廣錠科技股份有限公司

一一一年度

獨立董事與會計師溝通會議記錄

一、時 間：一一一年二月二十三日（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、110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、110年度財務報告查核結果

（1）調整事項金額

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 項目 | 金額(仟元) | 說明 |
| 公司自行調整後稅前損失 | ($ 115,322) |  |
| 公司自行調整後所得稅利益 | 6,395 |  |
|  | ( 108,927) |  |
| 會計師調整損益AJE<1>調整長期股權投資 | ( 13,566) | 採以特瑞斯公司之查核後數字進行投資損益的認列，致多認列投資損失13,566仟元。 |
| 調整稅後損失 | ($ 122,493)  |  |

收入調整事項-淨額表達評估

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 調整金額 | 佔當年度營收金額 |
| 110年度 | 141,894 仟元  | 8.75%  |
| 109年度 | 69,116 仟元 | 5.28% |

綜合損益表

將110及109年度營業收入146,077仟元及69,408仟元暨營業成本141,894仟元及69,116仟元予以淨額表達，淨額後餘額帳列其他營業收入項下。

資產負債表

110年12月31日相關資產負債，帳列應收帳款12,920仟元及應付帳款4,873仟元，因其資產與負債無抵銷權，且公司將以總額收付貨款，故不擬淨額表達。另外，109年12月31日無相關資產負債。

（2）資產負債表面之比率分析

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 110.12.31 | 109.12.31 | Diff% |
| 應收帳款週轉率 | 6.15  |  5.24  | 17.37% |
| 應收帳款週轉天數 | 60  |  70 | -14.29% |

分析：

本期應收款項週轉率較去年同期上升，週轉天數較去年同期下降，主要係：

本年度主要係對Powin公司銷貨，且銷貨集中於第二季及第三季，於第四季已收回多數流通在外之應收帳款，致平均應收帳款較年同期下降1.26%。

綜上所述，致應收款項週轉率較去年同期上升，週轉天數較去年同期下降。

（3）損益表面之比率分析

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110年度 | 109年度 | Diff | Diff(%) |
| 毛利率(%) | 6.74 | 11.06 | (4.32) | (39.06) |

分析：

本期能源毛利率較去年同期下降，主要係：

(1)本期台灣受惠於國際情勢及經濟發展，台幣持續升值，廣錠公司儲能櫃之美金出口匯率約由28.53升值27.73，使得售價下滑約5%；另外，由於儲能櫃主要生產原料電芯受到市場缺料的影響，公司於前一季預估用量，提前下訂，並預付電芯貨款(109年第二季尚未採預付方式，而110年第一季預付比重約為100%，使得進貨匯率與銷售匯率時間拉長，導致匯率差異變大)，又依儲能櫃成本組成，原材料佔比大，故原材料進價將會影響儲能櫃之毛利率。

(2)110年度租用蘆竹廠及設備之折舊持續攤提，認列之折舊費用去年同期增加；且因疫情影響塞港，國際海運指數本年度大幅上漲62.85%，致運費增加；此外，新建廠伴隨之聘僱新廠房之廠務人員及9月份中壢廠房已無產能之影響下，致本期分攤之製造費用較去年同期增加。

(3)充電樁EVC02，第四季單季出貨75台，毛利率約9.88%，使其拉高第四季單季能源毛利率。

本期博弈毛利率較去年同期下降，主要係：

(1) 去年1~2月接獲SG集團新款博弈主機GPH11B訂單，毛利率約為19%~27%，惟本年度未有相關需求產生；

(2) 原廣錠公司最大板卡銷售廠商AGS集團，因疫情影響，本期P51GEN需求減少，其佔109Q4工業電腦項目營收約35.03%，美國經濟景氣雖逐漸復甦，第二季始產生零星訂單需求，但第三季單季需求持續減少，致110Q4工業電腦項目營收下降約為20.16%；且全球海運價格大漲致原物料大幅缺貨，致毛利率亦從25.16%下降至16.95%；

(3) 本期銷貨收入除上述AGS集團有復甦外，餘來自於Savini公司之少量博弈主機相關M87157訂單，毛利率約為-4.95%，主要係9月份廠房已無產能，致分攤至單位之製造費用增加，且美金持續下跌致出口匯率遭侵蝕，產生負毛利

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 110年度 | 109年度 | Diff | Diff(%) |
| 毛利率(%) | 6.74 | 11.06 | (4.32) | (39.06) |

分析：

本期產生工程毛利率主要係：

特瑞斯公司於本期認列離岸風電第二期計畫採購及工程服務收入，其相關工程範圍係提供設計藍圖及規劃海事工程進度。因該服務特瑞斯公司多數係支付勞務作業，產生之成本多為薪資及勞務費用，致毛利率約85.29%。

綜合各項毛利率之說明，本期整體毛利率較去年同期下降，主要係

本期能源類之營收佔比為82.98%，較去年同期68.57%上升；而較高博弈訂單因受到疫情影響，本期營收佔比11.62%，較去年同期31.43%減少；海事工程技術服務則佔營業收入5.40%。

由於本期毛利率較低之儲能櫃營收佔比擴大，致使本期毛利率下降。

3、110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3：00。