

大西洋飲料股份有限公司110年度股東常會議事錄

開會時間：中華民國110年7月1日(星期四)上午十一時正
開會地點：國軍英雄館凱旋廳(臺北市長沙街一段二十號七樓)
出席股東：出席股東 31,644,458 股，出席率：55.89 %
列席：監察人-魏原暉(陽翼有限公司代表人)
南台聯合會計師事務所-丁澤祥會計師
聚信法律事務所-黃榮謨律師
經兆國際法律事務所-吳柏堯律師
鼎昱法律事務所-張立宇律師、張君宇律師

主席：董事長王鎮民



記錄：康玉玲



一、宣布開會：應出席股數 56,622,627 股，出席股數已超過本公司發行股份二分之一以上，主席依法宣布開會。

二、主席致開會詞：略

三、報告事項

第一案

案由：本公司民國109年度營業報告案，敬請 鑒察。

說明：109年度營業報告書，請參閱附件一。

第二案

案由：本公司民國109年度監察人審查財務決算表冊報告案，敬請 鑒察。

說明：109年度監察人審查報告書，請參閱附件二。

第三案

案由：本公司民國109年度員工及董事、監察人酬勞分派情形報告案，敬請 鑒察。

說明：109年度虧損新台幣 27,252,194 元，董事會決議不予發放員工及董事、監察人酬勞。

第四案

案由：本公司對上海子公司債權沖銷報告案，敬請 鑒察。

說明：(一)民國109年度本公司對被投資公司大西洋飲料(上海)有限公司的債權因積極投入超商等渠道推廣產品而產生活動費用，致使貨款無法匯回台灣故將該部份應收帳款沖銷，且認列投資損失新台幣 742,593 元。

第五案

案由：本公司修訂「董事會議事規則」部分條文案，敬請 鑒察。

說明：新舊條文對照表，請參閱附件六。

第六案

案由：本公司修訂「道德行為準則」部分條文案，敬請 鑒察。

說明：新舊條文對照表，請參閱附件七。

四、承認事項

第一案

董事會 提

案由：本公司民國 109 年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表，提請承認。

說明：(一) 本公司營業報告書、財務報表已編竣，經民國 110 年 3 月 18 日董事會通過在案。

(二) 上開營業報告書及財務報表業經監察人審查竣事。

(三) 109 年度營業報告書請參閱附件一。

(四) 109 年度財務報表請參閱附件三及附件四。

(五) 敬請 承認。

決議：表決時出席股東表決權數 31,644,458 權，表決結果如下：

表決結果	占出席股東 表決權數
1. 承認權數：31,475,513 權 (含電子投票方式行使表決權數：130,611 權)	99.47%
2. 反對權數：159,334 權 (含電子投票方式行使表決權數：159,334 權)	0.50%
3. 棄權/未投票權數：9,611 權 (含電子投票方式行使表決權數：8,291 權)	0.03%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

第二案

董事會 提

案由：本公司民國 109 年度盈虧撥補案，提請 承認。

說明：(一) 詳如盈虧撥補表，請參閱附件五。

(二) 期初待彌補虧損為新台幣 79,908,402 元，減民國 109 年度稅後淨損新台幣 27,252,194 元，另依公司章程提撥 10% 法定盈餘公積新台幣 0 元，迴轉(提列特別盈餘公積新台幣 0 元，期末待彌補虧損新台幣 107,160,596 元。

(三) 本案業經本公司民國 110 年 3 月 18 日董事會通過，並經送請監察人審查完竣在案。

(四) 敬請 承認。

決議：表決時出席股東表決權數 31,644,458 權，表決結果如下：

表決結果	占出席股東 表決權數
1. 承認權數：31,472,213 權 (含電子投票方式行使表決權數：127,311 權)	99.46%

2. 反對權數：162,671 權 (含電子投票方式行使表決權數：162,671 權)	0.51%
3. 棄權/未投票權數：9,574 權 (含電子投票方式行使表決權數：8,254 權)	0.03%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

五、討論事項

第一案

董事會 提

案由：本公司修訂「資金貸與及背書保證處理準則」部分條文案，敬請 鑒察。

說明：(一)新舊條文對照表，請參閱附件八。

(二)敬請 決議。

決議：表決時出席股東表決權數 31,644,458 權，表決結果如下：

表決結果	占出席股東 表決權數
1. 贊成權數：31,467,527 權 (含電子投票方式行使表決權數：122,625 權)	99.44%
2. 反對權數：157,334 權 (含電子投票方式行使表決權數：157,334 權)	0.50%
3. 棄權/未投票權數：19,597 權 (含電子投票方式行使表決權數：18,227 權)	0.06%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

第二案

董事會 提

案由：本公司修訂「股東會議事規則」部分條文案，敬請 鑒察。

說明：(一)新舊條文對照表，請參閱附件九。

(二)敬請 決議。

決議：表決時出席股東表決權數 31,644,458 權，表決結果如下：

表決結果	占出席股東 表決權數
1. 贊成權數：31,477,508 權 (含電子投票方式行使表決權數：132,606 權)	99.47%
2. 反對權數：157,339 權 (含電子投票方式行使表決權數：157,339 權)	0.50%
3. 棄權/未投票權數：9,611 權 (含電子投票方式行使表決權數：8,291 權)	0.03%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

第三案

董事會 提

案由：公司修訂「董事及監察人選舉辦法」部分條文案，敬請 鑒察。

說明：(一)新舊條文對照表，請參閱附件十。

(二)敬請 決議。

決議：表決時出席股東表決權數 31,644,458 權，表決結果如下：

表決結果	占出席股東 表決權數
1. 贊成權數：31,477,513 權 (含電子投票方式行使表決權數：132,611 權)	99.47%
2. 反對權數：157,334 權 (含電子投票方式行使表決權數：157,334 權)	0.50%
3. 棄權/未投票權數：9,611 權 (含電子投票方式行使表決權數：8,291 權)	0.03%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

第四案

董事會 提

案由：本公司與旭順食品股份有限公司簽訂「Apple/Sidra」商標使用權備忘錄(草案)，提請討論。

說明：(一)、緣旭順公司函告本公司生產之蘋果西打產品「Apple/Sidra」商標，自民國 53 年起即為美商謝斯尼斯公司所有，嗣後幾經權利更迭，84 年起繼受取得商標之實質所有權人。

(二)、本公司遂委由律師團隊與旭順公司進行協商後，旭順公司依據系爭商標鑑價報告，請求本公司給付 109 年商標使用費或返還系爭商標。

(三)、本案經「經兆國際法律事務所、鼎昱法律事務所」出具法律分析意見書；「雅博合署會計師事務所」覆核商標鑑價報告後，經協商擬與旭順公司簽訂合作備忘錄。

(四)、敬請 決議。

決議：表決時出席股東表決權數 31,644,458 權，表決結果如下：

表決結果	占出席股東 表決權數
1. 贊成權數：31,474,514 權 (含電子投票方式行使表決權數：129,612 權)	99.46%
2. 反對權數：160,340 權 (含電子投票方式行使表決權數：160,340 權)	0.51%
3. 棄權/未投票權數：9,604 權 (含電子投票方式行使表決權數：8,284 權)	0.03%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

六、選舉事項

董事會 提

案由：改選董事(含獨立董事)案，提請 選舉。

說明：(一)依本公司章程規定董事任期三年，連選得連任之。

(二)現任董事、獨立董事系民國 107 年 5 月 29 日及 108 年 6 月 16 日股東常會選出，任期即將屆滿，新任期自 110 年 6 月 28 日至 110 年 6 月 27 日止。

(三)茲依本公司章程規定，置董事九人，其中獨立董事三人。

(四)董事、獨立董事候選人名單業經第十五屆第三十次董事會議審核通過在案。

(五)本公司董事會提名候選人名單，請參閱附件十一。

(六)敬請 選舉。

選舉結果：

序號	當選別	董事姓名	戶號或身分證字號	當選權數 (含電子投票權數)
1	董 事	嘉隆國際實業有限公司 代表人:王鎮民	41197	40,772,784
2	董 事	嘉隆國際實業有限公司 代表人:吳成志	41197	38,521,326
3	董 事	錫標有限公司 代表人:于忠敏	41195	36,024,176
4	董 事	錫標有限公司 代表人:王惠民	41195	30,699,968
5	董 事	陽翼有限公司 代表人:謝政成	45967	32,439,971
6	董 事	陽翼有限公司 代表人:蘇芸樂	45967	32,644,647
7	獨立董事	廖虹羚	P221274210	27,932,311
8	獨立董事	陳麒文	R122814610	22,594,365
9	獨立董事	顧啟東	F121469103	22,597,369

七、其他議案

董事會 提

案由：解除本公司董事(含獨立董事)及其代表人競業禁止之限制案，提請 討論。

說明：(一)依公司法第 209 條第一項規定：「董事及其代表人為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可」。

(二)基於業務營運發展之需求，或選任之獨立董事、董事已任職他公司經營階層，及因應海外子公司設立之需要，本公司所選任之獨立董事、董事，均解除其競業禁止之限制，解除明細表請參閱附件十二。

(三)敬請 決議。

決議：表決時出席股東表決權數 31,644,458 權，表決結果如下：

表決結果	占出席股東 表決權數
1. 贊成權數：31,418,646 權 (含電子投票方式行使表決權數：73,744 權)	99.29%
2. 反對權數：172,303 權 (含電子投票方式行使表決權數：172,303 權)	0.54%
3. 棄權/未投票權數：53,509 權 (含電子投票方式行使表決權數：52,189 權)	0.17%
4. 無效權數：0 權	0%

本案照原案表決通過。

(一)股東戶號 45690，戶名：財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心，股數 1320 股。

第 1 次發言：

1. 主管機關近期推動自辦股務的中立及提升電子投票的透明度，持續再推動相關的規範，如股務處理準則也持續在更新，請公司要注意依相關規範辦理，並確實以規範最高標準辦理，維持股務的中立性以及投票資訊的透明度。
2. 依大飲公司 87 年 10 月 29 日、88 年 3 月 24 日重大訊息公告及 88 年度財務報告附註，當事人為(賴比瑞亞商果是高(國際)有限公司)。又依最高法院 86 年台上字第 953 號民事判決，奧里京公司爭執該商標權為伊所有；再依本次股東會討論事項第四案說明一記載，該商標自 53 年起為美商謝斯尼斯公司所有，旭順公司於 84 年繼受取得之。是以該商標權為何人所有並非明確，請公司說明商標權及相關契約繼受過程。
3. 依 109 年度合併財務報告附註第 44 頁(7)記載略以大飲公司擬與旭順公司就 Apple/Sidra 簽訂商標使用權備忘錄，同意支付商標權費用 22,000,000 元並自 110 年起，以銷售蘋菓西打系列產品之年度銷售金額 4%計算，如不足 22,000,000 元，以 22,000,000 元計。請問此費用之計算依據及合理性？
4. 承上，公司近年營業收入呈現逐年遞減，該備忘錄關於商標權費用約定下限 22,000,000 元，是否會造成公司過重之負擔？此備忘錄有效存續期間為何？備忘錄是否約定公司有依營運狀況調整費用之權利？
5. 以上發言內容及公司回覆請詳如載於股東會議事錄。

主席回答：

針對您剛提的兩點意見，有關自辦股務的意見，我們會帶回去納入參考，有關自辦股務作業我們公司已經行之有年，我們還是會針對公司的特性以及需要，再具體的答覆予您，第二點有關本公司與旭順公司要簽定關於商標專利權的部份，我們答覆投保中心來函的詢問，這次我們很榮幸邀請到經兆事務所以及鼎昱法律事務所律師團當面對您作說明。

鼎昱法律事務所張君宇律師回答：

1. 美商謝斯尼斯公司開始由美商果是高公司繼受，再由賴比瑞亞商果是高繼受，最後再到奧里京公司，之後由旭順公司繼受相關權利，關於權利移轉鏈雖然文件上均非正本，但參照文件的文字，以及過往例審判決的見解，難以否認權利義務繼受移轉鏈的真實

性。

2. 關於貴股東所提出的第二點費用計算，合理依據經過據中信資產鑑定股份有限公司及成大智財科技股份有限公司就商標相關權利鑑價之合理費用每年落在為 2,300 萬元至 2,800 萬元之間，就相類似案例合理受權費用在 4.55%至 5%之間，那這二份鑑價報告經公司委託會計師複核結果尚屬合理。經過律師團與旭順公司進行多次協商之後，取得以 4%為計價基礎、最低支付金額 2,200 萬元，也就是說這金額是低於鑑價報告，所展現的金額及條件，公司為保障各位股東及投資人權益與市場信心，盡力爭取到低於鑑價報告所評定最底價之有利條件。並且，公司為強化保障各位股東及投資人知的權利，而將此議案提付股東會。
3. 至於貴股東所提出的第三點的部份，關於貴股東提到是否造成公司過重負擔，公司蘋果西打產品在果汁汽水競爭群中，為第一品牌，在各通路市場中具有品牌競爭優勢，而蘋果西打產品為天然飲品也與未來健康機能性走向認證的飲料市場趨勢相符合，具有消費主之優勢。另外從財團法人會計研究發展基金會評價準則公報第 7 號(無形資產之評價)第 19 條規定，無形資產評價方法包括成本法及市場法，此兩種評價方法是以無形資產過去之交易價格或重置成本為基礎，因此剛剛所提到的兩份中信資產鑑定公司以及成大智財公司這兩份故鑑價報告參考歷史資訊為基礎應仍有據。而本公司所委託之律師仍將與旭順公司持續協商，在正式契約中就最低支付金額於未來遇有情勢變更時之適用也將就條款繼續協商，關於程序期間部分也會在正式契約中再加以擬訂，以上為貴股東提問。

八、臨時動議：無。

九、散會(上午 11 時 40 分)

(本次股東會紀錄僅載明會議進行要旨，會議進行內容及程序以會議所錄影音為準。)

營業報告書

一、一〇九年度營業報告

預估總目標：新台幣六七一、九九五仟元；營業淨額：新台幣四〇七、三五三仟元。

目標達成率：六〇・六二%。慟。

與一〇八年營業額新台幣四三二、二二九仟元比較，減少新台幣二四、八七六仟元。

二、一〇九年度損益狀況及業績盈虧報告：

(一)營業收入：新台幣四〇七、三五三仟元。

(二)營業成本：新台幣四〇三、七三二仟元。

(三)聯屬公司間未實現利益：〇仟元。

聯屬公司間已實現利益：〇仟元。

(四)營業毛利淨額：新台幣三、六二一仟元，營業毛利率：〇・八九%。慟

(五)營業毛利淨額扣除營業費用新台幣五四、七九九仟元，加營業外收支淨利新台幣二〇、六一八仟元。(包括利息支出新台幣一四、八〇六仟元)得本期稅前淨損新台幣三〇、五六〇仟元，淨損率七・五〇%。

(六)本期稅前淨利目標：新台幣一〇、九八四仟元。

(七)累積盈虧報告：本公司一〇九年度稅後淨損為新台幣二七、二五二仟元。

三、一一〇年年度預算報告

110年度營業目標項目明細如下

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	2,677
	水系列	千箱	87
	PET580系列	千箱	137
	果汁系列	千箱	49

四、業務內容

(一)業務範圍：

1. 經營目標：以「高達成」、「高成長」、與「高佔率」為三大經營策略目標。

2. 策略指標：

(1)本產業—飲料事業：其營收占目標值一〇〇%。

①第一順位策略性目標為「蘋果西打」系列，其營收占飲料事業目標值九十三%。

②第二順位策略性目標為「PET580」系列，其營收占飲料事業目標值四%。

③第三順位策略性目標為「大西洋」PET水系列，其營收占飲料事業目標值三%。

3. 經營遠景：

(1)全方位的成長：全面提升通路占有率、產品普及率、消費者購買率、銷售毛利率，以創造經營績效，並擴大經營貢獻。

(2)產品均衡化的成長：除不斷地創新發展碳酸飲料外，開發結合健康、機能、休閒與時髦性的飲料，並以配套方式的整合行銷，擴大公司的營收規模值，以相乘的效果提高公司的經營利益。

(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率的活動配合，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，且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」是飲料市場的主要趨勢。本公司之「蘋果西打、純水、蒸餾水」皆為天然飲品，符合未來消費主流的特性。

(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效益，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之事業群。
2. 人力資源計畫：補充創意行銷人才，以創新研發為先驅；並以培訓國際貿易專業人才，達成國際化目標。
3. 產品投資計畫：開發具保健訴求的機能性飲料，提升市場競爭力。
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：

110~111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：

112~113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之主要產品，預估營收將成長20%。

董事長：



總經理：



會計主管：



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109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110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 1 0 年 3 月 1 8 日

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

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 109 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六.2 存貨之說明。大西洋集團截至民國 109 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 44,151 仟元及 7,166 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六.3及附註六.4，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109年12月31日止預付新北市新店不動產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。

大西洋集團對上述交易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、謄本及帳載會計記錄等資料，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集團之擔保品，評估其對該集團尚有他項權利設定之高雄湖內不動產及新北市新店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 109 年度及 108 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 109 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。

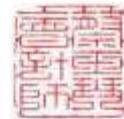
南台聯合會計師事務所

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 1 0 年 3 月 1 8 日

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (二)

民國110年12月31日及109年12月31日及3月31日
 (民國110年及109年12月31日經會計師查核，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債						
2150	\$ -	-	\$ 5,963	1	\$ 3,874	-
2170	44,352	4	27,696	2	11,304	1
2180	4,535	-	2,502	-	1,861	-
2200	28,729	2	27,705	2	28,929	2
2230	22,849	2	22,849	2	22,849	2
2300	437,000	35	393,000	31	36,000	3
21XX	2,067	-	1,786	-	1,233	-
	539,532	43	481,501	38	106,050	8
非流動負債						
2540	149,000	12	202,000	16	586,000	45
2570	30,841	3	30,845	3	30,839	3
2600	4,271	-	4,789	-	807	-
25XX	184,112	15	237,634	19	617,646	49
2XXX	723,644	58	719,135	57	723,696	57
歸屬於母公司業主之權益(附註四、六、七)						
3110	566,226	45	566,226	45	566,226	44
3200	21,938	2	21,938	2	21,938	2
3300						
3310	19,091	2	19,091	2	19,091	1
3320	36,208	3	36,208	3	36,262	3
3350	(120,825)	(10)	(107,161)	(9)	(92,594)	(7)
3400	(152)	-	(156)	-	(154)	-
3XXX	522,486	42	536,146	43	550,769	43
3X2X	\$ 1,246,130	100	\$ 1,255,281	100	\$ 1,274,465	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110年5月11日會計師核閱報告)



董事長：王煥民



經理人：王煥民



會計主管：呂宏旭

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及前年1月1日至5月31日

(僅經核閱，未請會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110.1.1-3.31		109.1.1-3.31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六、8、七)	\$ 102,264	100	\$ 80,065	100
5000	營業成本(附註六、3、13及14、七)	(99,259)	(97)	(82,093)	(102)
5900	營業毛(損)利	3,005	3	(2,028)	(2)
	營業費用(附註四、六、13及14、七)				
6100	推銷費用	(6,086)	(6)	(3,795)	(5)
6200	管理費用	(8,575)	(8)	(7,926)	(10)
6450	預期信用減損損失(附註十二、2)	(162)	-	(9)	-
6000	營業費用合計	(14,823)	(14)	(11,730)	(15)
6900	營業損失	(11,818)	(11)	(13,758)	(17)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六、9、七)	1,221	1	1,149	1
7010	其他收入(附註六、10、七)	911	-	804	1
7020	其他利益及損失(附註六、11)	(502)	-	73	-
7050	財務成本(附註六、12)	(3,512)	(3)	(3,978)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	(1,882)	(2)	(1,952)	(3)
7900	稅前淨(損)益	(13,700)	(13)	(15,710)	(20)
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六、15)	36	-	3,079	4
8200	本期淨利(損)	(13,664)	(13)	(12,631)	(16)
	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	4	-	(7)	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	4	-	(7)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (13,660)	(13)	\$ (12,638)	(16)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (13,664)	(13)	\$ (12,631)	(16)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (13,660)	(13)	\$ (12,638)	(16)
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六、16)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.24)		\$ (0.22)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.24)		\$ (0.22)	

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年5月11日會計師核閱報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭



大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未經會計師簽證或核對查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 務 之 權 益					合 計	
	普通股本	資本公積- 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國109年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,202	\$ (79,963)	\$ (147)	\$ 563,407
民國109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(12,631)	-	(12,631)
民國109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7)	(7)
民國109年3月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,202	\$ (92,594)	\$ (154)	\$ 550,769
民國110年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,208	\$ (107,161)	\$ (156)	\$ 536,146
民國110年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(13,664)	-	(13,664)
民國110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4	4
民國110年3月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,208	\$ (120,825)	\$ (152)	\$ 522,486

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年5月11日會計師核閱報告)



董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110.1.1-3.31	109.1.1-3.31
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (13,700)	\$ (15,710)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,190	4,513
攤銷費用	27	27
預期信用減損損失	162	9
利息費用	3,512	3,978
利息收入	(1,221)	(1,149)
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	(19,286)	(173)
其他應收款-關係人(增加)減少	3,336	(752)
存貨(增加)減少	(4,073)	7,445
其他流動資產(增加)減少	1,082	2,543
應付票據增加(減少)	(5,963)	(7,759)
應付帳款增加(減少)	16,656	(12,334)
應付帳款-關係人增加(減少)	2,033	(563)
其他應付款增加(減少)	3,027	(600)
其他流動負債增加(減少)	281	514
營運產生之現金流入(出)	(9,937)	(20,011)
收取之利息	1,221	1,163
支付之利息	(3,522)	(3,988)
退還(支付)之所得稅	(15)	(18)
營業活動之淨現金流入(出)	(12,253)	(22,854)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(3,184)	(509)
存出保證金(增加)減少	1	542
其他應收款-關係人(增加)減少	4,000	-
其他金融資產(增加)減少	-	10,000
其他非流動資產(增加)減少	-	28
預付設備款(增加)減少	-	(593)
投資活動之淨現金流入(出)	817	9,468

(續下頁)

(承上頁)

項	目	110.1.1-3.31	109.1.1-3.31
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款		-	50,000
償還長期借款		(9,000)	(9,000)
存入保證金增加(減少)		23	(6)
籌資活動之淨現金流入(出)		(8,977)	40,994
匯率影響數		4	(7)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(20,409)	27,601
期初現金及約當現金餘額		29,094	34,897
期末現金及約當現金餘額		\$ 8,685	\$ 62,498

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年5月11日會計師核閱報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭



保留結論

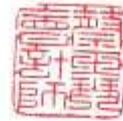
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大西洋集團民國110年及109年3月31日合併財務狀況，暨民國110年及109年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

南台聯合會計師事務所

會計師：丁澤祥



會計師：蔡玉琴



前財政部證期局：(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 1 0 年 5 月 1 1 日

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (一)

民國110年6月30日、109年12月31日及3月31日

(民國110年及109年3月31日係未經審核，本依一般公認審計準則查核)

代碼	資產	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日		單位：新台幣千元
		金額	%	金額	%	金額	%	
	流動資產							
1100	現金及約當現金(附註四、六、1)	\$ 8,685	1	29,094	2	\$ 62,498	5	
1160	應收差帳-關係人淨額(附註四、七)	5,054	-	6,000	-	-	-	
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、七)	99,233	8	80,142	7	78,253	6	
1210	其他應收款-關係人(附註七)	67,987	6	71,196	6	75,790	6	
130X	存貨(附註四、六、2)	41,058	3	36,985	3	30,541	2	
1470	其他流動資產	9,086	1	10,152	1	8,921	1	
11XX	流動資產合計	231,113	19	233,569	19	256,003	20	
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、3、七、八)	738,286	59	741,826	59	745,386	59	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	14,615	1	14,584	1	14,348	1	
1900	其他非流動資產(附註六、4、七、八)	262,118	21	265,302	21	258,728	20	
15XX	非流動資產合計	1,015,017	81	1,021,712	81	1,018,462	80	
1XXY	資產總計	\$ 1,246,130	100	\$ 1,255,281	100	\$ 1,274,465	100	

1XXY 資產總計



董事長：王禎民



經理人：王禎民

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年5月11日會計師核閱報告)



會計主管：呂憲旭

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併資產負債表 (二)

民國110年12月31日及109年12月31日及3月31日
(民國110年及109年12月31日經會計師查核) 未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債						
2150	\$ -	-	\$ 5,963	1	\$ 3,874	-
2170	44,352	4	27,696	2	11,304	1
2180	4,535	-	2,502	-	1,861	-
2200	28,729	2	27,705	2	28,929	2
2230	22,849	2	22,849	2	22,849	2
2320	437,000	35	393,000	31	36,000	3
2300	2,067	-	1,786	-	1,233	-
21XX	539,532	43	481,501	38	106,050	8
非流動負債						
2540	149,000	12	202,000	16	586,000	45
2570	30,841	3	30,845	3	30,839	3
2600	4,271	-	4,789	-	807	-
25XX	184,112	15	237,634	19	617,646	49
2XXX	723,644	58	719,135	57	723,696	57
歸屬於母公司業主之權益(附註四、六、七)						
3110	566,226	45	566,226	45	566,226	44
3200	21,938	2	21,938	2	21,938	2
3300	-	-	-	-	-	-
3310	19,091	2	19,091	2	19,091	1
3320	36,208	3	36,208	3	36,262	3
3350	(120,825)	(10)	(107,161)	(9)	(92,594)	(7)
3400	(152)	-	(156)	-	(154)	-
3XXX	522,486	42	536,146	43	550,769	43
3X2X	\$ 1,246,130	100	\$ 1,255,281	100	\$ 1,274,465	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110年5月11日會計師核閱報告)



董事長：王煥民



會計主管：呂宏旭

大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及前年1月1日至5月31日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	110.1.1-3.31		109.1.1-3.31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、六、8、七)	\$ 102,264	100	\$ 80,065	100
5000	營業成本(附註六、3、13及14、七)	(99,259)	(97)	(82,093)	(102)
5900	營業毛(損)利	3,005	3	(2,028)	(2)
	營業費用(附註四、六、13及14、七)				
6100	推銷費用	(6,086)	(6)	(3,795)	(5)
6200	管理費用	(8,575)	(8)	(7,926)	(10)
6450	預期信用減損損失(附註十二、2)	(162)	-	(9)	-
6000	營業費用合計	(14,823)	(14)	(11,730)	(15)
8900	營業損失	(11,818)	(11)	(13,758)	(17)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六、9、七)	1,221	1	1,149	1
7010	其他收入(附註六、10、七)	911	-	804	1
7020	其他利益及損失(附註六、11)	(502)	-	73	-
7050	財務成本(附註六、12)	(3,512)	(3)	(3,978)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	(1,882)	(2)	(1,952)	(3)
7900	稅前淨(損)益	(13,700)	(13)	(15,710)	(20)
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六、15)	36	-	3,079	4
8200	本期淨利(損)	(13,664)	(13)	(12,631)	(16)
	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	4	-	(7)	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	4	-	(7)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (13,660)	(13)	\$ (12,638)	(16)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (13,664)	(13)	\$ (12,631)	(16)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (13,660)	(13)	\$ (12,638)	(16)
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六、16)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.24)		\$ (0.22)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.24)		\$ (0.22)	

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年5月11日會計師核閱報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭



大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未經會計師簽證或核對)

單位：新台幣千元

項 目	保 留 盈 餘				主 之 權 益		合 計
	普通股本	資本公積- 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國109年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,202	\$ (79,963)	\$ (147)	\$ 563,407
民國109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(12,631)	-	(12,631)
民國109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7)	(7)
民國109年3月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,202	\$ (92,594)	\$ (154)	\$ 550,769
民國110年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,208	\$ (107,161)	\$ (156)	\$ 536,146
民國110年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(13,664)	-	(13,664)
民國110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4	4
民國110年3月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,208	\$ (120,825)	\$ (152)	\$ 522,486

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年5月11日會計師核閱報告)



董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭

(承上頁)

項	目	110.1.1-3.31	109.1.1-3.31
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款		-	50,000
償還長期借款		(9,000)	(9,000)
存入保證金增加(減少)		23	(6)
籌資活動之淨現金流入(出)		(8,977)	40,994
匯率影響數		4	(7)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(20,409)	27,601
期初現金及約當現金餘額		29,094	34,897
期末現金及約當現金餘額		\$ 8,685	\$ 62,498

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年5月11日會計師核閱報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭



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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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。

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 109 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六.2 存貨之說明。大西洋飲料股份有限公司截至民國 109 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 43,531 仟元及 7,166 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六.4及附註六.5，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109年12月31日止預付新北市新店不動產土地款餘額為新台幣220,000千元。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對上述交易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、謄本及帳載會計記錄等資料，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之擔保品，評估其對公司尚有他項權利設定之高雄湖內不動產及新北市新店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 109 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



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 1 0 年 3 月 1 8 日



大西洋牧業股份有限公司

民國108年12月31日

代碼	109年12月31日		108年12月31日		代碼	109年12月31日		108年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
	資產					負債			
	流動資產					流動負債			
1100	現金及約當現金(附註四、六、1)	2	\$28,829	3	2150	應付票據(附註四)	1	5,863	1
1160	應收票據-關係人淨額(附註四、七)	-	0,000	-	2170	應付帳款(附註四)	2	27,006	2
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四、七)	7	80,878	6	2180	應付帳款-關係人(附註四、七)	-	2,502	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	4	71,856	6	2200	其他應付款(附註七)	2	27,009	2
130X	存貨(附註四、六、2)	3	38,365	3	2230	本期所淨稅負債	2	22,849	2
1470	其他流動資產	1	4,872	1	2320	一年或一年內到期內列長期負債	31	393,000	31
11XX	流動資產合計	19	233,900	19	2500	其他流動負債	-	1,769	-
	非流動資產				21XX	流動負債合計	38	481,388	38
1550	採用權益法之投資(附註四、六、3)	-	-	-		非流動負債			
1600	不動產、廠房及設備(附註四、六、4、七、八)	59	749,222	59	2540	長期借款(附註四、六、5、八)	16	292,000	16
1840	遞延所得稅資產(附註四、六、16)	1	14,084	1	2570	遞延所得稅負債(附註四、六、16)	2	30,845	2
1900	其他非流動資產(附註六、5、七、八)	21	269,068	21	2900	其他非流動負債	1	5,410	1
15XX	非流動資產合計	81	1,021,895	81	25XX	非流動負債合計	19	238,261	19
					26XX	負債總計	57	719,649	57
						權益(附註四、六、8)			
					3110	普通股股本	45	506,226	45
					3200	資本公積	2	21,938	2
					3300	保留盈餘	-	-	-
					3310	法定盈餘公積	3	19,091	1
					3320	特別盈餘公積	3	36,288	3
					3350	未分配盈餘(存續盈餘)	(0)	(107,101)	(0)
					3400	其他權益	-	(156)	-
					35XX	權益總計	43	536,146	43
16XX	資產總計	100	\$1,266,754	100	36XX	負債及權益總計	100	\$1,266,754	100

(請參閱相關財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年3月18日會計師查核報告)



董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭

大西洋飲料股份有限公司

個體綜合損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六、9、七)	\$407,353	100	\$432,229	100
5000	營業成本(附註六、2、14及15、七)	(403,732)	(99)	(408,838)	(95)
5900	營業毛利	3,621	1	23,391	5
5920	已實現銷貨利益	-	-	48	-
5950	營業毛利淨額	3,621	1	23,439	5
	營業費用(附註四、六、14及15、七)				
6100	推銷費用	(18,639)	(5)	(21,908)	(5)
6200	管理費用	(36,232)	(9)	(38,996)	(9)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註十二、2)	72	-	469	-
6000	營業費用合計	(54,799)	(14)	(60,435)	(14)
6900	營業利益(損失)	(51,178)	(13)	(36,996)	(9)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六、10、七)	4,909	1	1,925	-
7010	其他收入(附註六、11、七)	38,878	10	6,433	2
7020	其他利益及損失(附註六、12)	(6,961)	(2)	(9,770)	(2)
7050	財務成本(附註六、13)	(14,807)	(4)	(11,911)	(3)
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、3)	(1,402)	-	(177)	-
7000	營業外收入及支出合計	20,617	5	(13,500)	(3)
7900	稅前淨利(損)	(30,561)	(8)	(50,496)	(12)
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六、16)	3,309	1	7,403	2
8200	本期淨利(損)	(27,252)	(7)	(43,093)	(10)
	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	(9)	-	35	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	(9)	-	35	-
8500	本期綜合損益總額	(\$27,261)	(7)	(\$43,058)	(10)
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六、17)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.48)		\$ (0.76)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.48)		\$ (0.76)	

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年3月18日會計師查核報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭



大西洋飲料股份有限公司

個體綜合損益變動表

民國109年及108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		合計
	普通股股本	發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	報表換算之兌換差 額	額	
民國108年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,262	\$ (36,870)	\$ (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	35
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(43,093)	35	35	(43,058)
民國108年12月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,262	\$ (79,963)	(147)	\$	\$ 563,407
民國109年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,262	\$ (79,963)	\$ (147)	\$	\$ 563,407
民國109年度淨損	-	-	-	-	(27,252)	-	-	(27,252)
民國109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9)	(9)	(9)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(27,252)	(9)	(9)	(27,261)
盈餘撥撥及分配	-	-	-	(54)	54	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
民國109年12月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,208	\$ (107,161)	(156)	\$	\$ 538,146

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年3月18日會計師查核報告)



董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭

大西洋飲料股份有限公司

個體現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (30,561)	\$ (50,496)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
已實現銷貨利益	-	(48)
預期信用減損損失(迴轉利益)	(72)	(469)
折舊費用	17,544	18,562
攤銷費用	110	141
利息收入	(4,909)	(1,925)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,402	177
利息費用	14,807	11,911
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	(1,711)	19,863
其他應收款-關係人(增加)減少	9,522	27,312
存貨(增加)減少	788	(4,050)
其他流動資產(增加)減少	1,304	(3,329)
應付票據增加(減少)	(5,670)	(9,372)
應付帳款增加(減少)	4,058	(14,570)
應付帳款-關係人增加(減少)	78	(357)
其他應付款增加(減少)	(374)	(48,932)
其他流動負債增加(減少)	1,101	(220)
營運產生之現金流入(出)	7,417	(55,802)
收取之利息	4,922	1,950
支付之利息	(14,937)	(11,874)
退還(支付)之所得稅	12	42
營業活動之淨現金流入(出)	(2,586)	(65,684)

(續下頁)

(承上頁)			
項	目	109年度	108年度
投資活動之現金流量：			
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		(3,762)	(6,540)
應收票據-關係人(增加)減少		(6,000)	-
長期應收款-關係人(增加)減少		(8,929)	75,930
存出保證金(增加)減少		545	(495)
受限制資產資產(增加)減少		5,000	-
預付設備款(增加)減少		(3,955)	(328)
預付土地及建築物款(增加)減少		-	(65,000)
投資活動之淨現金流入(出)		<u>(17,101)</u>	<u>54,343</u>
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款		50,000	17,000
償還長期借款		(36,000)	(8,000)
存入保證金增加(減少)		289	(553)
籌資活動之淨現金流入(出)		<u>14,289</u>	<u>8,447</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(5,398)	(2,894)
期初現金及約當現金餘額		34,227	37,121
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 28,829</u>	<u>\$ 34,227</u>

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國110年3月18日會計師查核報告)

董事長：王鎮民



經理人：王鎮民



會計主管：呂宏旭



大 西 洋 飲 料 股 份 有 限 公 司
 盈 虧 撥 補 表
 民 國 109 年 度



單位：新台幣

期初未分配盈餘	\$(79,908,402)
減：民國109年度稅後淨損	(27,252,194)
加：迴轉特別盈餘公積	<u>0</u>
期末待彌補虧損	<u>\$(107,160,596)</u>

董事長：



總經理：



會計主管：



大西洋飲料股份有限公司
「董事會議事規則」新舊條文對照表

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
第 七 條	<p>公司對於下列事項應提董事會討論：</p> <p>一、公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及須經會計師查核簽證之<u>第二季財務報告</u>。</p> <p>(以下略)</p>	<p>公司對於下列事項應提董事會討論：</p> <p>一、公司之營運計畫。</p> <p>二、年度財務報告及<u>半年度財務報告</u>。但辦年度財務報告依法令規定無須經會計師查核簽證者，不在此限。</p> <p>(以下略)</p>	<p>依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。</p>
第 十 條	<p>董事會由董事長召集者，由董事長擔任主席。但每屆第一次董事會，由股東會所得選票代表選舉權最多之董事召集者，會議主席由該召集人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。</p> <p>(以下略)</p>	<p>董事會由董事長召集者，由董事長擔任主席。但每屆第一次董事會，由股東會所得選票代表選舉權最多之董事召集，會議主席由該召集人擔任之，召集權人有二人以上時，應互推一人擔任之。</p> <p>(以下略)</p>	<p>依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。</p>
第 十 六 條	<p>董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>董事之配偶、二親等內血親，或與董事具有控制從屬關係之公司，就會議之事項有利害關係者，視為董事就該事項有自身利害關係。</p> <p>董事會之決議，對依規定不得行使表決權之董事，依公司法第二百零六條第四項準用第一百八十條第二項規定辦理。</p>	<p>董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>董事之配偶、二親等內血親，或與董事具有控制從屬關係之公司，就<u>前項</u>會議之事項有利害關係者，視為董事就該事項有自身利害關係。</p> <p>董事會之決議，對依<u>前二項</u>規定不得行使表決權之董事，依公司法第二百零六條第四項準用第一百八十條第二項規定辦理。</p>	<p>依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。</p>
第 二 十 一 條	<p>本規則訂立於中華民國九十六年十二月十三日。</p> <p><u>第六次修正於中華民國一〇九年十一月十一日。</u></p>	<p>本規則訂立於中華民國九十六年十二月十三日。</p> <p>…(以下略)。</p>	<p>新增修訂日期。</p>

大西洋飲料股份有限公司
「道德行為準則」新舊條文對照表

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
第 三 條	<p>防止利益衝突</p> <p><u>個人利益介入或可能介入公司整體利益時即產生利害衝突，例如，當公司董事(含獨立董事)、監察人或經理人無法以客觀及有效率的方式處理公務時，或是基於其在公司擔任之職位而使得其自身、配偶或二親等以內之親屬獲致不當利益。公司應特別注意與前述人員所屬之關係企業資金貸與或為其提供保證、重大資產交易、進(銷)貨往來之情事。公司應該制定防止利益衝突之政策，並提供適當管道供董事(含獨立董事)、監察人或經理人主動說明其與公司有無潛在之利益衝突。</u></p>	<p>防止利益衝突</p> <p>本公司董事(含獨立董事)、監察人及經理人應以客觀及有效率之方式處理公務，<u>並不得以擔任職務之便，而意圖使自己、配偶、父母、子女或三等親以內之親屬獲致不當利益。為防止利益衝突，本公司與前述人員或其所屬之關係企業，如有資金貸與、為其背書保證、重大資產交易之情事，須事先經董事會審查，並依相關法令及公司規定辦理。</u></p>	<p>依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。</p>
第 四 條	<p>避免圖私利之機會</p> <p><u>公司應避免董事(含獨立董事)、監察人或經理人為下列事項：(1)透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便而有圖私利之機會；(2)透過使用公司財產、資訊或藉由職務之便以獲取私利；(3)與公司競爭。當公司有獲利機會時，董事(含獨立董事)、監察人或經理人有責任增加公司所能獲取之正當合法利益。</u></p>	<p>避免圖私利之機會</p> <p>本公司面臨獲利機會時，董事(含獨立董事)、監察人及經理人應維護或增加公司所能獲取之正當合法利益。<u>董事(含獨立董事)、監察人及經理人不得使用公司財產、資訊或藉由職務之便以獲取私利，且除依公司法或公司章程規定外，不得從事與公司競業之行為。</u></p>	<p>依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。</p>
第 五 條	<p>保密責任</p> <p>本公司董事(含獨立董事)、監察人或經理人對於公司本身或其進(銷)貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務。應保密的資訊包括所有可能被競爭對手利用或洩漏之後對公司或客戶有損害之未公開資訊。</p>	<p>保密責任</p> <p>本公司董事(含獨立董事)、監察人及經理人對於公司本身或其進(銷)貨客戶之資訊，除經授權或法律規定公開外，應負有保密義務，<u>且不得利用該資訊為本人或第三人圖私利。應保密的資訊包括所有可能被競爭對手利用或洩漏之後對公司或客戶造成損失之未公開資訊。</u></p>	<p>依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。</p>

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
第 六 條	公平交易 本公司董事(含獨立董事)、監察人或經理人應公平對待公司進(銷)貨客戶、競爭對手及員工，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。	公平交易 本公司董事(含獨立董事)、監察人及經理人應公平對待公司進(銷)貨客戶、競爭對手及員工，不得透過操縱、隱匿、濫用其基於職務所獲悉之資訊、對重要事項做不實陳述或其他不公平之交易方式而獲取不當利益。 <u>本公司董事(含獨立董事)、監察人及經理人於執行職務時，不得為個人、公司或第三人之利益，而有要求、期約、交付或收受任何形式之餽贈、招待、回扣、賄賂或其他不正利益之行為。但若餽贈或招待為社會禮儀習俗或公司規定所允許者，不在此限。</u>	依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。
第 七 條	保護並適當使用公司資產 本公司董事(含獨立董事)、監察人或經理人均有責任保護公司資產，並確保其能有效合法地使用於公務上， <u>若被偷竊、疏忽或浪費均會直接影響到公司之獲利能力。</u>	保護並適當使用公司資產 <u>公司之資產應受保護並僅得基於公司之合法商業目的善加使用；</u> 董事(含獨立董事)、監察人及經理人有責任保護公司資產，並確保其能有效合法地使用於公務上， <u>避免因偷竊、疏忽或浪費之情事而直接影響公司獲利能力。</u>	依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。
第 八 條	鼓勵呈報任何非法或違反道德行為為準則之行為 公司內部應加強宣導道德觀念，並鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為為準則之行為時，向監察人、經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報。 <u>為了鼓勵員工呈報違反情事，公司應訂定具體檢舉制度，允許匿名檢舉，並讓員工知悉公司將盡全力保護檢舉人的安全，使其免於遭受報復。</u>	鼓勵呈報任何非法或違反道德行為為準則之行為 公司內部應加強宣導道德觀念，並鼓勵員工於懷疑或發現有違反法令規章或道德行為為準則之行為時， <u>向董事會、監察人、經理人、內部稽核主管或其他適當人員呈報，並協助提供足夠資訊使公司得以適當處理後續事宜；</u> 公司應盡全力保護呈報者的安全，使其免於遭受報復。	依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。
第 九 條	懲戒措施 本公司董事(含獨立董事)、監察人或經理人有違反本準則之情形時， <u>公司應依據其於道德行為為準則訂定之懲戒措施處理之，且即時於公開資訊觀測站揭露違反道德行為為準則人員之</u>	懲戒措施 本公司董事(含獨立董事)、監察人及經理人有違反本準則之行為時， <u>應提報董事會及股東會審議，並依據情節輕重決定懲戒方式；</u> 本公司經理人有違反本準則行為時，除情節重大	依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
	違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。 <u>公司並應制定相關申訴制度，提供違反道德行為準則者救濟之途徑。</u>	者應提報董事會外，逕依本公司「員工獎懲辦法」規定予以懲戒。惟涉及違反相關法令情節重大者，本公司應追究其民事及刑事法律責任，以保障本公司及股東權益。 前項違反本準則之行為之懲戒措施確認後，應依法令規定即時於公開資訊觀測站揭露違反本準則人員之職稱、姓名、違反日期、違反事由、違反準則及處理情形等資訊。	
第十條	豁免適用之程序 公司所訂定之道德行為準則中須規定、豁免董事(含獨立董事)、監察人或經理人遵循公司之道德行為準則，必須經由董事會決議通過，且即時於公開資訊觀測站揭露董事會通過豁免之日期、獨立董事之反對或保留意見、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊，俾利股東評估董事會所為之決議是否適當，以抑制任意或可疑的豁免遵循準則之情形發生，並確保任何豁免遵循準則之情形均有適當的控管機制，以保護公司。	豁免適用之程序 本公司董事(含獨立董事)、監察人及經理人如有豁免遵循本準則之必要者，必須經由董事會決議通過，且即時於公開資訊觀測站揭露允許豁免人員之職稱、姓名、董事會通過豁免之日期、豁免適用之期間、豁免適用之原因及豁免適用之準則等資訊，俾利股東評估董事會所為之決議是否適當，以抑制任意或可疑的豁免遵循準則之情形發生，並確保任何豁免遵循準則之情形均有適當的控管機制，以維護公司權益。	依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。
第十一條	遵循法令規章 公司應加強證券交易法及其他法令規章之遵循。	法令遵循 本公司董事(含獨立董事)、監察人及經理人應加強證券交易法及其他法令規章之遵循，並應宣導道德觀念，關於股票交易暨營業秘密資訊處理之其他證券法令，如掌握重要未公開資訊時，不得從事相關證券交易。	依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。
第十二條	揭露方式 公司應於公司網站、年報、公開說明書及公開資訊觀測站揭露其所訂定之道德行為準則，修正時亦同。	揭露方式 本準則應於年報、公開說明書及公開資訊觀測站揭露，修正時亦同。	依據109年6月3日臺證治理字第10900094681號函辦理修訂。
第十三條	施行 本公司之道德行為準則經董事	實施 本準則經董事會通過後施行，	依據109年6月3日臺證治理字

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
	會通過後施行， <u>並送各監察人及提報股東會</u> ，修正時亦同。	修正時亦同。	第10900094681號函辦理修訂。
第十四條	訂定及修正日期 本準則訂立於中華民國一〇三年十二月二十三日。 <u>第一次修正於中華民國一〇九年十一月十一日。</u>	訂定及修正日期 本準則訂立於中華民國一〇三年十二月二十三日。	新增修訂日期。

大西洋飲料股份有限公司
「資金貸與及背書保證處理準則」新舊條文對照表

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
第 六 條	資金貸與總額及個別對象之限額： 一、略。 二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間 <u>最近一年度</u> 業務往來金額，且以不超過本公司淨值百分之二十為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。本項全部貸與總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。 三、略。 四、略。	資金貸與總額及個別對象之限額： 一、略。 二、與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額，且以不超過本公司淨值百分之二十為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。本項全部貸與總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。 三、略。 四、略。	
第二十九條	董事會第一次修訂九十五年四月十二日，……第七次修訂一〇二年二月二十七日，第八次修訂一〇九年十二月十八日， <u>第九次修訂一一〇年三月十八日</u> 。	董事會第一次修訂九十五年四月十二日，……第八次修訂一〇九年十二月十八日。	新增修訂日期。 。

大西洋飲料股份有限公司
「股東會議事規則」新舊條文對照表

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
第 八 條	<p>已屆開會時間，主席應即宣布開會，<u>並同時公布無表決權數及出席股份數等相關資訊</u>。惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議。</p> <p>於當次會議未結束前，如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時，主席得將作成之假決議，依公司法第一百七十四條規定重新提請大會表決。</p>	<p>已屆開會時間，主席應即宣布開會，惟未有代表已發行股份總數過半數之股東出席時，主席得宣布延後開會，其延後次數以二次為限，延後時間合計不得超過一小時。延後二次仍不足額而有代表已發行股份總數三分之一以上股東出席時，得依公司法第一百七十五條第一項規定為假決議。</p> <p>於當次會議未結束前，如出席股東所代表股數達已發行股份總數過半數時，主席得將作成之假決議，依公司法第一百七十四條規定重新提請大會表決。</p>	為配合主管機關中華民國110年1月21日金融監督管理委員會金管證交字第1090150567號函修訂。
修訂歷程	<p>民國七十年五月二十九日訂立 民國八十七年六月二日修訂 民國九十一年六月二十一日修訂 民國一〇六年六月二日修訂 民國一一〇年六月七日修訂</p>	<p>民國七十年五月二十九日訂立 民國八十七年六月二日修訂 民國九十一年六月二十一日修訂 民國一〇六年六月二日修訂</p>	

大西洋飲料股份有限公司
「~~董事及監察人選舉辦法~~」新舊條文對照表

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
第 一 條	本辦法依上市上櫃公司治理實務守則第二十一條及第四十一條規定訂定之。 本公司董事之選舉，除法令或章程另有規定者外，應依本辦法辦理。	本辦法依上市上櫃公司治理實務守則第二十一條及第四十一條規定訂定之。 本公司董事及監察人之選舉，除法令或章程另有規定者外，應依本辦法辦理。	配合本公司設置審計委員會。
第 二 條	本公司董事之選舉均採用累積投票制，每一股份有與應選出人數相同之選舉權，得集中選舉一人或分配選舉數人。 獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。	本公司董事及監察人之選舉均採用累積投票制，每一股份有與應選出人數相同之選舉權，得集中選舉一人或分配選舉數人。 獨立董事與非獨立董事應一併進行選舉，分別計算當選名額。	配合本公司設置審計委員會。
第 四 條	本公司董事依本公司章程所規定之名額，由所得選舉票代表選舉權數較多者分別依次當選。 前項選舉如有二人或二人以上所得權數相同而超過規定名額時，由所得權數相同者抽籤決定，未出席者由主席代為抽籤。	本公司董事及監察人 一 依本公司章程所規定之名額，由所得選舉票代表選舉權數較多者分別依次當選。 前項選舉如有二人或二人以上所得權數相同而超過規定名額時，由所得權數相同者抽籤決定，未出席者由主席代為抽籤。	配合本公司設置審計委員會。
第 六 條	選舉人在「被選舉人」欄，須填明被選舉人之股東戶號(或身分證明文件編號)及戶名(姓名)。	選舉人在「被選舉人」欄，須填明被選舉人之戶號及姓名。	公司法第192條已修訂為股東會就有行為能力之人選任之。
第 七 條	選舉票有下列情形之一者無效。 1. 未用第五條所規定之選票者。 2. 所填被選舉人超過規定應選出名額者。 3. 被選舉人如為股東身分者，其戶名、股東戶號與股東名簿所列不符者；被選舉人如非股東身分者，其姓名、身分證明文件編號經核對不符者。 4. 字跡模糊無法辨認或經塗改者。 5. 所填被選舉人之戶名(姓名)與	選舉票有下列情形之一者無效。 1. 未用第五條所規定之選票者。 2. 所填被選舉人超過規定應選出名額者。 3. 被選舉人如為股東身分者，其戶名、股東戶號與股東名簿所列不符者；被選舉人如非股東身分者，其姓名、身分證明文件編號經核對不符者。 4. 字跡模糊無法辨認或經塗改者。 5. 所填被選舉人之姓名與股東戶	公司法第192條已修訂為股東會就有行為能力之人選任之。

條 文	修 正 後 條 文	修 正 前 條 文	備 註
	<p>股東戶號(身分證明文件編號)外夾寫其他文字者。</p> <p>6. 所填被選舉人之姓名與其他股東姓名相同而未填明股東戶號或身分證明文件編號可資識別者。</p> <p>7. 選票上未指名選舉董事者。</p>	<p>號外夾寫其他文字者。</p> <p>6. 所填被選舉人之姓名與其他股東姓名相同而未填明股東戶號或身分證明文件編號可資識別者。</p> <p>7. 選票上未指名選舉董事或監察人者。</p>	
第 八 條	<p>投票完畢後當場開票，開票結果由主席宣布，<u>包含當選董事之名單與其當選權數及落選董事名單及其獲得之選舉權數。</u></p>	<p>投票完畢後當場開票，開票結果由主席宣布。</p>	<p>為配合主管機關中華民國110年1月21日金融監督管理委員會金管證交字第1090150567號函修訂。</p>
第 九 條	<p>當選董事由股東會分別發給當選通知書。</p>	<p>當選董事及監察人由股東會分別發給當選通知書。</p>	<p>配合本公司設置審計委員會。</p>
修訂歷程	<p>民國七十年五月二十九日訂立</p> <p>民國一〇一年五月三日修訂</p> <p>民國一〇四年五月十五日修訂</p> <p>民國一一〇年六月七日修訂</p>	<p>民國七十年五月二十九日訂立</p> <p>民國一〇一年五月三日修訂</p> <p>民國一〇四年五月十五日修訂</p>	

大西洋飲料股份有限公司
董事候選人名單

序號	類別	姓名	學歷	經歷	持有股數
1	董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：王鎮民	政治作戰學校外文學系	大西洋飲料(股)公司 董事長	4,204,282
2	董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：吳成志	臺南藥理科技大學 食品衛生系	國信食品(股)公司副廠長	4,204,282
3	董事	錫標有限公司 代表人：于忠敏	台灣大學工商學系	旭順食品(股)公司經理	2,204,400
4	董事	錫標有限公司 代表人：王惠民	大同技術學院銀行保險系	旭順食品(股)公司經理	2,204,400
5	董事	陽翼有限公司 代表人：謝政成	中國文化大學法學院 政治學系	旭順食品(股)公司副理	899,940
6	董事	陽翼有限公司 代表人：蘇芸樂	高雄海清高工電子設備 修護科系	國信食品(股)公司經理	899,940
7	獨立 董事	廖虹羚	國立中興大學法律系 律師高考及格	台北律師公會工程法委員會 委員 台北市政府法律諮詢義務 律師 法律扶助基金會審查委員	0
8	獨立 董事	陳麒文	輔仁大學管理學院商學 研究所博士	宏大拉鍊股份有限公司 監察人	0
9	獨立 董事	顧啟東	中國文化大學商學院 會計學系 東吳大學法學院法律學 系法律專業碩士班	茂豐貿易股份有限公司 法務處長 友訊科技股份有限公司 董事	0

大西洋飲料股份有限公司
解除董事候選人競業禁止明細表

職稱	董事名稱	兼任其他公司之重要職務
董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：王鎮民	大西洋飲料(上海)有限公司 董事長
董事	嘉隆國際實業有限公司 代表人：吳成志	國信食品(股)公司副廠長
董事	錫標有限公司 代表人：于忠敏	旭順食品(股)公司經理
董事	錫標有限公司 代表人：王惠民	旭順食品(股)公司經理
董事	陽翼有限公司 代表人：蘇芸樂	國信食品(股)公司經理