

목 차

분기 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	3
3. 자본금 변동사항	3
4. 주식의 총수 등	3
5. 정관에 관한 사항	3
II. 사업의 내용	4
1. 사업의 개요	4
2. 주요 제품 및 서비스	4
3. 원재료 및 생산설비	5
4. 매출 및 수주상황	7
5. 위험관리 및 파생거래	9
6. 주요계약 및 연구개발활동	13
7. 기타 참고사항	15
III. 재무에 관한 사항	19
1. 요약재무정보	19
2. 연결재무제표	21
2-1. 연결 재무상태표	21
2-2. 연결 손익계산서	22
2-3. 연결 포괄손익계산서	23
2-4. 연결 자본변동표	24
2-5. 연결 현금흐름표	25
3. 연결재무제표 주식	26
4. 재무제표	52
4-1. 재무상태표	52
4-2. 손익계산서	54
4-3. 포괄손익계산서	54
4-4. 자본변동표	55
4-5. 현금흐름표	55
5. 재무제표 주식	57
6. 배당에 관한 사항	74
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	76
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	76
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	78
8. 기타 재무에 관한 사항	79
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	91
V. 회계감사인의 감사의견 등	92
1. 외부감사에 관한 사항	92
2. 내부통제에 관한 사항	93
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	94
1. 이사회에 관한 사항	94
2. 감사제도에 관한 사항	94
3. 주주총회 등에 관한 사항	94

VII. 주주에 관한 사항.....	95
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	99
1. 임원 및 직원 등의 현황	99
2. 임원의 보수 등	102
IX. 계열회사 등에 관한 사항.....	103
X. 대주주 등과의 거래내용	104
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	107
1. 공시내용 진행 및 변경사항	107
2. 우발부채 등에 관한 사항	107
3. 제재 등과 관련된 사항	110
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	111
XII. 상세표	118
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	118
2. 계열회사 현황(상세)	118
3. 타법인출자 현황(상세).....	118
【 전문가의 확인 】	118
1. 전문가의 확인.....	118
2. 전문가와의 이해관계	118

분기보고서

(제 3 기 3분기)

사업연도 2025년 01월 01일 부터
2025년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2025년 11월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 이수스페셜티케미컬

대 표 이 사 :

류 승 호

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 사평대로 84 이수화학빌딩

(전 화) 02-590-6880

(홈페이지) <http://www.isuspecialtychemical.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 관리본부장 (성 명) 노 기 성

(전 화) 02-590-6830

【 대표이사 등의 확인 】

[대표이사 등의 확인]

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2025. 11. 14.

주식회사 이수스페셜티케미칼

대표이사 류 승 호 (서명)

신고업무 담당이사 노 기 성 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

2. 회사의 연혁

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

3. 자본금 변동사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

4. 주식의 총수 등

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

5. 정관에 관한 사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

주식회사 이수스페셜티케미컬(이하 "당사")은 정밀화학 및 전고체전지소재 사업부문의 사업 경쟁력 강화 및 전문화된 사업영역 역량 집중을 통한 경영효율성 증대 등을 목적으로 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 분할회사인 주식회사 이수화학으로부터인적분할의 방법으로 설립되었습니다. TDM, NOM/NDM, IPA, Special Solvent 등 정밀화학제품의 생산 및 판매업과 전고체 배터리에 사용되는 고체전해질의 원료인 황화리튬(Li₂S)을 생산, 판매하는 전고체전지소재 사업부문을 주요 영업으로 하고 있으며, 당분기말 현재 울산지역 공장과 일본 해외법인을 두고 있습니다.

또한, 정밀화학제품 등의 생산과 유통의 일원화를 통한 경영효율성 증대, 시너지 강화를 통한 시장 경쟁력 강화 등을 목적으로 2024년 4월 1일을 합병기일로 하여 (주)이수엑사켄의 정밀화학을 포함한 사업부문을 분할하여 당사에 흡수합병하는 소규모 분할합병을 완료했습니다.

당사는 2023년 5월 설립 이후 2023년 매출액 1,175억원을 달성했고, 2024년 매출액 3,321억원 및 영업이익 142억원을, 2025년 3분기에는 매출액 3,026억원 및 영업손실 0.2억원을 기록했습니다. 향후에도 지속적인 제품개발 및 품질향상을 통한 고객만족 확대 등을 바탕으로 향후에도 사업경쟁력을 강화하고 글로벌 시장을 선도해 나갈 계획입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 천원,%)

구분	주요제품	구체적용도	제3기 3분기(2025년)		제2기(2024년)		제1기(2023년)	
			매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
정밀화학 제품	TDM, IPA, Solvent 등	분자량조절제, 전자제품 세정용제 Base 등	178,862,205	59.1	228,553,954	68.8	117,293,327	99.8
정밀화학 상품	Base Oil, Parasol, MEK 등	윤활유, 에어로졸, 합성수지 등	115,127,407	38.1	91,748,567	27.7	-	-
기타	운송, 임대매출 등	-	8,602,279	2.8	11,767,342	3.5	235,288	0.2
합계			302,591,891	100.00	332,069,863	100.0	117,528,615	100.0

※ 제1기는 당사 분할 설립 후 2023년 5월~12월 매출액 기준입니다.

나. 주요 제품 등의 가격 변동 추이

(단위 : 천원)

품목		제3기 3분기 (2025년)	제2기 (2024년)	제1기 (2023년)
Mercaptan 상품군(톤)	내수	4,988	4,831	4,462
	수출	5,003	5,049	4,328

Solvent 상품군(톤)	내수	1,348	1,422	1,283
	수출	1,348	1,412	1,170
Base Oil(톤)	내수	-	-	-
	수출	1,120	1,211	-

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 천원,%)

구분	구체적용도	제3기 3분기 (2025년)		제2기 (2024년)		제1기 (2023년)	
		매입액	비율	매입액	비율	매입액	비율
P-T	TDM 주원료	44,832,411	38.7	42,985,564	27.4	22,917,730	29.0
ACETONE	IPA 주원료	8,259,486	7.1	20,021,845	12.7	9,518,769	12.1
Raffinate	Solvent 주원료	46,096,432	39.8	72,592,652	46.2	35,524,176	45.0
Octene	NOM 주원료	4,784,225	4.1	6,095,731	3.9	4,846,425	6.1
기타	-	11,946,137	10.3	15,360,941	9.8	6,135,760	7.8
합계		115,918,691	100.0	157,056,733	100.0	78,942,860	100.0

※ 제1기는 당사 분할 설립 후 2023년 5월~12월 매입액 기준입니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 천원)

품목		제3기 3분기 (2025년)	제2기 (2024년)	제1기 (2023년)
P-T(톤)	국내	-	-	-
	수입	1,827	1,868	1,799
Acetone(톤)	국내	918	1,158	975
	수입	-	-	-
Raffinate(톤)	국내	1,026	1,072	1,134
	수입	-	-	-
Octene(톤)	국내	-	-	-
	수입	2,385	2,299	2,186

※ 제1기는 당사 분할 설립 후 2023년 5월~12월 매입 가격 기준입니다.

다. 원재료 조달상의 특성

원재료의 조달원	원재료 수급상의 특성	노동력 수급상의 특성
----------	-------------	-------------

CHEVRON, 금호피앤비화학, 이수화학 등	CHEVRON 등에서 Propylene Tetramer를, 금호피앤비화학 등에서 Acetone을, 이수화학(계열회사)에서 Raffinate 등을 구매하고 있습니다.	문제없음
--------------------------	---	------

라. 생산능력

(단위 : M/T, 천원)

품 목	제3기 3분기(2025년)		제2기(2024년)		제1기(2023년)	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
TDM, IPA, SOLVENT 등	112,071	198,194,532	182,431	338,362,806	99,219	156,530,231

※ 생산능력은 주요제품에 대해 산출하였습니다.

마. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : M/T, 천원)

품 목	제3기 3분기(2025년)		제2기(2024년)		제1기(2023년)	
	수량	금액	수량	금액	수량	금액
TDM, IPA, SOLVENT 등	66,181	151,421,178	103,485	243,893,451	55,029	103,838,653

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간)

품 목	제3기 3분기 가동가능시간	제3기 3분기 실제가동시간	평균가동률 (%)
TDM	5,280	5,323	100.8%
IPA	5,280	2,530	47.9%
SOLVENT	5,280	3,732	70.7%
NOM/NDM	5,040	4,867	96.6%
NaSH	5,280	5,395	102.2%
합 계	26,160	21,847	83.5%

※ 가동가능시간은 경영계획 조업일 기준이며, 당분기 평균가동률은 83.5%입니다.

바. 생산설비의 현황

(1) 국내 및 해외 사업장 현황

구분	소재지	기능
국내	서울특별시 서초구 사평대로 84	본사
	울산광역시 울주군 온산읍 석당길 8	공장

해외	104-0031 Japan, Tokyo, Chuo-ku, Kyobash, 2-11-7	해외법인
----	---	------

(2) 생산설비에 관한 사항

1) 유형자산의 내역

(단위 : 천원)									
구분	제3기 3분기(2025년)			제2기(2024년)			제1기(2023년)		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	37,907,939	-	37,907,939	37,907,939	-	37,907,939	37,907,939	-	37,907,939
건물	20,455,715	(2,424,458)	18,031,257	15,124,137	(2,110,808)	13,013,329	12,025,526	(1,802,833)	10,222,693
구축물	11,222,961	(5,071,617)	6,151,344	11,208,365	(4,669,859)	6,538,506	11,208,365	(4,134,343)	7,074,022
기계장치	114,150,694	(59,000,762)	55,149,932	112,624,245	(54,915,801)	57,708,444	89,284,204	(48,675,992)	40,608,212
저장조	17,060,770	(10,886,381)	6,174,389	17,060,770	(10,373,416)	6,687,354	15,507,362	(9,383,129)	6,124,233
차량운반구	161,013	(118,835)	42,178	161,013	(111,088)	49,925	109,371	(109,367)	4
기타의유형자산	4,172,761	(2,875,302)	1,297,459	3,926,791	(2,438,089)	1,488,702	3,301,857	(1,874,728)	1,427,129
건설중인자산	39,350,242	-	39,350,242	9,330,728	-	9,330,728	4,589,100	-	4,589,100
합 계	244,482,095	(80,377,355)	164,104,740	207,343,988	(74,619,061)	132,724,927	173,933,724	(65,980,392)	107,953,332

※ 주요 유형자산에 대한 시가는 객관적인 시가 판단이 어려워 기재를 생략하였습니다.

2) 유형자산 장부금액의 변동내역

(단위 : 천원)			
구분	제3기 3분기 (2025년)	제2기 (2024년)	제1기 (2023년)
기초 장부금액	132,724,927	107,953,332	106,678,054
취득(자본적지출 포함)	37,866,930	30,992,229	7,120,593
처분액	(2,582)	(156)	-
감가상각비	(5,763,210)	(6,302,265)	(3,239,689)
분할합병으로 인한 증가	-	567,887	-
대체(*)	(721,325)	(486,100)	(2,605,626)
기말 장부금액	164,104,740	132,724,927	107,953,332

(*) 대체는 기타의 무형자산으로 대체된 금액입니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(1) 매출실적

(단위 : 천원)

매출유형	품목		제3기 3분기 (2025년)	제2기 (2024년)	제1기 (2023년)
제품	TDM, IPA, SOLVENT 등	수출	120,880,177	152,155,632	75,879,386

		내 수	57,982,028	76,398,322	41,413,941
		합 계	178,862,205	228,553,954	117,293,327
상품	Base Oil, Parasol, MEK 등	수 출	102,498,136	74,437,256	-
		내 수	12,629,271	17,311,311	-
		합 계	115,127,407	91,748,567	-
기타	운송, 임대매출 등	수 출	7,118,015	9,530,026	-
		내 수	1,484,264	2,237,316	235,288
		합 계	8,602,279	11,767,342	235,288
합 계		수 출	230,496,328	236,122,914	75,879,386
		내 수	72,095,563	95,946,949	41,649,229
		합 계	302,591,891	332,069,863	117,528,615

※ 수출에는 로컬수출이 포함되어 있습니다.

※ 제1기는 당사 분할 설립 후 2023년 5월~12월 매출액 기준입니다.

(2) 지역별 매출

(단위 : 천원, %)

구분	제3기 3분기(2025년)		제2기(2024년)		제1기(2023년)	
	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
국내	121,774,524	40.3	146,860,992	44.2	110,209,952	93.8
아시아	172,600,019	57.0	168,496,617	50.7	3,238,753	2.7
아메리카	3,407,975	1.1	4,282,427	1.3	4,079,910	3.5
아프리카	2,957,779	1.0	6,155,428	1.9	-	-
오세아니아	1,281,261	0.4	1,178,042	0.4	-	-
유럽	570,333	0.2	5,096,357	1.5	-	-
합 계	302,591,891	100.0	332,069,863	100.0	117,528,615	100.0

※ 제1기는 당사 분할 설립 후 2023년 5월~12월 매출액 기준입니다.

나. 판매조직

판매조직 설명
영업본부는 영업1,2팀과 영업지원팀, 상해대표처 및 일본법인으로 구성되며, 영업본부장(1인), 팀장(3인), 대표처장(1인), 법인장(1인)을 포함하여 33인으로 구성되어 있습니다. 수출,내수 업무는 직접 및 간접 판매(수출)를 통해 진행하고 있습니다.

다. 판매방법 및 조건

분류	판매방법	결제조건
내수	- 공장출하도 및 고객사 도착도 - 연간계약	- 현금 및 외상판매 등
수출	- 선적기준 또는 통관기준	- 선적 전후 T/T 결제 및 추심 등

라. 판매전략

판매전략 설명
<ul style="list-style-type: none"> - 주요 고객사와의 직거래를 통한 안정적인 판매물량 확보 - 원재료가격 인상분 판매가격 반영(월,분기별) - 지속적인 제품 개발 및 품질 향상을 통한 고객만족 확대 - 신규제품개발 지속

마. 수주상황

거래처 협상 및 수요예측에 따른 계획 생산, 판매를 하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 자본위험 관리

연결기업의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당분기말	전기말
부 채(A)	235,661,373	177,892,197
자 본(B)	129,600,861	121,654,548
차 감:		
현금및현금성자산(C)	48,083,021	30,003,565
차입금(D)	177,000,000	124,000,000
부채비율(A/B)	182%	146%
순차입금비율((D-C)/B)	99%	77%

나. 재무위험요소

연결기업의 재무위험관리는 주로 시장위험, 신용위험, 유동성 위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다. 재무위험관리 활동은 주로 연결기업 재경팀에서 주관하고 있으며 각 사업주체와 긴밀한 협조 하에 전사 통합적인 관점에서 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

연결기업의 재경팀은 전반적인 금융위험 관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결

정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 매년 정기적으로 재무위험 관리 정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결기업의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결기업의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도 거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 주요 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, SGD, 천원)						
구분	당분기말			전기말		
	외화종류	외화금액	원화환산액	외화종류	외화금액	원화환산액
자 산:						
현금및현금성자산	USD	14,205,972.36	19,919,614	USD	16,402,677.74	24,111,937
매출채권	USD	18,948,571.63	26,569,687	USD	15,102,151.56	22,200,163
기타채권	USD	114,023.86	159,884	USD	83,682.50	123,014
	SGD	320,706.66	348,640	SGD	-	-
자산합계			46,997,825	46,435,114		
부 채:						
매입채무	USD	19,698,744.25	27,621,579	USD	16,142,274.35	23,729,143
기타채무	USD	362,380.64	508,130	USD	67,740.73	99,579
	SGD	148,725.60	161,680	SGD	-	-
부채합계			28,291,389	23,828,722		

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용 차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,851,948	(1,851,948)	2,260,639	(2,260,639)
SGD	18,696	(18,696)	-	-

상기 민감도 분석은 당분기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

연결기업은 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당분기말과 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 142,000백만원과 86,000백만원으로, 이자율변동이 당분기 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
법인세비용차감전순손익	(1,420,000)	1,420,000

(2) 유동성위험

연결기업은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결기업의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입을 통해 금융부채의 상환이 가능하며, 약정사항 및 금융보증계약에서 발생이 예상되는 현금유출에 대응이 가능한 것으로 판단하고 있습니다. 이와 관련한 차입부채의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 10'에 기술되어 있습니다.

한편, 차입부채 및 리스부채의 잔존계약만기 동안의 원금과 이자비용을 포함한 할인하지 않은 현금흐름 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	차입부채		리스부채		합 계
	원금	이자비용	원금	이자비용	
2025.10.01~2026.09.30	159,000,000	3,940,575	2,586,659	258,518	148,785,752
2026.10.01~2027.09.30	18,000,000	245,308	1,047,980	186,829	36,480,117
2027.10.01~	-	-	2,826,019	268,855	3,094,874
합 계	177,000,000	4,185,883	6,460,658	714,202	188,360,743

상기 차입부채 및 리스부채 외 금융부채 또한 유동성 금융부채로 분류되어 1년 이내에 지급의무가 발생합니다. 또한, 연결기업은 특수관계자 등을 위하여 금융보증을 제공하고 있으며, 보증을 제공받은 특수관계자 등이 지급의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 추가적인 지급의무가 발생할 수 있으며, 관련 유동성 위험의 최대금액은 19,970백만원 입니다. 이와 관련된 상세정보는 '주석 13'에 기재되어 있습니다.

(3) 신용위험

신용위험은 연결기업 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 금융회사 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융회사의 경우, 독립적인 신용평가기관으로 부터의 신용등급이 투자적격등급 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게되며, 신용위험을 상쇄하기 위해 일부 거래처의 경우 담보제공을 요구하고 있습니다.

다음의 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당분기말 및 전기말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당분기말	전기말
현금및현금성자산	48,083,021	30,002,825
매출채권	39,066,216	36,441,719
기타채권	1,566,756	2,648,108
장기대여금및장기수취채권	4,366,544	4,403,201
합계	93,082,537	73,495,853

연결기업은 특수관계자 등을 위하여 금융보증을 제공하고 있으며, 보증을 제공받은 특수관계자 등이 지급의무를 이행하지 못할 경우 추가적인 지급의무가 발생할 수 있으며, 관련 위험의 최대금액은 19,970백만원입니다.

다. 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역

당분기말과 전기말 현재 연결기업이 매매목적으로 보유하고 있는 파생금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 당분기말

(단위 : 천원, USD)			
거래목적	파생상품 종류	계약금액	공정가치
매매목적	통화선도거래 등	USD 28,367,680	(450,509)

2) 전기말

(단위 : 천원, USD)			
거래목적	파생상품 종류	계약금액	공정가치
매매목적	통화선도거래	USD 25,780,000	(2,234,316)

라. 파생상품거래로 발생한 평가손익내역

당분기와 전분기 중 연결기업의 파생금융상품거래로 발생한 평가손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
거래목적	파생상품 종류	당분기	전분기	비고
매매목적	통화선도거래 등	(450,509)	649,514	당기손익

마. 기타 타법인 주식 또는 출자증권 등의 취득과 관련하여 체결한 옵션

연결기업은 2025년 2월 20일 그래비티일반사모부동산투자신탁제11호가 발행한 제2종 수익증권을 취득하였으며, 이와 함께 수익증권 거래에 따른 권리 보호를 목적으로 제1종 수익증권 투자자와 매수청구권 및 매도청구권 약정을 체결하였습니다. 본 약정에 따라 제1종 수익증권 소유자는 내부수익률(IRR) 9.5%를 보장하는 금액으로 제2종 수익증권 소유자(또는 제2종 수익증권 소유자가 지정하는자)에게 수익증권의 전부에 대해 매수청구권을 행사할 수 있으며, 제2종 수익증권 소유자(또는 제2종 수익증권 소유자가 지정하는자)는 이에 대해 연대하여 이행할 책임을 부담합니다. 반대로, 제2종 수익증권 소유자(또는 제2종 수익증권 소유자가 지정하는자)는 제1종 수익증권 소유자를 상대로 수익증권의 전부 또는 일부에 대해 매도청구권을 행사할 수 있으며, 행사 가격은 사전에 정한 내부수익률(IRR) 9.5%를 기준으로 산정됩니다. 해당 약정의 만기는 행사통지일로부터 6개월이 경과한 날 또는 매도권리자와 매수의무자가 합의하여 지정하는 날이며, 결제는 현금으로 이루어질 예정입니다. 또한, 본 약정의 중도 상환은 불가능합니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

연결기업이 체결한 경영상의 비경상적인 주요계약 현황은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원)

계약상대방	계약목적 및 내용	계약체결일	계약기간	계약금액	수취금액	진행단계
주식회사 우리은행 (이지스일반사모부동산투자 신탁248호의 신탁업자)	사옥임대차(주1)	2023.05.31	2023.05.31~2 030.12.27	-	-	-

(주1) 연결기업은 이지스일반사모부동산투자신탁248호와 반포사옥에 대한 임대차 계약을 체결하였습니다. 계약기간은 2023년 5월 31일부터 2030년 12월 27일까지입니다. 본 임대차계약 관련하여 (주)이수스페셜티케미컬, (주)이수, (주)이수페타시스, (주)이수화학, 이수건설(주)가 임차인으로서 부담하는 임대료 등에 대해 당분기말 현재 총 19,970백만원의 보증을 (주)이수화학과 연대하여 제공하고 있습니다.

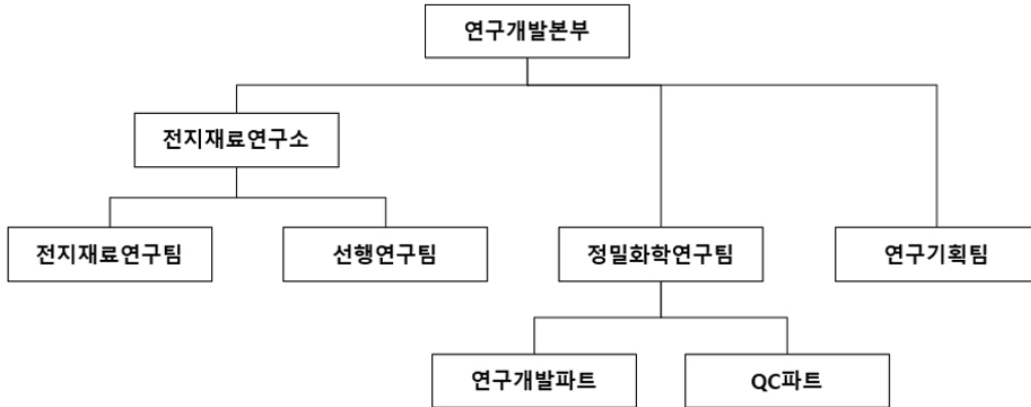
나. 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요

- 1) 연구개발 활동 및 연구개발 담당조직
 - 고성장이 예상되는 신규 기술 현황 파악
 - 신 성장 동력 발굴 및 연구
 - 당사 기존 사업의 주변환경 및 기술동향 조사 분석
 - 공정의 최적화를 통한 원가 절감 및 생산성 향상
 - 공정 부산물을 고부가가치화할 수 있는 신규사업 발굴

2) 제품 품질 관리 및 개선

- 품질관리 및 고객 대응
- 제품 및 공정 중간체의 품질 관리
- 품질개선을 위한 연구개발
- 고객 Audit 대응
- 고객 Claim & Complain 대응



- 인원구성 내용 및 운영현황

구분	연구개발 본부장	연구소장	전지재료 연구팀	선행연구팀	정밀화학 연구팀	연구기획팀	계
인원	1	1	8	6	29	5	50

3) 연구개발비용

(단위 : 천원, %)

과목	제3기 3분기 (2025년)	제2기 (2024년)	제1기 (2023년)	비 고
연구개발비용 계	4,337,617	5,510,125	3,476,130	-
(정부보조금)	(387,314)	(678,653)	(208,153)	-
연구개발비/매출액 비율(주1) [연구개발비용계÷당기매출액×100]	1.43	1.66	2.96	-

(주1) 정부보조금 차감 전 연구개발비용이 차지하는 비율로 산출하였습니다.

(2) 연구개발 실적

연구과제명	연구기간	연구체제	연구결과 및 기대효과
1. Sulfur Chemical 사업화 추진	'21.05 ~ 진행중	내부연구	- 기존 공정에서 발생되는 황화수소를 활용한 고부가가치 제품 합성 연구 개발

(주1)			: 전고체전지 내 핵심 소재 황화물계 고체 전해질의 원인 합성 연구 개발 - 고성능 제품 제조를 위한 연구 개발 - 고객 대응 품질 개선 연구 개발
	'23.01 ~ 진행중	내부연구	- Sulfur Chemical 제품의 포트폴리오 다양화 : 고부가가치 소재 개발
2. 기존 공정 관련 물질 내재화 및 기존 제품 공정 개선 (주1)	'22.06 ~ 진행중	내부연구	- 기존 공정에 사용되는 소재 내재화 및 고부가가치 물질 합성 개발 - 공정 개선을 통한 고부가가치 제품 생산성 향상
3. 부산물 활용한 제품 개발	'25.01 ~ 진행중	내부연구	- 기존 공정 개선을 통한 제품 생산성 향상 - 공정에서 발생하는 부산물을 활용한 고부가가치 제품 생산

(주1) 인적분할 전 (주)이수화학에서 진행해 온 연구개발 내용 중 분할대상사업부문에 속해 당사가 진행 중인 연구개발 내용에 대해 기재하였습니다.

7. 기타 참고사항

가. 산업의 특성

정밀화학제품은 석유화학제품 생산과정에서 발생하는 부산물을 이용하거나 별도 원료를 조달하여 생산하고 있습니다. 그 중 D-Sol은 자체개발한 탄화수소 특수기능액으로 금속가공유, 압연유 등 다양한 용도로 사용됩니다. IPA는 페인트 및 잉크 용제 및 세정제로 사용되고 있습니다. 또한 TDM, NOM, NDM은 ABS, SBR, SB-Latex, PMMA 등의 주요 원료로 국내에서 유일하게 생산하며, 합성수지 및 합성고무 수요증가로 성장성이 우수하고 중국시장 확대로 수출시장이 유망합니다. 향후에도 지속적인 연구개발을 통해 정밀화학 아이টে를 생산해 나갈 예정입니다.

나. 산업의 성장성(시장 증감)

정밀화학제품은 전방사업의 부재료 및 중간재로 사용되는 물질입니다. 따라서 전방사업의 성장률과 동반하는 경향이 있습니다. TDM, NOM, NDM은 전방시장의 지속적인 증설에 따라 앞으로의 지속적인 성장이 기대됩니다.

다. 경기변동의 특성

세계 경제 상황 및 제품별 수급 상황에 영향을 받으며 수출의 비중이 높기 때문에 유가 및 환율 변동과도 밀접한 관련이 있습니다. TDM, NOM, NDM은 다양한 분야에 사용되고 있어 특정 업종 변동성의 영향을 비교적 적게 받고있으나 대표적으로 자동차, 가전, 건설업계의 경기 영향을 받을 수 있습니다.

라. 경쟁요소

정밀화학제품은 수요와 공급에 따른 시장 자율 경쟁 체제입니다. 당사는 독자적인 기술개발 및 부산물 활용으로 원가 경쟁력 우위의 제품을 생산하고 있어 타사의 시장 진입이 쉽지 않습니다. 다만, 외국 생산업체의 저가 공세와 시장 선점 시도에 따라 영향을 받을 수 있습니다.

마. 영업개황

정밀화학제품은 ABS, SBR, SB-Latex, PMMA 등의 분자량 조절제로 사용되는 Mercaptan과 산업 전반에 걸쳐 활용도가 매우 높은 Solvent인 IPA, 환경 친화적 Special Solvent 등 크게 3가지로 나누어 볼 수 있습니다.

(1) Mercaptan 중 1997년도 세계 4번째로 제조기술을 독자 개발한 TDM 제품은, 국내 수요 충족은 물론 전 세계에 수출하고 있는 국내 유일이자, 세계 3대 Maker 중 하나입니다. 또한, NOM, NDM 제품은 2020년도 상업화 성공 후, 점진적으로 판매를 확대하고 있습니다.

(2) IPA는 제조 기술을 자체 개발하여 2008년도부터 상업생산 및 국내외 시장에 공급하고 있으며, 전세계 공업용 IPA 판매 체계를 견고히 유지하고 있습니다. IPA는 자체적으로 보유한 제조 기술을 바탕으로 2008년 부터 상업 생산을 시작했습니다. ISU IPA는 페인트, 잉크, 세척제와 같은 산업용 뿐만 아니라 의약품, 손소독제의 원료에 이르기까지 광범위한 용도로 활용되고 있습니다. 국내를 비롯하여 아시아, 북미, 유럽 등의 다양한 글로벌 국가에 공급하고 있으며 점진적으로 판매를 확대하고 있습니다.

(3) Special Solvent 부문은 불순물이 거의 없고 저취용제로써 작업 안정성이 우수한 다양한 Grade의 Solvent를 생산하여 국내 및 전 세계시장에 공급하고 있습니다. 이러한 당사의 Special Solvent는 각종 산업현장에서 잉크, 살충제, 드라이클리닝 등 실생활용품 제조에 이르기까지 광범위한 수요처를 가지고 있습니다.

바. 시장점유율

구분	국내시장 점유율			경쟁사 국내시장 점유율
	2025년 3분기	2024년	2023년	
TDM	80%	95%	95%	▶ Arkema(15%), Chevron Phillips(5%)
IPA	40%	40%	38%	▶ LG화학 (50%), 수입 및 재생품 (10%)
특수용제	50%	50%	50%	▶ 한화토탈(20%), 이일산업(15%), SK(10%), 기타 (5%)

※ 출처 : 시장점유율은 당사 영업부서의 경쟁사 동향분석을 통한 내부자료를 근거로 작성하였음.

사. 신규사업의 내용

[전고체 배터리 핵심원료인 황화리튬]

황화리튬(Li2S)은 전고체배터리에 사용되는 황화물계 고체전해질의 핵심 원료이며, 황화물계 전고체배터리의 가격 안정화에 가장 중요한 부분이 황화리튬의 저가화 합성 기술입니다. 당사는 제품 생산시에 부산물로 생성되는 황화수소를 이용해 TDM, NOM, NDM 등을 제품화한 이력이 있으며 2020년부터 국책과제에 참여하여 황화리튬의 연구개발을 시작하였습니다. 황화리튬의 저가화 대량 생산 기술 개발의 일환으로 2021년 11월 연산 20톤 규모의 데모 생산 설비를 준공하였고, 2023년 2월 미국의 기술 엔지니어링 회사인 KBR(Kellogg Brown & Root, 켈로그브라운앤루트)와 공동개발 계약을 맺어 2024년 5월 고객 수요 대응 및 최적화 공법 적용을 위해 연산 20톤 규모의 황화리튬 증설 설비를 준공 완료하였습니다. 당사는 황화리튬에 대한 선제적 수요 확보를 위해 2022년 4월 에코프로비엠, 6월 美 Solid Power 및 8월에 희성축매와의 업무협약(MOU)을 체결, 이어 2024년 2월에는 롯데에너지머티리얼

즈, 10월에는 동화일렉트로라이트와 업무협약(MOU)을 체결하였습니다. 현재 데모플랜트에
서 생산한 샘플 제품을 국내외 주요 고객사에 공급하고 있으며, 2025년 8월에는 황화리튬 사
업의 본격적인 상업화를 위해 Mother Plant 구축 투자를 확정하고 플랜트 건설을 진행 중입
니다. 해당 설비는 연산 500톤 규모의 기반설비와 초기 연산 150톤 규모의 생산설비입니다.

아. 지적재산권 보유 현황 등 기타사항

(1) 지적재산권 보유 현황

(단위 : 건)

구분	총계	특허권	실용신안권	국내의장권	국내상표권	해외상표권
등록	10	10	-	-	-	-
출원	7	7	-	-	-	-
합계	17	17	-	-	-	-

특허명	상태	등록일자	출원일자
제올라이트 촉매를 이용한 트리아소부틸머캅탄의 제조방법 및 이에 사용되는 제올라이트 촉매	등록	2007.03.15	2005.04.29
이소프로판올 및 고순도 노말파라핀의 동시 제조방법	등록	2008.12.11	2006.08.21
하단투입-상단제거 흐름 공정을 이용한 이소프로판올의 제조방법	등록	2013.03.06	2006.08.21
이소프로판올의 제조방법	등록	2009.02.11	2008.01.10
머캅도카르복실산의 제조방법	등록	2015.02.10	2012.12.21
반응 증류를 이용한 3-머캅도프로피온산의 제조 방법	등록	2016.03.22	2013.12.09
메틸 3-머캅도프로피오네이트 및 다이메틸 3,3'-사이오프로피오네이트의 제조 방법	등록	2016.07.07	2014.07.17
수황화나트륨 생성 장치 및 제조 방법	등록	2011.05.06	2010.08.31
수황화나트륨 제조장치 및 제조방법	등록	2011.09.20	2011.01.27
고성능 황화 리튬의 제조 방법 및 이를 통해 제조된 고성능 황화 리튬	등록	2025.08.01	2024.07.23
고수율 및 고순도로 황화리튬 결정체를 제조하는 방법 및 이 방법으로 제조한 황화리튬 결정체	출원	-	2021.12.17
황화 리튬의 제조 방법	출원	-	2023.01.12
황화 리튬의 제조 방법	출원	-	2023.04.14
황화 리튬의 제조 방법	출원	-	2024.07.11
고성능 황화 리튬의 제조 방법 및 이를 통해 제조된 고성능 황화 리튬	출원	-	2024.07.23
황화 리튬의 제조 방법	출원	-	2024.08.08
고성능 황화 리튬의 제조 방법 및 이를 통해 제조된 고성능 황화 리튬	출원	-	2025.07.31
고순도, 고 흐름성 황화리튬 제조 방법 및 이를 통해 제조된 고성능 황화리튬	출원	-	2025.07.31

※ 분할 전 (주)이수화학으로부터 승계된 지적재산권을 포함하고 있습니다.

※ 동일한 특허권이 국내와 해외 동시 출원 중인 경우 1건으로 기재하였습니다.

(2) 법률/규정 등에 의한 규제사항

당사는 업종 분류상 석유화학 물질에 기초한 정밀화학 제품을 생산/판매하고 있습니다. 제조 및 영업시 해당되는 법으로는 「산업안전보건법」(고용노동부) 「위험물안전관리법」(소방청), 「고압가스안전관리법」(산업통상자원부) 「환경오염시설 통합관리에 관한 법률」, 환경관계법(대기, 수질, 폐기물, 유해화학물질 관리 등), 「화학물질의 등록 및 평가 등에 관한

법률」, 「화학물질관리법」(환경부) 등이 있으며, 각종 규제에 원활히 대응하고 있습니다. 또한, 체계적인 경영시스템 구축 및 정착을 위해 ISO 국제 인증 시스템을 인증받아 제반 사항을 준수하고 있습니다.

사업장	품질	환경	안전보건
본사	ISO 9001	-	-
온산공장	ISO 9001	ISO 14001	ISO 45001

(3) 환경관련 규제사항

1) 당사 사업과 관련하여 적용되는 법규로는 「환경오염시설 통합관리에 관한 법률」, 환경관계법(대기, 수질, 폐기물, 유해화학물질 관리 등)을 적용받고 있으며, 체계적인 경영시스템 구축 및 정착을 위해 ISO 국제 인증 시스템을 인증받아 제반 사항을 준수하고 있습니다.

2) 환경경영시스템(EMS) 구축 및 실행

체계적인 환경경영시스템을 구축 및 정착시키고자 2023년 7월 25일 ISO 14001 인증 획득 후 현재까지 꾸준히 인증을 유지하고 있으며, 대기/수질오염물질 저감 및 환경오염 방지에 최선의 노력을 다하고 있습니다.

지속적인 환경 관리 시스템의 보완과 환경관리 조직 강화를 통하여 자율 환경관리 체계를 구축하고 있습니다.

3) 현장 환경관리 활동

- 공정에서 발생하는 탄화수소가스, 휘발성유기화합물(VOC), 악취물질 등을 소각하고 흡수 시설에서 적정하게 처리하고 있습니다.
- 폐수처리장과 유수분리시설(API O/S)을 운영하는 (주)이수화학과 공동방지시설을 운영하고 있으며, 폐수를 적정하게 처리하고 있습니다.
- 철저한 분리수거를 통해 폐기물 배출을 최소화 하고 있습니다.

4) 녹색기술산업 등의 인증현황

- 해당사항 없음

5) 환경관련 위반사항

- 2025년 7월 10일 공동방지시설((주)이수화학 온산공장)의 자가측정 주기 미준수로 인해 「환경오염시설의 통합관리에 관한 법률」 제31조 제1항에 따라 경고 및 과태료 부과 1건이 발생하였습니다. 해당 사항에 대해서는 측정 누락 및 재발 방지를 위해 양사 공동 관리체계를 구축하였습니다.
- 2025년 7월 30일 배출시설 악취오염도 검사 결과 허가배출기준 초과 사유로 「환경오염시설의 통합관리에 관한 법률」 제14조에 따라 개선명령 1건의 행정처분을 받았습니다. 이와 관련하여 개선계획서를 제출하였으며, 부여된 이행기간 내 해당 설비를 개선하여 악취 저감을 완료할 예정입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 제3기 3분기 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었으며, 외부감사인의 감사 및 검토를 받지 않은 재무제표입니다.

또한, 비교 표시된 제2기, 제1기 재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었으며, 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

가. 요약 연결재무정보

(단위: 백만원)

구분	제3기 3분기 2025년 9월말	제2기 2024년 12월말	제1기 2023년 12월말
I. 유동자산	158,846	140,989	87,504
현금및현금성자산	48,083	30,004	12,450
기타유동금융자산	199	7	178
매출채권	39,066	36,442	17,030
기타채권	1,567	2,648	226
재고자산	61,290	65,922	55,666
기타유동자산	8,641	5,966	1,921
당기법인세자산	-	-	33
II. 비유동자산	206,416	158,558	130,456
장기대여금및장기수취채권	4,367	4,403	3,985
관계기업투자자산	18,735	-	-
공동기업투자자산	9,486	9,791	9,557
유형자산	164,105	132,725	107,953
무형자산	4,052	4,004	2,666
사용권자산	5,511	5,426	4,908
순확정급여자산	-	1,926	1,387
이연법인세자산	160	283	-
자산총계	365,262	299,547	217,960
I. 유동부채	211,624	164,101	115,395
II. 비유동부채	24,037	13,791	7,577
부채총계	235,661	177,892	122,972
I. 지배기업의 소유주지분	129,601	121,655	94,988
자본금	30,208	30,208	27,994
자본잉여금	88,687	84,427	69,014
기타자본항목	-	(5,823)	(5,823)
기타포괄손익누계액	11,468	11,459	11,459
이익잉여금(결손금)	(762)	1,384	(7,656)
II. 비지배지분	-	-	-
자본총계	129,601	121,655	94,988

	2025.01.01~2025.09.30	2024.01.01~2024.12.31	2023.05.01~2023.12.31
매출액	302,592	332,070	117,529
영업이익(손실)	(16)	14,206	(6,120)
법인세차감전순이익(손실)	(2,479)	7,434	(9,338)
당기순이익(손실)	(2,146)	10,512	(6,206)
지배기업의 소유주지분	(2,146)	10,512	(6,206)
비지배지분	-	-	-
기본주당순이익(손실)(원)(*)	(72)	358	(225)
희석주당순이익(손실)(원)(**)	(72)	351	(225)
연결에 포함된 회사수	1개	-	-

(*) 전기(2024.01.01~2024.12.31) 중 기존 1주당 5,000원의 액면가액을 1주당 1,000원으로 주식분할함에 따라 주식수를 재계산하여, 주당순이익에 반영하였습니다.

(**) 신주인수권에 대한 보통주식수 효과가 반영되어 있습니다.

나. 요약 별도재무정보

(단위: 백만원)

구분	제3기 3분기	제2기	제1기
	2025년 9월말	2024년 12월말	2023년 12월말
I. 유동자산	156,513	140,989	87,504
현금및현금성자산	45,759	30,004	12,450
기타유동금융자산	199	7	178
매출채권	39,066	36,442	17,030
기타채권	1,567	2,648	226
재고자산	61,291	65,922	55,666
기타유동자산	8,631	5,966	1,921
당기법인세자산	-	-	33
II. 비유동자산	208,604	158,558	130,456
장기대여금및장기수취채권	4,366	4,403	3,985
종속기업투자자산	2,350	-	-
관계기업투자자산	18,735	-	-
공동기업투자자산	9,486	9,791	9,557
유형자산	164,105	132,725	107,953
무형자산	4,052	4,004	2,666
사용권자산	5,350	5,426	4,908
순확정급여자산	-	1,926	1,387
이연법인세자산	160	283	-
자산총계	365,117	299,547	217,960
I. 유동부채	211,527	164,101	115,395
II. 비유동부채	23,961	13,791	7,577
부채총계	235,488	177,892	122,972
I. 자본금	30,208	30,208	27,994
II. 자본잉여금	88,687	84,427	69,014

III. 기타자본항목	-	(5,823)	(5,823)
IV. 기타포괄손익누계액	11,459	11,459	11,459
V. 이익잉여금(결손금)	(725)	1,384	(7,656)
자본총계	129,629	121,655	94,988
종속기업투자자산 평가방법	원가법	-	-
관계, 공동기업투자자산 평가방법	지분법	지분법	지분법
	2025.01.01~2025.09.30	2024.01.01~2024.12.31	2023.05.01~2023.12.31
매출액	302,592	332,070	117,529
영업이익(손실)	21	14,206	(6,120)
법인세차감전순이익(손실)	(2,442)	7,434	(9,338)
당기순이익(손실)	(2,109)	10,512	(6,206)
기본주당순이익(손실)(원)(*)	(70)	358	(225)
희석주당순이익(손실)(원)(**)	(70)	351	(225)

(*) 전기(2024.01.01~2024.12.31) 중 기존 1주당 5,000원의 액면가액을 1주당 1,000원으로 주식분할함에 따라 주식수를 재계산하여, 주당순이익에 반영하였습니다.

(**) 신주인수권에 대한 보통주식수 효과가 반영되어 있습니다.

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 3 기 3분기말 2025.09.30 현재

제 2 기말 2024.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기말	제 2 기말
자산		
유동자산	158,846,311,940	140,988,568,163
현금및현금성자산	48,083,021,008	30,003,565,154
기타유동금융자산	198,679,390	7,422,271
매출채권	39,066,215,631	36,441,719,345
기타채권	1,566,755,907	2,648,107,684
재고자산	61,290,610,051	65,921,709,914
기타유동자산	8,641,029,953	5,966,043,795
비유동자산	206,415,921,733	158,558,176,971
장기대여금및장기수취채권	4,366,544,256	4,403,201,495
관계기업투자자산	18,735,185,816	0
공동기업투자자산	9,485,724,423	9,790,983,244
유형자산	164,104,740,436	132,724,927,448
무형자산	4,052,328,677	4,004,200,763
사용권자산	5,511,394,683	5,426,382,496
순확정급여자산	0	1,925,718,091

이연법인세자산	160,003,442	282,763,434
자산총계	365,262,233,673	299,546,745,134
부채		
유동부채	211,624,306,708	164,100,833,549
매입채무	34,356,234,886	29,731,601,489
단기차입부채	159,000,000,000	116,000,000,000
당기법인세부채	530,574,146	627,590,672
기타유동금융부채	10,229,348,024	9,202,043,718
유동성리스부채	2,330,824,584	1,709,906,329
기타유동부채	5,177,325,068	6,829,691,341
비유동부채	24,037,065,833	13,791,363,294
장기차입부채	18,000,000,000	8,000,000,000
기타비유동금융부채	122,200,000	122,200,000
리스부채	3,419,233,621	3,883,092,457
순확정급여부채	622,926,186	0
기타비유동부채	1,872,706,026	1,786,070,837
부채총계	235,661,372,541	177,892,196,843
자본		
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	129,600,861,132	121,654,548,291
자본금	30,208,280,000	30,208,280,000
자본잉여금	88,687,092,774	84,426,697,962
기타자본항목	0	(5,822,536,713)
기타포괄손익누계액	11,468,104,284	11,458,983,251
이익잉여금(결손금)	(762,615,926)	1,383,123,791
비지배지분	0	0
자본총계	129,600,861,132	121,654,548,291
자본과부채총계	365,262,233,673	299,546,745,134

2-2. 연결 손익계산서

연결 손익계산서

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기		제 2 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	103,986,105,087	302,591,890,732	86,908,923,871	241,487,855,222
매출원가	96,291,877,885	275,211,167,687	74,274,061,319	206,679,962,669

매출총이익	7,694,227,202	27,380,723,045	12,634,862,552	34,807,892,553
판매비와관리비	9,155,042,153	27,396,981,879	8,685,799,043	21,522,537,057
영업이익(손실)	(1,460,814,951)	(16,258,834)	3,949,063,509	13,285,355,496
기타영업외수익	2,405,254,233	2,907,445,990	108,946,536	198,575,792
기타영업외비용	222,575,502	303,697,433	115,832,693	179,581,986
금융수익	412,336,411	5,654,126,344	1,262,839,000	4,775,064,861
금융비용	2,323,403,570	9,450,651,230	3,523,696,092	10,026,419,928
지분법손익	(1,102,571,923)	(1,270,073,005)	(639,259)	(61,132,236)
법인세비용차감전 순이익(손실)	(2,291,775,302)	(2,479,108,168)	1,680,681,001	7,991,861,999
법인세비용(수익)	(476,653,712)	(333,368,451)	292,346,880	1,770,529,735
계속영업이익(손실)	(1,815,121,590)	(2,145,739,717)	1,388,334,121	6,221,332,264
중단영업이익(손실)	0	0	0	0
당기순이익(손실)	(1,815,121,590)	(2,145,739,717)	1,388,334,121	6,221,332,264
당기순이익(손실)의 귀속				
지배기업의 소유 주지분	(1,815,121,590)	(2,145,739,717)	1,388,334,121	6,221,332,264
비지배지분	0	0	0	0
주당이익				
기본주당이익(손 실) (단위 : 원)	(60)	(72)	46	213
희석주당이익(손 실) (단위 : 원)	(60)	(72)	46	209

2-3. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기		제 2 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기순이익(손실)	(1,815,121,590)	(2,145,739,717)	1,388,334,121	6,221,332,264
기타포괄손익	9,121,033	9,121,033	0	0
당기손익으로 재 분류되지 않는항목 (세후기타포괄손익)	0	0	0	0

당기손익으로 재 분류될 수 있는 항 목(세후기타포괄손 익)	9,121,033	9,121,033	0	0
해외사업장환 산외환차이(세후기 타포괄손익)	9,121,033	9,121,033	0	0
총포괄손익	(1,806,000,557)	(2,136,618,684)	1,388,334,121	6,221,332,264
포괄손익의 귀속				
지배기업의 소유 주지분	(1,806,000,557)	(2,136,618,684)	1,388,334,121	6,221,332,264
비지배지분	0	0	0	0

2-4. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2024.01.01 (기초자본)	27,993,865,000	69,014,123,021	(5,822,536,713)	11,458,983,251	(7,655,895,423)	94,988,539,136
총포괄손익	0	0	0	6,221,332,264	6,221,332,264	6,221,332,264
당기손익(손실)	0	0	0	6,221,332,264	6,221,332,264	6,221,332,264
확정급여제도의재측정 요소	0	0	0	0	0	0
해외사업장환산외환차 이(세후기타포괄손익)	0	0	0	0	0	0
소유주와의 거래	2,214,415,000	15,412,574,941	0	0	0	17,626,989,941
자기주식의 처분	0	0	0	0	0	0
분할합병	2,209,120,000	15,399,465,663	0	0	0	17,608,585,663
유상증자(신주인수권 행사)	5,295,000	13,109,278	0	0	0	18,404,278
2024.09.30 (기말자본)	30,208,280,000	84,426,697,962	(5,822,536,713)	11,458,983,251	(1,434,563,159)	118,836,861,341
2025.01.01 (기초자본)	30,208,280,000	84,426,697,962	(5,822,536,713)	11,458,983,251	1,383,123,791	121,654,548,291
총포괄손익	0	0	0	9,121,033	(2,145,739,717)	(2,136,618,684)
당기손익(손실)	0	0	0	0	(2,145,739,717)	(2,145,739,717)
확정급여제도의재측정 요소	0	0	0	0	0	0
해외사업장환산외환차 이(세후기타포괄손익)	0	0	0	9,121,033	0	9,121,033
소유주와의 거래	0	4,260,394,812	5,822,536,713	0	0	10,082,931,525
자기주식의 처분	0	4,260,394,812	5,822,536,713	0	0	10,082,931,525
분할합병	0	0	0	0	0	0
유상증자(신주인수권 행사)	0	0	0	0	0	0
2025.09.30 (기말자본)	30,208,280,000	88,687,092,774	0	11,468,104,284	(762,615,926)	129,600,861,132

2-5. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기	제 2 기 3분기
영업활동현금흐름	10,920,610,102	(3,549,578,018)
영업으로부터 창출된 현금흐름	16,234,643,994	693,590,276
이자의 수취	858,835,653	740,420,102
이자의 지급	(5,406,289,280)	(4,867,599,678)
법인세의 납부	(766,580,265)	(115,988,718)
투자활동현금흐름	(54,371,806,915)	36,699,077,738
투자활동으로 인한 현금유입액	625,221,077	62,399,630,447
장기대여금및수취채권의 감소	625,221,077	252,637,254
분할합병으로 인한 현금유입	0	62,146,993,193
투자활동으로 인한 현금유출액	(54,997,027,992)	(25,700,552,709)
관계기업투자자산의 취득	(19,700,000,000)	0
유형자산의 취득	(34,740,453,899)	(24,233,480,677)
무형자산의 취득	0	(963,399,066)
사용권자산의 취득	(8,088,763)	(26,146,660)
장기대여금및장기수취채권의 증가	(548,485,330)	(477,526,306)
재무활동현금흐름	61,772,433,270	(25,326,596,073)
재무활동으로 인한 현금유입액	129,766,403,798	16,018,404,278
단기차입금의 차입	73,557,780,091	0
장기차입금의 차입	10,000,000,000	0
사채의 발행	35,000,000,000	16,000,000,000
유상증자(신주인수권 행사)	0	18,404,278
자기주식의 처분	11,208,623,707	0
재무활동으로 인한 현금유출액	(67,993,970,528)	(41,345,000,351)
단기차입금의 상환	(50,557,780,091)	(39,326,048,356)
사채의 상환	(15,000,000,000)	0

리스부채의 상환	(2,436,190,437)	(2,018,951,995)
현금및현금성자산의 증가	18,321,236,457	7,822,903,647
현금및현금성자산에 대한 환율 변동효과	(241,780,603)	(525,994,945)
기초현금및현금성자산	30,003,565,154	12,449,823,524
기말현금및현금성자산	48,083,021,008	19,746,732,226

3. 연결재무제표 주석

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 이수스페셜티케미컬(이하 "지배기업")은 정밀화학 및 전고체전지소재 사업부문의 사업경쟁력 강화 및 전문화된 사업영역 역량 집중을 통한 경영효율성 증대 등을 목적으로 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 이수화학으로부터 인적분할의 방법으로 설립 되었으며, 2023년 5월 31일에 한국거래소에 주식을 상장하였습니다.

지배기업은 2024년 4월 1일을 분할합병기일로 하여 (주)이수엑사켐의 정밀화학을 포함한사업부문을 인적분할하여 흡수합병하였으며, 본점 소재지는 서울특별시 서초구 사평대로 84입니다. 당분기말 현재 자본금은 30,208백만원입니다.

당분기말 현재 주요 주주의 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)이수	7,564,665	25.04
김상범	2,259,460	7.48
김선정	800,505	2.65
기타	19,583,650	64.83
합 계	30,208,280	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업 투자현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요사업내용	지분율(%)		결산월	소재지
		당분기말	전기말		
ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.(*1).	정밀화학 제품(TDM, NOM, NDM, D-SOL) 및 2차전지 소재(Li2S)의 판매업 등	100.00	-	12월	일본

(*1) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

2) 당분기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

- 당분기말

(단위 : 천원)	
구 분	ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.
자 산	2,495,772
부 채	173,523
자 본	2,322,249
매출액	-
분기순손익	(36,997)

(3) 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결대상범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	연결대상범위	변동사유
ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.	포함	법인설립

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결기업")의 분기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 중간연결재무제표입니다. 동 연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 중간연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채, 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

분기연결재무제표에서 사용된 연결기업의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2024년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결기업은 유의적인 평가 문제를 상근감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 지배기업은 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 지배기업은 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체

계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고 기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

연결기업은 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에서 정한 사항과 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 회계정책의 변경은 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차연결재무제표에도 반영될 것입니다.

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
유동:			
현금및현금성자산	48,083,021	-	48,083,021
기타유동금융자산	94,396	104,283	198,679
매출채권	39,066,216	-	39,066,216
기타채권	1,566,756	-	1,566,756
소 계	88,810,389	104,283	88,914,672
비유동:			
장기대여금및수취채권	4,366,544	-	4,366,544
합 계	93,176,933	104,283	93,281,216

상기 금융자산 중 상각후원가로 측정된 금융자산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
유동:			
현금및현금성자산	30,003,565	-	30,003,565
기타유동금융자산	-	7,422	7,422
매출채권	36,441,719	-	36,441,719
기타채권	2,648,108	-	2,648,108
소 계	69,093,392	7,422	69,100,814
비유동:			
장기대여금및수취채권	4,403,201	-	4,403,201
합 계	73,496,593	7,422	73,504,015

상기 금융자산 중 상각후원가로 측정된 금융자산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
유동:			
매입채무	34,356,235	-	34,356,235
단기차입부채	159,000,000	-	159,000,000
기타유동금융부채	9,674,555	554,792	10,229,347
유동성리스부채	2,330,825	-	2,330,825
소 계	205,361,615	554,792	205,916,407
비유동:			
장기차입부채	18,000,000	-	18,000,000
기타비유동금융부채	122,200	-	122,200
리스부채	3,419,234	-	3,419,234
소 계	21,541,434	-	21,541,434
합 계	226,903,049	554,792	227,457,841

상기 금융부채 중 상각후원가로 측정된 금융부채의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
유동:			
매입채무	29,731,601	-	29,731,601
단기차입부채	116,000,000	-	116,000,000
기타유동금융부채	6,960,305	2,241,739	9,202,044
유동성리스부채	1,709,906	-	1,709,906
소 계	154,401,812	2,241,739	156,643,551
비유동:			
장기차입부채	8,000,000	-	8,000,000
기타비유동금융부채	122,200	-	122,200
리스부채	3,883,092	-	3,883,092
소 계	12,005,292	-	12,005,292
합 계	166,407,104	2,241,739	168,648,843

상기 금융부채 중 상각후원가로 측정된 금융부채의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 금융수익:				
이자수익	396,699	923,857	347,659	879,883
외환차익	710,045	2,573,295	670,706	3,192,702
외화환산이익	(38,087)	250,989	(407,086)	40,342
파생상품거래이익	642,121	1,801,702	2,046	12,624
파생상품평가이익	(1,298,442)	104,283	649,514	649,514
소 계	412,336	5,654,126	1,262,839	4,775,065
2. 금융비용:				
이자비용	(1,775,997)	(4,729,517)	(1,644,114)	(5,009,246)
외환차손	(827,874)	(3,207,794)	(918,144)	(2,814,375)
외화환산손실	868,037	(531,323)	(889,489)	(960,187)
파생상품거래손실	(42,363)	(427,225)	(498,391)	(1,242,612)
파생상품평가손실	(545,206)	(554,792)	426,442	-
소 계	(2,323,403)	(9,450,651)	(3,523,696)	(10,026,420)
3. 순금융손익(1+2)	(1,911,067)	(3,796,525)	(2,260,857)	(5,251,355)

5. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	1,781,230	(15,843)	1,765,387	1,548,629	(43,403)	1,505,226
제 품	33,710,481	(1,211,723)	32,498,758	45,274,643	(1,672,053)	43,602,590
재공품	76,462	-	76,462	56,944	-	56,944
원재료	16,602,136	(22,927)	16,579,209	9,023,185	(19,089)	9,004,096
촉매제	1,268,764	-	1,268,764	1,339,088	-	1,339,088
저장품	2,158,360	(905)	2,157,455	1,776,452	(905)	1,775,547
미착품	6,944,575	-	6,944,575	8,638,219	-	8,638,219
합 계	62,542,008	(1,251,398)	61,290,610	67,657,160	(1,735,450)	65,921,710

(2) 당분기 중 재고자산평가손실환입액 484,052천원(전분기 재고자산평가손실환입액 1,586,386천원)을 인식하였습니다.

6. 지분법적용투자자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	소재지	지분율	당분기말	전기말
차세대에너지 벤처투자조합1호(*1)	한국	85.68%	9,485,724	9,490,983
그래비티일반사모부동산투자신탁제11호(*2)	한국	18.18%	18,735,186	300,000
합 계			28,220,910	9,790,983

(*1) 지배기업 보유지분이 50% 이상이지만 관련 활동 시 만장일치 의사결정이 요구됨에 따라 지배기업은 공동지배력을 보유하고 있습니다.

(*2) 지배기업 보유지분이 20% 미만이지만 중요한 의사결정을 수익권자 전원의 동의로 결정하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 지분법적용투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위 : 천원)				
회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
차세대에너지 벤처투자조합1호	9,490,983	-	(5,259)	9,485,724
그래비티일반사모부동산투자신탁제11호	300,000	19,700,000	(1,264,814)	18,735,186
합 계	9,790,983	19,700,000	(1,270,073)	28,220,910

② 전분기

(단위 : 천원)				
회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
차세대에너지 벤처투자조합1호	9,556,933	-	(61,133)	9,495,800

(3) 당분기 중 지분법적용투자자산의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익
차세대에너지 벤처투자조합1호	11,071,086	-	357	(6,318)
그래비티일반사모부동산투자신탁제11호	295,508,899	187,045,294	6,098,375	(1,356,943)

7. 유형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	37,907,939	-	37,907,939	37,907,939	-	37,907,939
건 물	20,455,715	(2,424,458)	18,031,257	15,124,137	(2,110,808)	13,013,329
구축물	11,222,961	(5,071,617)	6,151,344	11,208,365	(4,669,859)	6,538,506
기계장치	114,150,694	(59,000,762)	55,149,932	112,624,245	(54,915,801)	57,708,444
저장조	17,060,770	(10,886,381)	6,174,389	17,060,770	(10,373,416)	6,687,354
차량운반구	161,013	(118,835)	42,178	161,013	(111,088)	49,925
기타의유형자산	4,172,761	(2,875,302)	1,297,459	3,926,791	(2,438,089)	1,488,702
건설중인자산	39,350,242	-	39,350,242	9,330,728	-	9,330,728
합 계	244,482,095	(80,377,355)	164,104,740	207,343,988	(74,619,061)	132,724,927

(2) 당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	132,724,927	107,953,332
취득(자본적지출 포함)	37,866,930	23,519,851
감가상각비	(5,763,210)	(4,536,140)
처분	(2,582)	(155)
대체(*)	(721,325)	(486,100)
분할합병으로 인한 증가	-	567,887
기말 장부금액	164,104,740	127,018,675

(*) 기타의 무형자산으로 대체된 금액입니다.

8. 리스

(1) 당분기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
건물	3,725,240	4,053,125
차량운반구	393,000	730,320
저장조	1,393,155	642,937
합 계	5,511,395	5,426,382

(2) 당분기와 전분기 중 사용권 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	5,426,382	4,907,895
취득	2,934,957	2,029,693
감가상각비	(2,530,257)	(2,159,162)
분할합병으로 인한 증가	-	2,028,872
기타	(319,687)	(666,144)
기말 장부금액	5,511,395	6,141,154

(3) 당분기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
유동리스부채	2,330,824	1,709,906
비유동리스부채	3,419,234	3,883,092
합 계	5,750,058	5,592,998

(4) 당분기와 전분기 중 리스계약과 관련하여 현금흐름표에 현금유출과 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
리스부채의 상환	2,436,190	2,018,952
이자비용의 지급	257,126	265,848

9. 담보제공자산

당분기말 현재 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,USD)					
구 분	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보내역
(주)이수스페셜티케미컬	유형자산	123,414,861	182,393,336	한국산업은행 외	운영자금대출 외
	재고자산	61,290,610	13,000,000	한국수출입은행	수출성장자금대출
	기타유동금융자산	USD 67,320	USD 67,320	NH농협은행	기타외화지급보증

10. 단기차입부채, 장기차입부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입부채, 장기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	124,000,000	101,000,000
단기사채	35,000,000	15,000,000
소 계	159,000,000	116,000,000
장기차입부채:		
장기차입금	18,000,000	8,000,000
합 계	177,000,000	124,000,000

(2) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	차입처	당분기말 연이자율	당분기말	전기말
일반자금대출 등	한국산업은행	3.34%~3.93%	60,000,000	60,000,000
	KB국민은행	3.93%~4.00%	9,000,000	9,000,000
	iM뱅크	3.97%~3.99%	15,000,000	15,000,000
	하나은행	4.30%	15,000,000	15,000,000
	신한은행	-	-	2,000,000
	우리은행	4.79%	15,000,000	-
	NH농협은행	4.42%	10,000,000	-
합 계			124,000,000	101,000,000

(3) 당분기말과 전기말 현재 단기사채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
내역	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
제1회 사모사채	2024.03.27	2025.03.27	-	-	15,000,000
제2회 사모사채	2025.06.30	2026.06.30	5.00%	35,000,000	-

(4) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
시설자금대출	한국산업은행	3.89%	8,000,000	8,000,000
시설자금대출	신한은행	4.43%	10,000,000	-
합계			18,000,000	8,000,000

(5) 당분기말 현재 차입부채 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
연도	차입금	사채	합계
2025.10.01~2026.09.30	124,000,000	35,000,000	159,000,000
2026.10.01~2027.09.30	18,000,000	-	18,000,000
합계	142,000,000	35,000,000	177,000,000

(6) 당분기말 현재 단기차입부채, 장기차입부채와 관련하여 금융기관과 체결한 약정금액은 총 1,770억원 입니다.

11. 법인세비용(수익)

당분기와 전분기 중 법인세비용(수익)의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당분기	전분기
법인세부담액(추납액 포함)	669,564	202,154
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	122,760	1,568,376
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,125,692)	-
법인세비용(수익)	(333,368)	1,770,530

(*) 전분기 변동액에는 분할합병으로 인하여 감소한 이연법인세부채 440백만원이 제외되어 있습니다.

12. 순확정급여부채(자산)

연결기업은 확정급여형 퇴직급여제도와 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었으며, 연금을 초과하는 금액이 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영 중에 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	22,974,990	20,845,067
사외적립자산의 공정가치	(22,352,064)	(22,770,785)
순확정급여부채(자산)	622,926	(1,925,718)

13. 우발부채 및 약정사항

(1) 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 전 (주)이수화학의 채무에 대하여 연결기업은 (주)이수화학과 각각 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전 (주)이수엑사켄의 채무에 대하여 연결기업은 (주)이수엑사켄과 각각 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 당분기말 현재 연결기업이 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)					
구 분	계약처	약정내용	약정한도금액	실행금액	미사용금액
(주)이수스페셜티케미컬	한국산업은행	산업운영자금대출	52,000,000	52,000,000	-
	한국산업은행	산업시설자금대출	16,000,000	16,000,000	-
	iM뱅크	파생상품거래	USD 600,000	-	USD 600,000
	iM뱅크	수출입온렌딩대출	15,000,000	15,000,000	-
	하나은행	기업운전일반자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	하나은행	기업운전일반자금대출	5,000,000	-	5,000,000
	하나은행	파생상품거래	USD 3,000,000	USD 2,098,800	USD 901,200
	하나은행	내국신용장	USD 6,000,000	USD 4,864,583	USD 1,135,417
	신한은행	기업일반자금대출	10,000,000	10,000,000	-
	신한은행	파생상품거래	USD 1,000,000	USD 249,019	USD 750,981
	Sh수협은행	기업종합통장대출	6,000,000	-	6,000,000
	IBK기업은행	무역어음한도대출	5,500,000	-	5,500,000
	우리은행	기업운전일반자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	우리은행	매출채권담보대출	150,000	-	150,000
	KB국민은행	해외온렌딩대출	9,000,000	9,000,000	-
	KB국민은행	일반자금대출	3,600,000	-	3,600,000
	대신증권	파생상품거래	USD 3,000,000	-	USD 3,000,000
	NH농협은행	중견기업혁신성장대출	10,000,000	10,000,000	-
	NH농협은행	내국신용장	USD 8,000,000	USD 4,312,320	USD 3,687,680
	NH농협은행	일반자금대출	5,000,000	-	5,000,000
	NH농협은행	기타외화지급보증	USD 67,320	USD 67,320	-
	한국수출입은행	수출성장자금대출	10,000,000	-	10,000,000

	NH투자증권	제2회 무보증 사모사채	35,000,000	35,000,000	-
--	--------	--------------	------------	------------	---

(3) 당분기말 현재 연결기업이 계약 관련 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)			
구 분	제공한자	보증내용	보증금액
(주)이수스페셜티케미컬	서울보증보험(주)	임대차계약 보증	715,891
	NH농협은행	기타외화지급보증	USD 67,320

(4) 당분기말 현재 연결기업이 피고로 계류중인 사건은 없습니다.

(5) 연결기업은 이지스일반사모부동산투자신탁248호와 반포사옥에 대한 임대차 계약을 맺고 있습니다. 계약기간은 2023년 5월 31일부터 2030년 12월 27일까지입니다. 본 임대차계약 관련하여 (주)이수스페셜티케미컬, (주)이수, (주)이수페타시스, (주)이수화학, 이수건설(주)가 임차인으로서 부담하는 임대료 등에 대해 당분기말 현재 총 19,970백만원의 보증을 (주)이수화학과 연대하여 제공하고 있습니다.

(6) 연결기업이 가입한 보험 중 유형자산 재산종합보험 보험금 지급 관련하여 한국산업은행에 58,400백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(7) 당분기말 현재 연결기업이 발행한 신주인수권 603,786주가 존재하며, 이에 대한 투자자의 신주인수권 행사가능기한은 2039년 5월 20일이고, 행사가격은 3,720원(고정가격)이며 자본에 포함되어 있습니다. 해당 신주인수권은 과거 (주)이수화학이 발행한 신주인수권부사채에 대한 분리형 신주인수권으로 사채는 모두 상환되었고, 지배기업 설립시점에 (주)이수화학으로부터 승계해 왔습니다.

(8) 연결기업의 관계기업인 그래비티일반사모부동산투자신탁 제11호는 1종수익증권과 2종수익증권을 발행하였으며 이 중 연결기업은 2종수익증권에 투자하고 있습니다. 수익증권 투자자간 약정에 따르면 1종수익증권 소유자는 내부수익률(IRR) 9.5%를 보장하는 금액으로 2종수익증권 소유자에게 매수청구권을 행사할 수 있으며 (이 경우 2종수익증권 소유자는 연대하여 의무를 이행할 책임을 부담함), 2종 수익증권 소유자는 1종 수익증권 소유자를 대상으로 내부수익률(IRR) 9.5%를 보장하는 금액으로 매도청구권을 행사할 수 있습니다.

14. 파생금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 연결기업이 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)			
거래목적	파생상품 종류	계약금액	공정가치
매매목적	통화선도거래 등	USD 28,367,680	(450,509)

② 전기말

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)			
거래목적	파생상품 종류	계약금액	공정가치

매매목적	통화선도거래	USD 25,780,000	(2,234,316)
------	--------	----------------	-------------

(2) 당분기와 전분기 중 파생상품거래로 발생한 평가손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
거래목적	파생상품 종류	당분기	전분기	비고
매매목적	통화선도거래 등	(450,509)	649,514	당기손익

15. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
제품매출액	178,862,205	163,616,599
상품매출액	115,127,407	69,235,875
임대매출액	375,594	312,663
기타매출액	8,226,685	8,322,718
합 계	302,591,891	241,487,855

(2) 당분기와 전분기 중 연결기업의 수익의 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익의 유형:				
재화의 판매로 인한 수익	101,221,670	293,989,612	82,422,640	232,852,474
기타수익	2,764,435	8,602,279	4,486,284	8,635,381
합 계	103,986,105	302,591,891	86,908,924	241,487,855
수익의 인식시기:				
한 시점에 인식한 매출	103,862,029	296,629,971	86,908,924	237,338,758
기간에 걸쳐 인식한 매출	124,076	5,961,920	-	4,149,097
합 계	103,986,105	302,591,891	86,908,924	241,487,855

(3) 당분기와 전분기 중 수익에 대한 지역정보는 다음과 같으며, 이는 고객의 위치에 기초하여 작성되었습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내	47,136,522	121,774,524	30,281,913	115,561,223
아시아	54,505,076	172,600,019	51,355,737	116,233,443
유럽	61,472	570,333	138,697	138,697
아메리카	1,238,534	3,407,975	580,451	2,760,858
아프리카	487,179	2,957,779	3,895,872	5,963,746
오세아니아	557,322	1,281,261	656,254	829,888
합 계	103,986,105	302,591,891	86,908,924	241,487,855

(4) 주요고객 정보

당분기 중 연결기업의 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같으며, 전분기 중 주석 18에 기술되어 있는 특수관계자를 제외하고 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내수/수출 구분	당분기	전분기
고객A	수출	34,069,261	-

16. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	2,171,863	6,446,487	1,814,620	4,979,397
퇴직급여	273,315	819,944	154,319	416,275
복리후생비	372,200	1,141,832	343,166	934,588
여비교통비	46,055	119,523	46,455	104,792
통신비	13,187	48,894	14,258	36,069
세금과공과	201,036	560,297	254,522	550,858
임차료	282,197	609,319	112,349	300,507
감가상각비	611,655	1,804,547	543,594	1,359,141
수선비	1,648	1,648	252	1,763
소모품비	13,330	103,370	12,160	46,032
보험료	21,031	99,125	33,797	116,051
접대비	194,537	571,215	163,978	401,608
광고선전비	10,110	20,465	-	6,393
운송보관비	1,041,159	3,284,601	1,016,988	2,319,856
건본비	3,353	40,130	10,254	31,532
경상연구개발비	1,283,438	3,950,303	1,109,339	3,376,097
지급수수료	2,056,454	6,320,987	2,600,078	5,441,975
도서인쇄비	430	4,063	727	10,914
사무용품비	2,614	2,614	-	-
차량유지비	20,864	61,388	14,119	39,758
협회비	680	25,480	180	38,444
회의비	1,449	6,546	-	6,812
교육훈련비	42,318	139,299	51,006	123,691
해외시장개척비	346,057	848,463	278,448	596,299
무형자산상각비	125,537	347,917	111,190	283,685
설립비	18,525	18,525	-	-
합 계	9,155,042	27,396,982	8,685,799	21,522,537

17. 주당손익

(1) 당분기와 전분기 중 지배기업의 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익(손실)	(1,815,121,590)	(2,145,739,717)	1,388,334,121	6,221,332,264
가중평균유통보통주식수	30,020,582	29,966,138	29,938,465	29,203,561
기본주당이익(손실)	(60)	(72)	46	213

(2) 당분기와 전분기 중 지배기업의 희석주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익(손실)	(1,815,121,590)	(2,145,739,717)	1,388,334,121	6,221,332,264
가중평균유통보통주식수	30,020,582	29,966,138	29,938,465	29,203,561
희석성장재적보통주(*)	-	-	551,845	560,254
희석주당이익(손실)	(60)	(72)	46	209

(*) 신주인수권에 대한 보통주식수 효과가 반영되어 있습니다.

18. 특수관계자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 연결기업과 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	
	당분기말	전기말
최상위 지배기업	(주)이수엑사캠	(주)이수엑사캠
지배기업	(주)이수	(주)이수
관계기업 및 공동기업	그래비티일반사모부동산투자신탁제11호	그래비티일반사모부동산투자신탁제11호
	차세대에너지 벤처투자조합1호	차세대에너지 벤처투자조합1호
기타 특수관계자	(주)이수화학	(주)이수화학
	이수건설(주)	이수건설(주)
	(주)이수앱지스	(주)이수앱지스
	(주)한가람포닉스	(주)한가람포닉스
	신장이수룡군농업개발유한공사	신장이수룡군농업개발유한공사
	ISU Chemical Germany GmbH	ISU Chemical Germany GmbH
	ISU Chemical Australia Pty Ltd.	ISU Chemical Australia Pty Ltd.
	산동동명이수화학유한공사	산동동명이수화학유한공사
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	이지스일반사모부동산투자신탁248호
	(주)이수시스템	(주)이수시스템
	(주)이수창업투자	(주)이수창업투자
	(주)이수페타시스	(주)이수페타시스
	(주)이수에이엠씨	(주)이수에이엠씨
	이수제3호투자조합 외	이수제3호투자조합 외

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자명	거래내용	당분기	전분기
최상위 지배기업	(주)이수엑사캠	매출	-	45,773,564
		기타수익	-	124,701
		매입 등	-	9,750
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	-	466,195
지배기업	(주)이수	매입 등	2,926,575	2,278,052
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	164,677	-
기타특수관계자	(주)이수화학	매출	7,677,134	7,901,487
		기타수익	142,133	42,216
		기업이 대신한 부채의 결제	1,594,987	65,605
		매입 등	58,604,596	65,275,235
		유,무형자산 구입	-	222,152
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	4,775,014	3,321,121
	(주)이수시스템	매입 등	1,749,067	1,342,635
		유,무형자산 구입	759,362	586,600
	(주)이수페타시스	특수관계자가 대신한 부채의 결제	67,228	-
	(주)이수에이엠씨	매출	3,000	3,000
		매입 등	999,026	772,049
		유,무형자산 구입	3,235,623	-
	이수건설(주)	유,무형자산 구입	7,151,120	-
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	기타수익	-	91
매입 등		601,996	540,725	
특수관계자가 대신한 부채의 결제		34,051	29,098	

(3) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자명	현금출자	
		당분기	전분기
관계기업 및 공동기업	그래비티일반사모부동산투자신탁제 11호	19,700,000	-

(4) 당분기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다. ① 당분기말

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)이수	-	175,752	-	72,822
기타특수관계자	(주)이수화학	395,865	2,601,707	6,341,088	964,790
	(주)이수시스템	-	-	-	129,084
	(주)이수페타시스	-	-	-	8,078
	(주)이수에이엠씨	-	-	-	118,643

	이수건설(주)	-	-	-	2,326,632
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	-	-	-	3,734,264

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)이수	-	133,712	-	150,278
기타특수관계자	(주)이수화학	2,198,301	4,119,484	9,776,615	916,897
	(주)이수시스템	-	-	-	229,936
	(주)이수에이엠씨	-	-	-	1,023,294
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	-	-	-	4,148,227

(5) 당분기와 전분기 중 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
단기급여	3,328,196	2,468,468
퇴직급여	859,263	689,315
합 계	4,187,459	3,157,783

지배기업의 주요 경영진에는 등기 및 미등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

19. 영업으로부터 창출된 현금흐름

당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
I. 분기순이익(손실)	(2,145,740)	6,221,332
II. 조정항목:	16,224,694	13,703,076
퇴직급여	2,111,403	1,708,579
감가상각비	8,293,467	6,695,302
무형자산상각비	566,866	484,135
외화환산손실	531,323	960,187
이자비용	4,729,517	5,009,246
파생상품평가손실	554,792	-
지분법손실	1,270,073	61,132
유형자산처분손실	2,582	156
무형자산처분손실	106,331	-
재고자산평가손실(환입)	(484,052)	(1,586,386)
재고자산폐기손실	-	114,329
종업원급여	168,477	84,960
잡손실	-	37,182
외화환산이익	(250,990)	(40,342)
이자수익	(923,857)	(879,883)
파생상품평가이익	(104,283)	(649,514)
잡이익	(13,587)	(66,537)
법인세비용(수익)	(333,368)	1,770,530
III. 영업활동으로인한 자산부채의 변동:	2,155,690	(19,230,818)
매출채권	(4,050,221)	(21,077,060)
기타채권	2,626,080	246,873
기타유동자산	(2,674,964)	(2,989,769)
기타유동금융자산	(66,474)	177,751
재고자산	5,115,152	2,287,832
매입채무	4,385,843	4,216,470
기타유동금융부채	(1,869,202)	(2,740,885)
기타유동부채	(1,652,366)	759,786
기타비유동부채	(95,400)	(71,266)
사외적립자산	(200,000)	(200,000)
확정급여채무	637,242	159,450
IV. 영업으로부터 창출된 현금흐름	16,234,644	693,590

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 3 기 3분기말 2025.09.30 현재

제 2 기말 2024.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기말	제 2 기말
자산		
유동자산	156,512,301,855	140,988,568,163
현금및현금성자산	45,759,157,559	30,003,565,154
기타유동금융자산	198,679,390	7,422,271
매출채권	39,066,215,631	36,441,719,345
기타채권	1,566,755,907	2,648,107,684
재고자산	61,290,610,051	65,921,709,914
기타유동자산	8,630,883,317	5,966,043,795
당기법인세자산	0	0
비유동자산	208,604,284,456	158,558,176,971
장기대여금및장기수취채권	4,366,544,256	4,403,201,495
종속기업투자자산	2,350,125,000	0
관계기업투자자산	18,735,185,816	0
공동기업투자자산	9,485,724,423	9,790,983,244
유형자산	164,104,740,436	132,724,927,448
무형자산	4,052,328,677	4,004,200,763
사용권자산	5,349,632,406	5,426,382,496
순확정급여자산	0	1,925,718,091
이연법인세자산	160,003,442	282,763,434
자산총계	365,116,586,311	299,546,745,134
부채		
유동부채	211,527,239,273	164,100,833,549
매입채무	34,356,234,886	29,731,601,489
단기차입부채	159,000,000,000	116,000,000,000
당기법인세부채	530,574,146	627,590,672
기타유동금융부채	10,209,175,700	9,202,043,718
유동성리스부채	2,253,929,473	1,709,906,329
기타유동부채	5,177,325,068	6,829,691,341
비유동부채	23,960,610,378	13,791,363,294
장기차입부채	18,000,000,000	8,000,000,000
기타비유동금융부채	122,200,000	122,200,000
리스부채	3,342,778,166	3,883,092,457
순확정급여부채	622,926,186	0

기타비유동부채	1,872,706,026	1,786,070,837
부채총계	235,487,849,651	177,892,196,843
자본		
자본금	30,208,280,000	30,208,280,000
자본잉여금	88,687,092,774	84,426,697,962
기타자본항목	0	(5,822,536,713)
기타포괄손익누계액	11,458,983,251	11,458,983,251
이익잉여금(결손금)	(725,619,365)	1,383,123,791
자본총계	129,628,736,660	121,654,548,291
자본과부채총계	365,116,586,311	299,546,745,134

4-2. 손익계산서

손익계산서

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기		제 2 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액	103,986,105,087	302,591,890,732	86,908,923,871	241,487,855,222
매출원가	96,291,877,885	275,211,167,687	74,274,061,319	206,679,962,669
매출총이익	7,694,227,202	27,380,723,045	12,634,862,552	34,807,892,553
판매비와관리비	9,117,882,579	27,359,822,305	8,685,799,043	21,522,537,057
영업이익(손실)	(1,423,655,377)	20,900,740	3,949,063,509	13,285,355,496
기타영업외수익	2,405,254,233	2,907,445,990	108,946,536	198,575,792
기타영업외비용	222,575,502	303,697,433	115,832,693	179,581,986
금융수익	412,052,595	5,653,842,528	1,262,839,000	4,775,064,861
금융비용	2,323,326,227	9,450,573,887	3,523,696,092	10,026,419,928
지분법손익	(1,102,571,923)	(1,270,073,005)	(639,259)	(61,132,236)
법인세비용차감전 순이익(손실)	(2,254,822,201)	(2,442,155,067)	1,680,681,001	7,991,861,999
법인세비용(수익)	(476,697,172)	(333,411,911)	292,346,880	1,770,529,735
당기순이익(손실)	(1,778,125,029)	(2,108,743,156)	1,388,334,121	6,221,332,264
주당이익				
기본주당이익(손 실) (단위 : 원)	(59)	(70)	46	213
희석주당이익(손 실) (단위 : 원)	(59)	(70)	46	209

4-3. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기		제 2 기 3분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기순이익(손실)	(1,778,125,029)	(2,108,743,156)	1,388,334,121	6,221,332,264
기타포괄손익	0	0	0	0
총포괄손익	(1,778,125,029)	(2,108,743,156)	1,388,334,121	6,221,332,264

4-4. 자본변동표

자본변동표

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2024.01.01 (기초자본)	27,993,865,000	69,014,123,021	(5,822,536,713)	11,458,983,251	(7,655,895,423)	94,988,539,136
총포괄손익	0	0	0	0	6,221,332,264	6,221,332,264
당기순이익(손실)	0	0	0	0	6,221,332,264	6,221,332,264
확정급여제도의재측정 요소	0	0	0	0	0	0
소유주와의 거래	2,214,415,000	15,412,574,941	0	0	0	17,626,989,941
자기주식 처분	0	0	0	0	0	0
분할합병	2,209,120,000	15,399,465,663	0	0	0	17,608,585,663
유상증자(신주인수권 행사)	5,295,000	13,109,278	0	0	0	18,404,278
2024.09.30 (기말자본)	30,208,280,000	84,426,697,962	(5,822,536,713)	11,458,983,251	(1,434,563,159)	118,836,861,341
2025.01.01 (기초자본)	30,208,280,000	84,426,697,962	(5,822,536,713)	11,458,983,251	1,383,123,791	121,654,548,291
총포괄손익	0	0	0	0	(2,108,743,156)	(2,108,743,156)
당기순이익(손실)	0	0	0	0	(2,108,743,156)	(2,108,743,156)
확정급여제도의재측정 요소	0	0	0	0	0	0
소유주와의 거래	0	4,260,394,812	5,822,536,713	0	0	10,082,931,525
자기주식 처분	0	4,260,394,812	5,822,536,713	0	0	10,082,931,525
분할합병	0	0	0	0	0	0
유상증자(신주인수권 행사)	0	0	0	0	0	0
2025.09.30 (기말자본)	30,208,280,000	88,687,092,774	0	11,458,983,251	(725,619,365)	129,628,736,660

4-5. 현금흐름표

현금흐름표

제 3 기 3분기 2025.01.01 부터 2025.09.30 까지

제 2 기 3분기 2024.01.01 부터 2024.09.30 까지

(단위 : 원)

	제 3 기 3분기	제 2 기 3분기
영업활동현금흐름	10,945,778,679	(3,549,578,018)
영업으로부터 창출된 현금흐름	16,259,975,584	693,590,276
이자의 수취	858,551,837	740,420,102
이자의 지급	(5,406,211,937)	(4,867,599,678)
법인세의 납부	(766,536,805)	(115,988,718)
투자활동현금흐름	(56,713,843,152)	36,699,077,738
투자활동으로 인한 현금유입액	625,221,077	62,399,630,447
장기대여금및수취채권의 감소	625,221,077	252,637,254
분할합병으로 인한 현금유입	0	62,146,993,193
투자활동으로 인한 현금유출액	(57,339,064,229)	(25,700,552,709)
종속기업투자자산의 취득	(2,350,125,000)	0
관계기업투자자산의 취득	(19,700,000,000)	0
유형자산의 취득	(34,740,453,899)	(24,233,480,677)
무형자산의 취득	0	(963,399,066)
사용권자산의 취득	0	(26,146,660)
장기대여금및장기수취채권의 증가	(548,485,330)	(477,526,306)
재무활동현금흐름	61,774,561,953	(25,326,596,073)
재무활동으로 인한 현금유입액	129,766,403,798	16,018,404,278
단기차입금의 차입	73,557,780,091	16,000,000,000
장기차입금의 차입	10,000,000,000	0
사채의 발행	35,000,000,000	0
유상증자(신주인수권 행사)	0	18,404,278
자기주식의 처분	11,208,623,707	0
재무활동으로 인한 현금유출액	(67,991,841,845)	(41,345,000,351)
단기차입금의 상환	(50,557,780,091)	(39,326,048,356)
사채의 상환	(15,000,000,000)	0
리스부채의 상환	(2,434,061,754)	(2,018,951,995)
현금및현금성자산의 증가	16,006,497,480	7,822,903,647

현금및현금성자산에 대한 환율 변동효과	(250,905,075)	(525,994,945)
기초현금및현금성자산	30,003,565,154	12,449,823,524
기말현금및현금성자산	45,759,157,559	19,746,732,226

5. 재무제표 주석

1. 회사의 개요

주식회사 이수스페셜티케미컬(이하 "당사")은 정밀화학 및 전고체전지소재 사업부문의 사업 경쟁력 강화 및 전문화된 사업영역 역량 집중을 통한 경영효율성 증대 등을 목적으로 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 이수화학으로부터 인적분할의 방법으로 설립 되었으며, 2023년 5월 31일에 한국거래소에 주식을 상장하였습니다.

당사는 2024년 4월 1일을 분할합병기일로 하여 (주)이수엑사켐의 정밀화학을 포함한사업부 문을 인적분할하여 흡수합병하였으며, 본점 소재지는 서울특별시 서초구 사평대로 84입니다 . 당분기말 현재 자본금은 30,208백만원입니다.

당분기말 현재 주요 주주의 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)이수	7,564,665	25.04
김상범	2,259,460	7.48
김선정	800,505	2.65
기타	19,583,650	64.83
합 계	30,208,280	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 당분기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차재무제표에 서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준은 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고 기간말 현재 자산, 부채, 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최 선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다.중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치 와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은

2024년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 상근감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

당사는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에서 정한 사항과 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 회계정책의 변경은 2025년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표에도 반영될 것입니다.

기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
유동:			
현금및현금성자산	45,759,158	-	45,759,158
기타유동금융자산	94,396	104,283	198,679
매출채권	39,066,216	-	39,066,216
기타채권	1,566,756	-	1,566,756
소 계	86,486,526	104,283	86,590,809
비유동:			
장기대여금및수취채권	4,366,544	-	4,366,544
합 계	90,853,070	104,283	90,957,353

상기 금융자산 중 상각후원가로 측정된 금융자산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
유동:			
현금및현금성자산	30,003,565	-	30,003,565
기타유동금융자산	-	7,422	7,422
매출채권	36,441,719	-	36,441,719
기타채권	2,648,108	-	2,648,108
소 계	69,093,392	7,422	69,100,814
비유동:			
장기대여금및수취채권	4,403,201	-	4,403,201
합 계	73,496,593	7,422	73,504,015

상기 금융자산 중 상각후원가로 측정된 금융자산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
유동:			

매입채무	34,356,235	-	34,356,235
단기차입부채	159,000,000	-	159,000,000
기타유동금융부채	9,654,383	554,793	10,209,176
유동성리스부채	2,253,929	-	2,253,929
소 계	205,264,547	554,793	205,819,340
비유동:			
장기차입부채	18,000,000	-	18,000,000
기타비유동금융부채	122,200	-	122,200
리스부채	3,342,778	-	3,342,778
소 계	21,464,978	-	21,464,978
합 계	226,729,525	554,793	227,284,318

상기 금융부채 중 상각후원가로 측정된 금융부채의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
유동:			
매입채무	29,731,601	-	29,731,601
단기차입부채	116,000,000	-	116,000,000
기타유동금융부채	6,960,305	2,241,739	9,202,044
유동성리스부채	1,709,906	-	1,709,906
소 계	154,401,812	2,241,739	156,643,551
비유동:			
장기차입부채	8,000,000	-	8,000,000
기타비유동금융부채	122,200	-	122,200
리스부채	3,883,092	-	3,883,092
소 계	12,005,292	-	12,005,292
합 계	166,407,104	2,241,739	168,648,843

상기 금융부채 중 상각후원가로 측정된 금융부채의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
1. 금융수익:				
이자수익	396,415	923,573	347,659	879,883
외환차익	710,045	2,573,295	670,706	3,192,702

외화환산이익	(38,086)	250,990	(407,086)	40,342
파생상품거래이익	642,121	1,801,702	2,046	12,624
파생상품평가이익	(1,298,442)	104,283	649,514	649,514
소 계	412,053	5,653,843	1,262,839	4,775,065
2. 금융비용:				
이자비용	(1,775,920)	(4,729,440)	(1,644,114)	(5,009,246)
외환차손	(827,874)	(3,207,794)	(918,144)	(2,814,375)
외화환산손실	868,037	(531,323)	(889,489)	(960,187)
파생상품거래손실	(42,363)	(427,225)	(498,391)	(1,242,612)
파생상품평가손실	(545,206)	(554,792)	426,442	-
소 계	(2,323,326)	(9,450,574)	(3,523,696)	(10,026,420)
3. 순금융손익(1+2)	(1,911,273)	(3,796,731)	(2,260,857)	(5,251,355)

5. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상 품	1,781,230	(15,843)	1,765,387	1,548,629	(43,403)	1,505,226
제 품	33,710,481	(1,211,723)	32,498,758	45,274,643	(1,672,053)	43,602,590
재공품	76,462	-	76,462	56,944	-	56,944
원재료	16,602,136	(22,927)	16,579,209	9,023,185	(19,089)	9,004,096
촉매제	1,268,764	-	1,268,764	1,339,088	-	1,339,088
저장품	2,158,360	(905)	2,157,455	1,776,452	(905)	1,775,547
미착품	6,944,575	-	6,944,575	8,638,219	-	8,638,219
합 계	62,542,008	(1,251,398)	61,290,610	67,657,160	(1,735,450)	65,921,710

(2) 당분기 중 재고자산평가손실환입액 484,052천원(전분기 재고자산평가손실환입액 1,586,386천원)을 인식하였습니다.

6. 종속기업 및 지분법적용투자자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	소재지	지분율	당분기말	전기말
ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.(*1)	일본	100.00%	2,350,125	-

(*1) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 지분법적용투자자산에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	소재지	지분율	당분기말	전기말

차세대에너지 벤처투자조합1호(*1)	한국	85.68%	9,485,724	9,490,983
그래비티일반사모부동산투자신탁제11호(*2)	한국	18.18%	18,735,186	300,000
합 계			28,220,910	9,790,983

(*1) 당사 보유지분이 50% 이상이지만 관련 활동 시 만장일치 의사결정이 요구됨에 따라 당사는 공동지배력을 보유하고 있습니다.

(*2) 당사 보유지분이 20% 미만이지만 중요한 의사결정을 수익권자 전원의 동의로 결정하고 있어 유의적인 영향력을 보유하고 있습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 지분법적용투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위 : 천원)				
회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
차세대에너지 벤처투자조합1호	9,490,983	-	(5,259)	9,485,724
그래비티일반사모부동산투자신탁제11호	300,000	19,700,000	(1,264,814)	18,735,186
합 계	9,790,983	19,700,000	(1,270,073)	28,220,910

② 전분기

(단위 : 천원)				
회사명	기 초	취 득	지분법손익	기 말
차세대에너지 벤처투자조합1호	9,556,933	-	(61,133)	9,495,800

(4) 당분기 중 지분법적용투자자산의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	분기순손익
차세대에너지 벤처투자조합1호	11,071,086	-	357	(6,318)
그래비티일반사모부동산투자신탁제11호	295,508,899	187,045,294	6,098,375	(1,356,943)

7. 유형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	37,907,939	-	37,907,939	37,907,939	-	37,907,939
건 물	20,455,715	(2,424,458)	18,031,257	15,124,137	(2,110,808)	13,013,329
구축물	11,222,961	(5,071,617)	6,151,344	11,208,365	(4,669,859)	6,538,506
기계장치	114,150,694	(59,000,762)	55,149,932	112,624,245	(54,915,801)	57,708,444
저장조	17,060,770	(10,886,381)	6,174,389	17,060,770	(10,373,416)	6,687,354
차량운반구	161,013	(118,835)	42,178	161,013	(111,088)	49,925
기타유형자산	4,172,761	(2,875,302)	1,297,459	3,926,791	(2,438,089)	1,488,702

건설중인자산	39,350,242	-	39,350,242	9,330,728	-	9,330,728
합 계	244,482,095	(80,377,355)	164,104,740	207,343,988	(74,619,061)	132,724,927

(2) 당분기와 전분기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	132,724,927	107,953,332
취득(자본적지출 포함)	37,866,930	23,519,851
감가상각비	(5,763,210)	(4,536,140)
처분	(2,582)	(155)
대체(*)	(721,325)	(486,100)
분할합병으로 인한 증가	-	567,887
기말 장부금액	164,104,740	127,018,675

(*) 기타의 무형자산으로 대체된 금액입니다.

8. 리스

(1) 당분기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
건물	3,563,477	4,053,125
차량운반구	393,000	730,320
저장조	1,393,155	642,937
합 계	5,349,632	5,426,382

(2) 당분기와 전분기 중 사용권 자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초 장부금액	5,426,382	4,907,895
취득	2,771,367	2,029,693
감가상각비	(2,528,434)	(2,159,162)
분할합병으로 인한 증가	-	2,028,872
기타	(319,683)	(666,144)
기말 장부금액	5,349,632	6,141,154

(3) 당분기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
-----------	--	--

구 분	당분기말	전기말
유동리스부채	2,253,929	1,709,906
비유동리스부채	3,342,778	3,883,092
합 계	5,596,707	5,592,998

(4) 당분기와 전분기 중 리스계약과 관련하여 현금흐름표에 현금유출과 관련하여 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
리스부채의 상환	2,434,062	2,018,952
이자비용의 지급	257,048	265,848

9. 담보제공자산

당분기말 현재 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,USD)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보내역
유형자산	123,414,861	182,393,336	한국산업은행 외	운영자금대출 외
재고자산	61,290,610	13,000,000	한국수출입은행	수출성장자금대출
기타유동금융자산	USD 67,320	USD 67,320	NH농협은행	기타외화지급보증

10. 단기차입부채, 장기차입부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 단기차입부채, 장기차입부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
단기차입부채:		
단기차입금	124,000,000	101,000,000
단기사채	35,000,000	15,000,000
소 계	159,000,000	116,000,000
장기차입부채:		
장기차입금	18,000,000	8,000,000
합 계	177,000,000	124,000,000

(2) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내 역	차입처	당분기말 연이자율	당분기말	전기말
일반자금대출 등	한국산업은행	3.34%~3.93%	60,000,000	60,000,000
	KB국민은행	3.93%~4.00%	9,000,000	9,000,000

	iM뱅크	3.97%~3.99%	15,000,000	15,000,000
	하나은행	4.30%	15,000,000	15,000,000
	신한은행	-	-	2,000,000
	우리은행	4.79%	15,000,000	-
	NH농협은행	4.42%	10,000,000	-
	합 계		124,000,000	101,000,000

(3) 당분기말과 전기말 현재 단기사채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
내역	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
제1회 사모사채	2024.03.27	2025.03.27	-	-	15,000,000
제2회 사모사채	2025.06.30	2026.06.30	5.00%	35,000,000	-

(4) 당분기말과 전기말 현재 장기차입금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
내역	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말	
시설자금대출	한국산업은행	3.89%	8,000,000	8,000,000	
시설자금대출	신한은행	4.43%	10,000,000	-	
	합 계		18,000,000	8,000,000	

(5) 당분기말 현재 차입부채 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
연도	차입금	사채	합 계	
2025.10.01~2026.09.30	124,000,000	35,000,000	159,000,000	
2026.10.01~2027.09.30	18,000,000	-	18,000,000	
합 계	142,000,000	35,000,000	177,000,000	

(6) 당분기말 현재 단기차입부채, 장기차입부채와 관련하여 당사가 금융기관과 체결한 약정 금액은 총 1,770억원 입니다.

11. 법인세비용(수익)

(1) 당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당분기	전분기
법인세부담액(추납액 포함)	669,520	202,154
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	122,760	1,568,376
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,125,692)	-

법인세비용(수익)	(333,412)	1,770,530
-----------	-----------	-----------

(*) 전분기 변동액에는 분할합병으로 인하여 감소한 이연법인세부채 440백만원이 제외되어 있습니다.

12. 순확정급여부채(자산)

당사는 확정급여형 퇴직급여제도와 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었으며, 연금을 초과하는 금액이 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영중에 있습니다.

당분기말 및 전기말 현재 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	22,974,990	20,845,067
사외적립자산의 공정가치	(22,352,064)	(22,770,785)
순확정급여부채(자산)	622,926	(1,925,718)

13. 우발부채 및 약정사항

(1) 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 전 (주)이수화학의 채무에 대하여 당사는 (주)이수화학과 각각 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전 (주)이수엑사캡의 채무에 대하여 당사는 (주)이수엑사캡과 각각 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 당분기말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)				
구 분	약정내용	약정한도금액	실행금액	미사용금액
한국산업은행	산업운영자금대출	52,000,000	52,000,000	-
한국산업은행	산업시설자금대출	16,000,000	16,000,000	-
iM뱅크	파생상품거래	USD 600,000	-	USD 600,000
iM뱅크	수출입온렌딩대출	15,000,000	15,000,000	-
하나은행	기업운전일반자금대출	15,000,000	15,000,000	-
하나은행	기업운전일반자금대출	5,000,000	-	5,000,000
하나은행	파생상품거래	USD 3,000,000	USD 2,098,800	USD 901,200
하나은행	내국신용장	USD 6,000,000	USD 4,864,583	USD 1,135,417
신한은행	기업일반자금대출	10,000,000	10,000,000	-
신한은행	파생상품거래	USD 1,000,000	USD 249,019	USD 750,981
Sh수협은행	기업종합통장대출	6,000,000	-	6,000,000
IBK기업은행	무역어음한도대출	5,500,000	-	5,500,000
우리은행	기업운전일반자금대출	15,000,000	15,000,000	-

우리은행	매출채권담보대출	150,000	-	150,000
KB국민은행	해외온렌딩대출	9,000,000	9,000,000	-
KB국민은행	일반자금대출	3,600,000	-	3,600,000
대신증권	파생상품거래	USD 3,000,000	-	USD 3,000,000
NH농협은행	중견기업혁신성장대출	10,000,000	10,000,000	-
NH농협은행	내국신용장	USD 8,000,000	USD 4,312,320	USD 3,687,680
NH농협은행	일반자금대출	5,000,000	-	5,000,000
NH농협은행	기타외화지급보증	USD 67,320	USD 67,320	-
한국수출입은행	수출성장자금대출	10,000,000	-	10,000,000
NH투자증권	제2회 무보증 사모사채	35,000,000	35,000,000	-

(3) 당분기말 현재 당사가 계약 관련 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)		
구 분	보증내용	보증금액
서울보증보험(주)	임대차계약 보증 등	715,891
NH농협은행	기타외화지급보증	USD 67,320

(4) 당분기말 현재 당사가 피고로 계류중인 사건은 없습니다.

(5) 당사는 이지스일반사모부동산투자신탁248호와 반포사옥에 대한 임대차 계약을 맺고 있습니다. 계약기간은 2023년 5월 31일부터 2030년 12월 27일까지입니다. 본 임대차계약 관련하여 (주)이수스페셜티케미컬, (주)이수, (주)이수페타시스, (주)이수화학, 이수건설(주)가 임차인으로서 부담하는 임대료 등에 대해 당분기말 현재 총 19,970백만원의 보증을 (주)이수화학과 연대하여 제공하고 있습니다.

(6) 당사가 가입한 보험 중 유형자산 재산종합보험 보험금 지급 관련하여 한국산업은행에 58,400백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(7) 당분기말 현재 당사가 발행한 신주인수권 603,786주가 존재하며, 이에 대한 투자자의 신주인수권 행사가능기한은 2039년 5월 20일이고, 행사가격은 3,720원(고정가격)이며 자본에 포함되어 있습니다. 해당 신주인수권은 과거 (주)이수화학이 발행한 신주인수권부사채에 대한 분리형 신주인수권으로 사채는 모두 상환되었고, 당사 설립시점에 (주)이수화학으로부터 승계해 왔습니다.

(8) 당사의 관계기업인 그래비티일반사모부동산투자신탁 제11호는 1종수익증권과 2종수익증권을 발행하였으며 이 중 당사는 2종수익증권에 투자하고 있습니다. 수익증권 투자자간 약정에 따르면 1종수익증권 소유자는 내부수익률(IRR) 9.5%를 보장하는 금액으로 2종수익증권 소유자에게 매수청구권을 행사할 수 있으며 (이 경우 2종수익증권 소유자는 연대하여 의무를 이행할 책임을 부담함), 2종 수익증권 소유자는 1종 수익증권 소유자를 대상으로 내부수익률(IRR) 9.5%를 보장하는 금액으로 매도청구권을 행사할 수 있습니다.

14. 파생금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 당사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)			
거래목적	파생상품 종류	계약금액	공정가치
매매목적	통화선도거래 등	USD 28,367,680	(450,509)

② 전기말

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)			
거래목적	파생상품 종류	계약금액	공정가치
매매목적	통화선도거래	USD 25,780,000	(2,234,316)

(2) 당분기와 전분기 중 파생상품거래로 발생한 평가손익내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
거래목적	파생상품 종류	당분기	전분기	비고
매매목적	통화선도거래 등	(450,509)	649,514	당기손익

15. 수익

(1) 당분기와 전분기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
제품매출액	178,862,205	163,616,599
상품매출액	115,127,407	69,235,875
임대매출액	375,594	312,663
기타매출액	8,226,685	8,322,718
합 계	302,591,891	241,487,855

(2) 당분기와 전분기 중 수익 유형과 수익인식시기에 따라 구분한 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수익의 유형:				
재화의 판매로 인한 수익	101,221,670	293,989,612	82,422,640	232,852,474
기타수익	2,764,435	8,602,279	4,486,284	8,635,381

합 계	103,986,105	302,591,891	86,908,924	241,487,855
수익의 인식시기:				
한 시점에 인식한 매출	103,862,029	296,629,971	86,908,924	237,338,758
기간에 걸쳐 인식한 매출	124,076	5,961,920	-	4,149,097
합 계	103,986,105	302,591,891	86,908,924	241,487,855

(3) 당분기와 전분기 중 수익에 대한 지역정보는 다음과 같으며, 이는 고객의 위치에 기초하여 작성되었습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내	47,136,522	121,774,524	30,281,913	115,561,223
아시아	54,505,076	172,600,019	51,355,737	116,233,443
유럽	61,472	570,333	138,697	138,697
아메리카	1,238,534	3,407,975	580,451	2,760,858
아프리카	487,179	2,957,779	3,895,872	5,963,746
오세아니아	557,322	1,281,261	656,254	829,888
합 계	103,986,105	302,591,891	86,908,924	241,487,855

(4) 주요고객 정보

당분기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같으며, 전분기 중 주식 18에 기술되어 있는 특수관계자를 제외하고 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내수/수출 구분	당분기	전분기
고객A	수출	34,069,261	-

16. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	2,171,863	6,446,487	1,814,620	4,979,397
퇴직급여	273,315	819,944	154,319	416,275
복리후생비	372,200	1,141,832	343,166	934,588
여비교통비	45,172	118,640	46,455	104,792
통신비	13,187	48,894	14,258	36,069
세금과공과	200,857	560,118	254,522	550,858
임차료	282,197	609,319	112,349	300,507

감가상각비	609,831	1,802,724	543,594	1,359,141
수선비	-	-	252	1,763
소모품비	12,966	103,006	12,160	46,032
보험료	21,031	99,125	33,797	116,051
접대비	193,543	570,222	163,978	401,608
광고선전비	10,110	20,464	-	6,393
운송보관비	1,041,159	3,284,601	1,016,988	2,319,856
건분비	3,353	40,130	10,254	31,532
경상연구개발비	1,283,438	3,950,303	1,109,339	3,376,097
지급수수료	2,047,774	6,312,307	2,600,078	5,441,975
도서인쇄비	430	4,063	727	10,914
차량유지비	20,864	61,388	14,119	39,758
협회비	680	25,480	180	38,444
회의비	-	5,097	-	6,812
교육훈련비	42,318	139,298	51,006	123,691
해외시장개척비	346,058	848,463	278,448	596,299
무형자산상각비	125,537	347,917	111,190	283,685
합 계	9,117,883	27,359,822	8,685,799	21,522,537

17. 주당손익

(1) 당분기와 전분기 중 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익(손실)	(1,778,125,029)	(2,108,743,156)	1,388,334,121	6,221,332,264
가중평균유통보통주식수	30,020,582	29,966,138	29,938,465	29,203,561
기본주당이익(손실)	(59)	(70)	46	213

(2) 당분기와 전분기 중 희석주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익(손실)	(1,778,125,029)	(2,108,743,156)	1,388,334,121	6,221,332,264
가중평균유통보통주식수	30,020,582	29,966,138	29,938,465	29,203,561
희석성장재적보통주(*)	-	-	551,845	560,254
희석주당이익(손실)	(59)	(70)	46	209

(*) 신주인수권에 대한 보통주식수 효과가 반영되어 있습니다.

18. 특수관계자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	
	당분기말	전기말
최상위 지배기업	(주)이수엑사켄	(주)이수엑사켄
지배기업	(주)이수	(주)이수
종속기업	ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.(*1)	-
관계기업 및 공동기업	그래비티일반사모부동산투자신탁제11호	그래비티일반사모부동산투자신탁제11호
	차세대에너지 벤처투자조합1호	차세대에너지 벤처투자조합1호
기타 특수관계자	(주)이수화학	(주)이수화학
	이수건설(주)	이수건설(주)
	(주)이수앱지스	(주)이수앱지스
	(주)한가람포닉스	(주)한가람포닉스
	신장이수통균농업개발유한공사	신장이수통균농업개발유한공사
	ISU Chemical Germany GmbH	ISU Chemical Germany GmbH
	ISU Chemical Australia Pty Ltd.	ISU Chemical Australia Pty Ltd.
	산동동명이수화학유한공사	산동동명이수화학유한공사
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	이지스일반사모부동산투자신탁248호
	(주)이수시스템	(주)이수시스템
	(주)이수창업투자	(주)이수창업투자
	(주)이수페타시스	(주)이수페타시스
	(주)이수에이엠씨	(주)이수에이엠씨
	이수제3호투자조합 외	이수제3호투자조합 외

(*1) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자명	거래내용	당분기	전분기
최상위 지배기업	(주)이수엑사켄	매출	-	45,773,564
		기타수익	-	124,701
		매입 등	-	9,750
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	-	466,195
지배기업	(주)이수	매입 등	2,926,575	2,278,052
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	164,677	-
기타특수관계자	(주)이수화학	매출	7,677,134	7,901,487
		기타수익	142,133	42,216
		기업이 대신한 부채의 결제	1,594,987	65,605
		매입 등	58,604,596	65,275,235
		유,무형자산 구입	-	222,152
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	4,775,014	3,321,121
	(주)이수시스템	매입 등	1,749,067	1,342,635
		유,무형자산 구입	759,362	586,600
	(주)이수페타시스	특수관계자가 대신한 부채의 결제	67,228	-

	(주)이수에이엠씨	매출	3,000	3,000
		매입 등	999,026	772,049
		유,무형자산 구입	3,235,623	-
	이수건설(주)	유,무형자산 구입	7,151,120	-
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	기타수익	-	91
		매입 등	601,996	540,725
특수관계자가 대신한 부채의 결제		34,051	29,098	

(3) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자명	현금출자	
		당분기	전분기
중속기업	ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.	2,350,125	-
관계기업 및 공동기업	그래비티일반사모부동산투자신탁제 11호	19,700,000	-

(4) 당분기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다. ① 당분기말

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)이수	-	175,752	-	72,822
기타특수관계자	(주)이수화학	395,865	2,601,707	6,341,088	964,790
	(주)이수시스템	-	-	-	129,084
	(주)이수페타시스	-	-	-	8,078
	(주)이수에이엠씨	-	-	-	118,643
	이수건설(주)	-	-	-	2,326,632
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	-	-	-	3,734,264

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)이수	-	133,712	-	150,278
기타특수관계자	(주)이수화학	2,198,301	4,119,484	9,776,615	916,897
	(주)이수시스템	-	-	-	229,936
	(주)이수에이엠씨	-	-	-	1,023,294
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	-	-	-	4,148,227

(5) 당분기와 전분기 중 당사의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
-----------	--

구 분	당분기	전분기
단기급여	3,328,196	2,468,468
퇴직급여	859,263	689,315
합 계	4,187,459	3,157,783

당사의 주요 경영진에는 등기 및 미등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

19. 영업으로부터 창출된 현금흐름

당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당분기	전분기
I. 분기순이익(손실)	(2,108,743)	6,221,332
II. 조정항목:	16,223,034	13,703,076
퇴직급여	2,111,403	1,708,579
감가상각비	8,291,644	6,695,302
무형자산상각비	566,866	484,135
외화환산손실	531,323	960,187
이자비용	4,729,440	5,009,246
파생상품평가손실	554,792	-
지분법손실	1,270,073	61,132
유형자산처분손실	2,582	156
무형자산처분손실	106,331	-
재고자산평가손실(환입)	(484,052)	(1,586,386)
재고자산폐기손실	-	114,329
종업원급여	168,477	84,960
잡손실	-	37,182
외화환산이익	(250,990)	(40,342)
이자수익	(923,573)	(879,883)
파생상품평가이익	(104,283)	(649,514)
잡이익	(13,587)	(66,537)
법인세비용(수익)	(333,412)	1,770,530
III. 영업활동으로인한 자산부채의 변동:	2,145,685	(19,230,818)
매출채권	(4,050,221)	(21,077,060)
기타채권	2,626,080	246,873
기타유동자산	(2,664,839)	(2,989,769)
기타유동금융자산	(86,604)	177,751
재고자산	5,115,152	2,287,832
매입채무	4,385,843	4,216,470
기타유동금융부채	(1,869,202)	(2,740,885)
기타유동부채	(1,652,366)	759,786

기타비유동부채	(95,400)	(71,266)
사외적립자산	(200,000)	(200,000)
확정급여채무	637,242	159,450
IV. 영업으로부터 창출된 현금흐름	16,259,976	693,590

6. 배당에 관한 사항

가. 회사의 배당 정책에 관한 사항

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통해 상법상 배당가능 이익 범위 내에서 배당을 지급할 수 있습니다. 향후 대내외 사업환경 변화를 감안하여, 미래를 위한 투자재원 확보 및 재무구조를 해치지 않는 범위에서, 실적과 경영환경 등 상황을 감안하여 배당규모를 전략적으로 결정할 예정입니다.

연간 배당 규모는 사업연도말 이후 2월~3월 중 이사회에서 결정한 후, 정기주주총회 소집공고 전 공시를 통하여 주주에게 안내할 예정이며, 최종적으로 정기주주총회 승인 후 1개월 내에 주주에게 지급할 예정입니다.

나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

(1) 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	현황 및 계획
정관상 배당액 결정 기관	주주총회 및 이사회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	정관상 배당기준일을 이사회에서 정할 수 있음
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	-

(2) 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
제2기	2024년 12월	X	-	-	X	-
제1기	2023년 12월	X	-	-	X	-
-	-	X	-	-	X	-

다. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

[정관 상 배당에 관한 사항]

제41조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 회사는 이사회결의로 제1항의 배당을 받을 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있음

며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.

③ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

제41조의 2 (중간배당)

① 회사는 이사회 결의로 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다.

② 회사는 이사회 결의로 제1항의 배당을 받은 주주를 확정하기 위한 기준일을 정할 수 있으며, 기준일을 정한 경우 그 기준일의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.

③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본금의 액
2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

라. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제3기 3분기	제2기	제1기
주당액면가액(원)		1,000	1,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		-2,146	-	-
(별도)당기순이익(백만원)		-2,109	10,512	-6,206
(연결)주당순이익(원)		-72	-	-
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-

※ 당사는 2024년 4월 25일 효력이 발생한 주식분할을 통해 1주당 가액이 5,000원에서 1,000원으로 변경되었습니다.

마. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2023.07.24	신주인수권행사	보통주	67,783	5,000	18,602	제1회 신주인수권 행사(주1)
2023.07.25	신주인수권행사	보통주	22,241	5,000	18,602	제1회 신주인수권 행사(주1)
2024.03.04	신주인수권행사	보통주	1,059	5,000	18,602	제1회 신주인수권 행사(주2)
2024.04.02	-	보통주	441,824	5,000	160,228	(주3)
2024.04.25	주식분할	보통주	24,166,624	1,000	-	6,041,656주를 액면분할함에 따라 추가로 발행된 주식으로, 자본금의 변동사항은 없습니다.(주4)

(주1) 인적분할 시 분할발행된 제1회 신주인수권 행사청구에 따라 2023년 7월 24일 ~ 25일 보통주 90,024주를 발행하였고, 해당 주식은 2023년 8월 9일 한국거래소에 추가 상장되었습니다.

(주2) 인적분할 시 분할발행된 제1회 신주인수권 행사청구에 따라 2024년 3월 4일 보통주 1,059주를 발행하였고, 해당 주식은 2024년 3월 20일 한국거래소에 추가 상장 되었습니다.

(주3) 2024년 4월 1일(합병기일) (주)이수엑사켄과의 합병에 따른 주식발행 내역으로, 주식 발행일자는 합병등기일이며, 주당발행가액은 당사의 주당합병가액입니다.

(주4) 당사는 2024년 4월 25일을 효력발생일로 주식 1주의 금액을 5,000원에서 1,000원으로 변경하는 주식분할을 진행하여 2024년 5월 2일 변경 상장을 완료하였습니다.

※ 상기 주당발행가액은 신주인수권 행사가액입니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황

- 해당사항 없음

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회사	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건	미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고

							행사비율 (%)	행사가액	권면(전자등록)총액	행사가능주식수	
분리형 신주인수권 증권	제1회	2023.05.02	2039.05.20	2,246	기명식 보통주	2023.05.02~2039.05.20	100	3,720	-	603,786	-
합 계	-	-	-	2,246	-	-	-	-	-	603,786	-

- ※ 상기 신주인수권증권은 분할회사인 (주)이수화학이 1999년 5월 21일 발행한 제27회 신주인수권부사채의 분리형 신주인수권증권 200억원이 분할계획서에 의거 분할비율에 따라 안분 발행된 내역입니다. 분할 전 (주)이수화학의 제27회 신주인수권부사채의 권면총액은 모두 상환되었으며, 분리형 신주인수권증권은 인적 분할에 따라 안분되었습니다. 최초 안분 발행 시 권면총액은 3,941백만원, 행사가능주식수는 211,832주입니다.
- ※ 2023년 7월 24일~25일 제1회 신주인수권증권의 행사청구에 따라 보통주 90,024주를 발행하였고 해당 주식은 2023년 8월 9일 한국거래소에 추가상장되었습니다.
- ※ 2024년 3월 4일 제1회 신주인수권증권의 행사청구에 따라 보통주 1,059주를 발행하였고 해당 주식은 2024년 3월 20일 한국거래소에 추가상장되었습니다.
- ※ 행사가능 주식수는 권면총액을 행사가액으로 단순히 나눈 수량이며(2023년 7월 24일~25일 행사 및 2024년 3월 4일 발생한 단주를 고려한 수량), 실제 행사시 단주발생으로 발행주식수가 변동될 수 있습니다.
- ※ 당사는 2024년 3월 29일 정기주주총회에서 1주의 금액을 5,000원에서 1,000원으로 주식 분할을 결의하였습니다. 주식분할에 따라 신주인수권행사가액은 18,602원에서 3,720원으로 조정되었으며, 보고서제출기준일 현재 행사가능주식수는 603,786주 입니다.
- ※ 행사가액은 원단위 기준입니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)이수스페셜티케미컬(주1)	회사채	사모	2024.03.27	15,000	6.3	-	2025.03.27	상환	NH투자증권
(주)이수스페셜티케미컬	회사채	사모	2025.06.30	35,000	5.0	-	2026.06.30	미상환	NH투자증권
합 계	-	-	-	50,000	-	-	-	-	-

(주1) 상기 회사채는 (주)이수엑사켐이 2024년 3월 27일 최초 발행하였고, 당사와 (주)이수엑사켐의 정밀화학을 포함한 사업부문과의 분할합병을 통해서 승계 및 발행인 변경되었습니다.

나. 기업어음증권 미상환 잔액

- 해당사항 없음

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기	10일 이하	10일 초과 30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 180일 이하	180일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	35,000	35,000	-	-
	합계	-	-	-	-	35,000	35,000	-	-

라. 회사채 미상환 잔액

- 해당사항 없음

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

마. 신종자본증권 미상환 잔액

- 해당사항 없음

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

- 해당사항 없음

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

- 해당사항 없음

나. 사모자금의 사용내역

- 해당사항 없음

다. 미사용자금의 운용내역

- 해당사항 없음

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

- 해당사항 없음

(2) 회계정책의 변경

- 해당사항 없음

나. 자산양수도 현황

- 해당사항 없음

다. 인적분할

당사는 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 이수화학에서 인적분할되어 설립되었습니다.

1) 인적분할의 개요

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할 전 주식회사 이수화학에서 단순·인적분할의 방식으로 분할하였습니다. 당사는 분할 전 주식회사 이수화학의 사업 중 정밀화학 및 전고체전지소재 사업부문의 경쟁력 강화 및 경영효율성 증대 등을 목적으로 신규 설립되었으며, 인적분할의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	내 용
분할존속회사	주식회사 이수화학	석유화학제품 제조 및 판매, 합성세제와 부산물 제조가공 및 판매, 스마트팜 사업 등
분할신설회사	주식회사 이수스페셜티케미컬	정밀화학제품의 제조 및 판매 전고체전지 소재 제조 및 판매

인적분할로 인하여 분할신설회사가 소유하게 된 주식은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행할 주식의 총수	50,000,000주
1주의 금액	5,000원
발행하는 주식의 총수	5,508,749주
주식의 종류 및 종류별 주식 수	보통주 5,508,749주

2) 당사로 이전되는 재산과 그 가액

인적분할을 통해 당사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 주식회사 이수화학의 2023년 3월 31일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 첨부된 승계대상목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
자 산	
I. 유동자산	102,991,842
1. 현금및현금성자산	14,500,000
2. 매출채권	29,866,373
3. 기타채권	309,508
4. 재고자산	57,715,462
5. 기타유동자산	600,499
II. 비유동자산	109,968,791
1. 장기대여금및장기수취채권	662,076
2. 유형자산	106,678,054
3. 무형자산	333,478
4. 사용권자산	753,632
5. 순확정급여자산	1,541,551
자 산 총 계	212,960,633
부 채	
I. 유동부채	98,739,166
1. 매입채무	12,627,905
2. 단기차입부채	76,000,000
3. 기타유동금융부채	4,388,577
4. 유동성장기부채	4,500,000

5. 유동성리스부채	590,227
6. 기타유동부채	632,457
II. 비유동부채	7,415,575
1. 기타비유동금융부채	39,000
2. 리스부채	196,129
3. 기타비유동부채	659,875
4. 이연법인세부채	6,520,571
부 채 총 계	106,154,741

3) 인적분할 회계처리

인적분할을 통해 당사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 장부금액으로 계상하였으며, 이전되는 자산·부채와 직접적으로 관련된 일시적차이는 당사로 이전되었습니다. 인적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 당사의 자본금을 초과하는 경우 그 차액은 주식발행초과금으로 처리하였습니다.

4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할 전 주식회사 이수화학의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업에 관한 것이면 당사에게, 분할대상 사업 이외의 사업에 관한 것이면 주식회사 이수화학에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

5) 분할에 따른 당사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 따라 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항에 따라 분할 전 주식회사 이수화학의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

※ 당사의 인적분할에 관한 기타 세부사항은 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항" 중 "라. 합병등의 사후정보" 및 기공시된 「주요사항보고서(회사분할결정)」, 「투자설명서」, 「증권신고서(분할)」, 「증권발행실적보고서(합병등)」를 참고하시기 바랍니다.

라. 분할합병

당사는 2024년 4월 1일을 분할합병기일로 하여 주식회사 이수엑사켄이 영위하는 사업 중 정밀화학을 포함한 사업부문이 인적분할되는 것과 동시에 분할대상 사업부문을 흡수합병하였습니다.

1) 분할합병의 개요

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할된 주식회사 이수엑사켄의 정밀화학을 포함한 사업부문을 당사가 흡수합병하는 흡수인적분할합병의 방식으로 합병하였습니다. 분할합병의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
분할회사	주식회사 이수엑사켄
분할승계회사	주식회사 이수스페셜티케미컬

분할비율(a)	0.0412217
합병비율(b)	33.4969390
1주당 배정주식수(=a×b)	1.3808008(*)

(*) 단, 주식분할 효력 발생 이후 기준으로 본건 분할합병에 대한 분할합병비율은 1:6.9040038

분할합병으로 인하여 발행한 신주는 다음과 같습니다.

구분	내용
발행하는 주식의 총수	441,824주
1주의 금액	5,000원
주식의 종류 및 종류별 주식수	보통주 441,824주
※ 분할합병비율 = 1:1.3808008	

2) 당사로 이전되는 재산과 그 가액

승계대상재산의 목록과 가액은 분할회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표 및 재산 목록을 기초로 작성하여 검토하였습니다. 승계대상재산 목록은 분할합병 완료 후 공인회계사의 검토를 받아 2024년 3월 31일 기준 다음과 같이 최종적으로 확정되었습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	금 액	내 역
자 산		
I. 유동자산	93,152,282	
1. 현금및현금성자산	62,204,659	
2. 매출채권및기타채권	19,834,144	주임종 단기대여금, 미수금 등
3. 재고자산	7,512,679	
4. 기타유동금융자산	139,780	예치보증금, 통화선도거래자산 등
5. 기타유동자산	3,461,019	선금금, 선금부가세 등
II. 비유동자산	3,920,140	
1. 장기매출채권및기타채권	30,667	주임종 장기대여금
2. 유형자산	567,887	기계장치 및 기타유형자산
3. 무형자산	550,741	회원권 등
4. 사용권자산	2,028,872	부동산, 차량 리스자산
5. 종속기업투자자산	-	
6. 이연법인세자산	439,894	
7. 기타비유동금융자산	302,079	퇴직연금운용자산
자산총계	97,072,422	
부 채		
I. 유동부채	77,870,667	

1. 매입채무및기타채무	14,407,815	매입채무, 미지급금, 미지급비용
2. 단기차입금	56,327,273	금융기관 차입금
3. 유동성장기부채	-	
4. 유동성리스부채	712,803	부동산, 차량 리스부채
5. 당기법인세부채	-	
6. 기타유동금융부채	3,050,630	통화선도거래부채
7. 기타유동부채	3,372,146	선수금, 예수금, 예수원천세, 예수부가세
II. 비유동부채	1,535,503	
1. 장기차입금	-	
2. 리스부채	1,489,267	부동산, 차량 리스부채
3. 기타비유동부채	46,236	
부채총계	79,406,170	
자 본		
1. 자본금	65,950	
2. 이익잉여금	-	
3. 자본잉여금	17,600,302	
4. 기타자본조정	-	
자본총계	17,666,252	
부채와자본총계	97,072,422	

3) 분할합병 회계처리

분할합병을 통해 당사로 이전되는 자산 및 부채가액은 장부금액으로 계상하였습니다.

4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

그 성질 또는 법령에 따라 승계되지 아니하여 분할회사에 귀속되는 경우를 제외하고, 분할회사인 주식회사 이수엑사켄은 분할합병 계약이 정하는 바에 따라 분할합병대상부문에 속하는 일체의 적극·소극적 재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리·의무와 재산적 가치가 있는 사실관계를 분할승계회사인 주식회사 이수스페셜티케미컬에 이전하였습니다.

5) 분할에 따른 당사의 책임에 관한 사항

분할회사인 주식회사 이수엑사켄과 분할승계회사인 주식회사 이수스페셜티케미컬은 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

※ 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

구분	강조사항 등	핵심감사사항
제1기	인적분할	매출의 수익인식 기간귀속
제2기	분할합병	수출매출의 수익인식 기간귀속

※당사의 분할합병에 관한 기타 세부사항은 "XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항" 중 "라. 합병등의 사후정보" 및 기 공시된 「합병 등 종료보고서」, 「주요사항보고서회사합병결정」 등을 참고하시기 바랍니다.

마. 대손충당금 설정현황 (연결기준)

(1) 최근 사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제3기 3분기 (2025년)	매출채권	39,073,922	7,707	0.0
	기타채권	1,566,756	-	-
	기타유동자산	8,641,030	-	-
	장기대여금 등	4,366,544	-	-
	합 계	53,648,252	7,707	0.0
제2기 (2024년)	매출채권	36,449,426	7,707	0.0
	기타채권	2,648,108	-	-
	기타유동자산	5,966,044	-	-
	장기대여금 등	4,403,201	-	-
	합 계	49,466,779	7,707	0.0
제1기 (2023년)	매출채권	17,029,740	7	0.0
	기타채권	226,203	-	-
	기타유동자산	1,921,318	-	-
	장기대여금 등	3,984,421	-	-
	합 계	23,161,682	7	0.0

(2) 최근 사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원, %)

구분	제3기 3분기 (2025년)	제2기 (2024년)	제1기 (2023년)
1. 기초 대손충당금 잔액합계	7,707	7	7
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	7,700	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	7,700	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	7,707	7,707	7

※ 계산식 : 4 = 1 + 2 ± 3

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

매출채권 및 기타채권에 대하여 회수가능성에 대한 개별분석 및 연령분석을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

[대손예상액 설정기준]

회수가 불확실한 채권은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손예상액을 대손충당금으로 설정합니다.

① 정상채권

월령분석(aging) 결과를 토대로 기대신용손실 인식을 비롯한 합리적인 대손상각율을 적용하여 대손예상액을 산정하고 결산에 반영합니다.

② 사고채권

사고채권이란 지급의 거절이나 채무자의 부도·파산·청산·법정관리·화의신청·도주·실종 등으로 회수가 불확실한 채권으로서 변제기일, 담보여부를 고려하여 합리적인 대손상각율을 적용하여 대손예상액을 산정하고 결산에 반영합니다.

구분		표준비율	비 고
법정관리 화의채권	- 변제기일 확정전	50%	-
	- 변제기일 확정후	현재가치평가	-
기타 사고채권	- 담보범위내 채권가액	1%	*현금대용담보 및 지급보증(보험)
		20%	*부동산 담보의 경우
	- 담보범위 초과액	100%	-

(4) 매출채권의 연령 분석

(단위 : 천원)						
구분	제3기 3분기 (2025년)		제2기 (2024년)		제1기 (2023년)	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
3개월 이내	39,066,222	100.0	36,328,915	99.7	17,029,740	100.0
3개월 초과 ~ 6개월 이내	-	-	112,708	0.3	-	-
6개월 초과 ~ 9개월 이내	-	-	103	0.0	-	-
9개월 초과 ~ 12개월 이내	-	-	-	-	-	-
12개월 초과	7,700	0.0	7,700	0.0	-	-
손상채권	(7,707)	-	(7,707)	-	(7)	-
합 계	39,066,215	100.0	36,441,719	100.0	17,029,733	100.0

※ 상기 비율은 손상채권 반영전 매출채권총액에 대한 비율입니다.

바. 재고자산 현황 등 (연결기준)

(1) 재고자산 현황

(단위 : 천원)

계정과목	제3기 3분기 (2025년)	제2기 (2024년)	제1기 (2023년)	비 고
제품	32,498,758	43,602,590	19,017,819	-
상품	1,765,387	1,505,226	-	-
재공품	76,462	56,944	97,907	-
원재료	16,579,210	9,004,096	24,692,188	-
촉매제	1,268,764	1,339,088	1,498,597	-
저장품	2,157,454	1,775,547	1,348,070	-
미착품	6,944,575	8,638,219	9,011,385	-
소 계	61,290,610	65,921,710	55,665,966	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]	16.8	22.0	25.5	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고) }÷2]	5.8	4.7	2.9	-

※ 제1기 중 재고자산회전율의 연환산 매출원가는 2023년 5월 ~ 12월, 8개월간의 매출원가를 1년으로 단순 연환산하여 산출하였습니다.

※ 전기 중 분할합병으로 인해 승계된 재고자산 7,512,679천원이 포함되어 있습니다.

※ 당분기 중 재고자산과 관련하여 재고자산평가손실환입액 484,052천원을 인식하였습니다.

※ 상기 재고자산은 수출성장자금대출 용도로 한국수출입은행에 담보설정되어 있습니다.(담보설정액: 13,000,000천원)

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등 참여 및 입회여부

① 실사일자

당사가 자체 수행하는 정기재고실사는 매 사업연도의 4분기 중 실시하며, 외부감사 관련 재고실사는 매 사업연도 종료일 이후 기준 연 1회(차기년도 1월) 외부감사인 입회 하에 실시하고 있습니다.

② 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등의 참여 및 입회여부

외부감사인은 연 1회(차기년도 1월) 당사의 재고실사 입회·확인하고 일부 항목에 대해 표본추출하여 실재성 및 완전성을 확인합니다. 2024년 사업연도 재무제표의 재고실사방법의 신뢰성을 검토하기 위해 2025년 1월 실사 입회하여 재고측량 시스템의 적정성을 검증하였으며, 2024년 12월 31일의 실사재고는 입,출고 등을 가감하여 검증하였고, 관련 증빙자료를 통해 이를 확인하였습니다.

재고자산실사 (입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 6일	1	일
	실사(입회)장소	운산 공장		
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등		

2) 장기체화재고 등의 현황

재고자산은 순실현가치가 취득원가보다 하락한 경우 저가법 등을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 2025년 9월말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	제3기 3분기(2025년)		
	취득원가	평가손실 총당금	기말잔액
제품	1,781,230	(15,843)	1,765,387
상품	33,710,481	(1,211,723)	32,498,758
재공품	76,462	-	76,462
원재료	16,602,136	(22,927)	16,579,209
촉매제	1,268,764	-	1,268,764
저장품	2,158,360	(905)	2,157,455
미착품	6,944,575	-	6,944,575
합 계	62,542,008	(1,251,398)	61,290,610

※ 당분기 중 재고자산과 관련하여 재고자산평가손실환입액 484,052천원을 인식하였습니다.

3) 기타사항

- 해당사항 없음

사. 진행률 적용 수주계약 현황

- 해당사항 없음

아. 공정가치평가

연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결기업은 유의적인 평가 문제를 상근감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결기업은 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준2 : 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결기업은 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고 기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

(1) 당분기말과 전기말 현재 금융자산 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위 : 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
유동:			
현금및현금성자산	48,083,021	-	48,083,021
기타유동금융자산	94,396	104,283	198,679
매출채권	39,066,216	-	39,066,216
기타채권	1,566,756	-	1,566,756
소 계	88,810,389	104,283	88,914,672
비유동:			
장기대여금및수취채권	4,366,544	-	4,366,544
합 계	93,176,933	104,283	93,281,216

상기 금융자산 중 상각후원가로 측정된 금융자산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
유동:			
현금및현금성자산	30,003,565	-	30,003,565
기타유동금융자산	-	7,422	7,422

매출채권	36,441,719	-	36,441,719
기타채권	2,648,108	-	2,648,108
소 계	69,093,392	7,422	69,100,814
비유동:			
장기대여금및수취채권	4,403,201	-	4,403,201
합 계	73,496,593	7,422	73,504,015

(2) 당분기말과 전기말 현재 금융부채 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위 : 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
유동:			
매입채무	34,356,235	-	34,356,235
단기차입부채	159,000,000	-	159,000,000
유동성리스부채	2,330,825	-	2,330,825
기타유동금융부채	9,674,555	554,792	10,229,347
소 계	205,361,615	554,792	205,916,407
비유동:			
장기차입부채	18,000,000	-	18,000,000
리스부채	3,419,234	-	3,419,234
기타비유동금융부채	122,200	-	122,200
소 계	21,541,434	-	21,541,434
합 계	226,903,049	554,792	227,457,841

상기 금융부채 중 상각후원가로 측정된 금융부채의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)			
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
유동:			
매입채무	29,731,601	-	29,731,601
단기차입부채	116,000,000	-	116,000,000
유동성리스부채	1,709,906	-	1,709,906
기타유동금융부채	6,960,305	2,241,739	9,202,044
소 계	154,401,812	2,241,739	156,643,551
비유동:			

장기차입부채	8,000,000	-	8,000,000
리스부채	3,883,092	-	3,883,092
기타비유동금융부채	122,200	-	122,200
소 계	12,005,292	-	12,005,292
합 계	166,407,104	2,241,739	168,648,843

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제3기 3분기 (당분기)	감사보고서	삼정회계법인	-	-	-	-	-
	연결감사 보고서	삼정회계법인	-	-	-	-	-
제2기 (전기)	감사보고서	삼정회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	분할합병(주1)	수출 매출의 수익인식 기간귀속
	연결감사 보고서	-	-	-	-	-	-
제1기 (전전기)	감사보고서	삼정회계법인	적정의견	해당사항 없음	해당사항 없음	인적분할을 통한 설립(주2)	매출의 수익인식 기간귀속
	연결감사 보고서	-	-	-	-	-	-

(주1) 당사의 외부감사인인 삼정회계법인의 2024년 감사보고서 상 강조사항으로 2024년 4월 1일을 분할합병기일로 하여 주식회사 이수엑사켄에서 인적분할된 정밀화학을 포함한 사업부문을 흡수합병하였음을 기재하였습니다. 자세한 사항은 2024년 재무제표에 대한 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

(주2) 당사의 외부감사인인 삼정회계법인의 2023년 감사보고서 상 강조사항으로 당사가 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 이수화학에서 인적분할되어 신규 설립되었음을 기재하였습니다. 자세한 사항은 2023년 재무제표 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

[제3기 일정]

사업연도	구분	일정
제3기 1분기	-	-
제3기 반기	재무제표 검토	2025.07.28 ~ 2025.08.01
	내부회계관리제도 감사(설계평가)	2025.06.30 ~ 2025.07.08
	내부회계관리제도 감사(1차)(운영평가)	2025.09.22 ~ 2025.09.26
제3기 3분기(당기)	-	-

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제3기 3분기(당기)	삼정회계법인	재무제표 감사 및 검토 (별도, 연결)	150	1,415	80	851

		내부회계관리제도 감사				
제2기(전기)	삼정회계법인	재무제표 감사 및 검토 내부회계관리제도 감사	163	1,535	163	1,522
제1기(전전기)	삼정회계법인	재무제표 감사 및 검토 내부회계관리제도 검토	145	1,400	145	1,399

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제3기 3분기(당기)	2025.04.22	2025년 세무조정 업무 수임	2025.04.22~2026.04.30	10.0	-
제2기(전기)	2024.06.01	2024년 세무조정 업무 수임	2024.06.01~2025.04.30	9.5	-
제1기(전전기)	2023.10.25	법인세 경정청구 업무 수임	2023.10.25~2024.10.23	300	-
	2023.08.01	2023년 세무조정 업무 수임	2023.08.01~2024.03.31	8.5	

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 05일	감사 1인, 업무수행이사 외 1인	대면보고	2025년 감사계획보고
2	2025년 03월 14일	감사 1인, 업무수행이사 외 1인	서면보고	2024년 감사결과보고
3	2024년 11월 28일	감사 1인, 업무수행이사 외 1인	대면보고	2024년 감사계획보고
4	2024년 03월 11일	감사 1인, 업무수행이사 외 1인	서면보고	2023년 감사결과보고
5	2023년 11월 15일	감사 1인, 업무수행이사 외 1인	대면보고	2023년 감사계획보고

마. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음

바. 회계감사인의 변경

당사는 2023년 6월 개최된 감사인선임위원회를 통해 외부감사인으로 삼정회계법인선임을 승인하고, 삼정회계법인과 제1기(2023년)부터 연속하는 3개 사업연도에 대한외부감사계약을 체결하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

2. 감사제도에 관한 사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

3. 주주총회 등에 관한 사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)이수	최대주주 본인	보통주	7,564,665	25.04	7,564,665	25.04	-
(주)이수엑사캠	계열회사	보통주	40,075	0.13	40,075	0.13	-
김선정	특수관계인	보통주	800,505	2.65	800,505	2.65	-
김상범	최대주주의 대표이사	보통주	2,259,460	7.48	2,259,460	7.48	-
김세민	최대주주의 임원	보통주	14,350	0.05	14,350	0.05	-
김세현	특수관계인	보통주	27,155	0.09	27,155	0.09	-
류승호	계열회사 임원	보통주	1,565	0.01	1,565	0.01	-
김성우	계열회사 임원	보통주	985	0.00	985	0.00	-
계		보통주	10,708,760	35.45	10,708,760	35.45	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)이수	2	김상범	26.56	-	-	(주)이수엑사캠	73.44
		김학봉	-	-	-	-	-

법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2021년 12월 13일	김학봉	-	-	-	-	-

※ 2021년 12월 13일 당사 최대주주인 (주)이수의 대표이사 변경

: 김상범, 황엽 → 김상범, 김학봉

(1) 최대주주의 대표자 (2025.09.30 현재)

성명	직위	출생연도	주요 경력
김상범	회장	1961	서울대학교 경영학 학사 University of Michigan 경영학 석사 및 법학 박사 現) 이수그룹 회장
김학봉	사장	1969	서울대학교 경제학 학사 (주)이수 기획담당임원 (주)이수엠지스 관리본부장 (주)이수화학 관리본부장 現) (주)이수 대표이사

(2) 최대주주의 주주현황 (2025.09.30 현재)

주 주 명	2025년 3분기		2024년		2023년	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
김 상 범	6,526,325	26.56	6,526,325	26.56	6,526,325	26.56
(주)이수엑사켄	18,047,795	73.44	18,047,795	73.44	18,047,795	73.44
합 계	24,574,120	100.00	24,574,120	100.00	24,574,120	100.00

(3) 최대주주의 주식 담보제공 현황 (2025.09.30 현재)

차 입 및 보 증 처	담보제공
하나은행	(주)이수스페셜티케미컬 주식 1,981,615주
KB국민은행	(주)이수스페셜티케미컬 주식 246,280주
한국산업은행	(주)이수스페셜티케미컬 주식 2,250,000주
예탁결제원	(주)이수스페셜티케미컬 주식 690,150주

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)이수
자산총계	331,282
부채총계	141,297
자본총계	189,985
매출액	36,800
영업이익	16,171
당기순이익	22,355

※ 상기 재무현황은 2024년말 재무제표 기준입니다.

다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

(주)이수는 2003년 8월 1일을 기준일로 하여 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상의 지주회사로 전환을 통해 경영성 향상 및 투명성 향상, 지배구조 개선을 도모할 목적으로 이수건설(주)의 투자사업부문이 인적분할하여 설립되었으며, 2008년 2월 19일자로 소프트 페라이트 코어 제품의 개발, 제조 및 판매 등을 목적으로 하는 세라믹 사업부를 물적분할하였습니다. 회사는 보고서 작성 기준일 현재 서울에 본사를 두고 있습니다. 보고서 작성 기준일 현재 유가증권시장에 상장되어 있지 않으며, 영위하고 있는 주요 사업은 경영자문 및 서비스업입니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

가. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)이수엑사캠	1	김학봉	-	-	-	김상범	100.0
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)이수엑사캠
자산총계	1,407,264
부채총계	1,064,500
자본총계	342,764
매출액	2,237,538
영업이익	-23,900
당기순이익	-26,989

※ 상기 재무현황은 2024년말 연결재무제표 기준입니다.

4. 최대주주 변동내역

공시대상 기간동안 최대주주가 변경된 경우는 없습니다.

5. 주식 소유현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)이수	7,564,665	25.04	-
	김상범	2,259,460	7.48	-
우리사주조합		-	-	-

※ 상기 내용은 공시서류작성기준일 현재 당사의 "주식등의 대량보유상황보고서"를 근거로 작성되었으며, 공시서류제출일 현재의 소유현황은 기재내용과 차이가 있을 수 있습니다.

6. 소액주주현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주 주			소 유 주 식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	61,952	61,961	99.99	18,806,645	30,208,280	62.26	-

※ 소액주주는 결산일 현재 의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주를 말하며, 총발행주식수는 의결권 있는 발행주식 총수입니다.

7. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

구분		'25.04	'25.05	'25.06	'25.07	'25.08	'25.09	
보통주	주가	최 고	46,100	43,350	45,050	46,550	51,100	51,200
		최 저	37,050	38,050	38,900	40,950	41,350	43,500
		평 균	42,400	40,913	41,142	43,609	47,143	45,966
	거래량	최고(일)	523,694	436,723	1,536,878	1,876,144	1,971,283	1,444,673
		최저(일)	119,265	135,155	180,603	102,420	119,205	123,673
		월 합계	6,387,207	3,815,940	6,572,500	6,824,638	7,822,392	6,294,952

※ 한국거래소에서의 주가 및 주식 거래실적이며 주가는 종가를 기준으로 하였습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김성병	남	1961.05	회장	미등기	상근	회장	서울대학교 경영학과 졸업 University of Michigan 경영학 석사 및 법학 박사 (현) ㈜이수그룹 회장('00.01~)	2,259,460	-	최대주주의 대표이사	2년5개월	-
김성민	남	1959.09	부회장	미등기	상근	화학총괄	서울대학교 경영학 졸업 서울대학교 대학원 마케팅학 석사 ㈜이수 경영개선실장('19.04~'20.12) ㈜이수페타시스 PCB총괄('22.01~'24.12) (현) ㈜이수스페셜티케미칼 화학총괄('25.01~)	9,850	-	계열회사 임원	9개월	-
류승호	남	1963.04	사장	사내이사	상근	대표이사 사장	서울대학교 화학공학 졸업 서울대학교 대학원 화학공학 석사 ㈜이수화학 대표이사 ('16.11~'23.03) ㈜이수화학 대표이사 겸 경필화학부문장 ('23.01~'23.04) (현) ㈜이수스페셜티케미칼 대표이사('23.05 ~)	1,565	-	계열회사 임원	2년5개월	2026.03.31
김창국	남	1965.11	부사장	사내이사	상근	연구개발본부장	경북대학교 화학과 졸업 경북대학교 대학원 화학 석사 ㈜이수화학 생산본부장 ㈜이수화학 연구개발본부장('22.01~'23.04) (현) ㈜이수스페셜티케미칼 연구개발본부장('23.05 ~)	-	-	계열회사 임원	2년5개월	2026.03.31
서기호	남	1970.05	부사장	미등기	상근	영업본부장	한국외국어대학교 화학과 졸업 ㈜이수화학 영업팀장 GOC 대장 총경리 ㈜이수핵사편 영업부문 담당임원 ㈜이수핵사편 대표이사('21.12~'24.03) (현) ㈜이수스페셜티케미칼 영업본부장('24.04 ~) (광) ㈜이수정입투자 기타비상무이사('22.05 ~)	-	-	계열회사 임원	1년6개월	-
김성우	남	1972.03	부사장	사내이사	상근	안전생산본부장	한양대학교 기계공학 졸업 한양대학교 대학원 기계공학 석사 ㈜이수화학 프로젝트팀장 ㈜이수화학 울산공장장('21.01 ~ '22.12) ㈜이수화학 경필화학공장장('23.01~'23.04) ㈜이수스페셜티케미칼 공장장('23.05 ~'24.03) (현) ㈜이수스페셜티케미칼 안전생산본부장('24.04 ~)	985	-	계열회사 임원	2년5개월	2026.03.31

노기성	남	1975.08	상무	미등기	상근	관리본부장	중앙대학교 무역학 졸업 ㈜이수 HR팀장 ㈜이수화학 인사팀장('19.01~'21.12) ㈜이수화학 인사총무담당원('22.01~'23.04) ㈜이수스페셜티케미컬 관리담당원('23.05~'23.12) (현)㈜이수스페셜티케미컬 관리본부장('24.01~)	-	-	계열회사 임원	2년5개월	-
최인준	남	1974.09	부사장	미등기	상근	사업기획본부장	서울대학교 법학 졸업 ㈜이수화학 신규사업팀장 ㈜이수화학 사업기획팀장('23.03~'23.04) ㈜이수스페셜티케미컬 기획팀장('23.05~'24.03) ㈜이수스페셜티케미컬 기획담당 원('24.04~'24.12) (현)㈜이수스페셜티케미컬 사업기획본부장('25.01~)	-	-	계열회사 임원	2년5개월	-
손봉기	남	1968.03	상무	미등기	상근	EPC팀장	울산대학교 기계공학과 졸업 ㈜이수화학 온산생산팀장 ㈜이수화학 안전환경1팀장 ㈜이수화학 프로젝트팀장('21.01 ~'23.04) ㈜이수스페셜티케미컬 프로젝트팀장('23.05~'23.12) (현)㈜이수스페셜티케미컬 EPC팀장('24.01~)	-	-	계열회사 임원	2년10개월	-
허종욱	남	1970.03	부사장	미등기	상근	전자재료연구소장	연세대학교 화학공학 졸업 한국과학기술원(KAIST) 화학공학 석사, 박사 한국화학연구원 계면 재료 화학 공정연구센터 선임 책임연구원('00.09 ~ '18.11) (주)솔브레인 중앙연구소 연구위원('18.12 ~ '23.11) (현)㈜이수스페셜티케미컬 전자재료연구소장('23.12~)	-	-	계열회사 임원	1년10개월	-
정창욱	남	1968.06	부사장	미등기	상근	프로젝트본부장	서울대학교 화학공학 졸업 서울대학교 대학원 화학공학 석사, 박사 WORLEY LTD. IN USA SR. SUPERVISING PROCESS ENGINEER('12.06~'15.05) KBR INC. IN USA CHIEF TECHNOLOGY ADVISOR IN TECHNOLOGY UNIT ('15.06 ~'23.10) KBR INC. IN KOREA 한국지사 기술 센터장('23.10~'24.09) (현)㈜이수스페셜티케미컬 프로젝트본부장('24.10~)	-	-	계열회사 임원	1년	-
문환	남	1976.02	부사장	미등기	상근	공정팀장	연세대학교 신소재공학 박사 (주)두산퓨얼셀BG RD&E센터장('14.12~'19.06) (미국) HyAxiom / Program Manager, Program Chief Engineer('16.07~'22.06) (미국) Phillip66 / ERI / Principal Engineer('22.06 ~ '23.05) (미국) Form Energy / Director of High Temp. R&D('23.06 ~ '23.12) (미국) Advanced Clean Energy Solutions & Consulting / President/Principal Consultant('24.01 ~ '24.10) (현)㈜이수스페셜티케미컬 공정팀장('24.10 ~)	-	-	계열회사 임원	1년	-
이성훈	남	1958.08	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	서울대학교 법학 졸업 광주지방법원, 서울북부지방법원, 서울중앙지방법원 부장판사 수원지방법원 연산지원장 언론중재위원회 위원 (사)문화예술위원회 위원 중소기업중앙회 제조하도급분쟁조정협의회 위원장 (현)법무법인(유한) 바른 구성원 변호사('08 ~) (현)㈜이수스페셜티케미컬 사외이사('23.05 ~)	-	-	계열회사 임원	2년5개월	2026.03.31

민경진	남	1960.03	감사	감사	상근	감사	서강대학교 영문학 졸업 Manchester Business School, MBA 미래에셋증권 글로벌부문 대표, 신산업추진단장, 고문. IB전문위원('16.04 ~ '22.12) (현) ㈜이수스페셜티케미컬 감사('23.05 ~) (과) ㈜오로스테크놀로지 사외이사('25.03 ~)	-	-	계열회사 원문	2년5개월	2026.03.31
-----	---	---------	----	----	----	----	--	---	---	------------	-------	------------

※ 등기임원의 임기는 회사설립일(분할 등기일)인 2023년 5월 2일에 개시되며, 선임일로부터 3년 이내 최종 결산기에 관한 정기주주총회 종료 시까지입니다.
 ※ 상기의 재직기간은 (주)이수스페셜티케미컬에 재직 한 기간입니다.

나. 임원의 타회사 임원겸직 현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

겸 직 자			겸 직 회 사		
성 명	직 위	비 고	기업명	직 위	비 고
민경진	감사	상근	(주)오로스테크놀로지	사외이사	비상근 2025년 3월~현재

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정황이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
본사	남	46	-	1	-	47	1년9개월	4,808	102				-
본사	여	15	-	-	-	15	1년9개월	792	53				-
공장	남	172	-	24	-	196	2년	11,313	58	-	-	-	-
공장	여	16	-	1	-	17	2년3개월	991	58				-
합 계		249	-	26	-	275	2년	17,905	65				-

※ 상기 평균 근속연수는 (주)이수화학으로부터의 분할 기준일 및 (주)이수엑사켄의 정밀화학을 포함한 사업부문과의 합병기일로부터 기산되었습니다.

라. 육아지원제도 사용 현황

(단위: 명, %)			
구분	당분기(제3기)	전기(제2기)	전전기(제1기)
육아휴직 사용자수(남)	1	2	4
육아휴직 사용자수(여)	-	-	1
육아휴직 사용자수(전체)	1	2	5

육아휴직 사용률(남)	-	18.18%	16.67%
육아휴직 사용률(여)	-	-	100.00%
육아휴직 사용률(전체)	-	18.18%	23.08%
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(남)	2	4	-
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(여)	-	1	-
육아휴직 복귀 후 12개월 이상 근속자(전체)	2	5	-
육아기 단축근무제 사용자 수	-	-	-
배우자 출산휴가 사용자 수	3	6	3

※ 육아휴직 사용률 계산법 산식 :

(당해 출산 이후 1년 이내에 육아휴직을 사용한 근로자)/(당해 출생일로부터 1년 이내의 자녀가 있는 근로자)

※ 육아휴직 사용자수 : 해당년도에 육아휴직을 개시 또는 사용중인 근로자

마. 유연근무제도 사용 현황

(단위: 명)			
구분	당분기(제3기)	전기(제2기)	전전기(제1기)
유연근무제 활용 여부	활용	활용	활용
시차출퇴근제 사용자 수	37	32	1
선택근무제 사용자 수	-	-	-
원격근무제(재택근무 포함) 사용자 수	-	-	-

※ 유연근무제 활용 여부 : 시차출퇴근제, 선택근무제, 원격근무(재택근무 포함) 중 1개 이상 제도의 도입·활용 여부를 기재함

※ 선택근무제 : 1개월 이내의 정산기간을 평균하여 1주간의 소정근로시간이 40시간을 초과하지 않는 범위에서 근무의 시작·종료시각 및 1일 근무시간을 조정하는 제도

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2025년 09월 30일)

(단위 : 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	9	2,456	273	-

2. 임원의 보수 등

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

IX. 계열회사 등에 관한 사항

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

X. 대주주 등과의 거래내용

당분기말 및 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
최상위 지배기업	(주)이수엑사켄	(주)이수엑사켄
지배기업	(주)이수	(주)이수
종속기업	ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.(*1)	-
관계기업 및 공동기업	차세대에너지 벤처투자조합1호	차세대에너지 벤처투자조합1호
	그래비티일반사모부동산투자신탁제11호	그래비티일반사모부동산투자신탁제11호
기타 특수관계자	(주)이수화학	(주)이수화학
	이수건설(주)	이수건설(주)
	(주)이수엠지스	(주)이수엠지스
	(주)한가람포닉스	(주)한가람포닉스
	신장이수롱쿤농업개발유한공사	신장이수롱쿤농업개발유한공사
	ISU Chemical Germany GmbH	ISU Chemical Germany GmbH
	ISU Chemical Australia Pty Ltd.	ISU Chemical Australia Pty Ltd.
	산동동명이수화학유한공사	산동동명이수화학유한공사
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	이지스일반사모부동산투자신탁248호
	(주)이수시스템	(주)이수시스템
	(주)이수창업투자	(주)이수창업투자
	(주)이수페타시스	(주)이수페타시스
	(주)이수에이엠씨	(주)이수에이엠씨
	이수제3호투자조합 외	이수제3호투자조합 외

(*1) 당분기 중 신규 취득하였습니다.

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

(1) 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 전 (주)이수화학의 채무에 대하여 당사는 (주)이수화학과 각각 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전 (주)이수엑사켄의 채무에 대하여 당사는 (주)이수엑사켄과 각각 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(2) 당사는 이지스일반사모부동산투자신탁248호와 반포사옥에 대한 임대차 계약을 맺고 있습니다. 계약기간은 2023년 5월 31일부터 2030년 12월 27일까지입니다. 본 임대차계약 관련하여 (주)이수스페셜티케미컬, (주)이수, (주)이수페타시스, (주)이수화학, 이수건설(주)가 임차인으로서 부담하는 임대료 등에 대해 당분기말 현재 총 19,970백만원의 보증을 (주)이수화학과 연대하여 제공하고 있습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

당분기 중 당사 대주주(특수관계인 포함)와의 자산(영업)의 매수(양수), 매도(양도), 교환, 증여 등의 주요 거래 내역은 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

당분기 중 당사와 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 특수관계자와의 거래 내역

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자명	거래내용	당분기	전분기
최상위 지배기업	(주)이수엑사캠	매출	-	45,773,564
		기타수익	-	124,701
		매입 등	-	9,750
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	-	466,195
지배기업	(주)이수	매입 등	2,926,575	2,278,052
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	164,677	-
기타특수관계자	(주)이수화학	매출	7,677,134	7,901,487
		기타수익	142,133	42,216
		기업이 대신한 부채의 결제	1,594,987	65,605
		매입 등	58,604,596	65,275,235
		유,무형자산 구입	-	222,152
		특수관계자가 대신한 부채의 결제	4,775,014	3,321,121
	(주)이수시스템	매입 등	1,749,067	1,342,635
		유,무형자산 구입	759,362	586,600
	(주)이수페타시스	특수관계자가 대신한 부채의 결제	67,228	-
	(주)이수에이엠씨	매출	3,000	3,000
		매입 등	999,026	772,049
		유,무형자산 구입	3,235,623	-
	이수건설(주)	유,무형자산 구입	7,151,120	-
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	기타수익	-	91
		매입 등	601,996	540,725
특수관계자가 대신한 부채의 결제		34,051	29,098	

나. 특수관계자에 대한 채권·채무내역

1) 당분기말

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)이수	-	175,752	-	72,822
기타특수관계자	(주)이수화학	395,865	2,601,707	6,341,088	964,790
	(주)이수시스템	-	-	-	129,084
	(주)이수페타시스	-	-	-	8,078
	(주)이수에이엠씨	-	-	-	118,643
	이수건설(주)	-	-	-	2,326,632
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	-	-	-	3,734,264

2) 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)이수	-	133,712	-	150,278
기타특수관계자	(주)이수화학	2,198,301	4,119,484	9,776,615	916,897
	(주)이수시스템	-	-	-	229,936
	(주)이수에이엠씨	-	-	-	1,023,294
	이지스일반사모부동산투자신탁248호	-	-	-	4,148,227

다. 특수관계자와의 자금거래 내역

(단위 : 천원)			
구 분	특수관계자명	현금출자	
		당분기	전분기
종속기업	ISU Specialty Chemical Japan Co., Ltd.	2,350,125	-
관계기업 및 공동기업	그래비티일반사모부동산투자신탁제 11호	19,700,000	-

4. 대주주에 대한 주식기준보상

당분기 중 대주주와의 주식기준보상 거래 내역은 없습니다.

5. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

임직원 복리후생(학자금, 주택자금 등) 외 중요한 거래사항은 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

단일판매 · 공급계약체결 공시 진행상황

(1) 진행상황

신고일자	계약내역	계약금액총액	판매 · 공급금액		대금수령금액	
			당분기	누적	당분기	누적
2025.01.13	계약명 : TDM 관련 촉매 골격체 계약(CATALYST FRAMEWORK AGREEMENT FOR Tert-Dodecyl Mercaptan) 계약상대 : 중국석유물자유한공사(China Petroleum Materials Company Limited) 계약내용 : TDM 관련 촉매 골격체 계약 계약기간 : 2025.01.13~2025.12.31	USD 15,771,150	USD 8,838,220	USD 8,838,220	USD 7,397,940	USD 7,397,940

(2) 대금 미수령 사유

신고일자	계약명	계약 금액총액	대금 미수령 사유
2025.01.13	TDM 관련 촉매 골격체 계약 (CATALYST FRAMEWORK AGREEMENT FOR Tert-Dodecyl Mercaptan)	USD 15,771,150	대금회수조건은 T/T 60 Days After Sight(판매와 관련된 모든 발송 서류를 제출한 후 60일 이내에 상품 가격의 100%를 전신환을 통해 지불)로서 공시서류 작성기준일 현재 판매금액에 대한 잔여대금 USD 1,440,280은 2025년 11월 이내 수령 예정입니다.

(3) 향후 추진계획

신고일자	계약명	계약 금액총액	향후 추진계획		변동가능성
			판매 · 공급이행	대금수령	
2025.01.13	TDM 관련 촉매 골격체 계약 (CATALYST FRAMEWORK AGREEMENT FOR Tert-Dodecyl Mercaptan)	USD 15,771,150	계약기간 중 잔여 공급 이행	계약에서 정한 공급 수행 완료 후 대금 청구 및 수령 예정입니다	보고일 현재 계약사항에 대한 변동은 없으며, 계약기간 내에 변동 발생 시 해당 사실과 그 사유를 기재할 예정입니다

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

(주)이수엑사켄의 정밀화학을 포함한 사업부문을 합병함에 따라 승계된 소송사건은 1번 사건(1심)이며, 2번 사건은 동 사건의 항소심에 해당합니다.

번호	법원 및 사건번호	원고	피고	사건명	소송가액(\$)
1	THE GENERAL DIVISION OF THE HIGH COURT OF THE REPUBLIC OF SINGAPORE (HC/OC 82/2022)	ISU Exachem Co., Ltd	C&D(Singapore) Business Pte. Ltd.	ISU Exachem Co., Ltd v C&D(Singapore) Business Pte. Ltd.	USD 1,667,507.91

2	THE APPELLATE DIVISION OF THE HIGH COURT OF THE REPUBLIC OF SINGAPORE (AD/CA2/2025)	ISU Specialty Chemical Co., Ltd.	C&D(Singapore) Business Pte. Ltd.	ISU Specialty Chemical Co., Ltd v C&D(Singapore) Business Pte. Ltd.	USD 213,064.11
---	--	--	--------------------------------------	---	----------------

상기 소송(1심 및 항소심)은 보고일 현재 싱가포르 고등법원에서 최종 승소하였으며, 소송가액 전액을 수취 완료함에 따라 사건이 종결되었습니다.

또한, 소송상대방과 피고 사이의 소송사건에 대하여 피고지인으로 소송고지를 받은 계류중인 사건은 물품대금청구 1건(소송가액 : 56백만원)입니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음

다. 채무보증 현황

(1) 우발부채 및 약정사항

1) 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 전 (주)이수화학의 채무에 대하여 당사는 (주)이수화학과 각각 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전 (주)이수엑사켄의 채무에 대하여 당사는 (주)이수엑사켄과 각각 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

2) 당분기말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)				
구 분	약정내용	약정한도금액	실행금액	미사용금액
한국산업은행	산업운영자금대출	52,000,000	52,000,000	-
	산업시설자금대출	16,000,000	16,000,000	-
iM뱅크	파생상품거래	USD 600,000	-	USD 600,000
	수출입은렌딩대출	15,000,000	15,000,000	-
하나은행	기업운전일반자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	기업운전일반자금대출	5,000,000	-	5,000,000
	파생상품거래	USD 3,000,000	USD 2,098,800	USD 901,200
	내국신용장	USD 6,000,000	USD 4,864,583	USD 1,135,417
신한은행	기업일반자금대출	10,000,000	10,000,000	-
	파생상품거래	USD 1,000,000	USD 249,019	USD 750,981
Sh수협은행	기업종합통장대출	6,000,000	-	6,000,000
IBK기업은행	무역어음한도대출	5,500,000	-	5,500,000
우리은행	기업운전일반자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	매출채권담보대출	150,000	-	150,000
KB국민은행	해외은렌딩대출	9,000,000	9,000,000	-
	일반자금대출	3,600,000	-	3,600,000
대신증권	파생상품거래	USD 3,000,000	-	USD 3,000,000
NH농협은행	중견기업혁신성장대출	10,000,000	10,000,000	-

	내국신용장	USD 8,000,000	USD 4,312,320	USD 3,687,680
	일반자금대출	5,000,000	-	5,000,000
	기타외화지급보증	USD 67,320	USD 67,320	-
한국수출입은행	수출성장자금대출	10,000,000	-	10,000,000
NH투자증권	제2회 무보증 사모사채	35,000,000	35,000,000	-

3) 당분기말 현재 당사가 계약 관련 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,USD)		
구 분	보증내용	보증금액
서울보증보험(주)	임대차계약 보증 등	715,891
NH농협은행	기타외화지급보증	USD 67,320

4) 당분기말 현재 당사가 피고로 계류중인 사건은 없습니다.

5) 당사는 이지스일반사모부동산투자신탁248호와 반포사옥에 대한 임대차 계약을 맺고 있습니다. 계약기간은 2023년 5월 31일부터 2030년 12월 27일까지입니다. 본 임대차계약 관련하여 (주)이수스페셜티케미컬, (주)이수, (주)이수페타시스, (주)이수화학, 이수건설(주)가 임차인으로서 부담하는 임대료 등에 대해 당분기말 현재 총 19,970백만원의 보증을 (주)이수화학과 연대하여 제공하고 있습니다.

6) 당사가 가입한 보험 중 유형자산 재산종합보험 보험금 지급 관련하여는 한국산업은행에 58,400백만원 질권이 설정되어 있습니다.

7) 당분기말 현재 당사가 발행한 신주인수권은 603,786주로, 이에 대한 투자자의 신주인수권 행사가능기한은 2039년 5월 20일이고, 행사가격은 3,720원(고정가격)이며 자본에 포함되어 있습니다. 해당 신주인수권은 과거 (주)이수화학이 발행한 신주인수권부사채에 대한 분리형 신주인수권으로 사채는 모두 상환되었고, 당사 설립시점에 (주)이수화학으로부터 승계해 왔습니다.

8) 당사는 2025년 2월 20일 그래비티일반사모부동산투자신탁제11호가 발행한 제2종 수익증권을 취득하였으며, 이와 함께 수익증권 거래에 따른 권리 보호를 목적으로 제1종 수익증권 투자자와 매수청구권 및 매도청구권 약정을 체결하였습니다. 본 약정에 따라 제1종 수익증권 소유자는 내부수익률(IRR) 9.5%를 보장하는 금액으로 제2종 수익증권 소유자(또는 제2종 수익증권 소유자가 지정하는자)에게 수익증권의 전부에 대해 매수청구권을 행사할 수 있으며, 제2종 수익증권 소유자(또는 제2종 수익증권 소유자가 지정하는자)는 이에 대해 연대하여 이행할 책임을 부담합니다. 반대로, 제2종 수익증권 소유자(또는 제2종 수익증권 소유자가 지정하는자)는 제1종 수익증권 소유자를 상대로 수익증권의 전부 또는 일부에 대해 매도청구권을 행사할 수 있으며, 행사 가격은 사전에 정한 내부수익률(IRR) 9.5%를 기준으로 산정됩니다. 해당 약정의 만기는 행사통지일로부터 6개월이 경과한 날 또는 매도권리자와 매수의무자가 합의하여 지정하는 날이며, 결제는 현금으로 이루어질 예정입니다. 또한, 본 약정의 중도 상환은 불가능합니다.

(2) 채무보증 및 담보제공 현황

1) 채무보증 현황

① 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 전 (주)이수화학의 채무에 대하여 당사는 (주)이수화학과 각각 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전 (주)이수엑사켄의 채무에 대하여 당사는 (주)이수엑사켄과 각각 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

② 당사는 이지스일반사모부동산투자신탁248호와 반포사옥에 대한 임대차 계약을 맺고 있습니다. 계약기간은 2023년 5월 31일부터 2030년 12월 27일까지입니다. 본 임대차계약 관련하여 (주)이수스페셜티케미컬, (주)이수, (주)이수페타시스, (주)이수화학, 이수건설(주)가 임차인으로서 부담하는 임대료 등에 대해 당분기말 현재 총 19,970백만원의 보증을 (주)이수화학과 연대하여 제공하고 있습니다.

2) 담보제공 현황

[기준일 : 2025년 09월 30일]

당분기말 현재 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,USD)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보권자	담보내역
유형자산	123,414,861	182,393,336	한국산업은행 외	운영자금대출 외
재고자산	61,290,610	13,000,000	한국수출입은행	수출성장자금대출
기타유동금융자산	USD 67,320	USD 67,320	NH농협은행	기타외화지급보증

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등

(1) 장래매출채권 유동화 현황

- 해당사항 없음

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

(1) 수사·사법기관의 제재현황

- 해당사항 없음

(2) 행정기관의 제재현황

1) 금융감독당국의 제재현황

- 해당사항 없음

2) 공정거래위원회의 제재현황

- 해당사항 없음

3) 과세당국(국세청, 관세청 등)의 제재현황

- 해당사항 없음

4) 기타행정·공공기관의 제재현황

일자	제재기관	대상자	처벌 또는 조치 내용	금전적 제재금액	사유 및 근거법령
2025.07.10.	낙동강유역환경청	㈜이수스페셜티케미컬 온산공장	경고 및 과태료	2백만원	㈜이수화학 온산공장 공동방지시설 수질오염물질 자가측정 주기 미준수 1건 (환경오염시설의 통합관리에 관한 법률 제31조 제1항)
2025.07.30.	낙동강유역환경청	㈜이수스페셜티케미컬 온산공장	행정처분(개선명령)	-	복합악취 허가배출기준 초과 (환경오염시설의 통합관리에 관한 법률 제14조)

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 해당사항 없음

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없음

나. 녹색경영관련 사항

- 해당사항 없음

다. 정부의 인증 및 취소에 관한 사항

- 해당사항 없음

라. 합병등의 사후정보

(1) 인적분할

당사는 2023년 5월 1일을 분할기일로 하여 주식회사 이수화학에서 인적분할되어 설립되었습니다.

1) 인적분할의 개요

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할 전 주식회사 이수화학에서 단순·인적분할의 방식으로 분할하였습니다. 당사는 분할 전 주식회사 이수화학의 사업 중 정밀화학 및 전고체전지소재 사업부문의 경쟁력 강화 및 경영효율성 증대 등을 목적으로 신규 설립되었으며, 인적분할의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	내 용
분할준속회사	주식회사 이수화학	석유화학제품 제조 및 판매, 합성세제와 부산물 제조가공 및 판매, 스마트팜 사업 등
분할신설회사	주식회사 이수스페셜티케미컬	정밀화학제품의 제조 및 판매 전고체전지 소재 제조 및 판매

인적분할로 인하여 분할신설회사가 소유하게 된 주식은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행할 주식의 총수	50,000,000주
1주의 금액	5,000원
발행하는 주식의 총수	5,508,749주
주식의 종류 및 종류별 주식 수	보통주 5,508,749주

2) 당사로 이전되는 재산과 그 가액

인적분할을 통해 당사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 주식회사 이수화학의 2023년 3월 31일자 주주총회의 승인을 받은 분할계획서에 첨부된 승계대상목록에 의하되, 분할기일 전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

분할을 통해 분할신설회사로 이전된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
자 산	
I. 유동자산	102,991,842
1. 현금및현금성자산	14,500,000
2. 매출채권	29,866,373
3. 기타채권	309,508
4. 재고자산	57,715,462
5. 기타유동자산	600,499
II. 비유동자산	109,968,791
1. 장기대여금및장기수취채권	662,076
2. 유형자산	106,678,054
3. 무형자산	333,478
4. 사용권자산	753,632
5. 순확정급여자산	1,541,551
자 산 총 계	212,960,633
부 채	

I. 유동부채	98,739,166
1. 매입채무	12,627,905
2. 단기차입부채	76,000,000
3. 기타유동금융부채	4,388,577
4. 유동성장기부채	4,500,000
5. 유동성리스부채	590,227
6. 기타유동부채	632,457
II. 비유동부채	7,415,575
1. 기타비유동금융부채	39,000
2. 리스부채	196,129
3. 기타비유동부채	659,875
4. 이연법인세부채	6,520,571
부 채 총 계	106,154,741

3) 인적분할 회계처리

인적분할을 통해 당사로 이전되는 자산 및 부채가액은 분할 전 장부금액으로 계상하였으며, 이전되는 자산·부채와 직접적으로 관련된 일시적차이는 당사로 이전되었습니다. 인적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 당사의 자본금을 초과하는 경우 그 차액은 주식발행 초과금으로 처리하였습니다.

4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할 전 주식회사 이수화학의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업에 관한 것이면 당사에게, 분할대상 사업 이외의 사업에 관한 것이면 주식회사 이수화학에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

5) 분할에 따른 당사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 따라 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항에 따라 분할 전 주식회사 이수화학의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

※ 당사의 인적분할에 관한 기타 세부사항은 (주)이수화학이 인적분할과 관련하여 제출한 「주요사항보고서(회사분할결정)」, 「투자설명서」, 「증권신고서(분할)」, 「증권발행실적보고서(합병등)」를 참고하시기 바랍니다.

(2) 분할합병

당사는 2024년 4월 1일을 분할합병기일로 하여 주식회사 이수엑사켄이 영위하는 사업 중 정밀화학을 포함한 사업부문이 인적분할되는 것과 동시에 분할대상 사업부문을 흡수합병하였습니다.

1) 분할합병의 개요

[분할합병의 상대방]

분할회사	상호	(주)이수엑사켄
	소재지	서울특별시 서초구 사평대로 84
	대표이사	서기호
	법인구분	주권 비상장법인

[합병 목적]

(주)이수엑사켄의 정밀화학을 포함한 사업부문을 분할하여 정밀화학제품 등을 제조 및 판매하는 (주)이수스페셜티케미칼에 흡수합병함으로써 생산과 유통의 일원화를 통한 경영 효율성 증대, 시너지 강화를 통한 시장 경쟁력 강화 등을 도모하며, 궁극적으로 회사의 기업가치 및 주주가치 제고를 목적으로 합니다.

[합병 형태]

소규모합병

[주요 일정]

구분		날짜
소규모분할합병 이사회 결의(분할합병계약서 승인)		2024년 01월 24일
분할합병계약 체결일		2024년 01월 25일
주주확정기준일		2024년 02월 08일
소규모분할합병반대의사통지 접수기간	시작일	2024년 02월 08일
	종료일	2024년 02월 22일
분할합병계약서 승인 주주총회 같은 이사회 결의		2024년 02월 23일
채권자이의 제출기간	시작일	2024년 02월 26일
	종료일	2024년 03월 27일
분할합병기일		2024년 04월 01일
분할합병 보고총회일		2024년 04월 02일
분할합병등기일		2024년 04월 02일
신주의 상장일		2024년 04월 22일

[주요 내용]

상법 제530조의2 내지 제530조의11의 규정이 정하는 바에 따라 분할된 주식회사 이수엑사켄의 정밀화학을 포함한 사업부문을 당사가 흡수합병하는 흡수인적분할합병의 방식으로 합병하였습니다. 분할합병의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
분할회사	주식회사 이수엑사켄
분할승계회사	주식회사 이수스페셜티케미칼
분할비율(a)	0.0412217
합병비율(b)	33.4969390
1주당 배정주식수(=a×b)	1.3808008(*)

(*) 단, 주식분할 효력 발생 이후 기준으로 본건 분할합병에 대한 분할합병비율은 1:6.9040038

분할합병으로 인하여 발행한 신주는 다음과 같습니다.

구분	내용
발행하는 주식의 총수	441,824주
1주의 금액	5,000원
주식의 종류 및 종류별 주식수	보통주 441,824주
※ 분할합병비율 = 1:1.3808008	

2) 당사로 이전되는 재산과 그 가액

승계대상재산의 목록과 가액은 분할회사의 2022년 3월 31일 현재의 재무상태표 및 재산목록을 기초로 작성하여 검토하였습니다. 승계대상재산 목록은 분할합병 완료 후 공인회계사의 검토를 받아 2024년 3월 31일 기준 다음과 같이 최종적으로 확정되었습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	금 액	내 역
자 산		
I. 유동자산	93,152,282	
1. 현금및현금성자산	62,204,659	
2. 매출채권및기타채권	19,834,144	주임종 단기대여금, 미수금 등
3. 재고자산	7,512,679	
4. 기타유동금융자산	139,780	예치보증금, 통화선도거래자산 등
5. 기타유동자산	3,461,019	선급금, 선급부가세 등
II. 비유동자산	3,920,140	
1. 장기매출채권및기타채권	30,667	주임종 장기대여금
2. 유형자산	567,887	기계장치 및 기타유형자산
3. 무형자산	550,741	회원권 등
4. 사용권자산	2,028,872	부동산, 차량 리스자산
5. 종속기업투자자산	-	
6. 이연법인세자산	439,894	
7. 기타비유동금융자산	302,079	퇴직연금운용자산
자산총계	97,072,422	
부 채		
I. 유동부채	77,870,667	
1. 매입채무및기타채무	14,407,815	매입채무, 미지급금, 미지급비용
2. 단기차입금	56,327,273	금융기관 차입금

3. 유동성장기부채	-	P-CBO
4. 유동성리스부채	712,803	부동산, 차량 리스부채
5. 당기법인세부채	-	
6. 기타유동금융부채	3,050,630	통화선도거래부채
7. 기타유동부채	3,372,146	선수금, 예수금, 예수원천세, 예수부가세
II. 비유동부채	1,535,503	
1. 장기차입금	-	
2. 리스부채	1,489,267	부동산, 차량 리스부채
3. 기타비유동부채	46,236	
부채총계	79,406,170	
자 본		
1. 자본금	65,950	
2. 이익잉여금	-	
3. 자본잉여금	17,600,302	
4. 기타자본조정	-	
자본총계	17,666,252	
부채와자본총계	97,072,422	

3) 분할합병 회계처리

분할합병을 통해 당사로 이전되는 자산 및 부채가액은 장부금액으로 계상하였습니다.

4) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

그 성질 또는 법령에 따라 승계되지 아니하여 분할회사에 귀속되는 경우를 제외하고, 분할회사인 주식회사 이수엑사캠은 분할합병 계약이 정하는 바에 따라 분할합병대상부문에 속하는 일체의 적극·소극적 재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리·의무와 재산적 가치가 있는 사실관계를 분할승계회사인 주식회사 이수스페셜티케미컬에 이전하였습니다.

5) 분할에 따른 당사의 책임에 관한 사항

분할회사인 주식회사 이수엑사캠과 분할승계회사인 주식회사 이수스페셜티케미컬은 상법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할합병 전의 분할회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(기준재무제표 : 개별)

(외부평가법인 : 삼일회계법인)

(단위 : 백만원)

대상회사	추정대상	계정과목	예측치	실적치	예측치 달성 여부	과리율
(주)이수엑사캠	2024년	매출액	397,369	358,686	미달성	9.73
		영업이익	22,209	16,938	미달성	23.73

		당기순이익	-	-	-	-
2025년		매출액	398,958	-	-	-
		영업이익	22,727	-	-	-
		당기순이익	-	-	-	-
2026년		매출액	413,821	-	-	-
		영업이익	24,953	-	-	-
		당기순이익	-	-	-	-

※ 상기 예측치는 외부평가자료 및 (주)이수엑사캠의 향후 수익전망 자료를 기초로 작성하였으며, 당기순이익은 예측하지 않았습니다.

※ 상기 실적치는 (주)이수엑사캠의 1~3월 사업부문 실적을 반영하였습니다.

※ 괴리율 = (예측치 - 실적치) / 예측치 * 100

7) (매출액, 영업이익, 당기순이익의) 매출원별 괴리율 발생 사유

구분			2024년	
대분류	중분류	소분류		
제품	TDM	제조 및 판매	발생사유	예측치 대비 실제 시장가격 하회(8%)
			상세내용	주요 시장인 중국의 경기부양책 및 가동을 회복에도 불구하고 경쟁사와의 경쟁 등으로 예측치 대비 실제 시장가격 하회
상품	ADPOS	외부 구매 및 판매	발생사유	고객 품질 승인 지연에 따른 판매량 감소 (5%)
			상세내용	제조사에서 '23년부터 생산하기 시작한 상품으로 고객사 품질 승인 지연
	Base Oil	외부 구매 및 판매	발생사유	경쟁심화 및 주요 고객의 원재료 변경에 따른 판매량 감소 (77%)
			상세내용	주요 시장인 인도 시장에서의 경쟁사 덤핑 및 Base Oil 가격 강세로 고객사가 다른 물질로 원재료 대체

※ 상기 내용 중 기여율은 전체 매출액 괴리율을 기준으로 작성되었으며, 당사는 단일영업부문으로 합병 후 피합병 사업부문을 별도의 영업부문으로 구분하지 않아 합병 미진행을 가정하여 추정하였습니다.

※ 당사의 분할합병에 관한 기타 세부사항은 기 공시된 「합병 등 종료보고서」, 「주요사항보고서 회사합병결정」 등을 참고하시기 바랍니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

2. 계열회사 현황(상세)

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

3. 타법인출자 현황(상세)

당사는 기업공시서식 작성기준에 따라 분기보고서에 본 항목을 기재하지 않습니다.
(사업보고서에 기재 예정)

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

-해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

-해당사항 없음