

# 大西洋飲料股份有限公司 115 年度股東常會議事錄



開會時間：中華民國 115 年 06 月 09 日(星期二)上午 11 時正

召開方式：實體股東會

開會地點：三重勞工中心 701 室(新北市三重區新北大道一段 9 號 7 樓)

出席股東：出席股東 31,831,538 股，出席率：56.22 %

列席：總經理-洪松輝

獨立董事-劉上嘉

南台聯合會計師事務所-張太元會計師

主席：董事長-蘇芸樂



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 114 年度營業報告案，敬請 鑒察。

說明：114 年度營業報告書，請參閱附件一。

第二案

案由：本公司民國 114 年度審計委員會審查財務決算表冊報告案，敬請 鑒察。

說明：114 年度審計委員會審查報告書，請參閱附件二。

第三案

案由：本公司民國 114 年度員工及董事酬勞分派情形報告案，敬請 鑒察。

說明：本公司民國 114 年度虧損新台幣 48,380,136 元，董事會決議不予發放員工及董事酬勞。

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：1. 本公司對被投資公司大西洋飲料(上海)有限公司的債權因固定管銷費用資金鏈短缺失衡而致使貨款無法匯回台灣(銷貨期間 2025 年 4 月~2025 年 6 月)，故將該部分應收帳款沖銷，且認列投資損失新台幣 1,168,224 元(CNY268,532.5 元)。

2. 本公司對被投資公司大西洋飲料(上海)有限公司的債權因年底支付固定管銷費用及後續資金需調度因素，致使貨款無法匯回台灣(銷貨期間 2025 年 10 月)，故將該部分應收帳款沖銷，且認列投資損失新台幣 434,146 元(CNY102,370.09 元)。

#### 四、承認事項

##### 第一案

董事會 提

案由：本公司民國 114 年度營業報告書、財務報表及與子公司合併財務報表案，提請 承認。

- 說明：1. 本公司 114 年度之個體財務報表暨合併財務報表業經本公司董事會通過，並經南台聯合會計師事務所張太元會計師及陳美蓉會計師查核簽證竣事，並出具書面查核報告在案。
2. 114 年度營業報告書及財務報表送請審計委員會審查竣事。
3. 114 年度營業報告書請參閱附件一。
4. 114 年度合併財務報表及個體財務報表，請參閱附件三及附件四。
5. 敬請 承認。。

決議：表決時出席股東表決權數 31,831,538 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：31,799,329 權 (含電子投票方式行使表決權數：162,357 權)	99.9%
2. 反對權數：12,297 權 (含電子投票方式行使表決權數：12,297 權)	0.04%
3. 棄權/未投票權數：19,912 權 (含電子投票方式行使表決權數：19,912 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：本公司民國 114 年度盈虧撥補案，提請 承認。

- 說明：1. 期初未分配盈餘為新台幣 81,886,898 元，減民國 114 年度稅後淨損新台幣 48,380,136 元、加迴轉特別盈餘公積新台幣 14,335 元，期末未分配盈餘新台幣 33,521,097 元。
2. 本公司 114 年度盈虧撥補表，請參閱附件五。
3. 敬請 承認。

決議：表決時出席股東表決權數 31,831,538 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：31,797,142 權 (含電子投票方式行使表決權數：160,170 權)	99.89%
2. 反對權數：15,832 權 (含電子投票方式行使表決權數：15,832 權)	0.05%
3. 棄權/未投票權數：18,564 權 (含電子投票方式行使表決權數：18,564 權)	0.06%
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：修訂本公司「公司章程」部分條文案，提請 討論。

說明：1 本公司配合法規及實務作業需要，擬修訂「公司章程」部分條文。

2. 修正條文對照表，請參閱附件六。

決議：表決時出席股東表決權數 31,831,538 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：31,790,150 權 (含電子投票方式行使表決權數：153,178 權)	99.87%
2. 反對權數：20,198 權 (含電子投票方式行使表決權數：20,198 權)	0.06%
3. 棄權/未投票權數：21,190 權 (含電子投票方式行使表決權數：21,190 權)	0.07%
4. 無效權數： 0 權	0

本案照原案表決通過。

六、臨時動議：無。

七、散會(上午 11 時 16 分)

本次股東會無股東提問。

(本議事錄僅記載會議要旨，會議進行內容及程序以會議所錄影音為準。)

## 營業報告書

### 一、一一四年度營業報告

預估總目標：新台幣784,378仟元；營業淨額：新台幣294,870仟元。

目標達成率：37.59%。

與一一三年營業額新台幣186,910仟元比較，增加新台幣107,960仟元。

### 二、一一四年度損益狀況及業績盈虧報告：

(一)營業收入：新台幣294,870仟元。

(二)營業成本：新台幣304,836仟元。

(三)營業毛利淨損：新台幣9,966仟元，營業毛利虧損率：3.38%。

(四)營業毛利淨損扣除營業費用新台幣36,982仟元，加營業外收支淨收入新台幣1,289仟元。(包括利息支出新台幣1,093仟元)得本期稅前淨損新台幣45,659仟元，淨損率15.48%。

(五)本期稅前淨利目標：新台幣3,600仟元。

(六)本期盈虧報告：本公司一一四年度稅後淨損為新台幣48,380仟元。

### 三、一一五度預算報告

115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	2,443
	水系列	千箱	24
	果汁系列	千箱	3

### 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100%。

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98%。

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1%。

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1%。

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、休閒與流行性的飲料，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。
- (3)積極擴大海外與大陸市場業務拓展，以增加公司整體營收。

### 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、餐飲業等產業

### 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55%；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10%；「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價值之事業群。
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：開發具保健機能與天然健康之「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：

115~116年：本產業—恢復蘋果西打多品項的生產並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：

117~118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，積極開拓國際市場，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審計委員會審查報告書

茲 准

本公司董事會造送民國 114 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張太元會計師、陳美蓉會計師查核完竣，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，業經本公司審計委員會查核完竣，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 115 年股東常會

審計委員會召集人-陳麒文



中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 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民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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「會計師受託查核簽證財務報表規則」及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 114 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。

### 預付土地款之評估及保全

#### 事項說明

有關預付土地款請詳個體財務報表附註七.2(10)關係人交易情形之說明。

大西洋飲料股份有限公司向關係人購買新北市新店之不動產，截至民國 114 年 12 月 31 日止預付土地款餘額為新台幣 220,000 仟元，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，但仍涉及資產減損評估及保全，對個體財務報表影響重大，故本會計師將預付土地款之評估及保全列為本年度關鍵查核事項。

#### 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. 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。
2. 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。
  3. 勤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，評估已支付新北市新店不動產款項之保全程度。

### 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(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 114 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：張太元

張太元



會計師：陳美蓉

陳美蓉



證券主管機關

金管證審字第 1010056303 號

核准簽證文號

金管證審字第 1080337141 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日



# 大西洋飲料股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114年度		113年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六.10、七)	\$294,870	100	\$186,910	100
5000	營業成本(附註六.3、15及16、七)	(304,836)	(103)	(232,183)	(124)
5900	營業毛利(損)	(9,966)	(3)	(45,273)	(24)
	營業費用(附註四、六.15及16、七)				
6100	推銷費用	(16,817)	(6)	(13,369)	(6)
6200	管理費用	(20,165)	(7)	(25,286)	(14)
6000	營業費用合計	(36,982)	(13)	(38,655)	(20)
6900	營業利益(損失)	(46,948)	(16)	(83,928)	(44)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六.11)	3,470	1	454	-
7010	其他收入(附註六.12、七)	483	-	2,902	2
7020	其他利益及損失(附註六.13)	(403)	-	613,713	328
7050	財務成本(附註六.14、七)	(1,093)	-	(12,841)	(7)
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)	(1,168)	-	(1,370)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	1,289	1	602,858	322
7900	稅前淨利(損)	(45,659)	(15)	518,930	278
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六.17)	(2,721)	(1)	(25,701)	(14)
8200	本期淨利(損)	(48,380)	(16)	493,229	264
	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	14	-	3	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	14	-	3	-
8500	本期綜合損益總額	\$(48,366)	(16)	\$493,232	264
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六.18)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$(0.85)		\$8.71	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$(0.85)		\$8.70	

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國115年3月11日會計師查核報告)

董事長：蘇芸樂



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君



# 大西洋飲料股份有限公司

## 個體權益變動表

民國114年1月1日至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)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
民國113年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,208	\$ (416,095)	\$ (162)	\$ (162)	\$ 227,206
盈餘提撥及分配	-	-	-	(35,885)	35,885	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	493,229	-	-	493,229
民國113年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-
民國113年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3	3
本期綜合損益總額	-	-	-	-	493,229	-	3	493,232
民國113年12月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 323	\$ 113,019	\$ (159)	\$ (159)	\$ 720,438
民國114年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 323	\$ 113,019	\$ (159)	\$ (159)	\$ 720,438
盈餘提撥及分配	-	-	11,302	-	(11,302)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	12	(12)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(19,818)	-	-	(19,818)
現金股利	-	-	-	-	(48,380)	-	-	(48,380)
民國114年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-
民國114年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14	14
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(48,380)	-	14	(48,366)
民國114年12月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 30,393	\$ 335	\$ 33,507	\$ (145)	\$ (145)	\$ 652,254

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國115年3月11日會計師查核報告)

董事長：蘇芸樂



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君



# 大西洋飲料股份有限公司

## 個體現金流量表

民國114及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (45,659)	\$ 518,930
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	17,001	14,604
攤銷費用	91	92
利息費用	1,093	12,841
利息收入	(3,470)	(454)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,168	1,370
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(617,547)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	30	(30)
應收帳款-關係人(增加)減少	(25,238)	(24,506)
其他應收款(增加)減少	(105)	79
其他應收款-關係人(增加)減少	2,522	(95)
存貨(增加)減少	(9,200)	(10,587)
預付款項(增加)減少	(11,067)	1,226
其他金融資產(增加)減少	20,000	(154,000)
應付票據增加(減少)	7,106	(13,559)
應付帳款增加(減少)	3,932	(3,656)
應付帳款-關係人增加(減少)	2,186	(810)
其他應付款增加(減少)	(5,538)	(10,014)
其他應付款-關係人增加(減少)	(572)	(17,775)
預收款項增加(減少)	1,733	1,048
其他流動負債增加(減少)	(559)	188
營運產生之現金流入(出)	(44,546)	(302,655)
收取之利息	3,470	310
支付之利息	(33)	(13,623)
退還(支付)之所得稅	(20,904)	(45,697)
營業活動之淨現金流入(出)	(62,013)	(361,665)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(535)	(3,150)
處分不動產、廠房及設備	-	1,002,128
存出保證金(增加)減少	1,035	(638)
長期應收款-關係人(增加)減少	(1,190)	-
其他金融資產(增加)減少	(4,000)	(44,000)
預付設備款(增加)減少	(5,868)	(155)
投資活動之淨現金流入(出)	(10,558)	954,185

(續下頁)

(承上頁)		114年度	113年度
項	目		
籌資活動之現金流量			
	償還長期借款	-	(444,664)
	存入保證金增加(減少)	(2)	39
	其他應付款-關係人增加(減少)	-	(6,000)
	租賃本金償還	(5,861)	-
	發放現金股利	(19,426)	-
籌資活動之淨現金流入(出)		(25,289)	(450,625)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數		(97,860)	141,895
期初現金及約當現金餘額		142,273	378
期末現金及約當現金餘額		\$ 44,413	\$ 142,273

(請參閱個體財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國115年3月11日會計師查核報告)

董事長：蘇芸樂



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君



## 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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「會計師受託查核簽證財務報表規則」及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 114 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。

### 預付土地款之評估及保全

#### 事項說明

有關預付土地款請詳合併財務報表附註七.2(10)關係人交易情形之說明。

大西洋集團向關係人購買新北市新店之不動產，截至民國 114 年 12 月 31 日止預付土地款餘額為新台幣 220,000 仟元，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，但仍涉及資產減損評估及保全，對合併財務報表影響重大，故本會計師將預付土地款之評估及保全列為本年度關鍵查核事項。

#### 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. 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。
2. 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。
  3. 就交易相對人所提供抵押予大西洋集團之擔保品，評估已支付新北市新店不動產款項之保全程度。

## 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 114 年度及 113 年度個體財務報表，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」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效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(含審計委員會)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舞弊或錯誤。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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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. 對於集團內組成個體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 114 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：張太元

張太元



會計師：陳美蓉

陳美蓉



證券主管機關

金管證審字第 1010056303 號

核准簽證文號

金管證審字第 1080337141 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 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

民國115年12月31日

代碼	114年12月31日		113年12月31日		代碼	114年12月31日		113年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
	資產					負債及權益			
	流動資產					流動負債			
1100	\$45,065	6	\$143,072	18	2150	應付票據(附註四)	\$9,235	1	\$2,088
1150	-	-	30	-	2170	應付帳款(附註四)	7,843	1	3,911
1170	214	-	182	-	2180	應付帳款-關係人(附註四、七)	2,822	1	636
1180	52,283	7	28,551	4	2200	其他應付款	13,690	2	18,879
1200	392	-	240	-	2220	其他應付款-關係人(附註七)	1,006	-	1,611
1210	2	-	2,524	-	2230	本期所得稅負債	24,231	3	43,460
130X	33,811	4	24,286	3	2280	租賃負債-流動(附註四、六、六、七)	9,517	1	-
1410	19,704	3	8,601	1	2310	預收款項	4,794	1	2,997
1476	134,000	17	154,000	19	2300	其他流動負債	357	-	916
11XX	285,471	37	361,486	45	21XX	流動負債合計	73,495	10	74,498
	非流動資產					非流動負債			
1600	140,618	18	149,303	19	2570	遞延所得稅負債(附註四、六、17)	154	-	154
1755	64,537	8	-	-	2580	租賃負債-非流動(附註四、六、六、七)	55,529	7	-
1840	3,871	-	4,917	1	2600	其他非流動負債	947	-	949
1915	226,093	29	222,504	28	25XX	非流動負債合計	56,630	7	1,103
1942	7,617	1	6,427	1	2XXX	負債總計	130,125	17	75,601
1980	53,000	7	49,000	6		歸屬於母公司業主之權益(附註四、六、9)			
1990	1,172	-	2,402	-	3110	普通股股本	566,226	72	566,226
15XX	496,908	63	434,553	55	3200	資本公積	21,938	3	21,938
					3300	保留盈餘			
					3310	法定盈餘公積	30,393	4	19,091
					3320	特別盈餘公積	335	-	323
					3350	未分配盈餘	33,507	4	113,019
					3400	其他權益	(145)	-	(159)
					3XXX	權益總計	652,254	83	720,438
1XXX	\$782,379	100	\$796,039	100	3AXX	負債及權益總計	\$782,379	100	\$796,039

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國115年3月11日會計師查核報告)



董事長：蘇宏傑

經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君

# 大西洋飲料股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114年度		113年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註四、六.10、七)	\$297,365	100	\$190,548	100
5000	營業成本(附註六.4、15及16、七)	(304,768)	(102)	(233,019)	(122)
5900	營業毛利(損)	(7,403)	(2)	(42,471)	(22)
	營業費用(附註四、六.15及16、七)				
6100	推銷費用	(18,127)	(6)	(15,485)	(8)
6200	管理費用	(22,573)	(8)	(27,362)	(15)
6000	營業費用合計	(40,700)	(14)	(42,847)	(23)
6900	營業利益(損失)	(48,103)	(16)	(85,318)	(45)
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六.11)	3,473	1	459	-
7010	其他收入(附註六.12、七)	467	-	2,918	2
7020	其他利益及損失(附註六.13)	(403)	-	613,712	322
7050	財務成本(附註六.14、七)	(1,093)	-	(12,841)	(7)
7000	營業外收入及支出合計	2,444	1	604,248	317
7900	稅前淨利(損)	(45,659)	(15)	518,930	272
7950	所得稅利益(費用)(附註四、六.17)	(2,721)	(1)	(25,701)	(13)
8200	本期淨利(損)	(48,380)	(16)	493,229	259
	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	14	-	3	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	14	-	3	-
8500	本期綜合損益總額	\$(48,366)	(16)	\$493,232	259
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$(48,380)	(16)	\$493,229	259
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$(48,366)	(16)	\$493,232	259
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六.18)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$(0.85)		\$8.71	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$(0.85)		\$8.70	

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國115年3月11日會計師查核報告)

董事長：蘇芸樂



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君



# 大西洋飲料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	母 公 司 業 主 之 權 益					
	普通股本	資本公積- 發行溢價	保留盈餘		其他權益	合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		
民國113年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 36,208	\$ (416,095)	\$ 227,206
盈餘提撥及分配	-	-	-	(35,885)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	35,885	-
民國113年度淨利	-	-	-	-	493,229	493,229
民國113年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	3
本期綜合損益總額	-	-	-	-	493,229	493,232
民國113年12月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 323	\$ 113,019	\$ 720,438
民國114年1月1日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 19,091	\$ 323	\$ 113,019	\$ 720,438
盈餘提撥及分配	-	-	-	-	(11,302)	-
法定盈餘公積	-	-	11,302	-	(12)	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(19,818)	(19,818)
現金股利	-	-	-	-	(48,380)	(48,380)
民國114年度淨損	-	-	-	-	-	14
民國114年度其他綜合損益	-	-	-	-	(48,380)	(48,366)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,507	(145)
民國114年12月31日餘額	\$ 566,226	\$ 21,938	\$ 30,393	\$ 335	\$ 33,507	\$ 652,254

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國115年3月11日會計師查核報告)



董事長：孫芸禎



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君

# 大西洋飲料股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (45,659)	\$ 518,930
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,001	14,604
攤銷費用	91	92
利息費用	1,093	12,841
利息收入	(3,473)	(459)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(617,547)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	30	(30)
應收帳款(增加)減少	(32)	522
應收帳款-關係人(增加)減少	(23,732)	(25,105)
其他應收款(增加)減少	(152)	74
其他應收款-關係人(增加)減少	2,522	579
存貨(增加)減少	(9,525)	(10,070)
預付款項(增加)減少	(11,103)	1,235
其他金融資產(增加)減少	20,000	(154,000)
應付票據增加(減少)	7,106	(13,559)
應付帳款增加(減少)	3,932	(3,677)
應付帳款-關係人增加(減少)	2,186	(810)
其他應付款增加(減少)	(5,540)	(9,861)
其他應付款-關係人增加(減少)	(572)	(17,775)
預收款項增加(減少)	1,797	1,116
其他流動負債增加(減少)	(559)	188
營運產生之現金流入(出)	(44,589)	(302,712)
收取之利息	3,473	315
支付之利息	(33)	(13,623)
退還(支付)之所得稅	(20,904)	(45,697)
營業活動之淨現金流入(出)	(62,053)	(361,717)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(535)	(3,150)
處分不動產、廠房及設備	-	1,002,128
存出保證金(增加)減少	1,035	(642)
長期應收款-關係人(增加)減少	(1,190)	-
其他金融資產(增加)減少	(4,000)	(44,000)
其他非流動資產(增加)減少	104	105
預付設備款(增加)減少	(6,093)	(155)
投資活動之淨現金流入(出)	(10,679)	954,286

(續下頁)

(承上頁)		114年度	113年度
項	目		
籌資活動之現金流量			
	償還長期借款	-	(444,664)
	存入保證金增加(減少)	(2)	39
	其他應付款-關係人增加(減少)	-	(6,000)
	租賃本金償還	(5,861)	-
	發放現金股利	(19,426)	-
	籌資活動之淨現金流入(出)	(25,289)	(450,625)
	匯率影響數	14	3
	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(98,007)	141,947
	期初現金及約當現金餘額	143,072	1,125
	期末現金及約當現金餘額	\$ 45,065	\$ 143,072

(請參閱合併財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國115年3月11日會計師查核報告)

董事長：蘇芸樂



經理人：洪松輝



會計主管：謝沂君





大西洋飲料股份有限公司  
盈虧撥補表  
民國 114 年度

單位：新台幣元

期初待未分配盈餘	\$	81,886,898
減：民國 114 年度稅後淨損		(48,380,136)
加：迴轉特別盈餘公積		14,335
期末未分配盈餘	\$	<u>33,521,097</u>

大西洋飲料股份有限公司  
「公司章程」新舊條文對照表

條文	修正後條文	修正前條文	備註
第六條	一、本公司股票均為記名式，由 <u>代表公司之董事簽名或蓋章</u> ，並經依法得擔任股票發行簽證人之銀行簽證後發行之。 二、略。 三、略。	一、本公司股票均為記名式，由 <u>董事三人以上簽名或蓋章編號</u> ，並經主管機關或其核定之發行機構簽證後依法發行之。 二、略。 三、略。	依據公司法162條規定辦理修訂
第十四條	股東會開會時以董事長為主席， <u>遇董事長缺席時，由董事長指定董事一人代理之並任為主席</u> ，如董事長不予指定時由董事互推壹人代理之。	股東會開會時以董事長為主席 <u>遇董事長缺席時，由董事長指定常務董事一人代理之並任為主席</u> 如董事長不予指定時由 <u>常務董事互推壹人代理之</u> 。	依據公司法208條規定辦理修訂
第二十二條	本公司董事會由董事長召集之，其決議除公司法另有規定外，以董事過半數之出席，出席董事過半數之同意行之。 董事長因故不能執行職務時，由董事長指定董事一人代理之，董事長未指定代理人者，由董事互推一人代理之。 董事因故不能出席董事會時，得委託其他董事代理之。	本公司董事會由董事長召集之，其決議除公司法另有規定外，以董事過半數之出席，出席董事過半數之同意行之。 董事長因故不能執行職務時，由董事長指定 <u>常務董事一人代理之</u> ，董事長未指定代理人者，由 <u>常務董事互推一人代理之</u> 。 董事因故不能出席董事會時，得委託其他董事代理之。	依據公司法208條規定辦理修訂
第三十一條	本公司每會計年度終了，董事會應編造營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損彌補之議案，於股東常三十日送交 <u>審計委員會</u> 查核後提交股東常會請求承認。	本公司每會計年度終了，董事會應編造營業報告書、財務報表及盈餘分派或虧損彌補之議案，於股東常會前三十日送交 <u>監察人</u> 查核或由監察人委託會計師審核提交股東會請求承認。	配合本公司設置審計委員會
第三十二條之一	本公司每年決算如有盈虧，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分盈餘擬具分配議案，提請股東會決	本公司每年決算如有盈虧，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分盈餘擬具分配議案，提請股東會決	配合本公司股利政策實務作業修訂

條文	修正後條文	修正前條文	備註
	<p>議分配之。</p> <p>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，若當年度無重大擴充計劃，擬以配發股利為原則。</p>	<p>議分配之。</p> <p>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，<u>未來三年之股利率預計在2%~5%之間</u>，若當年度無重大擴充計劃，擬以配發股票股利為原則。</p>	
第三十五條	<p>本章程訂立於中華民國五十四年五月十五日，…<u>第三十七次修正於民國一一五年六月九日</u>，均自呈奉主管官署核准登記後施行。</p>	<p>本章程訂立於中華民國五十四年五月十五日，…(以下略)。</p>	新增修訂日期