廣錠科技股份有限公司

一一○年度

獨立董事與會計師溝通會議記錄

一、時 間：一一○年二月二十三日（星期四）下午2：30

二、地 點：新北市汐止區新台五路一段93號24樓本公司大會議室

三、出席人員：陳志湧 獨立董事、倪集熙 獨立董事、劉茹芬 獨立董事

 勤業眾信聯合會計師事務所 張敬人 會計師

 稽核主管 曾志仁 經理

四、主　　席：陳志湧 獨立董事 記錄：曾志仁

五、主席致詞：（略）

六、溝通事項：報告人張敬人 會計師

1、109年度內控測試結果

（1）測試內容

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 類別 | 測試作業 | 說明 |
| 銷售與收款循環 | 訂單作業交貨作業應收帳款入帳作業 | 銷貨收入之作業為顯著風險，列為關鍵查核事項之說明 |
| 採購循環 | 驗收作業應付帳款入帳作業 | 採輪替方式 |

（2）測試結果

未發現異常之情事，會計師認為相關內控之設計與執行係屬有效。

2、109年度財務報告查核結果

（1）調整事項金額

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 項次 | 說明 |  | 金額(仟元) |
| 1 | 調整前損失 |  | (53,910)  |
| 2 | 調整前所得稅利益金額 | 10,643 | 10,900 |
| 會計師所得稅調整數 | 257 |
| 調整前所得稅利益金額 |  |
| 3 | 調整後損失 |  | (43,010)  |
|  | 每股虧損 |  | (1.24) |

（2）資產負債表面之比率分析

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 109.12.31 | 108.12.31 | Diff% |
| 應收帳款週轉率 |  5.24  |  3.55  | 47.61% |
| 應收帳款週轉天數 |  70 |  103 | -32.04% |

分析：

本年度應收帳款週轉率較去年同期增加，平均收現天數較去年同期減少，主要係本年度接獲Powin儲能櫃訂單，使得本年度營業收入大幅增加約680,710仟元，其中Powin之營業收入約占本年度60%，對其之授信條件為預收三分之二的貨款，導致本年度之平均應收款項餘額較去年同期增加約為73,292仟元，增加幅度較營業收入少，致使本年度應收款項週轉率較去年同期增加、應收款項週轉天數減少。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 109.12.31 | 108.12.31 | Diff% |
| 存貨週轉率 |  3.46  |  1.77  | 95.48% |
| 存貨週轉天數 | 106 |  207 | -48.79% |

分析：

本年度存貨週轉率較去年同期增加，週轉天數較去年同期減少，主要係本年度接獲Powin儲能櫃訂單，使得本年度營業收入大幅增加約800,465仟元，相對使得銷貨成本連帶增加約680,710仟元，惟訂單已陸續出貨，相對平均存貨增加不大，使得週轉率增加，週轉天數下降。

（3）損益表面之比率分析

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 109年度 | 108年度 | Diff | Diff(%) |
| 營業收入(仟元) | 1,315,381 | 634,671  | 680,710 | 107.25 |

分析：

本期營業收入較去年同期增加，主要係

(1)本年度接獲Powin儲能櫃訂單，產生營收約800,152仟元；

(2)FONTEK及SAVINI為SG集團指定之委外組裝加工廠商，主要係SG集團於年初1~2月及11~12月，FONTEK及SAVINI向廣錠購買博弈主機GPH11B自行加工，致使本期營收分別增加約89,876仟元及78,382仟元；

(3)本期廣錠公司於進貨市場買入CPU並轉手賣予Fusion Trading Inc及捷毅公司，致營收分別增加約37,722仟元及31,685仟元；

(4)去年同期最大銷售商AGS集團(AGS美國及墨西哥)因疫情關係，對博弈板卡P51、P51GEN及博弈主機GPH115之需求減少，營收減少約155,067仟元。

(5)係因本期疫情影響，許多博弈機台銷售為主之客戶如LT Game、Barcrest、Tri Star、SG Gaiming及Racing Tech等客戶減少訂單，致營收下降約98,887仟元。

綜上所述，致本期營業收入較去年同期增加。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 109年度 | 108年度 | Diff | Diff(%) |
| 毛利率(%) |  10.48 | 21.70 | (11.22) | (51.71) |

分析：

本年度毛利率較去年同期下降，主要係

(1)本年度接獲Powin儲能櫃訂單ESS01，營收增加約800,152仟元，佔109年度營收之60%，惟原料價格較為昂貴，致產品毛利率較低，約為3%；(2)對AGS集團之博弈板卡P51、P51GEN及博弈主機GPH115毛利率約為22%~25%，因疫情影響，本年度需求減少，其109年度銷貨佔整體營收5.81%，較去年同期佔整體營收24%大幅減少；

(2)於本年度1~2月及11~12月銷售SG集團新款博弈主機GPH11B取代GPH111，新款博弈主機GPH11B毛利率約為25%~27%，其109年度銷貨佔整體營收12.79%，對提升毛利率之效果有限。

綜上所述，惟因AGS集團之銷售大幅減少，且新客戶毛利率偏低，故拉低整體毛利率，致使本 年度毛利率較去年同期下降。

3、109年度關鍵查核事項（說明請參閱附件）

銷貨集中

七、臨時動議：無。

八、散 會：下午3：20。