

# 廣銳科技股份有限公司

## 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<br>交貨作業<br>應收帳款入帳作業 | 銷貨收入之作業為顯著風險，<br>列為關鍵查核事項之說明 |
| 採購循環    | 驗收作業<br>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<br>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<br>進行投資損益的認列，致多認<br>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) 原廣銳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。