

股票代號：1213

大西洋飲料股份有限公司

中華民國108年度

年報



刊印日期：中華民國109年6月3日

查詢年報相關資料之網址如下：

公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw/>

大西洋公司網站：<http://applesidra.com.tw/>

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：王鎮民

職稱：董事長

電子郵件信箱：oceanicapple@yahoo.com.tw

聯絡電話：(02)2982-0061

代理發言人姓名：洪松輝

職稱：課長

電子郵件信箱：henry.h2011@gmail.com

聯絡電話：(02)2982-0061

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：(24145)新北市三重區重陽路3段99號10樓

電話：(02)2982-0061(代表號)

傳真：(02)2984-1154

分公司：無

中壢廠：(32455)桃園市平鎮區南東路410號

電話：(03)458-7790 (03)458-9646

傳真：(03)458-9648

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：大西洋飲料股份有限公司

地址：(24145)新北市三重區重陽路3段99號10樓

網址：<http://applesidra.com.tw>

電話：(02)2982-0061

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：丁澤祥、蔡玉琴會計師

事務所名稱：南台聯合會計師事務所

地址：(70043)台南市民族路二段153號12樓之3

網址：www.ntcpas.com.tw

電話：(06)211-0566

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://applesidra.com.tw/>

目 錄

頁 次

壹、致股東報告書

一、108 年度營業成果報告	1
二、109 年度營業計畫概要	2

貳、公司簡介

一、設立日期	4
二、公司沿革	4

參、公司治理報告

一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	11
四、公司治理運作情形	17
五、會計師公費資訊	51
六、更換會計師資訊	52
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業	54
八、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	54
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	55
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	55

肆、募資情形

一、資本及股份	56
二、公司債辦理情形	60
三、特別股辦理情形	60
四、海外存託憑證辦理情形	60
五、員工認股權憑證辦理情形	60
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	60
七、資金運用計畫執行情形	60

伍、營運概況

一、業務內容	61
二、市場及產銷概況	63
三、從業員工資訊	66
四、環保支出資訊	67
五、勞資關係資訊	67
六、重要契約資訊	71

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	72
二、最近五年度財務分析	76
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	81
四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表	82
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	124
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	163

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	164
二、財務績效	166
三、現金流量	168
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	169
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	169
六、風險事項分析評估	170
七、其他重要事項	173

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	174
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	177
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	177
四、其他必要補充說明事項	177
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	177

致股東報告書

各位股東女士、先生：

首先，本人代表大西洋飲料股份有限公司感謝各位股東長期以來的支持與愛護，並竭誠歡迎在座的各位股東在百忙當中專程前來參加今天的股東常會，並再一次代表全體董事、監察人向各位股東表示歡迎，並向各位致上最大的敬意。

大西洋為果汁汽水的金牌企業，一直是國內食品安全的模範生，堅持使用最好的原物料，調製出健康安全、風味獨特的「國民飲料-蘋果西打」，深受消費者的支持與信賴。

去年108年8月，因為生產線CIP作業不完全的疏忽，造成當日生產的PET2000ml西打發生變質異味的情形，我們很快的找到原因懲處失職人員，並主動向主管機關通報，立即啟動擴大預防性的回收機制，並且專人、專責、專線的協助消費者處理退、換貨事宜，展現公司負責任的態度，將影響降至最低。

另外，因應未來經營發展需要，我們於107年期間，分別向同業購買三筆不動產，規劃於台南佳里增設發貨轉運中心，並且針對研發機能性飲料的新產品，向國信食品公司高雄湖內廠購置土地，更考量未來企業多角化的發展，購買新北市新店區的土地，針對這三筆不動產的交易，由於規劃作業經驗不足，致遭外界誤解，引起社會輿論非議，本公司除了全力配合司法調查外，也期望藉由案件的調查，釐清事實的真相。

這段期間公司遭遇成立以來最重大的事件，對於始終支持蘋果西打的廣大消費者，與愛護大西洋的主管機關、媒體朋友們，本人也藉此機會代表整個經營團隊，再一次致上最誠摯的歉意與感謝，相信經過這次食安控管與司法調查的危機處理，我們更加堅信「好品質與好信用」才是企業永續經營的基礎，也才能在競爭激烈的市場中，再一次獲得消費者對我們的支持與信賴。接下來，本人謹代表公司向各位股東報告一0八年度之營業成果及一0九年度營運展望：

一、108年度營業結果報告

本公司 108 年度營收達成 435,368 仟元，達成預算 56.99%，較 107 年度減少 26.74%。稅前淨損 50,496 仟元，稅後淨損 43,093 仟元，每股虧損 0.76 元。

財務收支及獲利能力分析(適用 IFRS)：

項	目	107 年度(重編後)	108 年度
財務比率(%)	負債佔資產比率	55.73	55.50
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	277.01	152.16
償債能力(%)	流動比率	89.81	188.55
	速動比率	79.23	153.38
	利息保障倍數	(13.57)	(3.24)
獲利能力(%)	資產報酬率	(7.68)	(2.55)
	權益報酬率	(13.76)	(7.37)
	純益率	(15.08)	(9.91)
	每股盈虧(元)	(1.58)	(0.76)

公司在研究發展方面將以：

- (1) 新事業發展計劃：開創與本企業有正負性相關且具創造力之事業群。
- (2) 人力資源計畫：補充創新行銷人才，以創新研發為先驅，並與培訓國際貿易專業人才，達成國際化目標。
- (3) 產品投資計畫：開發具保健機能之「飲料」，提升市場競爭力。

二、109 年度營業計畫概要

近年來，因內需市場面臨結構性的改變，以及健康機能與健康優良食品認證需求等長期發展趨勢影響，且在食品原物料價格上漲的壓力下，國內飲料市場預估將是一波動變化巨大的市場重整。本公司審慎考量內外在各項經營環境因素後，訂定 109 年營業目標及經營方針如下：

(一) 營業目標

類別	主要產品	單位	預算銷售
本產業 飲料事業	蘋果西打系列	千箱	3,418
	水系列	千箱	130
	PET580 系列	千箱	156
	果汁系列	千箱	51

(二) 未來公司發展策略

- (1) 以「利益貢獻率」、「同期成長率」與「市場佔有率」為三大經營管理目標。
- (2) 創新發展最有效益之媒體組合，強化產品品牌忠誠度，提升市場佔有率與產品競爭力。
- (3) 積極開發具創新性新產品及更新產品，創造流行風潮，提昇企業活力。
- (4) 加強市場開發作業，提升效率，以擴大市場佔有率。
- (5) 加強員工專業訓練，提升「效率化生產」及「績效化管理」貢獻合理化的生產力品質。
- (6) 不斷研發改善設備，達到製造、研發、品保、倉儲、銷售五合一之產銷績效。
- (7) 強化稽核控制考核系統，加強內部績效控管，並以財務精確化、管理人格化、人事合理化，作為各項經營計劃之管控指標，並達成經營管理整體績效。
- (8) 產銷政策：在市場需求導向及企業競爭力基礎上，建立以市場需求、產能供給為溝通之產銷運作體制，以提升產品的庫存及品質管理績效。

(三) 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

- (1) 茲因受全球經濟不景氣及大宗原物料不斷上漲等因素影響，食品原物料價格急漲，本公司積極整合各項原物料資源，穩定原物料供貨來源及降低採購成本。
- (2) 國內外食品安全事件層出不窮，突顯食品安全管制的重要性。政府正式成立衛生福利部食品藥物管理署(FDA)，整合管理食品安全問題。本公司隨時配合法令的修正，訂定相關作業規範，以最嚴謹品管作業流程確保本公司產品符合食品衛生法令規定。
- (3) 國內外食品安全法規及國際貿易規範之變化，本公司均依其規範辦理之。
- (4) 國內飲料市場面臨原物料上漲的壓力更大，在物價不斷上漲、國際原物料供應不穩定及下游通路商強勢主導價格的多重壓力，未來 109 年將是充滿挑戰性的一年。

最後，值此肺炎疫情趨緩的同時，我們仍然不能掉以輕心，配合主管機關與政府政策，落實相關的防疫工作。藉此機會，特別感謝在場的股東親臨指導，更期盼各位股東能隨時給予我們支持與鼓勵，最後，敬祝各位身體健康，萬事如意。

董事長

王鎮民 

公司簡介

(一) 設立日期

中華民國五十四年七月二十四日

(二) 公司沿革

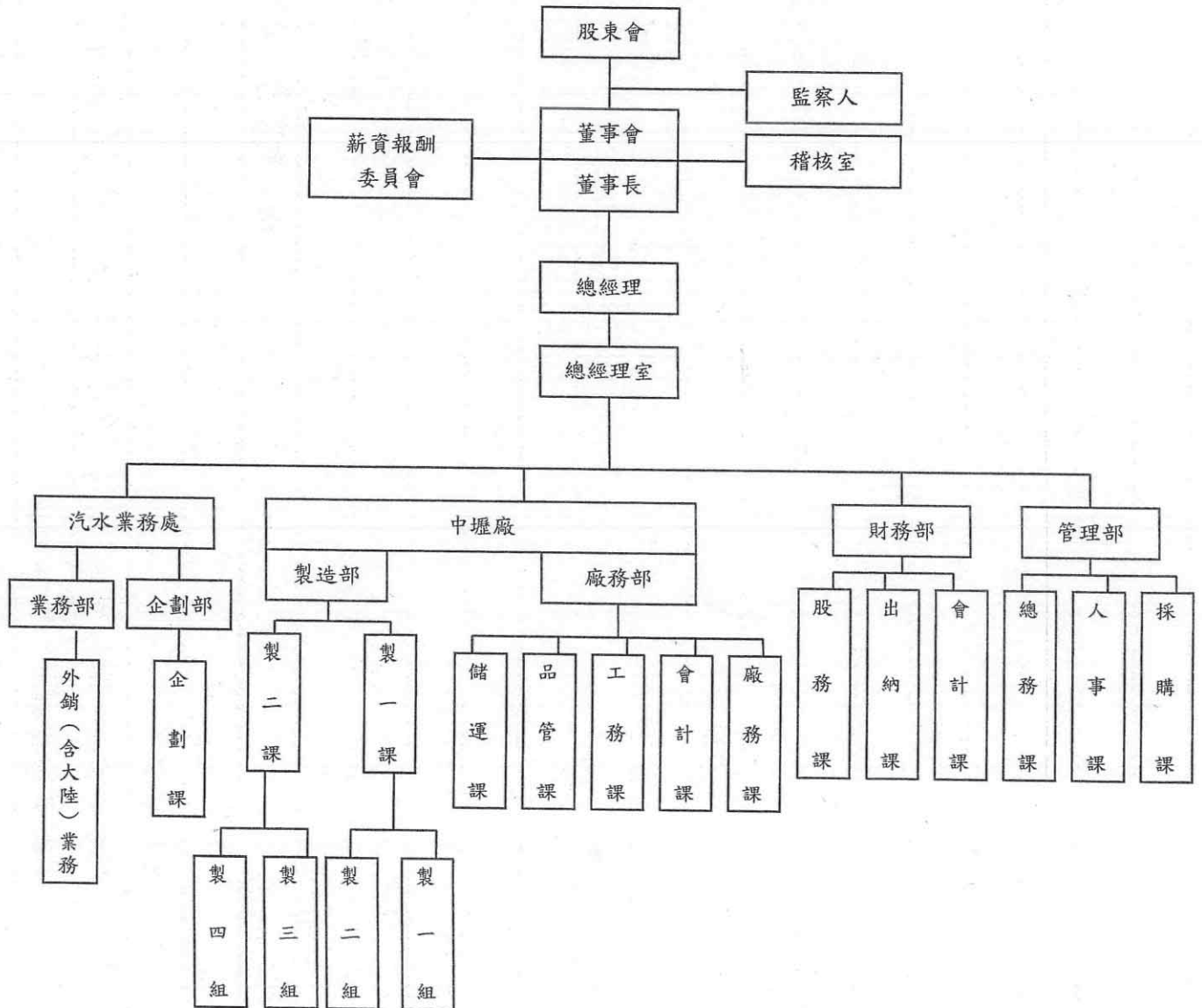
年度	重	要	記	事
民國54年	菲律賓華僑李鴻略先生回國投資設廠，並擔任第一任董事長，資本額為257萬元。			
民國55年	增資103萬元，資本額為360萬元，改選謝兆邦先生為董事長。			
民國58年	增資240萬元，資本額為600萬元，添購Meyer大型洗瓶機、灌裝機，廠房面積（原址）擴充為1,000坪。			
民國60年	增資1,200萬元，資本額為1,800萬元。			
民國63年	增資1,400萬元，資本額為3,200萬元。			
民國64年	增資750萬元，資本額為3,950萬元。			
民國68年	原股東將所有股權盤讓國泰信託投資公司、國信食品公司、旭順食品公司，並於改組後推選蔡辰男先生出任董事長，增資2,050萬元，登記資本額為6,000萬元。			
民國69年	增資14,000萬元，資本額為2億元，推選吳子竹先生為董事長。			
民國70年	二月公司股票公開承銷，四月公司股票公開上市，七月推選陳土根先生為董事長。			
民國72年	盈餘轉增1,400萬元，資本額為2億1,400萬元。			
民國73年	於元月起由新莊廠移入平鎮廠。發放現金股利，每股0.90元，增購高雄縣湖內鄉土地(5,061.43坪)廠房及飲料製造機械乙套。			
民國74年	因十信擠提事件，原國泰信託集團解體公司獨立自主經營，銀行團進駐派員監管財務。			
民國75年	發現金股利，每股0.20元，新台幣肆佰貳拾捌萬元。			
民國77年	出售新莊廠土地、廠房，九月份澳商普瑞特集團收購股權，取得經營權。			
民國79年	獲證管會核准現金增資8,160萬元，資本公積轉增資3,210萬元，增資後資本額合計32,770萬元。			
民國81年	八十年度將容器設備及利用率不高之機器設備金額提列備抵損失約1.3億元，八十一年度則正式取得容器設備核准報廢。			
民國83年	改選董監事新增加董事為憬興投資（股）公司、富盛投資（股）公司、悅勝有限公司代表。			
民國84年	購置煙管型鍋爐一套計1,420仟元及噴印機2台442仟元。			
民國85年	著手申請GMP準備工作（包括軟體各類操作標準書之制定及廠房設備設施等硬體之改善），改善工程費21,496仟元。購置低床式卸棧板機及保特瓶包裝機，其金額為2,050仟元、1,833仟元。			
民國86年	購置洗瓶機及全自動回溫機，其金額為1,880仟元及1,900仟元。 於11月通過GMP認證，改選董監事為原旭順食品（股）公司、悅勝有限公司代表及孫幼英女士。			
民國87年	獲證管會核准盈餘轉增資29,493仟元，資本公積轉增資32,770仟元，增資後資本額合計389,963仟元。 元月份與食品所作GMP認證簽證，經3次之追蹤查驗於年底由普級晉升為良級。			
民國88年	購置純水新品製造機及蒸餾水系列製造機，其金額為21,050仟元及9,934仟元。 包裝水生產線加入生產行列，並於7月份取得GMP之證認證。			
民國89年	公司於89年7月份取得交通部台灣區國道高速公路局北區石碇服務區餐廳及零售店五年之經營權。 購置六罐式整列入袋機及板式殺菌機，其金額為1,500仟元及1,750仟元。 著手由請ISO9000認證準備工作，並於12月取得ISO認證。			
民國90年	購置全自動入袋集體封口機、封蓋機及旋牙機，其金額分別為2,400仟元、2,133仟元及1,600仟元。			
民國91年	91年8月29奉經濟部投審議委員會以經審二字091027154號函核准本公司直接持有大陸地區投資事業大西洋飲料（上海）有限公司，從事經營食品及飲料銷售業務。 獲證管會核准資本公積轉增資38,996仟元，增資後資本額合計428,959仟元。 購置二機一體充填機，其金額為2,800仟元。			
民國93年	購置KHS充填機、PET空瓶套標收縮機及六罐裝包裝機，其金額分別為13,997仟元、1,300仟元及3,830仟元。			
民國94年	購置連續式冷卻機，其金額為1,480仟元。			

年度	重 要 記 事
民國95年	獲金管會核准盈餘及資本公積轉增資85,791仟元，增資後資本額合計514,751仟元。 公司於95年12月份取得交通部台灣區國道高速公路局南區新營服務區餐廳及零售店六年之經營權。 購置自動開箱封箱棧板堆疊系統，其金額為1,790仟元。
民國96年	購置NH3大氣蒸發式冷凝器，其金額為1,650仟元。
民國97年	購置混合機，其金額為3,244仟元。 公司於97年9月份取得交通部台灣區國道高速公路局南區關廟服務區餐廳及零售店六年之經營權。
民國99年	公司於99年12月份取得交通部台灣區國道高速公路局北區石碇服務區餐廳及零售店六年之經營權。
民國100年	購置液氨NH3大氣蒸發式冷凝器設備，其金額為2,190仟元。 公司增購高雄市湖內區土地19.43坪。
民國101年	購置墊板機修改設備，其金額為960仟元。
民國102年	購置全自動底盤成型包裝機設備，其金額為1,880仟元。
民國104年	購置塑膠棧板、蒸餾水壓縮機及小西打屋頂更新工程，共計金額為6,753仟元。
民國105年	廠房土木工程、水回收處理設備、包裝線新購機器等，共計金額為40,508仟元。 獲金管會105年6月21日申報生效，盈餘轉增資51,475仟元，增資後資本額合計566,226仟元。
民國106年	購置溶糖殺菌及CIP供應系統設備、鍋爐燃燒系統改天然氣/重油兩用一式、空調工程及消防設備工程一式等，共計金額為16,680仟元。
民國107年	天然氣管線工程一式，其金額為2,381仟元。
民國108年	增購高雄湖內區土地2,923.197坪及建築物655.215坪 增購台南佳里區土地1,698.388坪及建築物62.469坪 購置冷凍壓縮機、空調主機壓縮機換新工程一式、玻璃瓶加大型滷水冷凍機組工程一式，共計金額4,371仟元。

公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構圖



(二)各主要部門所營業務

主要部門	所 司 業 務
稽核室	檢查、評估公司內部控制制度能有效率持續運行及管理過程之健全性、合理性，提出改善建議，追蹤改善情形。
總經理室	秉承董事會之命令綜理本公司業務，下設置副總經理、協理若干人，輔佐總經理處理公司業務。 公司印信之使用及保管，並協助作內、外部連繫、溝通以及安排主管之各項事宜。
管理部	1. 總務課：掌理公司庶務、文書、檔案、財產、車輛管理等及不屬於其他部室掌理事項等事務。 2. 人事課：掌理公司員工招募、任免、敘薪、遷調、獎懲等業務及勞保、全民健保、教育訓練，勞資關係等事務。 3. 採購課：採購各項原物料事宜。 4. 客訴處理：消費者服務專線詢答、記錄與轉達、歸檔。
財務部	1. 會計課：會計、稅務、預決算擬編相關帳務等之處理事項。 2. 出納課：財務、國內、外投資事業，資金調度等之管理。 3. 股務課：處理投資人資訊、服務股東及辦理股東會事宜。
中壢廠	1. 廠務課：負責公司生產計劃擬定、環保工作協助進行及工廠公關及員工之管理、保安、衛生等事項。 2. 會計課：掌理公司成本費用計算及控管。 3. 工務課：負責生產機器設備之管理與保養。 4. 品管課：掌理公司有關品質管制計劃之擬定、品管教育計劃及執行原物料與產品抽樣檢驗等事宜。 5. 儲運課：工廠貨車調度及產品運送之安全性。 6. 製造部：負責公司產品製造、加工、包裝等事務。
汽水業務處	1. 企劃部：掌理公司各項產品經營管理之行銷研究、行銷策略規劃之擬訂、新產品開發等業務。 2. 業務部：外銷(含大陸)業務處理。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 (一)董事、監察人資料

1. 董事及監察人之姓名、學經歷、持有股份及性質

109年4月18日

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就) 任日期	任期	初次 選任 日期 (註2)	選任時 持有股份		現在 持有股份		配贈、未成 年子女現在 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註3)	目前兼 任本公 司及其 他公司 之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人			備 註 (註4)	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係		
董事長	中華民國	鼎隆國際實業有限公司 代表人：江國貴	男	107.06.28	三年	89.06.28	4,204,282	7.42	4,204,282	7.42	0	0	0	0	台灣大學碩士畢業 畜牧研究所	無	無	無	無	108.04.14 代表人卸任	
董事長	中華民國	鼎隆國際實業有限公司 代表人：王鎮民	男	108.04.14	三年	89.06.28	4,204,282	7.42	4,204,282	7.42	0	0	0	0	國防大學	無	無	無	無	108.04.14 代表人就任	
常務董事	中華民國	孫幼英	女	107.06.28	三年	80.06.28	545,694	0.96	626,694	1.10	0	0	0	0	美國加州大學碩士畢業	無	無	無	無		
常務董事 兼 獨立董事	中華民國	林偉強	男	107.06.28	三年	104.06.28	0	0	0	0	0	0	0	0	高雄市私立國立國際高級工商 職業學校曾任菲(股)公司	國信食 品(股) 代協理	無	無	無	無	108.04.23 獨立董事 辭職
獨立董事	中華民國	蘇芸樂	男	107.06.28	三年	104.06.28	0	0	0	0	0	0	0	0	高雄市立海青高級工商職業 學校曾任國信食品(股)公司	國信食 品(股) 課長	無	無	無	無	
董事	中華民國	鼎隆國際實業有限公司 代表人：于忠敏	男	107.06.28	三年	89.06.28	4,204,282	7.42	4,204,282	7.42	0	0	0	0	台灣大學工商管理學系	旭順食 品(股) 經理	無	無	無	無	
董事	中華民國	鼎隆國際實業有限公司 代表人：張芬春	男	107.06.28	三年	89.06.28	4,204,282	7.42	4,204,282	7.42	0	0	0	0	淡江大學東方語文系	無	無	無	無		
董事	中華民國	錫標有限公司 代表人：王惠民	男	107.06.28	三年	101.06.28	2,204,400	3.89	2,204,400	3.89	0	0	0	0	大同技術學院銀行保險系	無	無	無	無		
董事	中華民國	錫標有限公司 代表人：鍾文德	男	107.06.28	三年	101.06.28	2,204,400	3.89	2,204,400	3.89	0	0	0	0	臺北師範大學	無	無	無	無		
董事	中華民國	錫標有限公司 代表人：楊朝木	男	107.06.28	三年	101.06.28	2,204,400	3.89	2,204,400	3.89	0	0	0	0	美國西太平洋大學研究所	無	無	無	無	108.09.03 辭職	
監察人	中華民國	陽翼有限公司 代表人：魏原暉	男	107.06.28	三年	101.06.28	423,940	0.74	698,940	1.23	0	0	0	0	台南二中	旭順食 品(股) 經理	無	無	無	無	
監察人	中華民國	國信食品股份有限公司 代表人：黃端榮	男	107.06.28	三年	107.06.28	274,946	0.48	274,946	0.48	0	0	0	0	海軍官校	無	無	無	無	108.04.12 法人監察人 辭職	

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職銜相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

2. 表一：法人股東之主要股東

109年4月18日

法人股東名稱(註1)	法人股東之主要股東(註2)	持股比例
錫標有限公司	孫幼英	99.9%
陽翼有限公司	儂特利食品有限公司	2%
嘉隆國際實業有限公司	孫幼英	99.8%
國信食品股份有限公司	鍵澧有限公司	10%
	旭順食品股份有限公司	1.13%
	孫幼英	10%

註1：董事、監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3. 表二：表一主要股東為法人者其主要股東

109年4月18日

法人股東名稱(註1)	法人之主要股東(註2)	持股比例
儂特利食品有限公司	嘉隆國際實業有限公司	50%
	孫幼英	50%
鍵澧有限公司	璟駿有限公司	2%
旭順食品股份有限公司	儂特利食品有限公司	10%
	國信食品股份有限公司	1.03%

註1：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

4. 董事及監察人資料

109年4月18日

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)												兼任其 他公 發 行 公 司 獨 立 董 事 家 數	
	商 務 、 法 官 、 法 院 、 法 律 師 、 公 司 法 務 、 會 計 、 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
孫幼英	✓	✓	✓	✓	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王鎮民	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
蘇芸樂	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
張芳春	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
于忠敏	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王惠民	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
鍾文德	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
魏原暉	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年4月18日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就) 任日期	持有 股份		配偶、未 成年子女 持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經 (學)歷 (註2)	目前兼 任其他 公司之 職務	具配偶 或二親 等以內 關係之 經理人			備註 (註3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
總經理	中華民國	孫幼英	女	83.05.15	626,694	1.10	0	0	0	0	美國加州 大學碩士	無	無	無	無	108.04.14 解任
總經理	中華民國	王鎮民	男	108.04.14 (兼任)	0	0	0	0	0	0	國防大學	子公司 董事長	無	無	無	
副總 經理	中華民國	蔡辰雄	男	97.12.12	0	0	0	0	0	0	中興大學	無	無	無	無	109.01.01 解任
協理	中華民國	黃煥青	男	82.02.01	0	0	0	0	0	0	中興大學 食品化工	無	無	無	無	108.06.01 解任

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

108年12月31日

單位：新台幣仟元

1. 一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司副金(註11)				
		報酬(A)(註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)(註3)		業務執行費用(D)(註4)		薪資、獎金及特支費等(E)(註5)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)(註6)			
		本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註2)	本公司	財務報告內所有公司(註3)	本公司	財務報告內所有公司(註4)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註6)		現金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司
董事長	嘉隆國際實業有限公司 代表人：江國貴	0	0	0	0	0	0	37	37	0	0	0	0	0	0	(0.09)	(0.09)	無
董事長	嘉隆國際實業有限公司 代表人：王鎮民	0	0	0	0	0	0	62	62	1,044	14	14	0	0	0	(2.60)	(2.60)	無
常務董事	孫幼英	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
獨立董事	林偉強	0	0	0	0	0	0	39	39	0	0	0	0	0	0	(0.09)	(0.09)	無
獨立董事	蘇芸樂	0	0	0	0	0	0	73	73	0	0	0	0	0	0	(0.17)	(0.17)	無
董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：張芳春	0	0	0	0	0	0	73	73	0	0	0	0	0	0	(0.17)	(0.17)	無
董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：于忠敏	0	0	0	0	0	0	73	73	0	0	0	0	0	0	(0.17)	(0.17)	無
董事	錫標有限公司 代表人：王惠民	0	0	0	0	0	0	73	73	0	0	0	0	0	0	(0.17)	(0.17)	無
董事	錫標有限公司 代表人：鍾文德	0	0	0	0	0	0	73	73	0	0	0	0	0	0	(0.17)	(0.17)	無
董事	錫標有限公司 代表人：楊朝木	0	0	0	0	0	0	56	56	879	0	0	0	0	0	(0.13)	(0.13)	無

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)I
低於 1,000,000 元	江國貴、孫幼英、于忠敏、王惠民、楊朝木、張芳春、林偉強、蘇芸樂、鍾文德、王鎮民	江國貴、孫幼英、于忠敏、王惠民、楊朝木、張芳春、林偉強、蘇芸樂、鍾文德、王鎮民	江國貴、孫幼英、于忠敏、王惠民、楊朝木、張芳春、林偉強、蘇芸樂、鍾文德	江國貴、孫幼英、于忠敏、王惠民、楊朝木、張芳春、林偉強、蘇芸樂、鍾文德
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)			王鎮民	王鎮民
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)				
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列表一之三。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(註8)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註9)
		報酬(A)(註2)		酬勞(B)(註3)		業務執行費用(C)(註4)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)			
監察人	陽翼有限公司 代表人：魏原暉	0	0	0	0	73	73	(0.17)	(0.17)	無
監察人	國信食品股份有限公司 代表人：黃鴻棠	0	0	0	0	27	27	(0.06)	(0.06)	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)D
低於1,000,000元	黃鴻棠、魏原暉	黃鴻棠、魏原暉
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	2人	2人

註1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業別或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表D欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

108年12月31日
單位：新台幣仟元

3.總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例(%) (註8)		領取來自子公司 以外轉投資 事業或 母公司 酬金 (註9)
		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		財務報告內 所有公司 (註5)		本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	孫幼英	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
總經理	王鎮民	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無
副總經理	蔡辰雄	0	0	0	0	255	255	0	0	0	0	(0.59)	(0.59)	無

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監.....等等)，均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司 (註6)	財務報告內所有公司 (註7)E
低於1,000,000元	孫幼英、蔡辰雄、王鎮民	孫幼英、蔡辰雄、王鎮民
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)		
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計	3人	3人

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2-1)及(1-2-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

108年12月31日

單位：新台幣仟元

4. 上市公司前五位酬金最高主管之酬金(註1)

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例(%) (註6)		領取來自子公司 以外轉投資 事業或 母公司 酬金 (註7)
		本公司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		財務報告內 所有公司 (註5)		本公 司	財務報 告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長	王鎮民	1,044	1,044	14	14	62	62	0	0	0	0	(2.60)	(2.60)	無
副總經理	蔡辰雄	0	0	0	0	255	255	0	0	0	0	(0.59)	(0.59)	無
協理	黃煥青	567	567	14	14	0	0	0	0	0	0	(1.35)	(1.35)	無
財務主管	葉美秀	595	595	31	31	0	0	0	0	0	0	(1.45)	(1.45)	無
會計主管	張惠琴	554	554	30	30	0	0	0	0	0	0	(1.36)	(1.36)	無

註1：所稱「前五位酬金最高主管」，該主管係指公司經理人，至有關經理人之認定標準，依據前財政部證券暨期貨管理委員會92年3月27日台財證三字第0920001301號函令規定「經理人」之適用範圍辦理。至於「前五位酬金最高」計算認定原則，係以公司經理人領取來自合併財務報告內所有公司之薪資、退職退休金、獎金及特支費等，以及員工酬勞金額之合計數(亦即A+B+C+D四項總額)，並予以排序後之前五位酬金最高者認定之。若董事兼任前開主管者應填列本表及上表(1-1)。

註2：係填列最近年度前五位酬金最高主管之薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度前五位酬金最高主管之各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依IFRS2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派前五位酬金最高主管之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司前五位酬金最高主管之各項酬金總額。

註6：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註7：a. 本欄應明確填列公司前五位酬金最高主管領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金額(若無者，則請填「無」)。

b. 酬金係指本公司前五位酬金最高主管擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。
* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

5. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(四) 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1. 董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

年度	支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額	總額占稅後純益比例(%)
108	915	(2.12)
107	1,016	(1.13)

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

董事、監察人僅每月領車馬費，董事長、總經理及副總經理依契約給予酬金，與經營績效及未來風險並無關聯性。

四、公司治理運作情形

(一)董事會

(1) 董事會運作情形資訊

最近 108 年度(108.1.1~109.4.30)董事會開會 16 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名 (註 1)	實際出(列)席 次數 (B)	委託出席 次數	實際出(列)席率(% 【B/A】(註 2)	備註
董事長	嘉隆國際實業有限公司 代表人：江國貴	2	0	66.66%	108 年 4 月 14 日 代表人卸任
董事長	嘉隆國際實業有限公司 代表人：王鎮民	13	0	100%	108 年 4 月 14 日 代表人就任
常務董事	孫幼英	3	0	18.75%	
董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：于忠敏	16	0	100%	
董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：張芳春	13	2	81.25%	
常務董事及 獨立董事	林偉強	5	0	100%	108 年 4 月 23 日 獨立董事辭職
常務董事及 獨立董事	蘇芸樂	16	0	100%	108 年 4 月 30 日 常務董事就任
董事	錫標有限公司 代表人：王惠民	13	1	81.25%	
董事	錫標有限公司 代表人：楊朝木	11	0	100%	108 年 9 月 3 日 代表人辭職
董事	錫標有限公司 代表人：鍾文德	3	2	18.75%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：參閱董事會之重要決議。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

會議屆次	董事姓名	迴避原因	議案內容	表決情形
第十五屆 第二十一 次	王鎮民	利益迴避	本公司依「資金貸與及背書保證處理準則」將資金貸與同業，提請討論案。	董事會其餘董事無異議通過

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：本公司已設置薪資報酬委員會以加強董事會職能，內部稽核人員亦對董事會之運作情形作成稽核報告，以符合證券主管機關之規定。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2) 董事會評鑑執行情形

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式 (註4)	評估內容 (註5)
無				

註1:係填列董事會評鑑之執行週期,例如:每年執行一次。

註2:係填列董事會評鑑之涵蓋期間,例如:對董事會108年1月1日至108年12月31日之績效進行評估。

註3:評估之範圍包刮董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4:評估之方式包刮董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5:評估內容依評估範圍至少包括下列項目:

- (1)董事會績效評估:至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2)個別董事成員績效評估:至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3)功能性委員會績效評估:對公司營運參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形資訊

1. 本公司尚未設置審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形

最近108年度(108.1.1~109.4.30)董事會開會16次,監察人出席情形如下:

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	國信食品股份有限公司 代表人:黃鴻棠	2	66.67%	108.04.12 法人監察人辭職
監察人	陽翼有限公司 代表人:魏原暉	16	100%	

其他應記載事項:

一、監察人之組成及職責:

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等):以會議方式溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等):以書面方式溝通,並無異議。

二、監察人列席董事會如有陳述意見,應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理:無。

註:

* 年度終了日前有監察人離職者,應於備註欄註明離職日期,實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之

* 年度終了日前,有監察人改選者,應將新、舊任監察人均予以填列,並於備註欄註明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司雖未訂定公司治理實務守則，惟各項公司治理制度及作為，均依相關法令辦理。	未訂定公司治理實務守則
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓	本公司設有發言人、代理發言人及股務人員處理建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施。另本公司員工守則第7.3條亦規定公司設有專責對外發言及訊息揭露制度。	與上市上櫃公司治理實務守則第13條規定，並無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓	公司利用每年股東會等機會掌握主要股東變化情形，並依規定定期申報董監事、經理人及大股東之股權異動情形。	與上市上櫃公司治理實務守則第19條規定，並無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓	本公司與關係企業間之關係人交易管理，已訂定「取得或處分資產處理準則」、「資金貸與及背書保證處理準則」加以控管，彼此間之風險控管機制及防火牆均已適當建立。	與上市上櫃公司治理實務守則第14條規定，並無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓	本公司「董事(含獨立董事)、監察人及經理人道德行為準則」已明定禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	與上市上櫃公司治理實務守則，並無重大差異。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>本公司董事會目前計由董事7員組成，其中女性1員，男性6員。</p> <p>本公司雖未設置設置其他各類功能性委員會，惟有關董事會之運作及制度，均依相關法令辦理。仍與上市上櫃公司治理實務守則規範意旨相同。</p> <p>本公司目前尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，唯將責付相關權責單位進行立法並定期評估。</p> <p>會計課定期評估簽證會計師之獨立性。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則，並無重大差異。</p> <p>未設置設置其他各類功能性委員會。</p> <p>未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。</p> <p>與上市上櫃公司治理實務守則，並無重大差異。</p>
<p>四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議事之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>√</p>	<p>本公司由總經理室專責推動公司治理相關事務。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則，並無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	是	否	與上市上櫃公司治理實務守則第51條規定，並無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	是	否	與上市上櫃公司治理實務守則第56條規定，並無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	是	否	與上市上櫃公司治理實務守則第56條規定，並無重大差異。

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
<p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告, 及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?</p>	<p>√</p>	<p>否</p>	<p>1. 公司現行雖僅設有中文網站, 其資訊揭露亦已指定專人隨時統籌公司資訊並揭露與更新。</p> <p>2. 公司明確落實發言人制度、設有發言人及代理發言人, 並統一窗口負責對外公開資訊; 並於每年召開法人說明會且依規定將資訊公告於公開資訊觀測站及本公司網站說明。</p> <p>公司雖未於規定期限前提早公告並申報年度財務報告及第一、二、三季財務報告與各月份營運情形, 但惟各項公告申報, 均依相關法令規定期限內辦理。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則第56條規定, 並無重大差異。</p> <p>與上市上櫃公司治理實務守則, 並無重大差異。</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?</p>	<p>√</p>	<p>否</p>	<p>本公司現於網站首頁, 設有投資人專區, 俾利提供公司治理運作相關重要資訊, 如公司治理、董事會、股東會、薪酬委員會、員工權益、投資者關係及利害關係人之權利等。另, 董事及監察人進修之情形、購買責任保險之情形, 公司均依相關法令規定申報辦理。</p>	<p>與上市上櫃公司治理實務守則, 並無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)			
107年第5屆本公司未列入治理評鑑受評：108年4月8日股票停止買賣，108年9月24日恢復買賣，惟仍繼續列為變更交易方法。			

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發 行公司 薪資 報酬 委員 家數	備註	
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關科 系之 公 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法官、檢 察官、 律師、 會計 師或 其他 與公 司業 務所 需之 國 家 考 試 及 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	蘇芸樂			√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	
其他	林偉強			√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	
其他	孫瑋廷			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會之職責

本委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- 一、訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 二、定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- 一、董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬應參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- 二、不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險未納之行為。
- 三、針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事、監察人及經理人酬金一致。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：107 年 06 月 28 日至 110 年 06 月 27 日，最近 108 年度(108.1.1~109.4.30)薪資報酬委員會開會 3 次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	蘇芸樂	3	0	100%	
委員	孫瑋廷	3	0	100%	
委員	林偉強	3	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註3)	否	1. 公司並未訂企業社會責任相關規範，惟於108年9月30日已編製2018企業社會責任報告書。 2. 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址http://applesidra.com.tw/2018企業社會責任報告書第10頁。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則，並無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	否	1. 公司未設置企業社會責任專(兼)職單位，目前暫由總經理室專責推動企業社會責任有關事項。 2. 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址http://applesidra.com.tw/2018企業社會責任報告書第12頁。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則，並無重大差異。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	否	1. 公司目前尚未制定環境管理制度。 2. 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址http://applesidra.com.tw/2018企業社會責任報告書第20頁。 1. 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境衝擊低之原物料，已在製程中冷卻循環水回收再利用，減少汙水量，並新增製程汙水道與雨水道明確分流。 2. 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址http://applesidra.com.tw/2018企業社會責任報告書第20~23頁。 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址http://applesidra.com.tw/2018企業社會責任報告書第20~23頁。 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址http://applesidra.com.tw/2018企業社會責任報告書第20~23頁。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則，並無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>	<p>√</p>	<p>摘要說明(註2)</p> <p>1. 訂定員工行為準則。 2. 依勞工法規定及國際人權公約，透過部門員工工作職掌訂定、考出勤評定、兩性平等、職災等規定的工作調整工廠流出程以及掌握員工超時工作之機會。</p> <p>1. 訂定員工行為準則。 2. 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址 http://applesidra.com.tw/2018 企業社會責任報告書第25、26頁。</p> <p>1. 員工到職前依規定做職前身體健康檢查外，另職福會每年定期針對員工做健康檢查確保保護員工生理狀況；此外採取高規格的管理、定期設備維護保養作業面，也執行門禁、空凋、消防、電梯、定期改善等計劃（水、電、衛生教育訓練、環境衛生工作專欄，網址 http://applesidra.com.tw/2018 企業社會責任報告書第27~30頁。</p> <p>2. 工廠舉辦員工職前及在職教育訓練；並參與外部專業養成。</p> <p>1. 雖未制訂保護消費者權益政策及申訴程序。但公司均遵循公平交易等相關法規、國際標準則進行產品外銷，如衛生福利部強制要求市售包裝食品，須明顯標示飽和脂肪、反式脂肪、原產地、投產責任險等，本公司均已遵示辦理。</p>	<p>與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因</p> <p>與上市櫃公司企業社會責任實務守則，並無重大差異。</p>
<p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？</p>	<p>√</p>		
<p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	<p>√</p>		
<p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>√</p>		
<p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	<p>√</p>		

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六)公司是否訂定供應管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		<p>3. 另就有關客訴處理，均依照消費者保護法及國家相關法令及準則，訂定客戶申訴處理要點，以保護消費者權益。</p> <p>1. 公司未訂定供應管理政策。</p> <p>2. 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址 http://applesidra.com.tw/2018 企業社會責任報告書第17頁。</p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭露報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√	<p>1. 公司企業社會責任報告書係依照全球永續發展報告協會(Global Reporting Initiatives, GRI, G4-2013 版本)發布之最新版永續性報告指引、行業補充及食品業特性進行挑選合適指標，並分析出此報告要揭露的永續性主題、相關策略、目標和措施，依架構及事實撰寫。</p> <p>2. 第三方驗證單位之確信:品佑聯合會計師事務所，會計師:林秀戀會計師。</p> <p>3. 本公司網址已設置企業社會責任專欄，網址 http://applesidra.com.tw/2018 企業社會責任報告書第 38、39 頁。</p>	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則，並無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與鎖定守則之差異情形：本公司刻正訂定有關「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」辦理。			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則，並無重大差異。
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、做法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明訂作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方按？</p>	<p>是</p> <p>否</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>摘要說明</p> <p>1. 公司未制定經董事會通過之誠信經營政策。</p> <p>2. 惟訂定「董事(含獨立董事)、監察人及經理人道德行為準則」及「員工行為準則」均已明定，防範不誠信行為之發生，及職員不得接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益。</p> <p>1. 公司未制定經董事會通過之誠信經營政策。</p> <p>2. 公司對任何促銷活動、廣告執行案、行銷異業合作案、贊助物資或款項，皆須上呈公司高層核准裁決，以符合相法令及內部作業程序。</p> <p>3. 本公司「董事(含獨立董事)、監察人及經理人道德行為準則」及「員工行為準則」均已就上市上櫃公司誠信經營守則第7條第2項各款或其他營業範圍內不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施。</p> <p>公司未制定防範不誠信行為作業程序。</p>	<p>與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因</p> <p>與上市上櫃公司誠信經營守則，並無重大差異。</p>

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	✓	<p>為確保合作廠商為誠信經營者，公司進行採購或行銷合作前，均登錄經濟部網站或其他管道查詢合作廠商之經營現況，或要求提供相關資料，俾佐證確係合法經營廠商，另合作契約中均訂有罰則，廠商未如實履行契約，均應負損害賠償責任。</p>	與上市上櫃公司誠信經營守則，並無重大差異。
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	✓	<p>1. 本公司尚未設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，目前係由企劃部及管理部，監督執行企業誠信經營。</p> <p>2. 公司設有嚴謹之會計制度及專責會計單位，財務報告均經簽證之會計師查核，確保財務報表之公允性。</p>	
<p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	✓	<p>1. 本公司「董事(含獨立董事)、監察人及經理人道德行為準則」及「員工行為準則」均已制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行。</p> <p>2. 本公司已建立完善的內部稽核制度、定期查核制度、陳述溝通及風險管理機制，以維持有效之內部控制制度運作，並防止利益衝突及提供有效溝通管道。</p>	
<p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p>	✓	<p>本公司針對內部控制制度及內部稽核實施細則則，除已訂定「內部稽核運作」外，並遵循國際會計準則(IFRS)執行有關會計業務及定期編製財務報告，並由稽核單位定期查核或委託會計師執行查核。</p>	
<p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	✓	<p>公司與工廠相關人員參加內、外部教育訓練(含誠信經營相關課程、食品安全衛生管理及檢驗、會計制度及內部控制制度等相關課程)。</p>	

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√ √ √		與上市上櫃公司誠信經營守則，並無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√		符合與上市上櫃公司誠信經營守則，並無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司雖未訂定誠信經營守則，但已制定道德行為準則。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (1) 本公司各項新產品上市前均進行市場調查與風險評估、適法性分析，並遵守主管機關相關規範，以落實誠信經營。 (2) 公司於辦理採購作業時，須接洽多家廠商比價。並加強宣導採購人員注重品德操守，視需要不定期調整採購工作職務。 (3) 本公司與往來廠商合作案件均依規定流程辦理，並由相關單位定期查核經辦作業情形。			
(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。			
(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露： 本公司重要資訊皆依主管機關規定公告於公開資訊觀測站，查詢網址： http://mops.twse.com.tw/mops/web/index 。			

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

日期:109年3月24日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司民國108年度之內部控制制度發現部分重大缺失，其內容請詳附件一。
- 六、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行，除前項所述者外，其餘係屬有效。
- 七、為應金融監督管理委員會民國108年10月18日金管證審字第1080332734號函之需要，本公司依據「處理準則」第四十三條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全〈使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分〉有關的內部控制制度，除第五項所列重大缺失外，其餘係屬有效，並無其他會影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無其他會影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。

八、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

九、本聲明書業經本公司民國109年3月24日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

大西洋飲料股份有限公司



董事長：王鎮民



總經理：王鎮民



重大缺失	對達成控制目標之影響	本公司改善措施
<p>整體層面</p> <p>各作業程序所使用之表單無編製控制表。</p> <p>經檢視部分內部控制制度之各項作業程序，未依最新法令規章及實際作業程序修訂。</p> <p>現行營運未有完整資訊系統支援，相關表單係為紙本或以電腦 Excel 作業系統輸出。</p> <p>稽核室隸屬於董事會，惟董事長兼任總經理職務，恐影響稽核室獨立性。</p>	<p>有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。</p>	<p>本公司會全面檢視各項作業程序所用表單，並要求各單位落實表單管控。</p> <p>本公司會全面檢視並依最新法令規章及實際作業程序修訂內部控制制度，並增列文件修訂記錄。</p> <p>本公司已有部分作業程序進行導入資訊系統，並持續改善中。</p> <p>目前仍由董事長兼任總經理職務，會另覓適任總經理後提報董事會。</p>
<p>銷售及收款循環</p> <p><u>未訂定授信審核作業</u> 主要銷售對象為一家關係企業，其交易金額佔銷售淨額達 90%以上，故未訂定授信審核作業。</p> <p><u>訂單處理作業未落實</u> 訂貨表無序號控管，及使用單據名稱與書面內部控制制度之使用表單名稱不一致。</p>	<p>有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。</p>	<p>本公司會建立定期評估及管控授信額度。</p> <p>本公司會落實訂單處理作業並全面檢視作業流程，依現行作業更新及修正內部控制制度。</p>

重大缺失	對達成控制目標之影響	本公司改善措施
<p><u>銷貨收入作業未落實</u> 經抽查發現，公司人員與經銷商旭順食品(股)公司人員及其部分內部單據，並無明確劃分。</p> <p>銷售月報表無銷售對象別及部分未經權責人員簽核。</p> <p>庫存明細帳與銷售月報表因出庫時間(例:月底4點後之出庫列入次月帳)產生差異，未進行調節。</p> <p><u>內部控制制度未及時更新</u> 部分實際作業流程與內部控制制度有不一致情形。</p>		<p>本公司會明確劃分職員歸屬單位並嚴格控管內部單據。</p> <p>本公司會在銷售月報表中設計銷售對象別欄位，並落實簽核機制</p> <p>本公司會要求各單位人員就庫存明細帳與銷售月報表因時間差異，進行報表調節。</p> <p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p>
<p>採購及付款循環</p> <p><u>申購(請)單之使用未有明確規範</u> 申購(請)單據未依性質區分及購置物品申請單無連續編號控管。</p> <p>部分原料係由總公司進行採購及驗收，僅提供工廠採購原料傳票影本並未轉移工廠進行入庫管理。</p> <p><u>職能分工不良</u> 採購及倉管為同一人並經同一主管覆核；請購、採購及驗收為同一人，職能分工不良，易造成舞弊。</p>	<p>有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。</p>	<p>本公司會全面檢討現行作業並改進。</p> <p>本公司會落實驗收作業程序。</p> <p>本公司會進行檢討現行作業確實分工。</p>

重大缺失	對達成控制目標之影響	本公司改善措施
<p><u>內部控制制度未及時更新</u> 部分實際作業流程未明訂於內部控制制度。</p>		<p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p>
<p>生產循環</p> <p><u>內部控制制度之使用表單未及時更新</u> 實際流程之部分使用單據名稱與書面內部控制制度之使用表單名稱不一致。</p> <p><u>原料耗用單及包材耗用單宜建立彙總月報表</u> 原料耗用單及包材耗用單僅為順序編號。</p> <p><u>生產成本控制作業未落實</u> 無訂定直接原料耗用數量標準。</p> <p>原料耗用量係依據原料耗用領用單及總公司提供予工廠部分採購原料傳票影本作為統計依據而非以實際耗用數量結轉成本。</p> <p><u>倉儲管理未落實</u> 存貨盤點部分程序未依盤點計劃確實執行，同品項產品分散在不同位置，各品項僅有單一盤點單，未按品項存放之位置放置盤點單。</p>	<p>有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。</p>	<p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p> <p>本公司會檢討改進。</p> <p>本公司會檢討改進建立耗用標準並定期檢討差異分析落實領耗用作業及簽核責任。</p> <p>同上所述。</p> <p>本公司會檢討改進。</p>

重大缺失	對達成控制目標之影響	本公司改善措施
<p><u>薪工循環</u></p> <p><u>考勤作業未適當書面化</u> 員工考勤作業未明訂於內部控制制度。</p> <p><u>薪資作業未落實</u> 薪資計算作業未明訂於內部控制制度、薪資給付流程與內部控制制度不一致。</p> <p>無適用舊制退休金員工，經檢視內部控制制度未及時更新。</p>	有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。	<p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p> <p>同上所述。</p> <p>同上所述。</p>
<p><u>融資循環</u></p> <p><u>股利發放及部分借款作業未適當書面化</u> 股利發放作業未明訂於內部控制制度。</p> <p><u>權責劃分不明</u> 借款收入傳票，僅以"財務部"印章核決</p> <p><u>職能分工不適當</u> 部分交易事項會計與出納未職能分工。</p>	有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。	<p>本公司會明定股利發放作業修訂列入內部控制制度予以書面化。</p> <p>本公司會進行檢視並落實作業。</p> <p>本公司會進行檢討現行作業確實分工。</p>
<p><u>不動產、廠房及設備循環</u></p> <p><u>不動產、廠房及設備增置或取得作業有待強化</u> 向國信食品(股)公司購買新北市新店區土地、高雄湖內區房地及向旭順食品(股)公司購買台南佳里區房地，其價款支付及過戶時點與一般常規交易有別，恐有資產保全及交易違約風險。</p>	有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。	本公司會檢討落實不動產、廠房及設備增置或取得，應依一般常規交易訂定付款期間及過戶期日。

重大缺失	對達成控制目標之影響	本公司改善措施
<p>董事會議事運作管理作業</p> <p>獨立董事資格不具客觀獨立性，亦未達法定人數。</p>	<p>有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。</p>	<p>本公司遵循辦法，將於股東常會補選 2 名獨立董事以符合現行法規。</p>
<p>子公司大西洋飲料(上海)有限公司</p> <p>同業間調貨係使用出貨單。</p> <p>同業調貨之庫存，平時僅有備忘記錄，於月底始進行庫存調節。</p> <p>部分出貨單據經塗改，僅以鉛筆註記亦未經相關負責人員簽核。</p> <p>部分出貨單據作廢，未保存。</p>	<p>有礙保障資產安全及報導控制目標之達成。</p>	<p>本公司會檢討要求子公司確實加強出入庫管理作業。</p> <p>同上所述。</p> <p>本公司會要求子司經塗改之單據應確實簽章，以釐清責任歸屬。</p> <p>本公司會要求子公司出貨單據應有連續編號控管並妥善保存。</p>

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：

南台聯合會計師事務所
NAN TAI UNION & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
台南市中西區民族路二段一五三號十二樓之三
嘉義市垂楊路 316 號 7 樓

TEL:06-2110566 FAX:06-2242552
E-MAIL: nantai.cpa@msa.hinet.net

內部控制制度專案審查報告

後附大西洋飲料股份有限公司民國 109 年 3 月 24 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 108 年 12 月 31 日未維持有效設計及執行之聲明書，該聲明書中特定範圍之內部控制制度業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司特定範圍之內部控制制度之有效性及相關範圍之內部控制制度聲明書表示意見。本會計師僅審查大西洋飲料股份有限公司特定範圍內與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，不包含大西洋飲料股份有限公司其他非屬專案範圍之內部控制制度。上述所稱特定範圍內部控制制度範圍請參閱審查報告內容之壹. 審查範圍。本報告僅與前述特定範圍有關，因此不得擴大解釋為與任何該公司之財務報表整體有關。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述特定範圍之內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司特定範圍之內部控制制度、評估管理階層評估特定範圍內部控制制度有效性之過程、測試及評估特定範圍內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

特定範圍內與外部財務報導有關之內部控制制度重大缺失，係指使該內部控制制度有一個或多個內部控制缺失，不能合理確保公司業依一般公認會計原則啟動、核准、紀錄、處理、或報導交易事項，或使公司對外財務報表重大誤述無法被預防或偵測之可能性超過極少可能；與保障資產安全有關之內部控制制度重大缺失，則指該內部控制制度不能合理確保在未經授權之情況下，重大資產即告取得、使用及處分之情事可及時防止或查出之情況。如大西洋飲料股份有限公司之聲明書所述，在本期間內，該公司上述特定範圍之內部控制制度設計或執行存有重大缺失，請參閱審查報告內容之貳. 欄位所列之發現事實。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故大西洋飲料股份有限公司上述特定範圍內之內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，由於上述重大缺失影響控制目標之達成，大西洋飲料股份有限公司特定範圍內與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 108 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面未維持其有效性；大西洋飲料股份有限公司於民國 109 年 3 月 24 日所出具謂經評估認為其上述特定範圍與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度未維持有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

本審查報告出具之目的僅係供大西洋飲料股份有限公司、臺灣證券交易所股份有限公司及金融監督管理委員會了解與評估大西洋飲料股份有限公司之內部控制制度所需之資訊時參考。

南台聯合會計師事務所

會計師：張太元

會計師：陳美蓉



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日

大西洋飲料股份有限公司

特定範圍內部控制制度專案審查

壹、審查範圍

大西洋飲料股份有限公司(以下簡稱大西洋飲料)應金融監督管理委員會民國108年10月18日金管證審字第1080332734號函之需要，委託本會計師執行該公司特定範圍內部控制制度之專案審查，本專案審查係依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，以規劃大西洋飲料民國108年1月1日至108年12月31日內部控制制度審查專案，並瞭解及評估重要控制點，並加以抽查，經執行上開審查工作後，茲將發現之建議事項臚列於後。

特定範圍內部控制制度專案審查範圍如下：

- 一、銷售及收款循環。
- 二、採購及付款循環。
- 三、生產循環。
- 四、薪工循環。
- 五、融資循環。
- 六、不動產、廠房及設備循環。
- 七、電腦化資訊系統控制作業。
- 八、資金貸與及背書保證管理作業
- 九、關係人交易管理作業
- 十、董事會議事運作管理作業

貳、建議事項及管理當局意見

發現事實	建議事項	管理當局意見
整體層面 各作業程序所使用之表單無編製控制表。	應全面檢視各作業程序所使用表單並加強序號管理及建立表單控制表以利留存控制軌跡。	本公司會全面檢視各項作業程序所用表單，並要求各單位落實表單管控制。
經檢視部分內部控制制度之各項作業程序，未依最新法令規章及實際作業程序修訂。	建議應全面檢視內部控制制度之各項作業程序是否依最新法令及實際作業程序修訂並增列文件修訂記錄。	本公司會全面檢視並依最新法令規章及實際作業程序修訂內部控制制度，並增列文件修訂記錄。

發現事實	建議事項	管理當局意見
<p>現行營運未有完整資訊系統支援，相關表單係為紙本或以電腦 Excel 作業系統輸出。</p> <p>稽核室隸屬於董事會，惟董事長兼任總經理職務，恐影響稽核室獨立性。</p>	<p>建議建立 ERP 系統進行資料控管。</p> <p>應適當職能分工，以避免職能衝突。</p>	<p>本公司已有部分作業程序進行導入資訊系統，並持續改善中。</p> <p>目前仍由董事長兼任總經理職務，會另覓適任總經理後提報董事會。</p>
<p>銷售及收款循環</p> <p><u>未訂定授信審核作業</u></p> <p>主要銷售對象為關係企業，其交易金額佔銷售淨額達 90% 以上，故未訂定授信審核作業。</p> <p><u>訂單處理作業未落實</u></p> <p>訂貨表無序號控管，及使用單據名稱與書面內部控制制度之使用表單名稱不一致。</p> <p><u>銷貨收入作業未落實</u></p> <p>經抽查發現，公司人員與經銷商旭順食品(股)公司人員及其部分內部單據，並無明確劃分。</p> <p>銷售月報表無銷售對象別及部分未經權責人員簽核。</p> <p>庫存明細帳與銷售月報表因出庫時間(例:月底 4 點後之出庫列入次月帳)產生差異，未進行調節。</p>	<p>仍應建立客戶基本資料及信用額度之控管，並定期評估，以降低呆帳風險。</p> <p>訂貨表應連續編號控管，以確認交易完整性。應依實際作業流程使用表單及時更新內部控制制度。</p> <p>公司與經銷商旭順食品(股)公司之人員及內部單據，應明確劃分，以避免控管不當。</p> <p>銷售月報表應增加銷售對象別，以利勾核及應有相關權責人員簽名並經適當覆核。</p> <p>倉管人員及儲運人員應及時進行勾稽調節，以利財務報導正確性。</p>	<p>本公司會建立定期評估及管控授信額度。</p> <p>本公司會落實訂單處理作業並全面檢視作業流程，依現行作業更新及修正內部控制制度。</p> <p>本公司會明確劃分職員歸屬單位並嚴格控管內部單據。</p> <p>本公司會在銷售月報表中設計銷售對象別欄位，並落實簽核機制。</p> <p>本公司會要求各單位人員就庫存明細帳與銷售月報表因時間差異，進行報表調節。</p>

發現事實	建議事項	管理當局意見
<p><u>內部控制制度未及時更新</u> 部分實際作業流程與書面內部控制制度有不一致情形。</p>	<p>應依實際作業流程及時更新書面內部控制制度。</p>	<p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p>
<p><u>採購及付款循環</u> <u>申購(請)單之使用未有明確規範</u> 申購(請)單據未依性質區分及購置物品申請單無連續編號控管。</p> <p><u>驗收作業未落實</u> 部分原料係由總公司進行採購及驗收,僅提供工廠採購原料傳票影本並未轉移工廠進行入庫管理。</p> <p><u>職能分工不良</u> 採購及倉管為同一人並經同一主管覆核;請購、採購及驗收為同一人,職能分工不良,易造成舞弊。</p> <p><u>內部控制制度未及時更新</u> 部分實際作業流程未明訂於內部控制制度。</p>	<p>建議依性質區分為原物料申購單、不動產、廠房及設備申購單及一般庶務用品申購單,並依編號排序按月成冊,以利查核。</p> <p>應落實驗收作業,避免造成舞弊。</p> <p>應落實職能分工,方能有效確實執行驗收工作及避免採購弊端。</p> <p>應依實際作業流程及時更新內部控制制度。</p>	<p>本公司會全面檢討現行作業並改進。</p> <p>本公司會落實驗收作業程序。</p> <p>本公司會進行檢討現行作業確實分工。</p> <p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p>
<p><u>生產循環</u> <u>內部控制制度之使用表單未及時更新</u> 實際流程之部分使用單據名稱與書面內部控制制度之使用表單名稱不一致。</p>	<p>應依實際流程所使用表單及時更新內部控制制度。</p>	<p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p>

發現事實	建議事項	管理當局意見
<p><u>原料耗用單及包材耗用單宜建立彙總月報表</u> 原料耗用單及包材耗用單僅為順序編號。</p> <p><u>生產成本控制作業未落實</u> 無訂定直接原料耗用數量標準。</p> <p>原料耗用量係依據原料耗用領用單及總公司提供予工廠部分採購原料傳票影本作為統計依據而非以實際耗用數量結轉成本。</p> <p><u>倉儲管理未落實</u> 存貨盤點部分程序未依盤點計劃確實執行，同品項產品分散在不同位置，各品項僅有單一盤點單，未按品項存放之位置放置盤點單。</p>	<p>建議依編號建立彙總月報表以便勾核。</p> <p>應建立直接原料耗用數量標準並定期檢討差異分析。</p> <p>應依實際領料作業正確計算原料耗用數量及金額，應定期及不定期比對會計記錄與實際資產或實際庫存，加強落實自行檢查及內稽檢查，避免可能產生舞弊致財務報導表達不實。</p> <p>各項盤點物應貼上盤點單，方能有效控管存貨數量。</p>	<p>本公司會檢討改進。</p> <p>本公司會檢討改進建立耗用標準並定期檢討差異分析落實領耗用作業及簽核責任。</p> <p>同上所述。</p> <p>本公司會檢討改進。</p>
<p><u>薪工循環</u> <u>考勤作業未適當書面化</u> 員工考勤作業未明訂於內部控制制度。</p> <p><u>薪資作業未落實</u> 薪資計算作業未明訂於內部控制制度、薪資給付流程與內部控制制度不一致。</p>	<p>對員工考勤作業應予以適當書面化。</p> <p>對薪資計算作業應予以書面化及依實際作業流程及時更新內部控制制度。</p>	<p>本公司會依實際作業修訂內部控制制度。</p> <p>同上所述。</p>

發現事實	建議事項	管理當局意見
無適用舊制退休金員工，經檢視內部控制制度未及時更新。	應依實際作業流程及時更新內部控制制度。	同上所述。
<p><u>融資循環</u></p> <p><u>股利發放及部分借款作業未適當書面化</u> 股利發放作業未明訂於內部控制制度。</p> <p><u>權責劃分不明</u> 借款收入傳票，僅以"財務部"印章核決。</p> <p><u>職能分工不適當</u> 部分交易事項會計與出納未職能分工。</p>	<p>對股利發放作業應予以書面化。</p> <p>應落實權責主管之簽核，以避免造成財務報導不正確之風險。</p> <p>建議應落實借款作業，以維持適當職能分工。</p>	<p>本公司會明定股利發放作業修訂列入內部控制制度予以書面化。</p> <p>本公司會進行檢視並落實作業。</p> <p>本公司會進行檢討現行作業確實分工。</p>
<p><u>不動產、廠房及設備循環</u></p> <p><u>不動產、廠房及設備增置或取得作業有待強化</u> 向國信食品(股)公司購買新北市新店區土地、高雄湖內區房地及向旭順食品(股)公司購買台南佳里區房地，其價款支付及過戶時點與一般常規交易有別，恐有資產保全及交易違約風險。</p>	<p>應審慎評估不動產買賣契約之合理性，必要時須經法律顧問或專業人士複核。 宜明訂付款期間及過戶時點之作業規範以保障資產安全。</p>	<p>本公司會檢討落實不動產、廠房及設備增置或取得，應依一般常規交易訂定付款期間及過戶日期。</p>
<p><u>董事會議事運作管理作業</u> 獨立董事資格不具客觀獨立性，亦未達法定人數。</p>	<p>獨立董事之遴選，應審慎評估，並依公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法辦理。</p>	<p>本公司遵循辦法，將於股東常會補選 2 名獨立董事以符合現行法規。</p>

發現事實	建議事項	管理當局意見
<p>子公司大西洋飲料(上海)有限公司</p> <p>同業間調貨係使用出貨單。</p> <p>同業調貨之庫存,平時僅有備忘記錄,於月底始進行庫存調節。</p> <p>部分出貨單據經塗改,僅以鉛筆註記亦未經相關負責人員簽核。</p> <p>部分出貨單據作廢,未保存。</p>	<p>出貨及調貨使用之表單應予以區分。</p> <p>同業調貨應及時輸入庫存管理系統,以利存貨控管。</p> <p>經塗改之單據應有權責人員簽章,以利責任歸屬</p> <p>出貨單據應連號保存,以利控制交易完整性。</p>	<p>本公司會檢討要求子公司確實加強出入庫管理作業。</p> <p>同上所述。</p> <p>本公司會要求子司經塗改之單據應確實簽章,以釐清責任歸屬。</p> <p>本公司會要求子公司出貨單據應有連續編號控管並妥善保存。</p>

(十) 最近年度截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：

1. 108年3月違反食品安全衛生管理法第12條，爰依同法第47條第4項處罰鍰金額3萬元。
2. 108年3月違反食品安全衛生管理法第8條第1項，爰依同法第44條第1項罰鍰金額24萬元。
3. 108年4月依交易所台証上一字1081801508號函辦理，違反重訊說明記者會違約金5萬元。
4. 108年5月違反「對上市公司財務業務平時及例外管理處理程序」第12條罰鍰10萬元。
5. 108年5月依金管證審罰字第1080106733號裁處書，公司違反公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項規定，依法對公司為行為之負責人處以罰鍰24萬元。
6. 108年5月違反「對上市公司財務業務平時及例外管理處理程序」第12條罰鍰5萬元。
7. 108年5月依金管證審罰字第1080315927號裁處書，公司違反證券交易法第178條第1項第4款規定，不依證交法第36條第1項第2款規定製作、申報、公告、備置財務報告者，處公司為行為之負責人罰鍰24萬元。
8. 108年6月依金管證審罰字第1080320502號裁處書，公司違反證券交易法第178條第1項第4款規定，不依證交法第36條第1項或主管機關規定製作、申報、公告、備置財務報告者，處公司為行為之負責人罰鍰24萬。
9. 108年8月違反勞動基準法108年府勞檢字1080157645號處罰鍰2萬元。
10. 108年8月依金管證審罰字第1080325033號裁處書，公司違反證交法第178條第1項第4款規定，不依證交法第36條第1項或主管機關規定製作、申報、公告、備置財務報告者，處公司為行為之負責人罰鍰48萬。
11. 108年8月依金管證審罰字第1080328164號裁處書，公司違反證交法第178條第1項第4款規定，不依證交法第36條第1項或主管機關規定製作、申報、公告、備置財務報告者，處公司為行為之負責人罰鍰72萬。
12. 108年8月依金管會證審罰字第1080131132號裁處書，獨立董事蘇芸樂未於董事會利益迴避，違反證交法第178條第1項第7款及第179條規定對受處分人連帶處以罰鍰24萬元。
13. 108年9月違反水污染防治法第18條及水污染防治措施及檢測申報管理辦法第5條第2項規定，爰依同法第46條裁處罰鍰4萬2仟元。
14. 108年9月違反食品安全衛生管理法第12條第1項規定，依同法第47條第1項第4款規定，處新臺幣5萬元整罰鍰。
15. 108年9月違反「對上市公司財務業務及例外管理處理程序」第12條罰鍰(違約金上)20萬。
16. 108年9月違反「對上市公司財務業務及例外管理處理程序」第12條罰鍰(違反重大訊息申報規定上)15萬。
17. 108年10月依金管會證審罰字第1080333863號裁處書辦理，公司100年第2季至107年度(重編前)聘任未實際管理會計業務之會計主管乙職，違反證交法第14條第3項規定，依證券交易法第178條第1項第2款及第179條第1項規定，對本公司為行為之負責人處以罰鍰24萬。

以上缺失均已改善。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會

會議年度	開會時間	重 要 決 議 事 項	執 行 情 形
108年度	108/05/29 (星期三) 上午11時正	流會	
108年度	108/10/03 (星期四) 上午11時正	流會	

2. 董事會

會議屆次	開會時間	重 要 決 議 事 項	執行情形
第 15 屆 第 8 次	108/01/25	1. 通過本公司以不動產(土地、建物)於民國 108 年度向臺灣銀行士林分行質押借款作為中、短期週轉和一般履約保證案。 2. 通過本公司以不動產(土地、建物)於民國 108 年度向兆豐國際商業銀行三重分行質押借款作為短期週轉和一般履約保證案。 3. 通過本公司修訂「取得或處分資產處理準則」部分條文案。 4. 通過本公司修訂「公司章程」部分條文案。 5. 通過請核定民國 108 年股東常會召開日期案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 9 次	108/03/20	1. 通過本公司與旭順食品股份有限公司之台南市佳里區土地、建物買賣交易案。 2. 通過本公司與國信食品股份有限公司之高雄市湖內區土地、建物買賣交易案。 3. 通過本公司與國信食品股份有限公司之新北市新店區土地買賣交易案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 10 次	108/03/28	1. 通過本公司「薪資報酬委員會」提交民國 108 年第四屆第二次會議記錄案。 2. 通過本公司民國 107 年度員工及董事、監察人酬勞分派情形案。 3. 通過本公司民國 107 年度營業報告書及財務報表案。 4. 通過本公司及子公司民國 107 年度合併營業報告書及合併財務報表案。 5. 通過本公司民國 107 年度盈虧撥補案。 6. 通過本公司民國 108 年度「內部控制制度聲明書」案。 7. 通過本公司修訂「股務單位內部控制制度作業管理辦法」部分條文案。 8. 通過本公司依「資金貸與及背書保證處理準則」將資金貸與同業「國信食品股份有限公司」案。	1~7 獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。 8. 獨立董事意見：要求提高每個月還款至 40 萬元，並有足額擔保。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：2 位獨立董事同意通過。
第 15 屆 第 11 次	108/04/14	1. 通過本公司解任總經理孫幼英一職案。 2. 通過本公司改選董事長並兼任總經理一職案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。

第 15 屆 第 12 次	108/04/18	1. 通過本公司撤回解除新北市新店區秀岡段 6 地號買賣契約之意思表示案。 2. 通過本公司王董事長鎮民先生擔任本公司董事長之適任性案	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 13 次	108/04/30	1. 通過本公司選任常務董事案。 2. 通過本公司選任董事長案。 3. 通過本公司董事長兼任總經理一職案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 14 次	108/05/29	1. 通過本公司朝向不公開發行規劃案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 15 次	108/06/03	1. 通過本公司變更簽證會計師案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 16 次	108/06/21	1. 通過本公司訂定「處理董事要求之標準作業程序」案。 2. 通過本公司依「資金貸與及背書保證處理準則」將資金貸與同業「國信食品股份有限公司」案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 17 次	108/07/17	1. 通過本公司請核定再次召開民國 108 年股東常會召開日期案。 2. 通過本公司補選獨立董事案。 3. 通過本公司提名獨立董事候選人案。 4. 通過本公司解除新任董事競業禁止之限制案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 18 次	108/08/14	1. 通過本公司審查獨立董事候選人名單案。 2. 通過本公司聘任稽核主管案。 3. 通過本公司修訂「公司章程」部分條文案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 19 次	108/09/17	1. 通過本公司民國 107 年度員工及董事、監察人酬勞分派情形(重編後)案。 2. 通過本公司民國 107 年度重編營業報告書及財務報表案。 3. 通過本公司及子公司民國 107 年度重編合併營業報告書及合併財務報表案。 4. 通過本公司民國 107 年度重編盈虧撥補案。 5. 通過本公司更正民國 107 年度之「內部控制制度聲明書」案。 6. 通過本公司聘任會計主管案。 7. 通過本公司民國 107 年度特定範圍內部控制制度專案審查書案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 20 次	108/11/08	1. 通過本公司向兆豐國際商業銀行三重分行之貸款申請分期攤還案。 2. 通過本公司向臺灣銀行士林分行之貸款申請分期攤還案。 3. 通過本公司重新制訂「會計制度」案。 4. 通過本公司因資金需求擬尋求借款管道案。	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。

第 15 屆 第 21 次	108/12/26	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司民國 109 年內部稽核之「年度稽核計畫」案。 2. 通過本公司擬依「資金貸與及背書保證處理準則」將資金於 109 年度貸與同業「旭順食品股份有限公司、大西洋飲料(上海)有限公司」案。 3. 通過本公司「薪資報酬委員會」提交 108 年度第四屆籌備會會議記錄案。 4. 通過本公司修訂「內部控制制度」部分條文案。 5. 通過本公司修訂「各項事務分層負責表」案。 6. 通過本公司解任經理人案。 	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 22 次	109/03/24	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司「薪資報酬委員會」提交 108 年度第四屆第三次及 109 年度第四屆第四次會議記錄案。 2. 通過本公司核定民國 109 年度股東常會召開日期案。 3. 通過本公司民國 108 年度員工及董事、監察人酬勞分派情形案。 4. 通過本公司民國 108 年度營業報告書及財務報表案。 5. 通過本公司及子公司民國 108 年度合併營業報告書及合併財務報表案。 6. 通過本公司民國 108 年度盈虧撥補案。 7. 通過本公司民國 109 年度「內部控制制度聲明書」案。 8. 通過本公司補選獨立董事案。 9. 通過本公司提名獨立董事候選人案。 10. 通過本公司解除新任董事競業禁止之限制案。 11. 通過本公司修訂「公司章程」部分條文案。 12. 通過本公司修訂「董事會議事規則」部分條文案。 13. 通過本公司對大西洋飲料(上海)有限公司的債權沖銷案。 14. 通過本公司民國 108 年度特定範圍內部控制制度專案審查書案。 15. 通過本公司訂定「財務報表編製流程之管理作業」案。 	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
第 15 屆 第 23 次	109/04/29	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司審查獨立董事候選人名單案。 	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

公司有關人士辭職解任情形彙總表

109年4月30日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	江國貴	107.06.28	108.04.14	解任
總經理	孫幼英	80.06.28	108.04.14	解任
稽核主管	王鎮民	106.02.01	108.04.12	辭職
會計主管	李紅	100.08.25	108.09.02	職務調整(解任)
會計主管	張惠琴	108.09.02	109.04.10	辭職

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

五、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
南台聯合會計師事務所	丁澤祥	蔡玉琴	108.01.01~108.12.31	無

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			√	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		√		√
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：未達審計公費之四分之一揭露標準。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
南台聯合會計師事務所	丁澤祥 蔡玉琴	4,200				600	600	108.01.01 ~ 108.12.31	107 年內部控制專案審查報告

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

六、更換會計師資訊：公司如在最近二年度及其期後間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

一、關於前任會計師：

更換日期	民國 108 年 4 月 11 日		
更換原因及說明	為考量公司業務及管理上之需要		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	主動終止委任		√
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	<p>前任會計師於執行 107 年度財務報表查核過程中，認為本公司有下列事項未充分說明，給予無法表示意見之查核結論：</p> <p>(一)與關係人進行不動產交易(台南佳里、高雄湖內及新北市新店)，其中高雄湖內項目之交易價格未考量該項不動產已有他項權利設定，逕參考估價報告之金額作為最後簽約成交價格依據，未能說明其交易價格之合理性。</p> <p>(二)與關係人進行上述不動產交易，於簽約後即先行付款，惟相關不動產延宕甚長時日始辦理移轉登記(其中新北市新店項目，於長久未辦理移轉登記後於民國 108 年 3 月 20 日解除契約)，未能具體說明合理原因。</p> <p>(三)上開不動產交易中有關台南佳里及高雄湖內項目，在出賣人遲未辦理移轉登記之情況下，未約定合理對價，即另行協議，約定土增稅及相關稅費逕由本公司吸收，未說明合理原因。</p> <p>(四)上開不動產交易中有關新北市新店項目，於民國 108 年 3 月 20 日經解除契約後，將之前支付之款項轉為資金貸與，然約定之返還時程長達 32 年，對於賣方償債能力以及相關利息事項，迄今未獲合理解決，亦未做出合理說明。</p>		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
	√	財務報告之揭露	
無		查核範圍或步驟	
		其他	
<p>說明：關於資誠聯合會計師事務所所提事項，本公司再次澄清，於資誠聯合會計師事務所查核期間，本公司確實已盡力提供相關資料，核無所指未為具體且合理說明之情事，又資誠聯合會計師事務所就出具無法表示意見後，近 10 多天對本公司後續財務報表處理事宜，未有聞問。本公司考量投資大眾之權益及將來證券流通性等，決議解任資誠聯合會計師事務所之簽證，以確保投資大眾之權益。</p>			
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)			

二、關於繼任會計師：

事務所名稱	南台聯合會計師事務所
會計師姓名	丁澤祥會計師、蔡玉琴會計師
委任之日期	民國 108 年 6 月 21 日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

三、前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：無

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱(註1)	姓名	108年度		當年度截至4月18日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
監察人	陽翼有限公司	275,000股	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填下表。

股權移轉資訊

109年4月18日

姓名(註1)	股權移轉原因 (註2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
無此情形						

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

股權質押資訊

109年4月18日

姓名 (註1)	質押變動原因 (註2)	變動日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	持股比率	質押比率	質借(贖回)金額
旭順食品股份有限公司	贖回	108/05/16	上海商業儲蓄銀行三重分行	持股比例超過百分之十股東本人	4,000,000	15.23%	46.36%	40,000,000

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列質押或贖回。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109年4月18日

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
寶亞有限公司 法人代表人：于蕊嘉	13,181,436	23.27%	--	--	--	--	旭順、儂特利	法人代表人為同一人	
旭順食品股份有限公司 法人代表人：于蕊嘉	8,626,511	15.23%	--	--	--	--	寶亞、儂特利	法人代表人為同一人	
健健美生技有限公司 法人代表人：于蕊菱	5,512,672	9.73%	--	--	--	--	--	--	
儂特利食品有限公司 法人代表人：于蕊嘉	5,342,172	9.43%	--	--	--	--	寶亞、旭順	法人代表人為同一人	
嘉隆國際實業有限公司 法人代表人：孫幼英	4,204,282	7.42%	--	--	--	--	錫標、孫幼英	法人代表人為同一人	
錫標有限公司 法人代表人：孫幼英	2,204,400	3.89%	--	--	--	--	嘉隆、孫幼英	法人代表人為同一人	
陽翼有限公司 法人代表人：許麗花	698,940	1.23%	--	--	--	--	--	--	
葉明信	644,000	1.13%	--	--	--	--	--	--	
孫幼英	626,694	1.10%	--	--	--	--	嘉隆、錫標	法人代表人為同一人	
吳朝旺	317,000	0.55%	--	--	--	--	--	--	

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
大西洋飲料(上海)有限公司	USD200,000	100%	0	0	USD200,000	100%

註：係公司採用權益法之投資。

募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股份種類：最近三次股份變動

單位：股/元

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
91年 10月	10	3,899,630	38,996,300	3,899,630	38,996,300	資本公積轉增資：38,996,300元	無	91.07.26台財證一字 第0910141932號
95年 10月	10	8,579,186	85,791,860	8,579,186	85,791,860	盈餘轉增資：42,895,930元 資本公積轉增資：42,895,930元	無	95.07.21金管證一字 第0950131956號
105年 09月	10	5,147,511	51,475,110	5,147,511	51,475,110	盈餘轉增資：51,475,110元	無	金管會證期局 1050621申報生效

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	56,622,627股	0	56,622,627股	上市股票

2. 總括申報制度相關資訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行目的 及預期效益	未發行部分預定 發行期間	備註
	總股數	核准金額	股數	價格			
無							

(二)股東結構

109年4月18日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	0	21	8,106	9	8,137
持有股數	1,320	0	41,095,238	15,483,427	42,642	56,622,627
持股比例	0	0	72.58	27.34	0.08	100

註：第一上市（櫃）公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三)股權分散情形

每股面額十元

1. 普通股

109年4月18日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 ~ 999	5,877	425,558	0.75
1,000 ~ 5,000	1,652	3,364,551	5.94
5,001 ~ 10,000	299	2,109,177	3.72
10,001 ~ 15,000	134	1,609,494	2.84
15,001 ~ 20,000	55	986,019	1.74
20,001 ~ 30,000	46	1,151,586	2.04
30,001 ~ 50,000	29	1,125,048	1.99
50,001 ~ 100,000	20	1,397,378	2.47
100,001 ~ 200,000	10	1,428,660	2.53
200,001 ~ 400,000	5	1,511,940	2.67
400,001 ~ 600,000	1	472,109	0.83
600,001 ~ 800,000	3	1,969,634	3.48
800,001 ~ 1,000,000	0	0	0
1,000,001以上自行視實際情況分級	6	39,071,473	69
合 計	8,137	56,622,627	100

2. 特別股

109年4月18日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
自行視實際情形分級	無		
合 計			

(四)主要股東名單

主要股東名稱	持有股數	持股比例
寶亞有限公司	13,181,436	23.27%
旭順食品股份有限公司	8,626,511	15.23%
健健美生技有限公司	5,512,672	9.73%
儂特利食品有限公司	5,342,172	9.43%
嘉隆國際實業有限公司	4,204,282	7.42%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年 度	107 年 (重編後)	108 年	當 年 度 截 至 109 年 3 月 31 日 (經會計師核閱)
每股 市價 (註1)	最 高		16.20	11.55	6.54
	最 低		9.20	5.17	4.60
	平 均		13.48	8.11	5.53
每股 淨值 (註2)	分 配 前		10.71	9.95	9.73
	分 配 後		--	--	--
每股 盈餘	加權平均股數		56,622,627	56,622,627	56,622,627
	每 股 盈 餘 (註3)		(1.58)	(0.76)	(0.22)
每股 股利	現 金 股 利		--	--	--
	無 償 配 股	盈餘配股	--	--	--
		資本公積配股	--	--	--
	累 積 未 付 股 利 (註4)		--	--	--
投資報 酬分析	本 益 比 (註5)		(8.53)	(10.67)	(25.13)
	本 利 比 (註6)		--	--	--
	現 金 股 利 殖 利 率 (註7)		--	--	--

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

一、公司章程所訂之股利政策

本公司為一成熟型之傳統產業，股利政策應視公司盈餘狀況來作考量，分配方式於每年決算如有盈虧，除儘先彌補以往年度虧損外，應於完納稅捐以後先提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會視實際需要保留全部或部份盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司屬傳統產業，企業生命週期已進入「成熟期」，較適合採取穩定之股利政策，未來三年之股利率預計在2%~5%之間，若當年度無重大擴充計劃，擬以配發股票股利為原則。

二、公司股利政策執行狀況：本年度無股利發放。

三、預期股利政策將有重大變動情形：無。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無

(八)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

公司當年度如有獲利，應提撥不高於5%為董監事酬勞及提撥1%為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

員工酬勞以股票或現金方式分派，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 108年度估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則認列為109年度損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司董事會已於109年3月24日擬不予發放員工、董事、監察人酬勞。

4. 107年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

107年度為虧損，經董事會決議之民國107年度員工酬勞及董監酬勞金額均為0仟元與民國107年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形

最近年度及截至年報刊印日止，公司無申請買回本公司股份。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。

營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1. 本公司所營業務之主要內容

- (1)C110010飲料製造業。
- (2)F102040飲料批發業。
- (3)F203010食品什貨、飲料零售業。
- (4)F301010百貨公司業。
- (5)F301020超級市場業。
- (6)F401010國際貿易業。
- (7)F501030飲料店業。
- (8)F501050飲酒店業。
- (9)F501060餐館業。
- (10)H701010住宅及大樓開發租售業。
- (11)H701020工業廠房開發租售業。
- (12)H701040特定專業區開發業。
- (13)H701050投資興建公共建設業。
- (14)H701060新市鎮、新社區開發業。
- (15)H701070區段徵收及市地重劃代辦業。

2. 營業比重

產品名稱	108年比重(%)
蘋果西打系列	92.24
水系列	2.36
580系列	4.65
果汁系列	0.67
其他	0.08
合計	100

3. 公司目前商品(服務)項目

本公司目前銷售產品計有蘋果汽水、包裝飲用水及果汁飲料等，為服務消費大眾，公司將加強產品銷售服務運作，以滿足消費者需求，並全力擴展業務。

4. 計畫開發之新商品(服務)

109年預計開發環保概念飲料-「瓶裝果汁汽水系列飲料」，以符世界之潮流。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

- (1)食品產業為多偏向內部需求化的市場導向，故其產業景氣狀況，與國內外原物料成本息息相關，故必須以產品行銷的活動力擴大市場佔有率。
- (2)針對未來食品產業的競爭優勢，必須建立品牌忠誠度，兼具產品價值的健康認證，帶動產品的指名購買率，並與通路成員做更有效的活動配合，以擴大通路佔有率。

2. 產業上、中、下游之關聯性

飲料產業的上、中、下游之關聯性如下：

上游產業	畜牧業、包裝材料、燃物料等產業
中游產業	研發、製造、包裝
下游產業	運輸業、倉儲業、販售業等產業

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

- (1)超市及量販店通路的市場規模，約佔飲料市場約達 50%；除「蘋果西打」在此通路上具有行銷契約的合作外，更與各通路不同階段的主題活動搭配行銷，提升產品行銷活動力，讓每年營收穩定成長。
- (2)便利商店的市場規模值約佔飲料市場約達 18%；「蘋果西打」在此通路上具有品牌競爭的優勢，產品價格與經營利益均可兼顧，具每年每季均有消費者促銷活動，創造每年營收的成長並不斷的推薦公司新產品。
- (3)「健康機能性走向認證」飲料市場的主要趨勢。本公司之「蘋果西打」、「蒸餾水」、「純水」皆為天然飲品，三項產品群皆符合未來消費主流之特性。
- (4)「蘋果西打」之市場競爭：供應商每年受到大型量販店、超市、超商通路強勢的主控之下，合約成本與逐年增加，故須藉由行銷活動力的提升及新產品投入創造邊際利益並與通路構成永續成長的通路夥伴。

(三)技術及研發概況

- (1)新事業發展計畫：開創與本企業有正負相關性競爭力價值之事業群。
- (2)人力資源計畫：補充創新行銷人才，以創新研發為先驅；並以培訓國際貿易專業人才，達到國際化目標。
- (3)產品投資計畫：開發具保健機能之「飲料」，提昇市場競爭力。
- (4)研發費用：每年約營收2-3%。

(四)長、短期業務發展計畫

(1)短期計畫：

109~110年：本產業--飲料事業發展具機能性及保健性之新品，創造營收利益貢獻成長10%。

(2)長期計畫：

111~112年：本產業--飲料事業群發展『大西洋』系列產品：以碳酸飲料、天然果汁等具有保健價值為主之產品，預估營收將成長20%。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 台灣地處亞熱帶，飲料消耗量大市場潛力仍甚可觀。本公司係專業飲料廠，其主要產品為「蘋果西打」在臺灣市場最為普及化且具飲用價值之飲料之一。在這消費多元化及策略性競爭日益激烈的市場裡，及消費者對健康意識提升下，本公司為維持企業生存，勢必不斷創新且開發具有消費者導向及高品質、高附加價值之產品，以滿足市場需求及維持企業的成長。
2. 主力產品「蘋果西打」：佔本產業營收 94.43 %。
 1. 依果汁汽水價值評比，「蘋果西打」是果汁汽水第一品牌。
 2. 依碳酸飲料系列規模值評比，「蘋果西打」市佔率約 3 %，碳酸飲料第三品牌。
3. 發展願景：
 1. 市場趨勢：碳酸市場每年呈現負成長的局面，唯「蘋果西打」屬性為果汁汽水，其市場趨勢較為穩健，受到碳酸市場的負面影響較小。
 2. 有利因素：「蘋果西打」在同屬果汁汽水競爭群，每年皆維持在第一品牌，市佔率 95 %以上。
 3. 不利因素：受到強勢大型通路及負成長碳酸飲料市場，蘋果西打亦受到其連鎖影響，其因應對策在於強化品牌、產品力升級，提昇市場競爭力與佔有率以穩定營收，並每年開發健康、機能的主流商品，彌足營收之流失。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

飲料食品業係屬民生需求提升而產生的產業，本公司以五十餘年之製造經驗，所製造主要產品「蘋果西打」為特殊風味飲料產品，其在國內市場佔有重要地位，並深獲消費大眾之認同與肯定，公司將開發具保健機能之「果汁」系列產品，創造營收擴大供應，以因應市場未來需求正常化。

2. 主要產品之產製過程

主要產品	產製過程
碳酸飲料(蘋果西打)	將特級砂糖、果糖及其他天然原料加熱溶解→高溫殺菌→充填→封蓋→噴印→檢查→裝箱→秤重→入庫→出貨(先進先出)。

(三)主要原料之供應狀況

本公司生產主要產品原物料之取得，從包裝材料到內容物等，均由國內廠商供應，唯近來部份品類因上游原物料價格調漲，增加成本，但原物料貨源充足，不虞匱乏，可確保生產無虞。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之主要供應商及銷貨客戶名單

1.最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	107年			108年			109年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率[%]	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率[%]	與發行人之關係
1	其他	266,513	71	其他	173,129	63	其他	26,780	65	無
2	遠東新世紀	59,725	16	大華	37,101	14	泛亞	9,823	24	無
3	大華	46,911	13	泛亞	31,578	12	大華	4,514	11	無
4				遠東新世紀	31,152	11				
5										
	進貨淨額	373,149	100	進貨淨額	272,960	100	進貨淨額	41,117	100	

註1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並與揭露。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	107年			108年			109年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	旭順	561,451	95	旭順	406,460	94	旭順	73,753	92	持股10%以上大股東
2	其他	32,478	5	其他	28,546	6	其他	6,312	8	無
3										
	銷貨淨額	593,929	100	銷貨淨額	435,006	100	銷貨淨額	80,065	100	

註1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應並與揭露。

(五)最近二年度產品生產量值

位：仟箱/仟元

生產量值 主要商品	108年度			107年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
蘋果西打系列	2,168	2,168	332,706	2,893	2,893	432,180
580系列	69	69	18,170	125	125	32,836
水系列	95	95	13,810	94	94	13,382
果汁系列	12	12	3,365	21	21	5,614
合計	2,344	2,344	368,051	3,133	3,133	484,012

(六)最近二年度產品銷售量值

位：仟箱/仟元

銷售量值 主要商品	108年度				107年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
蘋果西打系列	2,011	376,641	110	22,061	2,758	521,259	91	17,591
580系列	73	19,629	2	468	108	28,552	14	4,032
水系列	85	10,185	0	0	99	11,916	0	0
果汁系列	0	0	12	2,883	0	0	21	4,870
合計	2,169	406,455	124	25,412	2,965	561,727	126	26,493

三、從業員工資訊

年度		108年度	107年度	當年度截至 109年3月31日
員工人數	主管	19	22	17
	職員	59	63	61
	操作員	38	47	36
	合計	116	132	114
平均年歲		50	51	50
平均服務年資		7.4	7.4	6.6
學歷分布比率	博士	0	0%	0
	碩士	4%	4%	4%
	大專	31%	33%	33%
	高中	46%	40%	44%
	高中以下	19%	23%	19%

四、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失及處分之總額

	108年度	107年度
污染狀況	①未按時申報廢棄物處置計畫書 ②工廠疏漏廢水致汙染水體，且未立即通知主管機關	無
賠償對象或處分單位	桃園市環保署	無
賠償金額或處分情形	①60,000 ②42,000	無
其他損失	無	無

(二)因應對策

1. 採行改善措施部份

- (1)本公司考慮到環境保護與公害防治之重要性，於民國七十三年即已設置一套約300萬元之活性污泥法廢水處理設備，經歷多年正常運轉，廢水水質經環保單位測定結果，均能符合政府放流水標準。然最近環保呼聲日益高漲，政府的防治標準日益提高，為能配合環保政策新標準（固體懸浮30PPM以下，生化需氧量30PPM以下，化學需氧量100PPM以下，氫離子濃度指數6.0-9.0），本公司積極加強放流水管理人員訓練及強化設備效能，期以更高之防治標準回饋社會。
- (2)依法設置廢水處理池，按規定申報事業廢棄物，檢測排放廢水及清運污泥，定期繳納空污費與水汙染防治費。
- (3)配合政府廢容器資源回收，本公司積極參與各類基金會運作，依規定支付廢容器回收清潔處理費高達將近 831 萬元，在倡導環境保護方面實不餘遺力。
- (4)為配合政府降低空污問題，本公司鍋爐原用重油燃燒改為瓦斯燃燒，為台灣的空污改善盡乙份責任。
- (5)製程中冷卻循環水回收再利用，減少污水量，新增製程污水道與雨水道明確分流。

2. 未採取因應對策部份：無此情形。

五、勞資關係資訊

本公司之勞資關係一向和諧，其根源主要來自於公司與全體同仁的甘苦與共，以及公司積極推展全體員工之各項福利，為期創造大家庭式之勞資關係資訊，公司將繼續推動各項措施。

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 溝通與激勵

- (1)加強員工與各級主管之溝通，每年不定期舉辦旅遊講座，使員工對公司之文化及營運能更深入了解，並能與各級主管做直接的溝通。
- (2)企業內部不定期宣導公司各項政策資訊。

2. 員工福利

本公司為謀求企業永續經營與成長，自創立以來即採人性化管理，給予同仁充分尊重與照顧，除依照勞動基準法及相關辦法辦理員工福利外，更設置職工福利委員會規劃籌辦各項員工福利事項，強化對員工全方位之照顧。

本公司各項福利措施如下：

- (1)員工定期身體檢查。
- (2)國內外旅遊、員工藝文休閒福利及部門聯誼活動補助、年終尾牙等活動。
- (3)舒適安全的辦公環境，員工餐廳提供衛生營養餐點、及員工康樂休閒設施。
- (4)員工子女教育獎學金之補助。
- (5)年節、生日福利金。
- (6)員工婚喪、生育、傷病、團險及員工直系親屬死亡等補助。

3. 員工教育訓練

- (1) 為培育各階層人才，激發員工工作潛能，以達成工作目標。本公司特訂定完整詳盡之員工訓練辦法。
- (2) 新進員工到職時即實施新進人員職前引導教育訓練，並依各單位所提之需求安排相關實習課程，且依公司經營方針及年度預算安排職別管理訓練課程，並不定時提供外部課程訓練之資訊，以期達到培育專業優秀人才，進而提高營運績效且充分開發人力資源。
- (3) 本公司期許能透過完善之員工進修及訓練體制，培養各項工作所需人才，確保產品品質，提昇工作效能。
- (4) 108年度員工進修與教育訓練辦理實績統計

內部訓練總時數	外派訓練總時數	外派教育訓練費用
3,333	241.5	46,700元

財務資訊有關人員取得相關證照情形

職稱	姓名	研習之機構名稱／證號	相關證照項目
股長	阮美滿	(94)證基股測證字第三三一〇四〇〇五三一號	股務人員專業能力測驗
副理	張玉鳳	(94)證基股測證字第三三一〇五〇〇三〇六號	股務人員專業能力測驗
課長	張惠琴	(100)證基股測證字第三三一七〇〇一一四號	股務人員專業能力測驗
股長	鄭慧美	(100)證基股測證字第三三一七〇〇一一五號	股務人員專業能力測驗
高辦	鄭慧雅	(100)證基股測證字第三三一七〇〇一一六號	股務人員專業能力測驗
課長	葉美秀	(100)證基股測證字第三三一七〇〇一一七號	股務人員專業能力測驗
股長	阮美滿	(99)證基企測證字第三六一一二〇〇一二三號	企業內部控制基本能力測驗

董監事及經理人進修情形

職稱	進修或訓練之機構名稱	進修或訓練之項目／證號	時數 (小時)
董事/ 監察人	財團法人中華民國證券 暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會/(108)【內線交易】證基董監續 任字第01010號	3

員工之進修與訓練情形

人員	進修或訓練之機構名稱	進修或訓練之項目／證號	時數 (小時)
稽核人員	中華民國內部稽核協會	職前訓練課程/稽協北證發字第 1085601 號 /稽協北證發字第 1085656 號 /稽協北證發字第 1085711 號	18
	臺灣集中保管結算所股 份有限公司	股務單位內部控制制度標準規範修正	3
		股務稽核作業說明會	3
外銷人員	外貿協會	2019 臺印度貿易論壇	3
	衛生福利部食品藥物管 理署	108 年度外銷食品衛生證明業者說明會	3

股務人員	股務協會	股務聯誼座談會	3
	元大證券	108 年度股東常會專題演講	3
	台灣證券交易所	108 年度公司治理評鑑宣導會	3
		108年度上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
	兆豐證券	108年法令講座	3
	臺灣集中保管結算所股份有限公司	股東會委託書徵求與使用之相關規定	3
股務作業說明會		18	
資訊人員	臺灣集中保管結算所股份有限公司	108 年度集保業務宣導說明會	3
財會人員	台灣證券交易所	推動我國採用國際財務報導準則宣導說明會	12
廠務人員	桃園工業局	防火管理人員(複訓)/F108 複 01869 號	6
	中國生產力中心	食品工廠食安風險管理宣導說明會	3.5
	科建管理顧問(股)公司	ISO9001 量規儀器校正與管理實務/科訓(桃)外證字第 1990141 號	6
	財團法人食品工業發展研究所	設備清洗與消毒應用實務班/衛食藥字第 1080000366 號	4
		罐頭密封完整品管班/食研訓字第 1082200 號	7
		設備塗抹落菌數及總生菌數檢驗實務班/衛食藥字第 1080012313 號	4
		交叉污染防治實務訓練班/衛食藥字第 1080002871 號	8
	臺灣省工商安全衛生協會	鍋爐乙級證照/省工乙鍋期證字第 10800508-9 號	100
	新北市衛生局	設備清洗與消毒應用實務暨主動通報說明講習/1080919006	4
		設備塗抹落菌數及總生菌數檢驗實務班/1081017006-7 號	8
		食品安全監測計畫及強制性檢驗/1081107005	4
臺灣省工礦安全衛生技師公會	鍋爐操作員(複訓)/府勞檢字第 1080237190 號	3	

員工之內部訓練情形

受訓人員	課程名稱	課程時數
中壢廠新進人員/15名/3.5時	中壢廠新進人員教育訓練(任用第一天實施含廠規、廠區介紹、危險物及有害毒物通識教育)	52.5
中壢廠員工/16名/4時;13名/3.5時	管路拆解及清潔消毒	109.5
中壢廠員工/29名/2時(年)	CIP及COP清潔消毒原理及說明	58
中壢廠員工/1名2時(年)	溶糖室與製造課機器設備衛生消毒	2
中壢廠員工/29名/8時(年)	CIP及COP清潔消毒流程實際操作演練	232
中壢廠員工/92名/1時;86名/1.5時(年)	過敏原教育訓練	221
中壢廠員工/7名/0.5時(年)	成品3M clean-Trace&實際操作	3.5
中壢廠員工/94名/4時;95名/2時(年)	職業安全衛生教育訓練	566
中壢廠員工/29名/2時(年)	CIP、COP及ATP檢測更新後之標準書說明及報表填寫	58
中壢廠員工/191名/4時(年)	消防訓練	764
中壢廠員工/91名/2時;94名/2.5時(年)	危險物及有害物通識教育訓練	417
中壢廠員工/91名/1時;86名/1.5時(年)	食品安全防護教育訓練	220
中壢廠員工/29名/4.5時(年)	機台故障檢修作業安全衛生防護	130.5
中壢廠員工/86名/3時(年)	食品作業人員應符合GHP之規定及GHP衛生管理	258
中壢廠員工/87名/2時(年)	設備維修基本邏輯判定	174
中壢廠員工/2名/1時(年)	鍋爐簡易保養及操作	2
中壢廠員工/2名/3時(年)	微生物檢驗、總生菌、酵母菌、黴菌、大腸桿菌(群)&實際操作	6
中壢廠員工/3名/1時(年)	溶糖室設備消毒操作標準說明	3
中壢廠員工/1名/8時(年)	西打CAN品管檢測&實際操作	8
中壢廠員工/1名/8時(年)	大西洋蒸餾水品管檢測&實際操作	8
中壢廠員工/1名/32時(年)	原物料進料檢驗&實際操作	32
中壢廠員工/1名/8時(年)	西打PET品管檢測&實際操作	8

4. 退休金制度

勞退新制自94.7.1施行，依「勞工退休金條例」辦理員工退休金提撥，新制後到職同仁皆適用新制，公司按每月同仁工資依法按月提撥退休金至勞保局個人專戶。同時員工得在其每月工資依法提撥範圍內，自願另提繳退休金。

5. 員工行為準則

針對員工的行為與倫理守則，本公司依照勞基法規定制定工作規則，讓員工有所依循，各項規定如下：

- (1)部門工作職掌：明確規範各單位工作職掌及組織功能。
- (2)出勤規劃：健全考勤制度及建立員工良好的紀律。
- (3)給假規則：為使員工休假、請假有所依循。
- (4)獎懲規定：對員工行為導致公司在營運上獲利損失而給予獎勵或懲處。
- (5)考評規則：考核員工之工作成果績效，做為調薪、升遷、獎金發放之依據。
- (6)性騷擾防治與處理：為防止工作場所性騷擾，維護兩性工作平等及人格尊嚴。

6. 工作環境與員工人身安全保護措施

- (1)委託合格之保全公司執行門禁管理，安全維護作業。
- (2)落實勞工安全衛生，加強環境衛生改善、承攬商施工管理。
- (3)危險性機械設備定期保養與檢修。
- (4)定期安檢消防管線及消防設備，並舉辦消防訓練講習。
- (5)落實執行電力、電梯、冷氣、水塔等設備並定期維護保養計畫，以維護人員安全。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無

六、重要契約資訊

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
綜合授信契約	台灣銀行(股)公司	107.08.06~110.08.06(定期)	週轉金	無
綜合授信契約	兆豐國際商業銀行(股)公司	108.09.21~113.09.20 (不循環使用)	營運週轉借款	無
ISO9001:2015	NSF	2018.05.15~2021.05.14	碳酸飲料、包裝飲用水 製造品質管理系統	無

財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

1-1 合併簡明資產負債表(適用IFRS)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 (財務資料經會計 師核閱)
		108年	107年 (重編後)	106年	105年	104年	
流動資產		237,470	328,880	419,697	404,937	443,339	256,003
不動產、廠房及設備 (註2)		749,266	362,319	354,916	309,629	306,829	745,386
無形資產		--	--	--	--	--	--
其他資產(註2)		279,266	678,673	90,253	136,665	93,240	273,076
資產總額		1,266,002	1,369,872	864,866	851,231	843,408	1,274,465
流動負債	分配前	125,943	366,202	137,183	125,998	127,397	106,050
	分配後	--	--	137,183	125,998	127,397	--
非流動負債		576,652	397,205	31,657	31,192	37,231	617,646
負債總額	分配前	702,595	763,407	168,840	157,190	164,628	723,696
	分配後	--	--	168,840	157,190	164,628	--
歸屬於母公司業主 之權益		--	--	--	--	--	--
股本	分配前	566,226	566,226	566,226	566,226	514,751	566,226
	分配後	--	--	566,226	566,226	566,226	--
資本公積		21,938	21,938	21,938	21,938	21,938	21,938
保留盈餘	分配前	(24,610)	18,483	108,062	106,077	142,387	(37,241)
	分配後	--	--	108,062	106,077	90,912	--
其他權益		(147)	(182)	(200)	(200)	(296)	(154)
庫藏股票		--	--	--	--	--	--
非控制權益		--	--	--	--	--	--
權益總額	分配前	563,407	606,465	696,026	694,041	678,780	550,769
	分配後	--	--	696,026	694,041	678,780	--

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務之料，應併予揭露。

註4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

1-2 合併簡明綜合損益表(適用 IFRS)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年3月31日 (財務資料經會計 師核閱)
	108年	107年 (重編後)	106年	105年	104年	
營業收入	435,368	594,238	649,522	671,770	736,453	80,065
營業毛利	27,006	53,891	68,492	83,498	107,464	(2,028)
營業利益(損失)	(37,239)	(11,774)	(1,078)	11,115	19,614	(13,758)
營業外收入及支出	(13,257)	(56,523)	5,415	7,490	1,844	(1,952)
稅前淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	4,337	18,605	21,458	(15,710)
繼續營業單位本期 淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	4,337	18,605	21,458	(15,710)
停業單位損失	--	--	--	--	--	--
本期淨利(淨損)	(43,093)	(89,579)	1,985	15,165	16,511	(12,631)
本期其他綜合損益 (淨額)	35	18	--	96	--	(7)
本期綜合損益總額	(43,058)	(89,561)	1,985	15,261	16,511	(12,638)
淨利歸屬於母公司 業主	(43,093)	(89,579)	1,985	15,261	16,511	(12,631)
淨利歸屬於非控制 權益	--	--	--	--	--	--
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(43,058)	(89,561)	1,985	15,261	16,511	(12,638)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	--	--	--	--	--	--
每股盈餘淨利(淨損)	(0.76)	(1.58)	0.04	0.27	0.29	(0.22)

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製最近五年度個體之簡明資產負債表及綜合損益表。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

2-1 個體簡明資產負債表(適用 IFRS)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月31日 財務資料 (經會計師核閱)	
	108年	107年 (重編後)	106年	105年	104年		
流動資產	237,154	329,455	420,137	406,647	444,006		
採用權益法投資	--	--	--	--	--		
不動產、廠房 及設備	749,263	362,316	354,913	309,621	306,821		
無形資產	--	--	--	--	--		
其他資產	280,337	678,523	91,837	136,485	93,021		
資產總額	1,266,754	1,370,294	866,887	852,753	843,848		
流動負債	分配前	125,795	365,818	136,110	125,838	127,085	
	分配後	--	--	136,110	125,838	127,085	
非流動負債	577,552	398,011	34,751	32,874	37,983		
負債總額	分配前	703,347	763,829	170,861	158,712	165,068	
	分配後	--	--	170,861	158,712	165,068	
股本	分配前	566,226	566,226	566,226	566,226	514,751	
	分配後	--	--	566,266	566,226	566,226	
資本公積	21,938	21,938	21,938	21,938	21,938		
保留盈餘	分配前	(24,610)	18,483	108,062	106,077	142,387	
	分配後	--	--	108,062	106,077	90,912	
其他權益	(147)	(182)	(200)	(200)	(296)		
庫藏股票	--	--	--	--	--		
非控制權益	--	--	--	--	--		
權益總額	分配前	563,407	606,465	696,026	694,041	678,780	
	分配後	--	--	696,026	694,041	678,780	

2-2 個體簡明綜合損益表(適用 IFRS)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月31日 財務資料 (經會計師核閱)
	108年	107年 (重編後)	106年	105年	104年	
營業收入	432,229	588,529	643,232	666,641	729,750	
營業毛利	23,391	48,905	64,170	80,258	103,161	
營業損益(損失)	(36,996)	(10,617)	300	12,307	20,298	
營業外收入及支出	(13,500)	(57,680)	4,037	6,298	1,160	
稅前淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	4,337	18,605	21,458	
繼續營業單位本期 淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	4,337	18,605	21,458	
停業單位損失	--	--	--	--	--	
本期淨利(淨損)	(43,093)	(89,579)	1,985	15,165	16,511	
本期其他綜合損益 (淨額)	35	18	--	96	--	
本期綜合損益總額	(43,058)	(89,561)	1,985	15,261	16,511	
淨利歸屬於非控制 權益	--	--	--	--	--	
每股盈餘淨利(淨損)	(0.76)	(1.58)	0.04	0.27	0.29	

簽證會計師姓名及其查核意見

103年度	蕭金木 吳漢期	資誠聯合會計師事務所 出具無保留意見。
104年度	蕭金木 吳漢期	資誠聯合會計師事務所 出具無保留意見。
105年度	阮呂曼玉 徐聖忠	資誠聯合會計師事務所 出具無保留意見。
106年度	阮呂曼玉 徐聖忠	資誠聯合會計師事務所 出具無保留意見。
107年度	阮呂曼玉 徐聖忠	資誠聯合會計師事務所 出具無法表示意見。
107年度 (重編後)	丁澤祥 蔡玉琴	南台聯合會計師事務所 出具無保留意見。
108年度	丁澤祥 蔡玉琴	南台聯合會計師事務所 出具無保留意見。
109年度第一季	丁澤祥 蔡玉琴	南台聯合會計師事務所 出具保留結論核閱報告。

二、最近五年度財務分析)

1-1 合併財務分析(適用IFRS)

單位：新台幣仟元

年 度 分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日 (財務資料經 會計師核閱)
		108年	107年 (重編後)	106年	105年	104年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	55.50	55.73	19.52	18.47	19.52	56.78
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(註1)	152.16	277.01	205.03	234.23	233.36	156.75
償債 能力 %	流動比率(註2)	188.55	89.81	305.94	321.38	348.00	241.40
	速動比率(註2)	153.38	79.23	272.69	285.48	312.09	206.90
	利息保障倍數(註3)	(3.24)	(13.57)	11.38	106.71	1,789.17	(2.95)
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.96	5.64	5.13	4.88	5.52	4.10
	平均收現日數	73.58	64.71	71.15	74.79	66.12	89.02
	存貨週轉率(次)(註4)	11.43	14.48	13.90	13.55	16.14	9.58
	應付款項週轉率(次)	8.19	8.26	7.12	6.32	7.56	12.00
	平均銷貨日數(註4)	31.93	25.20	26.25	26.93	22.61	38.10
	不動產、廠房及設備週轉率(次)(註5)	0.78	1.66	1.93	2.14	2.35	0.43
	總資產週轉率(次)(註6)	0.33	0.53	0.75	0.78	0.88	0.25
獲利 能力	資產報酬率(%) (註7)	(2.55)	(7.68)	0.27	1.81	2.00	(0.74)
	權益報酬率(%) (註7)	(7.37)	(13.76)	0.29	2.21	2.46	(2.27)
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註8)	(8.92)	(12.06)	0.77	3.29	4.17	(2.77)
	純益率(%) (註9)	(9.91)	(15.08)	0.31	2.30	2.28	(3.94)
	每股盈餘(元) (註9)	(0.76)	(1.58)	0.04	0.27	0.32	(0.22)
現金 流量	現金流量比率(%) (註10)	(53.55)	(8.17)	(33.85)	23.13	41.52	(21.55)
	現金流量允當比率(%) (註11)	(108.65)	72.45	175.20	365.91	295.64	(337.97)
	現金再投資比率(%) (註12)	(4.19)	(2.06)	(3.99)	2.54	4.65	(1.39)
槓桿 度	營運槓桿度(註13)	(2.44)	(11.37)	(128.46)	12.59	7.22	(1.02)
	財務槓桿度	0.76	0.72	0.72	1.02	1.00	0.78

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%可免分析)

- 註1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率降低，主係本期非流動負債(長期借款)及不動產、廠房及設備淨額增加所致。
- 註2. 流動比率及速動比率提高，主係本期流動資產(定期存款、應收帳款、其他應收款)及流動負債(短期借款)減少所致。
- 註3. 利息保障倍數降低，主係本期利息支出增加所致。
- 註4. 存貨週轉率降低、平均銷貨日數提高，主係本期銷貨成本減少所致。
- 註5. 不動產、廠房及設備週轉率降低，主係本期銷貨淨額減少，不動產、廠房及設備總額增加所致。
- 註6. 總資產週轉率降低，主係本期銷貨淨額減少，資產總額增加所致。
- 註7. 資產報酬率、權益報酬率提高，主係本期稅後損益較去年同期增加所致。
- 註8. 稅前純益占實收資本額比率提高，主係本期稅前損益較去年同期增加所致。
- 註9. 純益率、每股盈餘提高，主係本期稅後損益較去年同期增加所致。
- 註10. 現金流量比率降低，主係流動負債減少，造成本期營業活動淨現金較上期減少所致。
- 註11. 現金流量允當比率降低，主係最近五年度營業活動現金流量減少所致。
- 註12. 現金再投資比率降低，主係本期營業活動現金流量減少、固定資產毛額增加及其他資產、流動資產、流動負債減少所致。
- 註13. 營運槓桿度提高，主係本期營業收入淨額、變動成本及費用減少所致。

1-2個體財務分析(適用IFRS)

單位：新台幣仟元

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 109年3月31日 (財務資料經 會計師核閱)
		108年	107年 (重編後)	106年	105年	104年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	55.52	55.74	19.71	18.61	19.56	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(註1)	152.28	277.24	205.90	234.78	233.61	
償債 能力 %	流動比率(註2)	188.52	90.06	308.67	323.15	349.38	
	速動比率(註2)	154.12	79.59	275.38	287.38	314.34	
	利息保障倍數(註3)	(3.24)	(13.57)	11.38	106.71	1,789.17	
經營 能力	應收款項週轉率(次)	4.85	5.51	5.04	4.79	5.39	
	平均收現日數	75.25	66.24	72.42	76.20	67.72	
	存貨週轉率(次)	11.64	14.54	13.88	13.68	16.57	
	應付款項週轉率(次)	8.20	8.25	7.10	6.30	7.53	
	平均銷貨日數(註4)	31.35	25.10	26.30	26.68	22.03	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)(註5)	0.78	1.64	1.91	2.12	2.32	
	總資產週轉率(次)(註6)	0.33	0.53	0.74	0.77	0.87	
獲利 能力	資產報酬率(%) (註7)	(2.55)	(7.67)	0.27	1.80	2.00	
	權益報酬率(%) (註7)	(7.37)	(13.76)	0.29	2.21	2.46	
	稅前純益占實收資本 額比率(%) (註8)	(8.92)	(12.06)	0.77	3.29	4.17	
	純益率(%) (註9)	(9.98)	(15.23)	0.31	2.32	2.31	
	每股盈餘(元) (註9)	(0.76)	(1.58)	0.04	0.27	0.32	
現金 流量	現金流量比率(%) (註10)	(52.22)	(7.81)	(35.83)	23.42	41.83	
	現金流量允當比率 (%) (註11)	(106.59)	73.42	171.52	368.01	277.88	
	現金再投資比率(%) (註12)	(4.08)	(1.96)	(4.18)	2.56	4.67	
槓桿 度	營運槓桿度(註13)	(2.42)	(11.70)	429.40	10.79	7.14	
	財務槓桿度	0.76	0.69	(2.54)	1.01	1.00	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%可免分析)

- 註1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率降低，主係本期非流動負債(長期借款)及不動產、廠房及設備淨額增加所致。
- 註2. 流動比率及速動比率提高，主係本期流動資產(定期存款、應收帳款、其他應收款)及流動負債(短期借款)減少所致。
- 註3. 利息保障倍數降低，主係本期利息支出增加所致。
- 註4. 平均銷貨日數提高，主係本期銷貨成本減少所致。
- 註5. 不動產、廠房及設備週轉率降低，主係本期銷貨淨額減少，不動產、廠房及設備總額增加所致。
- 註6. 總資產週轉率降低，主係本期銷貨淨額減少，資產總額增加所致。
- 註7. 資產報酬率、權益報酬率提高，主係本期稅後損益較去年同期增加所致。
- 註8. 稅前純益占實收資本額比率提高，主係本期稅前損益較去年同期增加所致。
- 註9. 純益率、每股盈餘提高，主係本期稅後損益較去年同期增加所致。
- 註10. 現金流量比率降低，主係流動負債減少，造成本期營業活動淨現金較上期減少所致。
- 註11. 現金流量允當比率降低，主係最近五年度營業活動現金流量減少所致。
- 註12. 現金再投資比率降低，主係本期營業活動現金流量減少、固定資產毛額增加及其他資產、流動資產、流動負債減少所致。
- 註13. 營運槓桿度提高，主係本期營業收入淨額、變動成本及費用減少所致。

*公司若有編製個體財務報告者，應另編製公司個體之財務比率分析。

*採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製下表(2)採用我國財務會計準則之財務資料。

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

大西洋飲料股份有限公司監察人審查報告書

茲 准

本公司董事會造送民國 108 年度營業報告書、財務報告及盈虧撥補之議案，其中財務報表(含合併財務報表)業經南台聯合會計師事務所丁澤祥會計師、蔡玉琴會計師查核完竣，並出具查核報告在案。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補之議案，業經本監察人查核完竣，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條規定，報請鑒察。

此上

本公司民國 109 年股東常會

監察人：陽翼有限公司代表人-魏原暉



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表

南台聯合會計師事務所 NAN TAI UNION & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
台南市中西區民族路二段一五三號十二樓之三
嘉義市垂楊路316號7樓

TEL:06-2110566 FAX:06-2242552
E-MAIL: nantai.cpa@msa.hinet.net

會計師查核報告

大西洋飲料股份有限公司 公鑒：

查核意見

大西洋飲料股份有限公司及其子公司(以下簡稱「大西洋集團」)民國108年及重編後107年12月31日之合併資產負債表，暨民國108年及重編後107年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大西洋集團民國108年及重編後107年12月31日之合併財務狀況，暨民國108年及重編後107年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大西洋集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如合併財務報表附註十二.5所述，依據金融監督管理委員會民國108年4月3日金管證審字第1080310839號函示，大西洋飲料股份有限公司應釐清民國107年度與關係人之不動產買賣交易、資金貸與關係人及其他影響報表允當表達之情事，並據以重編大西洋飲料股份有限公司民國107年度合併財務報表，有關此重編事項對合併財務報表之相關影響，請參閱合併財務報表附註十二.5。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對大西洋集團民國108年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

備抵存貨跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四.11 存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報表附註五.2 存貨評價之說明；存貨備抵跌價損失請詳合併財務報表附註六.3 存貨之說明。大西洋集團截至民國108年12月31日止之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣42,632仟元及4,646仟元。

大西洋集團主要製造並銷售蘋果汽水、芭樂汁、礦泉水等相關產品，該等存貨因市場推陳出新、快速變遷，且易受到消費者喜新厭舊等情感面影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。大西洋集團對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於個別辨認有過時與毀損之存貨則採淨變現價值提列損失；對於超過一定期間貨齡之存貨則提列一定比率之呆滯損失。上開備抵存貨跌價損失主要來自超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或毀損存貨項目，故本會計師將備抵存貨跌價損失之評估列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨跌價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策是否合理。
2. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認超過一定貨齡之過時存貨項目是否已列入該報表。
3. 取得期末帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以驗證期末存貨之存在與完整，並實地觀察存貨盤點，及評估管理階層所個別辨認之過時或毀損存貨項目之合理性及相關佐證文件，與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
4. 就個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，並加以計算。

預付土地款、土地及建築物之評估及保全

事項說明

有關預付土地款、土地及建築物請詳合併財務報表附註六.4及附註六.5，關係人交易情形揭露請詳合併財務報表附註七.2(9)之說明。

大西洋集團為業務需求與因應企業多角化經營及投資之目的，向關係人購買高雄湖內、台南佳里及新北市新店之不動產，截至民國 108 年 12 月 31 日止預付土地款餘額為新台幣 220,000 元。高雄湖內不動產於民國 108 年 3 月 28 日完成過戶，惟仍有抵押權尚未塗銷，但已取得擔保品；台南佳里不動產於民國 108 年 3 月 27 日完成過戶；新北市新店不動產已辦妥買賣契約公證及簽訂不動產信託契約書並取得該不動產信託財產所有權，惟仍有抵押權尚未塗銷，但已取得擔保品。

大西洋集團係取得外部專家之不動產估價報告書就不動產進行評估結果作為不動產交易價格訂定之參考依據，外部專家對於資產價值之評估涉及包括資料來源參考及估價方法之選擇等因素，外部專家評價結果將影響相關金額之認列，且高雄湖內不動產及新北市新店不動產尚有抵押權未塗銷，雖已取得相對擔保品，仍涉及資產保全，對合併財務報表影響重大，故本會計師將預付土地款、土地及建築物之評估及保全列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 詢問管理階層及取得書面紀錄包括董事會議事錄、不動產買賣契約書、款項支付憑證及依法令規定公告等資料，以瞭解大西洋集團不動產交易之情形。
2. 取得公司委任外部專家所出具之不動產估價報告書並執行下列程序：
 - (1) 評估外部專家之獨立性、客觀性及適任性。
 - (2) 瞭解評價報告中所採用評價方法之合理性。

- (3)評估評價報告中所採用評價關鍵假設之合理性。
- (4)檢查外部專家對不動產估價所引用公開可取得資訊之正確性。
- 3.取得新北市新店之土地公證書及不動產信託契約書，檢視信託財產與提供予外部專家評價資料之一致性。
- 4.檢視已完成過戶之高雄湖內及台南佳里不動產交易與提供予外專家評價資料之一致性。
- 5.就高雄湖內不動產及新北市新店不動產之他項權利設定，雖交易相對人提供不動產抵押予大西洋集團以作為擔保，故須評估其交易相對人所提供之擔保品對大西洋集團已支付款項之保全程度。

其他事項-個體財務報告

大西洋飲料股份有限公司已編製民國 108 年及重編後 107 年度個體財務表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大西洋集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大西洋集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大西洋集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大西洋集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及大西洋集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大西洋集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大西洋集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

南台聯合會計師事務所

會計師：丁澤祥

丁澤祥

會計師：蔡玉琴

蔡玉琴



前財政部證期會 (79)台財證(一)第 31833 號

核准簽證文號 (84)台財證(六)第 24317 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 4 日



大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國109年12月31日

代碼	資產	108年12月31日		107年12月31日		負債及權益	108年12月31日		107年12月31日	
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
	流動資產					流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六、1)	\$34,897	3	\$38,133	3	短期借款(附註四、六、6、八)	\$-	-	\$207,000	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註四、六、2)	-	-	50,776	4	應付票據(附註四)	11,633	1	21,005	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、七)	78,082	6	97,150	7	應付帳款(附註四)	23,638	2	38,208	3
1210	其他應收款-關係人(附註七)	75,045	6	101,819	7	應付帳款-關係人(附註四、七)	2,424	-	2,781	-
130X	存貨(附註四、六、3)	37,886	3	33,448	2	其他應付款(附註七)	28,680	2	73,471	5
1470	其他流動資產	11,460	1	7,554	1	本期所得稅負債	22,849	2	22,849	2
11XX	流動資產合計	237,470	19	328,880	24	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四、六、7、八)	36,000	3	-	-
	非流動資產					其他流動負債	719	-	888	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、4、八)	749,266	59	362,319	27	流動負債合計	125,943	10	366,202	27
1840	遞延所得稅資產(附註四、六、13)	11,269	1	3,866	-	非流動負債				
1900	其他非流動資產(附註六、5、七、八)	267,997	21	674,807	49	長期借款(附註四、六、7、八)	545,000	43	365,000	27
15XX	非流動資產合計	1,028,532	81	1,040,992	76	遞延所得稅負債(附註四、六、13)	30,839	2	30,839	2
						其他非流動負債	813	-	1,366	-
						非流動負債合計	576,652	45	397,205	29
						負債總計	702,595	55	763,407	56
						歸屬於母公司業主之權益(附註四、六、9)				
						普通股股本	566,226	45	566,226	41
						資本公積	21,938	2	21,938	2
						保留盈餘				
						法定盈餘公積	19,091	1	19,091	1
						特別盈餘公積	36,262	3	36,262	3
						未分配盈餘(待彌補虧損)	(79,963)	(6)	(36,870)	(3)
						其他權益	(147)	-	(182)	-
						權益總計	563,407	45	606,465	44
1XXX	資產總計	\$1,266,002	100	\$1,369,872	100	負債及權益總計	\$1,266,002	100	\$1,369,872	100

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國109年3月24日會計師查核報告)



董事長：王鎮民



經理人：王鎮民

會計主管：張惠琴



大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國108年及重編後107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

重編後

代碼	項 目	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六、10、七)	\$435,368	100	\$594,238	100
5000	營業成本(附註六、3、七)	(408,362)	(94)	(540,347)	(91)
5900	營業毛利	27,006	6	53,891	9
	營業費用(附註四、六、11及12、七)				
6100	推銷費用	(23,751)	(6)	(40,449)	(7)
6200	管理費用	(40,963)	(9)	(25,041)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註十二、2)	469	-	(175)	-
6000	營業費用合計	(64,245)	(15)	(65,665)	(11)
6900	營業損失	(37,239)	(9)	(11,774)	(2)
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註七)	8,661	2	4,699	1
7020	其他利益及損失	(10,007)	(2)	(56,534)	(9)
7050	財務成本	(11,911)	(3)	(4,688)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(13,257)	(3)	(56,523)	(9)
7900	稅前淨(損)益	(50,496)	(12)	(68,297)	(11)
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六、13)	7,403	2	(21,282)	(4)
8200	本期淨(損)益	(43,093)	(10)	(89,579)	(15)
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	35	-	18	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	35	-	18	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ (43,058)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$(89,561)</u>	<u>(15)</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ (43,093)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$(89,579)</u>	<u>(15)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ (43,058)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$(89,561)</u>	<u>\$(15)</u>
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六、14)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.76)</u>		<u>\$(1.58)</u>	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.76)</u>		<u>\$(1.58)</u>	

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國109年3月24日會計師查核報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：張惠琴



大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國108年及重編後107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

重編後

107年度

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (50,496)	\$ (68,297)
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失(迴轉利益)	(469)	175
折舊費用	18,562	17,452
攤銷費用	141	1,013
處分其他資產損失(利益)	-	(61)
利息收入	(1,927)	(3,265)
利息費用	11,911	4,688
存貨跌價損失(回升利益)	(272)	745
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款-關係人(增加)減少	19,260	16,363
其他應收款-關係人(增加)減少	27,051	(39,424)
存貨(增加)減少	(4,266)	7,009
其他流動資產(增加)減少	(3,372)	(345)
應付票據增加(減少)	(9,372)	(4,471)
應付帳款增加(減少)	(14,570)	(850)
應付帳款-關係人增加(減少)	(357)	(1,584)
其他應付款增加(減少)	(49,219)	43,218
其他流動負債增加(減少)	(169)	(672)
營運產生之現金流入(出)	(57,564)	(28,306)
收取之利息	1,952	3,293
支付之利息	(11,874)	(3,999)
退還(支付)之所得稅	42	(924)
營業活動之淨現金流入(出)	(67,444)	(29,936)

(續下頁)

(承上頁)

項	目	108年度	重編後 107年度
投資活動之現金流量：			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		-	(50,776)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		50,776	-
取得不動產、廠房及設備		(6,540)	(10,163)
長期應收款-關係人(增加)減少		77,200	(61,400)
存出保證金(增加)減少		(495)	3,132
其他非流動資產(增加)減少		113	155
受限制資產(增加)減少		-	1,200
預付設備款(增加)減少		(328)	(136)
預付土地及建築物款(增加)減少		(65,000)	(546,755)
投資活動之淨現金流入(出)		55,726	(664,743)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)		-	172,000
舉借長期借款		17,000	457,000
償還長期借款		(8,000)	(92,000)
存入保證金增加(減少)		(553)	548
籌資活動之淨現金流入(出)		8,447	537,548
匯率影響數		35	18
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(3,236)	(157,113)
期初現金及約當現金餘額		38,133	195,246
期末現金及約當現金餘額		\$ 34,897	\$ 38,133

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國109年3月24日會計師查核報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：張惠琴



大西洋飲料股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國108年度及重編後107年度
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 大西洋飲料股份有限公司及子公司(以下簡稱「本集團」)，成立於民國 54 年 7 月，主要營業項目為飲料製造業及飲料批發業。自民國 79 年 7 月 1 日起為簡化經營型態，並降低推銷費用負擔，國內產品之銷售由其他關係人為總經銷。
2. 本公司股票自民國 70 年 4 月 10 日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業於民國109年3月24日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 23 號「不確定之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號「計畫之修正、縮減或清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 週期之年度改善	民國 108 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「利率指標變革」	民國 109 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 111 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

2. 編製基礎

(1)本合併財務報告係以歷史成本為編製基礎。

(2)編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 合併基礎

(1)合併財務報告編製原則

- ①本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構性個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- ②集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團之政策一致。
- ③損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- ④對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ⑤當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如此先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2)列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年12月31日	107年12月31日	
大西洋飲料股份有限公司	大西洋飲料(上海)有限公司	從事經營食品及飲料銷售業務	100	100	-

- (3)未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
(4)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
(5)重大限制：無此情形。
(6)對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

4. 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

(1)外幣交易及餘額

- ①外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
②外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
③外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
④所有兌換損益在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(2)國外營運機構之換算

- ①功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- ②當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

6. 約當現金

- (1)約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
- (2)定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

7. 按攤銷後成本衡量之金融資產

(1)係指同時符合下列條件者：

- ①在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- ②該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

(2)本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

(3)本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有時間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

8. 應收帳款及票據

- (1)係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
- (2)屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不重大，本集團以原始發票金額衡量。

9. 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

10. 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- (1)收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
- (2)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- (3)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

11. 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

12. 不動產、廠房及設備

- (1)除已依法辦理資產重估之項目外，不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2)後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
- (4)本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

資產名稱	耐用年限
房屋及建築	3 ~ 41 年
機器設備	3 ~ 25 年
運輸設備	6 ~ 10 年
其他設備	3 ~ 30 年

13. 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

- (1)租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- (2)租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付成本按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- (3)使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- C. 發生之任何原始直接成本；及
- D. 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

14. 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

16. 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認利息費用於損益。

17. 應付票據及帳款

(1) 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

(2) 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

18. 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

19. 員工福利

(1) 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

(2) 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議前一日收盤價。

20. 所得稅

(1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

(2) 本集團依據營運及產生應課稅所之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

21. 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

22. 收入認列

(1) 銷貨收入

本集團製造並銷售飲料產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 加工收入

本集團替其他關係人加工生產相關約定產品之收入，且於驗收完成時，依雙方合約約定金額計算認列收入。

(3) 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(4) 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

1. 會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策經評估尚無判斷上之重大不確定性。

2. 重要會計估計及假設

存貨之評價

(1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2) 民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額請詳附註六.3。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$231	\$235
支票存款及活期存款	34,434	37,898
定期存款	232	-
合 計	<u>\$34,897</u>	<u>\$38,133</u>

(1) 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本集團將定存單提供質押部分，分類為其他非流動資產項下之受限制資產，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之帳面金額均為 15,000 仟元，其質押情形請詳附註八。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
三個月以上到期之定期存款	\$-	\$50,776

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$75	\$1,811

(1)在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分為0元及50,776仟元。

(2)相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二.2之說明。

3. 存貨

(1)明細如下：

		108年12月31日			
		成	本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$20,128		\$(3,966)	\$16,162
物	料	1,193		(419)	774
在	製	183		-	183
製	成	21,128		(261)	20,867
合	計	\$42,632		\$(4,646)	\$37,986

		107年12月31日			
		成	本	備抵跌價損失	帳面價值
原	料	\$20,373		\$(3,966)	\$16,407
物	料	754		(419)	335
在	製	82		-	82
製	成	17,157		(533)	16,624
合	計	\$38,366		\$(4,918)	\$33,448

(2)本集團當期認列為費損之存貨成本：

項	目	108年度	107年度
已出售存貨成本		\$377,218	\$513,923
加工成本		664	560
存貨跌價損失(回升利益)		(272)	745
未分攤固定製造費用		22,253	12,719
報廢損失		9,272	13,315
其他		(773)	(915)
銷貨成本合計		\$408,362	\$540,347

(3)本集團因蘋果西打寶特2,000ml等之部分產品異常，民國108年度及107年度回收並認列報廢損失分別為9,272仟元及13,315仟元。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>108年1月1日</u>						
成本	\$254,836	\$145,871	\$284,457	\$9,836	\$52,010	\$747,010
累計折舊及減損	-	(128,116)	(217,795)	(8,796)	(29,984)	(384,691)
淨額	<u>\$254,836</u>	<u>\$17,755</u>	<u>\$66,662</u>	<u>\$1,040</u>	<u>\$22,026</u>	<u>\$362,319</u>
<u>108年度</u>						
1月1日	\$254,836	\$17,755	\$66,662	\$1,040	\$22,026	\$362,319
增添	8,000	150	1,547	-	1,234	10,931
處分-成本	-	-	(175)	-	(472)	(647)
處分-累計折舊	-	-	175	-	472	647
重分類	386,866	4,889	2,823	-	-	394,578
折舊費用	-	(3,533)	(10,533)	(297)	(4,199)	(18,562)
12月31日	<u>\$649,702</u>	<u>\$19,261</u>	<u>\$60,499</u>	<u>\$743</u>	<u>\$19,061</u>	<u>\$749,266</u>
<u>108年12月31日</u>						
成本	\$649,702	\$150,910	\$288,652	\$9,836	\$52,772	\$1,151,872
累計折舊及減損	-	(131,649)	(228,153)	(9,093)	(33,711)	(402,606)
淨額	<u>\$649,702</u>	<u>\$19,261</u>	<u>\$60,499</u>	<u>\$743</u>	<u>\$19,061</u>	<u>\$749,266</u>
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$254,836	\$145,506	\$263,633	\$9,836	\$49,162	\$722,973
累計折舊及減損	-	(123,249)	(210,399)	(8,499)	(25,910)	(368,057)
淨額	<u>\$254,836</u>	<u>\$22,257</u>	<u>\$53,234</u>	<u>\$1,337</u>	<u>\$23,252</u>	<u>\$354,916</u>
<u>107年度</u>						
1月1日	\$254,836	\$22,257	\$53,234	\$1,337	\$23,252	\$354,916
增添	-	365	5,078	-	2,561	8,004
處分-成本	-	-	(705)	-	(113)	(818)
處分-累計折舊	-	-	705	-	113	818
重分類	-	-	16,451	-	400	16,851
折舊費用	-	(4,867)	(8,101)	(297)	(4,187)	(17,452)
12月31日	<u>\$254,836</u>	<u>\$17,755</u>	<u>\$66,662</u>	<u>\$1,040</u>	<u>\$22,026</u>	<u>\$362,319</u>
<u>107年12月31日</u>						
成本	\$254,836	\$145,871	\$284,457	\$9,836	\$52,010	\$747,010
累計折舊及減損	-	(128,116)	(217,795)	(8,796)	(29,984)	(384,691)
淨額	<u>\$254,836</u>	<u>\$17,755</u>	<u>\$66,662</u>	<u>\$1,040</u>	<u>\$22,026</u>	<u>\$362,319</u>

(1)本公司於民國100年依法辦理初次資產重估價，重估增值總額計69,420仟元，減除重估時提列之土地增值稅準備後之餘額為38,581仟元，列為保留盈餘。

(2)以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
租賃改良物	\$813	\$923
未攤銷費用	37	944
受限制資產-定期存款	15,000	15,000
預付設備款	328	2,823
預付土地及建築物款	220,000	546,755
存出保證金	1,819	1,162
長期應收票據及款項-關係人	30,000	107,200
合計	\$267,997	\$674,807

(1) 預付土地及建築物款之情形，請詳附註七.2(9)。

(2) 有關本集團提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

6. 短期借款

民國 108 年 12 月 31 日：無此情事。

借 款 性 質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$10,000	1.815%	
擔保借款	197,000	1.815%	請詳附註八
	\$207,000		

本集團民國 108 年度與金融機構協商展延相關說明請詳附註六.7。

7. 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日	備註
長期銀行借款					
擔保借款	107.08.06~110.08.06 ，並按月付息，到期 清償本金	2.2357%	請詳附註八	\$365,000	
擔保借款	107.08.06~110.08.06， 自民國108年11月起， 按月攤還本金2,000仟 元	2.13%	請詳附註八	40,000	(1)
擔保借款	107.06.01~113.09.20 ，自民國 108 年 9 月 起，按月攤還本金 1,000 仟元，餘額於第 60 期全數清償	1.815%	請詳附註八	176,000	(2)
				581,000	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(36,000)	
淨 額				\$545,000	

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	107.08.06~110.08.06 ，並按月付息，到期 清償本金	2.13%	請詳附註八	<u>\$365,000</u>

- (1) 短期借款金額 44,000 仟元原到期日為民國 108 年 8 月 6 日，業經本集團與金融機構協商展延到期日至民國 110 年 8 月 6 日。
- (2) 短期借款金額 163,000 仟元原到期日為民國 108 年 5 月 31 日，加計民國 108 年度增貸金額 17,000 仟元，合計 180,000 仟元，業經本集團與金融機構協商展延到期日至民國 113 年 9 月 20 日，自民國 108 年 9 月起分 5 年共 60 期，按月攤還本金 1,000 仟元，餘額於第 60 期全數清償。

8. 退休金

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內（含）的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司儲存於台灣銀行之退休金餘額分別為 838 仟元及 807 仟元。本公司自民國 98 年度起已無舊制年資之員工。

(2) 確定提撥計劃

- ① 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- ② 大西洋飲料（上海）有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金民國 108 年度及 107 年度，其提撥比率為 14%~22%。每位員工之退休金由政府統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- ③ 民國 108 年度及 107 年度本集團依上開退休金辦法於認列之退休金成本分別為 2,444 仟元及 2,520 仟元。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 權益

(1) 股本

本公司民國105年5月26日經股東會決議提高額定資本額為566,226仟元，分為56,623仟股，每股面額新台幣10元，截至民國108年12月31日止，本公司額定及實收股本總額均為566,226仟元，每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(2) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3) 保留盈餘

- ①依本公司章程規定，本公司每年決算時如有盈虧，除儘先彌補以往年度虧損外，應於完納稅捐以後先提 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不再此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會視實際需要保留全部或部分盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分配之。
- ②本公司屬傳統產業，企業生命週期已進入「成熟期」，較適合採取穩定之股利政策，未來3年之股利率預計在2%到5%之間，若當年度無重大擴充計畫，擬以配發股票股利為原則。
- ③法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- ④A. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
B. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
C. 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
- ⑤本公司民國 108 年 9 月 17 日經董事會提議之民國 107 年度盈虧撥補案及民國 107 年 5 月 29 日經股東會決議通過之民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年度(註)	106 年度
法定盈餘公積	\$-	\$198
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(18)	-
合計	\$(18)	\$198

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：1. 民國 107 年度盈虧撥補案係依據重編後財務資訊提議。

2. 民國 108 年 5 月 29 日及 108 年 10 月 3 日股東會，均因未達法定出席率而流會，截至查核報告日止，尚未經股東會通過。

⑥有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六之 12。

10. 營業收入

(1) 客戶合約之收入

	108年度	107年度
銷貨收入	\$435,006	\$593,929
加工收入	362	309
合 計	\$435,368	\$594,238

(2) 客戶合約收入之細分：

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣地區		台灣以外地區	
	飲料銷售	其 他	飲料銷售	合 計
108年度				
部門收入	\$406,460	\$362	\$33,122	\$439,944
內部部門交易收入	-	-	(4,576)	(4,576)
外部客戶合約收入	\$406,460	\$362	\$28,546	\$435,368
107年度				
部門收入	\$561,737	\$309	\$39,610	\$601,656
內部部門交易收入	-	-	(7,418)	(7,418)
外部客戶合約收入	\$561,737	\$309	\$32,192	\$594,238

11. 費用性質之額外資訊

	108年度		
	屬於營業成本者	營業費用者	合 計
員工福利費用	\$35,060	\$22,255	\$57,315
折舊費用	18,304	258	18,562
攤銷費用	-	141	141
合 計	\$53,364	\$22,654	\$76,018
	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$45,317	\$27,767	\$73,084
折舊費用	17,324	128	17,452
攤銷費用	872	141	1,013
合 計	\$63,513	\$28,036	\$91,549

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 員工福利費用

	108 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$29,808	\$17,082	\$46,890
勞健保費用	2,832	1,854	4,686
退休金費用	1,601	843	2,444
董事酬金	-	1,530	1,530
其他員工福利費用	819	946	1,765
合 計	\$35,060	\$22,255	\$57,315

	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$39,615	\$22,149	\$61,764
勞健保費用	2,933	2,082	5,015
退休金費用	1,688	832	2,520
董事酬金	-	1,661	1,661
其他員工福利費用	1,081	1,043	2,124
合 計	\$45,317	\$27,767	\$73,084

(1)依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，以 1%及不高於 5%作為員工及董監酬勞。

(2)本公司民國 108 年度及 107 年度均為虧損，故無須估列員工酬勞及董監酬勞。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞金額均為 0 仟元與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞並無差異。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

13. 所得稅

(1)所得稅費用：

所得稅費用(利益)組成部分：

	108 年度	107 年度
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵 10%	\$-	\$178
以前年度所得稅高低估	-	23,523
稅率改變之影響	-	(255)
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,403)	(2,164)
所得稅(利益)費用	\$ (7,403)	\$21,282

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$(10,099)	\$(13,659)
永久性差異之所得稅影響數	2,696	11,495
以前年度所得稅高低估數	-	23,523
稅率改變之影響	-	(255)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	178
所得稅(利益)費用	\$(7,403)	\$21,282

(3) 因暫時性差異而產生之各遞延所得資產或負債金額如下：

	108年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
呆帳損失超限	\$64	\$(64)	\$-	\$-
存貨跌價及呆滯損失	929	-	-	929
未休假獎金	410	(84)	-	326
課稅損失	1,935	8,064	-	9,999
未實現兌換損失	518	(503)	-	15
其他	10	(10)	-	-
	<u>\$3,866</u>	<u>\$7,403</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,269</u>
遞延所得稅負債：				
土地增值稅	<u>\$30,839</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,839</u>
	107年度			
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產				
呆帳損失超限	\$55	\$9	-	\$64
存貨跌價及呆滯損失	663	266	-	929
未休假獎金	316	94	-	410
課稅損失	91	1,844	-	1,935
未實現兌換損失	315	203	-	518
其他	7	3	-	10
	<u>\$1,447</u>	<u>\$2,419</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,866</u>
遞延所得稅負債				
土地增值稅	<u>\$30,839</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,839</u>

(4) 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國108年度	<u>\$46,016</u>	<u>\$46,016</u>	<u>\$-</u>	民國118年度

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5)本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國 106 年度。
(6)台灣所得稅修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，未分配餘加徵營利事業所得稅稅率由 10%改為 5%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

14. 每股盈餘

(1)基本及稀釋每股(虧損)盈餘

	108 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (新台幣元)
基本及稀釋每股盈餘			
本期淨損	\$ (43,093)	56,623	\$ (0.76)

	107 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (新台幣元)
基本及稀釋每股盈餘			
本期淨利	\$ (89,579)	56,623	\$ (1.58)

(2)民國 108 年度及 107 年度為淨損，不考慮稀釋效果。

15. 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

	108年度	107年度
購買不動產、廠房及設備	\$10,931	\$8,004
加：期初應付設備款	609	2,768
減：期末應付設備款	(5,000)	(609)
本期支付現金	\$6,540	\$10,163

16. 來自籌資活動之負債之變動

本集團民國108年度及107年度來自籌資活動之負債變動均係籌資現金流量之變動，請參閱合併現金流量表。

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
孫幼英	常務董事且為本公司最終控制者
國信食品股份有限公司(簡稱國信)	其他關係人，該公司與本公司屬同一最終控制者所控制
旭順食品股份有限公司(簡稱旭順)	其他關係人，該公司與本公司屬同一最終控制者所控制

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 商品及勞務之銷售

	108年度	107年度
商品銷售：		
旭順	\$406,460	\$561,451
勞務銷售：		
國信	362	309
	<u>\$406,822</u>	<u>\$561,760</u>

①本集團與旭順簽訂十年商品經銷契約，委任該公司為國內商品之總經銷，期間民國101年7月1日至111年6月30日，經銷商品之包裝與價格，視市場情況逐年約定，雙方於民國108年6月28日續約簽訂商品經銷合約，年度合約內容如下：

契約有效期間：民國108年7月1日至109年6月30日止（到期續約）。

銷售價格：按雙方約定，但因國內銷售係委託唯一經銷商，故其銷售價格無可供比較之對象，依每月銷售淨額給予2%年度獎勵金（稅金外加），帳列營業收入減項。

授信期間：90天。

②本集團替國信加工生產健健美純水，該收入表列營業收入項下，加工價格依雙方之合約辦理。

(2) 商品及勞務之購買

	108年度	107年度
商品購買：		
國信	\$12,617	\$23,421
旭順	3,796	9,955
	<u>\$16,413</u>	<u>\$33,376</u>

商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

(3) 銷售商品及勞務之期末餘額

應收關係人款項：

	108年12月31日	107年12月31日
旭順	\$78,682	\$98,107
國信	189	24
	<u>78,871</u>	<u>98,131</u>
減：備抵損失	(789)	(981)
	<u>\$78,082</u>	<u>\$97,150</u>

本集團之總經銷商係旭順，授信期間則依旭順對其銷貨對象之平均授信期間訂為月結90天；另旭順提供不動產抵押予本集團以做為相關債權之擔保，請詳附註十

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三之附表一，原設定日期為民國93年9月6日，並已於民國101年8月24日完成續約設定，約定若延遲付款時，本集團可逕行處分。

對關係人之授信期間為 90 天，故將應收款項帳齡 90 天內者列於應收帳款項下，帳齡逾 90 天之部分，則視為逾期自應收帳款轉列於其他應收款項下。關係人逾期 90 天以上之應收款項其帳齡明細如下：

	期間	108年12月31日	107年12月31日
旭順	90天以上	\$69,554	\$97,218
減：備抵呆帳		(695)	(972)
		<u>\$68,859</u>	<u>\$96,246</u>

(4)購買商品及勞務之期末餘額
應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
旭順	\$1,567	\$1,601
國信	857	1,180
	<u>\$2,424</u>	<u>\$2,781</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後二個月到期。該應付款項並無附息。

(5)租金收入

	108 年度	107 年度
旭順	\$288	\$335
國信	2,202	138
	<u>\$2,490</u>	<u>\$473</u>

本集團出租運輸設備及高雄廠機器使用費予其他關係人，運輸設備每台每月租金5仟元至12仟元，租金之計價方式以實際出租台數計算，廠房租金每月240仟元，租賃合約每年簽訂，租金收取係按月收款。

(6)租金支出

	108 年度	107 年度
旭順	\$10,920	\$10,920
國信	162	648
	<u>\$11,082</u>	<u>\$11,568</u>

(7)其他交易事項

	108 年度	107 年度
製造費用：		
國信	\$808	\$1,433

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
旭順	\$5,191	1,275
國信	5,125	197
	<u>\$10,316</u>	<u>\$1,472</u>

	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款		
國信	\$3,205	\$2,782
旭順	2,981	2,791
	<u>\$6,186</u>	<u>\$5,573</u>

(8) 資金貸與關係人

對關係人之放款

① 長期應收關係人款項

(帳列其他非流動資產)

	108年12月31日	107年12月31日
其他關係人		
國信	<u>\$30,000</u>	<u>\$107,200</u>
② 利息收入		
	108年度	107年度
國信	<u>\$1,816</u>	<u>\$1,444</u>

民國108年度及107年度之利息皆按年利率分別為2.38%及2.065%收取。

③ 本集團已於民國86年10月及民國108年3月取得其他關係人所設定之土地及廠房作為資金融通之擔保，請詳附註十三之附表一。

(9) 財產交易

① 取得不動產、廠房及設備

	108年12月31日			107年12月31日			備註
	土 地	建築物(未稅)	合 計	土 地	建築物(未稅)	合 計	
旭順	\$159,897	\$98	\$159,995	\$-	\$-	\$-	註1
國信	234,970	4,790	239,760	-	-	-	註2,4
	<u>\$394,867</u>	<u>\$4,888</u>	<u>\$399,755</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

②預付土地及建築物款

	108年12月31日		107年12月31日		備註
	交易金額	已付金額	交易金額	已付金額	
旭順	\$-	\$-	\$160,000	\$157,000	註1
國信	240,000	220,000	480,000	390,000	註2, 3, 4
	<u>\$240,000</u>	<u>\$220,000</u>	<u>\$640,000</u>	<u>\$547,000</u>	

本公司向旭順及國信購買不動產，交易價格係參考不動產估價師所出具之不動產估價報告書，由買賣雙方議定之。本公司、旭順及國信因屬同一最終控制者所控制，故交易之安排及收付款條件均考量整體資源概念，並顧及買賣雙方合約履行可行性且以不損及彼此利益為原則，因而與常規交易或有不同。

註1：本公司民國107年6月28日經董事會決議，因業務需求，需增設中南部轉運中心，向旭順購買台南市佳里區土地及建築物，交易金額為160,000仟元(含稅)，上述金額係參考台灣大華不動產估價師聯合事務所出具之不動產估價報告書，並於民國107年7月31日完成簽約事宜，於同年8月7日支付157,000仟元，未稅金額為156,995仟元，帳列其他非流動資產項下。本公司民國107年11月5日發函旭順，要求儘速辦理該不動產移轉登記；民國107年11月9日旭順函覆：因資金調度延遲致移轉登記作業延宕，預計民國107年底完成買賣標的移轉登記。惟為保全本公司權益，於民國108年3月20日經董事會決議，所有過戶相關稅賦由本公司負擔，以利完成土地移轉事宜。本公司已於民國108年3月21日與旭順完成修正土地買賣契約協議書，協議土地增值稅、地價稅、房屋稅、水電費等費用由本公司負擔，同時於該日繳納相關稅費計14,585仟元(本公司已於民國107年12月31日估列入帳，帳列其他利益及損失)，並於民國108年3月27日完成過戶程序(帳列不動產、廠房及設備項下)。上述交易尾款3,000仟元已於民國108年4月10日全數付訖。

註2：本公司民國107年6月28日經董事會決議，因業務需求及維護本公司果汁生產業務所需，向國信購買高雄市湖內區土地及建築物，交易金額為240,000仟元(含稅)，上述金額係參考台灣大華不動產估價師聯合事務所出具不動產估價報告書，並於民國107年7月31日完成簽約事宜，於同年8月7日支付235,000仟元，未稅金額為234,760仟元，帳列其他非流動資產項下。本公司民國107年11月5日發函國信，要求儘速辦理移轉登記；民國107年11月9日國信函覆：因高雄市政府辦理都市計畫致移轉登記作業延宕，預計民國108年度完成買賣標的移轉登記，並提供高雄市湖內區國信高雄廠生產線作為擔保且設定質權。惟為保全本公司權益，於民國108年3月20日經董事會決議，所有過戶相關稅賦由本公司負擔，以利完成土地移轉事宜。本公司已於民國108年3月21日與國信完成修正土地買賣契約協議書，協議土地增值稅、地價稅、房屋稅、水電費等費用由本公司負擔，於同年3月27日繳納相關稅費計18,660仟元(本公司已於民國107年12月31日估列入帳，帳列其他利益及損失)，惟該項不動產仍有上海商業銀行抵押權擔保債權總金額120,000仟元尚未塗銷，因此國信於民國108年3月27日另提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地設定第二順位抵押權擔保債權總金額300,000仟元給本公司作為擔保，並於同年3月28日完成過戶程序(帳列不動產、廠房及設備項下)。截至查核報告日止，上述交易尾款5,000仟元尚未付清。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註3：本公司民國107年9月18日經董事會決議，因應企業多角化經營及投資考量購買新北市新店區土地，交易金額為240,000仟元(含稅)，上述金額係參考中華不動產估價師聯合事務所出具之不動產估價報告書，並於民國107年9月19日完成簽約事宜，於同年9月19日及10月16日分別支付95,000仟元及60,000仟元，帳列其他非流動資產項下。惟本公司遭逢成立以來重大事件，公司內部評估需重新整理，全力發展本業，民國108年3月20日經董事會決議，取消此土地買賣交易。本公司於民國108年3月20日發函國信：「為維護本公司及保障投資人權益，解除原土地買賣契約書，請返還以受領之買賣價款並加計周年利率2.13%計算；依原買賣契約第九條第二項前段，請求給付已給付價款之千分之一違約金」；民國108年3月21日國信函覆：「同意解除原土地買賣契約書，依土地買賣契約書第九條第一項前段規定，請求本公司給付未給付價款之千分之一違約金；因本公司單方面解除契約，致原買賣契約無法履行，故請求返還加計受領價金之利息及違約金顯屬無理由；因國信仍有資金需求，故提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地為抵押物，請求本公司同意已受領之價金轉換為資與，每月還款新台幣200仟元，貸款到期一次清償」。本公司於民國108年3月21日將155,000仟元轉列資金借貸款，帳列長期應收票據及款項-關係人，並於民國108年3月27日取得國信所設定之新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地作為資金融通之擔保。民國108年3月28日經董事會決議，要求提高至每月還款新台幣400仟元，並要有足額擔保。民國108年4月18日經董事會決議撤回解除新北市新店區秀岡段6地號買賣契約之意思表示，續行該買賣交易案，將155,000仟元轉回其他非流動資產項下，並辦理契約公證及土地登記信託。

本公司與國信於民國108年5月3日辦妥新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地買賣契約書公證；另國信(甲方)為委託人，本公司(乙方)為受託人雙方並於同日簽訂新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地之不動產信託，為履行甲乙雙方就新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地買賣契約，及乙方確實取得前揭土地之所有權，並為促進信託財產安全及資產保全等目的，乙方為信託財產之使用、管理及處分，信託財產之管理運用方法為特定單獨管理使用，甲方就運用決定權授予乙方。信託財產應以「新北市新店區秀岡段等14筆土地信託財產專戶」，為管理運用信託財產所開立之各項帳戶或簽訂之合約、文件，應由乙方以該等名義辦理之。本公司於民國108年5月31日取得新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地信託財產之所有權。其環境位於大台北華城特區，現有已開發之華城社區、禾豐社區、秀岡社區、歐洲印象社區、石上清泉社區、陽光社區、禾和特區、莫札特區、慶豐特區及康橋中小學，區域內亦已有主要聯絡道路連結新店市區，周圍環境已建置完成，土地區位更具開發價值及市場性，將朝企業多角化發展，未來以尋求合作方共同開發機能性社區住宅。惟其仍有孫幼英董事抵押權擔保債權總金額300,000仟元尚未塗銷，因此國信於民國108年7月24日另提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地設定第三順位抵押權擔保債權總金額300,000仟元給本公司作為擔保。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國108年8月6日以對國信之債權金額65,000仟元抵繳尚未支付之土地價款，帳列其他非流動資產項下，本公司與國信雙方並於同日重新修訂不動產信託契約書。因此截至查核報告日止，本公司已支付土地價款為220,000仟元，尚未支付之土地價款為20,000仟元，土地受益持分由65%變更為92%。

註4：國信提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地，作為本公司第二順位及第三順位擔保債權總額計600,000仟元，因國信債權銀行於民國108年10月16日向臺灣新北地方法院申請查封並聲請強制執行，雙方於民國108年12月31日達成和解，國信同意向臺灣新北地方法院支付本息差額，俟國信全數清償完畢後再撤回不動產之執行。

3. 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$2,838	\$2,680
退職後福利	-	-
合計	\$2,838	\$2,680

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下

資產項目	帳面金額		擔保用途
	108.12.31	107.12.31	
其他非流動資產			
定期存款	\$15,000	\$15,000	遠東新世紀(原遠東紡織)進貨
不動產、廠房及設備(高雄廠)			
土地	146,698	146,698	銀行借款額度
廠房	1,235	1,707	銀行借款額度
不動產、廠房及設備(中壢廠)			
土地	108,138	108,138	銀行借款額度
廠房	13,381	16,048	銀行借款額度
不動產、廠房及設備(高雄湖內)			
土地	234,970	-	詳附註七.2.(9)註2及4之說明
廠房	4,551	-	詳附註七.2.(9)註2及4之說明
合計	\$523,973	\$287,591	

九、重大或有負債及未認列之契約承諾

1. 本集團與旭順食品(股)公司簽訂十年商品經銷契約，委任該公司為國內商品之總經銷，期間民國101年7月1日至111年6月30日，經銷商品之包裝與價格，視市場情況逐年約定。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 已簽約但尚未支付之資本支出金額

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$25,086	\$93,179

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團於民國109年1月向非金融機構借款，借款金額50,000仟元，期限二年，屆滿時清償本金，借款利率為8.5%，以台南市佳里區佳里段地號0251-0000等7筆土地設定擔保金額90,000仟元及開立同額保證票據作為擔保。

十二、其他

1. 資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係為維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

2. 金融工具

(1) 金融工具之種類

本集團按 IERS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款-關係人及其他應收款-關係人）之帳面金額為 188,024 仟元及分類為按攤銷後成本衡量之金融負債（包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款）之帳面金額為 647,375 仟元。

(2) 風險管理政策

- A. 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- B. 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

匯率風險

- ①本集團係跨國營運，因此受相對與本集團功能貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。
- ②本集團持有國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- ③本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	108年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$-	-	\$-

(外幣:功能性貨幣)	107年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$8,000	4.472	35,776

- ④本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 739 仟元及損失 791 仟元。
- ⑤有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 108 年度及 107 年度之損益影響將分別增加或減少 0 仟元及 358 仟元。

價格風險

本集團並未持有暴露於價格風險的權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

- ①本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 108 年度本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- ②本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- ③當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 4,648 仟元及 4,576 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 信用風險

- ①本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- ②本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- ③本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，民國 108 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- ④本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- ⑤本集團採簡化作法之應收帳備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$1,953	\$1,778
應收帳款之減損損失(迴轉)提列	(469)	175
期末餘額	\$1,484	\$1,953

C. 流動性風險

- ①現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- ②各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 21,197 仟元及 73,256 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- ③本集團未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$-	\$85,000
一年以上到期	-	8,000
	\$-	\$93,000

- ④本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	1年內	1至2年	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
<u>108.12.31</u>			
短期借款	\$-	\$-	\$-
應付票據	11,633	-	-
應付帳款	23,638	-	-
應付帳款－關係人	2,424	-	-
其他應付款	28,680	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	48,207	400,936	154,759
<u>非衍生金融負債</u>			
<u>107.12.31</u>			
短期借款	\$208,698	\$-	\$-
應付票據	21,005	-	-
應付帳款	38,208	-	-
應付帳款－關係人	2,781	-	-
其他應付款	73,471	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	7,775	7,775	369,643

3. 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款、應收票據、其他應收款-關係人、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。長期借款之利率因與市場利率接近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

4. 其他說明事項

(1)本公司於民國 107 年度購置三筆不動產，前總經理孫幼英女士涉有非常規交易情形發生，民國 108 年 4 月 12 日遭臺灣新北地方檢察署聲押禁見，並於民國 108 年 8 月 8 日遭臺灣新北地方檢察署依違反證券交易法等罪嫌起訴，目前由臺灣新北地方法院審理中。

本公司於民國 108 年 12 月接獲財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下簡稱投保中心)存證信函，投保中心要求監察人應依法向前總經理孫幼英等人，對本公司有重大損害行為，提起訴訟請求損害賠償，本公司監察人已於民國 109 年 2 月對前總經理孫幼英提起刑事附帶民事訴訟。

(2)本公司前總經理孫幼英、前廠長黃煥青等 2 人，於民國 108 年 8 月 7 日遭臺灣新北地方法院因違反食品衛生管理法依法起訴，目前由臺灣新北地方法院審理中。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)本公司民國 108 年 7 月 4 日所製造之蘋果西打 2 公升寶特瓶裝產品，因瓶內有懸浮物，於民國 108 年 8 月 22 日主動通報新北市衛生局，經調整產線排程及進行抽樣，於民國 108 年 8 月 26 日向台灣檢驗科技股份有限公司申請檢驗，並依”飲料類衛生標準”及外加酵母菌與黴菌檢驗，其檢驗報告結果均符合衛生標準規範。
- (4)本公司於民國 108 年 10 月接獲財政部北區國稅局函，本公司涉有虛報進項稅額違章情事。截至查核報告日止，是項調查仍在進行中，尚無法判斷其可能結果。
- (5)本公司砂原料購買事件，前總經理孫幼英涉嫌違反證券交易法及稅捐稽徵法分別於民國 108 年 8 月 8 日及 108 年 12 月 16 日遭臺灣新北地方檢察署提起公訴，目前由臺灣新北地方法院審理中。另外，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心就本公司民國 102 年至 107 年財務報告，涉有不實而有違反證券交易法之虞，於民國 108 年 12 月 4 日至 109 年 1 月 6 日公告受理投資人求償登記，截至查核報告日止，求償結果尚未公佈。
5. 重編民國 107 年 12 月 31 日之資產負債表及民國 107 年度之綜合損益表之理由及當期影響：
- (1)重編財務報表之事由
- ①有關本公司不動產買賣交易，前任會計師對本公司向關係人簽約取得 3 筆不動產(台南佳里、高雄湖內及新北市新店)，及資金貸與關係人等重大交易之合理性無法取得足夠及適切之查核證據而出具無法表示意見之查核報告。
- ②依金融監督管理委員會民國 108 年 4 月 3 日金管證審字第 1080310839 號函，本公司對前揭事項並釐清是否尚有其他影響財務報告允當表達情事，一併評估對財務報告之影響。
- (2)重編財務報表事由之說明
- ①本公司有關高雄湖內、台南佳里及新北市新店(秀岡段 6 地號)之不動產交易價格係參考估價報告作為成交價格之依據，本公司為釐清成交價格之合理性，遂於民國 108 年 6 月委託世邦魏理仕不動產估價師聯合事務所再次針對上開三筆土地進行勘估，並於民國 108 年 8 月 5 日出具價格日期為 108 年 6 月 28 日之估價報告書，依其評估價值結論顯示，本公司對上開三筆土地其成交價格並未有高估之情形。
- ②本公司於民國 107 年度預付上開三筆土地部分價金後，雖去函旭順食品(股)公司及國信食品(股)公司要求儘速辦理產權移轉登記，惟民國 107 年 11 月中爆發蘋果西打產品變質之食品安全問題，本公司上下傾全力投入處理食品安全問題之危機，致短期間內公司無餘力去顧及後續買賣標的移轉登記事宜。
- ③有關本公司民國 108 年 3 月 20 日經董事會同意高雄湖內、台南佳里不動產產權移轉之相關稅費由本公司負擔，係為保全本公司已付款項之權益並避免產權移轉登記之不確定性。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ④有關本公司民國 108 年 3 月 20 日經董事會同意取消新北市新店(秀岡段 6 地號)之不動產交易，復於民國 108 年 4 月 18 日經董事會決議撤回解除新北市新店區秀岡段 6 地號買賣契約之意思表示，續行該買賣交易案，請詳附註七.9 (註 3)之說明。
- ⑤有關國信食品(股)公司提供其新北市新店(秀岡段 5 地號)之土地作為本公司之擔保品(詳附註七.9(註 2)、(註 3))，該土地經臺灣新北地方法院民事執行處於民國 107 年 5 月委託亞洲無形資產鑑價有限公司估價在案。為釐清上開擔保品之價格，本公司分別於民國 108 年 3 月及 108 年 6 月委任台灣大華不動產估價師聯合事務及世邦魏理仕不動產估價師聯合事務進行勘估，其評估價值均與亞洲無形鑑價有限公司估價相當。
- ⑥本公司由旭順食品(股)公司及國信食品(股)公司代為購進特砂原料等事件，影響本公司財務報表允當表達，因而進行評估並調整其影響數。
- (3)重編民國 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表及民國 107 年度之合併綜合損益表，其影響情形如下：

民國 107 年 12 月 31 日

會計科目	重編後	重編前	影響金額
其他應收款-關係人	\$101,819	\$96,278	\$5,541
其他流動資產	7,554	7,733	(179)
遞延所得稅資產	3,866	8,022	(4,156)
其他應付款	73,471	67,930	5,541
本期所得稅負債	22,849	-	22,849
未分配盈餘(待彌補虧損)	(36,870)	(9,686)	(27,184)

民國 107 年度

會計科目	重編後	重編前	影響金額
營業成本	\$(540,347)	\$(560,529)	\$20,182
營業毛利淨額	53,891	33,709	20,182
營業損失	(11,774)	(31,956)	20,182
營業外收入及支出合計	(56,523)	(36,341)	(20,182)
所得稅(費用)利益	(21,282)	5,902	(27,184)
本期淨(損)利	(89,579)	(62,395)	(27,184)
本期綜合損益總額	(89,561)	(62,377)	(27,184)

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表編製，且下列與子公司間交易事項間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國108年1月1日至12月31日之重大交易相關事項如下：

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：請詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無此情形。
- (3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此情形。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 基本資料：請詳附表五。
- (2) 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

1. 一般性資訊

本集團係以勞務別及地區別之角度作為經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團有2個應報導部門，飲料銷售部及上海營運部。飲料銷售部主要經營各種汽水、飲料之製造、批發與零售等業務。

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 部門資訊之衡量

本集團依據各營運部門損益評估營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

3. 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108年度			
	飲料銷售部	上海營運部	調整及沖銷	合併
來自外部	\$427,653	\$7,715	\$-	\$435,368
客戶收入				
部門間收入	4,576	-	(4,576)	-
收入合計	\$432,229	\$7,715	(4,576)	\$435,368
部門(損)益	\$(50,496)	\$(177)	\$177	\$(50,496)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$18,703	\$-	\$-	\$18,703
利息收入	\$1,925	\$2	\$-	\$1,927
利息費用	\$11,911	\$-	\$-	\$11,911
所得稅利益	\$7,403	\$-	\$-	\$7,403
部門總資產	\$1,266,754	\$1,964	\$(2,716)	\$1,266,002
部門總負債	\$703,347	\$2,864	\$(3,616)	\$702,595
	107年度			
	飲料銷售部	上海營運部	調整及沖銷	合併
來自外部	\$581,111	\$13,127	\$-	\$594,238
客戶收入				
部門間收入	7,418	-	(7,418)	-
收入合計	\$588,529	\$13,127	\$(7,418)	\$594,238
部門(損)益	\$(68,297)	\$2,274	\$2,274	\$(68,297)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$18,465	\$-	\$-	\$18,465
利息收入	\$3,263	\$2	\$-	\$3,265
利息費用	\$4,688	\$-	\$-	\$4,688
所得稅利益	\$21,282	\$-	\$-	\$21,282
部門總資產	\$1,370,294	\$1,936	\$(2,358)	\$1,369,872
部門總負債	\$763,829	\$2,694	\$(3,116)	\$763,407

大西洋飲料股份有限公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 部門損益之調節資訊

- (1)由於本集團營運決策者於評估部門績效及決策如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無調節之必要。
- (2)提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

5. 地區別資訊

本集團民國108年及107年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$406,822	\$970,404	\$562,046	\$913,609
亞洲	16,044	40	19,312	155
其他	12,502	-	12,880	-
	<u>\$435,368</u>	<u>\$970,444</u>	<u>\$594,238</u>	<u>\$913,764</u>

6. 重要客戶之資訊

本集團民國108年及107年度重要客戶資訊如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	部門	金額	部門
A	<u>\$406,460</u>	飲料銷售部	<u>\$561,451</u>	飲料銷售部

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

南台聯合會計師事務所
NAN TAI UNION & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
台南市中西區民族路二段一五三號十二樓之三
嘉義市垂楊路 316 號 7 樓

TEL:06-2110566 FAX:06-2242552
E-MAIL: nantai.cpa@msa.hinet.net

會計師查核報告

大西洋飲料股份有限公司 公鑒：

查核意見

大西洋飲料股份有限公司民國 108 年及重編後 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及重編後 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達大西洋飲料股份有限公司民國 108 年及重編後 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及重編後 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大西洋飲料股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體財務報表附註十二.5 所述，依據金融監督管理委員會民國 108 年 4 月 3 日金管證審字第 1080310839 號函示，大西洋飲料股份有限公司應釐清民國 107 年度與關係人之不動產買賣交易、資金貸與關係人及其他影響報表允當表達之情事，並據以重編大西洋飲料股份有限公司民國 107 年度個體財務報表，有關此重編事項對個體財務報表之相關影響，請參閱個體財務報表附註十二.5。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對大西洋飲料股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

備抵存貨跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四.10 存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報表附註五.2 存貨評價之說明；存貨備抵跌價損失請詳個體財務報表附註六.3 存貨之說明。大西洋飲料股份有限公司截至民國 108 年 12 月 31 日止之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 41,799 仟元及 4,646 仟元。

大西洋飲料股份有限公司主要製造並銷售蘋果汽水、芭樂汁、礦泉水等相關產品，該等存貨因市場推陳出新、快速變遷，且易受到消費者喜新厭舊等情感面影響，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。大西洋飲料股份有限公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於個別辨認有過時與毀損之存貨則採淨變現價值提列損失；對於超過一定期間貨齡之存貨則提列一定比率之呆滯損失。上開備抵存貨跌價損失主要來自超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時或毀損存貨項目，故本會計師將備抵存貨跌價損失之評估列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨跌價損失之提列政策係一致採用，且評估其提列政策是否合理。
2. 驗證管理階層用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之適當性，以確認超過一定貨齡之過時存貨項目是否已列入該報表。
3. 取得期末帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以驗證期末存貨之存在與完整，並實地觀察存貨盤點，及評估管理階層所個別辨認之過時或毀損存貨項目之合理性及相關佐證文件，與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
4. 就個別有過時與毀損之存貨項目所評估淨變現價值，與管理階層討論並取得佐證文件，並加以計算。

預付土地款、土地及建築物之評估及保全

事項說明

有關預付土地款、土地及建築物請詳個體財務報表附註六.5及附註六.6，關係人交易情形揭露請詳個體財務報表附註七.2(9)之說明。

大西洋飲料股份有限公司為業務需求與因應企業多角化經營及投資之目的，向關係人購買高雄湖內、台南佳里及新北市新店之不動產，截至民國108年12月31日止預付土地款餘額為新台幣220,000仟元。高雄湖內不動產於民國108年3月28日完成過戶，惟仍有抵押權尚未塗銷，但已取得擔保品；台南佳里不動產於民國108年3月27日完成過戶；新北市新店不動產已辦妥買賣契約公證及簽訂不動產信託契約書並取得該不動產信託財產所有權，惟仍有抵押權尚未塗銷，但已取得擔保品。

大西洋飲料股份有限公司係取得外部專家之不動產估價報告書就不動產進行評估結果作為不動產交易價格訂定之參考依據，外部專家對於資產價值之評估涉及包括資料來源參考及估價方法之選擇等因素，外部專家評價結果將影響相關金額之認列，且高雄湖內不動產及新北市新店不動產尚有抵押權未塗銷，雖已取得相對擔保品，仍涉及資產保全，對個體財務報表影響重大，故本會計師將預付土地款、土地及建築物之評估及保全列為本年度關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 詢問管理階層及取得書面紀錄包括董事會議事錄、不動產買賣契約書、款項支付憑證及依法令規定公告等資料，以瞭解公司不動產交易之情形。

2. 取得公司委任外部專家所出具之不動產估價報告書並執行下列程序：
 - (1) 評估外部專家之獨立性、客觀性及適任性。
 - (2) 瞭解評價報告中所採用評價方法之合理性。
 - (3) 評估評價報告中所採用評價關鍵假設之合理性。
 - (4) 檢查外部專家對不動產估價所引用公開可取得資訊之正確性。
3. 取得新北市新店之土地公證書及不動產信託契約書，檢視信託財產與提供予外部專家評價資料之一致性。
4. 檢視已完成過戶之高雄湖內及台南佳里不動產交易與提供予外部專家評價資料之一致性。
5. 就交易相對人所提供抵押予大西洋飲料股份有限公司以作為尚有他項權利設定之新北市新店不動產之擔保品，評估其所提供之擔保品對公司已支付款項之保全程度。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大西洋飲料股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大西洋飲料股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大西洋飲料股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大西洋飲料股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大西洋飲料股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作

出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大西洋飲料股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大西洋飲料股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大西洋飲料股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

南台聯合會計師事務所

會計師：丁澤祥

會計師：蔡玉琴

丁澤祥
蔡玉琴



前財政部證期會 (79)台財證(一)第 31833 號

核准簽證文號 (84)台財證(六)第 24317 號

中 華 民 國 109 年 3 月 24 日



大西羊飲酒股份有限公司

民國109年12月31日

代碼	資產	108年12月31日		107年12月31日		負債及權益	108年12月31日		107年12月31日	
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
	流動資產					流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四、六、1)	\$34,227	3	\$37,121	3	短期借款(附註四、六、7、八)	\$-		\$207,000	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、六、2)	-	-	50,776	4	應付票據(附註四)	11,633	1	21,005	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、七)	79,188	6	98,859	7	應付帳款(附註四)	23,638	2	38,208	3
1210	其他應收款-關係人(附註七)	75,385	6	102,420	7	應付帳款-關係人(附註四、七)	2,424	-	2,781	-
130X	存貨(附註四、六、3)	37,153	3	33,103	2	其他應付款(附註七)	28,583	2	73,087	5
1470	其他流動資產	11,201	1	7,176	1	本期所得稅負債	22,849	2	22,849	2
11X	流動資產合計	237,154	19	329,455	24	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四、六、八、八)	36,000	3	-	-
	非流動資產					其他流動負債	668	-	888	-
1550	採用權益法之投資(附註四、六、4)	-	-	-	-	流動負債合計	125,795	10	365,818	27
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、5、八)	749,263	59	362,316	27	非流動負債				
1840	遞延所得稅資產(附註四、六、14)	11,269	1	3,866	-	長期借款(附註四、六、8、八)	545,000	43	365,000	27
1900	其他非流動資產(附註六、七、八)	269,068	21	674,657	49	遞延所得稅負債(附註四、六、14)	30,839	2	30,839	2
15X	非流動資產合計	1,029,600	81	1,040,839	76	其他非流動負債	1,713	-	2,172	-
						非流動負債合計	577,552	45	398,011	29
						負債總計	703,347	55	763,829	56
						權益(附註四、六、10)				
						普通股股本	566,226	45	566,226	41
						資本公積	21,938	2	21,938	2
						保留盈餘				
						法定盈餘公積	19,091	1	19,091	1
						特別盈餘公積	36,262	3	36,262	3
						未分配盈餘(待彌補虧損)	(79,963)	(6)	(36,870)	(3)
						其他權益	(147)	-	(182)	-
						權益總計	563,407	45	606,465	44
1XX	資產總計	\$1,266,754	100	\$1,370,294	100	負債及權益總計	\$1,266,754	100	\$1,370,294	100

(請參閱個體財務報表附註及兩台聯合會計師事務所民國109年3月24日會計師查核報告)



董事長：王精民



經理人：王精民



會計主管：張惠琴

大西洋飲料股份有限公司

個體綜合損益表

民國108年及重編後107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

重編後

107年度

代碼	項 目	108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六.11、七)	\$432,229	100	\$588,529	100
5000	營業成本(附註六.3、七)	(408,838)	(95)	(539,624)	(92)
5900	營業毛利	23,391	5	48,905	8
5910	未實現銷貨利益	-	-	(48)	-
5920	已實現銷貨利益	48	-	44	-
5950	營業毛利淨額	23,439	5	48,901	8
	營業費用(附註四、六.12及13、七)				
6100	推銷費用	(21,908)	(5)	(37,023)	(6)
6200	管理費用	(38,996)	(9)	(22,320)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註十二.2)	469	-	(175)	-
6000	營業費用合計	(60,435)	(14)	(59,518)	(10)
6900	營業利益(損失)	(36,996)	(9)	(10,617)	(2)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註七)	8,358	2	4,726	1
7020	其他利益及損失	(9,770)	(2)	(56,460)	(9)
7050	財務成本	(11,911)	(3)	(4,688)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額(附註四、六.4)	(177)	-	(1,258)	-
7000	營業外收入及支出合計	(13,500)	(3)	(57,680)	(9)
7900	稅前淨利(損)	(50,496)	(12)	(68,297)	(11)
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六.14)	7,403	2	(21,282)	(4)
8200	本期淨利(損)	(43,093)	(10)	(89,579)	(15)
	其他綜合損益				
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	35	-	18	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	35	-	18	-
8500	本期綜合損益總額	(\$43,058)	(10)	(\$89,561)	(15)
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六.15)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.76)		\$ (1.58)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.76)		\$ (1.58)	

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國109年3月24日會計師查核報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：張惠琴



大西洋飲料股份有限公司

個體權益變動表

民國108年及重編前107年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	資本公積-			保留盈餘		其他權益	
	普通股股本	發行溢價	未分配盈餘 (待彌補虧損)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	合計
民國107年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 52,907	\$ 18,893	\$ 36,262	\$ (200)	\$ 696,026
民國107年度淨損(重編後)	-	-	(89,579)	-	-	-	(89,579)
民國107年度其他綜合損益(重編後)	-	-	-	-	-	18	18
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(89,579)	18	(89,561)
盈餘提撥及分配	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	(198)	198	-	-	-
民國107年12月31日餘額(重編後)	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ (36,870)	\$ 19,091	\$ 36,262	\$ (182)	\$ 606,465
民國108年1月1日餘額(重編後)	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ (36,870)	\$ 19,091	\$ 36,262	\$ (182)	\$ 606,465
民國108年度淨損	-	-	(43,093)	-	-	-	(43,093)
民國108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	35	35
本期綜合損益總額	-	-	(43,093)	-	-	35	(43,058)
盈餘提撥及分配	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
民國108年12月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ (79,963)	\$ 19,091	\$ 36,262	\$ (147)	\$ 563,407

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國109年3月24日會計師查核報告)



董事長：王鎮民



經理人：王鎮民

會計主管：張惠琴



大西洋飲料股份有限公司

個體現金流量表

民國108年及重編後107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

重編後

107年度

項 目	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (50,496)	\$ (68,297)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現銷貨利益	-	48
已實現銷貨利益	(48)	(44)
預期信用減損損失(迴轉利益)	(469)	175
折舊費用	18,562	17,452
攤銷費用	141	1,013
利息收入	(1,925)	(3,263)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	177	1,258
處分其他資產損失(利益)	-	(61)
利息費用	11,911	4,688
存貨跌價損失	-	745
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款-關係人(增加)減少	19,863	16,004
其他應收款-關係人(增加)減少	27,312	(38,541)
存貨(增加)減少	(4,050)	7,279
其他流動資產(增加)減少	(3,329)	(1,715)
應付票據增加(減少)	(9,372)	(4,471)
應付帳款增加(減少)	(14,570)	(850)
應付帳款-關係人增加(減少)	(357)	(1,584)
其他應付款增加(減少)	(48,932)	43,345
其他流動負債增加(減少)	(220)	(111)
營運產生之現金流入(出)	(55,802)	(26,930)
收取之利息	1,950	3,291
支付之利息	(11,874)	(3,999)
退還(支付)之所得稅	42	(924)
營業活動之淨現金流入(出)	(65,684)	(28,562)

(續下頁)

(承上頁)

項	目	108年度	重編後 107年度
投資活動之現金流量：			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		-	(50,776)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		50,776	-
取得不動產、廠房及設備		(6,540)	(10,163)
長期應收款-關係人(增加)減少		75,930	(61,400)
存出保證金(增加)減少		(495)	2,972
其他非流動資產(增加)減少		-	34
受限制資產(增加)減少		-	1,200
預付設備款(增加)減少		(328)	(136)
預付土地及建築物款(增加)減少		(65,000)	(546,755)
投資活動之淨現金流入(出)		54,343	(665,024)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)		-	172,000
舉借長期借款		17,000	457,000
償還長期借款		(8,000)	(92,000)
存入保證金增加(減少)		(553)	548
籌資活動之淨現金流入(出)		8,447	537,548
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(2,894)	(156,038)
期初現金及約當現金餘額		37,121	193,159
期末現金及約當現金餘額		\$ 34,227	\$ 37,121

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國109年3月24日會計師查核報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：張惠琴



大西洋飲料股份有限公司
 個體財務報表附註
 民國108年度及重編後107年度
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 54 年 7 月奉准設立。主要營業項目為製造蘋果汽水、芭樂汁、礦泉水及各種汽水、飲料等之批發與零售。自民國 79 年 7 月 1 日起為簡化經營型態，並降低推銷費用銷售負擔，國內產品之銷售由其他關係人為總經銷。
2. 本公司股票自民國 70 年 4 月 10 日起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國108年度之個體財務報告業於民國109年3月24日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第23號「不確定之所得稅處理」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循聲明

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

2. 編製基礎

(1)本個體財務報告係以歷史成本為編製基礎。

(2)編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

(1)外幣交易及餘額

①外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

②外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

③外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

④所有兌換損益在個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國外營運機構之換算

- ① 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- ② 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

5. 約當現金

- (1) 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
- (2) 定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

6. 按攤銷後成本衡量之金融資產

(1) 係指同時符合下列條件者：

- ① 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- ② 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

(3)本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(4)本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有時間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

7. 應收帳款及票據

(1)係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

(2)惟屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現影響不重大，本公司以原始發票金額衡量。

8. 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

9. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(1)收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

(2)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(3)移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

10. 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉依加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

(1)子公司係指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3)本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4)依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

12. 不動產、廠房及設備

- (1)除已依法辦理資產重估之項目外，不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- (2)後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
- (3)不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
- (4)本公司於每一財務會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房屋及建築	3 ~ 41 年
機器設備	3 ~ 25 年
運輸設備	6 ~ 10 年
其他設備	3 ~ 30 年

13. 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

- (1)租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- (2)租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付成本按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- C. 發生之任何原始直接成本；及
- D. 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

14. 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

15. 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

16. 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認利息費用於損益。

17. 應付票據及帳款

- (1)係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
- (2)本公司於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

18. 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

19. 員工福利

(1)短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議前一日收盤價。

20. 所得稅

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 本公司依據營運及產生應課所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

21. 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 收入認列

(1) 銷貨收入

本公司製造並銷售飲料產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉與客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 加工收入

本公司替其他關係人加工生產相關約定產品之收入，於驗收完成時，依雙方合約約定金額計算認列收入。

(3) 取得客戶合約成本

本公司為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(4) 財務組成部分

本公司與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

1. 會計政策採用之重要判斷

本公司採用之會計政策經評估尚無判斷上之重大不確定性。

2. 重要會計估計及假設

存貨之評價

(1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2) 民國 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請詳附註六.3。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$230	\$230
支票存款及活期存款	33,997	36,891
合 計	\$34,227	\$37,121

(1) 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本公司將定存單提供質押部分，帳列其他非流動資產項下之受限制資產，民國108年及107年12月31日之帳面金額均為15,000仟元，其質押情形請詳附註八。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
三個月以上到期之定期存款	\$-	\$50,776

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年度	107年度
利息收入	\$75	\$1,811

(2) 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分為0元及50,776仟元。

(3) 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二.2之說明。

3. 存貨

(1) 明細如下：

	108年12月31日		
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$20,128	\$(3,966)	\$16,162
物 料	1,193	(419)	774
在 製 品	183	-	183
製 成 品	20,295	(261)	20,034
合 計	\$41,799	\$(4,646)	\$37,153

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	107年12月31日			
	成	本	備抵跌價損失	帳面價值
原料		\$20,373	\$(3,966)	\$16,407
物料		754	(419)	335
在製品		82	-	82
製成品		16,540	(261)	16,279
合計		\$37,749	\$(4,646)	\$33,103

(2)本公司當期認列之存貨相關費損

項	目	108年度	107年度
已出售存貨成本		\$377,422	\$513,200
加工成本		664	560
存貨跌價損失(回升利益)		-	745
未分攤固定製造費用		22,253	12,719
報廢損失		9,272	13,315
其他		(773)	(915)
銷貨成本合計		\$408,838	\$539,624

(3)本公司因蘋果西打寶特2,000ml等之部分產品異常，民國108年度及107年度回收並認列報廢損失分別為9,272仟元及13,315仟元。

4. 採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
子公司：		
大西洋飲料(上海)有限公司	\$(900)	\$(806)
加：採用權益法之投資貸項 (帳列其他非流動負債)	900	806
合計	\$-	\$-

- (1)有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國108年度合併財務報表附註四.3。
- (2)本公司民國108年度及107年度採權益法評價係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表分別認列投資損益為損失177仟元及利益2,274仟元。
- (3)本公司民國107年11月沖銷長期應收帳款-關係人(帳列其他非流動資產)，認列減損損失3,532仟元，帳列於採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額項下。
- (4)本公司民國108年度及107年度因銷貨予被投資公司產生之順流交易未實現利益分別為0仟元及48仟元業已銷除，帳列「採用權益法之投資」之減項。
- (5)本公司之子公司因持續虧損，致本公司民國108年及107年12月31日對該子公司所認列之損失份額超過在該子公司之權益，金額分別為900仟元及806仟元，帳列「其他非流動負債」項下。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合計
<u>108年1月1日</u>						
成本	\$254,836	\$145,871	\$284,457	\$9,836	\$51,975	\$746,975
累計折舊及減損	-	(128,116)	(217,795)	(8,796)	(29,952)	(384,659)
淨額	\$254,836	\$17,755	\$66,662	\$1,040	\$22,023	\$362,316
<u>108年度</u>						
1月1日	\$254,836	\$17,755	\$66,662	\$1,040	\$22,023	\$362,316
增添	8,000	150	1,547	-	1,234	10,931
處分-成本	-	-	(175)	-	(472)	(647)
處分-累計折舊	-	-	175	-	472	647
重分類	386,866	4,889	2,823	-	-	394,578
折舊費用	-	(3,533)	(10,533)	(297)	(4,199)	(18,562)
12月31日	\$649,702	\$19,261	\$60,499	\$743	\$19,058	\$749,263
<u>108年12月31日</u>						
成本	\$649,702	\$150,910	\$288,652	\$9,836	\$52,737	\$1,151,837
累計折舊及減損	-	(131,649)	(228,153)	(9,093)	(33,679)	(402,574)
淨額	\$649,702	\$19,261	\$60,499	\$743	\$19,058	\$749,263
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$254,836	\$145,506	\$263,633	\$9,836	\$49,127	\$722,938
累計折舊及減損	-	(123,249)	(210,399)	(8,499)	(25,878)	(368,025)
淨額	\$254,836	\$22,257	\$53,234	\$1,337	\$23,249	\$354,913
<u>107年度</u>						
1月1日	\$254,836	\$22,257	\$53,234	\$1,337	\$23,249	\$354,913
增添	-	365	5,078	-	2,561	8,004
處分-成本	-	-	(705)	-	(113)	(818)
處分-累計折舊	-	-	705	-	113	818
重分類	-	-	16,451	-	400	16,851
折舊費用	-	(4,867)	(8,101)	(297)	(4,187)	(17,452)
12月31日	\$254,836	\$17,755	\$66,662	\$1,040	\$22,023	\$362,316
<u>107年12月31日</u>						
成本	\$254,836	\$145,871	\$284,457	\$9,836	\$51,975	\$746,975
累計折舊及減損	-	(128,116)	(217,795)	(8,796)	(29,952)	(384,659)
淨額	\$254,836	\$17,755	\$66,662	\$1,040	\$22,023	\$362,316

(1)本公司於民國100年依法辦理初次資產重估價，重估增值總額計69,420仟元，減除重估時提列之土地增值稅準備後之餘額為38,581仟元，列為保留盈餘。

(2)以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
租賃改良物	\$813	\$923
未攤銷費用	-	794
受限制資產-定期存款	15,000	15,000
預付設備款	328	2,823
預付土地及建築物款	220,000	546,755
存出保證金	1,657	1,162
長期應收票據及款項-關係人	31,270	107,200
合計	\$269,068	\$674,657

(1) 預付土地及建築物款之情形，請詳附註七.2(9)。

(2) 有關本公司提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

7. 短期借款

民國108年12月31日：無此情事。

借 款 性 質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$10,000	1.815%	
擔保借款	197,000	1.815%	請詳附註八
	\$207,000		

本公司民國108年度與金融機構協商展延相關說明請詳附註六.8。

8. 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日	備註
長期銀行借款					
擔保借款	107.08.06~110.08.06 ，並按月付息，到期 清償本金	2.2357%	請詳附註八	\$365,000	
擔保借款	107.08.06~110.08.06， 自民國108年11月起， 按月攤還本金2,000仟 元	2.13%	請詳附註八	40,000	(1)
擔保借款	107.06.01~113.09.20 ，自民國108年9月 起，按月攤還本金 1,000仟元，餘額於第 60期全數清償	1.815%	請詳附註八	176,000	(2)
				581,000	
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(36,000)	
淨 額				\$545,000	

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	107.08.06~110.08.06 ，並按月付息，到期 清償本金	2.13%	請詳附註八	\$365,000

- (1) 短期借款金額 44,000 仟元原到期日為民國 108 年 8 月 6 日，業經本公司與金融機構協商展延到期日至民國 110 年 8 月 6 日。
- (2) 短期借款金額 163,000 仟元原到期日為民國 108 年 5 月 31 日，加計民國 108 年度增貸金額 17,000 仟元，合計 180,000 仟元，業經本公司與金融機構協商展延到期日至民國 113 年 9 月 20 日，自民國 108 年 9 月起分 5 年共 60 期，按月攤還本金 1,000 仟元，餘額於第 60 期全數清償。

9. 退休金

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司儲存於台灣銀行之退休金餘額分別為 838 仟元及 807 仟元。本公司自民國 98 年度起已無舊制年資之員工。

(2) 確定提撥計劃

- ① 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- ② 民國 108 年度及 107 年度本公司依上開退休金辦法於認列之退休金成本分別為 2,444 仟元及 2,520 仟元。

10. 權益

(1) 股本

本公司民國 105 年 5 月 26 日經股東會決議提高額定資本額為 566,226 仟元，分為 56,623 仟股，每股面額新台幣 10 元，截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收股本總額均為 566,226 仟元，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(3)保留盈餘

- ①依本公司章程規定，本公司每年決算時如有盈虧，除儘先彌補以往年度虧損外，應於完納稅捐以後先提 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不再此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會視實際需要保留全部或部分盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分配之。
- ②本公司屬傳統產業，企業生命週期已進入「成熟期」，較適合採取穩定之股利政策，未來 3 年之股利率預計在 2%到 5%之間，若當年度無重大擴充計畫，擬以配發股票股利為原則。
- ③法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- ④A. 依行政院金融監督管理委員會證券期貨局相關法令規定，股東權益減項金額應提列等額之特別盈餘公積，不得分派股利。
B. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
C. 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
- ⑤本公司民國 108 年 9 月 17 日經董事會提議之民國 107 年度盈虧撥補案及民國 107 年 5 月 29 日經股東會決議通過之民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107 年度(註)	106 年度
法定盈餘公積	\$-	\$198
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(18)	-
合計	<u>\$ (18)</u>	<u>\$198</u>

註：1. 民國 107 年度盈虧撥補案係依據重編後財務資訊提議。

2. 民國 108 年 5 月 29 日及 108 年 10 月 3 日股東會，均因未達法定出席率而流會，截至查核報告日止，尚未經股東會通過。

- ⑥有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六.13。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 營業收入

(1) 客戶合約之收入

	108年度	107年度
銷貨收入	\$431,867	\$588,220
加工收入	362	309
合 計	\$432,229	\$588,529

(2) 客戶合約收入之細分：

本公司收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

	台灣地區		台灣以外地區	合 計
108年度	飲料銷售	其 他	飲料銷售	
部門收入	\$406,460	\$362	\$25,407	\$432,229
	台灣地區		台灣以外地區	合 計
107年度	飲料銷售	其 他	飲料銷售	
部門收入	\$561,737	\$309	\$26,483	\$588,529

12. 費用性質之額外資訊

	108 年度		
	屬於營業成本者	營業費用者	合 計
員工福利費用	\$35,060	\$21,215	\$56,275
折舊費用	18,304	258	18,562
攤銷費用	-	141	141
合 計	\$53,364	\$21,614	\$74,978

	107 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$45,317	\$26,242	\$71,559
折舊費用	17,324	128	17,452
攤銷費用	872	141	1,013
合 計	\$63,513	\$26,511	\$90,024

13. 員工福利費用

	108 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$29,808	\$16,217	\$46,025
勞健保費用	2,832	1,693	4,525
退休金費用	1,601	843	2,444
董事酬金	-	1,530	1,530
其他員工福利費用	819	932	1,751
合 計	\$35,060	\$21,215	\$56,275

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$39,615	\$20,947	\$60,562
勞健保費用	2,933	1,782	4,715
退休金費用	1,688	832	2,520
董事酬金	-	1,661	1,661
其他員工福利費用	1,081	1,020	2,101
合計	\$45,317	\$26,242	\$71,559

- (1)民國108年度及107年度，本公司員工人數分別為125人及138人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及8人。
- (2)本公司本年度及前一年度之平均員工福利費用分別為460千元及538千元，本年度及前一年度之平均員工薪資費用分別為387千元及466千元、平均員工薪資費用調整變動情形為(16.98)%。
- (3)依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，以1%及不高於5%作為員工及董監酬勞。
- (4)本公司民國108年度及107年度均為虧損，故無須估列員工酬勞及董監酬勞。經董事會決議之民國107年度員工酬勞及董監酬勞金額均為0千元與民國107年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞並無差異。本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

14. 所得稅

(1)所得稅費用：

所得稅費用(利益)組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
未分配盈餘加徵10%	\$-	\$178
以前年度所得稅高低估	-	23,523
稅率改變之影響	-	(255)
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,403)	(2,164)
所得稅(利益)費用	\$(7,403)	\$21,282

(2)所得稅費用(利益)與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$(10,099)	\$(13,659)
永久性差異之所得稅影響數	2,696	11,495
以前年度所得稅高低估數	-	23,523
稅率改變之影響	-	(255)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	178
所得稅(利益)費用	\$(7,403)	\$21,282

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得資產或負債金額如下：

108年度				
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：				
呆帳損失超限	\$64	\$(64)	\$-	\$-
存貨跌價及呆滯損失	929	-	-	929
未休假獎金	410	(84)	-	326
課稅損失	1,935	8,064	-	9,999
未實現兌換損失	518	(503)	-	15
其他	10	(10)	-	-
	<u>\$3,866</u>	<u>\$7,403</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,269</u>
遞延所得稅負債：				
土地增值稅	<u>\$30,839</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,839</u>
107年度				
	1月1日	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	12月31日
遞延所得稅資產				
呆帳損失超限	\$55	\$9	\$-	\$64
存貨跌價及呆滯損失	663	266	-	929
未休假獎金	316	94	-	410
課稅損失	91	1,844	-	1,935
未實現兌換損失	315	203	-	518
其他	7	3	-	10
	<u>\$1,447</u>	<u>\$2,419</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,866</u>
遞延所得稅負債				
土地增值稅	<u>\$30,839</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,839</u>

(4)本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

108年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列為所 得稅資產部分	最後扣抵年度
民國108年度	<u>\$46,016</u>	<u>\$46,016</u>	<u>\$-</u>	民國118年度

(5)本公司營利事業所得稅業經稅捐機關核定至民國106年度。

(6)台灣所得稅修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，未分配餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%，此修正自民國107年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 每股盈餘

(1) 基本及稀釋每股(虧損)盈餘

	108 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (新台幣元)
基本及稀釋每股虧損			
本期淨損	\$ (43,093)	56,623	\$ (0.76)

	107 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (新台幣元)
基本及稀釋每股虧損			
本期淨損	\$ (89,579)	56,623	\$ (1.58)

(2) 民國 108 年度及 107 年度為淨損，不考慮稀釋效果。

16. 現金流量補充資訊

僅有部分現金收付之投資活動

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$10,931	\$8,004
加: 期初應付設備款	609	2,768
減: 期末應付設備款	(5,000)	(609)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$6,540	\$10,163

本公司民國108年及107年1月1日至12月31日來自籌資活動之負債變動均係籌資現金流量之變動，請參閱個體現金流量表。

七、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
大西洋飲料(上海)有限公司(簡稱上海大西洋) 孫幼英	子公司 常務董事且為本公司最終控制者
國信食品股份有限公司(簡稱國信)	其他關係人，該公司與本公司屬同一最終控制者所控制
旭順食品股份有限公司(簡稱旭順)	其他關係人，該公司與本公司屬同一最終控制者所控制

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 商品及勞務之銷售

	108年度	107年度
商品銷售：		
旭順	\$406,460	\$561,451
上海大西洋	4,576	7,418
勞務銷售：		
國信	362	309
	<u>\$411,398</u>	<u>\$569,178</u>

①本公司與旭順簽訂十年商品經銷契約，委任該公司為國內商品之總經銷，期間民國101年7月1日至111年6月30日，經銷商品之包裝與價格，視市場情況逐年約定，雙方於民國108年6月28日續約簽訂商品經銷合約，年度合約內容如下：契約有效期間：民國108年7月1日至109年6月30日止（到期續約）。

銷售價格：按雙方約定，但因國內銷售係委託唯一經銷商，故其銷售價格無可供比較之對象，依每月銷售淨額給予2%年度獎勵金（稅金外加），帳列營業收入減項。

授信期間：90天。

②本公司替國信加工生產健健美純水，該收入表列營業收入項下，加工價格依雙方之合約辦理。

(2) 商品及勞務之購買

	108年度	107年度
商品購買：		
國信	\$12,617	\$23,421
旭順	3,796	9,955
	<u>\$16,413</u>	<u>\$33,376</u>

商品係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

(3) 銷售商品及勞務之期末餘額

應收關係人款項：

	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	佔應收帳款百分比	金額	佔應收帳款百分比
旭順	\$78,682	99	\$98,107	99
國信	189	-	24	-
上海大西洋	1,106	2	1,709	2
	79,977	101	99,840	101
減：備抵呆帳	(789)	(1)	(981)	(1)
	<u>\$79,188</u>	<u>\$100</u>	<u>\$98,859</u>	<u>100</u>

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之總經銷商係旭順，授信期間則依旭順對其銷貨對象之平均授信期間訂為月結90天；另旭順提供不動產抵押予本公司以做為相關債權之擔保，請詳附註十三之附表一，原設定日期為民國93年9月6日，並已於民國101年8月24日完成續約設定，約定若延遲付款時，本公司可逕行處分。

對關係人之授信期間為90天，故將應收款項帳齡90天內者列於應收帳款項下，帳齡逾90天之部分，則視為逾期自應收帳款轉列於其他應收款及長期應收款項下。關係人逾期90天以上之應收款項其帳齡明細如下：

	期間	108年12月31日	107年12月31日
上海大西洋	90天以上	\$340	\$601
旭順	90天以上	69,554	97,218
減：備抵呆帳		(695)	(972)
		<u>\$69,199</u>	<u>\$96,847</u>
上海大西洋	360天以上	\$1,270	\$-

(4) 購買商品及勞務之期末餘額

應付關係人款項：

	108年12月31日	107年12月31日
旭順	\$1,567	\$1,601
國信	857	1,180
	<u>\$2,424</u>	<u>\$2,781</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後二個月到期。該應付款項並無附息。

(5) 租金收入

	108年度	107年度
旭順	\$288	\$335
國信	2,202	138
	<u>\$2,490</u>	<u>\$473</u>

本公司出租運輸設備、高雄廠機器及高雄廠房予其他關係人，運輸設備每台每月租金5仟元至12仟元，租金之計價方式以實際出租台數計算，廠房租金每月240仟元，租賃合約每年簽訂，租金收取係按月收款。

(6) 租金支出

	108年度	107年度
旭順	\$10,920	\$10,920
國信	162	648
	<u>\$11,082</u>	<u>\$11,568</u>

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(7)其他交易事項

	108 年度	107 年度
製造費用		
國信	\$808	\$1,433
	<u>108 年 12 月 31 日</u>	<u>107 年 12 月 31 日</u>
其他應付款		
旭順	\$5,191	1,275
國信	5,125	197
	<u>\$10,316</u>	<u>\$1,472</u>
其他應收款		
國信	\$3,205	\$2,782
旭順	2,981	2,791
	<u>\$6,186</u>	<u>\$5,573</u>

(8)資金貸與關係人

①長期應收關係人款項
(表列其他非流動資產)

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
國信	<u>\$30,000</u>	<u>\$107,200</u>

②利息收入

	108 年度	107 年度
國信	<u>\$1,816</u>	<u>\$1,444</u>

民國108年度及107年度之利息按年利率分別為2.38%及2.065%收取。

③本公司已於民國86年10月及民國108年3月取得國信所設定之土地及廠房作為資金融通之擔保，請詳附註十三之附表一。

(9)財產交易

①取得不動產、廠房及設備

	108年12月31日			107年12月31日			備註
	土 地	建築物(未稅)	合 計	土 地	建築物(未稅)	合 計	
旭順	\$159,897	\$98	\$159,995	\$-	\$-	\$-	註1
國信	234,970	4,790	239,760	-	-	-	註2,4
	<u>\$394,867</u>	<u>\$4,888</u>	<u>\$399,755</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

②預付土地及建築物款

	108年12月31日		107年12月31日		備註
	交易金額	已付金額	交易金額	已付金額	
旭順	\$-	\$-	\$160,000	\$157,000	註1
國信	240,000	220,000	480,000	390,000	註2, 3, 4
	<u>\$240,000</u>	<u>\$220,000</u>	<u>\$640,000</u>	<u>\$547,000</u>	

本公司向旭順及國信購買不動產，交易價格係參考不動產估價師所出具之不動產估價報告書，由買賣雙方議定之。本公司、旭順及國信因屬同一最終控制者所控制，故交易之安排及收付款條件均考量整體資源概念，並顧及買賣雙方合約履行可行性且以不損及彼此利益為原則，因而與常規交易或有不同。

註1：本公司民國107年6月28日經董事會決議，因業務需求，需增設中南部轉運中心，向旭順購買台南市佳里區土地及建築物，交易金額為160,000仟元（含稅），上述金額係參考台灣大華不動產估價師聯合事務所出具之不動產估價報告書，並於民國107年7月31日完成簽約事宜，於同年8月7日支付157,000仟元，未稅金額為156,995仟元，帳列其他非流動資產項下。本公司民國107年11月5日發函旭順，要求儘速辦理該不動產移轉登記；民國107年11月9日旭順函覆：因資金調度延遲致移轉登記作業延宕，預計民國107年底完成買賣標的移轉登記。惟為保全本公司權益，於民國108年3月20日經董事會決議，所有過戶相關稅賦由本公司負擔，以利完成土地移轉事宜。本公司已於民國108年3月21日與旭順完成修正土地買賣契約協議書，協議土地增值稅、地價稅、房屋稅、水電費等費用由本公司負擔，同時於該日繳納相關稅費計14,585仟元（本公司已於民國107年12月31日估列入帳，帳列其他利益及損失），並於民國108年3月27日完成過戶程序（帳列不動產、廠房及設備項下）。上述交易尾款3,000仟元已於民國108年4月10日全數付訖。

註2：本公司民國107年6月28日經董事會決議，因業務需求及維護本公司果汁生產業務所需，向國信購買高雄市湖內區土地及建築物，交易金額為240,000仟元（含稅），上述金額係參考台灣大華不動產估價師聯合事務所出具不動產估價報告書，並於民國107年7月31日完成簽約事宜，於同年8月7日支付235,000仟元，未稅金額為234,760仟元，帳列其他非流動資產項下。本公司民國107年11月5日發函國信，要求儘速辦理移轉登記；民國107年11月9日國信函覆：因高雄市政府辦理都市計畫致移轉登記作業延宕，預計民國108年度完成買賣標的移轉登記，並提供高雄市湖內區國信高雄廠生產線作為擔保且設定質權。惟為保全本公司權益，於民國108年3月20日經董事會決議，所有過戶相關稅賦由本公司負擔，以利完成土地移轉事宜。本公司已於民國108年3月21日與國信完成修正土地買賣契約協議書，協議土地增值稅、地價稅、房屋稅、水電費等費用由本公司負擔，於同年3月27日繳納相關稅費計18,660仟元（本公司已於民國107年12月31日估列入帳，帳列其他利益及損失），惟該項不動產仍有上海商業銀行抵押權擔保債權總金額120,000仟元尚未塗銷，因此國信於民國108年3月27日另提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地設定第二順位抵押權擔保債權總金額300,000仟元給本公司作為擔保，並於同年3月28日完成過戶程序（帳列不動產、廠房及設備項下）。截至查核報告日止，上述交易尾款5,000仟元尚未付清。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註3：本公司民國107年9月18日經董事會決議，因應企業多角化經營及投資考量購買新北市新店區土地，交易金額為240,000仟元(含稅)，上述金額係參考中華不動產估價師聯合事務所出具之不動產估價報告書，並於民國107年9月19日完成簽約事宜，於同年9月19日及10月16日分別支付95,000仟元及60,000仟元，帳列其他非流動資產項下。惟本公司遭逢成立以來重大事件，公司內部評估需重新整理，全力發展本業，民國108年3月20日經董事會決議，取消此土地買賣交易。本公司於民國108年3月20日發函國信：「為維護本公司及保障投資人權益，解除原土地買賣契約書，請返還以受領之買賣價款並加計周年利率2.13%計算；依原買賣契約第九條第二項前段，請求給付已給付價款之千分之一違約金」；民國108年3月21日國信函覆：「同意解除原土地買賣契約書，依土地買賣契約書第九條第一項前段規定，請求本公司給付未給付價款之千分之一違約金；因本公司單方面解除契約，致原買賣契約無法履行，故請求返還加計受領價金之利息及違約金顯屬無理由；因國信仍有資金需求，故提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地為抵押物，請求本公司同意已受領之價金轉換為資與，每月還款新台幣200仟元，貸款到期一次清償」。本公司於民國108年3月21日將155,000仟元轉列資金借貸款，帳列長期應收票據及款項-關係人，並於民國108年3月27日取得國信所設定之新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地作為資金融通之擔保。民國108年3月28日經董事會決議，要求提高至每月還款新台幣400仟元，並要有足額擔保。民國108年4月18日經董事會決議撤回解除新北市新店區秀岡段6地號買賣契約之意思表示，續行該買賣交易案，將155,000仟元轉回其他非流動資產項下，並辦理契約公證及土地登記信託。

本公司與國信於民國108年5月3日辦妥新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地買賣契約書公證；另國信(甲方)為委託人，本公司(乙方)為受託人雙方並於同日簽訂新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地之不動產信託，為履行甲乙雙方就新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地買賣契約，及乙方確實取得前揭土地之所有權，並為促進信託財產安全及資產保全等目的，乙方為信託財產之使用、管理及處分，信託財產之管理運用方法為特定單獨管理使用，甲方就運用決定權授予乙方。信託財產應以「新北市新店區秀岡段等14筆土地信託財產專戶」，為管理運用信託財產所開立之各項帳戶或簽訂之合約、文件，應由乙方以該等名義辦理之。本公司於民國108年5月31日取得新北市新店區秀岡段6地號等14筆土地信託財產之所有權。其環境位於大台北華城特區，現有已開發之華城社區、禾豐社區、秀岡社區、歐洲印象社區、石上清泉社區、陽光社區、禾和特區、莫札特區、慶豐特區及康橋中小學，區域內亦已有主要聯絡道路連結新店市區，周圍環境已建置完成，土地區位更具開發價值及市場性，將朝企業多角化發展，未來以尋求合作方共同開發機能性社區住宅。惟其仍有孫幼英董事抵押權擔保債權總金額300,000仟元尚未塗銷，因此國信於民國108年7月24日另提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地設定第三順位抵押權擔保債權總金額300,000仟元給本公司作為擔保。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國108年8月6日以對國信之債權金額65,000仟元抵繳尚未支付之土地價款，帳列其他非流動資產項下，本公司與國信雙方並於同日重新修訂不動產信託契約書。因此截至查核報告日止，本公司已支付土地價款為220,000仟元，尚未支付之土地價款為20,000仟元，土地受益持分由65%變更為92%。

註4：國信提供新北市新店區秀岡段5地號等37筆土地，作為本公司第二順位及第三順位擔保債權總額計600,000仟元，因國信債權銀行於民國108年10月16日向臺灣新北地方法院申請查封並聲請強制執行，雙方於民國108年12月31日達成和解，國信同意向臺灣新北地方法院支付本息差額，俟國信全數清償完畢後再撤回不動產之執行。

3. 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
薪資及其他短期員工福利	\$2,838	\$2,680
退職後福利	-	-
合計	\$2,838	\$2,680

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面金額		擔保用途
	108.12.31	107.12.31	
其他非流動資產			
定期存款	\$15,000	\$15,000	遠東新世紀(原遠東紡織)進貨
不動產、廠房及設備(高雄廠)			
土地	146,698	146,698	銀行借款額度
廠房	1,235	1,707	銀行借款額度
不動產、廠房及設備(中壢廠)			
土地	108,138	108,138	銀行借款額度
廠房	13,381	16,048	銀行借款額度
不動產、廠房及設備(高雄湖內)			
土地	234,970	-	詳附註七.2.(9)註2及4之說明
廠房	4,551	-	詳附註七.2.(9)註2及4之說明
合計	\$523,973	\$287,591	

九、重大或有負債及未認列之契約承諾

1. 本公司與旭順食品(股)公司簽訂十年商品經銷契約，委任該公司為國內商品之總經銷，期間民國101年7月1日至111年6月30日，經銷商品之包裝與價格，視市場情況逐年約定。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 已簽約但尚未支付之資本支出金額

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$25,086	\$93,179

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 1 月向非金融機構借款，借款金額 50,000 仟元，期限二年，屆滿時清償本金，借款利率為 8.5%，以台南市佳里區佳里段地號 0251-0000 等 7 筆土地設定擔保金額 90,000 仟元及開立同額保證票據作為擔保。

十二、其他

1. 資本風險管理

本公司資本管理之最主要目標，係為維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

2. 金融工具

(1) 金融工具之種類

本公司按 IERS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產(包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款-關係人及其他應收款-關係人)之帳面金額為 188,800 仟元及分類為按攤銷後成本衡量之金融負債(包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款及長期借款)之帳面金額為 647,278 仟元。

(2) 風險管理政策

A. 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

B. 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)重大財務風險之性質及程度

A. 市場風險

匯率風險

- ①本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。
- ②本公司持有國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- ③本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$-	-	\$-
107年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$8,000	4.472	35,776

- ④本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 732 仟元及損失 802 仟元。
- ⑤有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國 108 年度及 107 年度之損益影響將分別增加或減少 0 仟元及 358 仟元。

價格風險

本公司並未持有暴露於價格風險的權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

- ①本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。民國 108 年度本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- ②本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- ③當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 4,648 仟元及 4,576 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 信用風險

- ①本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- ②本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- ③本公司採用 IFRS9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，民國 108 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- ④本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- ⑤本公司採簡化作法之應收帳備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$1,953	\$1,778
應收帳款之減損損失(迴轉)提列	(469)	175
期末餘額	\$1,484	\$1,953

C. 流動性風險

- ①現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- ②各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 20,759 仟元及 72,249 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- ③本公司未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$-	\$85,000
一年以上到期	-	8,000
	\$-	\$93,000

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ④本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	1年內	1至2年	2年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
<u>108.12.31</u>			
短期借款	\$-	\$-	\$-
應付票據	11,633	-	-
應付帳款	23,638	-	-
應付帳款－關係人	2,424	-	-
其他應付款	28,583	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	48,207	400,936	154,759
<u>非衍生金融負債</u>			
<u>107.12.31</u>			
短期借款	\$208,698	\$-	\$-
應付票據	21,005	-	-
應付帳款	38,208	-	-
應付帳款－關係人	2,781	-	-
其他應付款	73,087	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	7,775	7,775	369,643

3. 公允價值資訊

非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款、應收票據、其他應收款-關係人、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。長期借款之利率因與市場利率接近，故其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。

4. 其他說明事項

(1)本公司於民國 107 年度購置三筆不動產，前總經理孫幼英女士涉有非常規交易情形發生，民國 108 年 4 月 12 日遭臺灣新北地方檢察署聲押禁見，並於民國 108 年 8 月 8 日遭臺灣新北地方檢察署依違反證券交易法等罪嫌起訴，目前由臺灣新北地方法院審理中。

本公司於民國 108 年 12 月接獲財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下簡稱投保中心)存證信函，投保中心要求監察人應依法向前總經理孫幼英等人，對本公司有重大損害行為，提起訴訟請求損害賠償，本公司監察人已於民國 109 年 2 月對前總經理孫幼英提起刑事附帶民事訴訟。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本公司前總經理孫幼英、前廠長黃換青等2人，於民國108年8月7日遭臺灣新北地方檢查署因違反食品衛生管理法依法起訴，目前由臺灣新北地方法院審理中。
- (3)本公司民國108年7月4日所製造之蘋果西打2公升寶特瓶裝產品，因瓶內有懸浮物，於民國108年8月22日主動通報新北市衛生局，經調整產線排程及進行抽樣，於民國108年8月26日向台灣檢驗科技股份有限公司申請檢驗，並依”飲料類衛生標準”及外加酵母菌與黴菌檢驗，其檢驗報告結果均符合衛生標準規範。
- (4)本公司於民國108年10月接獲財政部北區國稅局函，本公司涉有虛報進項稅額違章情事。截至查核報告日止，是項調查仍在進行中，尚無法判斷其可能結果。
- (5)本公司砂原料購買事件，前總經理孫幼英涉嫌違反證券交易法及稅捐稽徵法分別於民國108年8月8日及108年12月16日遭臺灣新北地方檢察署提起公訴，目前由臺灣新北地方法院審理中。另外，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心就本公司民國102年至107年財務報告，涉有不實而有違反證券交易法之虞，於民國108年12月4日至109年1月6日公告受理投資人求償登記，截至查核報告日止，求償結果尚未公佈。

5. 重編民國107年12月31日之資產負債表及民國107年度之綜合損益表之理由及當期影響：

(1)重編財務報表事由

- ①有關本公司不動產買賣交易，前任會計師對本公司向關係人簽約取得3筆不動產(台南佳里、高雄湖內及新北市新店)，及資金貸與關係人等重大交易之合理性無法取得足夠及適切之查核證據而出具無法表示意見之查核報告。
- ②依金融監督管理委員會民國108年4月3日金管證審字第1080310839號函，本公司對前揭事項並釐清是否尚有其他影響財務報告允當表達情事，一併評估對財務報告之影響。

(2)重編財務報表事由之說明

- ①本公司有關高雄湖內、台南佳里及新北市新店(秀岡段6地號)之不動產交易價格係參考估價報告作為成交價格之依據，本公司為釐清成交價格之合理性，遂於民國108年6月委託世邦魏理仕不動產估價師聯合事務所再次針對上開三筆土地進行勘估，並於民國108年8月5日出具價格日期為108年6月28日之估價報告書，依其評估價值結論顯示，本公司對上開三筆土地其成交價格並未有高估之情形。
- ②本公司於民國107年度預付上開三筆土地部分價金後，雖去函旭順食品(股)公司及國信食品(股)公司要求儘速辦理產權移轉登記，惟民國107年11月中爆發蘋果西打產品變質之食品安全問題，本公司上下傾全力投入處理食品安全問題之危機，致短期間內公司無餘力去顧及後續買賣標的移轉登記事宜。

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ③有關本公司民國 108 年 3 月 20 日經董事會同意高雄湖內、台南佳里不動產產權移轉之相關稅費由本公司負擔，係為保全本公司已付款項之權益並避免產權移轉登記之不確定性。
- ④有關本公司民國 108 年 3 月 20 日經董事會同意取消新北市新店(秀岡段 6 地號)之不動產交易，復於民國 108 年 4 月 18 日經董事會決議撤回解除新北市新店區秀岡段 6 地號買賣契約之意思表示，續行該買賣交易案，請詳附註七.9 (註 3)之說明。
- ⑤有關國信食品(股)公司提供其新北市新店(秀岡段 5 地號)之土地作為本公司之擔保品(詳附註七.9(註 2)、(註 3))，該土地經臺灣新北地方法院民事執行處於民國 107 年 5 月委託亞洲無形資產鑑價有限公司估價在案。為釐清上開擔保品之價格，本公司分別於民國 108 年 3 月及 108 年 6 月委任台灣大華不動產估價師聯合事務及世邦魏理仕不動產估價師聯合事務進行勘估，其評估價值均與亞洲無形鑑價有限公司估價相當。
- ⑥本公司由旭順食品(股)公司及國信食品(股)公司代為購進特砂原料等事件，影響本公司財務報表允當表達，因而進行評估並調整其影響數。
- (3)重編民國 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表及民國 107 年度之個體綜合損益表，其影響情形如下：

會計科目	民國 107 年 12 月 31 日		
	重編後	重編前	影響金額
其他應收款-關係人	\$102,420	\$96,879	\$5,541
其他流動資產	7,176	7,355	(179)
遞延所得稅資產	3,866	8,022	(4,156)
其他應付款	73,087	67,546	5,541
本期所得稅負債	22,849	-	22,849
未分配盈餘(待彌補虧損)	(36,870)	(9,686)	(27,184)

會計科目	民國 107 年度		
	重編後	重編前	影響金額
營業成本	\$(539,624)	\$(559,806)	\$20,182
營業毛利淨額	48,901	28,719	20,182
營業利益(損失)	(10,617)	(30,799)	20,182
營業外收入及支出合計	(57,680)	(37,498)	(20,182)
所得稅(費用)利益	(21,282)	5,902	(27,184)
本期淨(損)利	(89,579)	(62,395)	(27,184)
本期綜合損益總額	(89,561)	(62,377)	(27,184)

大西洋飲料股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國108年1月1日至12月31日之重大交易相關事項如下：

- (1) 資金貸與他人：請詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無此情形。
- (3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
- (9) 從事衍生工具交易：無此情形。
- (10) 母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，請詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 基本資料：請詳附表五。
- (2) 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

不適用。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

財務狀況及財務績效加以檢討分析，並評估風險事項

一、財務狀況

1-1 合併財務狀況比較分析表(適用IFRS)

單位：新台幣仟元

項目	年度	108年度	107年度 (重編後)	差異	
				金額	%
流動資產(註1)		237,470	328,880	(91,410)	(28)
不動產、廠房及設備(註2)		749,266	362,319	386,947	107
無形資產		--	--	0	--
其他資產(註3)		279,266	678,673	(399,407)	(59)
資產總額		1,266,002	1,369,872	(103,870)	(8)
流動負債(註4)		125,943	366,202	(240,259)	(66)
非流動負債(註5)		576,652	397,205	179,447	45
負債總額		702,595	763,407	(60,812)	(8)
股本		566,226	566,226	0	--
資本公積		21,938	21,938	0	--
保留盈餘(註6)		(24,610)	18,483	(43,093)	(233)
其他權益		(142)	(182)	40	(22)
非控制權益		--	--	0	--
股東權益總額		563,407	606,465	(43,058)	(7)

註1. 定期存款減少及應收帳款、其他應收款減少所致。

註2. 土地、房屋及建築款增加所致。

註3. 預付土地及建築款、同業往來減少所致。

註4. 短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款減少及一年或一營業週期內到期長期負債增加所致。

註5. 長期借款增加所致。

註6. 本期待彌補虧損增加所致。

1-2個體財務狀況比較分析表(適用IFRS)

單位：新台幣仟元

項目	年度	108年度	107年度 (重編後)	差異	
				金額	%
流動資產(註1)		237,154	329,455	(92,301)	(28)
採用權益之投資		--	--	0	--
不動產、廠房及設備(註2)		749,263	362,316	386,947	107
無形資產		--	--	0	--
其他資產(註3)		280,337	678,523	(398,186)	(59)
資產總額		1,266,754	1,370,294	(103,540)	(8)
流動負債(註4)		125,795	365,818	(240,023)	(66)
非流動負債(註5)		577,552	398,011	179,541	45
負債總額		703,347	763,829	(60,482)	(8)
股本		566,226	566,226	0	--
資本公積		21,938	21,938	0	--
保留盈餘(註6)		(24,610)	18,483	(43,093)	(233)
其他權益		(147)	(182)	35	(19)
非控制權益		--	--	0	--
股東權益總額		563,407	606,465	(43,058)	(7)

註1. 定期存款減少及應收帳款、其他應收款減少所致。

註2. 土地、房屋及建築款增加所致。

註3. 預付土地及建築款、同業往來減少所致。

註4. 短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款減少及一年或一營業週期內到期長期負債增加所致。

註5. 長期借款增加所致。

註6. 本期待彌補虧損增加所致。

二、財務績效

1-1 合併經營結果比較分析表(適用 IFRS)

單位：新台幣仟元

年度 項目	108年度	107年度 (重編後)	增減	變動比例%	備註
			金額		
營業收入	435,368	594,238	(158,870)	(27)	註1
營業成本	<u>408,362</u>	<u>540,347</u>	(131,985)	(24)	註2
營業毛利	27,006	53,891	(26,885)	(50)	註3
營業費用	<u>64,245</u>	<u>65,665</u>	(1,420)	(2)	
營業利益(損失)	(37,239)	(11,774)	(25,465)	216	註3
營業外收入及支出	<u>(13,257)</u>	<u>(56,523)</u>	43,266	(77)	註4
稅前淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	17,801	(26)	註5
繼續營業單位本期稅前淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	17,801	(26)	註5
所得稅利益(費用)	<u>7,403</u>	<u>(21,282)</u>	28,685	(135)	註6
本期淨利(淨損)	<u>(43,093)</u>	<u>(89,579)</u>	46,486	(52)	註5
本期其他綜合損益稅後淨額	35	18	17	94	
本期綜合損益總額	<u>(43,058)</u>	<u>(89,561)</u>	46,503	(52)	註5
淨利(損)歸屬於母公司業主	(43,093)	(89,579)	46,486	(52)	註5
綜合損益總額歸屬於母公司業主	<u>(43,058)</u>	<u>(89,561)</u>	46,503	(52)	註5
每股盈餘淨利(淨損)	(0.76)	(1.58)	0.82	(52)	註5

增減比例變動分析說明：

註1. 本期營業收入減少，係銷貨收入減少所致。

註2. 本期營業成本減少，係營業收入減少所致。

註3. 本期營業毛利、利益減少，係營業收入減少所致。

註4. 本期營業外收入及支出增加，係利息收入減少、利息支出增加及前期稅款增加所致。

註5. 稅前淨利及本期淨利、每股盈餘增加，係營業收入減少、利息收入減少、利息支出增加及前期稅款增加所致。

註6. 本期所得稅利益增加，係本期遞延所得稅資產調整所致。

1-2個體經營結果比較分析表(適用IFRS)

單位：新台幣仟元

年度 項目	108年度	107年度 (重編後)	增減	變動比例%	備註
			金額		
營業收入	432,229	588,529	(156,300)	(27)	註1
營業成本	<u>408,838</u>	<u>539,624</u>	(130,786)	(24)	註2
營業毛利	23,391	48,905	(25,514)	(52)	註3
未實現銷貨利益	0	(48)			
已實現銷貨利益	<u>48</u>	<u>44</u>			
營業毛利淨額	23,439	48,901	(25,462)	(52)	註3
營業費用	<u>60,435</u>	<u>59,518</u>	917	2	
營業利益(損失)	(36,996)	(10,617)	(26,379)	248	註3
營業外收入及支出	<u>(13,500)</u>	<u>(57,680)</u>	44,180	(77)	註4
稅前淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	17,801	(26)	註5
繼續營業單位本期稅前淨利(淨損)	(50,496)	(68,297)	17,801	(26)	註5
所得稅利益(費用)	<u>7,403</u>	<u>(21,282)</u>	28,685	(135)	註6
本期淨利(淨損)	<u>(43,093)</u>	<u>(89,579)</u>	46,486	(52)	註5
其他綜合損益稅後淨額	35	18	17	94	註5
本期綜合損益總額	<u>(43,058)</u>	<u>(89,561)</u>	46,503	(52)	註5
每股盈餘淨利(淨損)	<u>(0.76)</u>	<u>(1.58)</u>	0.82	(52)	註5

增減比例變動分析說明：

註1. 本期營業收入減少，係銷貨收入減少所致。

註2. 本期營業成本減少，係營業收入減少所致。

註3. 本期營業毛利、利益減少，係營業收入減少所致。

註4. 本期營業外收入及支出增加，係利息收入減少、利息支出增加及前期稅款增加所致。

註5. 稅前淨利及本期淨利、每股盈餘增加，係營業收入減少、利息收入減少、利息支出增加及前期稅款增加所致。

註6. 本期所得稅利益增加，係本期遞延所得稅資產調整所致。

(三)營業毛利變動分析表：

年 度 項 目	108年度	107年度 (重編後)	增(減)比率%	備註
營業毛利	27,006	53,891	(49.89)	註1

增減比例變動分析說明：

註1.本期營業毛利減少，係營業收入減少所致。

三、現金流量

(一)最近二年度流動性分析(適用IFRS)

年 度 項 目	108年度	107年度 (重編後)	增(減)比例%	備註
現金流量比率	(53.55)	(8.17)	555.45	註1
現金流量允當比率	(108.65)	72.45	(249.97)	註2
現金再投資比率	(4.19)	(2.06)	103.40	註3

增減比例變動分析說明：

註1.現金流量比率降低，主係流動負債減少，造成本期營業活動淨現金較上期減少所致。

註2.現金流量允當比率降低，主係最近五年度營業活動現金流量減少所致。

註3.現金再投資比率降低，主係本期營業活動現金流量減少，固定資產毛額增加及其他資產、流動資產、流動負債減少所致。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨 現金流量(2)	預計 現金流出量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
34,897	21,565	2,218	54,244	無	無

分析如下：預計民國109年度可產生營業活動淨現金流量約21,565仟元，增添設備約2,218仟元的現金流出量，故預計本公司未來一年之營運資金尚屬充裕。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日	所需資金總額	實際或預定資金運用情形				
				109年	108年	107年	106年	105年
石碇(新)租賃工程款	營運資金	105年	47,008			0	0	323
工廠廠房屋頂更新	營運資金	105年	2,330			0	0	2,330
溶糖室1、2F隔間及土木、電路工程	營運資金	105年	7,900			0	0	7,900
溶糖殺菌及CIP供應系統設備	營運資金	105年	13,500			0	0	13,500
堆高機一輛	營運資金	106年	1,500			0	1,500	0
成品倉庫一座	營運資金	107年	3,500			3,500	0	0
堆高機一輛	營運資金	108年	1,000		1,000	0	0	0
前段2號沙槽重建工程	營運資金	109年	2,083	2,083				

(二)預計可能產生效益

(1)預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元

年度	項目	生產量(仟箱)	銷售量(仟箱)	銷售值	毛利
109	西打330ml(6入)	32	32	5,731	864
110	西打330ml(6入)	35	35	6,304	950
111	西打330ml(6入)	39	39	6,934	1,045

(2)其他效益說明：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

轉投資分析表

項目	說明	金額(註)	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
大西洋飲料(上海)有限公司		USD200,000	拓展海外市場	銷售業績不如預期理想	無	無

註：本年度投資金額為0元。

六、風險事項分析評估

(一)最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司將隨時密切注意利率、匯率變動及通貨膨脹情形對公司損益之影響並及時提出適當之避險措施。

(二)最近年度及截至年報刊印日止從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司因與國信食品股份有限公司有業務往來，故將資金貸與國信食品公司，本公司已取得國信食品所設定之新北市土地及保證票據作為借款之擔保，以作為因應措施。

(三)最近年度及截至年報刊印日止未來研發計畫及預計投入研發費用：

(1)新事業發展計畫：開創與本企業有正負相關性競爭力價值之事業群。

(2)人力資源計畫：補充創新行銷人才，以創新研發為先驅；並以培訓國際貿易專業人才，達到國際化目標。

(3)產品投資計畫：開發具保健機能之「飲料」，提昇市場競爭力。

(4)研發費用：每年約營收2%-3%。

(四)最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

最近法律雖有若干修訂或增訂，但對本公司財務業務無直接重大不利之影響。公司經營管理階層隨時注意國內外重要政策及法律變動，並尋求專業單位提供建議並規劃因應措施(目前並無重大影響)。

(五)最近年度及截至年報刊印日止科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

(1)本公司經營飲料之製造業務已逾五十餘年，相關生產技術已屬成熟，且飲料競爭力取決於消費者口味接受度及市場發展趨勢，故最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務較無影響。

(2)本公司建立資訊安全管理體制，包含軟硬體管理辦法以及資訊安全管理辦法外，針對公司資安部份，確實落實資訊安全系統防護以及定期評估系統升級以降低資安風險。

(六)最近年度及截至年報刊印日止企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)最近年度及截至年報刊印日止進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)最近年度及截至年報刊印日止擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)最近年度及截至年報刊印日止進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

1. 本公司於民國 107 年度購置三筆不動產，前總經理孫幼英涉嫌違反證交法非常規交易罪，經臺灣新北地方檢察署依違反證券交易法等罪嫌起訴，全案目前進入司法審判程序。
2. 本公司前總經理孫幼英、前廠長黃煥青等 2 人，經臺灣新北地方檢察署以違反食品衛生管理法起訴，全案目前進入司法審判程序。
3. 本公司於107年12月因食品安全衛生管理法事件，新北市政府分別以未通報主管機關裁罰 100萬元，產品檢驗出酵母菌裁罰120萬元，全案目前進入行政訴訟程序。
4. 109年2月監察人依據財團法人證券投資人保護中心之書面請求，對本公司前總經理孫幼英因違反證交法案，提起刑事附帶民事損害賠償訴訟。
5. 109年3月財團法人證券投資人保護中心，對本公司及董監事提起民事連帶損害賠償訴訟。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止其他重要風險及因應措施：

A. 市場風險

匯率風險

- ①本集團係跨國營運，因此受相對與本集團功能貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產及負債。
- ②本集團持有國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- ③本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣			
107年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣:新台幣	\$8,000	4.472	35,776

- ④本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 739 仟元及損失 791 仟元。
- ⑤有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 108 年度及 107 年度之損益影響將分別增加或減少 0 仟元及 358 仟元。

價格風險

本集團並未持有暴露於價格風險的權益工具。

現金流量及公允價值利率風險

- ①本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 108 年度本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- ②本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- ③當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 4,648 仟元及 4,576 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

B. 信用風險

- ①本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- ②本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- ③本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，民國 108 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- ④本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- ⑤本集團採簡化作法之應收帳備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$1,953	\$1,778
應收帳款之減損損失(迴轉)提列	(469)	175
期末餘額	\$1,484	\$1,953

C. 流動性風險

- ①現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- ②各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 21,197 仟元及 73,256 仟元，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

③本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$-	\$85,000
一年以上到期	-	8,000
	<u>\$-</u>	<u>\$93,000</u>

④本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

	<u>1年內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>			
<u>108.12.31</u>			
短期借款	\$-	\$-	\$-
應付票據	11,633	-	-
應付帳款	23,638	-	-
應付帳款－關係人	2,424		
其他應付款	28,680	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	48,207	400,936	154,759
 <u>非衍生金融負債</u>			
<u>107.12.31</u>			
短期借款	\$208,698	\$-	\$-
應付票據	21,005	-	-
應付帳款	38,208	-	-
應付帳款－關係人	2,781		
其他應付款	73,471	-	-
長期借款(包含一年或營業週期內到期部分)	7,775	7,775	369,643

七、其他重要事項：

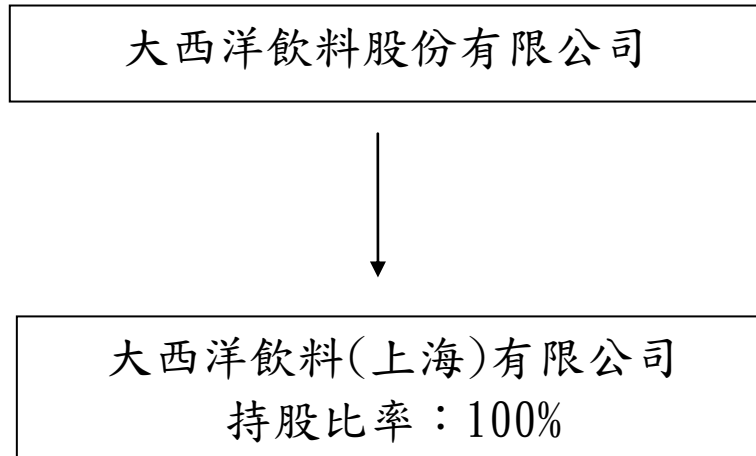
桃園市政府衛生局109年5月8日桃衛食管字第1090050736號函，同意申請恢復「蘋果西打2000ml」產品製售事宜。

特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業相關資料

1.關係企業組織圖



2.關係企業基本資料

108年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
大西洋飲料(上海)有限公司	2002.8.29	中國(上海)自由貿易試驗區奧納路55號1幢五層515室	USD200,000 @34.33	食品及飲料銷售業務

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用

4.關係企業董事、監察人及總經理資料

108年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
大西洋飲料(上海)有限公司	董事長	王鎮民	註1	100%
	董事	詹崑猛		
	董事	張玉鳳		
		(以上均為大西洋飲料股份有限公司代表)		

註1:該公司係有限公司，故不適用。

5. 關係企業投資概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘/元(稅後)
大西洋飲料(上海)有限公司	6,866 (USD200,000)	1,964	2,864	-900	7,715	-242	-177	註1

註1:該公司係有限公司，故不適用。

6. 從屬公司與控制公司間之關係概況

單位：股；%

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任董事、監察人或經理人情 形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
大西洋飲料股份有限公司	全額投資	註1	100%	無	董事長 董事 董事	王鎮民 詹崑猛 張玉鳳

註1:該公司係有限公司，故不適用。

7. 關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

與控制公司間交易情形				與控制公司間交易條件		一般交易條件		差異原因	應收(付)帳款、票據		逾期應收帳款			備註
進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	銷貨毛利	單價(元)	授信期間	單價(元)	授信期間		餘額	占總應收(付)帳款、票據之比率	金額	處理方式	備抵呆帳金額	
(銷貨)	4,576	1.05%	-48	依約定外銷價格訂之	60~90天	依一般國內價格訂之	90天	售價及匯兌損益所致	1,106	1.42%	1,610	--	--	

(二)關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大西洋飲料股份有限公司



負責人：王鎮民



中 華 民 國 109 年 3 月 24 日

(三)關係報告書

本公司不符合公司法關係企業章程所訂定之從屬公司，依規定無須編製關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：公司股票於108年9月24日起恢復交易，但因有臺灣證券交易所依營業細則第49條第1項第19款之情事，故股票仍繼續列為變更交易方法進行交易。

大西洋飲料股份有限公司

董事長 王鎮民 



2020

Annual Report

OCEANIC BEVERAGES COMPANY, INC.