

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

विषय-वस्तु

<u>लेखा परीक्षा प्रतीवेदन व लेखा परीक्षा प्रमाणपत्र वर्ष 2023-2024</u>		i-x
<u>31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलन पत्र</u>		1-5
<u>लाभ व हानि लेखा</u>		6-9
<u>अनुसूचियां:</u>		
अनुसूची 1	आरक्षित और अधिशेष	10-11
अनुसूची -1 अ	अन्य दीर्घकालिक देयताएं	12
अनुसूची - 2	पूंजी परिसंपत्तियां	13-13A
अनुसूची - 3	बैंक में शेष व हाथ में नकद	14-17
अनुसूची - 4	निवेशों की सूची	18-19
अनुसूची - 5	हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड	20
अनुसूची - 6	केन्द्रीय अंतर्देशीय जलपथ परिवहन निगम लिमिटेड	21
अनुसूची - 8	माल संचालन व भंडारण पर व्यय	22
अनुसूची - 9	नौवहन (पायलटेज सहित) हेतु पत्तन व गोदी सुविधाओं पर व्यय	23
अनुसूची -10	रेलवे कार्य पर व्यय	24
अनुसूची -11	किराया योग्य भूमि व भवनों पर व्यय	24
अनुसूची -12	प्रबंधन व सामान्य प्रशासन पर व्यय	25
अनुसूची -13	वित्त व विविध व्यय	26-27
अनुसूची - 14-17	प्रचालनीय व सामान्य व्यय	28-33
श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की महत्वपूर्ण लेखा नीतियां		34-35
लेखा पर टिप्पणी		36-47
अंशदायी भविष्य निधि का लेखा और तुलन पत्र		पीएफ-1, पीएफ-2
लेखा पर टिप्पणी- अंशदायी भविष्य निधि		पीएफ-3
गैर-अंशदायी भविष्य निधि का लेखा और तुलन पत्र		पीएफ4-पीएफ-5
गैर अंशदायी भविष्य निधि - लेखा पर टिप्पणी		पीएफ 6
गैर अंशदायी भविष्य निधि निवेश अनुसूची		पीएफ 7-10
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि का तुलन-पत्र		एसएफ-1
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि का आय और व्यय लेखा		एसएफ-2
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि -लेखा पर टिप्पणी		एसएफ-3
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि का तुलन-पत्र		जीएफ1
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि का आय व व्यय लेखा		जीएफ 2
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि - लेखा पर टिप्पणी		जीएफ 3
वर्ष 2023-2024 हेतु लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन में निहित लेखा-परीक्षा आपत्तय/लोकन पर की गई कार्रवाई टिप्पणी		एटीएन-1-एटीएन-11

लेखा परीक्षा प्रतिवेदन
व
लेखा परीक्षा प्रमाणपत्र वर्ष
2023-2024

31 मार्च 2024 को समाप्त वर्ष के लिए श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता के लेखा पर भारत के नियंत्रक व महालेखा परीक्षक की पृथक लेखा परीक्षा प्रतिवेदन।

हमने 31 मार्च 2024 तक श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट (एसएमपी) (पूर्ववर्ती कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट) की संलग्न तुलन पत्र और उस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि खातों का नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के साथ प्रमुख बंदरगाह प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44 (2) के तहत ऑडिट किया है। इसके अलावा, हमने 31 दिसंबर 2023 तक गैर-अंशदायी भविष्य निधि (एनसीपीएफ) की बैलेंस शीट और कलकत्ता पोर्ट ट्रस्ट (गैर-अंशदायी भविष्य निधि), विनियमन 1988 के विनियमन 7 के तहत उस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए राजस्व खाते का भी ऑडिट किया है। एसएमपी के प्रबंधन की जिम्मेदारी। हमारी जिम्मेदारी हमारे ऑडिट के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर एक राय व्यक्त करना है।

2. इस पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट में भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (सीएजी) की केवल वर्गीकरण, सर्वोत्तम लेखांकन प्रथाओं के अनुरूपता, लेखांकन मानकों और प्रकटीकरण मानदंडों आदि के संबंध में लेखांकन उपचार पर टिप्पणियां शामिल हैं। कानून, नियम और विनियमन (औचित्य और नियमितता) और दक्षता-सह-प्रदर्शन पहलुओं आदि के अनुपालन के संबंध में वित्तीय लेनदेन पर लेखापरीक्षा टिप्पणियां, यदि कोई हों, तो निरीक्षण रिपोर्ट/सीएजी की लेखापरीक्षा रिपोर्टों के माध्यम से अलग से रिपोर्ट की जाती हैं।
3. हमने भारत में आम तौर पर स्वीकृत लेखापरीक्षा मानकों के अनुसार अपना लेखापरीक्षण किया है। इन मानकों के अनुसार हमें लेखापरीक्षण की योजना बनानी होगी और उसे निष्पादित करना होगा, ताकि इस बारे में उचित आश्वासन प्राप्त हो सके कि वित्तीय विवरण भौतिक गलतबयानी से मुक्त हैं या नहीं। लेखापरीक्षण में वित्तीय विवरणों में राशियों और प्रकटीकरणों का समर्थन करने वाले साक्ष्य (परीक्षण के आधार पर) की जांच करना शामिल है। लेखापरीक्षण में प्रबंधन द्वारा उपयोग किए गए लेखांकन सिद्धांतों और किए गए महत्वपूर्ण अनुमानों का आकलन करना, साथ ही वित्तीय विवरणों की समग्र प्रस्तुति का मूल्यांकन करना भी शामिल है। हमारा मानना है कि हमारा लेखापरीक्षण हमारी राय के लिए एक उचित आधार प्रदान करता है।
4. हमारे लेखापरीक्षा के आधार पर, हम रिपोर्ट करते हैं कि:
 - i. हमने सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं, जो हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार हमारे लेखापरीक्षा के उद्देश्य के लिए आवश्यक थे;
 - ii. इस रिपोर्ट द्वारा निपटाए गए बैलेंस शीट और लाभ और हानि खाते / राजस्व खाते / आय और व्यय खाते भारत सरकार द्वारा प्रमुख बंदरगाह प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44 (1) के तहत अनुमोदित प्रारूप में तैयार किए गए हैं।
 - iii. हमारी राय में, जहां तक हमारे द्वारा बहियों की जांच करने से हमें प्रतीत होता है, एसएमपी, कोलकाता द्वारा लेखा बहियों और अन्य संबंधित अभिलेख, महापत्तन प्राधिकरण अधिनियम 2021, की धारा (1) 44 के अधीन वांछनीय तरीके से अनुरक्षित किए गए हैं।
 - iv. एसएमपी, कोलकाता के संबंध में हम आगे रिपोर्ट करते हैं कि :

क. तुलन पत्र

क.1 निधि का स्रोत

क.1.1

वैधानिक रिजर्व रु.1313.41 करोड़

निधियों का उपयोग

निवेश रु.1318.75 करोड़

31 मार्च 2024 तक निम्नलिखित निधियों के शेष की तुलना में उनके विरुद्ध किए गए निर्दिष्ट निवेशों के शेष में कुल रु.17.88 करोड़ की कमी दर्शाई गई। इस प्रकार, निधियों के संबंध में मिलान निवेश की आवश्यकता पूरी नहीं हुई।

क्र. सं.	निधि का नाम	(₹ करोड़ में)		
		निधि देयता	निवेश	अंतर
1.	पूँजीगत परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण	238.09	234.60	3.49
2.	विकास, ऋण चुकौती और आकस्मिकता निधि	1010.67	1000.42	10.25
3.	एस्करो खाता निधि	64.64	60.50	4.14
कुल				17.88

क.2 निधियों का उपयोग

क.2.1

अचल संपत्तियां ₹.2121.68 करोड़

अचल संपत्तियों में निम्नलिखित शामिल नहीं हैं:

- हल्दिया डॉक कॉम्प्लेक्स (एचडीसी) में, उपरोक्त शीर्ष में वर्ष 2023-24 के दौरान पूँजीकृत एक परिसंपत्ति “जीएम यार्ड, एचडीसी में प्रस्थान सिक लाइन और ब्रेक वैन लाइन का पुनर्निर्माण” शामिल है। हालाँकि, अंतिम बिल होने के कारण ₹33.50 लाख की राशि को ध्यान में नहीं रखा गया है।
- एचडीसी में, उपरोक्त शीर्ष में वर्ष 2023-24 के दौरान पूँजीकृत परिसंपत्ति "आपूर्ति, 11 केवी पैनल की स्थापना के साथ-साथ जीसी बर्थ सब-स्टेशन के विस्तार के लिए संबद्ध कार्य" शामिल है। हालाँकि, 2023-24 के दौरान प्राप्त होने वाले 33.47 लाख रुपये के बिलों को ध्यान में नहीं रखा गया है।

इसके परिणामस्वरूप अचल संपत्तियों और लेनदारों में से प्रत्येक को 66.97 लाख रुपये कम दिखाया गया।

क.2.2

भूमि (फ्री होल्ड): 31.15 करोड़

एचडीसी, एसएमपीके ने (मार्च 2016 में) रानीचक में रेलवे ओवर ब्रिज (आरओबी) सह फ्लाईओवर के निर्माण के लिए भारतीय राष्ट्रीय राजमार्ग प्राधिकरण (एनएचएआई) को कलकत्ता हल्दिया पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड (सीएचपीआरसीएल), एक एसपीवी और एनएचएआई की 100% सहायक कंपनी द्वारा 27.491 एकड़ जमीन रानीचक में स्थानांतरित की। एनएचएआई, पत्तन के लिए न्यासी बोर्ड और सीएचपीआरसीएल के बीच त्रिपक्षीय समझौते के अनुसार, स्थानांतरित भूमि का मूल्य भारत सरकार के मौजूदा भूमि नीति दिशानिर्देशों के अनुसार ₹29.46 करोड़ निर्धारित किया गया था और सीएचपीआरसीएल को एचडीसी को समान मूल्य के इक्विटी शेयर आवंटित करने थे। हालाँकि, आज तक एचडीसी, एसएमपीके को सीएचपीआरसीएल से शेयर प्राप्त होना बाकी है। भूमि पहले ही भारत सरकार के सड़क परिवहन और राजमार्ग के पक्ष में हस्तांतरित और म्यूटेशन की जा चुकी इसलिए, इसे अचल/पूँजीगत परिसंपत्तियों के तहत ‘भूमि (फ्री होल्ड)’ के तहत नहीं दिखाया जाना चाहिए, बल्कि इसे लेखा संख्या 27 पर नोट्स के साथ उक्त 27.491 एकड़ भूमि की ऐतिहासिक लागत का आकलन करने के बाद सागरमाला परियोजनाओं के तहत "सीएचपीआरसीएल के पास धारित भूमि" के तहत दिखाया जाना चाहिए।

इसी तरह की टिप्पणी 2020-21 से एसएआर में शामिल की गई थी, लेकिन आज तक (मार्च, 2024) कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

क.2.3

अचल संपत्तियां ₹.2121.68 करोड़

प्रगति पर पूँजीगत कार्य ₹.435.19 करोड़

एसएमपीके के पूँजीगत कार्य प्रगति (सीडब्ल्यूआईपी) में ₹42.15 करोड़ की राशि के विभिन्न कार्य शामिल हैं, (एचडीसी के ₹35.49 करोड़ और केडीएस के ₹6.66 करोड़) जो मार्च 2024 से पहले पूरे हो गए थे, लेकिन उनका पूँजीकरण नहीं किया गया। दस कार्यों का पूँजीकरण न किए जाने के परिणामस्वरूप सकल अचल संपत्तियों को कम करके दिखाया गया और पूँजीगत कार्य प्रगति को ₹42.15 करोड़ प्रत्येक से अधिक करके दिखाया गया। इसके अलावा, वर्ष के लिए मूल्यहास को कम करके दिखाया गया है और वर्ष के लिए लाभ को ₹2.42 करोड़ प्रत्येक से अधिक करके दिखाया गया है।

क.2.4

एसएमपीके के चालू पूंजीगत कार्य में ₹6.67 करोड़ (केडीएस - ₹0.56 करोड़ और एचडीसी - ₹6.11 करोड़) की राशि के विभिन्न कार्य शामिल थे, जो राजस्व प्रकृति के थे और उन्हें लाभ और हानि खाते में दर्ज किया जाना था। इस प्रकार, सीडब्ल्यूआईपी में उपरोक्त व्यय को शामिल करने के परिणामस्वरूप सीडब्ल्यूआईपी को अधिक दर्शाया गया और व्यय को कम दर्शाया गया, जो कि ₹6.67 करोड़ था। परिणामस्वरूप, लाभ को उस सीमा तक बढ़ा-चढ़ाकर दर्शाया गया।

क.2.5

निधि का आवेदन

आस्थगित कर परिसंपत्तियां ₹51.74 करोड़

एसएमपी मूल्यहास के समय के अंतर के कारण उत्पन्न होने वाली आस्थगित कर देयता और प्राप्त लीज प्रीमियम और खातों में आस्थगित लीज प्रीमियम के बीच समय के अंतर के कारण उत्पन्न होने वाली आस्थगित कर परिसंपत्तियों को मान्यता देता है। वर्तमान वर्ष के दौरान, आस्थगित कर परिसंपत्तियां आस्थगित कर देयता से अधिक हो गईं और ₹51.74 करोड़ की शुद्ध आस्थगित कर परिसंपत्तियों को मान्यता दी गई। हालांकि, यह देखा गया कि मूल्यहास के समय के अंतर के लिए आस्थगित कर देयता की गणना करते समय, पोर्ट ने गैर-आवासीय भवन के तहत मान्यता देने के बजाय प्लांट और मशीनरी के तहत कुछ परिसंपत्तियों पर विचार किया है। इसके परिणामस्वरूप शुद्ध आस्थगित कर परिसंपत्तियों को ₹0.45 करोड़ तक कम करके आंका गया और उसी सीमा तक वर्ष के लिए लाभ को बढ़ा-चढ़ाकर दर्शाया गया।

क.2.6

वर्तमान परिसंपत्तियां, ऋण और अग्रिम

विविध देनदार रु.3088.39 करोड़

- (i) एचडीसी में, उपर्युक्त शीर्ष में पोर्ट उपयोगकर्ताओं से उन्हें प्रदान की गई विभिन्न रेलवे सेवाओं के लिए वसूलने योग्य रेलवे बकाया के कारण ₹7.15 करोड़ शामिल हैं। हालांकि, 2013 में एचडीसी में शुरू की गई रिवॉल्विंग डिपॉजिट प्रणाली के अनुसार, ग्राहक को कोई भी सेवा तभी प्रदान की जानी है जब पोर्ट के साथ घूमने वाले खाते में पर्याप्त जमा हो और इसलिए ग्राहकों को प्रदान की गई रेलवे सेवाओं के लिए कोई देनदार नहीं होना चाहिए। इस प्रकार राशि रिवॉल्विंग डिपॉजिट सिस्टम की शुरुआत से पहले बकाया से संबंधित हो सकती है। उपरोक्त बकाया का कोई विस्तृत विवरण वित्त अनुभाग या रेलवे डिवीजन में उपलब्ध नहीं था। पुराने अपरिवर्तनीय बकाए को विविध देनदारों में शामिल करने के परिणामस्वरूप चालू परिसंपत्तियों को अधिक दर्शाया गया और प्रावधान को प्रत्येक को ₹7.15 करोड़ से कम दर्शाया गया।
- (ii) एचडीसी में, उपरोक्त शीर्ष में अप्रैल 2023 से नवंबर 2023 की अवधि के दौरान दक्षिण पूर्वी रेलवे को बीमार लाइन दुलाई शुल्क के लिए उठाए गए ₹4.86 करोड़ के बिल शामिल नहीं हैं, हालांकि आय का हिसाब लगाया गया था। पोर्ट ने देनदार के तहत क्रेडिटर्स सस्पेंस हेड को बढ़ाने के बजाय गलती से कम कर दिया था। इसके परिणामस्वरूप देनदारों और लेनदारों दोनों को ₹4.86 करोड़ कम करके दर्शाया गया।
- (iii) केडीएस में, इसमें दूसरे हुगली पुल के निर्माण के संबंध में हुगली नदी पुल आयुक्त से प्राप्त होने वाली ₹1.77 करोड़ की राशि शामिल है। पुल अक्टूबर 1992 में चालू हुआ था और बकाया राशि तीन दशकों से अधिक समय तक वसूल नहीं की गई। इसे ध्यान में रखते हुए, ऐसे संदिग्ध ऋणों के विरुद्ध खातों में उचित प्रावधान किया जाना चाहिए था। इसके लिए प्रावधान न किए जाने के परिणामस्वरूप विविध देनदारों को ₹1.77 करोड़ तक बढ़ा-चढ़ाव कर बताया गया और उसी सीमा तक लाभ को भी बढ़ा-चढ़ाकर बताया गया।
- (iv) एसएमपी भारत सरकार से नदी की तलहटी और नहरों के अनुरक्षण पर होने वाले अपने व्यय का दावा करता है और सरकार सीएंडएजी द्वारा व्यय के प्रमाणीकरण के अधीन उसे प्रतिपूर्ति करती है। सीएंडएजी ने वर्ष 1999-2000 से 2011-12 के लिए नदी तलहटी और नदी अनुरक्षण के दावों को प्रमाणित करते हुए कुल ₹553.49 करोड़ की राशि को अस्वीकृत कर दिया था। हालांकि, एसएमपी ने अपनी पुस्तकों में एक लेनदार सस्पेंस खाता बनाकर सरकार से प्राप्य (विविध देनदारों के तहत) के रूप में अस्वीकृत राशि ₹553.49 करोड़ दर्ज की। चूंकि यह राशि सरकार द्वारा प्रतिपूर्ति के लिए पात्र नहीं है, क्योंकि इसे सीएंडएजी द्वारा तलहटी व्यय की प्रतिपूर्ति के दिशानिर्देशों के अनुसार अस्वीकृत किया गया था, इसलिए इस राशि को प्राप्य के रूप में दर्ज नहीं किया जाना चाहिए था।

इस प्रकार, वर्तमान परिसंपत्तियां - विविध देनदार और वर्तमान देयताएं - विविध लेनदार दोनों को 553.49 करोड़ रुपये अधिक बताया गया है, क्योंकि इस राशि को प्राप्य के रूप में अविवेकपूर्ण रूप से दर्ज किया गया है।

2017-18 से एसएआर में इसी तरह की टिप्पणी शामिल की जा रही है, लेकिन कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

ख. लाभ और हानि खाता**ख.1 आय****ख.1.1**

रेलवे की कमाई रु.225.73 करोड़

विविध प्रभार रु.11.82 करोड़

उपरोक्त मद में अप्रैल 2023 से सितंबर 2023 तक की अवधि के लिए दक्षिण पूर्व रेलवे के खिलाफ उठाए गए सुलह किए गए बीमार लाइन दुलाई बिल शामिल नहीं हैं, जिसकी राशि ₹1.31 करोड़ है। इसके परिणामस्वरूप वर्ष के लिए आय और देनदारों में से प्रत्येक को ₹1.31 करोड़ कम दर्शाया गया। परिणामस्वरूप, लाभ को भी उपरोक्त सीमा तक कम दर्शाया गया है।

ख.1.2

परिचालन आय रु 3227.67 करोड़

बिल रजिस्टर की जांच से कार्गो और पोत से संबंधित आय के कई मामले सामने आए, जहां सेवाएं वित्तीय वर्ष 2023-24 में प्रदान की गईं और पूरी की गईं, लेकिन उनसे होने वाली आय को खातों में दर्ज नहीं किया गया। इसके परिणामस्वरूप परिचालन आय के साथ-साथ उसी राशि वाले देनदारों को ₹1.02 करोड़ कम दर्शाया गया। नतीजतन, लाभ भी कम दर्शाया गया है।

ख.2 व्यय**ख.2.1**

वित्त एवं विविध व्यय (अनुसूची:13) रु 974.65 करोड़

“मौजा शालुखली और रूपनारायणचक में हल्दिया डॉक-II में पत्तन सुविधाओं के विकास” के संबंध में, पत्तन ने पर्यावरण, वन और जलवायु परिवर्तन मंत्रालय (एमओईएफ और सीसी) से 28.02.2020 को इस शर्त पर पर्यावरण मंजूरी प्राप्त की कि पत्तन को मंत्रालय के दिनांक 01.05.2018 के ओएम के अनुरूप कॉर्पोरेट पर्यावरण उत्तरदायित्व (सीईआर) के तहत विभिन्न गतिविधियों पर खर्च करने के लिए ₹15.37 करोड़ की राशि निर्धारित करनी चाहिए। शालुखली, एचडीसी-II में लिक्विड कार्गो हैंडलिंग जेट्टी (जेट्टी नंबर 4) के संबंध में रियायत का पुरस्कार 17.08.2022 को किया गया था। पर्यावरण मंजूरी के अनुपालन के अनुसार, परियोजना प्रस्तावक के रूप में पत्तन को ₹15.37 करोड़ की सीईआर निधि निर्धारित करना आवश्यक था। इसके परिणामस्वरूप देयता को कम करके दर्शाया गया और साथ ही “वित्त और विविध व्यय” को भी कम करके दर्शाया गया, जो ₹15.37 करोड़ था। परिणामस्वरूप, लाभ को ऊपर बताई गई सीमा तक बढ़ा-चढ़ाकर दर्शाया गया है।

ख.2.2

वित्त एवं विविध व्यय (अनुसूची-13)

कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व (सीएसआर) से संबंधित व्यय: ₹3.52 करोड़

पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय द्वारा जारी महापत्तनों के लिए कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व (सीएसआर) दिशानिर्देश, 2023 के अनुसार, एसएमपी ने वर्ष 2023-24 के लिए 3.52 करोड़ रुपये का सीएसआर बजट बनाया, जिसमें विगत वर्ष की 0.46 करोड़ रुपये की अप्रयुक्त सीएसआर राशि शामिल है। पत्तन ने 1.27 करोड़ रुपये का व्यय किया और अप्रयुक्त सीएसआर व्यय के रूप में 2.13 करोड़ रुपये का प्रावधान किया। विगत वर्ष का अप्रयुक्त सीएसआर व्यय 1.99 करोड़ रुपये रहा और इस प्रकार 2023-24 के अंत में अप्रयुक्त सीएसआर निधि 2.13 करोड़ रुपये के बजाय 3.78 करोड़ रुपये (1.99 करोड़ रुपये + 3.06 करोड़ रुपये - 1.27 करोड़ रुपये) होनी चाहिए थी। इसके परिणामस्वरूप अप्रयुक्त सीएसआर व्यय में 1.65 करोड़ रुपये की कमी आई।

इसके परिणामस्वरूप व्यय को 1.65 करोड़ रुपये कम दर्शाया गया, तथा उसी सीमा तक देयता को भी कम दर्शाया गया।

इसके अलावा, सीएसआर दिशा-निर्देश 2023 के अनुसार पत्तन की वार्षिक रिपोर्ट में सीएसआर गतिविधियों/परियोजनाओं के कार्यान्वयन पर एक अलग पैराग्राफ/अध्याय होना चाहिए, जिसमें भौतिक और वित्तीय प्रगति से संबंधित तथ्य बताए जाएं। हालांकि, वर्ष 2023-24 की वार्षिक रिपोर्ट में सीएसआर गतिविधियों की भौतिक और वित्तीय प्रगति पर ऐसा कोई खुलासा नहीं किया गया।

ख.2.3

एसएमपीके के वर्ष के व्यय में विभिन्न शीर्षों के अंतर्गत ₹4.43 करोड़ (केडीएस के लिए ₹2.70 करोड़ और एचडीसी के लिए ₹1.73 करोड़) के बिल शामिल नहीं हैं। ये बिल वर्ष 2023-24 से संबंधित हैं और खातों के बंद होने से पहले प्राप्त हुए थे, इसलिए इनका हिसाब 2023-24 के खातों में होना चाहिए था।

इसका लेखा-जोखा न होने के कारण व्यय कम दर्शाया गया है और इसी प्रकार लेनदारों के बारे में भी 4.43 करोड़ रुपये कम दर्शाया गया है। परिणामस्वरूप, लाभ भी अधिक दर्शाया गया है।

ख.2.4

मूल्यहास

एसएमपी वर्ष के दौरान पूंजीकृत परिसंपत्तियों पर पूरे वर्ष के लिए मूल्यहास लगाता है, भले ही ऐसी परिसंपत्ति के उपयोग की शुरुआत की तारीख कुछ भी हो। यह प्रथा आम तौर पर स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के अनुरूप नहीं है। लेखापरीक्षा ने पाया कि उपरोक्त के कारण, 2023-24 के दौरान ₹5.81 करोड़ का अतिरिक्त मूल्यहास लगाया गया, जिसके परिणामस्वरूप मूल्यहास को बढ़ा-चढ़ाकर बताया गया और साथ ही शुद्ध परिसंपत्तियों को ₹5.81 करोड़ से कम करके दर्शाया गया, साथ ही वर्ष के लिए शुद्ध लाभ को भी उसी राशि से कम करके दर्शाया गया।

ग. लेखा नोट्स

- ग. 1 संपत्ति किराये से होने वाली आय में उन किरायेदारों/पट्टेदारों से प्राप्त होने वाले किराए शामिल नहीं हैं, जिन्होंने पांच साल से अधिक समय से भुगतान में चूक की है। वास्तव में, पत्तन प्राधिकरणों ने ऐसे चूककर्ता किरायेदारों/पट्टेदारों से किराए की कोई मांग नहीं की। पत्तन प्राधिकरणों ने न तो राशि का हिसाब दिया है और न ही खातों के नोट्स में तथ्यों का खुलासा किया है। चूंकि, किरायेदारवार बकाया राशि की सूची लेखापरीक्षा को प्रदान नहीं की गई थी, इसलिए लाभप्रदता और वित्तीय स्थिति पर इसके प्रभाव का पता नहीं लगाया जा सका।

इसी तरह की टिप्पणी 2022-23 से एसएआर में शामिल की जा रही थी, लेकिन कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

- ग.2 भारत सरकार द्वारा स्वीकृत महापत्तन न्यासियों के लिए वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए सामान्य ढांचे के अनुसार, विविध देनदारों (यानी 6 महीने से अधिक और 6 महीने से कम के बकाया) का आयु-वार विश्लेषण वार्षिक खातों में दर्शाया जाना चाहिए। हालांकि, वर्ष 2023-24 के खातों में इसका खुलासा नहीं किया गया।

घ. सामान्य

घ.1

हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर लिमिटेड के खाते (अनुसूची-5) देयताएँ

₹1.52 करोड़ उचित परिश्रम रिपोर्ट के अनुसार देयताएँ खातों में शामिल नहीं की गईं

उपरोक्त शीर्ष में विभिन्न न्यायालयों में लंबित व्यक्तिगत मांगों के विरुद्ध आकस्मिक देयताएं शामिल हैं, जिनकी राशि ₹1.23 करोड़ है, इसे आकस्मिक देयताओं के अंतर्गत दर्शाने के बजाय, पत्तन ने देयताओं के अंतर्गत दर्ज किया है।

इस प्रकार, हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर लिमिटेड के खाते में देयता ₹1.23 करोड़ अधिक बताई गई।

घ.2 वर्तमान संपत्ति रु.1.83 करोड़

उपरोक्त मद में एचडीपीईएल की विविध/व्यापारिक प्राप्तियां शामिल नहीं थीं, जो ₹ 0.97 करोड़ की राशि थी, जो भारतीय अंतर्देशीय जल प्राधिकरण (आईडब्ल्यूआई) के पास सुरक्षा जमा और व्यापार प्राप्तियां थीं। इसके अलावा, तीसरे पक्ष की उचित परिश्रम रिपोर्ट ने आईडब्ल्यूआई को देय बकाया राशि के साथ उपरोक्त राशि को समायोजित करने की सिफारिश की। हालांकि, पत्तन ने जमा राशि को आईडब्ल्यूआई के बकाया के साथ समायोजित नहीं किया और अपनी पुस्तकों में आईडब्ल्यूआई से प्राप्तिओं पर विचार नहीं किया।

इसके अलावा, उपरोक्त शीर्ष में एचडीपीईएल की पुस्तकों में 8.46 करोड़ रुपये मूल्य की इन्वेंट्री शामिल नहीं थी, जो आईडब्ल्यूआई के साथ अनुबंध से संबंधित थी।

इस प्रकार, एचडीपीईएल के खातों में आईडब्ल्यूआई से संबंधित उपरोक्त परिसंपत्तियों को एचडीपीईएल की पुस्तकों में शामिल न करने के कारण वर्तमान परिसंपत्तियों को ₹9.43 करोड़ कम दर्शाया गया, जबकि एचडीपीईएल की पुस्तकों में आईडब्ल्यूआई से संबंधित देयताओं पर पूर्ण रूप से विचार किया गया था।

घ.3 केंद्रीय अंतर्देशीय जल परिवहन निगम लिमिटेड के खाते(अनुसूची-6)

30 मार्च 2023 तक केंद्रीय अंतर्देशीय जल परिवहन निगम लिमिटेड (सीआईडबल्यूटीसी) की संपत्ति और देनदारियों को उचित परिश्रम रिपोर्ट के आधार पर केंद्रीय लेखा परीक्षकों/सी व एजी द्वारा ऑडिट किए जाने से पहले पत्तन द्वारा अपने अधीन ले लिया गया था। सीआईडबल्यूटीसी के खातों का 2021-22 तक का ऑडिट किया गया है और उसके बाद, सीआईडबल्यूटीसी ने ऑडिट के लिए कोई खाता प्रस्तुत नहीं किया है। जैसा कि खातों की अनुसूची-6 में बताया गया है, एसएमपी ने ₹56.38 करोड़ की नकदी और बैंक शेष राशि और ₹11.13 करोड़ की देनदारियों सहित परिसंपत्तियों को अपने अधीन ले लिया, जिसमें ₹45.25 करोड़ की शुद्ध राशि "सरकार को देय" दर्शाया गया। वर्ष 2022-23 के लिए सीआईडबल्यूटीसी के ऑडिट किए गए खातों की अनुपस्थिति में, एसएमपी की खाता बही में शामिल सीआईडबल्यूटीसी की संपत्ति और देनदारियों के आंकड़ों की शुद्धता की पुष्टि ऑडिट में नहीं की जा सकी।

घ.4 केडीएस से संपत्ति बकाया का पार्टीवार ब्योरा मांगा गया, लेकिन उसे प्रस्तुत नहीं किया गया। हालांकि, संपत्ति मॉड्यूल की जांच से पता चला कि 31.03.2024 तक संपत्ति बकाया की कुल राशि ₹1530.56 करोड़ (ब्याज को छोड़कर) रहा। केडीएस के कुल विविध देनदार (ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण की लागत की प्रतिपूर्ति के विरुद्ध सरकारी बकाया को छोड़कर) केवल ₹1094.72 करोड़ है, जो संपत्ति मॉड्यूल में दर्शाए गए संपत्ति बकाया से कम है।

घ.5 विविध देनदारों में चार आय शीर्षों अर्थात् कार्गो हैंडलिंग और भंडारण शुल्क, पोर्ट और डॉक शुल्क, रेलवे आय और एस्टेट किराया के विरुद्ध सभी प्राप्य राशियां शामिल हैं। इन चार शीर्षों के बीच विविध देनदारों का विवरण एचडीसी में उपलब्ध था, लेकिन केडीएस द्वारा समान विवरण प्रस्तुत नहीं किया जा सका।

घ.6 नकद या वस्तु के रूप में वसूली योग्य अग्रिम रु.1026.35 करोड़

उपरोक्त मद में विभिन्न पक्षों को जारी अग्रिम राशि, व्यक्तियों/पक्षों को दिए गए कार्यों की जमाराशि, विविध पक्षों को दिए गए बिल आदि से संबंधित ₹57.96 करोड़ की राशि शामिल है। व्यक्तियों/पक्षों से वसूली योग्य कुछ राशियां वर्ष 2009-10 के बाद से बिना किसी लेन-देन/समायोजन के पड़ी हुई पाई गईं। निरीक्षण के दौरान, प्रबंधन से इन ऋणों/अग्रिमों की वर्तमान स्थिति के बारे में पूछा गया। हालांकि, यह जानकारी नहीं दी गई। चूंकि कुछ ऋण/अग्रिम बहुत पुराने हैं और उनकी वसूली की संभावना बहुत कम है, इसलिए उनके लिए प्रावधान किए जाने की आवश्यकता है।

घ.7

रेलवे की कमाई

रुकना रु.2.02 करोड़

केडीएस और पूर्वी रेलवे के बीच कार्य समझौते के आधार पर, भारतीय रेलवे बंदरगाह से विलंब शुल्क वसूलता है यदि कोई वैगन निर्धारित समय से अधिक समय तक स्थिर रहता है। बदले में, पत्तन, पत्तन उपयोगकर्ताओं द्वारा वैगनों की लोडिंग/अनलोडिंग में देरी के लिए चालान बनाता है और उनसे विलंब शुल्क वसूलता है और फिर रेलवे को उसका भुगतान करता है। यह पाया गया कि केडीएस भारतीय रेलवे को देय विलंब शुल्क को व्यय के रूप में दर्ज करता है और पत्तन उपयोगकर्ताओं से वसूले जाने वाले विलंब शुल्क को अपनी आय मानता है।

दूसरी ओर, एचडीसी में रेलवे को देय विलंब शुल्क और पत्तन उपयोगकर्ताओं से वसूल किए जाने वाले विलंब शुल्क को क्रमशः पत्तन के व्यय और आय के रूप में नहीं गिना जाता है। यह तब भी बेहिसाब रहता है, जब चालान पत्तन द्वारा (रेलवे की ओर से) तैयार किया जाता है। वर्ष 2023-24

के लिए इस खाते पर उत्पन्न व्यय और आय की कुल राशि का इंतजार है। इसलिए, एसएमपी की दोनों इकाइयाँ (अर्थात् केडीएस और एचडीसी) विलंब शुल्क के संबंध में एक समान लेखांकन प्रथाओं का पालन नहीं कर रही हैं।

- ड. **सहायता अनुदान:** वर्ष के दौरान एसएमपी को प्राप्त 33.72 करोड़ रुपये की सहायता अनुदान राशि में से, इसने पूरी राशि का उपयोग कर लिया तथा 31 मार्च 2024 तक कोई भी राशि अप्रयुक्त शेष नहीं छोड़ी।
- च. प्रबंधन पत्र: जिन कमियों को लेखापरीक्षा रिपोर्ट में शामिल नहीं किया गया, उन्हें सुधारात्मक कार्यवाई के लिए अलग से जारी प्रबंधन पत्र के माध्यम से श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट के ध्यान में लाया गया।
- v. पिछले पैराग्राफों में की गई हमारी टिप्पणियों के अधीन, हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट में शामिल बैलेंस शीट और लाभ-हानि खाता, लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं।
- vi. हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, उक्त वित्तीय विवरण, लेखांकन नीतियों और लेखा टिप्पणियों के साथ पढ़े जाने पर, तथा ऊपर वर्णित महत्वपूर्ण मामलों और इस लेखापरीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक-I में उल्लिखित अन्य मामलों के अधीन, भारत में आम तौर पर स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों के अनुरूप एक सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण प्रस्तुत करते हैं।
- क. जहां तक यह 31 मार्च 2024 तक श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की स्थिति की बैलेंस शीट से संबंधित है; तथा
- ख. जहां तक यह लाभ और हानि खाते से संबंधित है, उस तिथि को समाप्त वर्ष के लाभ का।
5. 31 मार्च 2024 को समाप्त विगत तीन वर्षों के लिए श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता के संक्षिप्त वित्तीय परिणामों को दर्शाने वाले खातों की समीक्षा अनुलग्नक-II में दी गई है।

(अनिष्ट दासगुप्ता)

प्रधान निदेशक लेखापरीक्षा (खान),

कोलकाता

दिनांक: 03 अक्टूबर, 2024

स्थान : कोलकाता

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का अनुलग्नक –I

1. आंतरिक लेखा परीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता:

एसएमपी, कोलकाता में कोई आंतरिक लेखापरीक्षा शाखा नहीं थी। आंतरिक लेखापरीक्षा कार्य केडीएस-एसएमपी के लिए चार्टर्ड एकाउंटेंट फर्म को आउटसोर्स किया गया था।

2. आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता

- क) विविध लेनदारों से शेष की पुष्टि प्राप्त करने की कोई प्रणाली नहीं है जो वसूली हेतु बकाया राशि की मॉनिटरिंग करने और उस पर नियंत्रण रखने के लिए अनिवार्य है।
- ख) विविध कर्जदारों का उम्र-वार विश्लेषण नहीं है।
- ग) पार्टी-वार संपत्ति के देय किराये का कोई विवरण नहीं था। खाते में दिखाई गई संपत्ति का किराया एसएमपी के एस्टेट मॉड्यूल में दिखाए गए संपत्ति के किराए से मेल नहीं खाता है।
- घ) केडीएस में, विविध लेनदारों का विवरण, विविध लेनदार के तहत वैधानिक भुगतान का उप-खाता, पूंजीगत व्यय के प्रति देयता का विवरण, अन्य विविध लेनदार और वर्तमान देयता के तहत अन्य देयता लेखापरीक्षा को प्रस्तुत नहीं की गई।

3. स्थिर परिसंपत्तियों के प्रत्यक्ष सत्यापन की प्रणाली

स्थिर परिसंपत्तियों के आवधिक प्रत्यक्ष सत्यापन की कोई प्रणाली नहीं है

4. इन्वेंटरी के भौतिक सत्यापन की प्रणाली

कोलकाता डॉक सिस्टम केडीएस में इन्वेंट्री का भौतिक सत्यापन नहीं किया गया था। 2013-14 के दौरान आखिरी बार केडीएस के संबंध में सूची का भौतिक सत्यापन बनाया गया था। इसी प्रकार, हल्दिया डॉक सिस्टम (एचडीसी) के संबंध में, वर्ष 2021-22 के लिए सूची का भौतिक सत्यापन एक तीसरे पक्ष द्वारा किया गया था, जिसकी रिपोर्ट खातों के प्रमाणीकरण की तिथि तक प्रस्तुत नहीं की गई थी। तथापि, वर्ष 2021-22 के लेखाओं में समायोजन वर्ष 2020-21 में किए गए भौतिक सत्यापन के दौरान पाई गई कमियों/आधिक्य के सापेक्ष दिया गया था। उपरोक्त तथ्य खातों में प्रकट किए जाने चाहिए थे।

5. सांविधिक देय राशि के भुगतान में नियमितता

एसएमपी की रिपोर्ट के अनुसार, भविष्य निधि, आयकर, जीएसटी, सीमा शुल्क, उपकर और अन्य सांविधिक देय सहित अविवादित वैधानिक बकाया आमतौर पर नियमित रूप से उपयुक्त अधिकारियों के पास जमा किए जा चुके हैं।

6. लेखांकन सॉफ्टवेयर की अपर्याप्तता

- ए. केडीएस-एसएमपी एनआईसी द्वारा विकसित एक लेखांकन और बिलिंग सॉफ्टवेयर का उपयोग करता है। हालांकि, कोई मैनुअल या गाइड उपलब्ध नहीं था।
- बी. बिलों से राजस्व प्राप्तियों की पोस्टिंग स्वचालित नहीं थी और पत्रिकाओं की पोस्टिंग के लिए मानवीय हस्तक्षेप की आवश्यकता थी।

(बीसी बेहरा)

उप. निदेशक

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का अनुलग्नक - II

भारतीय नियंत्रक व महालेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष हेतु श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता लेखा की समीक्षा

नोट: लेखों की यह समीक्षा भारतीय नियंत्रक व महालेखा परीक्षक की लेखा परीक्षा में किए गए लेखा-परीक्षा अवलोकनों/टिप्पणियों को विचार में लिए बिना तैयार की गई है।

1. प्रस्तावना:

महा पत्तन प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44(2) के साथ पठित नियंत्रक व महालेखा परीक्षक के (कर्तव्य, शक्ति एवं सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के अन्तर्गत श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता के लेखों की लेखा-परीक्षा की गई है।

2. वित्तीय स्थिति:

31.03.2023 को समाप्त विगत तीन वर्षों की श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की वित्तीय स्थिति वृहत शीर्षों के अधीन निम्नवत् थी

(रु.करोड़ में)

विवरण	2023-24	2022-23	2021-22
क. देयताएं			
(i) पूंजी भंडार	2473.57	2300.15	2002.72
(ii) अन्य रिजर्व	643.93	477.57	598.89
(iii) उधार			
क अंतर-कॉर्पोरेट ऋण	Nil	Nil	Nil
ख पूंजीगत ऋण	Nil	Nil	Nil
ग संस्थागत ऋण	Nil	Nil	Nil
ड भारत सरकार ऋण	Nil	Nil	Nil
(iv) वर्तमान देयताएं और प्रावधान	4674.37	4014.34	3561.7
(v) अन्य देयताएं, पेंशन निधि, आदि	2160.45	1637.87	1379.49
ख. संपत्ति			
(i) अचल संपत्तियां (सकल ब्लॉक)	2737.88	2378.16	2241.22
(ii) घटाएँ: मूल्यहास	1051.40	975.69	923.53
(iii) शुद्ध अचल संपत्ति	1686.48	1402.48	1317.69
(iv) पूंजीगत कार्य प्रगति पर	435.19	526.68	375.21
(v) पूंजीकृत ऋण प्रभार	NIL	NIL	NIL
(vi) निवेश	1318.75	1154.94	840.12
(vii) वर्तमान परिसंपत्तियां, ऋण और अग्रिम	6460.15	5375.04	5055.48
(viii) आस्थगित राजस्व व्यय	NIL	NIL	NIL
ग. कार्यशील पूंजी	1785.78	1360.7	1493.78
घ. निवल मूल्य	643.75	477.38	598.69
ड. व्यवसाय के लिए आवश्यक मूलधन	3472.26	2763.18	2811.47
च. नियोजित पूंजी पर रिटर्न	14.45%	11.00%	4.29%
छ. नियोजित पूंजी जिसमें प्रगति पर पूंजीगत कार्य और पूंजीकृत ऋण प्रभार शामिल हैं	3907.45	3289.86	3186.68
ज. कार्यरत पूंजी और पूंजीकृत ऋण प्रभार सहित नियोजित पूंजी पर प्रतिफल.	12.84%	9.24%	3.78%
(क) आय			
i. परिचालन आय	3227.67	2895.09	2642.37
ii. गैर-परिचालन आय	191.79	90.39	92.07

कुल आय	3419.46	2985.48	2734.44
(ख) व्यय			
i. परिचालन व्यय	1943.08	1910.83	1670.49
ii. कराधान के प्रावधान सहित गैर-परिचालन व्यय	1317.65	928.34	989.54
कुल व्यय	3260.73	2839.17	2660.03
(ग) कर से पहले शुद्ध लाभ/हानि	501.74	304.07	120.51
(घ) विनियोजन से पहले शुद्ध लाभ/हानि	158.74	102.16	66.27
जोड़ें: अनिवार्य विनियोजन/आरक्षित निधि में स्थानान्तरण			
i. सामान्य रिजर्व से वापस लिया गया		121.32	
ii. पूंजीगत संपत्ति प्रतिस्थापन पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि (आरआरएमसीए) से वापस लिया गया	136.7		242.99
iii. विकास, ऋण चुकौती और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी) से निकासी			10.07
iv. अग्रिम प्रीमियम के कारण आस्थगित राजस्व आय से स्थानांतरित			NIL
v. विगत वर्षों के लिए स्थगित कर देयता को वापस लिखा गया		16.51	NIL
vi. पूंजी रिजर्व से			NIL
vii. एफबीटी देयता के लिए लिखित प्रावधान			0.59
viii. अन्य मदें		0.02	
घटाएँ: अनिवार्य विनियोजन/आरक्षित निधि में स्थानान्तरण			
i. पूंजीगत परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि (आरआरएमसीए)	105	120	85.98
ii. विकास, ऋण चुकौती और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी)	105	120	85.98
iii. पूंजी रिजर्व			NIL
iv. विगत वर्षों से संबंधित आयकर का प्रावधान			8.14
v. आस्थगित कर देयता: वर्तमान वर्ष और विगत वर्षों के लिए			23.75
vi. अग्रिम प्रीमियम के कारण आस्थगित राजस्व आय में स्थानांतरित			NIL
(ङ) अधिशेष/घाटा सामान्य रिजर्व में स्थानांतरित किया गया	166.37	NIL	123.61
शुद्ध अधिशेष (कर पूर्व)/शुद्ध घाटे का प्रतिशत:			
i. परिचालन आय	15.54%	10.50%	4.56%
ii. शुद्ध अचल संपत्ति	29.75%	21.68%	9.15%
* Figures represent netting of appropriations of respective funds.			
अनुपात			
वर्तमान परिसंपत्तियों का वर्तमान देनदारियों से प्रतिशत	138.20	133.90	141.94
वर्तमान देनदारियों में त्वरित परिसंपत्तियों का प्रतिशत	109.67	109.60	119.96
परिचालन आय में विविध देनदारों का प्रतिशत	95.68	102.26	105.68
पूंजी रिजर्व और सामान्य रिजर्व के लिए ऋण	2015-16 से ऋण-आरक्षित अनुपात 0.00 रहा। यहाँ आरक्षित निधियाँ पूंजी आरक्षित निधियाँ और अन्य आरक्षित निधियाँ दर्शाती हैं।		

(एस. शिवकुमार)
उप निदेशक

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलन-पत्र

विवरण	31 मार्च, 2024 के अनुसार		31 मार्च, 2023 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
I. निधियों के स्रोत				
1. आरक्षित व अधिशेष (अनुसूची - 1)				
क. पूंजी आरक्षित		11,60,16,19,290.31		11,60,16,19,290.31
ख. राजस्व आरक्षित				
i) सामान्य आरक्षित	6,43,74,95,477.14		4,77,37,65,322.98	
ii) कर्मचारी कल्याण निधि	18,28,574.00		19,89,999.00	
		6,43,93,24,051.14		4,77,57,55,321.98
ग. वैधानिक आरक्षित				
i. पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	2,38,09,09,057.52		2,50,69,08,947.28	
ii. ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	10,10,67,20,288.16		8,31,68,98,691.40	
iii. एस्करो लेखा निधि	64,64,49,398.86		57,61,26,123.98	
		13,13,40,78,744.54		11,39,99,33,762.66
2. ऋण निधि				
क. सरकारी ऋण				
3. अन्य दीर्घावधि देयताएं (अनुसूची - 1 क):				
i) एसएमपीके सेवानिवृत्ति लाभ कर्मचारी खाता	12,24,89,63,747.53		9,07,69,12,976.24	
ii) सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ खाता	14,76,21,182.50		9,18,14,762.32	
		12,39,65,84,930.03		9,16,87,27,738.56
4. आस्थगित राजस्व आय		9,20,79,36,071.92		7,20,99,97,056.85
5. आस्थगित कर देयता (शुद्ध)		-		29,19,62,003.22
निधियों के स्रोत		52,77,95,43,087.94		44,44,79,95,173.58

विवरण	31 मार्च, 2024 के अनुसार		31 मार्च, 2023 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
II. निधियों का उपयोग				
1. स्थिर/पूंजी परिसंपत्तियां (अनुसूची-2)				
क. इन पर व्ययों के श्रेणीबद्ध अंतर करना :				
(i) भूमि (पूर्ण स्वामित्व)	31,14,86,419.16		31,14,86,419.16	
(ii) भूमि (पट्टाधारी)	6,00,94,670.70		6,07,93,445.93	
ख) प्रधान ड्रेजिंग	60,03,33,679.76		60,98,43,154.36	
ग) बिल्डिंग, शेड व अन्य संरचनाएं	1,35,61,13,927.22		1,27,27,02,144.50	
घ) वार्म्स, रोड, बाउण्डरी	5,56,96,23,624.41		4,92,68,77,174.36	
ड) फ्लोटिला एंड फ्लोटिंग क्राफ्ट	2,76,86,853.93		3,51,92,072.58	
च) रेलवे व रोलिंग स्टॉक	2,60,80,95,012.01		2,51,13,11,613.54	
छ) डॉक, सी-वाल्स, पीयरस व नौवहन-सहायिकी	2,63,33,77,490.92		2,71,95,43,017.97	
ज) क्रेन एवं वाहन	64,82,62,950.39		11,93,81,018.85	
झ) संयंत्र व मशीनरी	2,09,22,84,275.58		69,12,82,923.03	
ञ) जल, विद्युत, टेलिकम्यूनिकेशन व अग्निशमन हेतु संस्थापनाएं	89,68,90,066.43		69,63,99,983.91	
ट) फर्नीचर एवं फिटिंग्स	2,45,37,643.70		2,70,15,676.11	
ठ) कार्यालय उपकरण, मशीन व टूल्स	3,60,83,123.38		4,29,30,750.93	
प्रगतिधीन पूंजी कार्य		16,86,48,69,737.59		14,02,47,59,395.23
		4,35,19,40,141.72		5,26,68,06,096.74
कुल स्थिर/प्रधान परिसंपत्तियाँ		21,21,68,09,879.31		19,29,15,65,491.97
2. निवेश (अनुसूची - 4)				
प्रधान परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	2,34,60,00,000.00		2,47,47,73,636.00	
ऋणों व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	10,00,42,38,611.00		8,27,23,81,151.00	
एस्क्रो लेखा निधि	60,50,00,000.00		56,99,99,000.00	
-	-		-	
कर्मचारी कल्याण निधि	9,90,000.00		9,90,000.00	
		12,95,62,28,611.00		11,31,81,43,787.00
एक्विटी पूंजी के सापेक्ष निवेश				
कोलकाता रिवर फ्रंट डेवलपमेंट (प्रा.) लि.		50,000.00		50,000.00
भारतीय पोर्ट रेल कॉरपोरेशन लि.		10,80,00,000.00		10,80,00,000.00
भोर सागर पोर्ट लि.		7,32,60,000.00		7,32,60,000.00
कोलकाता पोर्ट एंक्रेसन लिमिटेड		5,00,00,000.00		5,00,00,000.00
कुल निवेश		13,18,75,38,611.00		11,54,94,53,787.00
3. आस्थगित कर परिसंपत्तियां (शुद्ध)		51,74,34,797.97		-

विवरण	31 मार्च, 2024 के अनुसार		31 मार्च, 2023 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
4. चालू परिसंपत्तियाँ ऋण व अग्रिम				
क. चालू परिसंपत्तियाँ				
(I) निवेशों पर प्रोद्भूत ब्याज		1,90,94,77,618.40		1,30,31,19,196.64
(ii) सम्पत्ति सूचियाँ	38,21,00,835.21		42,01,48,915.50	
घटाव: भंडार समायोजन हेतु प्रावधान	23,34,58,439.41		23,34,58,439.41	
		14,86,42,395.80		18,66,90,476.09
(iii) फुटकर देनदार :				
(क) सरकारी बकाया				
(i) ड्रेजिंग व नदी अनुरक्षण के बावत लागत की प्रतिपूर्ति	16,15,56,47,267.17		16,35,07,47,267.17	
(ii) अन्य	5,37,72,46,013.88		4,01,47,50,430.25	
(ख) गैर सरकारी बकाया				
i) अन्य बकाया	9,48,53,32,363.57		9,32,11,95,055.85	
	13,43,19,229.14		8,16,57,310.12	
		30,88,39,06,415.48		29,60,50,35,443.15
वह ऋण जो पूर्णतः सुरक्षित व अच्छा समझा गया				
वह ऋण जो अच्छा समझा गया पर पूर्णतः सुरक्षित नहीं	30,88,39,06,415.48		29,60,50,35,443.15	
वह ऋण जो संदिग्ध या अशोध्य समझा गया	13,43,19,229.14		8,16,57,310.12	
(iv) नगद व बैंक शेष (अनुसूची-3)				
हाथ में नगद शेष	1,66,447.73		5,30,424.73	
बैंक में शेष :				
सामान्य लेखा	11,44,71,02,052.82		6,73,23,32,557.28	
न्यायालय आदेश व साख-पत्र	57,94,57,496.00		64,83,30,040.00	
पेंशनधारक का बैंक शेष	7,78,97,146.92		9,77,10,676.51	
एसएमपीके कर्मचारी सेवानिवृत्ति लाभ खाता	6,22,70,00,000.00		5,50,99,72,000.00	
सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ खाता	13,90,23,068.00		9,90,10,000.00	
ऋण पत्र धारे खाता	29,215.90		29,215.90	
केओपीटी कर्मचारी अर्धवार्षिक निधि	15,005.90		15,147.50	
केओपीटी पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण	28,510.42		28,652.02	
ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	4,515.19		4,515.19	
सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि	4,855.08		4,912.90	
		18,47,07,28,313.96		13,08,79,68,142.03
(v) सीआईडब्ल्यूटीसी शुद्ध परिसंपत्ति		45,25,20,797.95		43,81,26,811.94
(vi) सरकार से प्राप्य - एचडीपीईएल (अनुसूची-6)		3,48,30,037.49		6,11,53,557.05
ख. ऋण व अग्रिम				
(i) नकद अथवा वस्तु के रूप में प्राप्त होने वाले मूल्य के वसूलीयोग्य अग्रिम	10,26,35,33,461.93		6,63,07,24,432.64	
(ii) अग्रिम अनुषंगी लाभ कर	60,27,917.00		60,27,917.00	
(iii) अग्रिम आयकर	2,41,61,48,612.00		2,41,61,48,612.00	
(iv) सीमाशुल्क, पत्तन न्यासों आदि के पास शेष	46,07,174.08		46,07,174.08	
(v) जमा	16,27,236.08		16,27,236.08	
(vi) अन्य	2,36,46,360.78		2,34,20,962.78	
	12,71,55,90,761.87		9,08,25,56,334.58	
घटाव : उपर्युक्त ऋणों व अग्रिमों में से जो अग्रिम संदिग्ध समझे गए	1,42,19,411.38		1,42,19,411.38	
		12,70,13,71,350.49		9,06,83,36,923.20
क) पूर्णतः सुरक्षित	12,69,19,44,401.09		9,05,91,35,371.80	
ख) असुरक्षित, अच्छा समझा गया	94,26,949.40		92,01,551.40	
कुल चालू परिसंपत्तियाँ		64,60,14,76,929.57		53,75,04,30,550.10

विवरण	31 मार्च, 2024 के अनुसार		31 मार्च, 2023 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
वियोग : चालू देयताएँ व प्रावधान				
क. चालू देयताएँ				
(ii) फुटकर लेनदार				
रेलवे को देय विलंब शुल्क	63,91,54,756.00		61,89,57,274.00	
वैधानिक भुगतान	2,89,44,94,464.52		1,77,54,12,718.14	
पूंजी व्ययों के बाबत देयताएँ	30,08,43,365.82		24,18,07,030.52	
अन्य	7,09,75,85,776.06		6,94,33,16,534.82	
		10,93,20,78,362.40		9,57,94,93,557.48
विविध लेनदार व ऋण शेष -				
पत्तन के विशेष निवेशों पर ब्याज				
व्यापारियों, ठेकेदारों व अन्यो से जमा				
नगद	4,60,56,01,299.65		4,34,79,39,031.76	
प्रतिभूतियां	58,64,600.00		58,64,600.00	
	4,61,14,65,899.65		4,35,38,03,631.76	
वियोग: व्यापारियों, ठेकेदारों व अन्यो से प्राप्त जमा	58,64,600.00		58,64,600.00	
राशि के अंकित मूल्य पर प्रतिभूतियां		4,60,56,01,299.65		4,34,79,39,031.76
(i) क्षतिपूर्ति बिलों हेतु दावे		4,29,07,84,816.23		3,22,62,82,303.33
(ii) ड्रेजिंग अनुदान हेतु दावा		12,03,16,12,995.49		12,22,68,12,995.49
(iii) बीओटी की आय पर रॉयलटी हेतु दावे		1,88,79,19,494.00		1,88,79,19,494.00
(iv) वीटीएमएस की स्थापना हेतु प्रोद्भूत देयताएं		8,40,29,577.00		9,62,42,495.00
(v) अन्य देयताएँ		1,29,92,66,790.50		68,99,44,746.47
(vi) शुद्ध देयता -एचडीपीईएल (अनुसूची-5)		3,48,30,037.49		6,11,53,557.05
(vii) सरकार को वापसी योग्य -सीआईडब्ल्यूटीसी (अनुसूची-6)		45,25,20,797.95		43,81,26,811.94

विवरण	31 मार्च, 2024 के अनुसार		31 मार्च, 2023 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
ख प्रावधान				
(i) वेतन व मजदूरी, विविध देय बिल	1,50,00,83,738.60		1,35,71,29,365.78	
(ii) पेंशनधारकों का लेखा	7,78,97,146.92		9,77,10,676.51	
(iii) बकाया वेतन व पेंशन हेतु प्रावधान	1,03,22,04,107.68		1,04,98,11,654.68	
(v) आयकर हेतु प्रावधान	8,51,40,87,660.00		5,08,40,87,660.00	
(vi) अनुषंगी लाभ कर हेतु प्रावधान	8,00,306.00		8,00,306.00	
		11,12,50,72,959.20		7,58,95,39,662.97
		46,74,37,17,129.91		40,14,34,54,655.49
कुल चालू देयताएँ		17,85,77,59,799.66		13,60,69,75,894.61
शुद्ध चालू परिसंपत्तियाँ		21,21,68,09,879.31		19,29,15,65,491.97
स्थिर/पूँजी परिसंपत्तियाँ		13,18,75,38,611.00		11,54,94,53,787.00
निवेश		51,74,34,797.97		-
निधियों का उपयोग		52,77,95,43,087.94		44,44,79,95,173.58

टिप्पणी :

1. एसएमपीके के खिलाफ ऋण के रूप में स्वीकार नहीं किए गए दावे:

क. आयकर की मांग:

वित्तीय वर्ष 2014-15 के लिए आयकर की मांग -एचडीपीईएल	₹	1,01,39,000.00
वित्तीय वर्ष 2015-16 के लिए आयकर की मांग	₹	7,17,27,969.00
वित्तीय वर्ष 2017-18 के लिए आयकर की मांग -एचडीपीईएल	₹	1,27,39,000.00
वित्तीय वर्ष 2021-22 के लिए आयकर की मांग	₹	2,47,47,93,027.00

आयकर की कुल मांग:

₹ **2,56,93,98,996.00**

ख. सेवा कर की मांग:

₹ **4,78,97,539.00**

ग. बिक्री कर की मांग:

₹ **6,26,31,095.00**

घ. मूल्य वर्धित कर:

₹ **6,18,75,575.00**

ड. जीएसटी

₹ **8,14,84,229.00**

च. अन्य: मध्यस्थता और अदालती मामले

(क) डीसीपीएल	₹	184.76 lakhs
(ख) टीएम इंटरनेशनल लॉजिस्टिक्स लिमिटेड (टीएमआईएल) और केओपीटी	₹	232.43 Lakh
(ग) जिंदल आईटीएफ लिमिटेड और केओपीटी	₹	65,063.00 Lakh
(घ) जीपीटी इफ्रा प्रोजेक्ट्स लिमिटेड और केओपीटी	₹	55.43 Lakh
(ड) ऋण के रूप में स्वीकार नहीं किए गए दावे-सीआईडब्ल्यूटीसी	₹	1,366.48 Lakh
(च) विदेशी न्यायालय (बांग्लादेश) के समक्ष लंबित मुकदमे-सीआईडब्ल्यूटीसी	₹	20.37 lakh

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखाधिकारी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-2024		विवृत वर्ष 2022-2023	
	₹	₹	₹	₹
आय				
1. माल संचालन व भंडारण प्रभार				
• संचालन व भंडारण प्रभार (कंटेनर को छोड़कर)	3,86,45,86,882.57		3,76,37,65,000.00	
• कंटेनर संचालन हेतु प्रभार (कंटेनरीकृत माल व विलंबन शुल्क सहित)	4,19,57,69,030.00		3,89,04,27,222.79	
• बीओटी सविदा से आय	48,62,81,293.00		50,21,26,635.00	
• विलंबन शुल्क	2,84,24,104.00		4,94,17,272.00	
• बर्थ 2,4बी, व 8 पर घाट शुल्क व जहाज पर चढ़ाई प्रभार को छोड़कर माल संचालन से आय	4,07,74,01,239.00		3,83,33,67,873.00	
• विविध आय	32,26,99,854.64		33,20,94,583.46	
		12,97,51,62,403.21		12,37,11,98,586.25
2. पत्तन व गोदी प्रभार				
• पाइलटज, टवेज आदि हेतु शुल्क	5,15,56,90,863.00		4,50,50,41,806.00	
• बर्थ-भाड़ा प्रभार	1,40,30,51,364.00		1,07,40,88,749.00	
• पत्तन बकाया	2,83,51,96,268.00		2,53,09,07,106.00	
• सूखी गोदी प्रभार	1,49,66,781.00		3,64,24,039.00	
• विविध आय	29,89,22,114.80		29,42,70,161.00	
• नदी ड्रिजिंग व नदी अमुरक्षण के मद में केन्द्रीय सरकार द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति	2,69,61,00,000.00		1,75,59,00,000.00	
कुल		12,40,39,27,390.80		10,19,66,31,861.00

विवरण	वास्तविक वर्तमान वर्ष 2023-2024		वास्तविक विगत वर्ष 2022-2023	
	₹	₹	₹	₹
3. रेलवे आय • फ्रेट व हौलेज • साइडिंग प्रभार (समेकित प्रभार) • टर्मिनल प्रभार • घाट शुल्क व विलंबन शुल्क • विविध प्रभार	1,05,91,98,668.00 15,00,86,920.00 90,95,50,280.00 2,01,97,482.00 11,82,70,483.64		1,06,59,14,374.00 14,91,40,181.00 87,98,69,966.79 4,83,64,215.00 15,50,46,624.40	
कुल		2,25,73,03,833.64		2,29,83,35,361.19
4. संपदा किराया • भूमि से किराया • बिल्डिंगों, शेडों व गोदामों से किराया • लीज की भूमि के अग्रिम भाड़े का शोधन • क्षतिपूर्ति प्रभार (भूमि व भवन) • विविध आय	2,17,03,58,371.44 54,11,95,370.70 35,93,95,891.44 1,01,01,14,192.76 55,92,85,039.89		2,07,72,40,667.41 41,62,25,561.54 33,50,69,890.56 60,25,25,002.19 65,37,01,945.49	
कुल		4,64,03,48,866.23		4,08,47,63,067.19
कुल प्रचालन आय		32,27,67,42,493.88		28,95,09,28,875.63

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

31 मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-2024	र	विगत वर्ष 2022-2023	र
व्यय				
1 माल संचालन व भंडारण प्रभार(अनुसूची-8)	7,25,89,23,199.36		7,01,28,38,605.95	
2 नौवहन हेतु पत्तन व गोदी सुविधाएँ(अनुसूची-9)	7,11,00,81,305.86		7,06,76,16,777.42	
3 रेलवे कार्य (अनुसूची-10)	86,30,43,181.73		1,05,99,16,891.14	
4 किराए योग्य भूमि व भवन(अनुसूची-11)	83,06,17,619.77		81,66,77,847.30	
5 प्रबंधन व सामान्य प्रशासनिक व्यय(अनुसूची-12)	3,36,80,98,754.20		3,15,12,80,428.08	
कुल प्रचालन व्यय		19,43,07,64,060.92		19,10,83,30,549.89
प्रचालन अधिशेष		12,84,59,78,432.96		9,84,25,98,325.74
योग : वित्तीय व विविध आय				
• सामान्य आरक्षित निधियों पर ब्याज आय	67,49,84,542.93		34,69,98,729.54	
• कर्मचारी अग्रिमों, विलंबित भुगतानों तथा अनाबंटित निवेशों पर ब्याज	30,47,12,847.88		4,21,56,379.28	
• प्रधान परिसंपत्तियों के विक्रय/निपटान पर लाभ	-		4,18,05,892.00	
• फुटकर प्राप्ति	93,81,84,487.26		47,29,42,008.07	
		1,91,78,81,878.07		90,39,03,008.89
वियोग : वित्तीय व विविध व्यय (अनुसूची-13)				
कर पूर्व लाभ		14,76,38,60,311.03		10,74,65,01,334.63
वियोग : करारोपण हेतु प्रावधान :		9,74,64,99,552.02		7,70,57,78,961.38
वर्तमान वर्ष		5,01,73,60,759.01		3,04,07,22,373.25
विगत वर्ष		3,43,00,00,000.00		1,57,75,96,000.00
कर पश्चात लाभ		1,58,73,60,759.01		1,02,16,14,703.25

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-2024		विगत वर्ष 2022-2023	
	₹	₹	₹	₹
कर पश्चात लाभ (से/अग्रे) योग : विनियोजन : - सामान्य आरक्षित से आहरण - पूंजीगत परिसंपत्तियों के प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि से वापस लिया गया - आस्थगित कर - अन्य मंदां विनियोजन हेतु उपलब्ध निधि वियोग : विनियोजन : - विकास, ऋण चुकौती और आकस्मिकता निधि - पूंजीगत परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि - सामान्य आरक्षित कुल विनियोजन विनियोजन के बाद अधिशेष(+) / घाटा (-), लाभ और हानि खाते के डेबिट शेष में स्थानांतरित किया गया		1,58,73,60,759.01		1,02,16,14,703.25
			1,36,69,72,593.96	1,21,31,39,953.47
		80,93,96,801.19		-
				16,50,75,520.00
				1,69,823.28
		3,76,37,30,154.16		2,40,00,00,000.00
		1,05,00,00,000.00		1,20,00,00,000.00
		1,05,00,00,000.00		1,20,00,00,000.00
		1,66,37,30,154.16		-
		3,76,37,30,154.16		2,40,00,00,000.00
		-		-

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

आरक्षित और अधिशेष व अन्य देयताएँ

अनुसूची - 1

31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	पूंजी आरक्षण	सामान्य आरक्षण	कर्मचारी कल्याण निधि
	₹	₹	₹
शेष- 1 अप्रैल, 2023	11,60,16,19,290.31	4,77,37,65,322.98	19,89,999.00
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	-	1,66,37,30,154.16	-
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	-	-	-
योग: आस्थगित कर देयता पुनर्गणना	-	-	-
योग: भूमि विक्रय	-	-	-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरण	-	-	-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरण	-	-	-
निवेश पर ब्याज:	-	-	-
प्रोद्भूत ब्याज	-	-	-
क) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	-	-	-
ख) ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	-	-	-
ग) अधिवर्षिता निधि	-	-	-
घ) एस्क्रो लेखा निधि	-	-	-
चिकित्सा परिचर्या के लिए सेवा निवृत्त कर्मचारियों द्वारा दिया गया अंशदान	-	-	25,05,950.00
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-	-
अन्य आरक्षित व निधियों से स्थानांतरण	-	-	-
पूंजीगत परिसंपत्तियों की बिक्री	-	-	-
विविध प्राप्तियां / समायोजन	-	-	10,000.00
	-	1,66,37,30,154.16	25,15,950.00
	11,60,16,19,290.31	6,43,74,95,477.14	45,05,949.00
वियोग: को स्थानांतरण			
सामान्य आरक्षित निधि	-	-	-
अधिवर्षिता निधि व	-	-	-
ग्रेज्युटी निधि अनुरक्षण हेतु एलआईसी को अंशदान	-	-	-
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	-	-	-
करारोपन के लिए प्रावधान	-	-	-
प्रोद्भूत ब्याज का पुनर्गणना	-	-	-
स्रोत से आयकर की कटौती	-	-	-
कर समायोजन के लिए आहरण	-	-	-
निधि से भुगतान	-	-	26,77,375.00
बैंक प्रभार	-	-	-
भूमि के विक्रय का समायोजन	-	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-	-
	-	-	26,77,375.00
शेष - 31 मार्च, 2024	11,60,16,19,290.31	6,43,74,95,477.14	18,28,574.00

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

आरक्षित और अधिशेष व अन्य देयताएं

अनुसूची - 1

31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	प्रधान परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	ऋण व आकस्मिक निधि का विकास, पुनर्भुगतान	कर्मचारी कल्याण निधि
शेष- 1 अप्रैल, 2023	₹ 2,50,69,08,947.28	₹ 8,31,68,98,691.40	₹ 57,61,26,123.98
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	-	-	-
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	1,05,00,00,000.00	1,05,00,00,000.00	-
योग: आस्थगित कर देयता पुनरांकन	-	-	-
योग: भूमि विक्रय	-	-	-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरण	-	-	-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरण	-	-	-
निवेश पर ब्याज:	8,28,11,267.71	22,01,77,537.68	2,59,03,911.56
प्रोद्भूत ब्याज	10,81,61,436.49	51,96,44,059.08	4,44,19,363.32
क) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	-	-	-
ख) ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	-	-	-
ग) अधिवर्षिता निधि	-	-	-
घ) एस्करो लेखा निधि	-	-	-
चिकित्सा परिचर्या के लिए सेवा निवृत्त कर्मचारियों द्वारा दिया गया अंशदान			
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन			
अन्य आरक्षित व निधियों से स्थानांतरण	-	-	-
पूंजीगत परिसंपत्तियों की बिक्री			
विविध प्राप्तियां / समायोजन	-	-	-
	1,24,09,72,704.20	1,78,98,21,596.76	7,03,23,274.88
	3,74,78,81,651.48	10,10,67,20,288.16	64,64,49,398.86
वियोग: को स्थानांतरण			
सामान्य आरक्षित निधि	-	-	-
अधिवर्षिता निधि व	-	-	-
ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण हेतु एलआईसी को अंशदान			
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	1,36,69,72,593.96	-	-
करारोपन के लिए प्रावधान			
प्रोद्भूत ब्याज का पुनरांकन स्रोत से आयकर की कटौती	-	-	-
कर समायोजन के लिए आहरण	-	-	-
निधि से भुगतान			
बैंक प्रभार			
भूमि के विक्रय का समायोजन			
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-	-
	1,36,69,72,593.96	-	-
शेष - 31 मार्च, 2024	2,38,09,09,057.52	10,10,67,20,288.16	64,64,49,398.86

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

आरक्षित और अधिशेष

अनुसूची- 1 (ख)

31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	सेवा निवृत्ति चिकित्सा निधि	कोलकाता पत्तन न्यास की कर्मचारी अधिवर्षिता निधि
	₹	₹
शेष- 1 अप्रैल, 2023	9,18,14,762.32	9,07,69,12,976.24
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	2,87,97,250.00	6,97,71,00,000.00
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	-	-
योग: आस्थगित कर देयता पुरनांकन	-	-
योग: भूमि विक्रय	-	-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरण	-	-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरण	-	-
निवेश पर ब्याज:	3,47,771.80	8,55,23,849.45
प्रोद्भूत ब्याज	1,07,50,909.30	30,39,39,263.84
क) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	-	-
ख) ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	-	-
ग) अधिवर्षिता निधि	-	-
घ) एस्क्रो लेखा निधि	-	-
चिकित्सा परिचर्या के लिए सेवा निवृत्त कर्मचारियों द्वारा दिया गया अंशदान	2,00,12,068.00	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-
अन्य आरक्षित व निधियों से स्थानांतरण	-	-
पूंजीगत परिसंपत्तियों की बिक्री	-	-
विविध प्राप्तियां / समायोजन	19,68,211.90	-
	6,18,76,211.00	7,36,65,63,113.29
	15,36,90,973.32	16,44,34,76,089.53
वियोग: को स्थानांतरण		
सामान्य आरक्षित निधि	-	-
अधिवर्षिता निधि व	-	4,18,49,00,000.00
ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण हेतु एलआईसी को अंशदान	-	-
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	-	-
करारोपन के लिए प्रावधान	-	-
प्रोद्भूत ब्याज का पुनरांकन	60,69,733.00	-
स्रोत से आयकर की कटौती	-	-
कर समायोजन के लिए आहरण	-	-
निधि से भुगतान	-	-
बैंक प्रभार	57.82	-
भूमि की बिक्री का समायोजन	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	96,12,342.00
	60,69,790.82	4,19,45,12,342.00
शेष - 31 मार्च, 2024	14,76,21,182.50	12,24,89,63,747.53

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी
पूँजीगत परिसंपत्तियों

31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची

परिसंपत्तियों का विवरण	समग्र ब्लॉक			
	लागत			
	1 अप्रैल, 2023 को शेष	मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के दौरान योग	मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के दौरान समायोजन/स्थानांतरण/विलोपन	31 मार्च, 2024 को (2+3) - 4
1	2	3	4	5
	₹	₹	₹	₹
भूमि	31,14,86,419.16	-	-	31,14,86,419.16
प्रधान ड्रेजिंग	95,52,66,627.06	-	-	95,52,66,627.06
भवन, शेड व अन्य संरचनाएं	2,17,01,66,181.74	13,31,76,415.00	51,30,243.84	2,29,82,12,352.90
घाट , सड़कें, बाउण्ड्रीज	6,59,79,18,663.47	84,85,11,060.67	-	7,44,64,29,724.14
फ्लोटिंग और फ्लोटिंग क्राफ्ट	1,17,04,50,406.82	-	-	1,17,04,50,406.82
रेलवे व रोलिंग स्टॉक	3,32,40,78,973.72	16,63,64,741.00	-	3,49,04,43,714.72
डॉक्स, सीवाल्स, पिअर्स, नौगम्य सहायिकी	4,35,52,42,479.64	1,74,83,490.00	-	4,37,27,25,969.64
क्रेन व वाहन	83,40,51,976.98	59,34,29,082.07	-	1,42,74,81,059.05
संयंत्र व मशीनरी	2,34,49,33,599.31	1,56,11,91,858.92	-	3,90,61,25,458.23
संस्थापन- जल , विद्युत, दूर संचार, अग्निशमन	1,47,52,92,271.90	28,15,07,141.19	67,21,611.78	1,75,00,77,801.31
फर्निचर व फिटिंग्स	6,30,44,657.03	14,17,793.60	-	6,44,62,450.63
कार्यालय उपकरण, टूल्स व मशीनें	11,05,29,408.81	59,60,530.00	-	11,64,89,938.81
कुल	23,71,24,61,665.64	3,60,90,42,112.45	1,18,51,855.62	27,30,96,51,922.47
भूमि [पट्टेधारी]	6,91,78,748.00	-	-	6,91,78,748.00
परिशोधित वार्षिक प्रिमियम	-	-	-	-
कुल पट्टेधारी (ख)	6,91,78,748.00	-	-	6,91,78,748.00
कुल (क+ख)	23,78,16,40,413.64	3,60,90,42,112.45	1,18,51,855.62	27,37,88,30,670.47
प्रगतिधीन प्रधान कार्य	5,26,68,06,096.74	2,69,41,76,157.43	3,60,90,42,112.45	4,35,19,40,141.72
कुल	29,04,84,46,510.38	6,30,32,18,269.88	3,62,08,93,968.07	31,73,07,70,812.19

I) भूमि	31,14,86,419.16
ii) पूर्ण मूल्यहास की गई परिसंपत्तियां	3,98,45,35,453.21
iii) पूर्ण मूल्यहास नहीं की गई परिसंपत्तियां	23,01,36,30,049.90
	27,30,96,51,922.27

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखाधिकारी

पोर्ट, कोलकाता का विवरण

अनुसूची-2

मूल्य हास				शुद्ध ब्लॉक	
1 अप्रैल, 2023 को शेष	मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के दौरान समायोजन/स्थानांतरण/ विलोपन	वर्ष के दौरान प्रदत्त	कुल, जैसा कि 31 मार्च, 2024 को है (6-7) + 8	जैसा कि 31 मार्च, 2024 को (5-9)	जैसा कि 31 मार्च, 2023 को (2-6)
6	7	8	9	10	11
₹	₹	₹	₹	₹	₹
-	-	-	-	31,14,86,419.16	31,14,86,419.16
34,54,23,472.70	-	95,09,474.60	35,49,32,947.30	60,03,33,679.76	60,98,43,154.36
89,74,64,037.24	51,30,243.84	4,97,64,632.28	94,20,98,425.68	1,35,61,13,927.22	1,27,27,02,144.50
1,67,10,41,489.11	-	20,57,64,610.62	1,87,68,06,099.73	5,56,96,23,624.41	4,92,68,77,174.36
1,13,52,58,334.24	-	75,05,218.65	1,14,27,63,552.89	2,76,86,853.93	3,51,92,072.58
81,27,67,360.18	-	6,95,81,342.53	88,23,48,702.71	2,60,80,95,012.01	2,51,13,11,613.54
1,63,56,99,461.67	-	10,36,49,017.05	1,73,93,48,478.72	2,63,33,77,490.92	2,71,95,43,017.97
71,46,70,958.13	-	6,45,47,150.53	77,92,18,108.66	64,82,62,950.39	11,93,81,018.85
1,65,36,50,676.28	-	16,01,90,506.37	1,81,38,41,182.65	2,09,22,84,275.58	69,12,82,923.03
77,88,92,287.99	67,21,611.78	8,10,17,058.67	85,31,87,734.88	89,68,90,066.43	69,63,99,983.91
3,60,28,980.92	-	38,95,826.01	3,99,24,806.93	2,45,37,643.70	2,70,15,676.11
6,75,98,657.88	-	1,28,08,157.55	8,04,06,815.43	3,60,83,123.38	4,29,30,750.93
9,74,84,95,716.34	1,18,51,855.62	76,82,32,994.86	10,50,48,76,855.58	16,80,47,75,066.89	13,96,39,65,949.30
-	-	-	-	6,91,78,748.00	6,91,78,748.00
83,85,302.07	-	6,98,775.23	90,84,077.30	90,84,077.30	83,85,302.07
83,85,302.07	-	6,98,775.23	90,84,077.30	6,00,94,670.70	6,07,93,445.93
9,75,68,81,018.41	1,18,51,855.62	76,89,31,770.09	10,51,39,60,932.88	16,86,48,69,737.59	14,02,47,59,395.23
-	-	-	-	4,35,19,40,141.72	5,26,68,06,096.74
9,75,68,81,018.41	1,18,51,855.62	76,89,31,770.09	10,51,39,60,932.88	21,21,68,09,879.31	19,29,15,65,491.97

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

अनुसूची- 3

31 मार्च, 2024 तक तुलन-पत्र की अनुसूची

बैंकों में शेष राशि और हाथ में नकदी

क्र.सं.	विवरण	₹	₹
(क)	सावधि जमा:		
	इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा में सावधि जमा	45,00,00,000.00	
	केनरा बैंक एन.एस. रोड शाखा में सावधि जमा	60,74,26,884.00	
	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा में सावधि जमा	72,99,99,999.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस.आई.बी. शाखा में सावधि जमा	66,00,00,000.00	
	इंडियन बैंक एसएमई फाइनेंस शाखा में सावधि जमा	84,01,00,000.00	
	पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबोर्न रोड शाखा में सावधि जमा	25,00,00,000.00	
	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा में सावधि जमा	50,00,00,000.00	
	बैंक ऑफ महाराष्ट्र, हल्दिया शाखा में सावधि जमा	25,10,00,000.00	
	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा में सावधि जमा	30,04,28,556.00	
	केनरा बैंक, एन.एस. रोड शाखा में सावधि जमा	55,50,00,000.00	
	आईडीबीआई बैंक, हल्दिया शाखा में सावधि जमा	1,99,64,392.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा में सावधि जमा	2,40,50,00,000.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एसआईबी शाखा में सावधि जमा	50,00,00,000.00	
	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा में सावधि जमा	1,93,00,00,000.00	
	कुल (क)		9,99,89,19,831.00
(ख)	चालू खाते		
	एचडीएफसी बैंक लिमिटेड पीसीएस खाता, स्टीफन हाउस शाखा	4,22,551.44	
	आईसीआईसीआई बैंक, आर.एन.मुखर्जी रोड शाखा	22,58,900.00	
	आईडीबीआई बैंक, शेक्सपियर सरणी शाखा	1,20,163.00	
	पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबोर्न रोड, कोलकाता शाखा	21,28,064.41	
	इंडियन ओवरसीज बैंक, कोलकाता पोर्ट शाखा वेइब्रिज	70,73,877.51	
	पंजाब नेशनल बैंक (पहले ओरिएंटल बैंक ऑफ कॉमर्स), कलकत्ता-ब्रेबोर्न रोड शाखा	37,05,146.09	
	इंडियन बैंक, एसएमई फाइनेंस शाखा कोलकाता	54,70,558.26	
	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (पहले कॉर्पोरेशन बैंक), ब्रेबोर्न रोड शाखा	5,96,075.05	
	एचडीएफसी बैंक, स्टीफन हाउस	1,46,149.10	
	भारतीय स्टेट बैंक एसआईबी शाखा, कोलकाता (जेम पूल)	30,25,837.00	
	भारतीय स्टेट बैंक विकास भवन शाखा, कोलकाता	57,958.63	
	इंडियन ओवरसीज बैंक (बचत खाता), स्ट्रैंड रोड शाखा	59,61,00,989.96	
	भारतीय स्टेट बैंक (बचत खाता), एस.आई.बी. शाखा	28,12,87,603.96	
	केनरा बैंक (पहले सिंडिकेट बैंक), एन.एस. रोड शाखा	45,18,200.45	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता मुख्य शाखा	1,77,18,697.55	
	इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	27,48,515.25	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया (पूर्व में स्टेट बैंक ऑफ मैसूर), बेंटिक स्ट्रीट शाखा	53,516.75	
	पंजाब नेशनल बैंक (पूर्व में यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया), रॉयल एक्सचेंज शाखा	13,17,712.19	
	पंजाब नेशनल बैंक (पूर्व में यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया), बज बज	1,000.00	
	स्टेट बैंक ऑफ सौराष्ट्र, मूल्य वर्धित कर	5,057.84	
	बैंक ऑफ इंडिया, ब्रेबोर्न रोड शाखा	3,25,853.39	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस्टेट रेंटल	21,22,258.46	
	इंडियन बैंक (पूर्व में इलाहाबाद बैंक), बज बज	40,38,640.21	
	पंजाब एंड सिंध बैंक, एन एस रोड शाखा	12,77,286.09	
	स्टैंडर्ड चार्टर्ड बैंक, एन.एस. रोड शाखा ई.डी.आई.	2,18,193.29	
	एच.डी.एफ.सी. बैंक लिमिटेड, शरत बोस रोड शाखा-ई.डी.आई.	1,61,891.00	
	पंजाब एंड सिंध बैंक, एस्टेट रेंटल	87,040.97	

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

अनुसूची- 3

31 मार्च, 2024 तक तुलन-पत्र की अनुसूची

बैंकों में शेष राशि और हाथ में नकदी

क्र.सं.	विवरण	₹	₹
	इंडियन ओवरसीज बैंक, --एस्टेट रेंटल	35,89,857.22	
	एक्सिस बैंक, बी बी डी बाग शाखा	1,56,953.00	
	बैंक ऑफ महाराष्ट्र, एन एस रोड शाखा	44,231.00	
	सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता मुख्य शाखा	26,384.59	
	एचडीएफसी बैंक, स्टैंड रोड शाखा	6,69,709.79	
	एचडीएफसी बैंक, स्टैंड रोड शाखा	3,47,70,249.12	
	एचडीएफसी बैंक, स्टैंड रोड शाखा	4,75,698.52	
	इंडियन ओवरसीज बैंक, -को.पी.टी 4% विशेष दर खाता	3,425.04	
	इंडियन ओवरसीज बैंक केपीटी फेयरली शाखा, कोलकाता	6,01,812.24	
	इलाहाबाद बैंक, सीजेपी शाखा-चालू खाता	8,35,28,780.75	
	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा-चालू खाता	23,70,470.72	
	पंजाब नेशनल बैंक, दुर्गाचक शाखा-चालू खाता	27,74,813.31	
	सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा-चालू खाता	2,14,247.88	
	बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा-चालू खाता	13,24,879.36	
	इंडियन ओवरसीज बैंक, हल्दिया शाखा-चालू खाता	39,40,046.26	
	सिंडिकेट बैंक-चालू खाता (नई दिल्ली)	97,058.00	
	सिंडिकेट बैंक-चालू खाता (कोलकाता)	31,65,986.24	
	बैंक में नकदी-पीएनबी हल्दिया पेट्रोकेमिकल शाखा	20,22,508.61	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया (टाउनशिप शाखा)	3,16,895.07	
	आईडीबीआई बैंक हल्दिया (चालू खाता)	1,49,096.71	
	आंध्र बैंक - चालू खाता	46,75,022.83	
	केनरा बैंक - चालू खाता	8,93,753.39	
	आईसीआईसीआई बैंक - चालू खाता - पीसीएस	2,26,73,168.00	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया - एच.डी.सी. शाखा.	1,31,75,482.00	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया - एचडीसी ब्र. (चालू खाता - ई.एम.)	10,00,000.00	
	एस.बी.आई. - हल्दिया पोर्ट शाखा (पीसी)	1,30,540.87	
	एसबीआई, हल्दिया टी/शिप शाखा के साथ चालू खाता	30,21,222.00	
	चालू खाता एसबीआई एसएमई हल्दिया पोर्ट शाखा बिल डेस्क	13,13,585.81	
	पंजाब नेशनल बैंक (पूर्ववर्ती यूबीआई) एचडीसी शाखा-बचत खाता	12,73,65,501.40	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया (पोर्ट शाखा) - बचत खाता	11,01,50,291.00	
	एचडीएफसी न्यू पीसी	1,26,12,376.00	
	बैंक ऑफ महाराष्ट्र, हल्दिया शाखा (चालू खाता)	10,000.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा -चालू खाता	7,31,77,325.34	
	यूको बैंक, हल्दिया शाखा -चालू खाता	7,53,111.90	
			1,44,81,82,221.82
(iii)	हाथ में नकदी		1,66,447.73
	कुल (ख)		1,44,83,48,669.55
ग.	अनुसूचित बैंकों के साथ सावधि जमा- न्यायालय आदेश और ऋण पत्र		
	(i) न्यायालय आदेशों के विरुद्ध सावधि जमा		
	6.80% भारतीय स्टेट बैंक, खिदीरपुर शाखा	3,35,854.00	
	7.00% केनरा बैंक, एन.एस. रोड कोलकाता शाखा	3,35,095.00	
	6.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट, कोलकाता शाखा	13,28,112.00	
	6.85% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट, कोलकाता शाखा	1,56,74,726.00	
	7.00% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट, कोलकाता शाखा	5,63,604.00	
	7.05% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट, कोलकाता शाखा	1,92,23,479.00	
	7.25% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट, कोलकाता शाखा	1,39,66,784.00	
	7.55% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट, कोलकाता शाखा	2,67,20,793.00	
	7.66% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	5,85,58,743.00	
	7.60% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	3,92,02,646.00	
	7.70% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	17,89,31,416.00	
	7.85% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	15,71,444.00	
	कुल (i)		35,64,12,696.00
	(ii) साख पत्र के विरुद्ध सावधि जमा		
	6.85% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट, कोलकाता शाखा	23,89,824.00	
	7.70% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	22,00,00,000.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, एचडीसी शाखा	5,54,976.00	
	4.50% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	1,00,000.00	
	कुल (ii)		22,30,44,800.00
	कुल (ग) (i+ii)		57,94,57,496.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलन-पत्र की अनुसूची
बैंक शेष और नकदी

अनुसूची- 3

क्रम सं.	विवरण	परिपक्वता	₹
डी.	एसएमपीके सेवानिवृत्ति लाभ कर्मचारी खाता		
	क) ट्रस्ट सिक्क्योरिटीज की सरकार	शून्य	शून्य
	ख) शेयर डिबेंचर और बांड	शून्य	शून्य
	ग) निवेश गुण	शून्य	शून्य
	घ) अन्य		
1	6.92% पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	26-08-2024	15,00,00,000.00
2	7.16% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	07-10-2024	51,00,00,000.00
3	7.88% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	24-02-2025	15,00,00,000.00
4	7.88% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	09-06-2025	15,00,00,000.00
5	7.92% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	14-03-2025	25,50,00,000.00
6	7.75% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	27-04-2024	5,00,00,000.00
7	7.75% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	03-05-2024	12,50,00,000.00
8	7.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	25-11-2024	20,00,00,000.00
9	7.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	29-05-2024	15,00,00,000.00
10	7.65% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	11-07-2024	12,50,00,000.00
11	7.65% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	12-07-2024	11,00,00,000.00
12	7.65% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	15-07-2024	35,00,00,000.00
13	7.65% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	14-07-2024	15,00,00,000.00
14	7.65% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	21-07-2024	16,50,00,000.00
15	7.65% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	21-07-2024	16,50,00,000.00
16	7.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	25-07-2024	20,00,00,000.00
17	7.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	26-10-2024	10,00,00,000.00
18	7.70% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	18-08-2024	25,00,00,000.00
19	7.55% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	13-09-2024	11,00,00,000.00
20	7.62% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	16-09-2024	11,00,00,000.00
21	7.70% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	19-06-2025	25,00,00,000.00
22	7.70% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	25-03-2025	25,00,00,000.00
23	7.62% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	02-11-2024	20,00,00,000.00
24	7.62% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	04-08-2025	12,00,00,000.00
25	7.62% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	07-11-2024	15,00,00,000.00
26	7.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	07-11-2024	11,00,00,000.00
27	7.62% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	11-11-2024	11,00,00,000.00
28	7.62% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	14-11-2024	15,00,00,000.00
29	7.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	14-11-2024	20,00,00,000.00
30	7.70% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	02-12-2024	25,00,00,000.00
31	7.73% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	19-12-2024	30,00,00,000.00
32	7.75% पंजाब एंड सिंध बैंक, कोलकाता	13-01-2025	11,00,00,000.00
33	7.87% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	16-02-2025	25,10,00,000.00
34	8.01% आईडीबीआई बैंक, हल्दिया शाखा	15-03-2025	20,10,00,000.00
	कुल (डी)		6,22,70,00,000.00
ई.	सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ खाता		
	क) ट्रस्ट सिक्क्योरिटीज की सरकार	शून्य	शून्य
	ख) शेयर डिबेंचर और बांड	शून्य	शून्य
	ग) निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
	घ) अन्य		
1	7.60% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	28-02-2025	5,00,00,000.00
2	5.50% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	28-06-2024	44,60,000.00
3	5.30% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस.आई.बी. शाखा	09-09-2024	87,80,000.00
4	7.30% पंजाब नेशनल बैंक, बर्न रोड शाखा	22-01-2025	15,86,000.00
5	5.55% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	31-03-2025	5,25,000.00
6	5.50% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता शाखा	26-10-2026	1,99,00,000.00
7	5.50% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता शाखा	27-10-2026	1,99,00,000.00
8	5.40% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस.आई.बी. शाखा	26-10-2026	1,38,60,000.00
9	7.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	20-03-2026	2,00,12,068.00
	कुल (ई)		13,90,23,068.00
	कुल निवेश(डी+ई)		6,36,60,23,068.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

अनुसूची- 3

31 मार्च, 2024 तक तुलन-पत्र की अनुसूची

बैंकों में शेष राशि और हाथ में नकदी

क्र.सं.	विवरण	₹	₹
घ	अन्य चालू खाते का शेष:		
(i)	डिबेंचर धारक खाते को देय ब्याज चालू खाता भारतीय स्टेट बैंक - कोलकाता मुख्य शाखा		29,215.90
(ii)	कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी सेवानिवृत्ति निधि - चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	5,340.31 9,665.59	15,005.90
(iii)	पूंजीगत परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	28,510.42	28,510.42
(iv)	विकास, ऋणों का पुनर्भुगतान और आकस्मिकताएँ निधि चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	4,515.19	4,515.19
(v)	सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा		4,855.08
	कुल (एफ)		82,102.49
	कुल योग (ए+बी+सी+डी+ई+एफ)		18,39,28,31,167.04

दिनांक: 29मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

31 मार्च, 2024 के तुलन-पत्र की अनुसूची

निवेशों की सूची

अनुसूची-4

क्रम सं.		विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
		1. निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण		
क.		सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख.		शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग.		निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ.		अन्य		
1	7.75%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	24-04-2024	13,00,00,000.00
2	7.60%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	23-05-2025	25,00,00,000.00
3	7.65%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	07-06-2024	25,00,00,000.00
4	7.65%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	09-09-2024	25,00,00,000.00
5	7.55%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	21-06-2024	12,50,00,000.00
6	7.65%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	20-11-2024	11,00,00,000.00
7	7.62%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	08-12-2024	20,00,00,000.00
8	7.65%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	27-12-2024	15,00,00,000.00
9	7.70%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	06-01-2025	25,00,00,000.00
10	7.80%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	24-01-2025	25,00,00,000.00
11	7.85%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	22-03-2025	12,10,00,000.00
12	7.85%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	23-12-2024	26,00,00,000.00
		कुल (1)		2,34,60,00,000.00
		2. ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भगतान		
क.		सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख.		शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग.		निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ.		अन्य		
1	7.70%	यूको बैंक, हल्दिया शाखा	20-09-2024	26,00,00,000.00
2	7.70%	यूको बैंक, हल्दिया शाखा	26-12-2024	26,00,00,000.00
3	7.76%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	27-01-2025	12,00,00,000.00
4	7.88%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	03-03-2025	15,00,00,000.00
5	7.65%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	10-04-2024	12,00,00,000.00
6	7.75%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	25-04-2024	11,00,00,000.00
7	7.75%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	27-04-2024	10,00,00,000.00
8	7.65%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	04-05-2024	10,00,00,000.00
9	7.57%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	12-05-2025	15,00,00,000.00
10	7.65%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस.आई.बी. शाखा	20-05-2024	25,00,00,000.00
11	7.65%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	26-11-2024	15,00,00,000.00
12	7.65%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	03-06-2024	25,00,00,000.00
13	7.65%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	13-06-2024	25,00,00,000.00
14	7.52%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	20-06-2024	25,00,00,000.00
15	7.55%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	21-06-2024	12,50,00,000.00
16	7.57%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	23-12-2024	15,00,00,000.00
17	7.66%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	23-06-2024	34,14,41,257.00
18	7.66%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा	26-06-2024	75,00,00,000.00
19	7.60%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	03-07-2024	25,00,00,000.00
20	7.60%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	05-07-2024	35,00,00,000.00
21	7.60%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	06-07-2024	36,07,97,354.00
22	7.60%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	10-01-2025	1,80,00,00,000.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

31 मार्च, 2024 के तुलन-पत्र की अनुसूची

निवेशों की सूची

अनुसूची-4

क्रम सं.		विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
23	7.65%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	11-07-2024	12,50,00,000.00
24	7.70%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया , हल्दिया पोर्ट शाखा	27-06-2025	25,00,00,000.00
25	7.65%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया , हल्दिया शाखा	14-10-2024	25,00,00,000.00
26	7.57%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया , हल्दिया शाखा	20-10-2024	11,00,00,000.00
27	7.62%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया , हल्दिया शाखा	27-10-2025	20,00,00,000.00
28	7.62%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया , हल्दिया शाखा	30-10-2025	15,00,00,000.00
29	7.65%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	28-11-2024	11,00,00,000.00
30	7.70%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	16-12-2024	15,00,00,000.00
31	7.73%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया , हल्दिया शाखा	26-12-2024	35,00,00,000.00
32	7.70%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	09-01-2025	30,00,00,000.00
33	7.75%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	16-01-2025	25,00,00,000.00
34	7.80%	पंजाब व सिंध बैंक, कोलकाता	27-01-2025	10,00,00,000.00
35	7.78%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	30-01-2025	20,00,00,000.00
36	7.76%	यूको बैंक, हल्दिया शाखा	13-06-2024	20,10,00,000.00
37	7.85%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	06-03-2025	10,00,00,000.00
38	8.01%	आईडीबीआई बैंक , हल्दिया शाखा	17-03-2025	25,10,00,000.00
39	7.65%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	11-04-2024	26,00,00,000.00
		कुल (2)		10,00,42,38,611.00
		3. एस्क्रो निधि		
क.		सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख		शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग.		निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ.		अन्य		
1	7.75%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	04-04-2024	10,50,00,000.00
2	7.75%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	08-05-2024	25,00,00,000.00
3	7.70%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एम.आई.बी.शाखा	10-02-2025	25,00,00,000.00
		कुल (3)		60,50,00,000.00
		कुल निवेश		12,95,52,38,611.00

दिनांक: 29मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

भारत सरकार से प्राप्त होने वाली राशि का विवरण

खाता हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड

अनुसूची--5

देयताएं	राशि	परिसंपत्तियाँ	राशि
चालू देयताएं देय व्यापार खर्चों के लिए विविध ऋणदाता अन्य वर्तमान देयताएं अल्पकालिक प्रावधान	2,51,926.00 2,33,31,653.83 26,62,85,153.85 68,29,08,007.00	गैर तात्कालिक परिसंपत्ति दीर्घकालिक ऋण और अग्रिम वर्तमान परिसंपत्ति एसएमपीके से प्राप्य नकद एवं नकद समतुल्य नकद और बैंक शेष सरकार से प्राप्य	68,75,25,635.44 1,82,86,562.56 24,73,81,388.19 3,48,30,037.49
ड्यू डिलिजेंस रिपोर्ट के अनुसार देनदारियों पर खातों में विचार नहीं किया गया	1,52,46,883.00		
			98,80,23,623.68

प्रतीप लाला

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण

अध्यक्ष

दिनांक: 29 मई, 2024

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

भारत सरकार को देय राशि का विवरण

खाता सेंट्रल अंतर्देशीय जलमार्ग परिवहन निगम लिमिटेड

देयताएं			परिसंपत्तियों		अनुसूची-6	
			राशि		राशि	
सरकार को देय			45,25,20,797.95	गैर मौजूदा परिसंपत्तियां दीर्घकालिक ऋण और अग्रिम	2,00,58,127.93	
गैर चालू देनदारियां अन्य गैर चालू देनदारियां	6,12,35,536.00		6,12,35,536.00	चालू परिसंपत्तियां अन्य चालू परिसंपत्तियां	4,62,91,288.30	
चालू देयताएं देय व्यापार ग्राहक से अग्रिम अनुदान सहायता अल्पकालिक प्रावधान अन्य देयताएं	80,89,263.82 85,09,872.00 44,25,935.00 2,89,41,355.00 36,250.00		5,00,02,675.82	नकद एवं नकद समतुल्य नकद और बैंक शेष	49,74,09,593.54	
			56,37,59,009.77		56,37,59,009.77	

दिनांक: 29 मई, 2024

प्रतीप लाला

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण

अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 8				
माल संचालन व भंडारण प्रभार				
• शेडों व घाटों पर सामान्य माल का संचालन व भंडारण	50,04,64,373.05		50,81,29,711.04	
• वेयरहाउसिंग	9,16,10,995.64		11,99,49,577.89	
• कंटेनर संचालन व अन्य क्रेनों का प्रचालन व अनुरक्षण	18,34,32,882.74		20,06,67,870.97	
• गोदियों व पत्तनो पर सामान्य सुविधाओं पर व्यय	7,80,58,093.33		9,69,37,015.88	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	1,56,59,09,369.86		1,52,27,67,870.08	
• एचडीसी में नए उपस्कीरित बर्ष व जेट्टियों पर माल परिचालन के लिए अनुबंधित भुगतान	3,23,59,25,905.51		3,00,30,46,520.00	
• कंटेनर प्रचालन हेतु अनुबंधित भुगतान	1,10,74,28,268.85		1,17,49,34,724.00	
• तोलन सेतुओं का प्रचालन, मैनिंग एवं अनुरक्षण	5,75,18,464.72		5,13,43,363.00	
• मूल्य हास	43,85,74,845.66		33,50,61,953.09	
कुल		7,25,89,23,199.36		7,01,28,38,605.95

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2023-24 हेतु		विगत वर्ष 2022-23 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 9				
शिपिंग के लिए पत्तन व गोदी सुविधाएं				
• बर्thing और मूरिंग	1,44,86,11,260.38		1,40,52,26,914.18	
• पायलटेज और टोइंग	93,93,76,581.11		1,01,28,48,070.95	
• ड्राई डॉकिंग शुल्क	3,23,93,154.00		3,95,26,450.00	
• शिपिंग के लिए जल आपूर्ति	2,25,47,824.06		3,54,40,983.22	
• अग्निशमन	10,92,29,774.74		-	
• ड्रेजिंग और समुद्री सर्वेक्षण	3,88,79,16,722.61		3,89,47,04,201.60	
• नेविगेशनल एड्स और सामान्य सुविधाओं का संचालन और रखरखाव	14,83,00,699.46		14,11,59,203.70	
• बचाव और पानी के नीचे की मरम्मत	31,64,071.00		32,77,900.00	
• प्रशासन और सामान्य व्यय	35,91,36,616.92		38,48,22,870.67	
• मृत्युह्रास	15,94,04,601.58		15,06,10,183.10	
कुल		7,11,00,81,305.86		7,06,76,16,777.42

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	विगत वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची-10				
रेलवे कार्य				
• लोकोमोटिव, वैगनों इत्यादि का परिचालन और अनुरक्षण	34,09,49,362.47		55,20,76,661.03	
• स्थायी वे, सिमनल और इटर लकिंग सुविधाओं का अनुरक्षण	9,82,88,837.40		10,43,31,580.56	
• स्टेशनों, यार्डों और साईडिंग का परिचालन और अनुरक्षण	17,35,55,442.47		12,42,68,575.13	
• प्रशासन और सामान्य व्यय	14,92,64,264.46		17,67,89,904.33	
• वे-ब्रीज का परिचालन, श्रम व्यवस्था और अनुरक्षण	3,38,19,305.85		4,11,22,305.00	
• मूल्यहास	6,71,65,969.08		6,13,27,865.09	
		86,30,43,181.73		1,05,99,16,891.14
अनुसूची -11				
किराया योग्य भूमि और भवन				
• भू-संपदा अनुरक्षण	41,55,92,712.17		34,58,74,060.15	
• प्रशासन और सामान्य व्यय	39,74,89,159.07		45,44,39,104.20	
• मूल्यहास	1,75,35,748.53		1,63,64,682.95	
		83,06,17,619.77		81,66,77,847.30
कुल				

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

DESCRIPTION	वास्तविक		वास्तविक	
	विगत वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची -12				
प्रबंधन और सामान्य प्रशासन व्यय				
• प्रबंधन और सचिवालय व्यय	97,09,22,387.73		85,77,37,199.10	
• लेखांकन और लेखा-परीक्षा	26,92,16,857.83		25,88,45,207.49	
• भंडार व्यवस्था	6,27,52,219.12		6,99,40,709.63	
• चिकित्सा व्यय	59,70,84,586.19		53,63,71,371.10	
• श्रमिक और कल्याण व्यय	16,76,64,954.54		16,30,98,631.63	
• विधिक व्यय	4,71,43,392.02		5,31,80,187.11	
• सतर्कता व्यय	2,93,83,852.72		3,10,47,835.23	
• योजना और अनुसंधान	8,45,74,227.03		9,04,63,611.97	
• इंजीनियरिंग और कार्यशाला ओवरहेड	93,75,08,476.31		91,52,17,754.98	
• प्रशासन व सामान्य व्यय और सामान्य सुविधाओं पर व्यय	7,86,08,204.00		7,48,50,243.00	
• टेलीफोन संबंधी व्यय	3,69,88,991.47		2,89,31,859.00	
• नए लघु कार्य	-		24,500.00	
• मूल्यहास	8,62,50,605.24		7,15,71,317.84	
कुल		3,36,80,98,754.20		3,15,12,80,428.08

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	विगत वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची -13				
वित्त व विविध व्यय				
•				
सेवानिवृत्ति लाभ				
मृत्यु सह सेवानिवृत्ति ग्रेच्युटी	-		18,21,384.00	
पेंशन	1,08,07,76,643.90		1,14,09,11,927.43	
पेंशन कम्प्यूटेशन	-		165.00	
एक्स ग्रेसिया पेंशन	-		3,245.00	
पेंशनरों को चिकित्सा भत्ता	49,834.00		1,800.00	
सीपीएफ़(नए पेंशन स्कीम) को न्यासी अंशदान	2,69,53,838.00		4,64,23,792.00	
एसएमपीके कर्मचारी छुट्टी नकदीकरण निधि को अंशदान	1,79,91,00,000.00		-	
केओपीटी कर्मचारी अचिवर्षिता निधि को अंशदान	6,29,76,60,666.00		5,53,49,00,000.00	
केओपीटी कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि को अंशदान	20,00,00,000.00		40,00,00,000.00	
उप कुल		9,40,45,40,981.90		7,12,40,62,313.43
•				
बैंक कमीशन/प्रभार				
बैंक कमीशन/प्रभार	2,37,440.71		1,36,57,449.89	
बैंक कमीशन/प्रभार	12,78,513.64		11,22,713.00	
उप कुल		15,15,954.35		1,47,80,162.89

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	विगत वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
• अन्य				
बकाया भुगतान व भत्ता - वेतन -	9,00,00,000.00		29,00,00,000.00	
बकाया भुगतान व भत्ता - पेंशन	6,50,00,000.00		6,00,00,000.00	
ईपीएफ़ नियोजित अंशदान	2,21,79,708.00		1,70,66,856.00	
खराब और संदेहस्पद ऋणों के लिए प्रावधान	5,26,60,772.02		-	
प्राप्य बिलों पर दिए गए छुट	78,51,239.00		86,32,473.00	
अन्य हितधारक	10,036.00		71,61,603.00	
ई-आक्सन बिज्नी के लिए एमएसटीसी को देय कमिसन	10,83,087.00		55,00,049.00	
सेवानिवृत्त कर्मचारियों के चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति	6,63,92,661.75		7,45,89,092.00	
अंशदायी भविष्य निधि की हानि के लिए प्रावधान -सीपीएफ़	-		2,85,48,415.06	
कारपॉरेट सामाजिक उत्तरदायित्व से संबंधित व्यय	3,52,65,112.00		2,61,46,000.00	
अप्राप्य राशियों को बढ़े खाते में डालना	-		4,92,91,997.00	
उप कुल		34,04,42,615.77		56,69,36,485.06
कुल		9,74,64,99,552.02		7,70,57,78,961.38

दिनांक : 29 मई, 2024

प्रतीप लाला

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेन्द्र रमण

अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 14 वेतन व मजदूरी				
---	सामान्य	1,63,25,20,228.56	1,57,49,31,391.17	
---	तट मजदूर	18,10,50,158.00	20,20,29,177.00	
---	परिचालन	2,09,82,27,592.76	2,00,12,24,878.00	
---	नियत समयोपरि/सीओटी	25,88,81,966.00	26,23,08,628.00	
---	परिवर्तनीय समयोपरि	11,28,00,296.00	10,43,33,322.00	
---	मरम्मत व अनुक्षण	51,08,38,284.00	57,26,24,946.00	
---	दैनिक मजदूरी	32,81,402.00	30,70,200.00	
	कुल	4,79,75,99,927.32		4,72,05,22,542.17
अनुसूची - 15				
---	भंडार		35,57,367.82	
---	सामान्य	6,22,862.28	1,73,851.58	
---	वर्दी	57,986.54	76,65,552.08	
---	प्रावधान	87,81,129.22	20,31,503.81	
---	स्टेशनरी	21,63,808.54	1,00,97,029.57	
---	परिचालन संबंधी	1,14,19,468.41	13,67,351.85	
---	बंकर तेल	46,222.00	3,24,263.00	
---	पेट्रोलियम	3,99,067.00	4,14,24,278.00	
---	डीजल	4,59,77,868.00	49,31,33,551.82	
---	पी.ओ.एल	41,66,92,839.71	5,68,28,144.04	
---	मरम्मत व अनुक्षण	4,84,52,992.88		
	कुल	53,46,14,244.58		61,66,02,893.57

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 16				
अनुषंगी सुविधाएँ				
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति - एसएमपीके डाक्टरों द्वारा प्रदिष्ट औषधियां	6,24,37,082.25		6,71,24,212.00	
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति-अनुमोदित बाहरी पैथोलॉजिकल जाँच	35,73,047.25		36,27,428.00	
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति- सेंटनरी अस्पताल से अन्यत्र हॉस्पिटलाइजेशन के व्यय	1,47,03,727.00		1,18,77,683.00	
छुट्टी यात्रा रियायत (गृह नगर) श्रेणी III व IV	8,95,049.00		12,83,190.00	
छुट्टी यात्रा रियायत (गृह नगर से अन्यत्र) श्रेणी III व IV	13,54,867.00		14,02,172.00	
निष्पादन संबंधी पुरस्कार	-		16,500.00	
शिशु शिक्षा भत्ता / ट्यूशन फीस की प्रतिपूर्ति	1,78,95,570.00		94,56,263.00	
छुट्टी नगदीकरण श्रेणी I व II	13,03,52,783.00		11,93,06,921.00	
छुट्टी नगदीकरण श्रेणी III व IV	29,71,53,406.00		34,02,31,706.00	
कर्मचारी अन्य सुख सुविधाएँ	4,34,470.00		1,91,803.00	
संस्थानों को अंशदान	81,50,000.00		72,47,500.00	
कैटीनों को अंशदान	-		18,80,694.00	
केबल टीवी हेतु अंशदान	7,46,382.59		8,34,383.00	
स्पोर्ट्स क्लब को अंशदान	29,09,250.00		40,15,000.00	
अफिसर्स क्लब और अफिसर वार्ड्स एसोशिएसन को अंशदान	84,38,741.00		9,302,043.00	
कोविड-19 के कारण मृत्यु हेतु अंशदान	1,00,00,000.00		-	
कुल		55,90,44,375.09		57,77,97,498.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-24	विगत वर्ष 2022-23	वर्तमान वर्ष 2023-24	विगत वर्ष 2022-23
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 17				
सामान्य व्यय				
कार्यालय उपकरण आदि की सीधी खरीद ।	51,876.00	-		
यात्रा व्यय श्रेणी I व II	1,31,01,231.96	1,05,33,597.00		
यात्रा व्यय श्रेणी III व IV	39,60,468.00	34,78,495.00		
टेलीग्राम, पोस्टेज व रेवेन्यू स्टाम्प	7,06,153.00	9,37,376.10		
स्टेशरी व प्रिंटिंग	28,11,846.67	18,86,700.15		
बाहरी पार्टियों द्वारा सीधे मुद्रण	15,18,671.00	10,85,849.00		
दैनिक मजदूरी पर कर्मचारी	5,22,349.20	54,100.00		
विविध	2,94,60,780.53	2,21,24,148.00		
लाइसेंस व शुल्क	1,48,78,999.00	9,91,189.00		
तैलबत्ताओं द्वारा तैल के लिए शुल्क	7,05,198.00	23,72,218.00		
औजार, उपकरण, उपकरण आदि की खरीद	-	12,744.00		
प्रदूषण नियंत्रण व्यय	-	46,51,005.00		
लोकमोटिव का किराया	3,63,35,287.00	3,94,99,791.00		
वैन का किराया	2,03,68,282.00	4,83,64,215.00		
दुर्घटना राहत वैन का किराया	3,38,350.00	14,44,912.00		
नावों का किराया	3,71,40,352.40	3,25,09,298.00		
लॉन्च का किराया	7,21,91,192.00	7,48,91,297.00		
वाहनों और परिवहन का किराया -- सचिव	1,82,77,542.00	1,85,69,099.60		
वाहनों और परिवहन का किराया -- सी.आई.एस.एफ.	1,50,63,608.00	1,34,86,034.00		
वाहनों और परिवहन का किराया -- डी.एम.डी.	1,28,04,221.00	1,38,96,129.00		
वाहनों और परिवहन का किराया -- अन्य	13,23,01,416.30	14,02,52,028.00		
बस/ट्रक/जीप का किराया	4,99,89,358.05	3,77,62,503.00		
सेवानिवृत्त कर्मचारियों को उपहार	17,87,264.00	20,99,595.50		
वाहनों की सर्विसिंग और मरम्मत	1,73,469.00	1,53,669.00		

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
कार्यालय कारों और वाहनों का रखरखाव	-		18,460.00	
प्लॉट, मशीनरी और उपकरणों का किराया	6,42,361.00		15,28,054.00	
वाटर कूलर, रेफ्रिजरेटर आदि का रखरखाव	36,49,817.00		3,27,947.00	
लिफ्टों का रखरखाव और सर्विसिंग शुल्क	10,66,640.00		10,60,350.00	
बिजली	35,22,66,647.23		36,70,34,320.00	
गैस	12,08,830.50		41,67,679.00	
दूरसंचार सेवा	48,40,859.00		88,10,325.00	
सू	38,12,903.00		46,44,990.00	
स्वच्छ भारत	48,42,178.00		71,00,928.00	
केओ पीटी जहाजों/किराए पर लिए गए जल जहाजों को पानी की आपूर्ति	73,22,18,793.56		83,14,35,768.59	
मरम्मत और रखरखाव कार्य -- अन्य विभाग द्वारा	35,53,41,717.00		40,66,32,157.00	
मरम्मत और रखरखाव सड़कें, भवन, शेड और अन्य- सीई	8,35,41,228.00		7,52,26,236.00	
संघर्ष और उपकरण आदि की मरम्मत और रखरखाव--सीएमई	12,78,82,846.36		2,75,26,689.00	
जहाजों की मरम्मत और रखरखाव--एसआरसी	7,25,19,342.00		8,82,32,953.00	
जहाजों और शिपों की मरम्मत और रखरखाव--डीएमडी	3,06,04,74,685.02		2,92,66,87,901.00	
बाहरी पार्टियों द्वारा चैनल ड्रेजिंग-डीसीआई ड्रेजर	22,15,45,102.00		27,62,94,360.00	
डॉक ड्रेजिंग के लिए ड्रेजर का किराया	45,49,17,166.97		49,78,94,297.14	
जहाजों और शिपों का निजी प्रबंधन और संचालन	87,36,591.44		68,05,841.00	
नौकरी पर इस्तेमाल होने वाली सामग्री की सीधी खरीद	41,84,569.00		88,46,693.00	
स्पेयर पार्ट्स आदि की सीधी खरीद	2,58,48,252.00		2,30,25,071.00	
जहाजों/टाओं का किराया				

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
कंप्यूटर मशीनों का रखखाव	5,95,78,639.65		3,60,62,188.00	
पर्यावरण पर व्यय	37,72,347.00		74,40,127.00	
बैठक का व्यय, ट्रस्टी	1,50,540.00		4,40,254.50	
मनोरंजन/संसदीय समिति का दौरा आदि	1,31,49,435.08		2,26,65,463.50	
सदस्यता अंशदान	1,31,541.00		3,21,926.00	
पुरस्कार, वजीफा आदि	49,95,046.00		52,10,462.50	
विज्ञापन	2,98,40,992.00		3,71,62,169.50	
भारतीय पत्तन संघ को योगदान	5,73,84,971.00		2,71,79,000.00	
प्रचार	76,25,829.00		1,58,06,136.50	
शैक्षणिक एवं तकनीकी प्रशिक्षण व्यय	22,61,733.00		1,04,44,502.00	
पुस्तकें एवं पत्रिकाएं	6,80,796.00		9,82,639.00	
मूल्यहास	76,89,31,770.09		63,49,34,380.07	
कार्यालय मशीनों का किराया एवं सर्विसिंग शुल्क	54,42,888.80		1,92,919.00	
टेलीफोन	63,94,669.70		73,74,946.00	
ऑडिट शुल्क	80,56,609.00		1,03,56,921.00	
स्टोर को संभालने के लिए ठेका मजदूर	-		11,340.00	
मानदेय एवं शुल्क --एसएमपीके अधिकारी	6,30,660.00		16,33,546.00	
मानदेय एवं शुल्क --बाहरी सलाहकार	9,36,97,668.93		8,58,08,293.40	
चिकित्सा उपकरणों आदि की सीधी खरीद	1,77,14,870.00		2,05,24,619.00	
दवाओं की सीधी खरीद	9,89,29,375.48		5,67,72,783.80	
कोपीटी की वर्षगांठ का जश्न	-		16,21,830.00	
बीमा	68,45,795.00		1,02,87,444.00	

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2023-24		विगत वर्ष 2022-23	
चिकित्सा इकाइयों के लिए प्रावधान की सीधी खरीद अस्पताल उपकरणों की मरम्मत एसएमपीके क्वार्टर, कार्यालयों आदि को पानी की आपूर्ति ट्रेस्त्रियों की अपनी संपत्तियों पर नगर पालिका दे और कर सीडीएलबी-कंटेनरों के ऑन बोर्ड हैंडलिंग शुल्क देय क्रियाया कानूनी खर्च वकीलों की फीस बंदरगाह सुरक्षा और संबंधित खर्च (सी.आई.एस.एफ) बंदरगाह सुरक्षा और संबंधित खर्च (निजी) प्रमाणन खर्च सांस्कृतिक गतिविधि पर व्यय-- मोहोना स्वतंत्रता / गणतंत्र दिवस का उत्सव कार्य आदेश के माध्यम से किया गया कार्य एच.डी.ए. द्वारा एच.डी.सी. क्षेत्र को जलापूर्ति डोंक सुरक्षा के लिए व्यय एसएमपीके (गेस्ट हाउस) एच.डी.सी. कागों/कंटेनरों की हैंडलिंग के लिए बाहरी पार्टियों द्वारा अनुबंध कार्य बेटब्रिज का संचालन, संचालन और रखरखाव कोविड-19 महामारी/प्राकृतिक आपदा से संबंधित व्यय	₹	₹	₹	₹
	7,83,381.00 20,55,130.00 56,29,864.00 7,52,50,078.00 48,11,67,600.00 3,30,680.00 1,16,62,070.49 2,68,10,932.00 91,70,56,469.50 5,64,95,634.09 2,76,900.00 - 8,95,480.00 32,64,77,273.71 1,32,41,393.69 4,16,219.00 72,82,263.00 4,34,33,54,174.36 9,13,37,770.57 87,37,579.60	5,26,414.00 5,22,011.00 85,09,724.00 7,77,80,974.00 46,74,02,550.00 16,27,412.00 2,37,35,228.80 2,96,30,072.00 86,98,85,175.00 4,62,18,715.00 1,24,900.00 80,040.00 5,99,923.00 32,77,33,937.00 1,40,06,023.00 1,82,830.00 1,17,62,213.00 4,17,79,81,244.00 9,24,65,668.00 1,50,41,659.50		
कुल		13,53,95,05,513.93		13,19,34,07,616.15
कुल परिचालन व्यय		19,43,07,64,060.92		19,10,83,30,549.89

दिनांक: 29मई, 2024

प्रतीप लाला

रथेंद्र रमण

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

अध्यक्ष

वार्षिक लेखा 2023-24

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की महत्वपूर्ण लेखा नीतियाँ:-

1. **लेखा का आधार (एएस-1):** एसएमपीके परंपरागत लागत नीति का अनुसरण करते हुए रिपोर्ट के तहत वित्तीय अवधि के लिए आय और व्यय तथा आकस्मिक देयताएँ, जैसा की वित्तीय विवरणों की तिथि को है, का प्रावधान करने के बाद के अपने लेखा-खातों का उपचित आधार पर अनुपालन करता है।
2. **स्थिर-परिसंपत्तियाँ (एएस-10):** स्थिर परिसंपत्तियों का उल्लेख लागत पर मूल्यहास और हानि को घटा कर किया गया है। लेखा खातों में स्थिर परिसम्पत्तियाँ, निर्माण/अधिग्रहण की वास्तविक लागत तथा शुल्क, कर और सीधी लागत, जिससे कि परिसंपत्तियों को कार्य स्थिति में लाने, जिसके लिए इसे उपयोग किया जाना था, पर आधारित है। वित्तीय वर्ष के दौरान निपटान की जा चुकी/बेंची जा चुकी परिसम्पत्तियाँ लेखा खातों से हटा दी गई है। स्थिर परिसंपत्तियों के विक्रय/निपटान पर लाभ/हानि को लाभ-हानि लेखा के वित्त एवं विविध तथा आय/व्यय के शीर्ष के अधीन दर्शाया जाता है।
3. **संपत्ति सूची (एएस-2) – सम्पत्ति-सूची में मुख्यतः निर्माण सामग्री, भंडार, औजार, उपकरण इत्यादि होते हैं और इनका मूल्यांकन भारित औसत लागत पर आधारित वास्तविक लागत पर होता है।**
 4. निवेश (एएस-13) - निवेश का मूल्यांकन उसकी लागत पर किया जाता है। निवेशों का वर्गीकरण निवेश की अवधि के आधार पर चालू तथा दीर्घावधि निवेश में होता है।
4. **निवेश :** निवेश का मूल्यांकन उसकी लागत पर किया जाता है। निवेशी का वर्गीकरण निवेश की अवधि के आधार पर चालू तथा दीर्घावधि निवेश में होता है।
5. **पूंजी अनुदान (एएस-12) -** मूल्यहास वाली परिसंपत्तियों के बारे में परिसंपत्तियों की लागत को केन्द्रीय सरकार से उस पर प्राप्त शुद्ध अनुदान को दर्शाया जाता है। ऐसे मामलों में जहां कोई पूंजी व्यय नहीं किया गया हो वहाँ अनुदान को चालू देयता के एक हिस्से के रूप में दर्शाया जाता है।
6. **मूल्यहास नीति -** पत्तन द्वारा मूल्यहास की स्ट्रेट लाइन पद्धति का अनुपालन किया जाता रहा है। मूल्यहास का प्रावधान सरकार द्वारा जारी निर्देशों तथा दिशा-निर्देशों के अनुसार परिसम्पत्तियों के आर्थिक जीवन के आधार पर किया जाता है। इस सम्बन्ध में, पोत परिवहन, सड़क और राजपथ (एमओएसआरटीएच) मंत्रालय द्वारा दिनांक 19 अगस्त, 1998 के अपने पत्र सं.पीआर-24021/28/98-पीजी के जरिए संशोधित दिशा-निर्देश जारी किया गया है। प्राप्त सॉफ्टवेयरों की लागत स्ट्रेट लाइन पद्धति के तौर पर 5 वर्षों की अवधि में परिशोधन (अमॉरटाइज) किया जा रहा है। मोबाइल फोन, कार्डलेस हैंड सेट, वॉकी टॉकी सेट आदि 3 वर्षों से स्ट्रेट लाइन पद्धति के अनुसार परिशोधन (अमॉरटाइज) किया जा रहा है। 01.04.2023 के बाद खरीदे गए लैपटॉप और डेस्कटॉप आदि की लागत 3 वर्षों की अवधि में स्ट्रेट-लाइन पद्धति पर मूल्यहास की जा रही है।
7. **राजस्व की स्वीकृति (एएस-9):**
 - (क) जलयान संबंधी सेवाओं, माल संबंधी सेवाओं और रेलवे सेवाओं पर राजस्व को ऐसी सेवाओं के पूर्ण होने के बाद ही स्वीकृत किया जाता है। जलयानों से संबंधित प्रभार अमरिकी डॉलर में किया जाता है और जलयान के आगमन की तिथि पर विनिमय दर के अनुसार भारतीय रुपये में वसूली की जाती है। गोदाम में रखे गए माल की मात्रा के अनुसार भंडारण शुल्क तय किया जाता है।

- ख) राजस्व की स्वीकृति तभी की जाती है, जबकि मापन और शुल्क में कोई अनिश्चितता न हो। जहां मापन और संग्रह में अनिश्चितता हो वहां राजस्व की स्वीकृति तब तक के लिए लंबित रखी जाती है, जब तक कि ऐसी अनिश्चितता का समाधान नहीं हो जाता है।
- ग) निवेश/जमा पर ब्याज समय के आधार पर तय होता है।
- घ) वित्तीय वर्ष हेतु नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण के बावत केन्द्रीय सरकार के द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति आईसीएआई के लेखा मानदण्ड 9 और 12 के अनुसार केन्द्रीय सरकार द्वारा किए गए वास्तविक भुगतान के आधार पर लेखाकृत किया जाता है।
- ड.) श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की सम्पत्ति के अप्राधिकृत अधिभोगियों के सम्बन्ध में, क्षतिपूर्ति बिलों, जिनकी प्राप्ति नहीं हुई है और जो अप्राधिकृत अधिभोगियों द्वारा विवादित है, उन्हें वित्तीय वर्ष के दौरान लेखाकृत नहीं किया जा रहा है, जब तक कि सरकारी परिसरों (अप्राधिकृत अधिभोगियों की बेदखली) अधिनियम, 1971 के तहत भूसम्पदा अधिकारी या अपीलेट प्राधिकारियों द्वारा ऐसे विवादों का समापन व निपटारा नहीं किया जाता है।
8. **भूमि के पट्टे पर प्रीमियम** - दीर्घावधि पट्टेधारी से भूमि के पट्टे के बाबत प्राप्त प्रीमियम वित्तीय सूचना के आम ढाँचे के अनुसार पट्टे की अवधि के दौरान परिशोधन किया गया है।
9. **आय पर कर (एस-22)** - चालू कर और आस्थगित कर आयकर व्यय में शामिल हैं। भारतीय आयकर अधिनियम के अनुसार आयकर प्राधिकारियों को भुगतान की जाने वाली अपेक्षित राशि पर चालू कर का मूल्यांकन किया जाता है। समय-अंतर के लिए आस्थगित करारोपण हेतु प्रावधान किया गया है।
10. **अधिवर्षिता और ग्रेच्युटी निधियों के अंशदान को प्रभारित किया जाना :**
इन निधियों में अंशदान को लाभ एवं हानि खाते में सीधे प्रभारित किया गया है।
11. **आकस्मिक देयताएं :** विभिन्न सरकारी प्राधिकारियों द्वारा जारी किए गए कारण बताओ नोटिसों को बाध्यता के रूप में विचार नहीं किया जाता है। जब कभी भी ऐसे कारण दर्शाओं नोटिसों की वजह से मांग नोटिस जारी की जाती हैं तो उसका केओपीटी द्वारा विवाद किया जाता है तथा उन्हें विवादित बाध्यता के रूप में वर्गीकृत किया जाता है। कोलकाता पत्तन न्यास के खिलाफ आरबिट्रेशन मामलों में शामिल रकम पत्तन की आकस्मिक देयताएं हैं।

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

लेखा पर टिप्पणियाँ

1. श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता (एसएमपीके) का वर्ष 2023-24 का लाभ और हानि खाता, “श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों” के अंतर्गत प्रकट की गई लेखांकन नीतियों के अनुसार कर प्रावधान से पहले ₹ 501.73 करोड़ के शुद्ध लाभ के साथ समाप्त हुआ है।
2. श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता द्वारा किए गए मूल्यांकन के अनुसार, वित्तीय वर्ष 2023-24 में ₹ 343.00 करोड़ के कराधान का प्रावधान किया गया है।
3. आस्थगित कर:

भारतीय चार्टर्ड एकाउंटेंट्स संस्थान द्वारा जारी लेखांकन मानक-22 के अनुसार, एसएमपी, कोलकाता ने समय अंतर के लिए आस्थगित कर को मान्यता दी है। मूल्यहास के समय अंतर के लिए आस्थगित कर देयता की गणना की गई है। मूल्यहास राशि के समय अंतर के कारण आस्थगित कर देयता ₹ 18.23 करोड़ है, इसी प्रकार खातों में प्राप्त लीज प्रीमियम और आस्थगित लीज प्रीमियम के बीच समय अंतर के लिए आस्थगित कर परिसंपत्ति को मान्यता दी गई है। प्राप्त लीज प्रीमियम और आस्थगित राशि के समय अंतर के कारण आस्थगित कर परिसंपत्तियां ₹ 69.97 करोड़ हैं, इसलिए वित्त वर्ष 2023-24 के लिए ₹ 51.74 करोड़ की शुद्ध आस्थगित कर परिसंपत्ति को मान्यता दी गई है। वित्त वर्ष 2022-23 तक ₹ 29.19 करोड़ की शुद्ध आस्थगित कर देयता को बड़े खाते में डाल दिया गया है।
4. कराधान मुद्दों पर मूल्यांकन की स्थिति और उन पर कर संबंधी मुद्दों पर आकस्मिक देयता।

क) आयकर

(I) वित्तीय वर्ष - 2006-07

कर निर्धारण वर्ष 2007-08 (पिछले वर्ष 2006-07) के लिए धारा 143(3)/11 के अंतर्गत कर निर्धारण आदेश में कर निर्धारण अधिकारी ने आय के आवेदन के रूप में अर्थोपाय ऋण की अदायगी की अनुमति नहीं दी थी। उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर आयुक्त (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई थी। माननीय सीआईटी (अपील) ने एसएमपी, कोलकाता की अपील को खारिज कर दिया।

सीआईटी (अपील) के उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर अपीलीय न्यायाधिकरण में जनवरी 2013 में अपील दायर की गई है, जो निर्णय के लिए लंबित है।

(II) वित्तीय वर्ष - 2012-13

आईटीएटी कोलकाता एओ ने अनुकूल आदेश को अपीलीय प्रभाव देने के लिए ₹ 24,78,47,908 के ब्याज सहित ₹ 71,04,99,680 की वापसी का आदेश पारित किया है। उक्त राशि में से जुलाई 2021 में केवल ₹ 44,89,49,250 एसएमपीके को वापस किए गए हैं। उक्त आदेश के खिलाफ अपील दायर की गई थी, जिसका निपटारा एसएमपीके के पक्ष में किया गया है। एओ ने 1.01 करोड़ रुपये की वापसी देने का आदेश पारित किया है जो एसएमपीके को अभी तक रिफंड नहीं मिला है।

(III) वित्तीय वर्ष - 2013-14

धारा 148 के तहत आदेश के खिलाफ सीआईटी (ए) में दायर अपील का निपटारा एसएमपीके के पक्ष में किया गया है। एओ द्वारा अपील प्रभाव आदेश पारित किया गया है, जिसके तहत नुकसान को आगे ले जाने की राशि ₹129.05 करोड़ निर्धारित की गई है।

(IV) वित्तीय वर्ष-2014-15

धारा 143(3) के तहत जांच मूल्यांकन आदेश के खिलाफ अपील का निपटारा सीआईटी (ए) द्वारा किया गया है और सभी आधारों पर एसएमपीके के पक्ष में निर्णय दिया गया है। एओ ने अपीलीय प्रभाव आदेश पारित किया है, जिसमें 15.62 करोड़ रुपये के ब्याज सहित 36.95 करोड़ रुपये की वापसी निर्धारित की गई है। जो एसएमपीके को आज तक रिफंड नहीं मिला है।

धारा 143/263 के तहत एओ के आदेश के खिलाफ अपील को सीआईटी (ए) ने निरर्थक मानते हुए खारिज कर दिया है, क्योंकि माननीय आईटीएटी ने प्रिंसिपल सीआईटी के 263 आदेश के खिलाफ एसएमपीके के पक्ष में पहले ही फैसला सुना दिया है।

अनुकूल आदेशों के परिणामस्वरूप 30,12,83,632 रुपये की आकस्मिक देयता समाप्त कर दी गई है।

(V) वित्तीय वर्ष-2015-16

आयकर रिटर्न कर निर्धारण वर्ष 2016-2017 (पिछले वर्ष 2015-2016) के लिए दाखिल किया गया था और जांच मूल्यांकन के अधीन था। जांच के दौरान कर निर्धारण अधिकारी ने ऑफिसर्स क्लब को ₹19,11,731 की राशि का अंशदान देने से मना कर दिया। हालांकि, ₹61,22,02,834 वापस कर दिए गए, जिसमें ₹2,91,52,515 की ब्याज राशि शामिल थी। उक्त कर निर्धारण आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई है, जो निर्णय के लिए लंबित है।

एओ ने पीसीआईटी द्वारा धारा 263 के तहत अपने आदेश में संदर्भित आधारों के संबंध में सुनवाई पूरी कर ली थी और उन्होंने आईटी रिफंड पर ₹10,08,41,680 की राशि के ब्याज के कारण जोड़ दिया था और ₹9,48,70,726 की मांग उठाई थी। एओ के आदेश के विरुद्ध अपील पर सीआईटी (ए) द्वारा निर्णय लिया गया है और सीआईटी (ए) द्वारा आंशिक राहत दी गई है। ₹ 7.17 करोड़ रुपये की मांग की पुष्टि की गई है। अतः आकस्मिक देयता ₹9,48,70,726 से घटकर ₹7,17,27,969 हो गई है।

(VI) वित्तीय वर्ष-2016-17

आय का रिटर्न कर निर्धारण वर्ष 2017-18 (पिछले वर्ष 2016-2017) के लिए दाखिल किया गया था और यह जांच मूल्यांकन के अधीन था। जांच मूल्यांकन के दौरान कर निर्धारण अधिकारी ने विभिन्न आधारों पर वृद्धि की और कुल आय में ₹394,15,94,900 की वृद्धि की, जिसके परिणामस्वरूप ₹153,24,24,025 की मांग हुई। इस मांग को एसएमपी, कोलकाता द्वारा अपनी आय के रिटर्न में दावा की गई ₹82,02,61,266 की वापसी राशि के विरुद्ध समायोजित किया गया, जिससे उक्त मांग घटकर ₹71,21,62,720 हो गई। एसएमपी, कोलकाता ने उक्त मांग का 15% यानी ₹10,68,24,410 का भुगतान कर दिया है और शेष राशि के लिए प्रिंसिपल सीआईटी द्वारा 31/07/2020 तक स्थगन प्रदान किया गया

है क्योंकि अपील लंबित है। उक्त कर निर्धारण आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई थी। सीआईटी (ए) ने एसएमपीके के पक्ष में अपील पर निर्णय दिया है तथा एसएमपीके के पक्ष में सभी आधारों को स्वीकार किया है। एओ ने अपीलीय प्रभाव आदेश पारित किया है, जिसमें 209.98 करोड़ रुपये का रिफंड निर्धारित किया गया है, जिसमें 48.47 करोड़ रुपये का ब्याज शामिल है। हालांकि, सीपीसी ने केवल 31.22 करोड़ रुपये का रिफंड जारी किया है, जिसका लेखा-जोखा किया गया है तथा सीपीसी ने आयकर पोर्टल पर प्रदर्शित मांगों के विरुद्ध शेष 178.76 करोड़ रुपये समायोजित किए हैं। सीपीसी द्वारा किए गए अन्यायपूर्ण समायोजन के विरुद्ध शिकायत दर्ज की गई है। अनुकूल आदेश के परिणामस्वरूप 153,24,24,025 रुपये की आकस्मिक देयता हटा दी गई है।

(VII) वित्तीय वर्ष-2017-18

आय का रिटर्न कर निर्धारण वर्ष 2018-19 (पिछले वर्ष 2017-2018) के लिए दाखिल किया गया था और यह जांच मूल्यांकन के अधीन था। जांच मूल्यांकन के दौरान कर निर्धारण अधिकारी ने विभिन्न आधारों पर वृद्धि की और कुल आय में ₹753,16,97,182 की वृद्धि की, जिसके परिणामस्वरूप ₹390,29,97,140 की मांग हुई। ₹87,12,08,160 की टीडीएस राशि को उक्त मांग के विरुद्ध समायोजित किया गया और लंबित मांग ₹303,17,88,980 थी। उक्त आदेश के विरुद्ध दायर अपील को छूट प्राप्त आय के संबंध में व्यय की अस्वीकृति से संबंधित एक आधार को छोड़कर एसएमपीके के पक्ष में निर्णय दिया गया है। एओ ने 30.36 करोड़ रुपये के ब्याज सहित 214.72 करोड़ रुपये की वापसी प्रदान करते हुए अपीलीय प्रभाव आदेश पारित किया है। आज तक रिफंड जारी नहीं किया गया है।

एसएमपीके के खिलाफ सीआईटी (ए) द्वारा तय किए गए आधार के खिलाफ, माननीय आईटीएटी, कोलकाता के समक्ष अपीलायर की गई थी। आईटीएटी ने 08/04/2024 के आदेश के माध्यम से एसएमपीके के पक्ष में फैसला सुनाया है।

अनुकूल आदेशों के परिणामस्वरूप 303,17,88,980 रुपये की आकस्मिक देयता को हटा दिया गया है।

(VIII) वित्तीय वर्ष - 2019-20

आयकर रिटर्न दाखिल किया गया और एसएमपीके को धारा 143 (1) के तहत सूचना प्राप्त हुई जिसमें खातों में डेबिट की गई आकस्मिक देयता के कारण 1594,48,51,861 रुपये जोड़कर 643,18,34,230 रुपये की मांग की गई थी। हालांकि, आकस्मिक देयता की राशि वास्तव में खातों में डेबिट नहीं की गई थी। एओ के साथ धारा 143(1) के तहत उक्त आदेश के खिलाफ दायर सुधार याचिका का निपटारा कर दिया गया है और आकस्मिक देयता के कारण ₹1594.49 करोड़ की वृद्धि को हटा दिया गया है।

फेसलेस मूल्यांकन योजना के तहत जांच मूल्यांकन पूरा हो गया है। कुल आय में ₹566,06,91,538 की वृद्धि की गई थी और ऊपर उल्लिखित ₹643,18,34,230 की राशि सहित कुल ₹967,63,70,713 की आयकर मांग की गई थी। उक्त आदेश के खिलाफ दायर अपील को सीआईटी (ए) द्वारा निपटाया गया है जिसमें 2 को छोड़कर सभी आधार हैं- एक छूट प्राप्त आय के संबंध में व्यय से संबंधित है और दूसरा माना लाभ के

संबंध में है। एओ ने अपील प्रभाव आदेश पारित किया है जिसमें ₹10.96 करोड़ के ब्याज सहित ₹56.62 करोड़ का रिफंड निर्धारित किया गया है। एसएमपीके को आज तक रिफंड नहीं मिला है। सीआईटी (ए) द्वारा खारिज किए गए 2 आधारों के खिलाफ माननीय आईटीएटी, कोलकाता में अपील दायर की गई थी। आईटीएटी ने दिनांक 08/04/2024 के आदेश के माध्यम से एसएमपीके के पक्ष में अपील की अनुमति दी।

अनुकूल आदेश के परिणामस्वरूप ₹967,63,70,713 की आकस्मिक देयता को हटा दिया गया है।

(IX) वित्तीय वर्ष - 2020-21

आयकर रिटर्न आकलन वर्ष 2021-22 (पिछले वर्ष 2020-21) के लिए दाखिल किया गया था और यह फेसलेस मूल्यांकन योजना के तहत जांच मूल्यांकन के अधीन था। जांच के दौरान मूल्यांकन अधिकारी ने अधिवर्षिता निधि में योगदान के लिए 648,84,64,174 रुपये की राशि जोड़ी। आयकर रिटर्न में दावा किए गए रिफंड के समायोजन के बाद, 301,43,30,566 रुपये की मांग की गई थी। सीआईटी (अपील) के साथ दायर उक्त आदेश के खिलाफ अपील एसएमपीके के पक्ष में निपटा दी गई है। एओ ने 9.85 करोड़ रुपये के ब्याज सहित 64.56 करोड़ रुपये की वापसी देने के लिए अपील प्रभावी आदेश पारित किया है। एसएमपीके को अभी तक रिफंड नहीं मिला है।

अनुकूल आदेश के परिणामस्वरूप 301,43,30,566 रुपये की आकस्मिक देयता हटा दी गई है।

(X) वित्तीय वर्ष-2021-22

आय का रिटर्न आकलन वर्ष 2022-23 (पिछले वर्ष 2021-22) के लिए दाखिल किया गया था और फेसलेस मूल्यांकन योजना के तहत जांच मूल्यांकन के अधीन था। जांच मूल्यांकन के दौरान मूल्यांकन अधिकारी ने अधिवर्षिता निधि में योगदान और माने गए लाभ के कारण ₹583,24,99,860 की राशि में वृद्धि की, आयकर रिटर्न में दावा किए गए रिफंड के समायोजन के बाद, ₹247,47,93,027 की मांग की गई है। उक्त आदेश के खिलाफ सीआईटी (अपील) के समक्ष दोनों वृद्धि को विवादित करते हुए अपील दायर की गई है।

आकस्मिक देयता - ₹ 247,47,93,027

ख) सेवा कर

सेवा कर मामलों के संबंध में विभिन्न मुद्दे विवाद में हैं, जो इस प्रकार हैं:

- i) कारण बताओ नोटिस संख्या: सी. सं. भी (15)28/सीई/एचएएल/एडीजेएन/2010/7204 दिनांक 26/07/2010 को हल्दिया के केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त द्वारा जारी किया गया था। विवाद में शामिल सेवा कर की राशि जुलाई 2005 से अप्रैल 2008 की अवधि के लिए ₹2,68,11,885.00 थी। केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त ने ₹84 लाख की मांग की पुष्टि की जो मूल मांग का 33% है। उक्त आदेश के विरुद्ध

सीईएसटीएटी में अपील दायर की गई थी। विभाग ने आयुक्त द्वारा दी गई 67% छूट के विरुद्ध भी सीईएसटीएटी में अपील दायर की थी। दोनों मामलों में अंततः एसएमपी, कोलकाता के पक्ष में निर्णय दिया गया है और उक्त मांग के विरुद्ध पूरी राशि माफ कर दी गई है। इसके बाद हल्दिया सीजीएसटी आयुक्तालय के केंद्रीय कर आयुक्त ने सीईएसटीएटी, कोलकाता के आदेश पर रोक लगाने के लिए कलकत्ता उच्च न्यायालय में रिट दायर की।

- ii) कारण बताओ नोटिस संख्या: सी.सं. भी(15)19/एसटी/एसएमपी, कोलकाता/एससीएन/एचएएल- I/एडीजेएन/2018/2811 दिनांक 03/01/2018 को केंद्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवा कर, हल्दिया-I के सहायक आयुक्त द्वारा जारी किया गया। विवाद वित्तीय वर्ष 2014-15 और 2015-16 के लिए गलत तरीके से सेनवैट क्रेडिट का लाभ उठाने के संबंध में था। विवाद में शामिल सेवा कर की राशि ₹44,26,490.00 थी। सहायक आयुक्त ने ब्याज और जुर्माने के साथ मांग की पुष्टि की थी। सहायक आयुक्त के आदेश के खिलाफ सीजीएसटी एवं केंद्रीय उत्पाद शुल्क (अपील II), कोलकाता के आयुक्त के समक्ष अपील दायर की गई थी। सीजीएसटी एवं केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त (अपील II), कोलकाता ने ₹9,14,710.00 तथा ₹13,19,056.00 पर लागू ब्याज और ₹13,19,056.00 की जुर्माना राशि के भुगतान का आदेश जारी किया है। इस मामले में, एचडीसी ने भारत सरकार की विवाद सह माफी योजना, सबका विश्वास विरासत विवाद समाधान योजना (एसवीएलडीआर) के तहत आवेदन दाखिल करने का विकल्प चुना। उक्त योजना के तहत आवेदन लंबित है।
- iii) सेवा कर आयुक्त, कोलकाता द्वारा कारण बताओ नोटिस संख्या: सी.सं.भी (15) 38 / एसटी-एडीजे/सीओएमएमआर/09/11274 दिनांक 27/03/2009 को जारी किया गया था। विवाद में शामिल सेवा कर की राशि अप्रैल 2004 से दिसंबर 2007 की अवधि के लिए ₹2,72,44,478.00 है। सेवा कर-I के प्रधान आयुक्त, आयुक्तालय ने दिनांक 01/09/2016 के आदेश के अनुसार ₹2,34,90,074 की सेवा कर राशि की पुष्टि की और ₹2,44,07,465 का जुर्माना लगाया। उक्त आदेश के विरुद्ध सी ई एस टी ए टी की कोलकाता पीठ के समक्ष अपील दायर की गई है, जो निर्णय के लिए लंबित है। इसलिए आकस्मिक देयता ₹4,78,97,539 है।
- iv) कारण बताओ नोटिस संख्या: सी.No.भी(15)260/एसटी-एडीजे/सीओएमएमआर/ 10/ 5726 दिनांक 18/03/2011 सेवा कर आयुक्त, कोलकाता द्वारा जारी किया गया था। उक्त विवाद में वित्तीय वर्ष 2008-09 और 2009-2010 के लिए सेवा कर की राशि ₹2,01,53,446.00 है। सेवा कर आयुक्त द्वारा मामले की पुष्टि की गई और ₹2,01,53,446.00 का जुर्माना भी लगाया गया। उक्त आदेश के खिलाफ सी ई एस टी ए टी की कोलकाता पीठ के समक्ष अपील दायर की गई थी। सी ई एस टी ए टी, कोलकाता पीठ ने दिनांक 06/02/2024 के आदेश के तहत SMPK के पक्ष में निर्णय सुनाया और पूरी मांग को खारिज कर दिया गया। इसलिए, ₹4,03,06,892 की आकस्मिक देयता को हटा दिया गया।

ग) बिक्री कर

वित्तीय वर्ष - 1995-96 से 1998-99 और 2001-02 और 2004-05

इन सभी वर्षों में वाणिज्यिक कर अधिकारी ने एसएमपी, कोलकाता को बिक्री कर अधिनियम के तहत डीलर मानते हुए मूल्यांकन आदेश जारी किया है। कलकत्ता उच्च न्यायालय ने 11/02/2011 को पारित निर्णयों के माध्यम से माना था कि एसएमपी, कोलकाता बिक्री कर अधिनियम के तहत डीलर नहीं है। इस प्रकार कलकत्ता उच्च न्यायालय के इस आदेश का हवाला देते हुए वरिष्ठ संयुक्त आयुक्त, बेहाला सर्कल के समक्ष अपील दायर की गई है। वरिष्ठ संयुक्त आयुक्त ने दिनांक 14/07/2016 के आदेश के माध्यम से एसएमपी, कोलकाता को बिक्री कर अधिनियम के तहत डीलर माना है। उक्त आदेशों के विरुद्ध पश्चिम बंगाल कराधान न्यायाधिकरण के समक्ष अपील दायर की गई है जो निर्णय के लिए लंबित है। उसी अवधि के लिए संयुक्त आयुक्त ने यह कहते हुए मूल्यांकन किया था कि खाते की पुस्तकें उपलब्ध नहीं हैं और इसलिए ₹3,89,08,930.00 की मांग की। संयुक्त आयुक्त के उक्त आदेशों के विरुद्ध पश्चिम बंगाल अपीलीय एवं पुनरीक्षण बोर्ड के समक्ष अपील दायर की गई है। वर्षों के लिए आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर ₹ 3,89,08,930.00 है।

वित्तीय वर्ष -1999-2000,2000-2001 और 2002-2003

उपर्युक्त वर्षों में, संयुक्त आयुक्त/आयुक्त ने मूल्यांकन आदेश के विरुद्ध दायर अपील पर निर्णय देते हुए आदेश जारी किया है और एसएमपी, कोलकाता को बिक्री कर अधिनियम के तहत डीलर माना है। उक्त आदेशों के विरुद्ध अपील पश्चिम बंगाल कराधान न्यायाधिकरण के समक्ष दायर की गई है और निर्णय के लिए लंबित है। उक्त वर्षों के लिए आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर ₹ 2,37,22,165.00 है।

घ) मूल्य वर्धित कर (वैट)

वित्तीय वर्ष - 2007-08

पश्चिम बंगाल अपीलीय एवं पुनरीक्षण बोर्ड के आदेश के विरुद्ध पश्चिम बंगाल कराधान न्यायाधिकरण के समक्ष अपील दायर की गई है और निर्णय के लिए लंबित है। आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर ₹4,24,41,189.00 है।

वित्तीय वर्ष -2009-2010

आयुक्त के आदेश के विरुद्ध पश्चिम बंगाल अपीलीय एवं पुनरीक्षण बोर्ड के समक्ष अपील दायर की गई है तथा इस पर निर्णय लंबित है। आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर ₹1,60,15,925.00 है।

वित्तीय वर्ष - 2010-2011

आयुक्त के आदेश के विरुद्ध पश्चिम बंगाल अपीलीय एवं पुनरीक्षण बोर्ड के समक्ष अपील दायर की गई है तथा इस पर निर्णय लंबित है। आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर ₹34,18,461.00 है।

ड) जीएसटी

वित्तीय वर्ष 2017-18

कारण बताओ नोटिस जारी किया गया जिसमें 3.85 करोड़ रुपये का संक्रमणकालीन क्रेडिट अस्वीकृत कर दिया गया है। अस्वीकृति का मुख्य कारण यह है कि अक्टूबर-मार्च 2017 की अवधि के लिए केडीएस के संशोधित सेवा कर रिटर्न के अनुसार सेनवैट क्रेडिट का आगे ले जाना कुछ तकनीकी गड़बड़ी के कारण जीएसटी अधिकारियों द्वारा देखे गए पोर्टल में दिखाई नहीं दे रहा है। इसलिए 3.85 करोड़ रुपये और ब्याज 38,51,129 रुपये के जुर्माने की मांग की गई है। उक्त आदेश के खिलाफ माननीय कलकत्ता उच्च न्यायालय में एक रिट आवेदन दायर किया गया था। माननीय पीठ के समक्ष सुनवाई 03/04/2024 को हुई और रिट को खारिज कर दिया गया। माननीय न्यायालय ने आदेश में कहा कि वर्तमान मामले में कानून का कोई विवादित प्रश्न, प्राकृतिक न्याय के सिद्धांतों का उल्लंघन या कोई अन्य दुर्बलता शामिल नहीं थी, जिसके लिए न्यायालय को अनुच्छेद 226 के तहत रिट क्षेत्राधिकार का प्रयोग करने की आवश्यकता थी और वैकल्पिक उपाय का सुझाव दिया। हालांकि, सुप्रीम कोर्ट के फैसले के मद्देनजर जिसमें तथ्य के आधार पर भी रिट पर विचार किया गया था, रिट आदेश के खिलाफ कलकत्ता उच्च न्यायालय की डिवीजन बेंच में अपील दायर की गई है।

आकस्मिक देयता-₹4,23,62,419 हैं।

कारण बताओ नोटिस जारी किया गया जिसमें एकमात्र मुद्दा जीएसटी के अंतर-शीर्ष समायोजन से इनकार करना था। एसएमपीके द्वारा दायर कारण बताओ नोटिस का जवाब जीएसटी अधिकारियों द्वारा स्वीकार नहीं किया गया और डीआरसी-07 में एक आदेश जारी किया गया जिसमें ₹0.37 करोड़ की मांग की गई। उक्त आदेश के खिलाफ आयुक्त अपील के समक्ष अपील दायर की गई है। सुनवाई हो चुकी है और आदेश का इंतजार है।

आकस्मिक देयता-₹37,01,902

वित्तीय वर्ष 2018-19

इनपुट टैक्स क्रेडिट के गलत उपयोग के संबंध में सहायक आयुक्त द्वारा कारण बताओ नोटिस जारी किया गया था। कारण बताओ नोटिस का जवाब जारी किया गया। कई मुद्दों को छोड़ दिया गया और 30/04/2024 को आदेश जारी किया गया जिसमें ₹3.54 करोड़ की मांग की गई जिसमें ब्याज और जुर्माना शामिल था।

आकस्मिक देयता-₹3,54,19,908

5. एसएमपीके को केवल एक वर्ष अर्थात वित्त वर्ष 2016-17 के लिए ₹31.22 करोड़ का रिफंड प्राप्त हुआ है, हालांकि निर्धारित रिफंड ₹209 करोड़ है जिसमें ₹48 करोड़ का ब्याज शामिल है। ₹178 करोड़ का शेष आयकर विभाग की मांग के विरुद्ध गलत तरीके से समायोजित किया गया प्रतीत होता है। इस प्रकार ₹48 करोड़ का ब्याज खातों में दर्ज किया गया है। अन्य वर्षों का ब्याज प्रचलित वाणिज्यिक प्रथा के अनुसार प्राप्ति पर दर्ज किया जाएगा।
6. कानून के अनुसार, रिजर्व के निर्माण के लिए महापत्तन आयोग की सिफारिश संख्या 43 को सरकार द्वारा स्वीकार कर लिया गया था। तदनुसार, सरकार ने एमपीटी अधिनियम, 1963 की धारा 90 (1) के तहत आदेश संख्या पीजीएफ-15/76 दिनांक 23.09.76 के तहत

दो विशिष्ट रिजर्व बनाने का निर्देश दिया था। (i) पूंजीगत परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण और (ii) विकास, ऋणों और आकस्मिकताओं का पुनर्भुगतान। इनमें से प्रत्येक निधि के लिए ₹105,00,00,000 का प्रावधान किया गया है।

7. पूंजीगत परिसंपत्तियों के प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि के निवेश के लिए अर्जित ब्याज सहित ₹19,09,72,704.20 की राशि प्राप्त ब्याज को वर्ष 2023-24 के दौरान सीधे उक्त निधि में जमा कर दिया गया है।
8. विकास के निवेश, ऋणों के पुनर्भुगतान और आकस्मिकताओं के निधि के लिए अर्जित ब्याज सहित ₹73,98,21,596.76 की राशि प्राप्त ब्याज को वर्ष 2023-24 के दौरान सीधे उक्त निधि में जमा कर दिया गया है।
9. सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि के निवेश के लिए अर्जित ब्याज सहित ₹1,10,98,681.10 की राशि प्राप्त ब्याज वर्ष 2023-24 के दौरान सीधे उक्त निधि में जमा कर दी गई है।
10. एस्करो खाता निधि के निवेश के लिए अर्जित ब्याज सहित ₹7,03,23,274.88 की राशि प्राप्त ब्याज वर्ष 2023-24 के दौरान सीधे उक्त निधि में जमा कर दी गई है।
11. अनुसूचित बैंकों के साथ बैंक शेष को अलग-अलग करके (i) न्यायालय के आदेश और साख पत्र, (ii) ऋण धारक खाता, (iii) केओपीटी कर्मचारी सेवानिवृत्ति निधि और ऋण शोधन निधि, (iv) विकास, ऋण की चुकौती और आकस्मिकता निधि, और (v) पूंजीगत संपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण का विवरण अलग-अलग दिखाया गया है।
12. आयकर अधिनियम, 1961 के प्रावधानों के अनुसार, आयकर नियम, 1962 के साथ पठित, ट्रस्टियों ने भारतीय जीवन बीमा निगम के साथ “अधिवर्षिता निधि”, “ग्रेच्युटी निधि” और “अवकाश नकदीकरण निधि” के निर्माण के उद्देश्य से योजनाएं शुरू की हैं। उक्त तीनों निधियों को अलग-अलग ट्रस्ट डीड के तहत (1) “कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी अधिवर्षिता निधि” (2) “कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि” और (3) “एसएमपी कोलकाता कर्मचारी अवकाश नकदीकरण ट्रस्ट” के नाम से अलग-अलग बनाए रखा जाता है, जो मासिक पेंशन सहित सेवानिवृत्ति लाभों के भुगतान की देयता को कवर करता है। 2023-24 के दौरान, बोर्ड ने उक्त सुपरएनुएशन फंड में ₹523,65,60,666.00 (2022-23 के बकाया बकाये के लिए ₹408,49,00,000.00 और 2023-24 के लिए ₹115,16,60,666.00) का भौतिक योगदान दिया है। ग्रेच्युटी फंड में योगदान ₹26,80,00,000.00 (2022-23 के बकाया बकाये के लिए ₹10,00,00,000.00 और 2023-24 के लिए ₹16,80,00,000.00) था। इस निधि का उपयोग प्रथम पेंशनभोगियों, पारिवारिक पेंशन, महंगाई राहत, पेंशन के कम्यूटेशन और ग्रेच्युटी के लिए वार्षिकी खरीदने के लिए किया जाता है, जिसकी राशि क्रमशः ₹1,47,29,08,587.00, ₹27,37,39,037.00, ₹99,61,71,250.00, ₹154,71,74,683.00 और ₹53,95,56,629.00 है। 31.03.2024 तक इन निधियों की अलग-अलग बैलेंस शीट और आय और व्यय खाता तैयार किया गया है।

13. 31 मार्च, 2024 तक नियमित कर्मचारियों के लिए पेंशन की देयता के लिए बीमांकिक मूल्यांकन ₹2,286.10 करोड़ है। 31 मार्च 2024 तक नियमित कर्मचारियों के लिए ग्रेच्युटी की देयता के लिए बीमांकिक मूल्यांकन ₹301.58 करोड़ है। 31 मार्च 2024 तक नियमित कर्मचारियों के अवकाश नकदीकरण की देयता के लिए बीमांकिक मूल्यांकन ₹179.91 करोड़ है। LIC के पास ऐसे फंड में उपलब्ध शेष राशि ₹1,929.17 करोड़ (कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी सेवानिवृत्ति निधि ₹1,640.58 करोड़ और कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि ₹288.59 करोड़) है, जबकि कुल बीमांकिक मूल्यांकन ₹2,767.59 करोड़ है। इसके अलावा, वर्ष 2023-24 के लिए देयता के रूप में सेवानिवृत्ति लाभ निधि के लिए ₹697.71 करोड़ की राशि प्रदान की गई है, जिसे निधि में योगदान दिया जाएगा।
14. “एसएमपीके सेवानिवृत्ति लाभ खाता” के नाम से खाता शीर्ष में एसएमपीके की ग्रेच्युटी, सुपरएनुएशन और अवकाश नकदीकरण निधियों की देयता शामिल है। उक्त खाते में 31.03.2024 तक बैंक शेष राशि ₹6,22,70,00,000.00 है। वर्ष 2023-24 के दौरान उक्त शेष राशि पर ₹38,94,63,113.29 का ब्याज सीधे उक्त खाते में जमा किया गया है।
15. भारत सरकार ने पत्र संख्या PR/15021/5/92-PG दिनांक 2.2.1994 के तहत नदी ड्रेजिंग और नदी रखरखाव से सीधे संबंधित वस्तुओं की लागत की 100% प्रतिपूर्ति करने के साथ-साथ वर्ष 1992-93 से हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल में रखरखाव ड्रेजिंग से सीधे संबंधित वस्तुओं पर हुए खर्च की प्रतिपूर्ति करने का निर्णय लिया था, बशर्ते कि हल्दिया चैनल ड्रेजिंग पर पूंजीगत व्यय पर मूल्यहास सब्सिडी के लिए योग्य नहीं होगा। यह व्यवस्था वर्ष 2011-12 तक जारी रही। सरकारी आदेश संख्या PD-11020/20/2014-KoPT दिनांक 5 मई, 2014 के अनुसार 2012-13 से 2015-16 तक की अवधि के लिए ड्रेजिंग की लागत के लिए एसएमपी, कोलकाता को वित्तीय सहायता की योजना के अनुमोदन की सूचना देते हुए यह निर्धारित किया गया था कि सब्सिडी की रिहाई मध्यवर्ती मील के पत्थर/प्रदर्शन पैरामीटर के साथ जुड़ी होगी। वित्त सचिव एवं सचिव (व्यय) की अध्यक्षता में 09-06-2017 को आयोजित पीआईबी बैठक में सरकारी आदेश संख्या पीडी-11020/26/2016 दिनांक 24.08.2017 के अनुसार 2016-17 से 2019-20 की अवधि के लिए एसएमपीके को वित्तीय सहायता के विस्तार की योजना पर विचार किया गया। वित्त की योजना के अनुमोदन को संप्रेषित करने वाले सरकारी आदेश संख्या एफ.25(15)/पीएफ-II/2000 दिनांक 23.02.2021 के अनुसार वर्ष 2020-21 से 2023-24 तक की अवधि के लिए ड्रेजिंग की लागत के लिए एसएमपी, कोलकाता को वित्तीय सहायता।
- वर्ष 2023-24 के दौरान भारत सरकार ने निम्नलिखित शीर्षों के अंतर्गत कुल 2,69,61,00,000.00 रुपये की प्रतिपूर्ति की है:

i) नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण के लिए सरकार द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति	₹ 57,57,80,000.00
ii) हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल में अनुरक्षण ड्रेजिंग के लिए सरकार द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति	₹ 2,12,03,20,000.00
कुल	₹ 2,69,61,00,000.00

मंत्रालय द्वारा जारी की गई 269.61 करोड़ रुपये की राशि में वर्ष 2018-19 और 2019-20 के लिए क्रमशः ₹40.69 करोड़ और ₹16.89 करोड़ की नदी ड्रेजिंग और नदी रखरखाव के लिए बकाया राशि शामिल है, तथा वर्ष 2018-19 और 2019-20 के लिए क्रमशः ₹115.83 करोड़ और ₹96.20 करोड़ की हल्दिया तक जाने वाले शिपिंग चैनल में रखरखाव ड्रेजिंग शामिल है। उपरोक्त राशि जारी करने के बाद, वर्ष 2022-23 तक मंत्रालय से ₹811.97 करोड़ की राशि बकाया है, जैसा कि नीचे दिखाया गया है।

वर्ष	नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण	हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल में अनुरक्षण ड्रेजिंग	कुल
	₹ करोड़ में	₹ करोड़ में	₹ करोड़ में
2019-20	45.16	52.67	97.83
2020-21	90.23	124.75	214.98
2021-22	86.53	156.63	243.16
2022-23	66.94	189.06	256.00
Total	288.86	523.11	811.97

16. वर्ष 2023-24 के दौरान, एसएमपीके ने नदी ड्रेजिंग और नदी रखरखाव पर ₹119,57,87,826.95 और हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल में रखरखाव ड्रेजिंग पर ₹307,66,51,793.80 खर्च किए, जो कि नियंत्रक और महालेखा परीक्षक द्वारा ऑडिट के अधीन है। पीआईबी की मंजूरी के अनुसार सहायता ₹250,10,00,000.00 (नदी ड्रेजिंग और नदी रखरखाव ₹70,00,00,000.00 और हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल में रखरखाव ड्रेजिंग ₹180,10,00,000.00) तक सीमित होगी।
17. वर्ष 1999-2000 से 2011-12 के लिए नदी ड्रेजिंग और नदी रखरखाव के लिए एसएमपीके के दावे को प्रमाणित करते समय ऑडिट ने विभिन्न आधारों पर 2000-2001 के लिए ₹4,89,97,251.93 के अंतर के समायोजन के बाद ₹553,49,00,000.00 की कुल राशि को अस्वीकृत कर दिया था, जैसा कि 2012-13 में सरकारी लेखा-परीक्षा द्वारा इंगित किया गया था, जिसे एसएमपीके द्वारा स्वीकार नहीं किया गया था। एसएमपी, कोलकाता के न्यासी बोर्ड ने एसएमपीके द्वारा विवादित अस्वीकृतियों के संबंध में एमपीटी अधिनियम, 1963 की धारा 105 के तहत केंद्र सरकार से संपर्क किया था। महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 105 के तहत विवादित मुद्दों पर केंद्र सरकार का निर्णय अभी भी प्रतीक्षित है।
18. केंद्रीय अंतर्देशीय जलमार्ग परिवहन निगम लिमिटेड (CIWTCL), पत्तन पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय के तहत संगठन ने 06 सितंबर 2016 के पत्र के माध्यम से कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधान के तहत कंपनी के परिसमापन की मंजूरी दी।

CIWTCL के CMD ने अपने पत्र दिनांक 21.02.2022 के माध्यम से अध्यक्ष, SMPK को CIWTCL से SMPK को परिसंपत्तियों, देनदारियों और मुकदमों के हस्तांतरण के प्रस्ताव पर विचार करने और कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 248 के अनुसार CIWTCL को बंद करने की प्रक्रिया को आगे बढ़ाने के लिए SMPK के विचारों को MOPSW को अग्रेषित करने के लिए सूचित किया।

MoPSW ने 07 सितंबर, 2022 के पत्र के माध्यम से CIWTCL को बंद करने और वर्तमान परिसंपत्तियों और देनदारियों को SMPK को हस्तांतरित करने की मंजूरी दी सीएंडएजी ने वित्तीय वर्ष 2019-20 से 2022-23 तक के लिए सीआईडब्ल्यूटीसी लिमिटेड के खातों की ऑडिट के लिए वैधानिक ऑडिटर नियुक्त किया है, जिसमें से वित्तीय वर्ष 2021-22 तक के खातों की ऑडिट ऑडिटर द्वारा पूरी कर ली गई है। लेकिन वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए कोई ऑडिट नहीं किया गया।

19. पत्तन पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय के तहत संगठन हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड (एचडीपीईएल) ने 05 अगस्त 2013 के पत्र के माध्यम से कंपनी अधिनियम 2013 के प्रावधान के तहत कंपनी के परिसमापन की मंजूरी दी। सीएमडी, एचडीपीईएल ने अपने पत्र दिनांक 20.09.2022 के माध्यम से एसएमपीके के अध्यक्ष को एचडीपीईएल से एसएमपीके को परिसंपत्तियों, देनदारियों और मुकदमों के हस्तांतरण के प्रस्ताव पर विचार करने और कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 248 के अनुसार एचडीपीईएल को बंद करने की प्रक्रिया को आगे बढ़ाने के लिए एसएमपीके के विचारों के साथ इसे एमओपीएसडब्ल्यू को भेजने के लिए सूचित किया। एमओपीएसडब्ल्यू ने 13 मार्च 2023 के पत्र के माध्यम से एचडीपीईएल को बंद करने और बैंक शेष सहित वर्तमान परिसंपत्तियों और देनदारियों को एसएमपीके को हस्तांतरित करने की मंजूरी दी। ड्यू डिलिजेंस रिपोर्ट के अनुसार ग्रांट थॉर्नटन द्वारा ₹3,49,00,000 के मूल्य की कुछ देनदारियाँ जो एचडीपीईएल, एसएमपीके की लेखा पुस्तकों में दिखाई नहीं दे रही थीं, उन्हें वित्त वर्ष 2022-23 के लिए लेखा पुस्तकों में एक देनदारी के रूप में माना गया था। ₹2,24,84,800/- की देनदारियाँ जो अपीलीय प्राधिकारियों के आदेश द्वारा निर्धारित की गई थीं और भुगतान की गई थीं, उन्हें वित्त वर्ष 2023-24 के लिए लेखा पुस्तकों में लिख दिया गया है।

आयकर प्राधिकारियों और अन्य के आदेश के कारण निर्धारित ₹28,31,683/- की देनदारियों पर विचार किया गया है और वित्त वर्ष 2023-24 के दौरान उन्हें बकाया देनदारियों के रूप में खातों में दर्ज किया गया है।

ईएसआईसी और प्रोफेशनल टैक्स की बकाया राशि ₹2,66,971/- भी वित्त वर्ष 2023-24 के खातों में दर्ज की गई है।

20. जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा लंबे समय से देखा गया है और लेखापरीक्षा रिपोर्टों में भी बताया गया है, 20 वर्षों से अधिक समय से लंबित कार्यों और समुद्री बकाया के कारण संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान के रूप में लाभ और हानि खाते में 5,26,60,772.02 रुपये की राशि प्रदान की गई है।
21. वित्तीय वर्ष 2023-24 के लिए कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व व्यय ₹3,52,65,112.00 है, जिसमें ₹2,12,90,945.28 का प्रावधान शामिल है।

22. ट्रस्टियों ने वर्ष 2023-24 के दौरान स्टाफ सुविधाओं के लिए कुल ₹23,89,65,812.57 का योगदान दिया।
23. 2022-23 का सरकारी ऑडिट शुल्क ₹84,39,310.00 वर्ष 2023-24 में किए गए प्रावधान ₹95,63,130.00 के सापेक्ष भुगतान किए गए। वर्ष 2023-24 के लिए लंबित लेखापरीक्षा शुल्क की राशि ₹84,39,310.00, वर्ष 2022-23 में किए गए अधिक प्रावधान राशि ₹11,23,820.00 के समायोजन के पश्चात वर्ष 2023-24 के लेखा में बुक किए गए।
24. वर्ष 2023-24 के दौरान पूंजीगत व्यय के लिए ₹2,69,41,76,157.43 की शुद्ध राशि दर्ज की गई है।
25. योजनागत एवं गैर-योजनागत योजनाओं पर व्यय के रूप में ₹360,90,42,112.45 की राशि वर्ष 2023-24 के दौरान ब्लॉक खाते में स्थानांतरित कर दी गई है।
26. वर्ष 2023-24 के दौरान सीधी रेखा पद्धति पर मूल्यहास के लिए ₹76,89,31,770.09 की राशि प्रदान की गई है। इसमें लीज अवधि के दौरान लीजहोल्ड संपत्ति के परिशोधन से संबंधित 6,98,775.23 रुपये की राशि शामिल है।
27. रानीचक क्रॉसिंग पर आरओबी सह फ्लाईओवर के निर्माण को 8 जून 2015 को आयोजित 10वीं बैठक में बीओटी द्वारा अनुमोदित किया गया था। इसके बाद, उक्त कार्य को निष्पादित करने के लिए 8 जनवरी 2016 को एनएचआई के साथ एमओयू पर हस्ताक्षर किए गए थे। योजना के कार्यान्वयन के तौर-तरीकों में बदलाव को भी 22 जनवरी 2016 को बीओटी द्वारा अनुमोदित किया गया था। उक्त योजना के निष्पादन के संबंध में एसएमपीटी, एचडीसी ने 09-03-2016 को रानीचक में 27.491 एकड़ जमीन एनएचआई को हस्तांतरित कर दी। उक्त भूमि का उपयोग कलकत्ता हल्दिया पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड (सीएचपीआरसीएल), एक एसपीवी और एनएचआई की 100% सहायक कंपनी द्वारा रानीचक में आरओबी सह फ्लाईओवर के निर्माण के लिए किया जाएगा। भारत सरकार की मौजूदा भूमि नीति दिशा-निर्देशों के अनुसार निर्धारित हस्तांतरित भूमि का मूल्य ₹29,45,55,486.00 है। इसके प्रतिफल के रूप में सीएचपीआरसीएल इस प्रकार हस्तांतरित भूमि के पूर्वोक्त मूल्य के विरुद्ध एसएमपीके को इक्विटी शेयर आवंटित करेगा। चूंकि एसएमपीके, एचडीसी को अभी सीएचआरपीसीएल से शेयर प्राप्त होने हैं, इसलिए भूमि के ऐसे हस्तांतरण का प्रभाव खातों में नहीं दिखाया गया है।
28. पिछले वर्ष के आंकड़ों को जहां भी आवश्यक हो, पुनर्व्यवस्थित और पुनर्समूहित किया गया है।

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
 वित्तीय सलाहकार और मुख्य
 लेखा अधिकारी

रथेन्द्र रमण
 अध्यक्ष

अंशदायी भविष्य निधि
का
तुलन-पत्र और राजस्व खाते

कलकत्ता पत्तन न्यास
अंशदायी भविष्य निधि
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु तुलन-पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23	वर्तमान वर्ष 2023-24		देयताएँ	पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23		परिसंपत्ति	वर्तमान वर्ष 2023-24	
	₹	₹		₹	₹		₹	₹
			पूँजी लेखा			वर्तमान परिसंपत्ति		
1,42,39,684.58		1,42,39,684.58	सदस्य सदस्यता खाता					
97,48,234.32		97,48,234.32	पोर्ट ट्रस्ट का अंशदान खाता		38,79,031.95	बैंक में नकदी	39,67,477.65	
33,638.03		33,638.03	“अनुग्रह अंशदान से संबंधित सदस्यों के लिए कोयला ट्रिमिंग अनुभाग”		0.00	विविध देनदार	2,48,73,260.18	
16,719.00		16,719.00	दावा न किया गया शेष खाता		38,79,031.95	राजस्व व घाटा		2,88,40,737.83
2,40,38,275.93						एसएमपीके के विगत वर्ष के प्राप्ति के अनुसार	2,85,48,415.06 (2,85,48,415.06)	
			चालू देयताएँ		2,85,30,482.41	जोड़ें: वर्ष के दौरान घाटा	9,354.47	9,354.47
14,06,421.02		15,04,870.49	विविध लेनदार		17,932.65			
69,82,750.06		33,06,945.88			2,85,48,415.06			
83,89,171.08								
3,24,27,447.01			कुल		3,24,27,447.01	कुल		2,88,50,092.30

दिनांक: मई 29 '2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राहो
उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष
न्यासी

कलकत्ता पत्तन न्यास
अंशदायी भविष्य निधि
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु राजस्व लेखा

पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23		वर्तमान वर्ष 2023-24		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23		आय		वर्तमान वर्ष 2023-24	
₹		₹		₹		₹		₹	
82,730.65	गैर-अंशदायी भविष्य निधि को देय व्याज	98,449.47	98,449.47	64,798.00	बैंक खाते से	89,095.00		89,095.00	
						17,932.65	तुलन-पत्र को शेष स्थानांतरित किया गया		9,354.47
82,730.65	कुल		98,449.47	82,730.65	कुल			98,449.47	

दिनांक: मई 29 '2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राही
उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष
न्यासी

**कलकत्ता पत्तन न्यास
अंशदायी भविष्य निधि के
खातों पर टिप्पणी**

1. गैर-अंशदायी भविष्य निधि की राशि पर@ 7.00% प्रति वर्ष ब्याज को राजस्व खाते में बकाया दर्शाया गया है।
2. सीपीएफ विनियमों के विनियम 9 के अनुसार रुपये 2,85,48,415.06/- की राशि. एसएमपीके से प्राप्य है। अप्रैल 2024 में राशि प्राप्त हो चुकी है
3. शुद्ध राशि रु. 36,75,804.18 को विविध देनदार के के खाते में समायोजित किया गया है। शुद्ध आंकड़ा विविध देनदारों के अंतर्गत दिखाया गया है।

दिनांक 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राही
उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष
न्यासी

गैर-अंशदायी भविष्य निधि
का
तुलन-पत्र और राजस्व खाते

कलकत्ता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
31 दिसंबर 2023 को समाप्त स्थिति अनुसार तुलना पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2022 ₹	देयताएँ	वर्तमान वर्ष 2023		पूर्ववर्ती वर्ष 2022 ₹	परिसंपत्ति	वर्तमान वर्ष 2023	
		₹	₹			₹	₹
	पूँजी खाता						
	सदस्य सदस्यता खाता						
6,29,98,15,453.58	प्रारंभिक राशि	5,97,46,16,897.15		5,63,05,78,455.00	बैंकों में जमा और अन्य निवेश (अनुसूची-I)	5,49,42,78,498.00	
65,67,16,367.59	जोड़ें: वर्ष के दौरान सदस्यता	57,17,36,452.00					
34,91,62,853.24	जोड़ें: वर्ष के दौरान ब्याज	37,63,37,521.68					
7,30,56,94,674.41		6,92,26,90,870.83					
1,28,99,16,285.16	घटाएँ: निकासी	1,05,75,69,336.20					
4,11,61,492.10	घटाएँ: पिछले वर्ष समायोजित ब्याज	-	5,86,51,21,534.63				
1,33,10,77,777.26							
59,746,16,897.15							
	राजस्व अधिशेष खाता						
(16,13,180.58)	अंतिम खाते के अनुसार शेष राशि	4,08,55,571.05					
2,37,53,117.66	जोड़ें: पिछले वर्ष समायोजन	-					
1,87,15,633.97	वर्ष के दौरान अधिशेष/घाटा	(31,85,444.45)					
4,08,55,571.05							
	वर्तमान देयताएँ						
35,55,566.65	विविध लेनदार	2,09,852.11					
35,55,566.65							
6,01,90,28,034.85	कुल		5,90,30,01,513.34	6,01,90,28,034.85	कुल		5,90,30,01,513.34

दिनांक : मई 29' 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार एवं
मुख्य लेखा अधिकारी
ट्रस्टी

सम्राट राही
उपाध्यक्ष
ट्रस्टी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
ट्रस्टी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष
ट्रस्टी

कलकत्ता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
31 दिसंबर 2023 को समाप्त अवधि के लिए राजस्व खाता

पूर्ववर्ती वर्ष 2022	वर्तमान वर्ष 2023		पूर्ववर्ती वर्ष 2022	आय	वर्तमान वर्ष 2023	
	₹	₹			₹	₹
34,91,62,853.24	सदस्यों के खाते में अनुमत ब्याज के लिए	37,63,37,521.68	36,72,93,167.56	निवेश पर ब्याज द्वारा	98,449.47	37,68,27,312.72
-		39,84,242.96	82,730.65	सीपीएफ पर ब्याज द्वारा		
1,87,15,633.97			5,02,589.00 5,85,319.65	एम्बी खाते पर ब्याज द्वारा	2,10,558.00	3,09,007.47
36,78,78,487.21	कुल	38,03,21,764.64	36,78,78,487.21	कुल		38,03,21,764.64

दिनांक : मई 29' 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार एवं
मुख्य लेखा अधिकारी
ट्रस्टी

सम्राट राहो
उपाध्यक्ष
ट्रस्टी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
ट्रस्टी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष
ट्रस्टी

कोलकाता पत्तन न्यास गैर-अंशदायी भविष्य निधि के लेखा पर टिप्पणी

- चूंकि अन्य सभी प्रतिभूतियों पर ब्याज की निश्चित दर होती है और वे बाजार में संचालित नहीं हैं, इसलिए उनके संबंधित अंकित मूल्य पर विचार किया गया है।
- गैर-अंशदायी भविष्य निधि के सदस्यों को सम्पूर्ण वर्ष के लिए 7% की दर से ब्याज की अनुमति दी गई है।
- आयकर विभाग से वास्तविक टीडीएस की राशि का भुगतान वर्तमान परिसंपत्तियों के अंतर्गत दर्शाया गया है। शेष राशि ऑडिट के अवलोकन के आधार पर बट्टे खाते में डाला गया जैसा की आय और व्यय खाते में दिखाया गया है।

दिनांक : 29 मई, 2024

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राही
उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष
न्यासी



**कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2023 हेतु निवेशों का विवरण**

क्र सं	परिपक्वता की तिथि	निवेश का नाम	राशि रुपए में ₹	ब्याज दर प्रति वर्ष(%)
1		विशेष जमा योजना	₹ 58,89,78,582.00	7.10%
2	14-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
3	21-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,30,00,000.00	5.50%
4	24-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
5	24-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
6	24-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
7	25-जून-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
8	25-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
9	28-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
10	28-जून-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
11	28-जून-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
12	12-जुलाई-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
13	15-जुलाई-24	केनरा बैंक	₹ 1,75,00,000.00	5.50%
14	15-जुलाई-24	केनरा बैंक	₹ 1,75,00,000.00	5.50%
15	22-जुलाई-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
16	20-जुलाई-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
17	04-अगस्त-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
18	04-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
19	04-अगस्त-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
20	04-अगस्त-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
21	04-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
22	04-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
23	04-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
24	05-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
25	05-अगस्त-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
26	05-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
27	05-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
28	06-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,50,00,000.00	5.50%
29	06-अगस्त-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
30	06-अगस्त-24	केनरा बैंक	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
31	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
32	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
33	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
34	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
35	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
36	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
37	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
38	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
39	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
40	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
41	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
42	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
43	09-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
44	10-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
45	10-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
46	10-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
47	11-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
48	16-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
49	21-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%



**कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2023 हेतु निवेशों का विवरण**

क्र सं	परिपक्वता की तिथि	निवेश का नाम	राशि रुपए में ₹	ब्याज दर प्रति वर्ष(%)
50	21-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
51	21-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
52	23-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
53	23-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
54	30-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
55	30-अगस्त-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
56	01-सितम्बर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
57	06-सितम्बर-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
58	06-सितम्बर-24	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
59	06-सितम्बर-24	पंजाब नेशनल बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.15%
60	06-सितम्बर-24	इंडियन बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
61	10-सितम्बर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
62	10-सितम्बर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
63	13-सितम्बर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
64	13-सितम्बर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 50,00,000.00	5.30%
65	13-सितम्बर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
66	13-सितम्बर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
67	01-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
68	01-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
69	11-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
70	18-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
71	18-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
72	18-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
73	27-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
74	28-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
75	28-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
76	28-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
77	28-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
78	29-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
79	29-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
80	29-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
81	29-अक्टूबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
82	01-नवंबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
83	02-नवंबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
84	03-नवंबर-24	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
85	17-जनवरी-24	इंडियन ओवर्सिस बैंक	₹ 1,00,00,000.00	5.20%
86	14-जनवरी-24	केनरा बैंक	₹ 1,00,00,000.00	7.00%
87	14-जनवरी-24	केनरा बैंक	₹ 1,00,00,000.00	7.00%
88	03-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
89	03-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
90	03-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
91	07-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
92	10-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
93	10-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
94	10-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
95	10-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
96	10-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
97	11-जनवरी-25	केनरा बैंक	₹ 1,50,00,000.00	5.25%
98	14-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%



कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2023 हेतु निवेशों का विवरण

क्र सं	परिपक्वता की तिथि	निवेश का नाम	राशि रुपए में ₹	ब्याज दर प्रति वर्ष(%)
99	14-जनवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
100	17-जनवरी-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
101	17-जनवरी-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
102	02-फ़रवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
103	02-फ़रवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
104	04-फ़रवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
105	07-फ़रवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
106	07-फ़रवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 50,00,001.00	5.30%
107	14-फ़रवरी-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,50,00,000.00	5.30%
108	14-मार्च-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,40,00,000.00	5.45%
109	14-मार्च-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.45%
110	14-मार्च-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,99,99,999.00	5.45%
111	04-अप्रैल-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 50,00,000.00	5.45%
112	04-अप्रैल-25	केनरा बैंक	₹ 50,00,000.00	5.45%
113	26-अप्रैल-25	केनरा बैंक	₹ 1,00,00,000.00	5.45%
114	26-अप्रैल-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,00,00,000.00	5.45%
115	05-मई-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 1,25,00,000.00	5.45%
116	17-मई-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
117	18-मई-25	केनरा बैंक	₹ 1,75,00,000.00	5.70%
118	19-मई-25	केनरा बैंक	₹ 50,00,000.00	5.70%
119	19-मई-25	केनरा बैंक	₹ 50,00,000.00	5.70%
120	20-मई-25	केनरा बैंक	₹ 90,00,000.00	5.70%
121	20-मई-25	केनरा बैंक	₹ 90,00,000.00	5.70%
122	25-मई-25	केनरा बैंक	₹ 50,00,000.00	5.70%
123	26-मई-25	केनरा बैंक	₹ 50,00,000.00	5.70%
124	30-मई-25	केनरा बैंक	₹ 88,00,000.00	5.70%
125	30-मई-25	केनरा बैंक	₹ 88,00,000.00	5.70%
126	06-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,15,00,000.00	5.70%
127	06-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,15,00,000.00	5.70%
128	08-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
129	08-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
130	09-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
131	09-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
132	10-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,80,00,000.00	5.70%
133	10-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,80,00,000.00	5.70%
134	13-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,00,00,000.00	5.70%
135	13-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,00,00,000.00	5.70%
136	14-जून-25	केनरा बैंक	₹ 1,50,00,000.00	5.70%
137	01-अगस्त-25	पंजाब नेशनल बैंक	₹ 2,00,00,000.00	6.30%
138	22-अगस्त-25	पंजाब नेशनल बैंक	₹ 2,00,00,000.00	6.30%
139	16-जनवरी-24	केनरा बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.60%
140	13-जनवरी-24	केनरा बैंक	₹ 3,60,00,000.00	7.60%
141	06-फ़रवरी-24	केनरा बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.60%
142	01-मार्च-24	केनरा बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.85%
143	13-मार्च-24	केनरा बैंक	₹ 6,70,00,000.00	7.85%
144	20-मार्च-24	केनरा बैंक	₹ 4,50,00,000.00	7.90%
145	02-जनवरी-24	केनरा बैंक	₹ 3,15,00,000.00	7.60%
146	01-फ़रवरी-24	केनरा बैंक	₹ 3,10,00,000.00	7.50%
147	01-फ़रवरी-24	केनरा बैंक	₹ 5,00,00,000.00	7.50%



**कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2023 हेतु निवेशों का विवरण**

क्र सं	परिपक्वता की तिथि	निवेश का नाम	राशि रुपए में ₹	ब्याज दर प्रति वर्ष(%)
148	01-मार्च-24	केनरा बैंक	₹ 3,00,00,000.00	7.50%
149	01-अप्रैल-24	केनरा बैंक	₹ 3,10,00,000.00	7.50%
150	03-मई-24	केनरा बैंक	₹ 2,11,00,000.00	7.75%
151	06-मई-24	केनरा बैंक	₹ 2,20,00,000.00	7.75%
152	10-मई-24	केनरा बैंक	₹ 3,50,00,000.00	7.75%
153	15-मई-24	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 3,30,00,000.00	7.55%
154	17-मई-24	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 3,69,00,000.00	7.60%
155	18-मई-24	केनरा बैंक	₹ 2,20,00,000.00	7.55%
156	19-मई-24	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 2,80,00,000.00	7.60%
157	20-मई-24	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 2,20,00,000.00	7.60%
158	22-मई-24	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 2,20,00,000.00	7.60%
159	29-जुलाई-24	केनरा बैंक	₹ 1,73,00,000.00	7.40%
160	02-जनवरी-24	इंडियन ओवर्सिस बैंक	₹ 2,00,00,000.00	6.85%
161	13-जनवरी-24	केनरा बैंक	₹ 32,00,000.00	4.00%
162	13-जनवरी-24	इंडियन ओवर्सिस बैंक	₹ 32,00,000.00	4.00%
163	15-जून-24	केनरा बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.55%
164	03-जुलाई-24	केनरा बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.55%
165	10-मई-25	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	₹ 5,00,00,001.00	7.56%
166	25-मई-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 6,70,00,000.00	7.65%
167	29-मई-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 5,50,00,000.00	7.65%
168	01-जून-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 4,25,00,000.00	7.65%
169	05-जून-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 9,00,00,000.00	7.65%
170	08-जून-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.65%
171	08-जून-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 870,00,000.00	7.65%
172	12-जून-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 4,40,00,000.00	7.65%
173	14-जून-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 6,00,00,000.00	7.65%
174	02-अगस्त-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 7,00,00,000.00	7.65%
175	07-नवंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 12,00,00,000.00	7.65%
176	13-नवंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 8,50,00,000.00	7.65%
177	24-नवंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 12,00,00,000.00	7.65%
178	28-नवंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 4,50,00,000.00	7.65%
179	01-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 2,50,00,000.00	7.70%
180	04-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 21,10,00,000.00	7.70%
181	11-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 23,00,00,000.00	7.70%
182	14-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 7,00,00,000.00	7.70%
183	15-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 16,00,00,000.00	7.70%
184	18-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.70%
185	19-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 2,00,00,000.00	7.70%
186	22-दिसंबर-25	पंजाब व सिंध बैंक	₹ 23,00,00,000.00	7.70%
कुल			₹ 5,49,42,78,498.00	

कोलकाता पत्तन न्यास
कर्मचारी अधिवर्षिता निधि
तथा
कोलकाता पत्तन न्यास
कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि
का
तुलन पत्र
और
आय व व्यय लेखा

कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी अधिवर्षिता निधि

31 मार्च , 2024 को समाप्त तुलना पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23		देयताएं		वर्तमान वर्ष 2023-24		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23	परिसंपत्तियां		वर्तमान वर्ष 2023-24	
राशि (₹)		न्यास निधि		राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)		राशि (₹)	राशि (₹)	
13,99,21,99,969.47	प्रारंभिक शेष			14,20,59,55,674.07			फंड निवेश			
1,02,76,94,099.07	जोड़ें: आय और व्यय खाते के अनुसार व्यय पर आय			1,25,33,18,926.44		14,20,59,55,674.07	भारतीय जीवन बीमा निगम		16,40,58,12,473.51	
4,02,94,20,000.00	जोड़ें: वर्ष के लिए योगदान			5,23,65,60,666.00			वर्तमान परिसंपत्तियां			
19,04,93,14,068.54					20,69,58,35,266.51	43,96,89,533.80	एलआईसी से प्राप्तियां	1,00,76,86,008.00	1,00,77,33,579.21	
1,70,80,86,207.00	घटाएँ: पेंशनभोगी वार्षिकी खरीद			1,47,29,08,587.00		7,494.64	बैंक खाता			
64,69,24,046.00	घटाएँ: पारिवारिक पेंशन वार्षिकी खरीद और बकाया दावा			27,37,39,037.00						
1,66,73,98,833.47	घटाएँ: डीआर वृद्धि/कमी वार्षिकी खरीद			99,61,71,250.00						
67,09,49,308.00	घटाएँ: कम्प्यूटेशन और अन्य			1,54,71,74,683.00						
15,00,00,000.00	घटाएँ: ग्रेज्युटी फंड में हस्तांतरित अंशदान			-						
14,20,59,55,674.07					4,28,99,93,557.00					
					16,40,58,41,709.51					
43,96,89,533.80	वर्तमान देनदारी लेनदार (के.ओ.पी.टी.)			1,00,76,86,008.00						
7,494.64	चालू खाता			18,335.21		1,00,77,04,343.21				
14,56,92,22,610.80						17,41,35,46,052.72			17,41,35,46,052.72	

कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी अधिवर्षिता निधि
31 मार्च , 2024 को समाप्त वर्ष के लिए आय व व्यय लेखा

पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23	व्यय	वर्तमान वर्ष 2023-24		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23		आय	वर्तमान वर्ष 2023-24	
		राशि (₹)		राशि (₹)			राशि (₹)	
1,02,76,94,099.07	व्यय से अधिक अतिरिक्त आय	1,25,33,18,926.44		1,02,76,94,099.07		निवेश पर ब्याज द्वारा जोड़े: बैंक से प्राप्त ब्याज	1,25,32,89,690.44 29,236.00	
1,02,76,94,099.07	कुल	1,25,33,18,926.44		1,02,76,94,099.07		कुल	1,25,33,18,926.44	

दिनांक : मई 29 '2024

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी अधिवर्षिता निधि

लेखा पर टिप्पणी

1. वर्ष 2023-2024 के दौरान निधि में, ₹5,23,65,60,666.00 (पूर्ववर्ती वर्ष में: ₹4,02,94,20,000.00) का अंशदान किया गया। 31 मार्च, 2024 निधि शेष को ₹16,40,58,41,709.51 रहा। पूर्ववर्ती वर्ष में यह राशि ₹14,20,59,55,674.07 थी। 31.03.2024 तक निधि के सृजन से अंशदान की संचित राशि ₹67,11,99,64,023.71 रही।
2. वार्षिकी खरीद, पेंशन नगदीकरण, पारिवारिक पेंशन और वित्तीय वर्ष 2023-24 के लिए बकाया राशि के भुगतान के बाबत इस निधि से ₹3,28,23,07,549.00 (पूर्ववर्ती वर्ष में: ₹4,84,33,58,394.47) निकले गए हैं और 31.03.24 तक उपयोग की गई संचित राशि में से ₹63,79,04,85,153.57 का उपयोग किया गया।
3. वर्ष 2023-2024 के दौरान अधिवर्षिता निधि के निवेश पर 7.87% की दर से ब्याज स्वरूप ₹1,25,32,89,690.44 की राशि जमा लिया गया। (पिछले वर्ष अधिवर्षिता निधि निवेश पर 7.7% ब्याज दर थी और उक्त राशि ₹1,02,76,94,099.07 थी)। भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा वित्तीय वर्ष 2023-24 की समाप्ति पर जो ब्याज दर घोषित की गई वह उसी के अनुसार है। भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा 31.03.24 तक स्वीकृत संचित ब्याज ₹16,18,62,34,006.37 है।
4. पेंशन संशोधन/महंगाई राहत में वृद्धि आदि के फलस्वरूप पेंशन की प्रत्येक वृद्धि पर वार्षिकी की खरीदी समय-समय पर लागू वार्षिकी तालिका के आधार पर की जाती है। वार्षिकी तालिका को 01.02.2022 से क्रमशः संशोधित की गई है।
5. पेंशन के परिवर्तित मूल्य की राशि श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता को उसके संबंधित कर्मचारियों को उनकी सेवानिवृत्ति के समय भुगतान किए जाने के बाद उसकी प्रतिपूर्ति की जाती है।
6. यह खाते भारतीय जीवन बीमा निगम लिमिटेड द्वारा उपलब्ध कराए गए आंकड़ों के आधार पर तैयार किए गए थे।

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि
31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलना-पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23		देयताएँ	वर्तमान वर्ष 2023-24		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23	परिसंपत्तियाँ		वर्तमान वर्ष 2023-24	
राशि (₹)			राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)			राशि (₹)	राशि (₹)
2,64,39,70,994.10		न्यास निधि पिछले खाते के अनुसार	2,93,73,12,133.34		2,93,73,12,133.34	निधि निवेश भारतीय जीवन बीमा निगम			2,88,58,60,947.30
21,70,50,712.24		जोड़ें: आय और व्यय खाते के अनुसार व्यय पर आय की अधिकता	22,01,45,306.96						
68,50,00,000.00		जोड़ें: वर्ष के लिए योगदान	26,80,00,000.00		5,51,37,485.00	वर्तमान परिसंपत्तियाँ एलआईसी से प्राप्त		60,00,000.00	
60,87,09,573.00		घटाएँ: सेवानिवृत्त कर्मचारियों के कारण केओपीटी को भुगतान	53,95,56,629.00	2,88,59,00,811.30	8,697.46	बैंक खाता		59,471.32	60,59,471.32
2,93,73,12,133.34									
		वर्तमान देनदारी लेनदार (केओ.पी.टी.)							
8,697.46		चालू खाता	19,607.32						
5,51,37,485.00		ग्रेच्युटी का भुगतान	60,00,000.00	60,19,607.32					
5,51,46,182.46									
2,99,24,58,315.80				2,89,19,20,418.62	2,99,24,58,315.80				2,89,19,20,418.62

दिनांक : 29 मई 2024

सचिव

अध्यक्ष

न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि
31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष का आय एवं व्यय खाता

पूर्ववर्ती वर्ष 2022-2023		व्यय	वर्तमान वर्ष 2023-2024		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-2023		आय	वर्तमान वर्ष 2023-2024	
राशि (₹)			राशि (₹)		राशि (₹)			राशि (₹)	
-		OYRGTA के लिए (एक वर्ष का नवीनीकरण गो टर्म एय्योरेस)	22.42		21,70,50,712.24		निवेश पर ब्याज द्वारा	22,01,05,465.38	
21,70,50,712.24			22,01,45,306.96		-			39,864.00	
21,70,50,712.24		कुल	22,01,45,329.38		21,70,50,712.24		कुल	22,01,45,329.38	

दिनांक : 29 मई 2024

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि

लेखा पर टिप्पणी

- वर्ष 2023-2024 के दौरान, निधि में ₹26,80,00,000.00 (पिछले वर्ष: ₹68,50,00,000.00) का अंशदान किया गया। निधि शेष 31 मार्च, 2024 को ₹2,88,59,00,811.30 रहा। पिछले वर्ष यह राशि ₹2,93,73,12,133.34 थी। इस निधि के सृजन के बाद से अंशदान की कुल राशि ₹6,89,46,40,557.00 रही।
- वर्ष 2023-2024 के दौरान ग्रेच्युटी निधि के निवेश पर 7.87% की दर से ₹22,01,05,465.38 ब्याज की गणना की गई है, जिसे जमा किया गया है। वित्त वर्ष 2022-2023 के दौरान ग्रेच्युटी फंड निवेश पर 7.70% की दर से ₹21,70,50,712.24 ब्याज की गणना कर जमा की गई थी। 31.03.24 तक की स्थिति के अनुसार भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा दी गई कुल ब्याज की राशि ₹3,78,96,61,222.72 है।
- सेवानिवृत्ति तिथियों के संबंधित कर्मचारियों को ग्रेच्युटी राशि भुगतान किए जाने के बाद श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता को वह राशि प्रतिपूर्ति की जाती है। इस प्रकार भुगतान की गई/देय राशि को निधि खाते में डेबिट किया जाता है। वर्ष 2023-24 के दौरान भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा सेवानिवृत्त/अवकाश प्राप्त कर्मचारियों के लिए ₹53,95,56,629.00 ग्रेच्युटी के बावत प्रतिपूर्ति की गई (पिछले वर्ष, यह राशि ₹60,87,09,573.00 थी)। निधि सृजन के समय से भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा ग्रेच्युटी के भुगतान के लिए निधि से उपयोग की गई कुल राशि ₹7,70,90,87,044.00 है।

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

(पूर्ववर्ती: कोलकाता पत्तन न्यास)

वर्ष 2023-2024 के लिए लेखा-परीक्षा रिपोर्ट में शामिल लेखा-परीक्षा आपत्तियों/टिप्पणियों पर की गई कार्रवाई संबंधी टिप्पणी

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
1-4		चूंकि ये तथ्यात्मक विवरण हैं, अतः कार्रवाई करने की आवश्यकता नहीं है।
क.	तुलन पत्र।	
क.1.1	वैधानिक रिजर्व रु.1313.41 करोड़ निधियों का उपयोग निवेश रु.1318.75 करोड़	लेखापरीक्षा को यह विदित हो कि एसएमपीके हमेशा लाभ के विनियोजन से बनाए गए विशिष्ट फंडों के विरुद्ध निवेश का मिलान करने का प्रयास करता है। 31 मार्च, 2024 को समाप्त वित्तीय वर्ष में उक्त कमी लगभग 1.38% है जो नगण्य है। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
क.2	निधियों का उपयोग	
क.2.1	अचल संपत्तियां रु.2121.68 करोड़	
(i)-(ii)		वर्ष 2023-24 के लिए खातों की पुस्तकों को अंतिम रूप देने के बाद तत्काल पूंजीगत कार्यों के लिए बिल प्राप्त हुए। परिणामस्वरूप, 2023-24 में उन्हें पूंजीकृत नहीं किया जा सका। लेखापरीक्षा को ध्यान देना चाहिए कि खातों की समय पर तैयारी के लिए खातों की पुस्तकों को बंद करने की कट-ऑफ तिथि आवश्यक है और इस कार्यालय द्वारा लंबे समय से इसका पालन किया जा रहा है। लेखापरीक्षा को यह भी ध्यान देना चाहिए कि यदि किसी विशेष वर्ष से संबंधित बिल कट-ऑफ तिथि के बाद प्राप्त होते हैं, तो उन्हें आम तौर पर 'गोइंग कंसर्न कॉन्सेप्ट' के बाद के तुरंत बाद के वित्तीय वर्ष में बुक किया जाता है। उपरोक्त के मद्देनजर, लेखापरीक्षा द्वारा इंगित अचल संपत्तियों और लेनदारों के संबंध में 66.97 लाख रुपये से अधिक की कोई कमी नहीं बताई गई है। लेखापरीक्षा नोट कर सकती है कि उक्त परिसंपत्तियों का शेष मूल्य वर्तमान वित्त वर्ष 2024-25 में बकाया मूल्यहास के साथ पूंजीकृत किया जाएगा। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
क.2.2	भूमि (फ्री होल्ड): 31.15 करोड़	
3		हस्तांतरित भूमि के लिए समायोजन को खातों की पुस्तकों में तब तक पारित नहीं किया जा सका जब तक कि हस्तांतरित भूमि के बदले में शेयरों की प्राप्ति नहीं हो जाती। खातों पर नोटों में स्थिति को विस्तार से बताया गया है। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
क.2.3	अचल संपत्तियां रु.2121.68 करोड़ प्रगति पर पूंजीगत कार्य रु.435.19 करोड़	

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
		लेखापरीक्षा द्वारा उठाए गए मुद्दे पर ध्यान दिया गया और इसे नियमित करने के लिए आवश्यक कार्रवाई वर्तमान वित्तीय वर्ष 2024-25 में की जाएगी। हालांकि, मेसर्स धरती ड्रेजिंग एंड इंफ्रास्ट्रक्चर लिमिटेड द्वारा किए गए “ह्यूगली एस्चुअरी, एचडीसी में अपर ईडन चैनल पर ईईएस बॉय के पूर्व में बाधाओं को हटाने” के कार्य के कारण 7.53 करोड़ रुपये के गैर-पूँजीकरण के बारे में लेखापरीक्षा की टिप्पणी को नोट किया गया है। संबंधित दस्तावेजों की जांच करने और वर्तमान वित्त वर्ष 2024-25 के दौरान संबंधित विभाग से आवश्यक पुष्टि प्राप्त करने के बाद इस मुद्दे को नियमित करने के लिए आवश्यक कार्रवाई की जाएगी। लेखापरीक्षा ध्यान दे सकती है कि गंगादीन शॉ एंड एसोसिएट्स को ह्यूगली इस्ट्यूरी, एचडीसी में अपर ईडन चैनल पर ईईएस बॉय के पूर्व में बाधाओं को हटाने के कार्य को निष्पादित करने के लिए 5.86 करोड़ रुपये प्लस जीएसटी की कुल राशि 6.92 करोड़ रुपये का भुगतान किया गया था, जिसे वित्तीय वर्ष 2020-2021 में पूर्णता प्रमाण पत्र प्राप्त होने पर पूँजीकृत किया गया है। पूँजीकरण के लिए आगे कोई कार्रवाई करने की आवश्यकता नहीं है। इसलिए, इसके गैर-पूँजीकरण के परिणामस्वरूप अचल संपत्तियों, मूल्यहास और लाभ को कम करके नहीं आंका गया है, जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किया गया। 2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
क.2.4		
		लेखापरीक्षा की टिप्पणी नोट कर ली गई है। इस मुद्दे को संबंधित विभाग के समक्ष उठाया गया है तथा उक्त कार्यालय से आवश्यक पुष्टि प्राप्त होने पर इस मुद्दे को नियमित करने के लिए आवश्यक कार्रवाई की जाएगी। 2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
क.2.5	निधि का आवेदन	
	आस्थगित कर परिसंपत्तियां रु.51.74 करोड़	
		आयकर अधिनियम और विभिन्न न्यायालयों की व्याख्या के अनुसार, कोई भी संपत्ति जिसका उपयोग सीधे करदाता द्वारा राजस्व अर्जित करने के लिए किया जाता है, उसे प्लांट और मशीनरी माना जाना चाहिए। जेटी, बर्थ और हार्डस्टैंड प्लांट और मशीनरी हैं क्योंकि इनका उपयोग सीधे पत्तन द्वारा राजस्व अर्जित करने के लिए किया जाता है। इसलिए, आयकर के अनुसार मूल्यहास की गणना करते समय उन्हें “प्लांट और मशीनरी” ब्लॉक में माना जाता है। 2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
क.2.6	वर्तमान परिसंपत्तियां, ऋण और अग्रिम	
	विविध देनदार रु.3088.39 करोड़	

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
(i)		लेखापरीक्षा को ध्यान देना चाहिए कि उल्लिखित बकाया राशि बहुत पुरानी अवधि से संबंधित है, जिसके लिए सहायक दस्तावेज आसानी से प्राप्त नहीं किए जा सकते। हालाँकि, प्रासंगिक रिकॉर्ड की उपलब्धता के अधीन वित्त वर्ष 2024-25 में इस मुद्दे को नियमित करने का प्रयास किया जाएगा। पंचिंग त्रुटि के कारण बीआर-हौलेज खाते के बजाय क्रेडिट सस्पेंस खाते को गलत तरीके से डेबिट किया गया था। इस मामले को अप्रैल 2024 के महीने में पारित जर्नल नंबर जीए-005 के माध्यम से ठीक कर दिया गया है और एचडीसी द्वारा ऑडिट के लिए भेज दिया गया है।
(ii)		यह राशि सरकारी संगठन से लंबित है जो पश्चिम बंगाल सरकार से संबंधित है। सरकार/सरकारी संगठन से बकाया राशि को खराब और संदिग्ध नहीं माना जा सकता है। यह उल्लेख किया जा सकता है कि 2003 से, एसएमपी कोलकाता महापत्तन ट्रस्टों के लिए वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए सामान्य ढांचे के अनुसार वार्षिक खाते तैयार कर रहा है, जिसे मेसर्स एसबी बिलमोरिया एंड कंपनी द्वारा निर्धारित किया गया, जिसे सीएंडएजी द्वारा स्वीकार किया गया, जिसे शिपिंग मंत्रालय, भारत सरकार द्वारा पत्र संख्या पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 6 नवंबर, 2002 के माध्यम से अनुमोदित और संप्रेषित किया गया। मंत्रालय के उक्त पत्र के पैरा 2(iii) में अन्य बातों के साथ-साथ यह भी कहा गया है कि किसी भी ऋण को किसी भी समय सीमा के बावजूद खराब नहीं माना जाएगा। उपरोक्त निर्देश के बाद, खराब और संदिग्ध ऋणों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया क्योंकि उक्त प्रावधान बनाने का अंतिम परिणाम ऋणों को बढ़े खाते में डालना है। तदनुसार, कोई प्रावधान नहीं बनाया गया है। उपर्युक्त के मद्देनजर, लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किए गए अनुसार कोई अतिशयोक्ति या कम आंकलन नहीं है।
(iii)		लेखापरीक्षा को ध्यान देना चाहिए कि भारत सरकार से ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण के लिए लागत की प्रतिपूर्ति के लिए विविध देनदारों का निर्माण दावा सस्पेंस खाते में जमा करके किया जाता है, जिसे एसएमपीके की बैलेंस शीट में लेनदारों के अंतर्गत दिखाया जाता है। इस मामले में विविध देनदारों का निर्माण राजस्व खाते में जमा करके नहीं बल्कि दावा सस्पेंस खाते में किया जाता है। यदि सरकार से कोई राशि प्राप्त होती है, तो दावा सस्पेंस खाते को डेबिट किया जाता है और राजस्व खाते को क्रेडिट किया जाता है। इसलिए, खातों में पहले से ही उपयुक्त प्रावधान मौजूद है। उपरोक्त के मद्देनजर, लेखापरीक्षा द्वारा इंगित कोई अतिशयोक्ति या न्यूनीकरण नहीं है।
(iv)		इसके अलावा, एसएमपी, कोलकाता बोर्ड ने समय-समय पर एमपीटी अधिनियम, 1963 की धारा 105 के तहत केंद्र सरकार से संपर्क किया। महा पत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 105 के तहत विवादित मुद्दों पर केंद्र सरकार का निर्णय अभी भी लंबित है और केंद्र सरकार ने अभी तक इस संबंध में कोई निर्णय नहीं सुनाया है। हाल ही में, जून 2024 में, इस संबंध में उनके निर्णय के लिए एमओपीएसडब्ल्यू के सचिव को एक अनुस्मारक भेजा गया है, जिसका उत्तर अभी भी प्रतीक्षित है। यह उल्लेखनीय है कि 2003 से, एसएमपी कोलकाता महापत्तन न्यास के लिए वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए सामान्य ढांचे के अनुसार वार्षिक लेखे तैयार कर रहा है, जिसे मेसर्स एसबी बिलमोरिया एंड कंपनी द्वारा निर्धारित किया गया है, जिसे सीएंडएजी द्वारा स्वीकार किया गया है, जिसे भारत सरकार के शिपिंग मंत्रालय द्वारा पत्र संख्या पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 6 नवंबर, 2002 के तहत अनुमोदित और संप्रेषित किया गया है। मंत्रालय के उक्त पत्र के पैरा 2(iii) में अन्य बातों के साथ-साथ यह भी कहा गया है कि किसी भी ऋण को किसी भी समय सीमा के बावजूद खराब नहीं माना जाएगा। उपरोक्त निर्देश के बाद, खराब और संदिग्ध
ख	लाभ - हानि खाता	
ख.1	आय	
ख.1.1	रेलवे की कमाई रु.225.73करोड़	
	विविध प्रभार रु.11.82 करोड़	

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
		लेखापरीक्षा की टिप्पणी नोट कर ली गई है। संबंधित विभाग को सलाह दी जाएगी कि भविष्य में इस प्रकार की त्रुटि न दोहराई जाए। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
ख.1.2	परिचालन आय रु.3227.67 करोड़	
5		लेखापरीक्षा नोट कर सकती है कि एसएमपीके में राजस्व को सेवा पद्धति के पूरा होने पर मान्यता दी जाती है। लेखापरीक्षा यह भी नोट कर सकती है कि अप्रैल 2024 में सेवा पूरी होने के संकेत के साथ कार्गो की डिलीवरी पर 31 मार्च, 2024 के बाद जी.सी. बर्थ कार्यालय से विभिन्न आपातकालीन बिल तैयार किए गए। तदनुसार, ऐसे आपातकालीन बिलों के कारण आय वित्त वर्ष 2024-25 में दर्ज की जाएगी। मई 2024 में तैयार किए गए पोत संबंधी आपातकालीन बिलों को 'गोइंग कंसर्न कॉन्सेप्ट' के बाद वर्ष 2024-25 के लिए आय के रूप में दर्ज किया जाएगा क्योंकि वे 2023-24 के लिए खातों की पुस्तकों को बंद करने के बाद तैयार किए गए थे। वित्त वर्ष 2023-24 में शामिल करने के लिए छूटे हुए बाकी बिलों से होने वाली आय को वित्त वर्ष 2024-25 के लिए दर्ज किया जाएगा। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
ख.2	व्यय	
ख.2.1	वित्त एवं विविध व्यय (अनुसूची:13) रु.974.65करोड़	
		लेखापरीक्षा की टिप्पणी नोट की गई। लेखापरीक्षा यह नोट कर सकती है कि पीपीपी मोड के तहत विकसित की जा रही परियोजना का भौतिक निर्माण अभी शुरू होना बाकी है। लेखापरीक्षा यह भी नोट कर सकती है कि अनुपालन के लिए समयसीमा अभी तक नहीं गुजरी है। लेखापरीक्षा यह भी नोट कर सकती है कि यदि सीईआर फंड बनाया जाता है तो यह सामान्य रिजर्व से किया जाएगा। चूंकि पूंजी रिजर्व के अलावा सभी रिजर्व सामान्य रिजर्व श्रेणी में आते हैं, इसलिए 2023-24 में सीईआर फंड नहीं बनाए जाने पर भी समग्र फंड देयता स्थिति में कोई बदलाव नहीं होगा। लेखापरीक्षा यह भी नोट कर सकती है कि इस संबंध में अनुपालन के लिए समयसीमा अभी तक नहीं गुजरी है। सभी जानकारी प्राप्त करने के बाद उचित कार्रवाई की जाएगी। इसलिए, वर्तमान में 15.37 करोड़ रुपये के बराबर एफएमई का कोई कम आंकलन नहीं है, जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा इंगित किया गया है। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
ख.2.2	वित्त एवं विविध व्यय (अनुसूची-13)	
	कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व (सीएसआर) से संबंधित व्यय: रु.3.52 करोड़	
		लेखापरीक्षा यह नोट कर सकती है कि एसएमपीके ने सीएसआर के मद में ₹ 1.39 करोड़ का व्यय किया गया और ₹ 2.13 करोड़ का प्रावधान किया गया। विगत वर्षों का अप्रयुक्त सीएसआर व्यय ₹ 0.46 करोड़ है और इस प्रकार 2023-24 के अंत में अप्रयुक्त सीएसआर निधि ₹ 2.13 करोड़ (₹ 0.46 करोड़ + ₹ 3.06 करोड़ - ₹ 1.39 करोड़) होगी। इसलिए लेखापरीक्षा द्वारा बताए गए अनुसार व्यय को कम करके नहीं बताया गया। सीएसआर निधि के निर्माण और उसके प्रकटीकरण के लिए लेखापरीक्षा की टिप्पणी को नोट किया गया। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
ख.2.3		वर्ष 2023-24 के लिए लेखा पुस्तकों के बंद होने के बाद तत्काल राजस्व कार्यों के बिल प्राप्त हुए। परिणामस्वरूप, उन्हें वर्ष 2023-24 के राजस्व प्रावधान के तहत शामिल नहीं किया जा सका। लेखापरीक्षा नोट कर सकती है कि खातों की समय पर तैयारी के लिए लेखा पुस्तकों को बंद करने की कट-ऑफ तिथि नितांत आवश्यक है और इसका पालन इस कार्यालय द्वारा लंबे समय से किया जा रहा है। लेखापरीक्षा यह भी नोट कर सकती है कि यदि किसी विशेष वर्ष से संबंधित बिल कट-ऑफ तिथि के बाद प्राप्त होते हैं, तो उन्हें आमतौर पर 'गोइंग कंसर्न कॉन्सेप्ट' के तुरंत बाद के वित्तीय वर्ष में बुक किया जाता है। इसलिए, 4.43 करोड़ रुपये की राशि के किसी भी कम खर्च का सवाल ही नहीं उठता। 2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
ख.2.4	मूल्यहास	एसएमपीके (केडीएस और एचडीसी दोनों में) में लंबे समय से चली आ रही प्रथा के अनुसार, किसी परिसंपत्ति पर मूल्यहास पूरे वर्ष के लिए लगाया जाता है, भले ही वर्ष के दौरान उसका उपयोग किसी भी तिथि को किया गया हो। उक्त पद्धति का पहले के वर्षों में भी पालन किया गया है, लेकिन 2018-19 तक लेखापरीक्षा द्वारा कोई टिप्पणी नहीं की गई। साथ ही एस-6 के अनुसार यह कहा गया है कि "चयनित मूल्यहास पद्धति को अवधि दर अवधि लगातार लागू किया जाना चाहिए"। इसे ध्यान में रखते हुए वर्तमान वर्ष में मूल्यहास राशि का कोई बढ़ा-चढ़ाकर वर्णन/लाभ का कम वर्णन नहीं किया गया। हालांकि, लेखापरीक्षा द्वारा किए गए अवलोकन के आधार पर, मूल्यहास लगाने की पद्धति की समीक्षा की जाएगी। यह ध्यान देने योग्य है कि वर्तमान कम्प्यूटरीकृत प्रणाली बहुत पुरानी होने के कारण प्रणाली में किसी भी संशोधन को पूरा करने में विफल रही। हालांकि, नई कम्प्यूटरीकृत प्रणाली को लागू करते समय भविष्य के मार्गदर्शन के लिए लेखापरीक्षा के अवलोकन को नोट कर लिया गया है, जो वर्तमान में विकास के अधीन है और जल्द ही लागू होने की उम्मीद है। चूंकि मूल्यहास की पद्धति में परिवर्तन से नीति में परिवर्तन होगा और यह केडीएस और एचडीसी दोनों पर लागू होगा, इसलिए लिए गए निर्णय को दोनों डॉक प्रणालियों में समान रूप से लागू किया जाएगा। 2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
ग	खाते के लिए नोट्स	
ग.1		भू-संपदा प्रभाग के पास यह मानने का कारण था कि कुछ मामलों में भू-संपदा प्रभाग के अभिलेखों में किरायेदारी को ठीक से दर्ज नहीं किया गया था। इन भूखंडों की जांच करने के लिए किरायेदारों की प्रामाणिकता स्थापित होने तक बिलिंग को रोकना समझदारी भरा कदम माना गया। कट-ऑफ के रूप में, 5 वर्षों की अवधि में भुगतान न करने को प्रारंभिक रूप से जांच के लिए मामलों के रूप में माना गया। चूंकि इन परिसरों से राजस्व को संदिग्ध माना जाता था, इसलिए बिलिंग को रोक दिया गया था क्योंकि एस-9 के अनुसार आय मान्यता मानदंड पूरे नहीं किए गए थे। पत्तन अधिकारियों ने मांगें उठाई थीं जिनका भुगतान नहीं किया जा रहा था और भुगतान में चूक हुई है। उचित जांच के बाद यदि यह स्थापित हो जाता है कि इन भूखंडों पर किरायेदारों का कब्जा है, तो उचित कार्रवाई शुरू की जाएगी। इसके अलावा, इन मामलों में केवल मुआवजा बिल जारी किया जा सकता है, जिसका लेखा एसएमपीके की लेखा नीति के अनुसार ऐसे बिलों के विरुद्ध भुगतान प्राप्त होने पर ही किया जाएगा जिसे आईटीएटी द्वारा स्वीकार किया गया। इसलिए लाभप्रदता और वित्तीय स्थिति पर कोई प्रभाव नहीं पड़ता जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा उल्लेख किया गया है। 2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
ग.2	Profit and Loss Account	
		विविध देनदारों के आयु-वार विश्लेषण के लिए रिपोर्ट तैयार करने के लिए कई प्रयास किए गए, लेकिन वर्तमान कम्प्यूटरीकृत प्रणाली बहुत पुरानी होने के कारण सिस्टम में किसी भी संशोधन को पूरा करने में विफल रही। नई ईआरपी प्रणाली लागू होने के बाद यह उपलब्ध होगी। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
घ	सामान्य	
घ.1	हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर लिमिटेड के खाते (अनुसूची-5) देयताएँ उचित परिश्रम रिपोर्ट के अनुसार देयताएँ खातों में शामिल नहीं की गईं ₹1.52 करोड़	
		विभिन्न न्यायालयों में लंबित व्यक्तिगत मांगों के विरुद्ध आकस्मिक देनदारियों को एचडीपीईएल की पुस्तकों में आकस्मिक देनदारियों के रूप में दर्शाया गया। हालांकि, एसएमपीके ने मेसर्स ग्रांट थॉर्नटन भारत एलएलपी द्वारा अपनी उचित परिश्रम रिपोर्ट में की गई सिफारिशों के आधार पर उन मांगों को देनदारियों के रूप में दर्ज किया। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
घ.2	वर्तमान संपत्ति ₹1.83 करोड़	
		ऋणों के कारण 0.97 करोड़ रुपये की सुरक्षा जमा और व्यापार प्राप्य राशि पर विचार नहीं किया गया, जो 15 वर्ष से अधिक पुरानी थी और इसके संग्रह की संभावना बहुत कम, संदिग्ध और शेष राशि की पुष्टि की कमी थी। इसके अलावा, 8.45 करोड़ रुपये की इन्वेंट्री में मुख्य रूप से 4.22 करोड़ रुपये का कच्चा माल और 4.23 करोड़ रुपये का डब्ल्यूआईपी शामिल है। यह इन्वेंट्री कंपनी के पास 10 साल से अधिक समय से सालकिया वर्क, हावड़ा में पड़ी हुई है और अगर आईडब्ल्यूआई के साथ इसका निपटान नहीं किया जाता, तो इसे केवल स्क्रेप के रूप में बेचा जाएगा। एचडीपीईएल और एसएमपीके द्वारा आईडब्ल्यूआई दिल्ली मुख्यालय और कोलकाता क्षेत्रीय कार्यालय को उपरोक्त मामलों के संबंध में कई पत्र जारी किए गए थे और आईडब्ल्यूआई से इन्वेंट्री को अपने कब्जे में लेने और मामले को निपटाने का अनुरोध किया गया था, लेकिन आईडब्ल्यूआई से कोई सकारात्मक प्रतिक्रिया नहीं मिली। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
घ.3	केंद्रीय अंतर्देशीय जल परिवहन निगम लिमिटेड के खाते(अनुसूची-6)	
		वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए सीआईडब्ल्यूटीसीएल ऑडिट से संबंधित सीआईडब्ल्यूटीसीएल अधिकारियों द्वारा सीएजी के साथ सांविधिक लेखा परीक्षकों की प्रतिलिपि के लिए कई पत्राचार किए गए हैं, लेकिन आज तक सांविधिक लेखा परीक्षकों से कोई सकारात्मक प्रतिक्रिया प्राप्त नहीं हुई है। सीआईडब्ल्यूटीसीएल के पत्र के जवाब में, सीएजी के दिनांक 24.07.2024 के पत्र में सीएजी ने सांविधिक लेखा परीक्षक को 01.04.2022 से उस तारीख तक की अवधि के लिए ऑडिट करने का निर्देश दिया, जब तक कंपनी अस्तित्व में है या 31.03.2023 तक, जो भी पहले हो और ऑडिट समाप्त किया जाए। ऑडिट के समापन के बाद, इसे आगे की कार्रवाई के लिए सीएजी को प्रेषित किया जाएगा। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
घ.4		एस्टेट मॉड्यूल के अनुसार बकाया में बिल किए गए लेकिन प्राप्त नहीं हुए मुआवज़ा शुल्क शामिल हैं। बिल किए गए लेकिन प्राप्त नहीं हुए मुआवज़े के हिस्से को एसएमपीके के खातों में नहीं माना जाता है और इसी सिद्धांत को आयकर अपीलीय न्यायाधिकरण ने भी स्वीकार किया है। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
घ.5		गतिविधियों के अनुसार देनदारों की रिपोर्ट बनाने के लिए कई प्रयास किए गए, लेकिन वर्तमान कम्प्यूटरीकृत प्रणाली बहुत पुरानी होने के कारण सिस्टम में किसी भी संशोधन को पूरा करने में विफल रही। नई ईआरपी प्रणाली लागू होने के बाद यह उपलब्ध होगी। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
घ.6	नकद या वस्तु के रूप में वसूली योग्य अग्रिम रु.1026.35करोड़	लेखापरीक्षा ने लेखा पुस्तकों में दर्शाए गए अग्रिमों के गैर-निपटान के कुछ उदाहरण उठाए हैं। लेखापरीक्षा को ध्यान देना चाहिए कि ऐसे अग्रिमों का बड़ा हिस्सा (लगभग 98%) या तो न्यायालय के आदेश के विरुद्ध भुगतान किया गया था या पश्चिम बंगाल सरकार के साथ निपटान के लिए लंबित रहा या मंत्रालय के पास निर्णय के लिए लंबित रहा। संबंधित प्राधिकरण से आवश्यक आदेश/सलाह प्राप्त होने पर ही उक्त अग्रिमों को नियमित किया जा सकता है। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
घ.7	रेलवे की कमाई	
	रकना रु.2.02करोड़	
		लेखापरीक्षा को यह ज्ञात हो कि विलंब शुल्क आय और व्यय का लेखा-जोखा केवल प्रकटीकरण आधारित है। इसका एसएमपीके या किसी व्यक्तिगत डॉक सिस्टम की लाभप्रदता पर कोई प्रभाव नहीं पड़ता। केडीएस में लंबे समय से बिलिंग की जाती है, क्योंकि उसे आय के रूप में दर्ज किया जाता है और उसी राशि के लिए संबंधित व्यय को बुक किया जाता है। जबकि, एचडीसी में रेलवे विलंब शुल्क के लिए कोई बिल नहीं बनाया जाता, जिसके परिणामस्वरूप रेलवे विलंब शुल्क को आय और व्यय के रूप में दर्ज नहीं किया जाता। यह प्रथा लंबे समय से चली आ रही है। जब तक केडीएस में रेलवे विलंब शुल्क के लिए बिलिंग नहीं की जाती, तब तक यह प्रथा जारी रहेगी। हालांकि, जैसा कि सुझाव दिया गया है कि एचडीसी द्वारा रेलवे विलंब शुल्क के कारण आय और व्यय का खुलासा इस वित्तीय वर्ष यानी 2024-25 से खातों में किया जाएगा। <i>2023-24 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</i>
ड	सहायता अनुदान:	
		चूंकि ये तथ्यात्मक बयान हैं, इसलिए कोई कार्रवाई करने की आवश्यकता नहीं है।
च	प्रबंधन पत्र:	
		पूँजी भंडार
v.		कोई टिप्पणी नहीं।
vi.		कोई टिप्पणी नहीं।
5		

अनुलग्नक-I लेखापरीक्षा रिपोर्ट

क्र.सं.	लेखापरीक्षा अवलोकन	ली गई कार्रवाई
1.	आंतरिक लेखापरीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता:	
		कोई टिप्पणी नहीं।
2	आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता	
a)		भविष्य के मार्गदर्शन के लिए लेखापरीक्षा का अवलोकन नोट किया गया।
b)		भविष्य के मार्गदर्शन के लिए लेखापरीक्षा का अवलोकन नोट किया गया।
c)		आवश्यक अनुपालन के लिए लेखापरीक्षा का अवलोकन नोट किया गया। नई ईआरपी प्रणाली के लागू होने के बाद यह आसानी से उपलब्ध हो जाएगा।
d)		आवश्यक अनुपालन के लिए लेखापरीक्षा का अवलोकन नोट किया गया। नई ईआरपी प्रणाली के लागू होने के बाद यह आसानी से उपलब्ध हो जाएगा।
3.	अचल संपत्तियों के भौतिक सत्यापन की प्रणाली	
		लेखापरीक्षा की टिप्पणी नोट किया गया।
4.	इन्वेंटरी के भौतिक सत्यापन की प्रणाली।	
		केडीएस में चल रहे स्टोर के स्टॉक के भौतिक सत्यापन के संबंध में, यह सूचित किया जा सकता है कि केडीएस में वर्तमान में केवल कुछ उपभोग्य वस्तुएं ही सामग्री प्रबंधन प्रभाग द्वारा खरीदी और संग्रहीत की जाती हैं। अधिकांश वस्तुओं की आपूर्ति सीधे मांग करने वाले विभागों को की जाती है। एचडीसी में नियमित आधार पर स्टोर का भौतिक सत्यापन किया जा रहा है।
5.	वैधानिक बकाया राशि के भुगतान में नियमितता	
		कोई टिप्पणी नहीं।
6.	लेखांकन सॉफ्टवेयर की पर्याप्तता में	
a.		लेखापरीक्षा अवलोकन नोट किया गया।
b.		बिल परिचालन विभागों द्वारा तैयार किए जाते हैं और पोस्टिंग का संचालन तब किया जाता है जब इसे वित्त विभाग द्वारा अनुमोदित किया जाता है। प्रविष्टि पोस्ट होते ही अकाउंटिंग जर्नल बनाए जाते हैं और बफर में रखे जाते हैं। जर्नल को तय समय अंतराल पर जांच के बाद मुख्य खातों में भेजा जाता है। चूंकि अकाउंटिंग सॉफ्टवेयर और बिलिंग सॉफ्टवेयर दो अलग-अलग सॉफ्टवेयर सिस्टम हैं, इसलिए एक सॉफ्टवेयर से दूसरे सॉफ्टवेयर में पोस्टिंग के लिए मानवीय हस्तक्षेप की आवश्यकता होती है। ईआरपी के कार्यान्वयन पर इस मुद्दे को संबोधित किया जाएगा।

लेखापरीक्षा रिपोर्ट का अनुलग्नक-II

भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च 2024 को समाप्त वर्ष के लिए श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट के

खातों की समीक्षा

GENERAL OF INDIA

नोट: खातों की यह समीक्षा भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक की लेखापरीक्षा रिपोर्ट में निहित लेखापरीक्षा टिप्पणियों/टिप्पणियों को ध्यान में रखे बिना तैयार की गई है।

क्र.सं.	लेखा-परीक्षा अवलोकन	ली गई कार्रवाई
1	परिचय:	
	श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट के खातों की लेखापरीक्षा नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के साथ महापत्तन प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44 (2) के तहत की गई थी।	कोई टिप्पणी नहीं।
2	वित्तीय स्थिति:	
	31.03.2024 को समाप्त विगत तीन वर्षों के लिए व्यापक शीर्षकों के अंतर्गत पत्तन की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार थी:	

विवरण	(रु.करोड़ में)			
	2023-24	2022-23	2021-22	
क. देयताएं				
(i) पूंजी भंडार	2473.57	2300.15	2002.72	पूंजी भंडार
(ii) अन्य रिजर्व	643.93	477.57	598.89	-वही-
(iii) उधारी				
क अंतर-कॉर्पोरेट ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	-वही-
ख पूंजीगत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	-वही-
ग संस्थागत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	-वही-
घ भारत सरकार ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	-वही-
(iv) वर्तमान देयताएं और प्रावधान	4674.37	4014.34	3561.7	-वही-
(v) अन्य देयताएं, पेंशन निधि, आदि	2160.45	1637.87	1379.49	-वही-
ख. संपत्ति			1379.49	
(i) अचल संपत्तियां (सकल ब्लॉक)	2737.88	2378.16	2241.22	-वही-
(ii) कम: मूल्यहास	1051.40	975.69	923.53	-वही-
(iii) शुद्ध अचल संपत्ति	1686.48	1402.48	1317.69	-वही-
(iv) पूंजीगत कार्य प्रगति पर	435.19	526.68	375.21	-वही-
(v) पूंजीकृत ऋण प्रभार	NIL	NIL	NIL	-वही-
(vi) निवेश	1318.75	1154.94	840.12	-वही-
(vii) वर्तमान परिसंपत्तियां, ऋण और अग्रिम	6460.15	5375.04	5055.48	-वही-
(viii) आस्थगित राजस्व व्यय	शून्य	शून्य	शून्य	-वही-
ग. कार्यशील पूंजी	1785.78	1360.7	1493.78	-वही-
घ. निवल मूल्य	643.75	477.38	598.69	-वही-
ड. व्यवसाय के लिए आवश्यक मूलधन	3472.26	2763.18	2811.47	-वही-
च. नियोजित पूंजी पर रिटर्न	14.45%	11.00%	4.29%	-वही-
छ. नियोजित पूंजी जिसमें प्रगति पर पूंजीगत कार्य और पूंजीकृत ऋण प्रभार शामिल हैं	3907.45	3289.86	3186.68	-वही-
ज. कार्यरत पूंजी और पूंजीकृत ऋण प्रभार सहित नियोजित पूंजी पर प्रतिफल।	12.84%	9.24%	3.78%	-वही-

आय				
i. परिचालन आय	3227.67	2895.09	2642.37	-वही-
ii. गैर-परिचालन आय	191.79	90.39	92.07	-वही-
कुल आय	3419.46	2985.48	2734.44	
(ख) व्यय				
i. परिचालन व्यय	1943.08	1910.83	1670.49	-वही-
ii. कराधान के प्रावधान सहित गैर-परिचालन व्यय	1317.65	928.34	989.54	-वही-
कुल व्यय	3260.73	2839.17	2660.03	
(ग) कर से पहले शुद्ध लाभ/हानि	501.74	304.07	120.51	-वही-
(घ) विनियोजन से पहले शुद्ध लाभ/हानि	158.74	102.16	66.27	-वही-
जोड़ें: अनिवार्य विनियोजन/आरक्षित निधि में स्थानान्तरण				
i. सामान्य रिजर्व से वापस ले लिया गया		121.32		-वही-
ii. पूंजीगत परिसंपत्तियों के प्रतिस्थापन पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि (आरआरएमसीए) से वापस लिया गया	136.7		242.99	-वही-
iii. विकास, ऋण चुकौती और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी) से निकासी			10.07	-वही-
iv. अग्रिम प्रीमियम के कारण आस्थगित राजस्व आय से स्थानांतरित			शून्य	-वही-
v. विगत वर्षों के लिए स्थगित कर देयता वापस लिखी गई		16.51	शून्य	-वही-
vi. पूंजी रिजर्व से			शून्य	-वही-
vii. एफबीटी देयता के लिए प्रावधान वापस लिखा गया			0.59	-वही-
viii. अन्य सामग्री		0.02		-वही-
कम: अनिवार्य विनियोजन/आरक्षित निधि में स्थानान्तरण				

i. पूंजीगत परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण निधि (आरआरएमसीए)	105	120	85.98	-वही-
ii. विकास, ऋण चुकौती और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी)	105	120	85.98	-वही-
iii. पूंजी रिजर्व			NIL	-वही-
iv. विगत वर्षों से संबंधित आयकर का प्रावधान			8.14	-वही-
v. आस्थगित कर देयता: वर्तमान वर्ष और विगत वर्षों के लिए			23.75	-वही-
vi. अग्रिम प्रीमियम के कारण आस्थगित राजस्व आय में स्थानांतरित			NIL	-वही-
(ड) अधिशेष/घाटा सामान्य रिजर्व में स्थानांतरित किया गया	166.37	NIL	123.61	-वही-
शुद्ध अधिशेष (कर पूर्व)/शुद्ध घाटे का प्रतिशत:				
i. परिचालन आय	15.54%	10.50%	4.56%	-वही-
ii. शुद्ध अचल संपत्ति	29.75%	21.68%	9.15%	-वही-
* आंकड़े संबंधित निधियों के विनियोजन को दर्शाते हैं।				
अनुपात				
वर्तमान परिसंपत्तियों का वर्तमान देनदारियों से प्रतिशत	138.20	133.90	141.94	-वही-
वर्तमान देनदारियों में त्वरित परिसंपत्तियों का प्रतिशत	109.67	109.60	119.96	-वही-
परिचालन आय में विविध देनदारों का प्रतिशत	95.68	102.26	105.68	-वही-
पूंजी रिजर्व और सामान्य रिजर्व के लिए ऋण	2015-16 से ऋण-आरक्षित अनुपात 0.00 रहा। यहाँ आरक्षित निधियाँ पूंजी आरक्षित निधियाँ और अन्य आरक्षित निधियाँ दर्शाती हैं।			-वही-

Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata

CONTENTS

<u>AUDIT REPORT CUM AUDIT CERTIFICATE FOR THE YEAR 2023-2024</u>	i-x
<u>BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2024</u>	1-5
<u>PROFIT & LOSS ACCOUNT</u>	6-9
<u>SCHEDULES:</u>	
Schedule 1 - Reserve and Surplus	10-11
Schedule 1A - Other Long Term Liabilities	12
Schedule 2 - Capital Assets	13-13A
Schedule 3 - Balances at Banks and Cash in Hand	14-17
Schedule 4 - List of Investments	18-19
Schedule 5 - Hooghly Dock & Port Engineers Ltd	20
Schedule 6 - Central Inland Waterways Transport Corporation Ltd	21
Schedule 8 - Expenditure on Cargo Handling and Storage	22
Schedule 9 - Expenditure on Port and Dock Facilities for Shipping (including pilotage)	23
Schedule 10 - Expenditure on Railway Workings	24
Schedule 11 - Expenditure on Rentable Land & Buildings	24
Schedule 12 - Expenditure on Management and General Administration	25
Schedule 13 - Finance and Miscellaneous Expenditure	26-27
Schedule 14-17 - Operating and General Expenses	28-33
Significant Accounting Policies of Kolkata Port Trust	34-35
Note on Accounts	36-47
Accounts and Balance Sheet of Contributory Provident Fund	PF 1-PF 2
Note on Accounts Contributory Provident Fund	PF 3
Accounts and Balance Sheet of Non Contributory Provident Fund	PF 4-PF 5
Note on Accounts Non-Contributory Provident Fund	PF 6
Schedule of Investment of Non-Contributory Provident Fund	PF 7-10
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 1
Income & Expenditure Account of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 3
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 1
Income & Expenditure Account of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 3
Action taken note on Audit objection/observation contained in the Audit Report for the year 2023-2024	ATN-1-ATN-11

**AUDIT REPORT CUM AUDIT CERTIFICATE
FOR THE YEAR 2023-2024**

Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata for the year ended 31st March 2024.

We have audited the attached Balance Sheet of Syama Prasad Mookerjee Port (SMP) (erst-while Kolkata Port Trust) as at 31st March 2024 and the Profit and Loss Accounts for the year ended on that date under Section 19(2) of the Comptroller & Auditor General's (Duties, Powers & Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 44 (2) of the Major Port Authority Act 2021. Further, we have also audited the Balance Sheet of Non-Contributory Provident Fund (NCPF) as at 31st December 2023 and the Revenue Account for the year ended on that date under Regulation 7 of Calcutta Port Trust (Non-Contributory Provident Fund), Regulation 1988. Preparation of these financial statements is the responsibility of the Management of SMP. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller & Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only regarding classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms etc. Audit observations on financial transactions regarding compliance with the Law, Rules & Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.
3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidence (on test basis) supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by Management, as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.
4. Based on our audit, we report that:
 - i. We have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;
 - ii. The Balance Sheets and Profit and Loss Accounts/ Revenue Accounts/ Income and Expenditure Accounts dealt with by this report have been drawn up in the format approved by the Government of India under Section 44 (1) of the Major Port Authority Act 2021.
 - iii. In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by the SMP as required under Section 44 (1) of the Major Port Authority Act 2021 in so far as it appears from our examination of such books.
 - iv. We further report regarding SMP that:

A. BalanceSheet

A.1 Source of Fund

A.1.1

Statutory Reserve ₹1313.41crore

Application of Funds

Investments ₹1318.75crore

Balances of the following Funds as on 31st March 2024 vis-à-vis the balance of specified investments made there against showed a total shortfall of ₹17.88crore. Thus, the requirement of matching investment in respect of Funds was not fulfilled.

Sl. No.	Name of the Fund	₹ in crores)		
		Fund Liability	Investment	Difference
1.	Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund	238.09	234.60	3.49
2.	Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund	1010.67	1000.42	10.25
3.	Escrow Account Fund	64.64	60.50	4.14
Total				17.88

A.2 Application of Funds

A.2.1

Fixed Assets ₹ 2121.68crore

The Fixed Assets does not include the followings:

- (i) In Haldia Dock Complex (HDC), the above head includes an asset "Reconstruction of departure sick line and break van line at G.M. Yard, HDC" capitalized during the year 2023-24. However, an amount of ₹33.50lakh being the final bill has not been taken into accounts.
- (ii) In HDC, the above head includes an asset "Supply, installation of 11KV Panel along with the allied works for augmentation of GC Berthsub-station" capitalized during the year 2023-24. However, ₹33.47 lakh being bills received during 2023-24 has not been taken into accounts.

This resulted in understatement of fixed assets and creditors by ₹66.97lakh each.

A.2.2

Land (free hold): 31.15 Crore

HDC, SMPK, transferred (March 2016) 27.491 acres of land at Ranichak to National Highway Authority of India (NHAI) for construction of Railway over Bridge (RoB) cum Flyover at Ranichak by Calcutta Haldia Port Road Company Limited (CHPRCL), a SPV and 100% subsidiary of NHAI. As per the tripartite agreement among NHAI, Board of Trustees for the Port and CHPRCL, the value of the transferred land was determined in accordance with the extant Land Policy Guidelines of Govt. of India at ₹29.46 crore and CHPRCL had to allot equity shares of the same value to HDC. However, till date HDC, SMPK is yet to receive the shares from CHPRCL. The land has already been transferred, mutated in favour of MoRT&H Govt. of India and assets have been created over the land. Therefore, SMPK has no control over the land any more. Therefore, it should not be shown under 'Land (Free Hold)' under Fixed /Capital Assets, rather it should be shown under "land held with CHPRCL" under Sagarmala Projects after assessing the historical cost of the said 27.491 acre of land along with the Notes on Accounts no.27.

Similar comment had been included in the SAR since 2020-21, but no corrective action has been taken till date (March, 2024).

A.2.3

Fixed Assets ₹ 2121.68crore

Capital Works in Progress ₹ 435.19crore

The Capital work-in progress (CWIP) of SMPK includes the various works amounting ₹42.15 crore, (₹35.49 crore belonging to HDC and ₹6.66 crore belonging to KDS) which were completed prior to March 2024 but were not capitalized. Non-capitalization of ten works resulted in understatement of Gross fixed assets and overstatement of Capital work-in-progress by ₹42.15 crore each. Further, depreciation for the year is understated and profit for the year is overstated by ₹2.42 crore each.

A.2.4

The Capital work in progress of SMPK included various works amounting ₹6.67 crore (KDS - ₹0.56 crore and HDC - ₹6.11 crore) which were revenue in nature and needed to be charged to the profit and loss A/c. Thus, inclusion of the above expenditure in CWIP resulted in overstatement of CWIP and understatement of expenditure to the tune of ₹6.67 crore each. Consequently, profit is overstated to that extent.

A.2.5**Application of Fund****Deferred Tax Assets ₹ 51.74 crore**

SMP recognizes deferred tax liability arising due to timing difference of depreciation and deferred tax assets arising for timing difference between lease premium received and lease premium deferred in accounts. During current year, deferred tax assets exceeded deferred tax liability and net deferred tax assets of ₹51.74 crore had been recognized. However, it was noticed that while calculating deferred tax liability for the timing difference of depreciation, Port has considered few assets under Plant & Machinery instead of recognizing under Non-residential Building. This resulted in understatement of Net Deferred Tax Assets by ₹0.45 crore with corresponding overstatement of profit for the year to that extent.

A.2.6**Current Assets, Loans & Advances****Sundry debtors ₹ 3088.39crore**

- (i) In HDC, the above head includes ₹7.15 crore on account of railway dues collectable from Port users against various railway services provided to them. However, as per the Revolving Deposit system at HDC introduced in 2013, any service to the customer is to be provided only when there is sufficient deposit in the revolving account with the port and hence there should be no debtors against railway services provided to customers. Thus the amount may be related to dues prior to introduction of Revolving Deposit System. No breaks up details of above dues were available either in the Finance section or in the Railway Division. Inclusion of old irrecoverable dues in sundry debtors resulted in overstatement of current assets and understatement of Provision by ₹7.15 crore each. Consequently, profit for the year also overstated to that extent.
- (ii) In HDC, the above head does not include the bills amounting ₹4.86 crore raised toward sick line haulage charge to South Eastern Railway during the period April 2023 to November 2023, though the income was accounted for. The Port had erroneously reduced the Creditor Suspense head instead of increasing the same under debtor. This resulted in understatement of debtors and creditors both by ₹4.86 crore each.
- (iii) In KDS, it includes ₹1.77 crore being the amount receivable from Hooghly River Bridge Commissioner in connection with construction of second Hooghly Bridge. The bridge was commissioned in October 1992 and the dues remained unrealised for more than three decades. Considering this, appropriate provision should have been made in the accounts against such doubtful debts. Non-provision for the same resulted in overstatement of the sundry debtors by ₹1.77 crore with corresponding overstatement of Profit to that extent.
- (iv) SMP claims its expenditure on River dredging and Maintenance of channels from Govt. of India and the government reimburses the same subject to certification of the expenditure by C&AG. The C&AG while certifying the claims towards river dredging and river maintenance for the years 1999-2000 to 2011-12, had disallowed amounts totaling to ₹553.49 crore. However, SMP booked the disallowed amount to ₹553.49 crore as receivable from Government (under Sundry Debtors) by creating a creditor suspense account in its books. As the amount is not eligible for reimbursement by the government since the same was disallowed by C&AG as per guidelines for reimbursement of dredging expenditure, this amount should have not been booked as receivables.

As such, both Current assets - Sundry Debtors as well as Current Liabilities - Sundry Creditors are overstated by ₹553.49 crore each due to imprudent booking of this amount as receivables.

Similar comment is being included in the SAR since 2017-18, but no corrective action has been taken.

B. Profit & Loss Account

B.1 Income

B.1.1

Railway earning ₹ 225.73crore

Miscellaneous charges ₹11.82 crore

The above head does not include the reconciled sick line haulage bill raised against South Eastern Railway for the period from April 2023 to September 2023 amounting to ₹1.31 crore. This resulted in understatement of Income for the year and debtors by ₹1.31 crore each. Consequently, profit is also understated to above extent.

B.1.2

Operating Income ₹ 3227.67crore

Scrutiny of Bill Register revealed a number of cases of cargo and vessel related income where the services were rendered and completed in the financial year 2023-24 but the income from the same had not been accounted for in the accounts. This resulted in understatement of operating income as well as debtors with the same amount by ₹1.02 crore. Consequently, profit is also understated.

B.2 Expenditure

B.2.1

Finance and Miscellaneous Expenditure (Schedule:13) ₹974.65crore

In connection with "Development of Port facilities at Haldia Dock-II at Mouza Shalukhali & Rupnarayanchak", the Port obtained Environment clearance from the Ministry of Environment, Forest and Climate Change (MoEF&CC) on 28.02.2020 on condition that the Port should earmark an amount of ₹15.37 crore to be spent on different activities under Corporate Environment Responsibility (CER) in linewith ministry's OM dated 01.05.2018. The award of concession in respect of liquid cargo handling jetty (JettyNo.4) at Shalukhali, HDC-II was made on 17.08.2022. As per compliance to Environment Clearance, the Port as project proponent was required to earmark CER fund amounting to ₹15.37 crore. On review, it was noticed that the Port neither created any such fund nor incurred any expenditure on any of the proposed activities under CER. This resulted in understatement of liability as well as understatement of "Finance & Miscellaneous Expenditure" amounting to ₹15.37 crore. Consequently, profit is overstated to above extent.

B.2.2

Finance & Miscellaneous Expenditure (Sch-13)

Expenditure relating to Corporate Social responsibility (CSR):₹3.52crore

As per Corporate Social Responsibility (CSR) guidelines for the Major Ports, 2023 issued by Ministry of Ports, Shipping & Waterways, SMP created CSR budget of ₹3.52 crore for the year 2023-24 including the previous year unspent CSR amount of ₹0.46 crore. The Port incurred expenditure of ₹1.27 crore and created provision of ₹2.13 crore being the unspent CSR expenditure. The unspent CSR expenditure of earlier year was ₹1.99 crore and thus the unspent CSR fund at the end of 2023-24 should have been ₹3.78 crore (₹1.99 crore + ₹3.06 crore – ₹1.27 crore), instead of ₹2.13 crore. This resulted in shortfall in unspent CSR expenditure of ₹1.65 crore.

This resulted in understatement of expenditure by ₹1.65 crore with corresponding understatement of liability to the same extent.

Further, CSR guidelines 2023 require a separate paragraph / chapter in the Annual Report of the Port on the implementation of the CSR activities / Projects stating the facts relating to physical and financial progress. However, no such disclosure on physical and financial progress of CSR activities was made in Annual Reports for the year 2023-24.

B.2.3

Expenditure for the year of SMPK does not include bills amounting ₹4.43 crore (₹2.70 crore for KDS and ₹ 1.73 crore for HDC) under various heads. These bills pertain to year 2023-24 and were received prior to closure of accounts hence these should have been accounted for in the accounts of 2023-24.

Non-accounting of the same has resulted in understatement of expenditure and corresponding understatement of Creditors by ₹ 4.43crore. Consequently, profit is also overstated.

B.2.4

Depreciation

SMP charges the depreciation for the whole year on the assets capitalized during the year irrespective of the date of commencement of usage of such asset. This practice is not line with Generally Accepted Accounting Principles. Audit observed that due to the above, the excess depreciation of ₹ 5.81crore was charged during 2023-24 which resulted in overstatement of depreciation as well as understatement of net assets by ₹ 5.81 crore with corresponding understatement of net profit for the year by the same amount.

C. Notes to Account

- C.1** The income from Estate Rentals does not include the rents receivable from the tenants/lessee who have defaulted in payments for more than five years. In fact, the Port Authorities did not raise any demands of rents on such defaulted tenants/lessee. The Port Authorities has neither accounted for the amount nor disclosed the facts in the Notes to accounts. Since, the list of tenant wise outstanding dues was not provided to Audit, the impact of the same on the profitability and financial position could not be ascertained.

Similar comment was being included in the SAR since 2022-23, but no corrective action has been taken.

- C.2** As per Common Framework for Financial Reporting for Major Port Trusts approved by Government of India, age-wise analysis of the sundry debtors (i.e. outstanding for more than 6 months and less than 6 months) should be disclosed in the annual accounts. This was, however, not disclosed in the accounts for the year 2023-24.

D. General

D.1

Accounts of Hooghly Dock & Port Engineer Ltd. (Sch-5) Liabilities

Liabilities as per due diligence report not considered in Accounts ₹1.52crore

The above head includes the contingent liabilities against individual demands pending in various courts amounting ₹1.23crore instead of showing the same under Contingent Liabilities, the Port has accounted under liabilities.

Thus, the liability in account of Hooghly Dock & Port Engineer Ltd was over stated by ₹1.23crore.

D.2 Current Assets ₹ 1.83crore

The above head did not include the sundry/ trade receivables of HDPEL amounting ₹ 0.97 crore being the security deposit and trade receivable with Inland Water Authority of India (IWAI). Further, the due diligence report of the third party recommended to adjust the above amount with the dues payable to IWAI. However, the Port did not adjust the deposit with the due of IWAI and not considered the receivable from IWAI in its books.

Further the above head did not include the inventory valuing ₹8.46crore in the books of HDPEL being related to the contract with IWAI.

Thus, the current assets in the account of HDPEL were understated by ₹9.43 crore due to non-inclusion of above assets related to IWAI in the books of HDPEL though the liability related to IWAI in the books of HDPEL was considered fully.

D.3 Accounts of Central Inland Water Transport Corporation Limited(Sch-6)

The assets and liabilities of Central Inland Water Transport Corporation Limited(CIWTC) as on 30 March 2023 was taken over by the Port before being audited by St. Auditors /C&AG on the basis of due diligence report. The accounts of CIWTC have been audited upto 2021-22 and thereafter, CIWTC has not submitted any accounts for audit. As revealed in Schedule-6 of the accounts, SMP took over the assets including Cash & Bank balances amounting to ₹56.38 crore and liabilities at ₹11.13 croreshowing the net amount of ₹45.25 crore as "Payable to Government". In absence of audited accounts of CIWTC for the year 2022-23, the correctness of the figures of assets and liabilities of CWITC incorporated in the books of accounts of SMP could not be vouchsafed in Audit.

D.4 Party wise breakup of estate dues was requested from KDS but the same was not furnished. Scrutiny of Estate module however, revealed that the total amount of estate dues as on 31.03.2024 was ₹1530.56 crore (excluding interest). The total sundry debtors of KDS (excluding govt. dues against reimbursement of cost towards dredging and river maintenance) comes to ₹1094.72 crore only which is less than the estate dues reflected in estate module.

D.5 Sundry Debtors include all receivable amounts against four income heads viz. Cargo handling and Storage charges, Portand Dock Charges, Railway Earnings and Estate Rentals. Break-up of sundry debtors among these fourheads was available in HDC but a similar break up could not be furnished by KDS.

D.6 Advances recoverable in cash or in kind ₹ 1026.35crore

The above head includes an amount of ₹57.96 crore related to advances released to various parties, deposits of works given to individual/parties, bill raised to miscellaneous parties etc. Certain amounts as recoverable from individual/ parties were found lying with no transaction/adjustment since 2009-10 onwards. During the inspection, current status of these loans/advances was sought from the management. However, the same was not furnished. Since the certain loans/advances are very old and chances of recovery are remote, the same needs to be provided for.

D.7

Railway Earning

Demurrage ₹ 2.02crore

Based on the working agreement between the KDS and Eastern railway, Indian Railway levies demurrage from the Port if a wagon is detained for more than prescribed time. The port, in turn, raises invoice and collects demurrage from the port users for delay in loading/ unloading of wagons by them and then pays the same to railways. It was noticed that KDS accounts for the demurrage payable to Indian railways as expenditure and treats the demurrage collectable from the port users as its income.

On the other hand, in HDC, demurrage charges payable to railways and collectable from port users are not accounted for as expenditure and income of the port respectively. It remains unaccounted for even though the invoice is generated by the port (on behalf of railways.). The total amount of expenditure and income generated on this account for the

year 2023-24 is awaited.

Both the units of SMP (viz.KDSandHDC) are, therefore, not following uniform accounting practices in respect of demurrage charges.

- E. Grants in aid:** Out of the grants in aid of ₹33.72 crore received by SMP during the year, it utilized the entire amount leaving no unspent balance as on 31 March 2024.
- F. Management Letter:** Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of Syama Prasad Mookerjee Port through a Management Letter issued separately for remedial/ corrective action.
- v. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.
- vi. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure-I to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India.
- a. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata as at 31 March 2024; and
- b. In so far as it relates to Profit and Loss Account, of the profit for the year ended on that date.
- 5. A review of accounts showing the summarized financial results of the Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata for the last three years ended 31 March 2024 is given in Annexure-II.

(Anindya Dasgupta)
Principal Director of Audit (Mines),
Kolkata

Date: 03, October 2024

Place: Kolkata

ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

1. Adequacy of Internal Audit System:

The Internal Audit for KDS was initiated by the Management of SMP, Kolkata for the Financial Year 2023-24. But, the Internal Audit Report was not finalised till completion of Audit.

2. Adequacy of Internal Control System

- a) There is no system of obtaining balance confirmation from Sundry Debtors which is essential to monitor and control recovery of dues.
- b) There is no Age-wise analysis of Sundry Debtors.
- c) There was no break up details of party-wise Estate rental due. The Estate rental due as shown in the Account does not tally with the Estate rental due shown in the Estate module of SMP.
- d) In KDS, the details of Sundry Creditors, sub-ledger of Statutory payment under Sundry Creditor, details of liability towards Capital expenses, Other Sundry Creditor and Other Liability under Current Liability was not furnished to Audit.

3. System of Physical Verification of Fixed Assets

There is no system of periodical physical verification of fixed assets.

4. System of Physical Verification of Inventory

The physical verification of inventory was not carried out in Kolkata Dock System. The physical verification of the inventory was carried out in Haldia Dock Complex, but the report was not finalized at the time of closure of accounts.

5. Regularities in payment of Statutory Dues

According to the reports of SMP undisputed statutory dues including provident Fund, Income Tax, GST, Custom Duty, Cess and other statutory dues have been generally regularly deposited with the appropriate authorities.

6. Inadequacy of Accounting Software

- a. KDS-SMP uses an accounting and billing software developed by NIC. However, there was no manual or guide available.
- b. Posting of revenue receipts from bills were not automatic and required human intervention for posting of journals.

(S. Sivakumar)

Dy. Director

ANNEXURE –II TO AUDIT REPORT

REVIEW OF ACCOUNTS OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2024 BY THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA

Note: This review of Accounts has been prepared without taking into account the audit observations/ comments contained in the Audit Report of the Comptroller and Auditor General of India.

1. INTRODUCTION:

The audit of accounts of the Syama Prasad Mookerjee Port was conducted under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 44 (2) of the Major Port Authority Act 2021.

2. FINANCIAL POSITION:

The financial position of the Port under broad headings for the last three year ending 31.03.2024 was as follows:

(₹ in crores)

Particulars	2023-24	2022-23	2021-22
A. LIABILITIES			
(i) Capital Reserves	2473.57	2300.15	2002.72
(ii) Other Reserves	643.93	477.57	598.89
(iii) Borrowings			
a Inter-corporate loan	Nil	Nil	Nil
b Capital debts	Nil	Nil	Nil
c Institutional debts	Nil	Nil	Nil
d Govt. of India Loan	Nil	Nil	Nil
(iv) Current Liabilities and Provisions	4674.37	4014.34	3561.7
(v) Other Liabilities, Pension fund, etc	2160.45	1637.87	1379.49
B. ASSETS			
(i) Fixed Assets (Gross Block)	2737.88	2378.16	2241.22
(ii) Less: Depreciation	1051.40	975.69	923.53
(iii) Net Fixed Assets	1686.48	1402.48	1317.69
(iv) Capital Work-in-Progress	435.19	526.68	375.21
(v) Capitalised Debt Charges	NIL	NIL	NIL
(vi) Investments	1318.75	1154.94	840.12
(vii) Current Assets, Loans & Advances	6460.15	5375.04	5055.48
(viii) Deferred Revenue Expenditure	NIL	NIL	NIL
C. Working Capital	1785.78	1360.7	1493.78
D. Net Worth	643.75	477.38	598.69
E. Capital Employed	3472.26	2763.18	2811.47
F. Return on Capital Employed	14.45%	11.00%	4.29%
G. Capital Employed including Capital Work in Progress and Capitalised Debt Charges	3907.45	3289.86	3186.68
H. Return on Capital Employed including Capital Work-in-Progress and Capitalised debt Charges.	12.84%	9.24%	3.78%
(a) Revenue			
i. Operating income	3227.67	2895.09	2642.37

ii. Non-Operating income	191.79	90.39	92.07
Total income	3419.46	2985.48	2734.44
(b) Expenditure			
i. Operating expenditure	1943.08	1910.83	1670.49
ii. Non-Operating expenditure including provision for taxation	1317.65	928.34	989.54
Total expenditure	3260.73	2839.17	2660.03
(c) Net Profit/Loss before Tax	501.74	304.07	120.51
(d) Net-Profit/Loss before appropriation	158.74	102.16	66.27
Add: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds			
i. Withdrawn from General Reserve		121.32	
ii. Withdrawn from Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	136.7		242.99
iii. Withdrawn from Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund(DRLC)			10.07
iv. Transferred from Deferred Revenue Income on account of Upfront Premium			NIL
v. Deferred Tax Liability for earlier years written back		16.51	NIL
vi. from Capital Reserve			NIL
vii. Provision for FBT Liability written back			0.59
viii. Other Items		0.02	
Less: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds			
i. Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	105	120	85.98
ii. Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund (DRLC)	105	120	85.98
iii. Capital Reserve			NIL
iv. Provision for Income Tax Relating to earlier years			8.14
v. Deferred Tax Liability: For current year and Earlier years			23.75
vi. Transferred to Deferred Revenue income on account of Upfront Premium			NIL
(e) Surplus/deficit transferred to General Reserve	166.37	NIL	123.61
Percentage of net surplus (before tax)/ net deficit to:			
i. Operating income	15.54%	10.50%	4.56%
ii. Net Fixed Assets	29.75%	21.68%	9.15%
* Figures represent netting of appropriations of respective funds.			
Ratios			
Percentage of Current Assets to Current Liabilities	138.20	133.90	141.94
Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	109.67	109.60	119.96
Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	95.68	102.26	105.68
Debt to Capital Reserve & General Reserve	Debt to Reserve ratio was 0.00 since 2015-16. Here reserves represent Capital Reserves and Other Reserves.		

(S. Sivakumar)

Dy. Director

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Balance Sheet as at 31st March, 2024

Particulars	As at 31st March, 2024		As at 31st March, 2023	
	₹	₹	₹	₹
I. SOURCES OF FUNDS				
1. RESERVES & SURPLUS (Schedule - 1)				
A. CAPITAL RESERVE		11,60,16,19,290.31		11,60,16,19,290.31
B. REVENUE RESERVES				
i) General Reserve	6,43,74,95,477.14		4,77,37,65,322.98	
ii) Employees' Welfare Fund	18,28,574.00		19,89,999.00	
		6,43,93,24,051.14		4,77,57,55,321.98
C. STATUTORY RESERVES				
i) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	2,38,09,09,057.52		2,50,69,08,947.28	
ii) Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund	10,10,67,20,288.16		8,31,68,98,691.40	
iii) Escrow Account Fund	64,64,49,398.86		57,61,26,123.98	
		13,13,40,78,744.54		11,39,99,33,762.66
2. LOAN FUNDS				
A. GOVERNMENT LOANS				
3. OTHER LONG TERM LIABILITIES (Schedule - 1A)				
i) SMPK Retirement Benefit Employees Account	12,24,89,63,747.53		9,07,69,12,976.24	
ii) Retirement Medical Benefit Account	14,76,21,182.50		9,18,14,762.32	
		12,39,65,84,930.03		9,16,87,27,738.56
4. Deferred Revenue Income		9,20,79,36,071.92		7,20,99,97,056.85
5. Deferred Tax Liability (Net)		-		29,19,62,003.22
SOURCES OF FUND		52,77,95,43,087.94		44,44,79,95,173.58

Particulars	As at 31st March, 2024		As at 31st March, 2023	
	₹	₹	₹	₹
II. APPLICATION OF FUNDS				
1. FIXED/ CAPITAL ASSETS (Schedule-2)				
a) Distinguising between expenditure on :				
(i) Land (Free Hold)	31,14,86,419.16		31,14,86,419.16	
(ii) Land (Lease Hold)	6,00,94,670.70		6,07,93,445.93	
b) Capital Dredging	60,03,33,679.76		60,98,43,154.36	
c) Building, Sheds and other Structures	1,35,61,13,927.22		1,27,27,02,144.50	
d) Wharves, Roads,Boundaries	5,56,96,23,624.41		4,92,68,77,174.36	
e) Floatilla and Floating Craft	2,76,86,853.93		3,51,92,072.58	
f) Railway and Rolling Stock	2,60,80,95,012.01		2,51,13,11,613.54	
g) Dock, Sea-walls, Piers and Navigational Aids	2,63,33,77,490.92		2,71,95,43,017.97	
h) Crane and Vehicles	64,82,62,950.39		11,93,81,018.85	
i) Plant and Machinery	2,09,22,84,275.58		69,12,82,923.03	
j) Installations for water, Electricity, Telecommunication and Fire fighting	89,68,90,066.43		69,63,99,983.91	
k) Furniture & Fittings	2,45,37,643.70		2,70,15,676.11	
l) Office Equipments, Machine and Tools	3,60,83,123.38		4,29,30,750.93	
Capital Works in Progress		16,86,48,69,737.59		14,02,47,59,395.23
		4,35,19,40,141.72		5,26,68,06,096.74
TOTAL FIXED/CAPITAL ASSETS		21,21,68,09,879.31		19,29,15,65,491.97
2. INVESTMENTS (Schedule - 4)				
Replacement, Rehabilitation & Modernisationof Capital Assets Fund	2,34,60,00,000.00		2,47,47,73,636.00	
Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	10,00,42,38,611.00		8,27,23,81,151.00	
Escrow Account Fund	60,50,00,000.00		56,99,99,000.00	
-	-		-	
Employees Welfare Fund	9,90,000.00		9,90,000.00	
		12,95,62,28,611.00		11,31,81,43,787.00
INVESTMENT AGAINST EQUITY CAPITAL				
Kolkata River Front Development (P) Ltd.		50,000.00		50,000.00
Indian Port Rail Corporation Ltd.		10,80,00,000.00		10,80,00,000.00
Bhor Sagar Port Ltd.		7,32,60,000.00		7,32,60,000.00
Kolkata Port Accretion Ltd.		5,00,00,000.00		5,00,00,000.00
TOTAL INVESTMENTS		13,18,75,38,611.00		11,54,94,53,787.00
3.Deferred Tax Assets (Net)		51,74,34,797.97		-

Particulars	As at 31st March,2024		As at 31st March,2023	
	₹	₹	₹	₹
4. CURRENT ASSETS, LOANS AND ADVANCES				
A. Current Assets				
(i) Interest Accrued on Investments		1,90,94,77,618.40		1,30,31,19,196.64
(ii) Inventories	38,21,00,835.21		42,01,48,915.50	
Less: Provision for Store Adjustment	23,34,58,439.41		23,34,58,439.41	
		14,86,42,395.80		18,66,90,476.09
(iii) Sundry Debtors :				
(a) Government dues				
(i) Re-imbursement of cost towards dredging and River Maintenance	16,15,56,47,267.17		16,35,07,47,267.17	
(ii) Others	5,37,72,46,013.88		4,01,47,50,430.25	
(b) Non Government Dues				
i) Other dues	9,48,53,32,363.57		9,32,11,95,055.85	
Less: Provision for bad and doubtful Debt	13,43,19,229.14		8,16,57,310.12	
		30,88,39,06,415.48		29,60,50,35,443.15
Debts consider good and fully secured				
Debts consider good but not fully secured	30,88,39,06,415.48		29,60,50,35,443.15	
Debts consider doubtful or bad	13,43,19,229.14		8,16,57,310.12	
(iv) Cash & Bank Balances (Schedule-3)				
Cash balance in hand	1,66,447.73		5,30,424.73	
Bank balances:				
General Account	11,44,71,02,052.82		6,73,23,32,557.28	
Court Order & Letter of Credit	57,94,57,496.00		64,83,30,040.00	
Bank Balance of Pension Holder	7,78,97,146.92		9,77,10,676.51	
SMPK Retirement Benefit Employees Account	6,22,70,00,000.00		5,50,99,72,000.00	
Retirement Medical Benefit Account	13,90,23,068.00		9,90,10,000.00	
Debenture Holder's A/c	29,215.90		29,215.90	
KoPT Employees' Superannuation Fund	15,005.90		15,147.50	
KoPT Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital assets Fund	28,510.42		28,652.02	
Development, Repayment of Loan & Contingenries Fund	4,515.19		4,515.19	
Retitement Medical Benefit Fund	4,855.08		4,912.90	
(v) CIWTC Net Assets (Schedule-6)		45,25,20,797.95		43,81,26,811.94
(vi) RECEIVABLE FROM GOVT - HDPEL (Schedule-5)		3,48,30,037.49		6,11,53,557.05
B. Loans & Advances				
(i) Advances recoverable in cash or in kind of the value to be received	10,26,35,33,461.93		6,63,07,24,432.64	
(ii) Advance Fringe Benefit Tax	60,27,917.00		60,27,917.00	
(iii) Advance Income Tax	2,41,61,48,612.00		2,41,61,48,612.00	
(iv) Balances with customs, Port Trusts etc.	46,07,174.08		46,07,174.08	
(v) Deposits	16,27,236.08		16,27,236.08	
(vi) Others	2,36,46,360.78		2,34,20,962.78	
	12,71,55,90,761.87		9,08,25,56,334.58	
Less: Advances considered doubtful of the above loans and advances	1,42,19,411.38		1,42,19,411.38	
		12,70,13,71,350.49		9,06,83,36,923.20
(a) Fully Secured	12,69,19,44,401.09		9,05,91,35,371.80	
(b) Unsecured, Considered Good	94,26,949.40		92,01,551.40	
TOTAL CURRENT ASSETS		64,60,14,76,929.57		53,75,04,30,550.10

Particulars	As at 31st March,2024		As at 31st March,2023	
	₹	₹	₹	₹
LESS : CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS				
a. CURRENT LIABILITIES				
(i) Sundry Creditors				
Demurrage payable to Railways	63,91,54,756.00		61,89,57,274.00	
Statutory Payments	2,89,44,94,464.52		1,77,54,12,718.14	
Liabilities towards Capital Expenses	30,08,43,365.82		24,18,07,030.52	
Others	7,09,75,85,776.06		6,94,33,16,534.82	
		10,93,20,78,362.40		9,57,94,93,557.48
Miscellaneous creditors and credit balances -				
Interest on port's specific investments				
Deposits from Marchents,				
Contractors & Others				
Cash	4,60,56,01,299.65		4,34,79,39,031.76	
Securities	58,64,600.00		58,64,600.00	
	4,61,14,65,899.65		4,35,38,03,631.76	
Less: Securities at face value held	58,64,600.00		58,64,600.00	
against deposits from marchents,		4,60,56,01,299.65		4,34,79,39,031.76
contractors and others				
(i) Claim for Compensation billing		4,29,07,84,816.23		3,22,62,82,303.33
(ii) Claim for Dredging Subsidy		12,03,16,12,995.49		12,22,68,12,995.49
(iii) Claim for Royalty on BOT Income		1,88,79,19,494.00		1,88,79,19,494.00
(iv) Accrued Liabilities for Installation of VTMS		8,40,29,577.00		9,62,42,495.00
(v) Other liability		1,29,92,66,790.50		68,99,44,746.47
(vi) Net Liability -HDPEL (Schedule-5)		3,48,30,037.49		6,11,53,557.05
(vii) Refundable To Govt - CIWTC (Schedule-6)		45,25,20,797.95		43,81,26,811.94

Particulars	As at 31st March,2024		As at 31st March,2023	
	₹	₹	₹	₹
B. PROVISIONS				
(i) Salary & Wage, Miscellaneous Bills payable	1,50,00,83,738.60		1,35,71,29,365.78	
(ii) Pension holders Account	7,78,97,146.92		9,77,10,676.51	
(iii) Provision for Arrear Salary & Pension	1,03,22,04,107.68		1,04,98,11,654.68	
(iv) Provision for Income Tax	8,51,40,87,660.00		5,08,40,87,660.00	
(v) Provision for Fringe Benefit Tax	8,00,306.00		8,00,306.00	
		11,12,50,72,959.20		7,58,95,39,662.97
TOTAL CURRENT LIABILITIES		46,74,37,17,129.91		40,14,34,54,655.49
NET CURRENT ASSETS		17,85,77,59,799.66		13,60,69,75,894.61
FIXED/CAPITAL ASSETS		21,21,68,09,879.31		19,29,15,65,491.97
INVESTMENTS		13,18,75,38,611.00		11,54,94,53,787.00
Deferred Tax Assets (Net)		51,74,34,797.97		-
APPLICATION OF FUNDS		52,77,95,43,087.94		44,44,79,95,173.58

Notes:**1. Claims against the SMPK not acknowledged as debts:****A. Demand of Income Tax:**

Demand of Income Tax for the Financial Year 2014-15 -HDPEL ₹ 1,01,39,000.00

Demand of Income Tax for the Financial Year 2015-16 ₹ 7,17,27,969.00

Demand of Income Tax for the Financial Year 2017-18 -HDPEL ₹ 1,27,39,000.00

Demand of Income Tax for the Financial Year 2021-22 ₹ 2,47,47,93,027.00

Total Demand of Income Tax: ₹ **2,56,93,98,996.00**

B. Demand of service Tax: ₹ **4,78,97,539.00**

C. Demand of Sales Tax: ₹ **6,26,31,095.00**

D. Value Added Tax: ₹ **6,18,75,575.00**

E. GST ₹ **8,14,84,229.00**

F. Others: Arbitration and Court Cases

(a) DCPL ₹ 184.76 lakhs

(b) T M International Logistic Limited (TMILL) & KoPT ₹ 232.43 Lakh

(c) Jindal ITF Limited & KoPT ₹ 65,063.00 Lakh

(d)GPT Infra Projects Ltd. & KoPT ₹ 55.43 Lakh

(e)Claims not acknowledgedas debts-CIWTC ₹ 1,366.48 Lakh

(f)Suits pending before Foreign Court (Bangladesh)-CIWTC ₹ 20.37 lakh

Dated the 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
INCOME				
1. Cargo Handling and Storage Charges				
• Handling and storage charges (excluding container)	3,86,45,86,882.57		3,76,37,65,000.00	
• Charges for container handling (including containerised cargo & demurrage)	4,19,57,69,030.00		3,89,04,27,222.79	
• Income from BOT contracts	48,62,81,293.00		50,21,26,635.00	
• Demurrage	2,84,24,104.00		4,94,17,272.00	
• Income from cargo operation excluding wharfage & on-Board charges at Berth Nos.2 ,4B & 8	4,07,74,01,239.00		3,83,33,67,873.00	
• Miscellaneous income	32,26,99,854.64		33,20,94,583.46	
TOTAL		12,97,51,62,403.21		12,37,11,98,586.25
2. Port and Dock Charges				
• Fees for pilotage, towage etc.	5,15,56,90,863.00		4,50,50,41,806.00	
• Berth hire charges	1,40,30,51,364.00		1,07,40,88,749.00	
• Port dues	2,83,51,96,268.00		2,53,09,07,106.00	
• Dry Docking charges	1,49,66,781.00		3,64,24,039.00	
• Miscellaneous income	29,89,22,114.80		29,42,70,161.00	
• Re-imbursement of cost by Central Govt. towards River Dredging & Maintenance of River.	2,69,61,00,000.00		1,75,59,00,000.00	
TOTAL		12,40,39,27,390.80		10,19,66,31,861.00

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE Current year 2023-24	₹	ACTUALS FOR THE Previous year 2022-23	₹
3. Railway Earnings				
• Freight and haulage	1,05,91,98,668.00		1,06,59,14,374.00	
• Siding charges (consolidated charge)	15,00,86,920.00		14,91,40,181.00	
• Terminal charges	90,95,50,280.00		87,98,69,966.79	
• Wharfage and demurrage	2,01,97,482.00		4,83,64,215.00	
• Miscellaneous charges	11,82,70,483.64		15,50,46,624.40	
TOTAL		2,25,73,03,833.64		2,29,83,35,361.19
4. Estate Rentals				
• Rent from land	2,17,03,58,371.44		2,07,72,40,667.41	
• Rent from buildings, sheds and godowns	54,11,95,370.70		41,62,25,561.54	
• Amortisation of Upfront Lease Rent	35,93,95,891.44		33,50,69,890.56	
• Compensation charges (land and buildings)	1,01,01,14,192.76		60,25,25,002.19	
• Miscellaneous income	55,92,85,039.89		65,37,01,945.49	
TOTAL		4,64,03,48,866.23		4,08,47,63,067.19
TOTAL OPERATING INCOME		32,27,67,42,493.88		28,95,09,28,875.63

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
EXPENDITURE				
1 Cargo handling and storage charges (Schedule - 8)	7,25,89,23,199.36		7,01,28,38,605.95	
2 Port and dock facilities for shipping (Schedule - 9)	7,11,00,81,305.86		7,06,76,16,777.42	
3 Railway workings (Schedule - 10)	86,30,43,181.73		1,05,99,16,891.14	
4 Rentable land and buildings (Schedule - 11)	83,06,17,619.77		81,66,77,847.30	
5 Management and General Administrative Expenses (Schedule - 12)	3,36,80,98,754.20		3,15,12,80,428.08	
TOTAL OPERATING EXPENDITURE		19,43,07,64,060.92		19,10,83,30,549.89
OPERATING SURPLUS		12,84,59,78,432.96		9,84,25,98,325.74
Add: Finance and miscellaneous income				
• Interest income on general reserve funds	67,49,84,542.93		34,69,98,729.54	
• Interest on staff advances, delayed payments and unallocated investments	30,47,12,847.88		4,21,56,379.28	
• Profit on sale / disposal of capital assets	-		4,18,05,892.00	
• Sundry receipts	93,81,84,487.26		47,29,42,008.07	
		1,91,78,81,878.07		90,39,03,008.89
Less: Finance and miscellaneous expenditure (Schedule - 13)				
PROFIT BEFORE TAX		14,76,38,60,311.03		10,74,65,01,334.63
Less: Provision for taxation :		9,74,64,99,552.02		7,70,57,78,961.38
- Current Year		5,01,73,60,759.01		3,04,07,22,373.25
- Previous Years				
PROFIT AFTER TAX		3,43,00,00,000.00		1,57,75,96,000.00
		-		44,15,11,670.00
		1,58,73,60,759.01		1,02,16,14,703.25

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
PROFIT AFTER TAX (b/f)		1,58,73,60,759.01		1,02,16,14,703.25
Add: Appropriation				
• Withdrawn from General Reserve				1,21,31,39,953.47
• Withdrawn from Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund		1,36,69,72,593.96		-
• Deferred Tax		80,93,96,801.19		16,50,75,520.00
• Other Items				1,69,823.28
FUND AVAILABLE FOR APPROPRIATION		3,76,37,30,154.16		2,40,00,00,000.00
Less: Appropriation				
• Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund		1,05,00,00,000.00		1,20,00,00,000.00
• Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund		1,05,00,00,000.00		1,20,00,00,000.00
• General Reserve		1,66,37,30,154.16		-
TOTAL APPROPRIATION		3,76,37,30,154.16		2,40,00,00,000.00
Surplus(+) / Deficit (-) after appropriation, transferred to debit balance of Profit & Loss A/C		-		-

Date: 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
RESERVE AND SURPLUS & OTHER LIABILITIES

Schedule - 1

Schedule to Balance Sheet as at March 31,2024	Capital Reserve	General Reserve	Employees' Welfare Fund
	₹	₹	₹
Balance - 1st April, 2023	11,60,16,19,290.31	4,77,37,65,322.98	19,89,999.00
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	1,66,37,30,154.16	-
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	-	-	-
Add: Deferred Tax Liability Written Back	-	-	-
Add: Sale of Land	-	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-	-
Interest on Investments:	-	-	-
Accrued Interest	-	-	-
(a) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	-	-	-
(b) Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	-	-	-
(c) Superannuation Fund	-	-	-
(d) Escrow Account Fund	-	-	-
Contribution made by the Retired Employee on account of medical treatment	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	25,05,950.00
Transfer from other Reserve & Funds	-	-	-
Sale of Capital Assets	-	-	-
Miscellaneous Receipts / Adjustments	-	-	10,000.00
	-	1,66,37,30,154.16	25,15,950.00
	11,60,16,19,290.31	6,43,74,95,477.14	45,05,949.00
Less: Transfer to :			
General Reserve Fund	-	-	-
Contribution to LIC maintained	-	-	-
Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	-	-
Profit & Loss Appropriation Account	-	-	-
Provision For Taxation	-	-	-
Accrued interest written back	-	-	-
Income Tax Deducted at Source	-	-	-
Withdrawn for Tax Adjustment	-	-	-
Payment from Fund	-	-	26,77,375.00
Bank Charges	-	-	-
Adjustment of Sale of Land	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	-
	-	-	26,77,375.00
Balance - 31, March, 2024	11,60,16,19,290.31	6,43,74,95,477.14	18,28,574.00

Dated the 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
RESERVE AND SURPLUS & OTHER LIABILITIES

Schedule - 1

Schedule to Balance Sheet as at March 31,2024	Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	Escrow Account Fund
	₹	₹	₹
Balance - 1st April, 2023	2,50,69,08,947.28	8,31,68,98,691.40	57,61,26,123.98
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	-	-
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	1,05,00,00,000.00	1,05,00,00,000.00	-
Add: Deferred Tax Liability Written Back	-	-	-
Add: Sale of Land	-	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-	-
Interest on Investments:	8,28,11,267.71	22,01,77,537.68	2,59,03,911.56
Accrued Interest	10,81,61,436.49	51,96,44,059.08	4,44,19,363.32
(a) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	-	-	-
(b) Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	-	-	-
(c) Superannuation Fund	-	-	-
(d) Escrow Account Fund	-	-	-
Contribution made by the Retired Employee on account of medical treatment			
Adjustment for Pension Contribution and others			
Transfer from other Reserve & Funds			
Sale of Capital Assets	-	-	-
Miscellaneous Receipts / Adjustments	-	-	-
	1,24,09,72,704.20	1,78,98,21,596.76	7,03,23,274.88
	3,74,78,81,651.48	10,10,67,20,288.16	64,64,49,398.86
Less: Transfer to :			
General Reserve Fund	-	-	-
Contribution to LIC maintained	-	-	-
Superannuation Fund & Gratuity Fund			
Profit & Loss Appropriation Account	1,36,69,72,593.96	-	-
Provision For Taxation	-	-	-
Accrued interest written back	-	-	-
Income Tax Deducted at Source			
Withdrawn for Tax Adjustment			
Payment from Fund			
Bank Charges	-	-	-
Adjustment of Sale of Land	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others			
	1,36,69,72,593.96	-	-
Balance - 31, March, 2024	2,38,09,09,057.52	10,10,67,20,288.16	64,64,49,398.86

Dated the 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
RESERVE AND SURPLUS & OTHER LIABILITIES

Schedule - 1A

Schedule to Balance Sheet as at March 31,2024	Retirement Medical Benefit Account	SMPK Retirement Benefit Employees Account
	₹	₹
Balance - 1st April, 2023	9,18,14,762.32	9,07,69,12,976.24
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	2,87,97,250.00	6,97,71,00,000.00
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	-	-
Add: Deferred Tax Liability Written Back	-	-
Add: Sale of Land	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-
Interest on Investments:	3,47,771.80	8,55,23,849.45
Accrued Interest	1,07,50,909.30	30,39,39,263.84
(a) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	-	-
(b) Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	-	-
(c) Superannuation Fund	-	-
(d) Escrow Account Fund	-	-
Contribution made by the Retired Employee on account of medical treatment	2,00,12,068.00	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-
Transfer from other Reserve & Funds	-	-
Sale of Capital Assets	-	-
Miscellaneous Receipts / Adjustments	19,68,211.90	-
	6,18,76,211.00	7,36,65,63,113.29
	15,36,90,973.32	16,44,34,76,089.53
Less: Transfer to :		
General Reserve Fund	-	-
Contribution to LIC maintained	-	4,18,49,00,000.00
Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	-
Profit & Loss Appropriation Account	-	-
Provision For Taxation	-	-
Accrued interest written back	60,69,733.00	-
Income Tax Deducted at Source	-	-
Withdrawn for Tax Adjustment	-	-
Payment from Fund	-	-
Bank Charges	57.82	-
Adjustment of Sale of Land	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	96,12,342.00
	60,69,790.82	4,19,45,12,342.00
Balance - 31, March, 2024	14,76,21,182.50	12,24,89,63,747.53

Dated the 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD

STATEMENT OF

Schedule to Balance Sheet as at 31st March,2024

Particular of Assets	GROSS BLOCK			
	COST			
	Balance as at 1st April, 2023	Additions during the year ended March, 2024	Adjustment / Transfer / Deletion during the year ended March, 2024	As at 31st March, 2024 (2+3)-4
1	2	3	4	5
	₹	₹	₹	₹
Land	31,14,86,419.16	-	-	31,14,86,419.16
Capital Dredging	95,52,66,627.06	-	-	95,52,66,627.06
Building, Sheds & Other Structures	2,17,01,66,181.74	13,31,76,415.00	51,30,243.84	2,29,82,12,352.90
Wharves , Roads, Boundaries	6,59,79,18,663.47	84,85,11,060.67	-	7,44,64,29,724.14
Floatilla and Floating Craft	1,17,04,50,406.82	-	-	1,17,04,50,406.82
Railway and Rolling Stock	3,32,40,78,973.72	16,63,64,741.00	-	3,49,04,43,714.72
Docks, Sea -walls, Piers,Navigational Aids	4,35,52,42,479.64	1,74,83,490.00	-	4,37,27,25,969.64
Cranes & Vehicles	83,40,51,976.98	59,34,29,082.07	-	1,42,74,81,059.05
Plant & Machinery	2,34,49,33,599.31	1,56,11,91,858.92	-	3,90,61,25,458.23
Installation for Water, Electricity Telecommunication, Fire Fighting	1,47,52,92,271.90	28,15,07,141.19	67,21,611.78	1,75,00,77,801.31
Furniture & Fittings	6,30,44,657.03	14,17,793.60	-	6,44,62,450.63
Office Equipment, Tools & Machines	11,05,29,408.81	59,60,530.00	-	11,64,89,938.81
Total	23,71,24,61,665.64	3,60,90,42,112.45	1,18,51,855.62	27,30,96,51,922.47
Land (Lease Hold)	6,91,78,748.00	-	-	6,91,78,748.00
Amortized Annual Premium	-	-	-	-
Total Lease Hold (B)	6,91,78,748.00	-	-	6,91,78,748.00
Total (A+B)	23,78,16,40,413.64	3,60,90,42,112.45	1,18,51,855.62	27,37,88,30,670.47
Capital Work in Progress	5,26,68,06,096.74	2,69,41,76,157.43	3,60,90,42,112.45	4,35,19,40,141.72
Total	29,04,84,46,510.38	6,30,32,18,269.88	3,62,08,93,968.07	31,73,07,70,812.19

i) Land	31,14,86,419.16
ii) Asset fully depreciated	3,98,45,35,453.21
iii) Asset not fully depreciated	23,01,36,30,049.90
	27,309,651,922.27

Date: 29th May 2024

Prateep Lala
Financial Adviser and
Chief Accounts Officer

MOOKERJEE PORT, KOLKATA
CAPITAL ASSETS

Schedule 2

DEPRECIATION				NET BLOCK	
Balance as at 1st April, 2023	Adjustment / Transfer / Deletion during the year ended March, 2024	Provided during the year	Total 31st March, 2024 (6-7) + 8	As at 31st March, 2024 (5-9)	As at 31st March, 2023 (2-6)
6	7	8	9	10	11
	₹	₹	₹	₹	₹
-	-	-	-	31,14,86,419.16	31,14,86,419.16
34,54,23,472.70	-	95,09,474.60	35,49,32,947.30	60,03,33,679.76	60,98,43,154.36
89,74,64,037.24	51,30,243.84	4,97,64,632.28	94,20,98,425.68	1,35,61,13,927.22	1,27,27,02,144.50
1,67,10,41,489.11	-	20,57,64,610.62	1,87,68,06,099.73	5,56,96,23,624.41	4,92,68,77,174.36
1,13,52,58,334.24	-	75,05,218.65	1,14,27,63,552.89	2,76,86,853.93	3,51,92,072.58
81,27,67,360.18	-	6,95,81,342.53	88,23,48,702.71	2,60,80,95,012.01	2,51,13,11,613.54
1,63,56,99,461.67	-	10,36,49,017.05	1,73,93,48,478.72	2,63,33,77,490.92	2,71,95,43,017.97
71,46,70,958.13	-	6,45,47,150.53	77,92,18,108.66	64,82,62,950.39	11,93,81,018.85
1,65,36,50,676.28	-	16,01,90,506.37	1,81,38,41,182.65	2,09,22,84,275.58	69,12,82,923.03
77,88,92,287.99	67,21,611.78	8,10,17,058.67	85,31,87,734.88	89,68,90,066.43	69,63,99,983.91
3,60,28,980.92	-	38,95,826.01	3,99,24,806.93	2,45,37,643.70	2,70,15,676.11
6,75,98,657.88	-	1,28,08,157.55	8,04,06,815.43	3,60,83,123.38	4,29,30,750.93
9,74,84,95,716.34	1,18,51,855.62	76,82,32,994.86	10,50,48,76,855.58	16,80,47,75,066.89	13,96,39,65,949.30
-	-	-	-	6,91,78,748.00	6,91,78,748.00
83,85,302.07	-	6,98,775.23	90,84,077.30	90,84,077.30	83,85,302.07
83,85,302.07	-	6,98,775.23	90,84,077.30	6,00,94,670.70	6,07,93,445.93
9,75,68,81,018.41	1,18,51,855.62	76,89,31,770.09	10,51,39,60,932.88	16,86,48,69,737.59	14,02,47,59,395.23
-	-	-	-	4,35,19,40,141.72	5,26,68,06,096.74
9,75,68,81,018.41	1,18,51,855.62	76,89,31,770.09	10,51,39,60,932.88	21,21,68,09,879.31	19,29,15,65,491.97

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2024**BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND**

Sl. No.	Description	₹	₹
(A)	Term Deposits:		
	Term Deposits with Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	45,00,00,000.00	
	Term Deposits with Canara Bank N.S.Road Branch	60,74,26,884.00	
	Term Deposits with Canara Bank,Hare Street Branch	72,99,99,999.00	
	Term Deposits with State Bank of India,S.I.B. Branch	66,00,00,000.00	
	Term Deposits with Indian Bank SME Finance Branch	84,01,00,000.00	
	Term Deposits with Punjab National Bank, Brabourne Road Branch	25,00,00,000.00	
	Term Deposit with Bank of Baroda, Haldia Branch	50,00,00,000.00	
	Term Deposit with Bank of Maharashtra, Haldia Branch	25,10,00,000.00	
	Term Deposit with Canara Bank, Haldia Branch	30,04,28,556.00	
	Term Deposit with Canara Bank, N.S Road Branch	55,50,00,000.00	
	Term Deposit with IDBI Bank, Haldia Branch	1,99,64,392.00	
	Term Deposit with State Bank of India, Haldia Port Branch	2,40,50,00,000.00	
	Term Deposit with State Bank of India, SIB Branch	50,00,00,000.00	
	Term Deposit with Union Bank of India, Haldia Branch	1,93,00,00,000.00	
	Total (A)		9,99,89,19,831.00
(B)	Current Accounts		
	HDFC Bank LTD PCS A/C, Stephen House Branch	4,22,551.44	
	ICICI Bank, R.N.Mukherjee Road Branch	22,58,900.00	
	IDBI Bank,Shakespeare Sarani Branch	1,20,163.00	
	Punjab National Bank,Brabourne Road,Kolkata Branch	21,28,064.41	
	Indian Overseas Bank, Kolkata Port Branch Weighbridge	70,73,877.51	
	Punjab National Bank (Earlier Oriental Bank of Commerce),Calcutta-Brabourne Road Branch	37,05,146.09	
	Indian Bank,SME Finance Branch Kolkata	54,70,558.26	
	Union Bank of India (Earlier Corporation Bank), Brabourne Road Branch	5,96,075.05	
	HDFC Bank,Stephen House	1,46,149.10	
	State Bank of India SIB Branch,Kolkata (Gem Pool)	30,25,837.00	
	State Bank of India Bikash Bhawan Branch,Kolkata	57,958.63	
	Indian Overseas Bank (Savings A/C),Strand Road Branch	59,61,00,989.96	
	State Bank of India (Savings A/C),S.I.B. Branch	28,12,87,603.96	
	Canara Bank (Earlier Syndicate Bank), N.S. Road Branch	45,18,200.45	
	State Bank of India, Kolkata Main Branch	1,77,18,697.55	
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	27,48,515.25	
	State Bank of India (Formerly State bank of Mysore), Bentick Street Branch	53,516.75	
	Punjab National Bank (Earlier United Bank of India), Royal Exchange Branch	13,17,712.19	
	Punjab National Bank (Earlier United Bank of India), Budge Budge	1,000.00	
	State Bank of Sourashtra, Value Added Tax	5,057.84	
	Bank of India,Brabourne Road Branch	3,25,853.39	
	State Bank of India, Estate Rental	21,22,258.46	
	Indian Bank (Earlier Allahabad Bank), Budge Budge	40,38,640.21	
	Punjab & Sind Bank,N S Road Branch	12,77,286.09	
	Standard Chartered Bank, N. S. Road Branch E.D.I.	2,18,193.29	
	H.D.F.C. Bank LTD,. Sarat Bose Road Branch-E.D.I.	1,61,891.00	
	Punjab & Sind Bank, Estate Rental	87,040.97	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2024

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl. No.	Description	₹	₹
	Indian Overseas Bank, --Estate Rental	35,89,857.22	
	Axis Bank, B B D Bagh Branch	1,56,953.00	
	Bank of Maharashtra,N S Road Branch	44,231.00	
	Central Bank of India,Kolkata Main Branch	26,384.59	
	HDFC Bank,Strand Road Branch	6,69,709.79	
	HDFC Bank,Strand Road Branch	3,47,70,249.12	
	HDFC Bank,Strand Road Branch	4,75,698.52	
	Indian Overseas Bank, -Ko.P.T 4% Special Rate A/c.	3,425.04	
	Indian Overseas Bank KPT Fairlie Branch, Kolkata	6,01,812.24	
	Allahabad Bank , Cjp Branch-Current A/C	8,35,28,780.75	
	Bank Of Baroda , Haldia Branch-Current A/C	23,70,470.72	
	Punjab National Bank , Durgachak Branch -Current A/C	27,74,813.31	
	Central Bank Of India , Haldia Branch-Current A/C	2,14,247.88	
	Bank Of India , Haldia Branch -Current A/C	13,24,879.36	
	Indian Overseas Bank , Haldia Branch- Current A/C	39,40,046.26	
	Syndicate Bank-Current A/C(New Delhi)	97,058.00	
	Syndicate Bank-Current A/C(Kolkata)	31,65,986.24	
	Cash At Bank-Pnb Haldia Petrochemical Branch	20,22,508.61	
	United Bank Of India (Township Branch)	3,16,895.07	
	Iddbi Bank Haldia (Current A/C)	1,49,096.71	
	Andhra Bank - Current A/C	46,75,022.83	
	Canara Bank - Current A/C	8,93,753.39	
	Icici Bank - Current Account - Pcs	2,26,73,168.00	
	United Bank Of India - H.D.C Br.	1,31,75,482.00	
	United Bank Of India - Hdc Br. (Current A/C - E.M]	10,00,000.00	
	S.B.I - Haldia Port Br. (Pcs)	1,30,540.87	
	Curren Account With Sbi, Haldia T/Ship Branch	30,21,222.00	
	Current A/C Sbi Sme Haldia Port Branch Bill Desk	13,13,585.81	
	Punjab National Bank (Erstwhile Ubi) Hdc Br.-Savings A/C	12,73,65,501.40	
	State Bank Of India (Port Branch) - Savings A/C	11,01,50,291.00	
	Hdfc New Pcs	1,26,12,376.00	
	Bank Of Maharashtra, Haldia Branch (Current A/C)	10,000.00	
	State Bank Of India,Haldia Port Branch -Current A/C	7,31,77,325.34	
	Uco Bank , Haldia Branch -Current A/C	7,53,111.90	
			1,44,81,82,221.82
(iii)	Cash in Hand		1,66,447.73
	Total (B)		1,44,83,48,669.55
C.	Term Deposits with schedule Banks- Court Order and Letter of Credit		
	(i) Term Deposits against Court Orders		
	6.80% State Bank of India,Kidderpore Branch	3,35,854.00	
	7.00% Canara Bank,N.S.Road Kolkata Branch	3,35,095.00	
	6.15% Canara Bank,Hare Street, Kolkata Branch	13,28,112.00	
	6.85% Canara Bank,Hare Street, Kolkata Branch	1,56,74,726.00	
	7.00% Canara Bank,Hare Street, Kolkata Branch	5,63,604.00	
	7.05% Canara Bank,Hare Street, Kolkata Branch	1,92,23,479.00	
	7.25% Canara Bank,Hare Street, Kolkata Branch	1,39,66,784.00	
	7.55% Canara Bank,Hare Street, Kolkata Branch	2,67,20,793.00	
	7.66% Union Bank of India, Haldia Branch	5,85,58,743.00	
	7.60% State Bank of India, Haldia Port Branch	3,92,02,646.00	
	7.70% Punjab & Sind Bank, Kolkata	17,89,31,416.00	
	7.85% Canara Bank, Haldia Branch	15,71,444.00	
	Total (i)		35,64,12,696.00
	(ii) Term Deposits against Letter of Credit		
	6.85% Canara Bank,Hare Street, Kolkata Branch	23,89,824.00	
	7.70% State Bank of India, Haldia Port Branch	22,00,00,000.00	
	6.75% Punjab National Bank, HDC Branch	5,54,976.00	
	4.50% Punjab National Bank, Haldia Branch	1,00,000.00	
	Total (ii)		22,30,44,800.00
	Total (C) (i+ii)		57,94,57,496.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2024

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
D.		SMPK Retirement Benefit Employees Account		
	a)	Government of Trust Securities	Nil	Nil
	b)	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
	c)	Investment Properties	Nil	Nil
	d)	Others		
1	6.92%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	26-08-2024	15,00,00,000.00
2	7.16%	Union Bank of India, Haldia Branch	07-10-2024	51,00,00,000.00
3	7.88%	Union Bank of India, Haldia Branch	24-02-2025	15,00,00,000.00
4	7.88%	Union Bank of India, Haldia Branch	09-06-2025	15,00,00,000.00
5	7.92%	Union Bank of India, Haldia Branch	14-03-2025	25,50,00,000.00
6	7.75%	Canara Bank, Hare Street Branch	27-04-2024	5,00,00,000.00
7	7.75%	Canara Bank, Hare Street Branch	03-05-2024	12,50,00,000.00
8	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	25-11-2024	20,00,00,000.00
9	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	29-05-2024	15,00,00,000.00
10	7.65%	Canara Bank, Hare Street Branch	11-07-2024	12,50,00,000.00
11	7.65%	Canara Bank, N.S Road Branch	12-07-2024	11,00,00,000.00
12	7.65%	Canara Bank, N.S Road Branch	15-07-2024	35,00,00,000.00
13	7.65%	Canara Bank, Haldia Branch	14-07-2024	15,00,00,000.00
14	7.65%	Canara Bank, Haldia Branch	21-07-2024	16,50,00,000.00
15	7.65%	Canara Bank, N.S Road Branch	21-07-2024	16,50,00,000.00
16	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	25-07-2024	20,00,00,000.00
17	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	26-10-2024	10,00,00,000.00
18	7.70%	Canara Bank, N.S Road Branch	18-08-2024	25,00,00,000.00
19	7.55%	Canara Bank, Hare Street Branch	13-09-2024	11,00,00,000.00
20	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	16-09-2024	11,00,00,000.00
21	7.70%	State Bank of India, Haldia Port Branch	19-06-2025	25,00,00,000.00
22	7.70%	State Bank of India, Haldia Port Branch	25-03-2025	25,00,00,000.00
23	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	02-11-2024	20,00,00,000.00
24	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	04-08-2025	12,00,00,000.00
25	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	07-11-2024	15,00,00,000.00
26	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	07-11-2024	11,00,00,000.00
27	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	11-11-2024	11,00,00,000.00
28	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	14-11-2024	15,00,00,000.00
29	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	14-11-2024	20,00,00,000.00
30	7.70%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	02-12-2024	25,00,00,000.00
31	7.73%	Union Bank of India, Haldia Branch	19-12-2024	30,00,00,000.00
32	7.75%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	13-01-2025	11,00,00,000.00
33	7.87%	Union Bank of India, Haldia Branch	16-02-2025	25,10,00,000.00
34	8.01%	IDBI Bank, Haldia Branch	15-03-2025	20,10,00,000.00
		TOTAL (D)		6,22,70,00,000.00
E.		Retirement Medical Benefit Account		
	a)	Government of Trust Securities	Nil	Nil
	b)	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
	c)	Investment Properties	Nil	Nil
	d)	Others		
1	7.60%	Union Bank of India, Haldia Branch	28-02-2025	5,00,00,000.00
2	5.50%	Canara Bank,N.S.Road Branch	28-06-2024	44,60,000.00
3	5.30%	State Bank of India,S.I.B. Branch	09-09-2024	87,80,000.00
4	7.30%	Punjab National Bank,Brabourne Road Branch	22-01-2025	15,86,000.00
5	5.55%	Canara Bank,Haldia Branch	31-03-2025	5,25,000.00
6	5.50%	Union Bank of India,Kolkata Branch	26-10-2026	1,99,00,000.00
7	5.50%	Union Bank of India,Kolkata Branch	27-10-2026	1,99,00,000.00
8	5.40%	State Bank of India,S.I.B. Branch	26-10-2026	1,38,60,000.00
9	7.65%	Punjab & Sind Bank,N S Road Branch	20-03-2026	2,00,12,068.00
		TOTAL (E)		13,90,23,068.00
		TOTAL INVESTMENT (D+E)		6,36,60,23,068.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2024

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl. No.	Description	₹	₹
F	Balance of Other Current Account:		
(i)	Interest Payable to Debenture Holder Account Current A/C		
	State Bank of India - Kolkata Main Branch		29,215.90
(ii)	Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund - Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	5,340.31	
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	9,665.59	
			15,005.90
(iii)	Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	28,510.42	
			28,510.42
(iv)	Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	4,515.19	
			4,515.19
(v)	Retirement Medical Benefit Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch		4,855.08
	Total (F)		82,102.49
	GRAND TOTAL (A+B+C+WD+E+F)		18,39,28,31,167.04

Date: 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2024

LIST OF INVESTMENTS

Schedule - 4

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
		1. REPLACEMENT,REHABILITATION AND MODERNISATION FUND		
A.		Government of Trust Securities	Nil	Nil
B.		Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C.		Investment Properties	Nil	Nil
D.		Others		
1	7.75%	Canara Bank, Hare Street Branch	24-04-2024	13,00,00,000.00
2	7.60%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	23-05-2025	25,00,00,000.00
3	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	07-06-2024	25,00,00,000.00
4	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	09-09-2024	25,00,00,000.00
5	7.55%	Canara Bank, Hare Street Branch	21-06-2024	12,50,00,000.00
6	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	20-11-2024	11,00,00,000.00
7	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	08-12-2024	20,00,00,000.00
8	7.65%	Union Bank of India, Haldia Branch	27-12-2024	15,00,00,000.00
9	7.70%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	06-01-2025	25,00,00,000.00
10	7.80%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	24-01-2025	25,00,00,000.00
11	7.85%	Punjab National Bank, HDC Branch	22-03-2025	12,10,00,000.00
12	7.85%	State Bank of India, Haldia Port Branch	23-12-2024	26,00,00,000.00
		TOTAL (1)		2,34,60,00,000.00
		2. DEVELOPMENT , REPAYMENT OF LOANS AND CONTINGENCIES FUND		
A.		Government of Trust Securities	Nil	Nil
B.		Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C.		Investment Properties	Nil	Nil
D.		Others		
1	7.70%	UCO Bank, Haldia Branch	20-09-2024	26,00,00,000.00
2	7.70%	UCO Bank, Haldia Branch	26-12-2024	26,00,00,000.00
3	7.76%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	27-01-2025	12,00,00,000.00
4	7.88%	Union Bank of India, Haldia Branch	03-03-2025	15,00,00,000.00
5	7.65%	Canara Bank, Hare Street Branch	10-04-2024	12,00,00,000.00
6	7.75%	Canara Bank, N.S Road Branch	25-04-2024	11,00,00,000.00
7	7.75%	Canara Bank, N.S Road Branch	27-04-2024	10,00,00,000.00
8	7.65%	Canara Bank, Hare Street Branch	04-05-2024	10,00,00,000.00
9	7.57%	Union Bank of India, Haldia Branch	12-05-2025	15,00,00,000.00
10	7.65%	State Bank of India, SIB Branch	20-05-2024	25,00,00,000.00
11	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	26-11-2024	15,00,00,000.00
12	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	03-06-2024	25,00,00,000.00
13	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	13-06-2024	25,00,00,000.00
14	7.52%	State Bank of India, Haldia Port Branch	20-06-2024	25,00,00,000.00
15	7.55%	Canara Bank, N.S Road Branch	21-06-2024	12,50,00,000.00
16	7.57%	Union Bank of India, Haldia Branch	23-12-2024	15,00,00,000.00
17	7.66%	Union Bank of India, Haldia Branch	23-06-2024	34,14,41,257.00
18	7.66%	Union Bank of India, Haldia Branch	26-06-2024	75,00,00,000.00
19	7.60%	State Bank of India, Haldia Port Branch	03-07-2024	25,00,00,000.00
20	7.60%	State Bank of India, Haldia Port Branch	05-07-2024	35,00,00,000.00
21	7.60%	State Bank of India, Haldia Port Branch	06-07-2024	36,07,97,354.00
22	7.60%	State Bank of India, Haldia Port Branch	10-01-2025	1,80,00,00,000.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2024

LIST OF INVESTMENTS

Schedule - 4

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
23	7.65%	Canara Bank, N.S Road Branch	11-07-2024	12,50,00,000.00
24	7.70%	State Bank of India, Haldia Port Branch	27-06-2025	25,00,00,000.00
25	7.65%	Union Bank of India, Haldia Branch	14-10-2024	25,00,00,000.00
26	7.57%	Union Bank of India, Haldia Branch	20-10-2024	11,00,00,000.00
27	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	27-10-2025	20,00,00,000.00
28	7.62%	Union Bank of India, Haldia Branch	30-10-2025	15,00,00,000.00
29	7.65%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	28-11-2024	11,00,00,000.00
30	7.70%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	16-12-2024	15,00,00,000.00
31	7.73%	Union Bank of India, Haldia Branch	26-12-2024	35,00,00,000.00
32	7.70%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	09-01-2025	30,00,00,000.00
33	7.75%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	16-01-2025	25,00,00,000.00
34	7.80%	Punjab & Sind Bank, Kolkata	27-01-2025	10,00,00,000.00
35	7.78%	Canara Bank, Hare Street Branch	30-01-2025	20,00,00,000.00
36	7.76%	UCO Bank, Haldia Branch	13-06-2024	20,10,00,000.00
37	7.85%	Canara Bank, Haldia Branch	06-03-2025	10,00,00,000.00
38	8.01%	IDBI Bank, Haldia Branch	17-03-2025	25,10,00,000.00
39	7.65%	Canara Bank, N.S Road Branch	11-04-2024	26,00,00,000.00
		TOTAL (2)		10,00,42,38,611.00
		3. ESCROW FUND		
A.		Government of Trust Securities	Nil	Nil
B.		Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C.		Investment Properties	Nil	Nil
D.		Others		
1	7.75%	Canara Bank, Hare Street Branch	04-04-2024	10,50,00,000.00
2	7.75%	Canara Bank, N.S Road Branch	08-05-2024	25,00,00,000.00
3	7.70%	State Bank of India, SIB Branch	10-02-2025	25,00,00,000.00
		TOTAL (3)		60,50,00,000.00
		TOTAL INVESTMENT		12,95,52,38,611.00

Dated the 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Details of Amount Receivable from Government of India

Account Hooghly Dock and Port Engineers Limited

Schedule - 5

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Current liabilities		Non-current Assets	68,75,25,635.44
Trade Payable	2,51,926.00	Long term Loans and advances	
Sundry Creditor for Expenses	2,33,31,653.83		
Other current Liabilities	26,62,85,153.85	Current Assets	1,82,86,562.56
Short-term provisions	68,29,08,007.00	Other Current Assets	1,82,86,562.56
Liabilities as per Due Diligence report not Considered in Accounts	1,52,46,883.00	Cash & Cash Equivalent	24,73,81,388.19
		Cash and Bank Balance	24,73,81,388.19
		Receivables from Government	3,48,30,037.49
			98,80,23,623.68

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

Date: 29th May, 2024

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 8				
Cargo Handling And Storage Charges				
• Handling and Storage of General Cargo at Sheds and Wharves	50,04,64,373.05		50,81,29,711.04	
• Warehousing	9,16,10,995.64		11,99,49,577.89	
• Operation and Maintenance of Container Handling and Other Cranes.	18,34,32,882.74		20,06,67,870.97	
• Expenditure on General Facilities at Docks and Bunders	7,80,58,093.33		9,69,37,015.88	
• Administration and General Expenses.	1,56,59,09,369.86		1,52,27,67,870.08	
• Contractual payment towards cargo operation at newly equipped Berths and Jetties of HDC	3,23,59,25,905.51		3,00,30,46,520.00	
• Contractual Payment for Container Operation	1,10,74,28,268.85		1,17,49,34,724.00	
• Operation, Manning & Maintenance of Weighbridges	5,75,18,464.72		5,13,43,363.00	
• Depreciation	43,85,74,845.66		33,50,61,953.09	
TOTAL		7,25,89,23,199.36		7,01,28,38,605.95

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Schedule-9				
Port and Dock Facilities for Shipping				
• Berthing and Mooring	1,44,86,11,260.38		1,40,52,26,914.18	
• Pilotage and Towing	93,93,76,581.11		1,01,28,48,070.95	
• Dry Docking Charges	3,23,93,154.00		3,95,26,450.00	
• Water Supply to Shipping	2,25,47,824.06		3,54,40,983.22	
• Fire Fighting	10,92,29,774.74		-	
• Dredging and Marine Survey	3,88,79,16,722.61		3,89,47,04,201.60	
• Operation and Maintenance of Navigational Aids & Genl. Facilities	14,83,00,699.46		14,11,59,203.70	
• Salvage and Underwater Repairs	31,64,071.00		32,77,900.00	
• Administration and General Expenses	35,91,36,616.92		38,48,22,870.67	
• Depreciation	15,94,04,601.58		15,06,10,183.10	
TOTAL		7,11,00,81,305.86		7,06,76,16,777.42

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Schedule-10				
Railway Workings				
• Operation and Maintenance of Locomotives, Wagons etc.	34,09,49,362.47		55,20,76,661.03	
• Maintenance of Permanent Way, Signal and Interlocking Facilities	9,82,88,837.40		10,43,31,580.56	
• Operation and Maintenance of Stations,Yards and Sidings	17,35,55,442.47		12,42,68,575.13	
• Administration and General Expenses	14,92,64,264.46		17,67,89,904.33	
• Operation, Manning & Maintenance of Weighbridges	3,38,19,305.85		4,11,22,305.00	
• Depreciation	6,71,65,969.08		6,13,27,865.09	
Schedule-11				
TOTAL		86,30,43,181.73		1,05,99,16,891.14
Rentable Land and Buildings				
• Estate Maintenance	41,55,92,712.17		34,58,74,060.15	
• Administration and General Expenses	39,74,89,159.07		45,44,39,104.20	
• Depreciation	1,75,35,748.53		1,63,64,682.95	
TOTAL		83,06,17,619.77		81,66,77,847.30

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Schedule-12				
Management and General Administration Expenses				
• Management and Secretarial Expenses	97,09,22,387.73		85,77,37,199.10	
• Accounting and Auditing	26,92,16,857.83		25,88,45,207.49	
• Store Keeping	6,27,52,219.12		6,99,40,709.63	
• Medical Expenses	59,70,84,586.19		53,63,71,371.10	
• Labour and Welfare Expenses	16,76,64,954.54		16,30,98,631.63	
• Legal Expenses	4,71,43,392.02		5,31,80,187.11	
• Vigilance Expenses	2,93,83,852.72		3,10,47,835.23	
• Planning & Research	8,45,74,227.03		9,04,63,611.97	
• Engineering and Workshop Overheads	93,75,08,476.31		91,52,17,754.98	
• Administration & General Exp. and Exp. on General Facilities	7,86,08,204.00		7,48,50,243.00	
• Telephone Expenses	3,69,88,991.47		2,89,31,859.00	
• New Minor Works	-		24,500.00	
• Depreciation	8,62,50,605.24		7,15,71,317.84	
TOTAL		3,36,80,98,754.20		3,15,12,80,428.08

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Schedule-13				
Finance and Miscellaneous Expenses				
• Retirement Benefits				
Death-cum-Retirement Gratuities	-		18,21,384.00	
Pension	1,08,07,76,643.90		1,14,09,11,927.43	
Commutation of Pension	-		165.00	
Exgratia Pension	-		3,245.00	
Medical Allowance to Pensioners	49,834.00		1,800.00	
Trustees' Contribution to C.P.F.(New Pension Scheme)	2,69,53,838.00		4,64,23,792.00	
Contribution to SMPK Employees Leave Encashment Fund	1,79,91,00,000.00		-	
Contribution to KoPT Employees' Superannuation Fund	6,29,76,60,666.00		5,53,49,00,000.00	
Contribution to KoPT Employees' Gratuity Fund	20,00,00,000.00		40,00,00,000.00	
SUB-TOTAL		9,40,45,40,981.90		7,12,40,62,313.43
• Bank Commission / Charges				
Bank Commission / Charges	2,37,440.71		1,36,57,449.89	
Bank Commission / Charges for Pension Payment	12,78,513.64		11,22,713.00	
SUB-TOTAL		15,15,954.35		1,47,80,162.89

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Others				
Arrear Pay & Allowances - Salary	9,00,00,000.00		29,00,00,000.00	
Arrear Pay & Allowances - Pension	6,50,00,000.00		6,00,00,000.00	
EPF Employers Contribution	2,21,79,708.00		1,70,66,856.00	
Provision for bad & doubtful debts	5,26,60,772.02		-	
Rebate Allowed on Bills Receivable	78,51,239.00		86,32,473.00	
Other Interest	10,036.00		71,61,603.00	
Comission Payabler to MSTC for E-Auction Sale	10,83,087.00		55,00,049.00	
Reimbursement of Medical Expenses of Retired Employees	6,63,92,661.75		7,45,89,092.00	
Provision For Loss of Contributory Provident Fund - CPF	-		2,85,48,415.06	
Expenditure Relating to Corporate Social Responsibility	3,52,65,112.00		2,61,46,000.00	
Amount Written off as Irrecoverable	-		4,92,91,997.00	
SUB-TOTAL		34,04,42,615.77		56,69,36,485.06
TOTAL		9,74,64,99,552.02		7,70,57,78,961.38

Date: 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 14				
Salaries & Wages				
--- General	1,63,25,20,228.56		1,57,49,31,391.17	
--- Shore Labour	18,10,50,158.00		20,20,29,177.00	
--- Operational	2,09,82,27,592.76		2,00,12,24,878.00	
--- Fixed Overtime / C.O.T.	25,88,81,966.00		26,23,08,628.00	
--- Variable Overtime	11,28,00,296.00		10,43,33,322.00	
--- Repairs & Maintenance	51,08,38,284.00		57,26,24,946.00	
--- Daily Wages	32,81,402.00		30,70,200.00	
TOTAL		4797599,927.32		4,72,05,22,542.17
Schedule - 15				
Stores				
--- General	6,22,862.28		35,57,367.82	
--- Uniform	57,986.54		1,73,851.58	
--- Provision	87,81,129.22		76,65,552.08	
--- Stationery	21,63,808.54		20,31,503.81	
--- Operational	1,14,19,468.41		1,00,97,029.57	
--- Bunker oil	46,222.00		13,67,351.85	
--- Petroleum	3,99,067.00		3,24,263.00	
--- Diesel	4,59,77,868.00		4,14,24,278.00	
--- P.O.L.	41,66,92,839.71		49,31,33,551.82	
--- Repairs & Maintenance	4,84,52,992.88		5,68,28,144.04	
TOTAL		53,46,14,244.58		61,66,02,893.57

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 16				
Fringe Benefits				
Re-imbursement of Medical Expenses --- Medicine prescribed by SMPK Doctors	6,24,37,082.25		6,71,24,212.00	
Re-imbursement of Medical Expenses --- Pathological Test Referred Outside	35,73,047.25		36,27,428.00	
Re-imbursement of Medical Expenses --- Hospitalisation Charges Outside Centenary Hospital	1,47,03,727.00		1,18,77,683.00	
Leave Travel Concession (Home Town) Class III & IV	8,95,049.00		12,83,190.00	
LeaveTravel Concession(Other than HomeTown) Class III & IV	13,54,867.00		14,02,172.00	
Performance Link Reward	-		16,500.00	
Children Education Allowance/ Re-imbursement of Tution Fees	1,78,95,570.00		94,56,263.00	
Encashment of leave Class I & II	13,03,52,783.00		11,93,06,921.00	
Encashment of leave Class III & IV	29,71,53,406.00		34,02,31,706.00	
Other Staff Amenities	4,34,470.00		1,91,803.00	
Contribution to Institutes	81,50,000.00		72,47,500.00	
Contribution to Canteens	-		18,80,694.00	
Subscription for Cable TV	7,46,382.59		8,34,383.00	
Contribution to Sports Club	29,09,250.00		40,15,000.00	
Contribution to Officers' Club and Officers'Wives' Association	84,38,741.00		9,302,043.00	
Compensation for death due to Covid-19	1,00,00,000.00		-	
TOTAL		55,90,44,375.09		57,77,97,498.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24	Previous year 2022-23		
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 17				
General Expenses				
Direct Purchase of Office equipment etc.	51,876.00	-		
Travelling Expenses-CI I & II	1,31,01,231.96	1,05,33,597.00		
Travelling Expenses-CI III & IV	39,60,468.00	34,78,495.00		
Telegram, Postage & Revenue Stamps	7,06,153.00	9,37,376.10		
Stationery & Printing	28,11,846.67	18,86,700.15		
Direct Printing from Outside Parties	15,18,671.00	10,85,849.00		
Daily Rated Staff	5,22,349.20	54,100.00		
Miscellaneous	2,94,60,780.53	2,21,24,148.00		
Licence & Fees	1,48,78,999.00	9,91,189.00		
Fees for Weighment by Sworn Weighers	7,05,198.00	23,72,218.00		
Purchase of Tools, Appliances, Instruments	-	12,744.00		
Pollution Control Expenses	-	46,51,005.00		
Hire of Locomotives	3,63,35,287.00	3,94,99,791.00		
Hire of Wagons	2,03,68,282.00	4,83,64,215.00		
Hire of Accident Relief Van	3,38,350.00	14,44,912.00		
Hire of Boats	3,71,40,352.40	3,25,09,298.00		
Hire of Launches	7,21,91,192.00	7,48,91,297.00		
Hire of Vehicles & Transport -- Secy.	1,82,77,542.00	1,85,69,099.60		
Hire of Vehicles & Transport -- C.I.S.F.	1,50,63,608.00	1,34,86,034.00		
Hire of Vehicles & Transport-- D.M.D.	1,28,04,221.00	1,38,96,129.00		
Hire of Vehicles & Transport-- Others	13,23,01,416.30	14,02,52,028.00		
Hire of Bus/Truck/Jeep	4,99,89,358.05	3,77,62,503.00		
Gift to Retired Employees	17,87,264.00	20,99,595.50		
Servicing and Repairing of Vehicles	1,73,469.00	1,53,669.00		

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Previous year 2023-24		Current year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Maintenance of Office Cars & Vehicles	-		18,460.00	
Hire of Plant, Machinery & Equipment	6,42,361.00		15,28,054.00	
Up-keep of Water Cooler, Refrigerators etc.	36,49,817.00		3,27,947.00	
Maintenance & Servicing Charges of Lifts	10,66,640.00		10,60,350.00	
Electricity	35,22,66,647.23		36,70,34,320.00	
Gas	12,08,830.50		41,67,679.00	
Tele-communication Service	48,40,859.00		88,10,325.00	
Swachha Bharat	38,12,903.00		46,44,990.00	
Water supply to KoPT Vessels /Hired Water Barges	48,42,178.00		71,00,928.00	
Repair & Maint. Works -- By Other Department	73,22,18,793.56		83,14,35,768.59	
Repair & Maint. of Roads, Bldg., Sheds & Others- CE	35,53,41,717.00		40,66,32,157.00	
Repair & Maintenance of Plant & Equip etc.--CME	8,35,41,228.00		7,52,26,236.00	
Repair & Maintenance of Vessels-- SRC	12,78,82,846.36		2,75,26,689.00	
Repair & Maintenance of Vessels & Crafts--DMD	7,25,19,342.00		8,82,32,953.00	
Channel Dredging by outside parties- DCI Dredgers	3,06,04,74,685.02		2,92,66,87,901.00	
Hire of Dredger for Dock Dredging	22,15,45,102.00		27,62,94,360.00	
Private Manning & Operation of Vessels & Crafts	45,49,17,166.97		49,78,94,297.14	
Direct Purchase of Materials Consumed on Jobs	87,36,591.44		68,05,841.00	
Direct Purchase of Spare Parts etc.	41,84,569.00		88,46,693.00	
Hire of Vessels / Tugs	2,58,48,252.00		2,30,25,071.00	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24		Previous year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹
Maintenance of Computer Machines	5,95,78,639.65		3,60,62,188.00	
Expenses on Environment	37,72,347.00		74,40,127.00	
Meeting Expenses , Trustees	1,50,540.00		4,40,254.50	
Entertainment / Visit of Parliamentary Committee etc.	1,31,49,435.08		2,26,65,463.50	
Membership Subscriptions	1,31,541.00		3,21,926.00	
Rewards, Stipends etc.	49,95,046.00		52,10,462.50	
Advertisements	2,98,40,992.00		3,71,62,169.50	
Contribution to Indian Ports Association	5,73,84,971.00		2,71,79,000.00	
Publicity	76,25,829.00		1,58,06,136.50	
Academic & Technical Training Expenses	22,61,733.00		1,04,44,502.00	
Books & Periodicals	6,80,796.00		9,82,639.00	
Depreciation	76,89,31,770.09		63,49,34,380.07	
Hire of Office Machines & Servicing Charges	54,42,888.80		1,92,919.00	
Telephones	63,94,669.70		73,74,946.00	
Audit Fees	80,56,609.00		1,03,56,921.00	
Contract Labour for Handling Stores	-		11,340.00	
Honorarium & Fees --SMPK Official	6,30,660.00		16,33,546.00	
Honorarium & Fees -- Outside Consultants	9,36,97,668.93		8,58,08,293.40	
Direct Purchase of Medical Appliances etc.	1,77,14,870.00		2,05,24,619.00	
Direct Purchase of Medicines	9,89,29,375.48		5,67,72,783.80	
Celebration of Anniversary Year of KoPT	-		16,21,830.00	
Insurance	68,45,795.00		1,02,87,444.00	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2023-24	Previous year 2022-23	Current year 2023-24	Previous year 2022-23
	₹	₹	₹	₹
Direct Purchase of Provision for Medical Units	7,83,381.00		5,26,414.00	
Repairs to Hospital Equipments	20,55,130.00		5,22,011.00	
Water Supply to SMPK Quarters, Offices etc.	56,29,864.00		85,09,724.00	
Municipal Rates and Taxes on Trustees' Own Properties	7,52,50,078.00		7,77,80,974.00	
CDLB-On Board Handling Charges of Containers	48,11,67,600.00		46,74,02,550.00	
Rent Payable	3,30,680.00		16,27,412.00	
Legal Expenses	1,16,62,070.49		2,37,35,228.80	
Lawyers' Fees	2,68,10,932.00		2,96,30,072.00	
Port Security and Related Expenses(C.I.S.F)	91,70,56,469.50		86,98,85,175.00	
Port Security and Related Expenses (Private)	5,64,95,634.09		4,62,18,715.00	
Certification Expenses	2,76,900.00		1,24,900.00	
Expenditure on Cultural Activity-- Mohona	-		80,040.00	
Celebration of Independence / Republic Day	8,95,480.00		5,99,923.00	
Work Done Through Work Order	32,64,77,273.71		32,77,33,937.00	
Water Supply by H.D.A. to H.D.C. Area	1,32,41,393.69		1,40,06,023.00	
Expenditure for Dock Safety	4,16,219.00		1,82,830.00	
SMPK (Guest House) H.D.C.	72,82,263.00		1,17,62,213.00	
Contract Work by Outside Parties for Handling Cargo/ containers	4,34,33,54,174.36		4,17,79,81,244.00	
Operation,Manning & maintenance of weighbridges	9,13,37,770.57		9,24,65,668.00	
Expenditure Relating to Covid-19 Pandemic / Natural Calamity	87,37,579.60		1,50,41,659.50	
TOTAL		13,53,95,05,513.93		13,19,34,07,616.15
TOTAL OPERATING EXPENDITURE		19,43,07,64,060.92		19,10,83,30,549.89

Date: 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

ANNUAL ACCOUNTS 2023-24

SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

1. **BASIS OF ACCOUNTING (AS-1):** SMPK maintains its accounts on accrual basis following the historical cost convention after making provisions for income & expenditure for the financial period under report and contingent liabilities as on the date of financial statements.
2. **FIXED ASSETS (AS-10):** The Fixed Assets are stated at cost less depreciation and impairments. Fixed Assets in the Books of Accounts are based on actual cost of construction/acquisition including duties, taxes and direct costs attributable to bring the assets to its working condition for its intended use. The assets disposed off during the financial year have been deleted from the Books. The profit/loss on sale/disposal of fixed assets is accounted for in the Profit and Loss Account under the head of Finance & Miscellaneous Income/Expenditure.
3. **INVENTORY (AS-2):** The inventory mainly consists of construction materials, stores, tools, equipments, etc. and are valued at actual cost on weighted average cost basis.
4. **INVESTMENTS (AS-13):** Investments are valued at Cost. Investments are classified into Current and Long Term Investments based on the periodicity of Investment.
5. **CAPITAL GRANT (AS-12):** In case of depreciable assets the cost of the assets will be shown net of grant thereon received from the Central Government. In case where no Capital Expenditure has been incurred the grant is shown as a part of Current Liability.
6. **DEPRECIATION POLICY:** SMPK has been following the straight-line method of depreciation. Depreciation is provided based on the economic life of assets in accordance with the directives/guidelines issued by the Government. The Ministry of Shipping, Road Transport & Highways (MOSRTH) vide their letter no. PR-24021/28/98-PG dated 19th August 1998 had issued revised guidelines in this regard. Depreciation is charged for the full year irrespective of the time of usage in the relevant year. Cost of software is being amortized on Straight Line Method over a period of 5 years and cost of mobile phones, cordless handsets, walkie-talkie set etc. are being amortized on Straight-line Method over a period of 3 years. Cost of laptop and desktop etc. procured after 01.04.2023 are being depreciated on Straight-line Method over a period of 3 years.
7. **REVENUE RECOGNITION (AS-9):**
 - a. Revenue on Vessel Related Services, Cargo Related Services and Railway Services are recognized on completion of service. Vessel Related charges are denominated in USD and collected in Indian rupees as per the exchange rate on the date of arrival of vessel. Storage charges for cargo have been recognised on quantum of cargo stored.

- b. Revenue is recognized where there is no uncertainty as to measurement and collectability of consideration. Where there is uncertainty as to measurement or collectability, revenue recognition is postponed until such uncertainty is resolved.
 - c. Interest on Investment/deposits is recognized on time basis.
 - d. Re-imburement of cost by Central Government towards River Dredging and Maintenance of River is accounted for on the basis of actual disbursement by the Central Government for the financial year following Accounting Standard 9 & 12 of ICAI.
 - e. Compensation Billing for unauthorised occupation of SMPK property which have not being received, and are being disputed by the unauthorised occupants, are not being accounted for during the financial year pending finalisation and settlement of such disputes by the Estate Officer or with the Appellate Authorities, as the case may be, under the Public Premises (Eviction of Unauthorised Occupants) Act, 1971.
8. **PREMIUM ON LEASE OF LAND:** The premium received on lease of land from long term Lessee has been amortised over the term of lease period through Profit & Loss account as per Common Framework for Financial Reporting.
 9. **TAXES ON INCOME (AS-22):** Income Tax expense comprised of current tax and Deferred Tax. Current tax is measured at the amount expected to be paid to the income tax authorities in accordance with the Indian Income Tax Act. Provision for deferred taxation is made for timing difference.
 10. **Charging of Contribution to Superannuation & Gratuity Funds:** Contribution to the Funds have been charged directly to Profit & Loss Account.
 11. **Contingent Liabilities:** Show cause notices issued by various Government Authorities are not considered as obligation. When the demand notices are raised against such show cause notices and are disputed by the Port, these are classified as disputed obligations. The amounts involved in Arbitration Cases against Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata are contingent liabilities of the Port.

Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata

Notes on Accounts

1. Profit & Loss Account of Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata (SMPK) for the year 2023-24, has ended with a Net Profit of ₹ 501.73 crore before provision of tax following the accounting policies disclosed under "Significant Accounting Policies of Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata".
2. In terms of the assessment made by Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata, Provision for taxation of ₹ 343.00 crore has been made in the financial year 2023-24.

3. Deferred Tax:

As per Accounting Standard-22 issued by the Institute of Chartered Accountants of India, SMP, Kolkata has recognized deferred tax for timing differences. Deferred tax liability has been calculated for timing difference of depreciation. Deferred tax liability arises due to timing difference of depreciation amounts to ₹ 18.23 crores, similarly deferred tax asset has been recognized for timing difference between lease premium received and lease premium deferred in accounts. Deferred tax assets due to timing difference of lease premium received and deferred amounts to ₹ 69.97 crore, hence net Deferred Tax Asset of ₹ 51.74 crore has been recognised for FY 2023-24. Net Deferred tax liability upto FY 2022-23 amounting to ₹ 29.19 crore has been written off.

4. Position of assessment on Taxation issues and contingent liability on tax related issues thereon.

A) Income tax

(I) Financial Year - 2006-07

In the assessment order under section 143(3)/11 for assessment year 2007-08 (previous year 2006-07) the assessing officer had not allowed repayment of ways and means loan as application of income. An appeal against the said order was filed with the Commissioner of Income Tax (Appeals). The Ld. CIT (Appeal) dismissed the appeal of SMP, Kolkata.

Against the said order of the CIT (Appeal) an appeal has been filed with the Income Tax Appellate Tribunal in January 2013 which is pending adjudication.

(II) Financial Year - 2012-13

To give appeal effect to the Favourable order of ITAT, Kolkata AO has passed an order granting refund of ₹ 71,04,99,680 including interest of ₹ 24,78,47,908. Out of the said amount, only ₹ 44,89,49,250 has been refunded to SMPK in July 2021. An appeal was filed against the said order which has been disposed off in favour of SMPK. The AO has passed order granting refund of Rs 1.01 crores. The refund is yet to be received by SMPK.

(III) Financial Year - 2013-14

The appeal filed to CIT(A) against the order under section 148 has been disposed off in favour of SMPK. The appeal effect order has been passed by the AO whereby the loss carry forward has been determined at ₹ 129.05 crores.

(IV) Financial Year-2014-15

The appeal against the scrutiny assessment order under section 143(3) has been disposed off by the CIT(A) and all grounds have been adjudicated in favour of SMPK. The AO has passed the appeal effect order in which a refund of ₹ 36.95 crores including interest of ₹ 15.62 crores has been determined. SMPK has not received the refund till date.

The appeal against the order of the AO under section 143/263 has been dismissed by the CIT(A) as infructuous as the Hon'ble ITAT has already adjudicated in favour of SMPK against the 263 order of the Principal CIT.

As a result of the favourable orders contingent liability of ₹ 30,12,83,632 has been deleted.

(V) Financial Year-2015-16

The return of income was filed for assessment year 2016-2017 (previous year 2015-2016) and was subject to scrutiny assessment. The assessing officer in course of scrutiny assessment disallowed contribution to Officers' Club amounting to ₹19,11,731. However, ₹ 61,22,02,834 was refunded which included interest amount of ₹ 2,91,52,515. Against the said assessment order an appeal has been filed before the Ld. CIT (Appeal) which is pending adjudication.

The AO had completed hearing in respect of the grounds referred to him by the PCIT in his order u/s 263 and he had made addition on account of interest on IT Refund amounting to ₹ 10,08,41,680 and had raised a demand of ₹ 9,48,70,726. The appeal against the order of the AO has been adjudicated by the CIT(A) and partial relief has been granted by the CIT(A). A demand of ₹ 7.17 crores has been confirmed.

Hence Contingent Liability has been reduced from ₹ 9,48,70,726 to ₹ 7,17,27,969.

(VI) Financial Year-2016-17

The return of income was filed for assessment year 2017-18 (previous year 2016-2017) and was subject to scrutiny assessment. The assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of various grounds and have made additions to Total Income to the tune of ₹ 394,15,94,900 resulting in a demand of ₹ 153,24,24,025. This demand was adjusted against the refund amounting to ₹ 82,02,61,266 claimed by SMP, Kolkata in its return of income thereby reducing the said demand to ₹ 71,21,62,720. SMP, Kolkata has paid ₹10,68,24,410 being 15% of the said demand and for the balance amount stay

was granted by the Principal CIT till 31/07/2020 as appeal is pending. Against the said assessment order an appeal had been filed before the Ld. CIT (Appeal). The CIT(A) has adjudicated the appeal in favour of SMPK and have allowed all the grounds in favour of SMPK. The AO has passed an appeal effect order in which a refund of ₹ 209.98 crores has been determined which included interest of ₹ 48.47 crores. However, CPC has released refund of only ₹ 31.22 crores which has been accounted for and CPC has adjusted the balance ₹ 178.76 crores against demands appearing in the income tax portal. A grievance has been filed against the unjust adjustment by CPC.

As a result of the favourable order contingent liability of ₹ 153,24,24,025 has been deleted.

(VII) Financial Year-2017-18

The return of income was filed for assessment year 2018-19 (previous year 2017-2018) and was subject to scrutiny assessment. The assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of various grounds and had made additions to Total Income to the tune of ₹ 753,16,97,182 resulting in a demand of ₹ 390,29,97,140. TDS amounting to ₹ 87,12,08,160 was adjusted against the said demand and the pending demand was ₹ 303,17,88,980. The appeal filed against the said order has been adjudicated in favour of SMPK except for one ground relating to disallowance of expenses in relation to exempted income. The AO has passed appeal effect order granting a refund of ₹ 214.72 crores including interest of ₹ 30.36 crores. Refund has not been released till date.

Against the ground adjudicated by CIT(A) against SMPK, an appeal was filed before the Hon'ble ITAT, Kolkata. The ITAT vide order dated 08/04/2024 has adjudicated in favour of SMPK.

As a result of the favourable orders contingent liability of ₹ 303,17,88,980 has been deleted.

(VIII) Financial Year - 2019-20

The return of income was filed and SMPK received the Intimation under section 143(1) in which a demand of ₹ 643,18,34,230 had been raised by making addition of ₹ 1594,48,51,861 on account of contingent liability debited to accounts. However, the amount of Contingent Liability had not been actually debited in the accounts. The rectification petition against the said order under section 143(1) filed with the AO has been disposed off and the addition of ₹ 1594.49 crores on account of contingent liability has been deleted.

The scrutiny assessment under the faceless assessment scheme has been completed. Additions to the tune of ₹ 566,06,91,538 had been made to the total income and a total income tax demand of ₹ 967,63,70,713, including the amount of ₹ 643,18,34,230 mentioned above had been raised. The appeal filed against the said order has been disposed off by the CIT(A) in which all grounds except 2-

one relating to expenses in relation to exempted income and another in relation to deemed profit. The AO has passed the appeal effect order in which refund of ₹56.62 crores including interest of ₹ 10.96 crores has been determined. SMPK has not received the refund till date.

Against the 2 grounds dismissed by the CIT(A) an appeal to the Hon'ble ITAT, Kolkata was filed. The ITAT vide order dated 08/04/2024 allowed the appeal in favour of SMPK.

As a result of the favourable order contingent liability of ₹ 967,63,70,713 has been deleted.

(IX) Financial Year - 2020-21

The return of income was filed for assessment year 2021-22 (previous year 2020-21) and was subject to scrutiny assessment under faceless assessment scheme. The assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of contribution to Superannuation Fund to the tune of ₹ 648,84,64,174. After adjustment of refund claimed in the return of income, a demand of ₹301,43,30,566 had been raised. The appeal against the said order filed with the CIT (Appeal) has been disposed off in favour of SMPK. The AO has passed the appeal effect order granting a refund of ₹ 64.56 crores including interest of ₹9.85 crores. Refund has not yet been received by SMPK.

As a result of the favourable order contingent liability of ₹ 301,43,30,566 has been deleted.

(X) Financial Year-2021-22

The return of income was filed for assessment year 2022-23 (previous year 2021-22) and was subject to scrutiny assessment under faceless assessment scheme. The assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of contribution to Superannuation Fund and deemed profit to the tune of ₹ 583,24,99,860 After adjustment of refund claimed in the return of income, a demand of ₹ 247,47,93,027 has been raised. An appeal against the said order has been filed with the CIT (Appeal) disputing both the additions.

Contingent Liability-₹ **247,47,93,027**

B) Service Tax

In relation to Service Tax matters various issues are in dispute, which are as follows:

- i) Show-cause Notice No: C. No. V (15)28/CE/HAL/ADJN/2010/7204 dated 26/07/2010 was issued by the Commissioner of Central Excise, Haldia. The amount of Service Tax involved in the dispute was ₹ 2,68,11,885.00 for the period July 2005 to April 2008. The Commissioner of Central Excise confirmed the demand of ₹ 84 lakh being 33% of the original demand. An appeal against the said order was filed with the CESTAT. The Department had also filed an appeal with CESTAT against the 67% abatement granted by the Commissioner.

Both the cases have finally been decided in SMP, Kolkata's favour and the full amount against the aforesaid demand has been waived. The Commissioner of Central Taxes, Haldia CGST Commissionerate has subsequently filed a Writ before Calcutta High Court for stay of the order of CESTAT, Kolkata.

- ii) Show-cause notice no: C.No. V(15)19/ST/SMP, KOLKATA/SCN/HAL-I/Adjn/2018/2811 dated 03/01/2018 was issued by the Assistant Commissioner of Central Excise & Service Tax, Haldia-I. The dispute was regarding wrongful availment of CENVAT credit for the financial years 2014-15 and 2015-16. The amount of Service Tax involved in the dispute was ₹ 44,26,490.00. The Assistant Commissioner had confirmed the demand along with Interest and Penalty. An appeal was filed before Commissioner of CGST & Central Excise (Appeal II), Kolkata against the order of Assistant Commissioner. The Commissioner of CGST & Central Excise (Appeal II), Kolkata has issued order for payment of ₹ 9,14,710.00 plus applicable Interest on ₹ 13,19,056.00 and penalty amount of ₹ 13,19,056.00. In this matter, HDC opted for filing application under Sabka Vishwas Legacy Dispute Resolution Scheme (SVLDR), a dispute cum amnesty scheme of Govt. Of India. The application under the said scheme is pending.
- iii) Show-cause notice No:C.No.V(15)38/ST-ADJ/COMMR/09/11274 dated 27/03/2009 was issued by the Commissioner of Service Tax, Kolkata. The amount of Service tax involved in the dispute is ₹ 2,72,44,478.00 for the period April 2004 to December 2007. The Principal Commissioner of Service Tax-I, Commissionerate vide order dated 01/09/2016, confirmed a service tax amount of ₹ 2,34,90,074 and imposed penalty of ₹ 2,44,07,465. Against the said order an appeal has been filed before the Kolkata Bench of the CESTAT which is pending adjudication. Hence Contingent Liability is ₹ 4,78,97,539.
- iv) Show-cause notice No:C.No.V(15)260/ST-ADJ/COMMR/10/5726 dated 18/03/2011 was issued by the Commissioner of Service Tax, Kolkata. The amount of service tax involved in the said dispute is ₹ 2,01,53,446.00 for the Financial Years 2008-09 and 2009-2010. The matter was confirmed by the Commissioner of Service Tax and a penalty of ₹ 2,01,53,446.00 was also imposed. An appeal against the said order had been filed before the Kolkata Bench of the CESTAT. CESTAT, Kolkata Bench vide order dated 06/02/2024 adjudicated in favour of SMPK and the entire demand has been vacated Hence, the contingent liability of ₹ 4,03,06,892 was deleted.

C) Sales Tax

Financial Years - 1995-96 to 1998-99 and 2001-02 and 2004-05

In all these years the Commercial tax Officer has issued assessment order assessing SMP, Kolkata as a dealer under the Sales Tax Act. The Calcutta High Court vide judgements passed on 11/02/2011 had held that SMP, Kolkata is not a dealer under Sales Tax Act. Thus citing this order of the Calcutta High Court appeal has been filed before the Senior Joint Commissioner, Behala Circle. The Senior Joint Commissioner vide order dated 14/07/2016 has considered SMP, Kolkata as a dealer under the Sales Tax Act. Against the said orders, an appeal has been filed before the West Bengal Taxation Tribunal which is pending adjudication. For the same period the Joint Commissioner had conducted assessment stating that books of accounts are not available and hence raised a demand of ₹ 3,89,08,930.00. Against the said orders of the Joint Commissioner, appeal has been filed before the West Bengal Appellate and Revisional Board. Contingent Liability for the years is ₹ 3,89,08,930.00 excluding interest liability.

Financial Years -1999-2000,2000-2001 and 2002-2003

In the above mentioned years, The Joint Commissioner/Commissioner has issued order adjudicating the appeal filed against the assessment order and has treated SMP, Kolkata as a dealer under the Sales Tax Act. Appeal against the said orders have been filed before the West Bengal Taxation Tribunal and is pending adjudication. Contingent Liability for the said years is ₹ 2,37,22,165.00 excluding interest liability.

D) VAT

Financial Year - 2007-08

Against the order of the West Bengal Appellate and Revisional Board an appeal has been filed before the West Bengal Taxation Tribunal and is pending adjudication. Contingent Liability is ₹ 4,24,41,189.00 excluding interest liability.

Financial Year –2009-2010

Against the order of the Commissioner an appeal has been filed before the West Bengal Appellate and Revisional Board and is pending adjudication. Contingent Liability is ₹ 1,60,15,925.00 excluding interest liability.

Financial Year - 2010-2011

Against the order of the Commissioner an appeal has been filed before the West Bengal Appellate and Revisional Board and is pending adjudication. Contingent Liability is ₹ 34,18,461.00 excluding interest liability.

E) GST**Financial Year 2017-18**

Showcause Notice was issued in which transitional credit of ₹ 3.85 crores has been disallowed. The main reason for the disallowance is that the carry forward of CENVAT Credit as per the Revised Service Tax Return of KDS for the period Oct-Mar 2017 is not appearing in the portal viewed by the GST Authorities due to some technical glitch. Hence a demand of ₹ 3.85 crores plus interest and penalty of ₹38,51,129 has been raised. Against the said order a WRIT Application was filed in the Hon'ble Calcutta High Court. Hearing before the Hon'ble Bench took place on 03/04/2024 and the WRIT was dismissed. The Hon'ble Court in the order stated that the present matter did not involve any disputed question of law, violation of the principles of natural justice or any other infirmity requiring Court to exercise writ jurisdiction under Article 226 and suggested the alternative remedy route. However, in view of Supreme Court Judgement in which WRIT was entertained even on matter of fact, an Appeal to the Division Bench of the Calcutta High Court has been filed against the WRIT Order.

Contingent Liability- ₹ 4,23,62,419

A showcause notice was issued in which the only issue was the denial of interhead adjustment of GST. Reply to the showcause filed by SMPK was not accepted by the GST Authorities and an order in DRC-07 was issued raising a demand of ₹ 0.37 crores. Against the said order appeal has been filed with Commissioner Appeal. Hearing has taken place and order is awaited.

Contingent Liability- ₹ 37,01,902

Financial Year 2018-19

A showcause notice was issued by the Asst. Commissioner regarding wrong utilization of input tax credit. Reply to the showcause notice was issued. Several issues were dropped and order was issued on 30/04/2024 raising a demand of ₹3.54 crores which included interest and penalty.

Contingent Liability- ₹ 3,54,19,908

5. Refund of ₹ 31.22 crore only for one year viz FY 2016-17 has been received by SMPK, though refund determined is ₹ 209 crores which include interest of ₹48 crore. The balance of ₹ 178 crores appears to be wrongly adjusted against demand by Income Tax Department. Thus interest of ₹ 48 crores have been booked in accounts. Interest of the other years will be accounted for on receipt as per prevalent commercial practice.
6. As per statute, recommendation No.43 of the Major Ports Commission, for creation of reserve was accepted by the Government. Accordingly, the Government had directed under Section 90(1) of the MPT Act, 1963 vide Order No. PGF-15/76 dated 23.09.76 to create two specific reserves viz. (i) Replacement, Rehabilitation and Modernisation of

the Capital Assets and (ii) Development, Repayment of Loans and Contingencies. Provision of ₹ 105,00,00,000 each has been made for each of these funds.

7. Interest received amounting to ₹ 19,09,72,704.20 including accrued interest for the Investment of Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund has been directly credited to the said fund during the year 2023-24.
8. Interest received amounting to ₹ 73,98,21,596.76 including accrued interest for the Investment of Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund has been directly credited to the said fund during the year 2023-24.
9. Interest received amounting to ₹ 1,10,98,681.10 including accrued interest for the Investment of Retirement Medical Benefit Fund has been directly credited to the said fund during the year 2023-24.
10. Interest received amounting to ₹ 7,03,23,274.88 including accrued interest for the investment of Escrow Account Fund has been directly credited to the said fund during the year 2023-24.
11. Bank balances with Scheduled Banks have been further segregated to show separately the details of (i) Court Orders & Letter of Credit, (ii) Debenture Holders A/c, (iii) KoPT Employees' Superannuation Fund & Sinking Fund, (iv) Development, Repayment of Loan and Contingencies Fund, and (v) Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund.
12. In terms of the provisions of the Income Tax Act, 1961, read with the Income Tax Rules, 1962, the Trustees have entered into Schemes with the Life Insurance Corporation of India for the purpose of creation of "Superannuation Fund", "Gratuity Fund" and "Leave Encashment Fund". The said three Funds are maintained separately under separate Trust Deeds in the name of (1) "Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund" (2) "Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund" and (3) "SMP Kolkata Employees Leave Encashment Trust", covering the liability towards payment of retirement benefits including monthly pension. During 2023-24, Board have physically contributed ₹ 523,65,60,666.00 (₹ 408,49,00,000.00 for outstanding dues of 2022-23 and ₹ 115,16,60,666.00 for 2023-24) to the said Superannuation Fund. Contribution to Gratuity Fund was ₹ 26,80,00,000.00 (₹ 10,00,00,000.00 for outstanding dues of 2022-23 and ₹ 16,80,00,000.00 for 2023-24). The fund is utilised for purchase of annuities for First pensioners, Family pension, Dearness Relief, Commutation of pension and Gratuity for ₹ 1,47,29,08,587.00, ₹ 27,37,39,037.00, ₹ 99,61,71,250.00, ₹ 154,71,74,683.00 and ₹ 53,95,56,629.00 respectively. Separate Balance Sheet and the Income and Expenditure account of these Funds as on 31.03.2024 have been drawn.

13. Actuarial valuation towards the liability for Pension for regular employees as on 31st March, 2024 is ₹ 2,286.10 crore. Actuarial valuation towards the liability for Gratuity for regular employees as on 31st March'2024 is ₹ 301.58 crore. Actuarial valuation towards the liability for Leave Encashment of regular employees as on 31st March, 2024 is ₹ 179.91 crore. The balance available in such funds with LIC is ₹ 1,929.17 crore (Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund ₹ 1,640.58 crore and Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund ₹ 288.59 crore) as against the total Actuarial Valuation of ₹ 2,767.59 crore. Further, a sum of ₹ 697.71 crore has been provided for Retirement Benefit Fund as liability for the year 2023-24 which will be contributed to the fund.
14. The Account head in the name of "SMPK Retirement Benefit Account" encompasses the liability of Gratuity, Superannuation and Leave Encashment funds of SMPK. Bank balance against the said account is ₹ 6,22,70,00,000.00 as on 31.03.2024. Interest on such balance amounting to ₹ 38,94,63,113.29 has been directly credited to the said account during the year 2023-24.
15. The Government of India had decided vide letter No.PR/15021/5/92-PG dated 2.2.1994 to reimburse 100% of the cost of items directly related to River Dredging and River Maintenance as well as the cost incurred on items directly related to Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia from the year 1992-93 provided that the depreciation on Capital expenditure on Haldia Channel Dredging would not qualify for subsidy. This arrangement had continued till the year 2011-12. In terms of Govt. Order bearing No. PD-11020/20/2014-KoPT dated 5th May, 2014 communicating approval of scheme of financial assistance to SMP, Kolkata towards cost of dredging for the period from 2012-13 to 2015-16 it was laid down that the release of the subsidy would be pegged with intermediate milestones/performance parameter. The scheme for extension of financial assistance to SMPK for the period from 2016-17 to 2019-20 was considered in terms of Govt Order bearing No. PD-11020/26/2016 dated 24.08.2017 in the PIB meeting held on 09-06-2017 under the chairmanship of Finance Secretary & Secretary (Expenditure). In terms of Govt. Order bearing No F.25(15)/PF-II/2000 dated 23.02.2021 communicating approval of scheme of financial assistance to SMP, Kolkata towards cost of dredging for the period from 2020-21 to 2023-24.

During the year 2023-24 the Government of India has reimbursed a total sum of ₹ 2,69,61,00,000.00 under the following heads:

i) Re-imbursement of cost by the Govt. towards River Dredging and River Maintenance	₹ 57,57,80,000.00
ii) Re-imbursement of cost by the Government towards Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia	₹ 2,12,03,20,000.00
Total	₹ 2,69,61,00,000.00

The amount of ₹ 269.61 crore released by Ministry comprises of arrear dues of on account of River Dredging and River Maintenance amounting to ₹ 40.69 crore & ₹16.89 crore for 2018-19 and 2019-20 respectively and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia amounting to ₹ 115.83 crore & ₹ 96.20 crore for the year 2018-19 and 2019-20 respectively. After release of the above amount, a balance of ₹ 811.97 crore upto 2022-23 is due from the Ministry as shown below.

Year	River Dredging and River Maintenance	Maintenance Dredging of Shipping Channel leading to Haldia	Total
	₹ In crore	₹ In crore	₹ In crore
2019-20	45.16	52.67	97.83
2020-21	90.23	124.75	214.98
2021-22	86.53	156.63	243.16
2022-23	66.94	189.06	256.00
Total	288.86	523.11	811.97

16. During the year 2023-24, SMPK incurred River Dredging & River Maintenance of ₹119,57,87,826.95 and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia of ₹ 307,66,51,793.80 which is subject to Audit by the C&AG. As per PIB approval the assistance will be restricted to ₹ 250,10,00,000.00 (River Dredging and River Maintenance ₹ 70,00,00,000.00 and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia ₹ 180,10,00,000.00).
17. The Govt. Audit, while certifying SMPK's claim towards River Dredging and River Maintenance for the year 1999-2000 to 2011-12 had disallowed on various grounds an amount totalling to ₹ 553,49,00,000.00 after adjustment of difference of ₹4,89,97,251.93 for year 2000-2001 in the accounts of 2013-14 as pointed out by Audit in 2012-13, which was not accepted by SMPK. The Board of Trustees of SMP, Kolkata had approached the Central Government u/s 105 of the MPT Act, 1963 regarding the disallowances disputed by SMPK. The decision of the Central Government on disputed issues under section 105 of the Major Port Trust Act, 1963 is still awaited.
18. Central Inland Waterways Transport Corporation Limited (CIWTCL), organisation under the Ministry of Ports, Shipping and Waterways conveyed the approval of liquidation of the company under the provision of companies Act, 2013 vide letter dated 06th September 2016.

CMD, CIWTCL vide his letter dated 21.02.2022 communicated to Chairman, SMPK to consider the proposal of transfer of Assets, Liabilities, and litigations from CIWTCL to

SMPK and forward the views of SMPK to MOPSW for taking the process forward for closure of CIWTCL as per section 248 of the Companies Act, 2013.

MoPSW, vide letter dated September 07, 2022, conveyed the approval for closure of CIWTCL and transfer of current assets and liabilities to SMPK. On 30th March 2023 all current assets and liabilities including Bank Balances and Fixed Deposits were transferred to SMPK.

The C& AG has appointed statutory auditor for the audit of accounts of CIWTC Ltd. for the financial year 2019-20 to 2022-23 out of which audit of accounts upto Financial year 2021-22 had been completed by the auditor. But for the FY 2022-23 no audit was conducted.

19. Hooghly Dock and Port Engineers Limited (HDPEL), organisation under the Ministry of Ports, Shipping and Waterways conveyed the approval of liquidation of the company under the provision of companies Act 2013 vide letter dated 05th August 2013.

CMD, HDPEL vide his letter dated 20.09.2022 communicated to Chairman, SMPK to consider the proposal of transfer of Assets, Liabilities, and litigations from HDPEL to SMPK and forward the same to MOPSW with the views of SMPK for taking the process forward for closure of HDPEL as per section 248 of the Companies Act 2013.

MoPSW vide letter dated March 13, 2023, conveyed the approval for closure of HDPEL and transfer of Current assets and liabilities to SMPK. On 28th March 2023, all current assets and liabilities as on date was transferred to SMPK along with bank balances.

As per Due Diligence report some liabilities assessable by Grant Thornton to the tune of ₹ 3,49,00,000 which was not appearing in the books of accounts of the HDPEL, SMPK had been considered as a liability in the books of Account for the FY 2022-23. Liabilities amounting to ₹ 2,24,84,800/- which were determined by order of Appellate Authorities and paid have been written off in the Books of Accounts for the FY 2023-24.

The liabilities amounting to ₹28,31,683/- determined due to order of the Income Tax Authorities and others have been considered and booked in accounts as outstanding liabilities during the FY 2023-24.

Outstanding dues of ESIC and Professional Tax amounting to ₹2,66,971/- have also been booked in the accounts for FY 2023-24.

20. As has been observed by audit since long and also reported in Audit reports, an amount of ₹. 5,26,60,772.02 has been provided in Profit & Loss account as Provision for Doubtful Debts on account of cargo and marine dues pending for more than 20 years.
21. Corporate Social Responsibility Expenditure for the financial year 2023-24 is ₹3,52,65,112.00 including a provision of ₹ 2,12,90,945.28.

22. The Trustees contributed a total sum of ₹ 23,89,65,812.57 towards Staff Amenities during the year 2023-24.
23. Govt. Audit fee of 2022-23 amounting to ₹ 84,39,310.00 had been paid in 2023-24 against a provision of ₹ 95,63,130.00. Pending receipt of Govt. Audit fee bill for the year 2023-24, the amount of ₹ 84,39,310.00 has been booked in the accounts of 2023-24 after adjustment of excess provision of ₹ 11,23,820.00 made in 2022-23.
24. Net amount of ₹ 2,69,41,76,157.43 has been booked for capital expenditure during the year 2023-24.
25. A sum of ₹ 360,90,42,112.45 being the expenditure on Plan & Non-Plan Schemes, has been transferred to Block Account during the year 2023-24.
26. An amount of ₹ 76,89,31,770.09 has been provided for Depreciation on straight line method during 2023-24. This includes an amount of ₹ 6,98,775.23 relating to amortisation of leasehold property over the period of lease.
27. Construction of RoB cum Flyover at Ranichak crossing was approved by the BOT in the 10th meeting held on 8th June 2015. Subsequently, M.O.U was signed on 8th January 2016 with N.H.A.I for executing the said work. Changes in modalities of implementation of the scheme were also approved by BOT on 22nd January 2016. In connection with execution of the said scheme SMPT, HDC transferred 27.491 acres of land at Ranichak to N.H.A.I on 09-03-2016. The said land shall be used for construction of RoB cum Flyover at Ranichak by Calcutta Haldia Port Road Company Limited (CHPRCL), a SPV and 100% subsidiary of N.H.A.I. The value of the land transferred, determined in accordance with the extant Land Policy Guidelines of the G.O.I, comes to ₹29,45,55,486.00. As consideration thereof CHPRCL shall allot equity shares to SMPK against aforesaid value of land so transferred. Since SMPK, HDC is yet to receive the shares from CHPRCL the effect of such transfer of land has not been shown in accounts.
28. Figures of previous year have been rearranged and regrouped wherever necessary.

Date: 29th May, 2024

Prateep Lala
Financial Adviser
& Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairperson

**Balance Sheet and Revenue Accounts
of
Contributory Provident Fund**

CALCUTTA PORT TRUST
CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Balance Sheet as on 31st March/2024

Previous Year 2022 - 23		Current Year 2023-24		Previous Year 2022-23	Current Year 2023-24	
₹		₹	₹	₹	₹	₹
Liabilities		Capital Account		Assets		
		Members Subscription Account		Current Assets		
1,42,39,684.58		1,42,39,684.58				
97,48,234.32		97,48,234.32		38,79,031.95	Cash at Bank	39,67,477.65
33,638.03		33,638.03		0.00	Sundry Debtors	2,48,73,260.18
				38,79,031.95		2,88,40,737.83
16,719.00		16,719.00			Revenue & Defecit	
					As per Last Year	2,85,48,415.06
2,40,38,275.93				2,85,30,482.41	Receivable from SMPK	(2,85,48,415.06)
				17,932.65	Defecit during the year	9,354.47
				2,40,38,275.93		9,354.47
14,06,421.02		15,04,870.49		2,85,48,415.06		
69,82,750.06		33,06,945.88				
83,89,171.08		48,11,816.37				
3,24,27,447.01				3,24,27,447.01	TOTAL	2,88,50,092.30

Dated: MAY 29 '2024

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy.Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy.Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee

CALCUTTA PORT TRUST
CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Revenue Account for the period ended 31st March' 2024

Previous Year 2022-23	Current Year 2023-24		Previous Year 2022-2023		Income	Current Year 2023-24	
	₹	₹	₹	₹		₹	₹
82,730.65	To Interest Allowed to NCPF	98,449.47	98,449.47	64,798.00	By Interest realised from Saving Bank Account	89,095.00	89,095.00
				17,932.65	By Balance transferred to Balance Sheet		
82,730.65	TOTAL		98,449.47	82,730.65	TOTAL		98,449.47

Dated: MAY 29 '2024

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy.Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy.Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee

**Notes on Accounts of
Calcutta Port Trust
Contributory Provident Fund**

1. Interest @ 7.00 % p.a. on the amount of NCPF as due has been shown in the Revenue Account.
2. The amount of ₹ 2,85,48,415.06/- is receivable from SMPK in terms of Regulation 9 of CPF regulations. The amount has been received in April 2024.
3. The net amount of ₹ 36, 75,804.18 has been adjusted against Sundry Debtors. The net figure is shown under Sundry Debtors.

Dated 29TH May, 2024

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy. Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy. Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee

**Balance Sheet and Revenue Accounts
of
Non-Contributory Provident Fund**

KOLKATA PORT TRUST
NON-CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Revenue Account for the period ended 31st December'2023

Previous Year 2022	Current Year 2023		Previous Year 2022		Income	Current Year 2023	
	₹	₹	₹	₹		₹	₹
34,91,62,853.24	To Interest Allowed to Members A/c	37,63,37,521.68	36,72,93,167.56	By Interest on Investment	By Interest on CPF	98,449.47	37,68,27,312.72
-							
-							
1,87,15,633.97	To TDS on interest Written Off	39,84,242.96	5,02,589.00	By Interest on SB Account	By Interest on SB Account	2,10,558.00	3,09,007.47
			5,85,319.65				
36,78,78,487.21	TO Balance transferred to Balance Sheet			By Balance transferred to Balance Sheet	By Balance transferred to Balance Sheet		31,85,444.45
	TOTAL		36,78,78,487.21	TOTAL			38,03,21,764.64

Dated: MAY 29 '2024

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy.Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy.Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee

**Notes on Accounts of
Kolkata Port Trust
Non-Contributory Provident Fund**

1. Since all other Securities bear a Fixed Rate of Interest and are not market driven, they have been considered at their respective Face Value.
2. Interest @ 7 % p.a. For the year end is being allowed to the members of the Non-Contributory Provident Fund.
3. The amount of TDS being actually claimed from the Income Tax Department has been shown under Current Assets. The rest amount has been written off as shown in Income & Expenditure account based on the observation of audit.

Dated 29th May, 2024

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy. Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy. Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee



KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2023

Sl.No.	Date of Maturity	Name of the Investment	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
1		Special Deposit Scheme	₹ 58,89,78,582.00	7.10%
2	14-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
3	21-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,30,00,000.00	5.50%
4	24-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
5	24-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
6	24-Jun-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
7	25-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
8	25-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
9	28-Jun-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
10	28-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
11	28-Jun-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
12	12-Jul-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
13	15-Jul-24	CANARA BANK	₹ 1,75,00,000.00	5.50%
14	15-Jul-24	CANARA BANK	₹ 1,75,00,000.00	5.50%
15	22-Jul-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
16	20-Jul-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
17	04-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
18	04-Aug-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
19	04-Aug-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
20	04-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
21	04-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
22	04-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
23	04-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
24	05-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
25	05-Aug-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
26	05-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
27	05-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
28	06-Aug-24	CANARA BANK	₹ 1,50,00,000.00	5.50%
29	06-Aug-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.50%
30	06-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
31	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
32	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
33	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
34	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
35	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
36	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
37	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
38	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
39	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
40	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
41	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
42	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
43	09-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
44	10-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
45	10-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
46	10-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
47	11-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
48	16-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
49	21-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%



KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2023

Sl.No.	Date of Maturity	Name of the Investment	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
50	21-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
51	21-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
52	23-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
53	23-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
54	30-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
55	30-Aug-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
56	01-Sep-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
57	06-Sep-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
58	06-Sep-24	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
59	06-Sep-24	PUNJAB NATIONAL BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.15%
60	06-Sep-24	INDIAN BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
61	10-Sep-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
62	10-Sep-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
63	13-Sep-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
64	13-Sep-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 50,00,000.00	5.30%
65	13-Sep-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
66	13-Sep-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
67	01-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
68	01-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
69	11-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
70	18-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
71	18-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
72	18-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
73	27-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
74	28-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
75	28-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
76	28-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
77	28-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
78	29-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
79	29-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
80	29-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
81	29-Oct-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
82	01-Nov-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
83	02-Nov-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
84	03-Nov-24	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
85	17-Jan-24	INDIAN OVERSEAS BANK	₹ 1,00,00,000.00	5.20%
86	14-Aug-24	CANARA BANK	₹ 1,00,00,000.00	7.00%
87	14-Aug-24	CANARA BANK	₹ 1,00,00,000.00	7.00%
88	03-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
89	03-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
90	03-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
91	07-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
92	10-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
93	10-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
94	10-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
95	10-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
96	10-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
97	11-Jan-25	CANARA BANK	₹ 1,50,00,000.00	5.25%
98	14-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%



KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2023

Sl.No.	Date of Maturity	Name of the Investment	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
99	14-Jan-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
100	17-Jan-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
101	17-Jan-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.25%
102	02-Feb-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
103	02-Feb-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
104	04-Feb-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.30%
105	07-Feb-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.30%
106	07-Feb-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 50,00,001.00	5.30%
107	14-Feb-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,50,00,000.00	5.30%
108	14-Mar-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,40,00,000.00	5.45%
109	14-Mar-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.45%
110	14-Mar-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,99,99,999.00	5.45%
111	04-Apr-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 50,00,000.00	5.45%
112	04-Apr-25	CANARA BANK	₹ 50,00,000.00	5.45%
113	26-Apr-25	CANARA BANK	₹ 1,00,00,000.00	5.45%
114	26-Apr-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,00,00,000.00	5.45%
115	05-May-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 1,25,00,000.00	5.45%
116	17-May-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
117	18-May-25	CANARA BANK	₹ 1,75,00,000.00	5.70%
118	19-May-25	CANARA BANK	₹ 50,00,000.00	5.70%
119	19-May-25	CANARA BANK	₹ 50,00,000.00	5.70%
120	20-May-25	CANARA BANK	₹ 90,00,000.00	5.70%
121	20-May-25	CANARA BANK	₹ 90,00,000.00	5.70%
122	25-May-25	CANARA BANK	₹ 50,00,000.00	5.70%
123	26-May-25	CANARA BANK	₹ 50,00,000.00	5.70%
124	30-May-25	CANARA BANK	₹ 88,00,000.00	5.70%
125	30-May-25	CANARA BANK	₹ 88,00,000.00	5.70%
126	06-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,15,00,000.00	5.70%
127	06-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,15,00,000.00	5.70%
128	08-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
129	08-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
130	09-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
131	09-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,99,99,999.00	5.70%
132	10-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,80,00,000.00	5.70%
133	10-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,80,00,000.00	5.70%
134	13-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,00,00,000.00	5.70%
135	13-Jun-25	CANARA BANK	₹ 1,00,00,000.00	5.70%
136	14-Jul-25	CANARA BANK	₹ 1,50,00,000.00	5.70%
137	01-Aug-25	PUNJAB NATIONAL BANK	₹ 2,00,00,000.00	6.30%
138	22-Aug-25	PUNJAB NATIONAL BANK	₹ 2,00,00,000.00	6.30%
139	16-Jan-24	CANARA BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.60%
140	13-Jan-24	CANARA BANK	₹ 3,60,00,000.00	7.60%
141	06-Feb-24	CANARA BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.60%
142	01-Mar-24	CANARA BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.85%
143	13-Mar-24	CANARA BANK	₹ 6,70,00,000.00	7.85%
144	20-Mar-24	CANARA BANK	₹ 4,50,00,000.00	7.90%
145	02-Jan-24	CANARA BANK	₹ 3,15,00,000.00	7.60%
146	01-Feb-24	CANARA BANK	₹ 3,10,00,000.00	7.50%
147	01-Feb-24	CANARA BANK	₹ 5,00,00,000.00	7.50%



KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2023

Sl.No.	Date of Maturity	Name of the Investment	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
148	01-Mar-24	CANARA BANK	₹ 3,00,00,000.00	7.50%
149	01-Apr-24	CANARA BANK	₹ 3,10,00,000.00	7.50%
150	03-May-24	CANARA BANK	₹ 2,11,00,000.00	7.75%
151	06-May-24	CANARA BANK	₹ 2,20,00,000.00	7.75%
152	10-May-24	CANARA BANK	₹ 3,50,00,000.00	7.75%
153	15-May-24	PUNJAB & SIND BANK	₹ 3,30,00,000.00	7.55%
154	17-May-24	PUNJAB & SIND BANK	₹ 3,69,00,000.00	7.60%
155	18-May-24	CANARA BANK	₹ 2,20,00,000.00	7.55%
156	19-May-24	PUNJAB & SIND BANK	₹ 2,80,00,000.00	7.60%
157	20-May-24	PUNJAB & SIND BANK	₹ 2,20,00,000.00	7.60%
158	22-May-24	PUNJAB & SIND BANK	₹ 2,20,00,000.00	7.60%
159	29-Jul-24	CANARA BANK	₹ 1,73,00,000.00	7.40%
160	02-Jan-24	INDIAN OVERSEAS BANK	₹ 2,00,00,000.00	6.85%
161	13-Jan-24	CANARA BANK	₹ 32,00,000.00	4.00%
162	13-Jan-24	INDIAN OVERSEAS BANK	₹ 32,00,000.00	4.00%
163	15-Jun-24	CANARA BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.55%
164	03-Jul-24	CANARA BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.55%
165	10-May-25	STATE BANK OF INDIA	₹ 5,00,00,001.00	7.56%
166	25-May-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 6,70,00,000.00	7.65%
167	29-May-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 5,50,00,000.00	7.65%
168	01-Jun-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 4,25,00,000.00	7.65%
169	05-Jun-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 9,00,00,000.00	7.65%
170	08-Jun-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.65%
171	08-Jun-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 8,70,00,000.00	7.65%
172	12-Jun-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 4,40,00,000.00	7.65%
173	14-Jun-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 6,00,00,000.00	7.65%
174	02-Aug-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 7,00,00,000.00	7.65%
175	07-Nov-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 12,00,00,000.00	7.65%
176	13-Nov-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 8,50,00,000.00	7.65%
177	24-Nov-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 12,00,00,000.00	7.65%
178	28-Nov-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 4,50,00,000.00	7.65%
179	01-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 2,50,00,000.00	7.70%
180	04-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 21,10,00,000.00	7.70%
181	11-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 23,00,00,000.00	7.70%
182	14-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 7,00,00,000.00	7.70%
183	15-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 16,00,00,000.00	7.70%
184	18-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.70%
185	19-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 2,00,00,000.00	7.70%
186	22-Dec-25	PUNJAB & SIND BANK	₹ 23,00,00,000.00	7.70%
TOTAL			₹ 5,49,42,78,498.00	

**Balance Sheet and
Income & Expenditure
Account of
Kolkata Port Trust
Employees' Superannuation Fund
and
Kolkata Port Trust
Employees' Gratuity Fund**

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' SUPERANNUATION FUND
BALANCE SHEET AS ON 31ST MARCH, 2024

Previous Year 2022-23	LIABILITIES	Current Year 2023-24		Previous Year 2022-23	ASSETS	Current Year 2023-24	
AMOUNT (₹)		AMOUNT (₹)	AMOUNT (₹)	AMOUNT (₹)		AMOUNT (₹)	AMOUNT (₹)
	<u>TRUST FUND</u>				<u>FUND INVESTMENT</u>		
13,99,21,99,969.47	Opening Balance	14,20,59,55,674.07		14,20,59,55,674.07	Life Insurance Corporation of India		16,40,58,12,473.51
1,02,76,94,099.07	Add: Income Over Expenditure as per Income & Expenditure Account	1,25,33,18,926.44					
4,02,94,20,000.00	Add: Contribution for the year	5,23,65,60,666.00			<u>CURRENT ASSETS</u>		
19,04,93,14,068.54			20,69,58,35,266.51	43,96,89,533.80	Receivable from LIC	1,00,76,86,008.00	
1,70,80,86,207.00	Less: Pensioners Annuity Purchase	1,47,29,08,587.00		7,494.64	Bank account	47,571.21	1,00,77,33,579.21
64,69,24,046.00	Less: Family Pension Annuity Purchase and Arrear Claim	27,37,39,037.00					
1,66,73,98,833.47	Less: DR Increase/Decrease Annuity Purchase	99,61,71,250.00					
67,09,49,308.00	Less: Commutation and others	1,54,71,74,683.00					
15,00,00,000.00	Less: Contribution Transferred to Gratuity Fund	-					
14,20,59,55,674.07			4,28,99,93,557.00				
43,96,89,533.80	<u>CURRENT LIABIALITY</u>		16,40,58,41,709.51				
	Creditors (Ko.P.T.)	1,00,76,86,008.00					
7,494.64	Current account	18,335.21	1,00,77,04,343.21				
14,56,92,22,610.80			17,41,35,46,052.72	14,56,92,22,610.80			17,41,35,46,052.72

Dated: 29 MAY '2024

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' SUPERANNUATION FUND
INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

Previous Year 2022-23	EXPENDITURE		Current Year 2023-24		INCOME	Current Year 2023-24	
	AMOUNT (₹)		AMOUNT (₹)			AMOUNT (₹)	
1,02,76,94,099.07	To Excess Of Income Over Expenditure		1,25,33,18,926.44		By Interest on Investment Add: Interest received from Bank	1,25,32,89,690.44 29,236.00	
1,02,76,94,099.07	TOTAL		1,25,33,18,926.44		TOTAL	1,25,33,18,926.44	

Dated: MAY 29 '2024

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES'SUPERANNUATION FUND**NOTES ON ACCOUNTS**

1. During the year 2023-2024 ₹ 5,23,65,60,666.00 (Previous year: ₹ 4,02,94,20,000.00) has been contributed to the Fund. The Fund Balance as on March 31, 2024 is ₹ 16,40,58,41,709.51. In the previous year, the same was ₹ 14,20,59,55,674.07. The cumulative amount of contribution since creation of the Fund up to 31.03.2024 is ₹ 67,11,99,64,023.71
2. The amount utilized from the Fund by way of annuity purchase, commutation on pension, family pension and arrear payment for the Financial year 2023-24 is ₹ 3,28,23,07,549.00 (Previous year ₹ 4,84,33,58,394.47) and the cumulative amount utilized up to 31.03.24 is ₹ 63,79,04,85,153.57
3. Interest of ₹ 1,25,32,89,690.44 at the rate of interest of 7.87% has been credited during the year 2023-2024. (Previous year's Interest was 7.7% on Superannuation Fund Investment and the said amount was ₹ 1,02,76,94,099.07). The Rate of Interest is as declared by Life Insurance Corporation of India after the close of the Financial year 2023-24. The cumulative interest allowed by Life Insurance Corporation of India up to 31.03.24 is ₹ 16,18,62,34,006.37
4. Annuity is purchased on the basis of Annuity Table, applicable from time to time for every increase in pension, for revision of pension/ increase in dearness relief, etc. Annuity Table has been revised with effect from 01.02.2022.
5. The amount of Commuted Value of Pension is reimbursed to Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata after the same is paid to the concerned employees at the time of their retirement.
6. The Accounts had been prepared on the basis of figures provided by the Life Insurance Corporation of India Limited.

SECRETARY**CHAIRMAN**

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND
BALANCE SHEET AS ON 31ST MARCH , 2024

Previous Year 2022-23	LIABILITIES	Current Year 2023-24		Previous Year 2022-23	ASSETS	Current Year 2023-24	
		AMOUNT (₹)	AMOUNT (₹)			AMOUNT (₹)	AMOUNT (₹)
2,64,39,70,994.10	<u>TRUST FUND</u> As per last Account	2,93,73,12,133.34		2,93,73,12,133.34	<u>FUND INVESTMENT</u> Life Insurance Corporation of India		2,88,58,60,947.30
21,70,50,712.24	Add: Excess of Income Over Expenditure as per Income & Expenditure Account	22,01,45,306.96					
68,50,00,000.00	Add: Contribution for the year	26,80,00,000.00		5,51,37,485.00	<u>CURRENT ASSETS</u> Receivable from LIC	60,00,000.00	
60,87,09,573.00	Less: Payment to KOPT on account of retired employees	53,95,56,629.00	2,88,59,00,811.30	8,697.46	Bank account	59,471.32	60,59,471.32
2,93,73,12,133.34				5,51,46,182.46			
	<u>CURRENT LIABILITY</u> Creditors (Ko.P.T.)						
8,697.46	Current account	19,607.32					
5,51,37,485.00	Payment of Gratuity	60,00,000.00	60,19,607.32				
5,51,46,182.46							
2,99,24,58,315.80			2,89,19,20,418.62	2,99,24,58,315.80			2,89,19,20,418.62

Dated: MAY 29 '2024

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND
INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2024

Previous Year 2022-23		EXPENDITURE	Current Year 2023-24		Previous Year 2022-23		INCOME	Current Year 2023-24	
AMOUNT (₹)			AMOUNT (₹)		AMOUNT (₹)			AMOUNT (₹)	
-		To OYRGTA (One Year Renewal Go Term Assurance)	22.42		21,70,50,712.24		By Interest on Investment	22,01,05,465.38	
21,70,50,712.24		To Excess Of Income Over Expenditure	22,01,45,306.96		-		By Interest from Bank	39,864.00	
21,70,50,712.24		TOTAL	22,01,45,329.38		21,70,50,712.24		TOTAL	22,01,45,329.38	

Dated: MAY 29 '2024

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND**NOTES ON ACCOUNTS**

1. During the year 2023-2024, ₹ 26,80,00,000.00 (Previous year: ₹ 68,50,00,000.00) has been contributed to the Fund. The Fund Balance as on March 31, 2024 is ₹ 2,88,59,00,811.30. In the previous year, the same was ₹ 2,93,73,12,133.34. The total amount of contribution since creation of the Fund is ₹ 6,89,46,40,557.00
2. Interest @ 7.87% amounting to ₹ 22,01,05,465.38 has been calculated on Gratuity Fund investment has been credited during the year 2023-2024. Interest @ 7.70% amounting to ₹ 21,70,50,712.24 has been calculated on Gratuity Fund investment which has been credited during the year 2022-2023 . The cumulative interest allowed by Life Insurance Corporation of India up to 31.03.24 is ₹ 3,78,96,61,222.72
3. Gratuity amount is reimbursed to Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata after the same is paid to the concerned employees at the time of their respective retirement dates. The amount so paid/payable is debited to the Fund Account. The Gratuity to be reimbursed by Life Insurance Corporation of India during the year 2023-24 is for ₹ 53,95,56,629.00 for retired/expired employees.(Previous year, the same was ₹ 60,87,09,573.00 of retired/expired employees). The total amount utilized from the Fund since creation of the fund for payment of Gratuity by Life Insurance Corporation of India is ₹ 7,70,90,87,044.00

Dated 29TH May, 2024

SECRETARY**CHAIRMAN**

Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata
(Erstwhile: Kolkata Port Trust)
ACTION TAKEN NOTES ON AUDIT OBJECTION/OBSERVATIONS
CONTAINED IN THE AUDIT REPORT
FOR THE YEAR 2023-24

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
1-4		No action is required to be taken since these are statements of facts.
A.	Balance Sheet.	
A.1.1	Statutory Reserve ₹ 1313.41crore Application of Funds Investments ₹ 1318.75crore	
		Audit may note that SMPK always endeavour to match investment against specific funds created mainly out of appropriation of profit. In the fiscal year ended March 31, 2024 the said shortfall is about 1.38% which is negligible. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
A.2	Application of Funds	
A.2.1	Fixed Assets ₹ 2121.68 crore	
(i)-(ii)		Bill for the instant capital works were received after closure of books of accounts for the year 2023-24. As a result, the same could not be capitalized in 2023-24. Audit may note that for timely preparation of accounts cut-off date for closure of books of accounts is essential and being followed by this office since long. Audit may further note that bills pertaining to a particular year if received after cut-off date is generally booked in the immediately succeeding fiscal year following 'Going Concern Concept'. In view of above, there is no understatement of fixed assets and creditors by Rs.66.97 lakhs as pointed by audit. Audit may note that balance value of the said assets will be capitalized with arrear depreciation in current fiscal year 2024-25. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
A.2.2	Land (free hold):31.15 Crore	
3		Adjustment for land transferred could not be passed in the books of accounts pending receipt of shares in lieu of such land transferred. The position has been elaborated in the notes on accounts. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
A.2.3	Fixed Assets ₹2121.68crore Capital Works in Progress ₹435.19crore	

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
		Issue pointed by Audit has been noted and necessary action for regularizing the same shall be taken in the current fiscal year 2024-25. However, the observation of audit regarding non-capitalization of Rs.7.53 crore on account of work for "Removal of impediments on the east of EES Buoy at Upper Eden Channel in Hughly Estuary, HDC", executed by M/s Dharti Dredging & Infrastructure Ltd has been noted. Necessary action shall be taken for regularizing the issue after checking the relevant documents & obtaining necessary confirmation from the respective department during Current Fiscal Year 2024-25. Audit may note that the entire amount of Rs.5.86 crore plus GST totalling Rs 6.92 Crore, paid to Gangadin Shaw & Associates, for executing the work "Removal of impediments on the east of EES Buoy at Upper Eden Channel in Hughly Estuary, HDC, has been capitalized in Fiscal Year 2020-2021 upon receipt of completion certificate. No further action for capitalization is needed. Hence, non-capitalization of the same has not resulted in understatement of fixed assets, depreciation and profit as pointed by audit. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
A.2.4		
		The observation of audit has been noted. The issue had been taken up with the concerned Department and necessary action for regularizing the issue shall be done upon getting necessary confirmation from the said office. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
A.2.5	Application of Fund	
	Deferred Tax Assets	₹51.74 crore
		As per the Income Tax Act and interpretation of various Courts, any asset which is directly used by an assessee to earn revenue should be treated as Plant & Machinery. Jetty, Berth and Hardstand are plant and machinery as they are used directly to earn revenue by the port. Hence, they are considered in the block "Plant & Machinery" while calculating Depreciation as per Income Tax. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
A.2.6	Current Assets, Loans & Advances	
	Sundry debtors ₹3088.39crore	

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
(i)		Audit may note that dues mentioned relates to very old periods against which supporting documents could not be readily retrieved. However, efforts shall be made to regularize the issue in FY 2024-25 subject to availability of relevant records.
(ii)		Credit suspense Account was erroneously debited instead of BR-Haulage Account due to punching error. The matter has been rectified vide Journal No.GA-005 passed in the month of April 2024 and forwarded to audit by HDC.
(iii)		The amount is pending from the Govt. Organization which belongs to Govt. of West Bengal. Dues from the Govt/Govt Organization cannot be considered as bad and doubtful. It may be mentioned that since 2003, SMP Kolkata is preparing Annual Accounts as per the common Framework for financial Reporting for Major Port Trusts, prescribed by M/S S.B.Bilmoria & Co., accepted by C&AG, approved and communicated by the Ministry of Shipping, Government of India vide Letter No.PR-20021/2/98-PG dated 6th November,2002. It has inter-alia, been stated in Para 2(iii) of the said letter of the Ministry that, no debt will be considered as bad irrespective of any time limit. Following the above directive, no provision for bad and doubtful debts was made since ultimate result of creating the said provision is to write off the debts. Accordingly, no provision has been created. In view of the above, there is no overstatement or understatement as pointed out by the audit.
(iv)		Audit may note that Sundry debtors for Re-imbursement of cost towards dredging and River Maintenance from the Govt. of India is created by crediting claim suspense account which is shown under Creditors in SMPK's Balance Sheet. In this case Sundry debtors are created not by crediting Revenue Account but Claim Suspense Account. In case any amount is received from the Government, Claim Suspense Account is debited and Revenue Account is credited. Hence, suitable provision already exists in the accounts. In view of the above, there is no overstatement or understatement as pointed out by the audit. Moreover, SMP, Kolkata Board had approached the Central Government u/s 105 of the MPT Act, 1963 from time to time. The decision of Central Government on disputed issues under section 105 of the Major Port Trust Act, 1963 is still pending and Central Government has not yet communicated any decision in this regard. Recently, In June 2024, a reminder has been sent to the Secretary, MoPSW for his decision in this regard, reply of which is still awaited. It may be mentioned that since 2003, SMP Kolkata is preparing Annual Accounts as per the common Framework for financial Reporting for Major Port Trusts, prescribed by M/S S.B.Bilmoria & Co., accepted by C&AG,
B	Profit and Loss Account	
B.1	Income	
B.1.1	Railway earning	₹ 225.73crore
	Miscellaneous charges	₹ 11.82crore

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
		The observation of audit has been noted. Concerned department will be advised not to recur similar type of error in future. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
B.1.2	Operating Income	₹ 3227.67crore
5		Audit may note that at SMPK revenue is recognized on completion of service method. Audit may further note that various Exigency bills were generated from G.C Berth office after March 31, 2024 upon delivery of cargo marking completion of service in April 2024. Accordingly, income on account of such Exigency bills will be booked in the FY 2024-25. Vessel related exigency bills generated in May 2024 will be booked as income for the year 2024-25 following 'Going Concern Concept' as the same were generated after closure of books of accounts for 2023-24. Income from rest bills getting missed out for inclusion in FY 2023-24 will be booked for the FY 2024-25. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
B.2	Expenditure	
B.2.1	Finance and Miscellaneous Expenditure (Schedule:13)	₹974.65crore
		The observation of audit is noted. Audit may note that physical construction of the project being developed under PPP mode is yet to commence. Audit may also note that timeline for compliance has not yet passed. Audit may also note that CER Fund if created will be done from General Reserve. Since all Reserves other than Capital Reserve comes under General Reserve category, there will be no change in overall fund liability position even if CER Fund is not created in 2023-24. Audit may further note that time line for compliance in this respect has not yet passed. Appropriate action will be taken after getting all the information. Hence, presently there is no understatement of FME to the tune of Rs.15.37 crore as pointed by audit. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
B.2.2	Finance & Miscellaneous Expenditure (Sch-13)	
	Expenditure relating to Corporate Social responsibility (CSR):	₹3.52crore
		Audit may note that SMPK has incurred expenditure on account of CSR amounting to ₹ 1.39 crore and made a provision of ₹ 2.13 crore. Unspent CSR expenditure of earlier years is ₹ 0.46 cr and thus the unspent CSR fund at the end of 2023-24 will be ₹ 2.13 crore (₹ 0.46 crore + ₹3.06 crore - ₹1.39 crore). Hence there is no understatement of expenditure as stated by Audit. The observation of Audit has been noted for creation of CSR fund and disclosure thereof. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
B.2.3		

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
		Bill for the instant cases were received after closure of books of accounts for the year 2023-24. As a result, the same could not be included under revenue provision for the year 2023-24. Audit may note that for the sake of timely preparation of accounts cut-off date for closure of books of accounts is absolutely essential and the same is being followed by this office since long. Audit may further note that bills pertaining to a particular year if received after cut-off date is generally booked in the immediately succeeding fiscal year following 'Going Concern Concept'. So, the question of any understatement of expenditure amounting to Rs.4.43 crore does not arise. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
B.2.4	Depreciation	
		As per practice being followed since long at SMPK (both at KDS & HDC), depreciation on an asset is charged for the full year irrespective of the date the same is put to use during the year. The said method has also been followed in the earlier years also but no comment was made by audit till 2018-19. Also as per AS-6 it is stated that "The depreciation method selected should be applied consistently from period to period". Considering the same there has been no overstatement of depreciation amount / understatement of profit in the current year. However, based on the observation made by Audit, the method of charging depreciation would be reviewed. It may be noted that the present computerized system being very old failed to cater to any modification in the system. However, Audit's observation has been noted for future guidance while implementing the new computerized system, which is currently under development and is expected to be implemented shortly. As a change in the method of depreciation will involve a change in policy and will be applicable to both KDS and HDC, decision taken will be implemented uniformly in the two dock systems. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
C	Notes to Account	
C.1		
		The Estate division had reason to believe that in some cases the tenancies were not recorded properly in the records of estate division. To investigate these plots of land it was considered prudent to stop billing till the authenticity of the tenants were established. As a cut-off, non-payment over a period of 5 years was considered as the cases to be investigated initially. As the revenue from these premises were considered doubtful billing has been kept on hold as the income recognition criteria as per AS-9 was not fulfilled. The Port Authorities has raised demands which were not being paid and has been defaulted. After due investigation if it is established that there are tenants occupying these plots, appropriate action will be initiated. Moreover, only compensation bills can be raised in these cases which will be accounted for only on receipt of payment against such bills as per the Accounting Policy of SMPK which has been accepted by ITAT. Hence there is no impact on profitability and the financial position as mentioned by Audit. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
C.2	Profit and Loss Account	
		Various attempts were taken to generate the report for age-wise analysis of Sundry Debtors but the present computerized system being very old failed to cater to any modification in the system. The same would be available once the new ERP system is implemented. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
D	General	
D.1	Accounts of Hooghly Dock & Port Engineer Ltd. (Sch-5) Liabilities Liabilities as per due diligence report not considered in Accounts ₹1.52crore	
		The contingent liabilities against individual demands pending in various courts had been shown as contingent liabilities in the books of HDPEL. However, SMPK accounted those demands as liabilities based on the recommendations by the M/s Grant Thornton Bharat LLP in its due diligence report. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
D.2	Current Assets ₹1.83crore	
		Security Deposits and Trade receivable amounting to Rs. 0.97 crore being not considered due to debts was more than 15 years old and the probability of its collection being remote, doubtful and lack of balance confirmation. Further, Inventories of Rs. 8.45 crore primarily comprise of raw material of Rs. 4.22 crore and WIP of Rs. 4.23 crore. The inventory is lying with the company for more than 10 years at Salkia work, Howrah and would be sold as a scrap only, if not settled with IWAI. Several letters had been issued by HDPEL and SMPK to IWAI Delhi Head office, and Kolkata Regional office regarding above matters and requesting IWAI to take over the inventory and settle the matter but no positive response received from the IWAI. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.
D.3	Accounts of Central Inland Water Transport Corporation Limited(Sch-6)	
		Several correspondences have been made by CIWTCL officials related to the CIWTCL Audit for FY 2022-23 to Statutory Auditors copy with C&AG to take up the Audit but till date no positive response received from the Statutory Auditors In response to the CIWTCL letter, C&AG letter dated 24.07.2024, C&AG gave a direction to the Statutory Auditor to take up the audit for the period from 01.04.2022 to such date upto which the company is in existence or upto 31.03.2023, whichever is earlier and conclude the audit. After conclusion of the audit, the same will be forwarded to the C&AG for their further action. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
D.4		
		Outstanding as per Estate Module includes compensation charges billed but not received. The portion of compensation charges billed but not received is not considered in the accounts of SMPK and the same principle has been accepted by the Income Tax Appellate Tribunal. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
D.5		
		Various attempts were taken to generate Activities-wise Debtors report but the present computerized system being very old failed to cater to any modification in the system. The same would be available once the new ERP system is implemented. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
D.6	Advances recoverable in cash or in kind ₹1026.35crore	
		Audit has raised certain instances of non-settlement of Advances shown in the books of accounts. Audit may note that major portion of such advances (About 98%) were either paid against Court order or Pending for settlement with Govt. of West Bengal or Pending for decision with the Ministry. The said advances can be regularized only upon receipt of necessary order/advice from the concerned Authority. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
D.7	Railway Earning	
	Demurrage ₹ 2.02crore	
		Audit is aware that accounting of Demurrage Income and Expenditure is only disclosure based. It has no effect on profitability of SMPK or any individual dock system. Billing is done at KDS since long due to that the same is accounted for as income and corresponding expenditure is booked for similar amount. Whereas, at HDC, no bill is generated for railway demurrage which results in no accounting for railway demurrage as Income & Expenditure. This practice is followed since long. Till the billing for railway demurrage is done at KDS this practice will continue. However, as suggested Income & Expenditure on account of Railway Demurrage by HDC will be disclosed in Notes to Accounts from this fiscal year i.e. 2024-25. <i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2023-24.</i>
E	Grants in aid:	
		No action is required to be taken since these are statements of facts.
F	Management Letter:	
v.		No comments.
vi.		No comments.
5		No comments.

ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
1.	Adequacy of Internal Audit System:	
		No comments.
2	Adequacy of Internal Control System	
a)		Observation of the audit has been noted for future guidance.
b)		Observation of the audit has been noted for future guidance.
c)		Observation of Audit is noted for necessary compliance. The same will be available readily once the new ERP system is implemented.
d)		Observation of Audit is noted for necessary compliance. The same will be available readily once the new ERP system is implemented.
3.	System of Physical Verification of Fixed Assets	
		Observation of the Audit has been noted.
4.	System of physical verification of Inventory.	
		Regarding physical verification of stock of running stores at KDS, it may be informed that at KDS presently only few consumable items are procured and stored by Materials Management Division. Most of the items are supplied to the indenting departments directly. Physical Verification of Stores is being conducted at HDC on a regular basis.
5.	Regularities in payment of Statutory Dues	
		No comments.
6.	In adequacy of Accounting Software	
a.		Audit observation has been noted.
b.		Bills are prepared by operational departments and the operation of posting is done when it is approved by the finance department. Accounting journals are created as soon as an entry is posted and kept in a buffer. The journals are sent to main accounts after checking at an interval of time decided. Since the accounting software and the billing software are two different software systems, human intervention is required for posting from one software to another. The issue will be addressed on implementation of ERP.

ANNEXURE – II TO AUDIT REPORT**REVIEW OF ACCOUNTS OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT FOR THE
YEAR ENDED 31 MARCH 2024 BY THE COMPTROLLER AND AUDITOR****GENERAL OF INDIA**

Note: This review of Accounts has been prepared without taking into account the audit observations/ comments contained in the Audit Report of the Comptroller and Auditor General of India.

Sl. No.	Audit Observations	Action Taken
1	INTRODUCTION:	
	The audit of accounts of the Syama Prasad Mookerjee Port was conducted under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 44 (2) of the Major Port Authority Act 2021.	No comments.
2	FINANCIAL POSITION:	
	The financial position of the Port under broad headings for the last three year ending 31.03.2024 was as follows:	

Particulars	(₹ in crore)			
	2023-24	2022-23	2021-22	
A. LIABILITIES				
(i) Capital Reserves	2473.57	2300.15	2002.72	This is matter of record
(ii) Other Reserves	643.93	477.57	598.89	-Do-
(iii) Borrowings				
a. Inter-corporate loan	Nil	Nil	Nil	-Do-
b. Capital debts	Nil	Nil	Nil	-Do-
c. Institutional debts	Nil	Nil	Nil	-Do-
d. Govt. of India Loan	Nil	Nil	Nil	-Do-
(iv) Current Liabilities and Provisions	4674.37	4014.34	3561.7	-Do-
(v) Other Liabilities, Pension fund, etc	2160.45	1637.87	1379.49	-Do-
B. ASSETS			1379.49	
(i) Fixed Assets (Gross Block)	2737.88	2378.16	2241.22	-Do-
(ii) Less: Depreciation	1051.40	975.69	923.53	-Do-
(iii) Net Fixed Assets	1686.48	1402.48	1317.69	-Do-
(iv) Capital Work-in-Progress	435.19	526.68	375.21	-Do-
(v) Capitalised Debt Charges	NIL	NIL	NIL	-Do-
(vi) Investments	1318.75	1154.94	840.12	-Do-
(vii) Current Assets, Loans & Advances	6460.15	5375.04	5055.48	-Do-
(viii) Deferred Revenue Expenditure	NIL	NIL	NIL	-Do-
C. Working Capital	1785.78	1360.7	1493.78	-Do-
D. Net Worth	643.75	477.38	598.69	-Do-
E. Capital Employed	3472.26	2763.18	2811.47	-Do-
F. Return on Capital Employed	14.45%	11.00%	4.29%	-Do-
G. Capital Employed including Capital Work in Progress and Capitalised Debt Charges	3907.45	3289.86	3186.68	-Do-
H. Return on Capital Employed including Capital Work-in-Progress and Capitalised debt Charges.	12.84%	9.24%	3.78%	-Do-

(a) Revenue				
i. Operating income	3227.67	2895.09	2642.37	-Do-
ii. Non-Operating income	191.79	90.39	92.07	-Do-
Total income	3419.46	2985.48	2734.44	
(b) Expenditure				
i. Operating expenditure	1943.08	1910.83	1670.49	-Do-
ii. Non-Operating expenditure including provision for tax	1317.65	928.34	989.54	-Do-
Total expenditure	3260.73	2839.17	2660.03	
(c) Net Profit/Loss before Tax	501.74	304.07	120.51	-Do-
(d) Net-Profit/Loss before appropriation	158.74	102.16	66.27	-Do-
Add: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds				
i. Withdrawn from General Reserves		121.32		-Do-
ii. Withdrawn from Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	136.7		242.99	-Do-
iii. Withdrawn from Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund(DRLC)			10.07	-Do-
iv. Transferred from Deferred Revenue Income on account of Upfront Premium			NIL	-Do-
v. Deferred Tax Liability for earlier years written back		16.51	NIL	-Do-
vi. from Capital Reserve			NIL	-Do-
vii. Provision for FBT Liability written back			0.59	-Do-
viii. Other Items		0.02		-Do-

Less: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds				
i. Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	105	120	85.98	-Do-
ii. Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund (DRLC)	105	120	85.98	-Do-
iii. Capital Reserve			NIL	-Do-
iv. Provision for Income Tax Relating to earlier years			8.14	-Do-
v. Deferred Tax Liability: For current year and Earlier years			23.75	-Do-
vi. Transferred to Deferred Revenue income on account of Upfront Premium			NIL	-Do-
(e) Surplus/deficit transferred to General Reserve	166.37	NIL	123.61	-Do-
Percentage of net surplus (before tax)/ net deficit to:				
i. Operating income	15.54%	10.50%	4.56%	-Do-
ii. Net Fixed Assets	29.75%	21.68%	9.15%	-Do-
* Figures represent netting of appropriations of respective funds.				
Ratios				
Percentage of Current Assets to Current Liabilities	138.20	133.90	141.94	-Do-
Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	109.67	109.60	119.96	-Do-
Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	95.68	102.26	105.68	-Do-
Debt to Capital Reserve & General Reserve	Debt to Reserve ratio was 0.00 since 2015-16. Here reserves represent Capital Reserves and Other Reserves.			-Do-

