

廣錠科技股份有限公司

一一二年度

獨立董事與會計師溝通會議記錄

一、時 間：一一二年十二月二十七日（星期三）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、李宗培 獨立董事、葉敬忠 獨立董事
勤業眾信聯合會計師事務所 陳致源 會計師
稽核主管 曾志仁 協理

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：報告人陳致源 會計師

1、112 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。

本期博奕毛利率較去年同期下降，主要係：

(1) 去年 1~2 月接獲 SG 集團新款博奕主機 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 公司之少量博奕主機相關 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。