



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ

พระบาทสมเด็จพระปกเกล้าเจ้าอยู่หัว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึง การประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ
พระบรมราชโองการประชามติฉบับที่ ๒๕๖๖ พ.ร.บ. ๒๕๖๖



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินของสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
(องค์การมหาชน) แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ผลการดำเนินงาน และ กระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการและนโยบายการบัญชีที่
กระทรวงการคลังกำหนด

(นางภัทรา ไชว์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 6

(นางวารินทร์ ตูลาคุปต์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2558

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2557	2556
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	181,941,756.85	24,981,621.46
เงินลงทุนชั่วคราว	4	174,078,766.52	296,888,806.96
ลูกหนี้ระยะสั้น	5	917,404.65	60,965.50
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	6	79,221.68	1,139,062.75
วัสดุคงเหลือ	7	957,805.15	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	9,111,827.26	4,002,468.07
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>367,086,782.11</u>	<u>327,072,924.74</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สัญญาเช่าการเงิน	9	402,412.86	1,846,806.46
อุปกรณ์	10	174,958,374.30	64,450,763.48
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	44,753,563.50	21,697,093.62
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		6,657,434.93	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>226,771,785.59</u>	<u>87,994,663.56</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>593,858,567.70</u></u>	<u><u>415,067,588.30</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2557	2556
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	12	12,884,753.53	8,111,732.68
เช็คค้างจ่าย		26,273,912.36	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		5,785,469.42	2,634,415.56
เงินมัดจำและเงินค้ำประกันรับ		5,245,758.86	1,791,399.67
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่จะถึงกำหนด			
ชำระภายใน 1 ปี	13	336,311.23	1,579,976.50
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,730,753.42	201,991.49
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>52,256,958.82</u>	<u>14,319,515.90</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	13	-	354,180.03
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>-</u>	<u>354,180.03</u>
รวมหนี้สิน		<u>52,256,958.82</u>	<u>14,673,695.93</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>541,601,608.88</u>	<u>400,393,892.37</u>
สินทรัพย์สุทธิ			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		541,601,608.88	400,393,892.37
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>541,601,608.88</u>	<u>400,393,892.37</u>

Srw

(นางสุรางคณา วายุภาพ)

ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

กนกวรรณ

(นางกนกวรรณ ฉายอรุณ)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2557	2556
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากเงินงบประมาณ	14	417,436,500.00	315,561,400.00
รายได้จากแหล่งอื่น	15	18,129,784.49	23,853,145.48
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		435,566,284.49	339,414,545.48
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	16	94,483,441.80	70,654,249.67
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	17	147,896,820.34	101,701,852.05
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		-	4,557,755.96
ค่าตอบแทนกรรมการ	18	2,795,500.00	3,240,100.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	49,182,805.84	25,404,641.45
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		294,358,567.98	205,558,599.13
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		141,207,716.51	133,855,946.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

	ทุน	รายได้สูงกว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	-	400,393,892.37	400,393,892.37
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	141,207,716.51	141,207,716.51
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	-	541,601,608.88	541,601,608.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	-	266,537,946.02	266,537,946.02
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-	133,855,946.35	133,855,946.35
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	-	400,393,892.37	400,393,892.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

หน่วย : บาท

	2557	2556
กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	141,207,716.51	133,855,946.35
ปรับกระทบรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	49,182,805.84	25,404,641.45
รายได้ดอกเบี้ย	(16,996,000.05)	(12,126,107.65)
ดอกเบี้ยจ่าย	68,904.40	237,403.83
รายได้จากเงินช่วยเหลือการดำเนินงาน	-	(1,750,432.00)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	173,463,426.70	145,621,451.98
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้ระยะสั้น	(856,439.15)	381,813.00
วัสดุคงเหลือ	(957,805.15)	147,090.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(5,109,359.19)	(1,007,164.68)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(6,657,434.93)	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้	4,773,020.85	6,818,315.03
เชื่อกับจ่าย	26,273,912.36	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,151,053.86	(3,000,923.28)
เงินมัดจำและเงินค้ำประกันรับ	3,454,359.19	1,460,643.28
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,528,761.93	(69,682.32)
กระแสเงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน	199,063,496.47	150,351,543.01
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน :		
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	122,810,040.44	(296,888,806.96)
จ่ายชำระค่าสินทรัพย์สัญญาเช่าการเงิน	(1,666,749.70)	(2,180,285.50)
จ่ายซื้ออุปกรณ์	(142,710,618.35)	(79,916,422.33)
จ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(38,591,874.59)	(26,277,891.30)
ดอกเบี้ยรับเป็นเงินสด	18,055,841.12	11,761,963.86
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(42,103,361.08)	(393,501,442.23)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	156,960,135.39	(243,149,899.22)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	24,981,621.46	268,131,520.68
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	181,941,756.85	24,981,621.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : บาท ยกเว้นตามที่ได้ระบุไว้)

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) (สพธอ.) ได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2554 ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2554 โดยให้มีการโอนบรรดาอำนาจหน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้และเงินงบประมาณของ บรรดาภารกิจที่เกี่ยวกับการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารด้านการพัฒนาธุรกรรมทาง อิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารและบรรดาภารกิจที่ เกี่ยวกับการศึกษา วิจัยและพัฒนา ด้านโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศที่สนับสนุนการทำธุรกรรมทาง อิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ มาเป็นของ สพธอ.

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 สพธอ. มีที่ตั้งอยู่ ณ ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษาฯ ชั้น 7 เลขที่ 120 หมู่ที่ 3 ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง กรุงเทพมหานคร 10210 และมีวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง ดังนี้

- 1.1 พัฒนา ส่งเสริม และสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศ
- 1.2 พัฒนา ส่งเสริม และสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ให้แก่อุตสาหกรรมขนาดกลาง และขนาดย่อม และวิสาหกิจชุมชน
- 1.3 ศึกษาความต้องการโครงสร้างพื้นฐานสารสนเทศที่จะรองรับการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ธุรกิจบริการเกี่ยวกับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ และการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐในด้าน ต่างๆ เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศ
- 1.4 ศึกษา วิจัย และพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทาง อิเล็กทรอนิกส์เพื่อจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรฐานเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่จำเป็นต่อ ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์
- 1.5 ส่งเสริม สนับสนุน และดำเนินการเผยแพร่ความรู้ และการให้บริการเกี่ยวกับเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสารด้านธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ตลอดจนดำเนินการฝึกอบรมเพื่อยกระดับ ทักษะเกี่ยวกับมาตรฐาน ความมั่นคงปลอดภัย หรือกรณีอื่นใดเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและการ สื่อสารด้านธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423/ว237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

2.2 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงและมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มารวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่จะครบกำหนดไม่เกินสามเดือนนับจากวันสิ้นปีบัญชี

2.4 สินทรัพย์สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้แก่ สพอ. ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะบันทึกส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายตลอดอายุของสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า หรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

2.5 อุปกรณ์

อุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า และจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ประเภทอุปกรณ์ต่างๆ ก็ต่อเมื่อมีราคาทุนหน่วยตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ซึ่งไม่เกิน 5 ปี โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงราคาทุน ณ วันที่ซื้อหรือได้มาหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนก็ต่อเมื่อมีราคาทุนต่อหน่วยตั้งแต่ 20,000 บาท ขึ้นไป ซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ สพอ. ส่วนใหญ่เป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์

การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ซึ่งไม่เกิน 3 ปี

2.7 การรับรู้รายได้

- รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้เมื่อได้รับเงินจัดสรรและอนุมัติฎีกาเบิกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง
- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา

2.8 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายอื่นจะรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	2557	2556
เงินสด	50,000.00	50,000.00
เงินฝากธนาคาร :-		
เงินฝากออมทรัพย์	31,891,756.85	24,931,621.46
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	150,000,000.00	-
รวม	<u>181,941,756.85</u>	<u>24,981,621.46</u>

4. เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	2557	2556
เงินฝากประจำ 4 – 6 เดือน	2,000,000.00	52,000,000.00
เงินฝากประจำ เกิน 6 เดือน	10,570,105.91	244,000,000.00
เงินลงทุนในกองทุนเปิด	161,508,660.61	888,806.96
รวม	<u>174,078,766.52</u>	<u>296,888,806.96</u>

5. ลูกหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

	2557	2556
ลูกหนี้การค้า	416,400.00	-
ลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย	501,004.65	30,965.50
ลูกหนี้พนักงาน	-	30,000.00
รวม	<u>917,404.65</u>	<u>60,965.50</u>

6. รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ

รายได้ดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีจำนวน 79,221.68 บาท และ 1,139,062.75 บาท ตามลำดับ

7. วัสดุคงเหลือ ประกอบด้วย

	2557	2556
วัสดุหนังสือ วารสารและตำรา	304,559.45	-
วัสดุคอมพิวเตอร์	652,700.00	-
วัสดุอื่น ๆ	545.70	-
รวม	<u>957,805.15</u>	<u>-</u>

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	2557	2556
เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	4,439,000.00	2,172,909.99
รายได้จากเงินช่วยเหลือการดำเนินการค้างรับ	-	1,750,432.00
ลูกหนี้สรรพากร	39,603.27	46,413.07
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,506,483.50	15,000.00
ค่าสมาชิก หนังสือ วารสารจ่ายล่วงหน้า	2,715.02	-
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	71,960.47	17,713.01
ลูกหนี้อื่น	52,065.00	-
รวม	<u>9,111,827.26</u>	<u>4,002,468.07</u>

9. สินทรัพย์สัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

	2557	2556
คอมพิวเตอร์		
ราคาทุน	5,113,647.78	5,113,647.78
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>5,113,647.78</u>	<u>5,113,647.78</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ยอดยกมาต้นงวด	3,266,841.32	1,562,293.16
เพิ่มขึ้นในงวด	<u>1,444,393.60</u>	<u>1,704,548.16</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>4,711,234.92</u>	<u>3,266,841.32</u>
สินทรัพย์สัญญาเช่าการเงินสุทธิ	<u>402,412.86</u>	<u>1,846,806.46</u>

ในระหว่างปี 2554 – 2555 สพธอ. ได้ทำสัญญาเช่าสำหรับอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 3 สัญญา มูลค่าตามสัญญาเท่ากับ 3,060,200.00 บาท 645,210.00 บาท และ 1,926,288.90 บาท ตามลำดับ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยในแต่ละสัญญากำหนดผ่อนชำระเป็นงวดรายเดือน จำนวน 36 งวด งวดละ 85,600.00 บาท 17,922.50 บาท และ 54,152.70 บาท ตามลำดับ โดย สพธอ. ได้บันทึกผลต่างระหว่างมูลค่าตามสัญญากับราคาทุนของสินทรัพย์สัญญาเช่าการเงินเป็นดอกเบี้ยยรอดตัดบัญชี (ดูหมายเหตุ 13)

10. อุปกรณ์ ประกอบด้วย

รายการ	อุปกรณ์ สำนักงาน	อุปกรณ์โฆษณา และเผยแพร่	อุปกรณ์ไฟฟ้า และวิทยุ	อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	อุปกรณ์งานบ้าน งานครัว	งานระหว่างทำ	รวม
	2557						2556
ราคาทุน							
ยอดยกมาต้นงวด	3,445,399.18	691,180.30	63,340.07	78,005,908.91	65,530.79	1,390,000.00	83,661,359.25
เพิ่มขึ้นในงวด	276,491.10	65,373.00	-	49,214,227.43	1,672.90	104,334,416.92	153,892,181.35
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	6,334,789.00	-	(17,516,352.00)	(11,181,563.00)
ยอดคงเหลือปลายงวด	3,721,890.28	756,553.30	63,340.07	133,554,925.34	67,203.69	88,208,064.92	226,371,977.60
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ยอดยกมาต้นงวด	673,987.95	55,965.49	13,167.80	18,449,455.88	18,018.65	-	19,210,595.77
เพิ่มขึ้นในงวด	718,082.46	141,450.41	12,668.00	31,317,022.11	13,784.55	-	32,203,007.53
ยอดคงเหลือปลายงวด	1,392,070.41	197,415.90	25,835.80	49,766,477.99	31,803.20	-	51,413,603.30
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2557	2,329,819.87	559,137.40	37,504.27	83,788,447.35	35,400.49	88,208,064.92	174,958,374.30
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2556	2,771,411.23	635,214.81	50,172.27	59,556,453.03	47,512.14	1,390,000.00	64,450,763.48

ในปี 2557 มีงานระหว่างทำที่แล้วเสร็จ จำนวน 17,516,352.00 บาท โอนเป็นอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 6,334,789.00 บาท ไปกรมคอมพิวเตอร์ 2,649,000.00 บาท สิทธิการใช้ประโยชน์ จำนวน 7,587,000.00 บาท วัสดุคอมพิวเตอร์ 652,700.00 บาท และโอนออกเป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 292,863.00 บาท

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

รายการ	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิการใช้ประโยชน์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	รวม
				2557
ราคาทุน				
ยอดยกมาต้นงวด	26,797,891.30	-	-	26,797,891.30
เพิ่มขึ้นในงวด	24,172,920.75	121,942.64	4,061,011.20	28,355,874.59
โอนจากงานระหว่างทำ	2,649,000.00	7,587,000.00	-	10,236,000.00
ยอดคงเหลือปลายงวด	53,619,812.05	7,708,942.64	4,061,011.20	65,389,765.89
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ยอดยกมาต้นงวด	5,100,797.68	-	-	5,100,797.68
เพิ่มขึ้นในงวด	12,152,411.99	2,536,173.10	846,819.62	15,535,404.71
ยอดคงเหลือปลายงวด	17,253,209.67	2,536,173.10	846,819.62	20,636,202.39
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2557	36,366,602.38	5,172,769.54	3,214,191.58	44,753,563.50
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2556	21,697,093.62	-	-	-
				21,697,093.62

12. เจ้าหนี้ ประกอบด้วย

	2557	2556
เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการ	12,884,253.53	8,111,732.58
เจ้าหนี้อื่น	500.00	-
รวม	<u>12,884,753.53</u>	<u>8,111,732.68</u>

13. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	2557	2556
ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	342,838.70	1,648,827.20
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	6,527.47	68,850.70
รวม	<u>336,311.23</u>	<u>1,579,976.50</u>
ส่วนที่เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	360,761.20
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	-	6,581.17
รวม	<u>-</u>	<u>354,180.03</u>

ในปี 2557 สฟธอ. ได้ตัดบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินจำนวน 1,666,749.70 บาท จากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินเป็นเงินสด และได้ตัดบัญชีดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี จำนวน 68,904.40 บาท เป็นดอกเบี้ยจ่ายสำหรับปี 2557

14. รายได้จากเงินงบประมาณ

สฟธอ. ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี 2557 จำนวน 417,436,500.00 บาท โดยได้รับเงินงบประมาณดังกล่าวเมื่อวันที่ 24, 28 ตุลาคม และวันที่ 22 พฤศจิกายน 2556 จำนวน 110,855,700.00 293,267,200.00 และ 13,313,600.00 บาท ตามลำดับ

15. รายได้จากแหล่งอื่น ประกอบด้วย

	2557	2556
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	678,878.51	8,536,074.78
รายได้ดอกเบี้ย	16,996,000.05	12,126,107.65
รายได้จากเงินช่วยเหลือการดำเนินงาน	144,740.00	2,250,432.00
รายได้ค่าปรับ	243,904.40	932,026.00
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	31,800.73	8,505.05
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	34,460.80	-
รวม	<u>18,129,784.49</u>	<u>23,853,145.48</u>

16. ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

	2557	2556
เงินเดือน	71,770,016.00	56,860,020.00
เงินตอบแทนพิเศษ	11,337,189.00	5,347,733.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,086,637.45	1,187,420.85
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	153,339.00	138,148.00
เงินช่วยค่าทำศพ	45,000.00	35,000.00
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	4,448,860.24	3,467,899.17
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	4,575,520.11	3,575,738.65
ค่าใช้จ่ายด้านกีฬา	66,880.00	42,290.00
รวม	<u>94,483,441.80</u>	<u>70,654,249.67</u>

17. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย

	2557	2556
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	17,185,934.14	6,792,092.07
ค่าใช้จ่ายเดินทางปฏิบัติงานในประเทศ	2,039,824.73	1,573,382.98
ค่าใช้จ่ายเดินทางปฏิบัติงานต่างประเทศ	23,169,791.58	15,541,933.32
ค่าจ้างเหมาบริการ	23,459,635.84	27,351,032.08
ค่าเช่าและบริหารจัดการ	34,151,439.24	13,416,669.46
ค่าครุภัณฑ์ที่ไม่ถึงเกณฑ์	270,601.67	11,389.00
ค่าวัสดุ	4,442,636.42	5,418,273.00
ค่าสาธารณูปโภค	2,082,194.14	1,668,297.61
ค่าสอบบัญชี	300,000.00	250,000.00
ค่าจ้างที่ปรึกษาและค่าจ้างศึกษา	27,695,314.06	18,323,044.90
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	8,096,314.97	6,936,692.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5,003,133.55	4,419,045.63
รวม	<u>147,896,820.34</u>	<u>101,701,852.05</u>

18. ค่าตอบแทนกรรมการ ประกอบด้วย

	2557	2556
ค่าเบี้ยประชุม		
- คณะกรรมการ	1,614,700.00	1,666,300.00
- คณะอนุกรรมการ	1,024,500.00	1,257,000.00
- คณะทำงาน	156,300.00	316,800.00
รวม	<u>2,795,500.00</u>	<u>3,240,100.00</u>

19. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

	2557	2556
ค่าเสื่อมราคา		
- อุปกรณ์สำนักงาน	718,082.46	499,136.42
- อุปกรณ์โฆษณาและเผยแพร่	141,450.41	49,686.83
- อุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ	12,668.00	12,357.40
- อุปกรณ์งานบ้านงานครัว	13,784.55	10,585.33
- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	31,317,022.11	18,102,884.64
- อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ตามสัญญาเช่าการเงิน	1,444,393.60	1,704,548.16
รวม ค่าเสื่อมราคา	<u>33,647,401.13</u>	<u>20,379,198.78</u>
ค่าตัดจำหน่าย		
- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	12,152,411.99	5,025,442.67
- สิทธิการให้ประโยชน์	2,536,173.10	-
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	846,819.62	-
รวม ค่าตัดจำหน่าย	<u>15,535,404.71</u>	<u>5,025,442.67</u>
รวม	<u>49,182,805.84</u>	<u>25,404,641.45</u>

สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน)
รายงานฐานะการเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2557 และ 2556

หน่วย : บาท

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่ายจากคลัง	คงเหลือ
แผนงบประมาณปี 2557					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	417,436,500.00	-	-	417,436,500.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	417,436,500.00	-	-	417,436,500.00	-

หน่วย : บาท

รายการ	งบสุทธิ	การสำรองเงิน	ใบสั่งซื้อ/สัญญา	เบิกจ่ายจากคลัง	คงเหลือ
แผนงบประมาณปี 2556					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	315,561,400.00	-	-	315,561,400.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	315,561,400.00	-	-	315,561,400.00	-