Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

簡單行動支付股份有限公司　公鑒：

查核意見

簡單行動支付股份有限公司（智付寶股份有限公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，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，足以允當表達簡單行動支付股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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，與簡單行動支付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

如財務報表附註一所述，簡單行動支付股份有限公司於 107 年 9 月 19 日與台灣電子支付股份有限公司進行合併，係屬共同控制下之組織重組，依據

財團法人中華民國研究發展基金會發布之IFRS問答集及相關解釋函令，應以組織重組方式處理，並視為107年4月9日即已合併。

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商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，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財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估簡單行動支付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簡單行動支付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。

簡單行動支付股份有限公司治理單位（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

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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，惟其目的非對簡單行動支付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，以及使簡單行動支付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性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意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簡單行動支付股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　鄭　旭　然

鄭旭然

中　華　民　國　108　年　3　月　6　日

簡單行動支付股份有限公司

（原名：智付寶股份有限公司）

資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資產	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
流動資產				
現金及約當現金（附註四及六）	$ 511,183,449	78	$ 322,983,278	79
應收帳款淨額（附註四）	12,000	-	19,200	-
應收帳款－關係人淨額（附註四及二一）	3,020,629	-	2,750,000	1
其他應收款－關係人（附註四及二一）	36,715,444	6	158,000	-
本期所得稅資產（附註四）	31,392	-	190,400	-
預付款項	1,309,886	-	423,980	-
其他金融資產－流動（附註四、七及十一）	57,147,955	9	75,166,063	18
其他流動資產（附註四）	4,391,068	1	2,117,821	-
流動資產總計	613,811,823	94	403,808,742	98
非流動資產				
設備－淨額（附註四及八）	16,079,232	3	1,863,184	1
無形資產－淨額（附註四及九）	22,054,336	3	3,866,044	1
其他金融資產－非流動（附註四及七）	444,495	-	444,495	-
其他非流動資產	2,738,907	-	33,544	-
非流動資產總計	41,316,970	6	6,207,267	2
資產總計	$ 655,128,793	100	$ 410,016,009	100
負債及權益				
流動負債				
應付票據及帳款	$ 51,158	-	$ 60,835	-
其他應付款（附註十）	21,958,561	3	11,225,456	3
其他應付款－關係人（附註二一）	332,063	-	127,933	-
其他金融負債－流動（附註十一）	17,615,333	3	27,475,010	7
其他流動負債（附註二一）	1,976,438	-	15,180	-
流動負債總計	41,933,553	6	38,904,414	10
非流動負債				
其他非流動負債（附註十一）	100,367	-	2,000,447	-
負債總計	42,033,920	6	40,904,861	10
權益（附註十三）				
股本	1,080,000,000	165	550,000,000	134
待彌補虧損	(466,905,127)	(71)	(180,888,852)	(44)
權益總計	613,094,873	94	369,111,148	90
負債與權益總計	$ 655,128,793	100	$ 410,016,009	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 6 日查核報告）

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

簡單行動支付股份有限公司

（原名：智付寶股份有限公司）

綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
營業收入（附註四、十四及二一）	$ 25,167,971	100	$ 16,452,862	100
營業成本	1,234,455	5	9,438,095	57
營業毛利	23,933,516	95	7,014,767	43
營業費用（附註四、十五、十八及二一）				
推銷費用	53,806,025	214	39,994,176	243
管理費用	34,035,325	135	13,437,930	82
研究發展費用	50,284,739	200	28,657,406	174
營業費用合計	(138,126,089)	(549)	(82,089,512)	(499)
營業損失	(114,192,573)	(454)	(75,074,745)	(456)
營業外收入及支出				
利息收入（附註四及十五）	3,024,607	12	2,057,875	13
其他利益及損失(附註二一)	8,885,275	36	245,811	1
營業外收入及支出合計	11,909,882	48	2,303,686	14
稅前損失	(102,282,691)	(406)	(72,771,059)	(442)
所得稅費用（附註四及十六）	-	-	(2,298,699)	(14)
本年度淨損	(102,282,691)	(406)	(75,069,758)	(456)
本年度綜合淨損總額	($102,282,691)	(406)	($ 75,069,758)	(456)
本年度淨損歸屬於：				
本公司業主	($ 94,594,707)	(376)	($ 75,069,758)	(456)
合併前非屬共同控制股權	(7,687,984)	(30)	-	-
	($102,282,691)	(406)	($ 75,069,758)	(456)

（接次頁）

（承前頁）

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
本年度綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	($ 94,594,707)	(376)	($ 75,069,758)	(456)
合併前非屬共同控制股權	(7,687,984)	(30)	-	-
	($102,282,691)	(406)	($ 75,069,758)	(456)
每股虧損				
基本（附註十七）	($ 1.35)		($ 1.36)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 6 日查核報告）

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

簡單行動支付股份有限公司

（原名：智付寶股份有限公司）

權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	股本	待彌補虧損	共同控制下前手權益	合併前非屬共同控制股權	權益總計
106 年 1 月 1 日餘額	$ 550,000,000	($ 105,819,094)	$ -	$ -	$ 444,180,906
106 年度淨損	-	(75,069,758)	-	-	(75,069,758)
106 年 12 月 31 日餘額	550,000,000	(180,888,852)	-	-	369,111,148
追溯調整共同控制下組織重組之前手權益	-	-	264,599,808	81,666,608	346,266,416
107 年度淨損	-	(69,685,637)	(24,909,070)	(7,687,984)	(102,282,691)
組織重組	530,000,000	(216,330,638)	(239,690,738)	(73,978,624)	-
107 年 12 月 31 日餘額	$ 1,080,000,000	($ 466,905,127)	$ -	$ -	$ 613,094,873

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 6 日查核報告）

負責人：　　經理人：　　主辦會計：

簡單行動支付股份有限公司

（原名：智付寶股份有限公司）

現 金 流 量 表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	107年度	106年度
營業活動之淨現金流量		
本年度稅前淨損	($ 102,282,691)	($ 72,771,059)
收益費損項目：		
折舊費用	7,876,602	1,849,662
攤銷費用	16,850,737	8,392,859
利息收入	(3,024,607)	(2,057,875)
處分及報廢設備利益	(54,019)	-
營業資產及負債之淨變動數		
預付款項	7,478,382	(224,717)
應收帳款	96,772	(19,200)
應收帳款－關係人	(270,629)	(2,750,000)
其他應收款－關係人	(1,846,182)	208,402
其他流動資產	(1,250,619)	(1,883,203)
應付票據及帳款	(227,165)	(40,185,578)
其他應付款	5,957,123	2,764,773
其他應付款－關係人	204,130	45,718
其他金融負債－流動	(9,859,677)	(97,337,072)
其他流動負債	1,961,258	(661,264)
其他非流動負債	(2,000,080)	2,000,447
營運產生之現金流出	(80,390,665)	(202,628,107)
收取之利息	2,311,217	2,091,560
返還支付所得稅	-	382,730
支付所得稅	(31,392)	(190,400)
營業活動之淨現金流出	(78,110,840)	(200,344,217)
投資活動之現金流量		
其他金融資產－流動減少	233,015,155	123,860,355
處分設備	807,685	-
購置設備	(102,574)	(460,020)
購置無形資產	(1,495,605)	(713,402)

（接次頁）

（承前頁）

	107年度	106年度
因合併產生之淨現金流入	$ 30,456,293	$ -
其他金融資產－非流動增加	-	(101,995)
其他非流動資產減少	3,630,057	151,846
投資活動之淨現金流入	266,311,011	122,736,784
現金及約當現金增加（減少）數	188,200,171	(77,607,433)
年初現金及約當現金餘額	322,983,278	400,590,711
年底現金及約當現金餘額	$ 511,183,449	$ 322,983,278

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 6 日查核報告）

負責人：　　經理人：　　主辦會計：