



कोलकाता पत्तन न्यास KOLKATA PORT TRUST

वार्षिक - लेखा

(2018-2019)

सहित

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन

ANNUAL ACCOUNTS

AND AUDIT REPORT THEREON

For

2018-2019

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन में
लेखा-परीक्षा की आपत्तियों / अवलोकनों
पर की गई कार्रवाई की टिप्पणियों सहित

WITH ACTION TAKEN NOTES
ON AUDIT OBJECTION / OBSERVATIONS
CONTAINED IN THE AUDIT REPORT

कोलकाता पत्तन न्यास

विषय-वस्तु

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन व लेखा-परीक्षा प्रमाणपत्र वर्ष 2018-2019	i - xiv
31 मार्च, 2019 के अनुसार तुलन पत्र	1-5
लाभ व हानि का लेखा	6-9
अनुसूचियां:	
अनुसूची - 1ए - आरक्षित व अधिशेष	10-12
अनुसूची - 2 - प्रधान परिसंपत्तियां	13-13ए
अनुसूची - 3 - बैंक में शेष व हाथ में नकद	14-16
अनुसूची - 4 - निवेशों की सूची (पेंशन निधि व अन्य निधि)	17-20
अनुसूची - 8 - माल संचालन व भंडारण पर व्यय	21
अनुसूची - 9 - नौवहन (पायलटेज सहित) हेतु पत्तन व गोदी सुविधाओं पर व्यय	22
अनुसूची - 10 - रेलवे कार्य पर व्यय	23
अनुसूची - 11 - किराया योग्य भूमि व भवनों पर व्यय	23
अनुसूची - 12 - प्रबंधन व सामान्य प्रशासन पर व्यय	24
अनुसूची - 13 - वित्त व विविध व्यय	25-26
अनुसूची - 14-17 - प्रचालनीय व सामान्य व्यय	27-32
कोलकाता पत्तन न्यास की महत्व पूर्ण लेखा नीतियां	33-34
लेखा पर टिप्पणी	35-45
31 मार्च 2019 वर्ष हेतु अंशदायी भविष्य निधि का लेखा	पीएफ-1, पीएफ-3
और तुलन पत्र तथा सीपीएफ निवेश की सूची	
लेखा पर टिप्पणी- अंशदायी भविष्य निधि	पीएफ 4
अंशदायी भविष्य निधि का लेखा परीक्षा प्रतिवेदन	पीएफ 4क
31 दिसंबर 2018 को समाप्त वर्ष हेतु गैर-अंशदायी भविष्य निधि का लेखा और तुलन पत्र	पीएफ5-पीएफ11
तथा एनसीपीएफ निवेश की सूची और प्रोद्भूत ब्याज	
लेखा पर टिप्पणी- गैर अंशदायी भविष्य निधि	पीएफ 12
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि हेतु तुलन-पत्र	एसएफ 1
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि हेतु आय-व्यय	एसएफ 2
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि लेखा पर टिप्पणी	एसएफ-3
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि हेतु तुलन-पत्र	जीएफ1
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि हेतु आय-व्यय	जीएफ 2
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि लेखा पर टिप्पणी	जीएफ 3
वर्ष 2018-2019 हेतु लेखा परीक्षा प्रतिवेदन में निहित लेखा-परीक्षा आपत्ति /अवलोकन पर की गई कार्रवाई संबंधी टिप्पणी	एटीएन1-एटीएन17

बार्षिक लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन
व
लेखा-परीक्षा प्रमाणपत्र
वर्ष 2018-2019

दिनांक 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष हेतु कोलकाता पत्तन न्यास के लेखा पर भारत के नियंत्रक व महालेखा परीक्षक का पृथक लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन ।

हमने दिनांक 31 मार्च 2019 की स्थिति के अनुसार संलग्न कोलकाता पत्तन न्यास (केओपीटी) के तुलन-पत्र, कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि और कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी उपदान निधि तथा उक्त तारीख को समाप्त वर्ष के लाभ व हानि लेखा/राजस्व लेखा/आय व व्यय लेखा की लेखा-परीक्षा महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102(2) के साथ पठित नियंत्रक व महालेखा परीक्षक के (कर्तव्य, शक्ति और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के अधीन की है। इसके अतिरिक्त हमने उपर्युक्त उल्लिखित धाराओं के अधीन दिनांक 31 दिसंबर, 2018 की स्थिति के अनुसार गैर-अंशदायी भविष्य निधि (एनसीपीएफ) के तुलन-पत्र और उसी तारीख को समाप्त वर्ष के राजस्व लेखा की लेखा-परीक्षा भी की है। इन वित्तीय विवरणों को तैयार करने का दायित्व कोलकाता पत्तन न्यास प्रबंधन का है। हमारा दायित्व हमारी लेखा-परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर अपनी राय व्यक्त करनी है।

2. इस पृथक लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन में वर्गीकरण, सर्वोत्तम लेखा-प्रणाली का अनुपालन, लेखा मानक, एवं प्रकटीकरण मानदंड आदि के विषय में केवल लेखा व्यवहार पर भारत के नियंत्रक व महालेखा परीक्षक (सीएजी) की टिप्पणियाँ शामिल हैं। विधि, नियमों व विनियमों (औचित्य तथा नियमनिष्ठा) एवं दक्षता-सह-निष्पादन पहलूओं आदि के अनुपालन के संबंध में, यदि कोई हो, वित्तीय लेन-देन पर लेखा-परीक्षा संप्रेक्षण की रिपोर्ट पृथक रूप से निरीक्षण प्रतिवेदनों/सीएजी की लेखा-परीक्षा प्रतिवेदनों के जरिए की जाती है।
- 3 हमने अपनी लेखा-परीक्षा सामान्यतः भारत में स्वीकार्य लेखा-परीक्षा मानक के अनुसार संपन्न की है। इन मानकों द्वारा यह अपेक्षित है कि हम सुनियोजित रूप से लेखा-परीक्षा संपन्न करें ताकि युक्तियुक्त रूप से यह आश्वासन प्राप्त हो कि वित्तीय विवरण तात्विक रूप से त्रुटिमुक्त हैं। लेखा-परीक्षा में, जांच आधारित परीक्षा, राशियों का समर्थित साक्ष्य और वित्तीय विवरणों का प्रकटीकरण शामिल हैं। लेखा-परीक्षा में प्रयुक्त लेखा-सिद्धांतों का निर्धारण व प्रबंधन द्वारा किए गए महत्वपूर्ण प्राक्कलन और वित्तीय विवरणों के समग्र प्रस्तुतीकरण का मूल्यांकन भी शामिल हैं। हमें विश्वास है कि हमारी लेखा-परीक्षा हमारी राय के लिए उचित आधार प्रदान करती है।
4. अपनी लेखा-परीक्षा के आधार पर हम रिपोर्ट करते हैं कि :--
 - i) हमारी लेखा-परीक्षा के लिए हमें वे सभी सूचनाएँ और स्पष्टीकरण प्राप्त हुए हैं जो हमारी लेखा-परीक्षा के प्रयोजनार्थ हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार आवश्यक थे।
 - ii) इस प्रतिवेदन द्वारा विचारित तुलन-पत्र तथा लाभ व हानि लेखा भारत सरकार द्वारा अनुमोदित महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102 के अंतर्गत निर्धारित प्रारूप में तैयार की गई है।
 - iii) हमारी राय में, जहां तक हमारे द्वारा बहियों की जांच करने से हमें प्रतीत होता है, कोलकाता पत्तन न्यास द्वारा कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी सेवा निवृत्ति निधि और कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी उपदान निधि से संबंधित लेखा बहियों और अन्य संबंधित अभिलेख महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102(1) के अधीन वांछनीय तरीके से अनुरक्षित किए गए हैं।

iv) कोलकाता पत्तन न्यास के संबंध में हम आगे रिपोर्ट करते हैं कि :

क तुलन पत्र

क.1 निधियों के स्रोत :

क.1.1 पूंजी आरक्षिति : रु.1483.52 करोड़

क.1.1.1 उपर्युक्त में किराए की सूची के अनुसार अनधिकृत अधिभोग के लिए अभिधारियों से प्रतिकर प्रभार के रूप में केओपीटी द्वारा वसूल किए गए रु. 323.34 करोड़ रुपये (इसमें वर्ष 2014-15, 2015-16, 2016-2017, 2017-2018 और 2018-2019 में वसूल किए गए क्रमशः रु. 53.43 करोड़, रु.68.75 करोड़, रु.68.62 करोड़, रु.54.97 करोड़ और रु. 77.57 करोड़ रुपये) शामिल हैं। इस राशि को अंतःकालीन लाभ (पूंजी प्राप्ति) मानते हुए सीधे पूंजी आरक्षिति में अंतरित किया गया है जो कि एस. बी. बिलमोरिया एंड कंपनी द्वारा तैयार कॉमन फ्रेमवर्क फॉर फिनांशियल रिपोर्टिंग के पैरा 2ए का उल्लंघन है। तथापि, चूंकि प्रतिकर प्रभार महापत्तनों के लिए टैरिफ प्राधिकरण (टीएएमपी) द्वारा अधिसूचित किराया-सूची के अनुसार वसूल किए जाते हैं, अतः उन्हें पूंजी प्राप्ति नहीं माना जा सकता है।

इस प्रकार पूंजी प्राप्ति के रूप में सीधे प्रतिकर प्रभारों को लेखा में शामिल करने के परिणामस्वरूप रु.323.34 करोड़ रुपये पूंजी आरक्षिति के विवरण की अत्युक्ति (ओवर स्टेटमेंट) हुई है और इस वर्ष के लिए रु. 77.57 करोड़ रुपये मुनाफे तथा पूर्व अवधियों के लिए रु. 245.77 करोड़ के मुनाफे के विवरण को कम करके (अंडर स्टेटमेंट) दर्शाया गया है।

2016-2017 और 2017-2018 की पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट में इस पर टिप्पणी की गई थी किन्तु इसके लिए कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

क.1.1.2 2018-2019 में जमीन की बिक्री से संबंधित रु. 115.00 करोड़ रुपये की राशि को कोलकाता पत्तन न्यास की आय की जगह पूंजी आरक्षित (कैपिटल रिजर्व) के रूप में लिया गया जो कि एस. बी. बिलमोरिया एंड कंपनी द्वारा तैयार कॉमन फ्रेमवर्क ऑफ फिनांशियल रिपोर्टिंग (वित्तीय प्रतिवेदन का सामान्य ढाँचा (के पैरा 2(सी) (4) का उल्लंघन है। वित्तीय प्रतिवेदन के उस सामान्य ढाँचे में यह लिखा हुआ है – “अचल परिसंपत्तियों की बिक्री से प्राप्त कोई भी पूंजीगत लाभ और निवेशों को हानि एवं लाभ खाते में जमा किया जाना चाहिए।” इसके परिणाम स्वरूप रु. 115.00 करोड़ की राशि आय में कम करके दर्शायी गई है और पूंजीगत आरक्षित को अधिक करके दर्शाया गया है। फलस्वरूप मुनाफे में उक्त राशि कम बताई गई है।

क.1.2 संविधिक आरक्षितियां : रु.1241.85 करोड़

क.1.2.1 लेखा मैनुअल के अनुसार, किसी आरक्षिति के संबंध में ‘निधि’ शब्द का प्रयोग तभी किया जाना था जब ऐसी आरक्षिति का प्रतिनिधित्व किसी विशिष्ट निवेश द्वारा किया जाता। तथापि, 31 मार्च 2019 की स्थिति के अनुसार निम्नलिखित निधियों के शेष के मुक़ाबले में उसके अधीन किए गए विशिष्ट निवेश की राशि रु.27.04 करोड़ की कुल कमी दर्शाती है। इस प्रकार निधियों के संबंध में ऐसे निवेश की जरूरत की पूर्ति नहीं की गई।

क्रम सं.	निधि का नाम	निधि देयता	निवेश	अंतर
1.	पूँजी परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण	756.71	733.40	23.31
2.	ऋण व आकस्मिक निधि का विकास, पुनर्भुगतान	440.34	436.40	3.94
3.	एस्करो लेखा निधि	44.79	45.00	- 0.21
	कुल	1241.84	1214.80	27.04

(वर्ष 2014-15 से पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट (एएसआर) में समरूप टिप्पणी शामिल की जा रही है परंतु कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।)

क.1.3 अन्य दीर्घावधिक देयताएं **रु. 463.92 करोड़**

क.2 निधियों का उपयोग :

स्थिर/पूँजी परिसंपत्तियां (अनुसूची-2):

क.2.1 पूर्ण स्वामित्व वाली भूमि **रु. 31.16 करोड़**

क.2.1.1 कोलकाता टर्मिनल का एक भू-खंड – जिसमें जीआर जेटी -I और बीआईएसएन तथा जीआर जेटी - II शामिल है, उसे बेंच दिया गया और केओपीटी ने उसे स्थायी रूप से 30.10.2018 को रु. 115.00 करोड़ में इनलैंड वाटर वेज आथरिटी ऑफ इंडिया को हस्तांतरित कर दिया। तथापि अचल संपत्ति के अंतर्गत उसकी संवीक्षा के दौरान यह देखा गया कि उक्त भू-खंड की कीमत को बाकी बची भूमि की कीमत से घटाया नहीं गया।

इसके कारण भूमि तथा आरक्षित और अधिशेष राशि से संबंधित विवरण अत्युक्तिपूर्ण हो गए, बेंच दी गई जमीन का मूल्य रिकार्ड में नहीं मिला। इसका समाधान किया जाए और लेखा-परीक्षा को सूचित किया जाए।

क.2.2 प्रगतिधीन पूँजीगत कार्य **रु. 215.93 करोड़**

क.2.2.1 प्रगतिधीन पूँजीगत कार्य को रु. 1.43 करोड़ अधिक बताया गया है और कार्यालय का उपकरण, मशीन और टूल्स को उतनी ही राशि कम करके बताया गया है। इसका कारण है 19 जनवरी 2018 को सफलता पूर्वक संस्थापित एवं चालू किए गए कंप्यूटरों और परिधीय उपकरणों (पेरिफेरल्स) को उसमें शामिल नहीं किया जाना। रु. 1.43 करोड़ रुपये के कंप्यूटरों और उसके परिधीय उपकरणों को पूरी परिसंपत्तियों में शामिल नहीं करने से मूल्यहास [प्रबंधन एवं प्रशासन, (अनुसूची -9) के तहत 10 प्रतिशत की दर से रु. 0.29 करोड़ ¹ कम दिखाया गया है (जीवनकाल 10 वर्ष) और इतनी ही राशि का कर-पूर्व लाभ अधिक करके बताया गया है।

क.2.2.2 हल्दिया गोदी परिसर में प्रगतिधीन पूंजीगत कार्यों में जिग्गरखाली फ्लैट पर प्रधान तलकषण कार्य के मद में हुए 17.32 करोड़ रुपये का खर्च भी शामिल है जिसे काफी पहले से प्रगतिधीन पूंजीगत कार्य के अंतर्गत रखा गया है। चूंकि इस खर्च की प्रकृति के संबंध में कोई रिकार्ड/दस्तावेज उपलब्ध नहीं है, इसलिए इस राशि को लाभ-हानि खाता में भारित किया जाना चाहिए था। इस राशि को भारित न किए जाने के परिणाम स्वरूप प्रगतिधीन पूंजीगत कार्य पर 17.32 करोड़ रुपये की राशि अत्युक्तिपूर्ण (ओवर-स्टेटमेंट) है और इतनी ही राशि के मुनाफा भी अत्युक्तिपूर्ण है।

(पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट में इस मुद्दे पर टिप्पणी 2013-14 से ही शामिल की जाती रही है किन्तु इस पर कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गयी है।)

क.3 चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण एवं अग्रिम

क.3.1 विविध देनदार :

रुपये 2430.07 करोड़

क.3.1.1 पत्तनों के लिए वित्तीय रिपोर्टिंग के सामान्य ढांचे के अनुसार अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान का सृजन किया जाना चाहिए तथा विविध देनदार से उसकी कटौती की जानी चाहिए। लेखा -परीक्षा से यह पता चलता है कि विविध देनदारों के अंतर्गत पिछले छः (06) वर्षों से अधिक समय से रु. 210.14 करोड़ की राशि बकाया चली आ रही है जिसका ब्योरा नीचे दिया गया है :

क्रम सं.	विवरण	राशि (रु. करोड़ में)
1.	मरीन बकाया	15.47
2.	माल प्रभार और पोत प्रभार	18.87
3.	विद्युत प्रभार	5.57
4.	पार्टियों से प्राप्त भूसंपदा का किराया	97.32
5.	संचित क्षतिपूर्ति प्रभार	9.36
6.	समेकित फाइवर्स और केमिकल्स लि.	0.98
7.	सरकारी पार्टियां	30.99
8.	निजी पार्टियां	29.29
9.	असमायोजित पीओएल अग्रिम खाता सीएमएम	2.29
	कुल	210.14

अशोध्य एवं संदिग्ध ऋणों के लिए लेखा नीति के अभाव में यह लेखा परीक्षा विविध देनदारों या मुनाफे की सही स्थिति पर कोई टिप्पणी करने में असमर्थ है।

पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में इस तरह की टिप्पणी 2014-15 से शामिल की जाती रही है किन्तु सुधारात्मक कार्रवाई अब तक नहीं की गयी है।

¹ (2017-2018 और 2018-2019 के लिए रु. 1,43,21,397.00 पर 10 प्रतिशत की दर से मूल्यहास।

क.3.1.2 महापत्तन न्यासों की वित्तीय सूचना हेतु भारत सरकार द्वारा अनुमोदित सामान्य ढाँचे के अनुसार वार्षिक लेखा में विविध देनदार का (6 महीने अधिक और कम तक के बकाये) अवधि-वार विश्लेषण भी किया जाना चाहिए जो नहीं किया गया।

वर्ष 2012-13 से पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट (एएसआर) में यह टिप्पणी शामिल की जा रही है परंतु कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

क.3.2 ऋण एवं अग्रिम : रुपये 663.85 करोड़

क.3.2.1 उक्त राशि में कल्याण निधि को अग्रिम (ऋण निधि) के मद में 1.85 करोड़ रुपये शामिल है। यह निधि 2003-2004 में ही निष्क्रिय हो गयी। फिलहाल कोई भी इस निधि का सदस्य नहीं है और वस्तुतः इस राशि को वसूल करने की कोई संभावना नहीं दिखती। अतः खाते में इस राशि का पूर्णतः प्रावधान किया जाना चाहिए। प्रावधान नहीं किए जाने के परिणाम स्वरूप रु. 1.85 करोड़ की इस राशि से संबंधित विवरण ऋण एवं अग्रिम के संबंध में और मुनाफे के संबंध में भी अत्युक्तिपूर्ण है।

इस तथ्य को 2017-2018 से ही विशेष रूप से निर्दिष्ट किया जा रहा है लेकिन अभी तक कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

क.3.2.2 नगद या वस्तुरूप में वसूली योग्य अग्रिम : रुपये 537.09 करोड़

सन् 1990 में कोलकाता पत्तन न्यास ने हल्दिया फेयर वे डेवलपमेंट प्रोजेक्ट (एचएफडीपी) में तलकर्षण का काम मेसर्स जानेन वर्सटोएफ (जेडवी) (संप्रति मेसर्स बोसकालिस के नाम से जाना जाता है) को दिया था। चूंकि जेवी तलकर्षण का काम करने में विफल रहा, अतः कोलकाता पत्तन न्यास ने सन 1993 में उस संविदा को समाप्त कर दिया। कोलकाता पत्तन न्यास उक्त ठेकेदार से न तो कुछ वसूल कर सका न ही उसके विरुद्ध आज तक कोई कार्रवाई कर सका। यह (केओपीटी) अभी भी अपने खाते में 0.96 करोड़ रुपये जे वी से वसूली योग्य दिखा रहा है। चूंकि यह मामला बहुत पुराना हो चुका है और उक्त राशि की वसूली संभव नहीं लगती – अतः खाते में इसका प्रावधान किया जाना था। प्रावधान नहीं किए जाने के फलस्वरूप 0.96 करोड़ रुपये नकदी या वस्तु रूप में या कीमत में वसूली योग्य अग्रिम स्वरूप दिखाने की स्थिति में अत्युक्तिपूर्ण और घाटे के रूप में दिखाने के संबंध में अत्युक्तिपूर्ण है।

पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में इसे 2017-18 से ही शामिल किया जाता रहा है किन्तु कोई सुधारात्मक कार्रवाई अब तक नहीं की गयी है।

क.4 चालू देयताएं और प्रावधान : 2879.10 करोड़ रुपये

क.4.1 प्रावधान : 381.65 करोड़ रुपये

क.4.1.1 31.03.2019 के बीमांकिक मूल्यांकन के अनुसार वर्तमान कर्मचारियों के पेंशन और उपदान (ग्रेच्युइटी) संबंधी देयताएं क्रमशः रु. 2,665.19 करोड़ रूपए और रु. 374.20 करोड़ रूपए (कुल रु. 3,039.39 करोड़) है। इसके समकक्ष उपलब्ध निधि रु. 2171.53 करोड़ रूपए है। यद्यपि कि इस पहलू का खुलासा लेखा पर टिप्पणी (क्रमांक – 13) में कर दिया गया है किन्तु रु. 867.86 करोड़ रुपये की कमी का प्रावधान लेखा में नहीं किया गया है। इस प्रकार बीमांकिक मूल्यांकन और उपलब्ध निधि के बीच अन्तर के लिए देयता का प्रावधान नहीं किए जाने के फलस्वरूप रु. 867.86 करोड़ का प्रावधान संबंधी विवरण न्यूनोक्तिपूर्ण है और मुनाफा से संबंधी विवरण अत्युक्तिपूर्ण है।

पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में इस तरह की टिप्पणी 2013-14 से शामिल की जाती रही है किंतु कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

क.4.1.2 कोलकाता पत्तन न्यास अंशदायी भविष्य निधि विनियम, 1989 के विनियम 9 में यह प्रावधान है कि कोलकाता पत्तन न्यास इस निधि में पायी गई किसी भी कमी को देयता स्वरूप स्वीकार करेगा। तथापि, अंशदायी भविष्य निधि में 31 मार्च, 2019 को रूपए 2.85 करोड़ का राजस्व घाटा दिख रहा है। विनियम 9 के अनुसार कोलकाता पत्तन न्यास यह घाटा भरने के लिए दायबद्ध है तथापि ऐसी देयता के लिए कोलकाता पत्तन न्यास ने कोई प्रावधान नहीं किया है।

इसके परिणाम स्वरूप सभी वित्त एवं विविध व्यय एवं प्रावधान संबंधी विवरण में रु. 2.85 करोड़ न्यूनोक्तिपूर्ण और परिणाम स्वरूप इस वर्ष मुनाफे से संबंधित विवरण में रु. 2.85 करोड़ अत्युक्तिपूर्ण है।

पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में इस तरह की टिप्पणी 2017-18 से शामिल की गई थी किंतु कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

क.4.1.3 कोलकाता पत्तन न्यास गैर अंशदायी भविष्य निधि विनियम 1988 के विनियम 9 में यह प्रावधान है कि इस निधि में पाई गयी किसी भी तरह के कमी को कोलकाता पत्तन न्यास अपनी देयता के रूप में स्वीकार करेगा। तथापि 31 दिसंबर 2018 को इस निधि में रु. 7.05 करोड़ (रु. 6.89 करोड़+0.16 करोड़) का राजस्व घाटा दिखा है। विनियम 9 के अनुसार इस निधि में घाटे को भरे जाने का दायित्व कोलकाता पत्तन न्यास पर है तथापि इस देयता के लिये कोलकाता पत्तन न्यास ने कोई प्रावधान नहीं किया।

इसके फलस्वरूप सभी वित्त एवं विविध व्यय तथा प्रावधान के संबंध में रु. 7.05 करोड़ न्यूनोक्तिपूर्ण और फलस्वरूप मुनाफे के संबंध में रु. 7.05 करोड़ का विवरण अत्युक्तिपूर्ण है।

पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में इस तरह की टिप्पणी 2017-18 से शामिल की गई थी किंतु कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

क.4.2 चालू देयताएं व अन्य

रूपये 581.87 करोड़

क.4.2.1 उक्त राशि में ऋण निधि के रूप में रु. 3.04 करोड़ का ऋणात्मक शेष (निगेटिव बैलेंस) शामिल है। यह निधि 2003-04 के पहले ही निष्क्रिय हो चुकी है। फिलहाल कोई भी इस निधि का सदस्य नहीं है और वस्तुतः इस राशि को वसूल करने की कोई संभावना नहीं दिखती। अतः खाते में इस राशि का पूर्णतः प्रावधान किया जाना चाहिए। प्रावधान नहीं किए जाने के परिणाम स्वरूप रु. 3.04 करोड़ की यह राशि चालू देयता के संबंध में न्यूनोक्तिपूर्ण और मुनाफे के संबंध में अत्युक्तिपूर्ण स्थिति को दर्शाती है।

2017-18 की पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में इस तथ्य की और पर्याप्त ध्यान दिलाया गया था ताकि सुधारात्मक उपाय किए जा सकें किन्तु कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

ख. लाभ व हानि लेखा

ख.1 भूमि के पट्टे पर प्रीमियम (चालू वर्ष)

रु. 110.23 करोड़

ख.1.1 कोलकाता पत्तन न्यास की महत्वपूर्ण लेखा नीतियों के क्रम सं. 8 के अंतर्गत कहा गया है कि भूमि के पट्टे पर प्रीमियम – दीर्घाविधि पट्टेदारों से भूमि के पट्टे पर प्राप्त प्रीमियम लाभ व हानि खाते के जरिए पट्टे की अवधि के दौरान परिशोधित है। तथापि 30.05.2019 को कोलकाता पत्तन न्यास की बोर्ड की संकल्प संख्या आर/340/केडीएस-एफआईएन/3/5/19 के अनुसार ‘पूर्ववर्ती वर्षों की परिपाटी के अनुरूप, पट्टे की अवधि के बराबर भूमि के पट्टे पर प्रीमियम का परिशोधन विषय पर विचार – विमर्श हुआ और संकल्प पारित किया गया कि लेखा नीति में परिवर्तन किया जाए। फलतः 2018-2019 के वार्षिक लेखा में प्रीमियम स्वरूप प्राप्त रु. 110.23 करोड़ रुपये को लाभ और हानि लेखा में चालू वर्ष में हुई आय के रूप में विचार किया गया।’ ऐसा करके कोलकाता पत्तन न्यास ने लेखा नीति का और अपनी लेखा नीति (क्रम संख्या – 8) का भी उल्लंघन किया है तथा भूमि के पट्टे पर प्राप्त प्रीमियम राशि रु. 110.23 करोड़ को 2018-2019 में आय के रूप में लिया है। इसके कारण चालू वर्ष में प्राप्त प्रीमियम संबंधी रु. 110.23 करोड़ रूपया का लेखा विवरण भी अत्युक्तिपूर्ण और तदनुरूपी उतनी ही राशि का शुद्ध लाभ संबंधी लेखा विवरण भी अत्युक्तिपूर्ण है।

ग.1 लाभ व हानि विनियोजन लेखा :

वित्तीय विवरण के संबंध में प्रयुक्त शब्दों पर सनदी लेखाकार संस्थान (इन्स्टीच्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउंटेंट) से जारी मार्गदर्शिका टिप्पणी में, विनियोजन खाता (एप्रोप्रियेशन एकाउंट) के बारे में कहा गया है कि जब किसी लेखा को कभी-कभी हानि- लाभ विवरण के ऐसे अलग खंड के रूप में शामिल किया गया हो, जिसमें लाभ को डिविडेंड्स, रिजर्व आदि के रूप में दिखाया जाए तो उसे विनियोजन लेखा कहा जाएगा। केओपीटी को 2018-2019 में कर पश्चात लाभ रु. 31.63 करोड़ रूपया हुआ है और रु. 31.63 करोड़ की जगह रु. 108.19 करोड़ रूपये का विनियोजन दर्शाया गया है (अपफ्रंट प्रीमियम के फलस्वरूप आस्थगित राजस्व आय को अंतरित)। उपर्युक्त नियम के अनुसार केवल लाभ अंश को ही डिविडेंड्स, रिजर्व, साझेदारों का हिस्सा, कर के लिए प्रावधान आदि स्वरूप विनियोजित किया जा सकता है। तथापि कोलकाता पत्तन न्यास ने अपने लाभ की राशि से ज्यादा विनियोजित किया हुआ है। इसके कारण विनियोजन पश्चात घाटा, लाभ-हानि खाते के तहत, लाभ व हानि खाते में नामे शेष में अंतरण, तुलन-पत्र में निधि का अनुप्रयोग के अंतर्गत लाभ व हानि लेखा में नामे शेष और आस्थगित राजस्व आय से संबंधित रु.76.56 करोड़ का लेखा विवरण अत्युक्तिपूर्ण है।

घ गैर अंशदायी भविष्य निधि :

घ.1 निवेश पर प्राप्त ब्याज पर स्रोत से कटौती

रु. 3.18 करोड़

घ.1.1 उक्त राशि में रु. 0.75 करोड़ रूपये निवेश पर प्राप्त ब्याज पर स्रोत से कटौती के मद में शामिल है। जिसे कर विभाग से प्राप्य के रूप में दर्शाया गया है और पिछले सात वर्षों से भी अधिक अवधि से लंबित है। चूंकि 7 वर्ष बीत चुके हैं, उक्त राशि की वसूली की संभावना अत्यंत कम है। को. प. न्यास ने 0.75 करोड़ की राशि के लिए 2018-2019 में कोई प्रावधान नहीं किया है। इस 0.75 करोड़ की राशि का प्रावधान न किए जाने के फलस्वरूप व्यय और चालू देयताओं के संबंध में लेखा विवरण में उतनी राशि न्यूनोक्तिपूर्ण है। इसी के परिणाम स्वरूप इस वर्ष घाटे से संबंधित विवरण भी न्यूनोक्तिपूर्ण है।

- घ.2** बही मूल्य और यूटीआई बैलेंस फंड के वसूली योग्य मूल्य में अंतर **रु. 0.06 करोड़**
- घ.2.1** उक्त राशि में यूटीआई बैलेंस फंड से वसूली योग्य अंतर से संबंधित रु. 0.16 करोड़ रुपये की राशि शामिल नहीं है क्योंकि न्यास ने चालू वर्ष में यूटीआई बैलेंस फंड का बही मूल्य रु. 1.35 करोड़ रुपये की जगह रु. 1.19 करोड़ रुपये (ओपेनिंग बैलेंस) के रूप में लिया है। इसके फलस्वरूप व्यय और घाटा – दोनों के संबंध में रु. 0.16 करोड़ का लेखा-विवरण न्यूनोक्तिपूर्ण है।
- 2017-2018 में वित्तीय लेखा-परीक्षा के दौरान प्रबंधन ने आश्वासन दिया था कि उक्त राशि का प्रावधान पीएफसी से कर लिया जाएगा किंतु 2018-2019 में ऐसा कोई प्रावधान नहीं किया गया।**
- ड. प्रबंधन-पत्र : लेखा-परीक्षा रिपोर्ट में जिन कमियों को शामिल नहीं किया गया है उनको उपचारात्मक/सुधारात्मक कार्रवाई के लिए पृथक् रूप से जारी एक प्रबंधन-पत्र के जरिए कोलकाता पत्तन न्यास के ध्यान में लाया गया है।
- V. पूर्ववर्ती पैराग्राफ में अपने संप्रेक्षण के अध्यधीन हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट से संबंधित तुलन - पत्र एवं लाभ व हानि लेखा लेखा-बहियों के अनुरूप हैं।
- vi. हमारी राय और हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार लेखा नीतियों एवं लेखा पर टिप्पणी के साथ पठित उक्त वित्तीय विवरण उपर्युक्त उल्लेखनीय मामलों और इस लेखा-परीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक-1 में उल्लिखित अन्य मामलों के अध्यधीन भारत में सामान्यतः स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के अनुरूप सत्य एवं न्यायसंगत तस्वीर पेश करते हैं:
- क. जहां तक इनका संबंध दिनांक 31 मार्च 2019 की स्थिति के अनुसार कोलकाता पत्तन न्यास, कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी सेवा-निवृत्ति निधि और कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी उपदान निधि के कार्यकलापों से संबंधित तुलन-पत्र से है; और
- ख. जहां तक इनका संबंध उसी तारीख को समाप्त वर्ष के लिए लाभ एवं हानि लेखा/राजस्व लेखा/लाभ-घाटे के आय और व्यय लेखा से है।
- VII दिनांक 31 मार्च, 2019 को समाप्त पिछले 3 वर्षों के लिए कोलकाता पत्तन न्यास, कोलकाता के संक्षिप्त वित्तीय परिणामों को दर्शाते हुए लेखों की समीक्षा अनुलग्नक-11 में दी गई है।

(सुपर्णा देव)

वाणिज्यिक लेखा-परीक्षा महानिदेशक
एवं लेखा-परीक्षा बोर्ड-1, कोलकाता के पदेन सदस्य

दिनांक: 26 सितंबर 2019

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का अनुलग्नक -I

1. आंतरिक लेखा-परीक्षा पद्धति की पर्याप्तता

कोलकाता पत्तन न्यास में कोई आंतरिक लेखा-परीक्षा स्कंध नहीं है, तथापि 2018-2019 के लिए आंतरिक लेखा-परीक्षा हेतु आउटसोर्सिंग की गयी और अंतिम रिपोर्ट मिलनी बाकी है।

2. आंतरिक नियंत्रण पद्धति की पर्याप्तता

- क) प्रोद्भवन आधार पर देयता (जैसे कि आस्थगित कर, एलटीसी आदि) के लेखाकरण की कोई नियमित प्रणाली नहीं है।
- ख) मूल्य भंडार लेजर और वित्तीय लेजर के बीच समाधान के लिए कोई प्रणाली नहीं है।
- ग) प्रोद्भवन आधार पर अग्रिम के लेखाकरण की कोई नियमित प्रणाली नहीं है। सेवाओं के बदले अग्रिम की पहचान प्रोदभूत आय के रूप में की गई है, किन्तु दी गई सेवाओं के बदले वास्तविक/अनुमानित बिल के साथ उसका समायोजन नहीं किया गया है।
- घ) संविधिक आरक्षितियों के लिए निवेश विनिर्दिष्ट निधियों के नाम पर न होकर कोलकाता पत्तन न्यास के नाम पर हैं।
- ङ) सहायता अनुदान रजिस्टर का रख-रखाव नहीं किया गया है।
- च) छुट्टी यात्रा रियायत और छुट्टी के नकदीकरण के लिए देयता का प्रावधान करने की कोई प्रणाली नहीं है।
- छ) देनदार, लेनदार, निवेश आदि में समाधान की कोई प्रणाली नहीं है।
- ज) संपत्ति सूची का वर्गीकरण अचल (नॉन मूवींग) और धीमी गति (स्लो मूवींग) संवर्ग में करके रखने का कोई रिकार्ड नहीं है।
- झ) 2018-2019 में चोरी, गबन, छल-कपट, दुरुपयोग के मामले का ब्यौरा नहीं है।
- ञ) केओपीटी ने अपने बेबसाइट का अद्यतन नहीं किया है।
- ट) 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।
- ठ) प्रस्तुत फाइलों पर पृष्ठ संख्या नहीं लिखी गयी है।
- ड) प्रस्तुत जरनलों के साथ कोई भी संबंधित कागजात नहीं है।
- ढ) विविध कर्जदारों (सरकार-अन्य) का समय-वार विश्लेषण नहीं है।
- ण) विविध कर्जदारों (गैर सरकारी-अन्य) का समय-वार विश्लेषण नहीं है।
- त) बिजली के बकाया का कोई समय-वार विश्लेषण नहीं है।
- थ) भू-संपदा / जमीन के बकाया का कोई समय-वार विश्लेषण नहीं है।
- द) न्यासी मंडल में हुए निर्णयों का संप्रेषण देर से किया गया जिसके कारण लेनदेन का लेखा नहीं रखा जा सका।

3. स्थिर परिसंपत्तियों के प्रत्यक्ष सत्यापन की प्रणाली

- (क) स्थिर परिसंपत्तियों के आवधिक प्रत्यक्ष सत्यापन की कोई प्रणाली नहीं है [जीएफआर-2013(1)]।
- (ख) वर्ष 2018-19 में केओपीटी की जमीन बेची गयी। तथापि, उसे न्यास की परिसंपत्ति रजिस्टर में दिखाया गया है।

4. सम्पति-सूची के प्रत्यक्ष सत्यापन की प्रणाली

कोलकाता गोदी प्रणाली में सम्पति-सूची के प्रत्यक्ष सत्यापन की कोई नियमित प्रणाली नहीं है [जीएफआर-2013 (2)]। इसके अतिरिक्त वर्ष 2018-19 के दौरान कोलकाता पत्तन न्यास में संपत्ति-सूची का कोई प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया है। और लेखा बहियों में अप्रयुक्त या अतिरिक्त स्टॉक के समायोजन की कोई प्रणाली नहीं है। यही नहीं, संपत्तियों का मूल्यांकन लागत के आधार पर और शुद्ध वसूली योग्य मूल्य पर विचार किये बिना किया गया है जो ए एस-2 के विरुद्ध है।

5. लेखा प्रणाली के सॉफ्टवेयर की अपर्याप्ता

- (क) एचडीसी/केओपीटी एनआईसी द्वारा विकसित लेखांकन और बिलिंग सॉफ्टवेयर का उपयोग करता है। तथापि ऐसे सॉफ्टवेयर को चलाने के लिए कोई मैनुवल या मार्गनिर्देश नहीं है।
- (ख) लेखा-परीक्षा के लिए सॉफ्टवेयर का उपयोग किए जाने का काम दिखाने में प्रबंधन असमर्थ रहा।
- (ग) उस लेखांकन प्रणाली में दर्ज प्रविष्टियों को परवर्ती उच्च अधिकारी द्वारा पर्यवेक्षण और उसका अनुमोदन किया जाने की कोई प्रणाली नहीं है।
- (घ) बिलों से राजस्व प्राप्तियों को दर्ज करने की प्रणाली स्वचालित नहीं है और उसे जर्नल में दर्ज करने के लिए आदमी की जरूरत होती है।
- (ङ) परिसंपत्ति के रजिस्टर में पुरा रिकार्ड (साफ्ट प्रति) जैसे परिसंपत्ति कितनी है, जमीन का क्षेत्रफल कितना है आदि जी एफ आर के अनुसार नहीं रखा गया है।

6. सांविधिक देय राशियों के भुगतान में नियमितता

कोलकाता पत्तन न्यास की रिपोर्ट के अनुसार भविष्य निधि, आयकर, वस्तु एवं सेवा कर, सीमा शुल्क, उप-कर सहित अन्य सभी निर्विवाद सांविधिक देय राशियों को सामान्यतः सक्षम प्राधिकारी के पास नियमित रूप से जमा कर दिया जाता है।

ह./-
(अजय कुमार)
उप निदेशक

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का अनुलग्नक - II

भारतीय नियंत्रक व महालेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष हेतु कोलकाता पत्तन न्यास के 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 न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102 के साथ पठित नियंत्रक व महालेखा परीक्षक के (कर्तव्य, शक्ति एवं सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के अन्तर्गत कोलकाता पत्तन न्यास के लेखों की लेखा-परीक्षा की गई है।

2. वित्तीय स्थिति:

31.03.2019 को समाप्त विगत तीन वर्षों की पत्तन न्यास की वित्तीय स्थिति वृहत शीर्षों के अधीन निम्नवत् थी

(रु. करोड़ में)

विवरण	2018-19	2017-18	2016-17
क. देयतायें			
(i) पूंजी आरक्षित ^क	2725.37	2452.55	2398.29
(ii) अन्य आरक्षित ^ख	0.19	0.19	0.19
(iii) ऋण			
क. इंटर-कारपोरेट ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
ख. पूंजी ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
ग. इंस्टीच्यूशनल ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
घ. भारत सरकार का ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
(iv) वर्तमान देयताएँ और प्रावधान	2879.10	2712.67	2571.38
(v) अन्य देयताएँ, पेंशन निधि, इत्यादि ^ग	1213.87	1176.83	810.69
ख. परिसंपत्तियां			
(i) स्थिर परिसंपत्तियां (समग्र ब्लॉक)	1628.84	1590.39	1554.09
(ii) वियोग-मूल्यहास	784.14	775.38	743.93
(iii) शुद्ध स्थिर परिसंपत्तियां	844.70	815.01	810.15
(iv) प्रधान कार्य/प्रगतिधीन	215.93	137.55	108.33
(v) पूंजीभूत ऋण प्रभार	शून्य	शून्य	शून्य
(vi) निवेश	1549.44	1604.91	1402.47
(vii) चालू परिसंपत्तियां, ऋण एवं अग्रिम	3711.24	3364.11	3130.79

(viii) आस्थगित राजस्व व्यय	शून्य	शून्य	शून्य
ग. कार्यकारी पूंजी ^घ	832.14	651.44	559.40
घ. शुद्ध सामर्थ्य ^ङ	(-)648.70	(-)572.14	(-)480.30
ङ. नियोजित पूंजी ^च	1676.84	1466.45	1369.56
च. नियोजित पूंजी पर लाभ ^छ	3.88%	(-)11.25%	(-) 12.34%
छ. प्रगतिधीन प्रधान कार्य एवं पूंजीभूत ऋण प्रभार सहित नियोजित पूंजी	1892.77	1604.00	1477.89
ज. प्रगतिधीन प्रधान कार्य एवं पूंजीभूत ऋण प्रभार सहित नियोजित पूंजी पर लाभ	3.44%	(-)10.28%	(-) 11.44%

- क. पूंजी आरक्षित में पूंजी परिसम्पत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन, आधुनिकीकरण, ऋण एवं आकस्मिक निधि का विकास, अदायगी; एस्क्रो खाता एवं पूंजी आरक्षित शामिल हैं।
- ख. अन्य आरक्षित में सामान्य आरक्षित और कर्मचारी कल्याण निधि शामिल हैं।
- ग. अन्य देयताएं में सामान्य सिंकिंग निधि, आस्थगित राजस्व आय और अन्य दीर्घावधिक देयताएं शामिल हैं।
- घ. कार्यकारी पूंजी चालू परिसंपत्तियों, ऋणों व अग्रिमों और चालू देयताओं व प्रावधानों के बीच अन्तर दर्शाता है।
- ङ. शुद्ध सामर्थ्य मुक्त आरक्षित (सामान्य आरक्षित) वियोग : संचित हानि एवं विविध व्यय (आस्थगित राजस्व व्यय) दर्शाता है।
- च. नियोजित पूंजी शुद्ध स्थिर ब्लॉक और शुद्ध कार्यकारी पूंजी को दर्शाती है।
- छ. नियोजित पूंजी पर लाभ नियोजित पूंजी पर शुद्ध अधिशेष (विनियोजन से पूर्व) का प्रतिशत दर्शाता है।

3. कार्यकारी परिणाम :

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष सहित पिछले तीन वर्षों में कोलकाता पत्तन न्यास का कार्यकारी परिणाम नीचे प्रस्तुत है :-

(रु. करोड़ में)

विवरण	2018-19	2017-18	2016-17
(क) राजस्व			
i. परिचालन आय	2548.62	2313.73	1940.77
ii. गैर-परिचालन आय	91.43	347.29	81.31
कुल आय	2640.05	2661.02	2022.08
(ख) व्यय			
i. परिचालन व्यय	1651.11	1532.32	1396.74
ii. कर के प्रावधान सहित गैर-परिचालन व्यय	923.81	1293.62	794.36
कुल व्यय	2574.92	2825.94	2191.10
(ग) कर से पूर्व शुद्ध लाभ/हानि	65.13	(-)164.92	(-) 169.02
(घ) विनियोजन से पूर्व शुद्ध लाभ/हानि*	31.63	(-)164.92	(-) 120.31
वियोग: आवश्यक विनियोजन/ आरक्षित निधि को स्थानांतरण			
i. पूंजी परिसंपत्ति निधि (आरआरएमसीए) का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	शून्य	शून्य	शून्य
ii. ऋण व आकस्मिक निधि (डीआरएलसी) का विकास, पुनर्भुगतान	शून्य	शून्य	शून्य
iii. पूंजी आरक्षित	शून्य	शून्य	शून्य
iv. एस्करो निधि (ईएफ)	शून्य	शून्य	शून्य
v. केओपीटी की अधिवर्षिता निधि (केएसएफ)	शून्य	शून्य	शून्य
vi. अप-फ्रंट प्रिमियम के कारण आस्थगित राजस्व आय में आंतरण	108.19	शून्य	शून्य
(ड.) सामान्य आरक्षित में अंतरित अधिशेष/घाटा	शून्य	शून्य	शून्य
को शुद्ध घाटे का प्रतिशत			
i. परिचालन आय	2.56%	(-)7.13%	(-) 8.71%
ii. शुद्ध स्थायी परिसंपत्ति	7.71%	(-)20.24%	(-) 20.86%

* उपर्युक्त ऑकड़े संबंधित निधियों के विनियोग की नेटिंग का प्रतिनिधित्व करते हैं।

4. आनुपातिक विश्लेषण (नकद व ऋण शोध-क्षमता)

- 4.1) वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के दौरान चालू देयताओं की तुलना में वर्तमान परिसंपत्तियों का प्रतिशत क्रमशः 121.75, 124.01 और 128.90 था।
- 4.2) वर्ष 2016-17, 2017-18, और 2018-19 के दौरान चालू देयताओं से तुरंत परिसंपत्तियों का प्रतिशत क्रमशः 103.09, 104.68 और 105.01, था। तुरंत परिसम्पत्तियां चालू परिसम्पत्तियां वियोग परिसम्पत्ति-सूची का सूचक है।
- 4.3) वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के दौरान प्रचालन आय की तुलना में विविध देनदारों का प्रतिशत क्रमशः 102.52, 94.06 और 95.35 था।
- 4.4) वर्ष 2015-16 से आरक्षित अनुपात की तुलना में ऋण 0.00 था। यहां आरक्षित, पूंजी आरक्षित और अन्य आरक्षित का द्योतक है।

ह/-
(अजय कुमार)
उप निदेशक

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 के अनुसार तुलन-पत्र

विवरण	31 मार्च, 2019 के अनुसार		31 मार्च, 2018 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
I. निधियों के स्रोत				
1. आरक्षित व अधिशेष (अनुसूची - 1)				
क. पूंजी आरक्षित		14,83,51,61,725.74		12,90,94,30,332.46
ख. राजस्व आरक्षित				
i) सामान्य आरक्षित	-		-	
ii) कर्मचारी कल्याण निधि	19,89,999.00		19,89,999.00	
		19,89,999.00		19,89,999.00
ग. वैधानिक आरक्षित				
i. पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	7,56,70,73,669.82		7,08,39,00,953.42	
ii ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	4,40,35,65,248.00		4,10,90,14,243.13	
iii. एस्क्रो लेखा निधि	44,78,77,049.72		42,31,74,716.41	
		12,41,85,15,967.54		11,61,60,89,912.96
2. ऋण निधि				
क. सरकारी ऋण				
3. अन्य दीर्घावधि देयताएं :				
i) कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि	4,56,86,90,148.80		5,72,39,23,224.83	
ii) सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि	7,05,46,256.43		6,39,04,636.90	
4. आस्थगित राजस्व आय		4,63,92,36,405.23 7,49,94,25,825.38		5,78,78,27,861.73 5,98,04,63,847.36
5. आस्थगित कर देयता (शुद्ध)		1,51,47,77,053.96		1,51,47,77,053.96
निधियों के स्रोत		40,90,91,06,976.85		37,81,05,79,007.47

विवरण	31 मार्च, 2019 के अनुसार		31 मार्च, 2018 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
II. निधियों का उपयोग				
1. स्थिर /पूंजी परिसंपत्तियां				
क. इन पर व्ययों के श्रेणीबद्ध अंतर करना :				
(i) भूमि (पूर्ण स्वामित्व)	31,15,94,577.79		31,15,94,577.79	-
(ii) भूमि (पट्टाधारी)	6,35,88,546.85		6,42,87,322.08	
ख) प्रधान ड्रेजिंग	57,53,33,734.01		58,41,03,711.61	
ग) बिल्डिंग, शेड व अन्य संरचनाएं	69,26,46,017.73		71,82,84,520.84	
घ) वार्स,रोड,बाउण्डरी	2,84,59,64,807.93		2,31,15,30,662.03	
ड.) फ्लोटिला एंड फ्लोटिंग क्राफ्ट	10,61,06,481.64		16,39,30,365.30	
च) रेलवे व रोलिंग स्टॉक	68,40,36,532.64		71,22,04,235.64	
छ) डॉक,सी-वाल्स,पीयर्स व नौवहन-सहायिकी	1,86,88,01,781.02		1,94,53,21,949.76	
ज) क्रेन एवं वाहन	25,14,02,759.40		28,56,99,872.81	
झ) संयंत्र व मशीनरी	65,02,13,565.20		66,63,86,128.99	
ञ) जल,विद्युत,टेलिकम्यूनिकेशन व अग्निशमन हेतु संस्थापना	37,00,77,819.92		37,34,54,001.26	
ट) फर्नीचर एवं फिटिंग्स	1,36,46,983.76		90,25,568.28	
ठ) कार्यालय उपकरण, मशीन व टूल्स	1,35,83,894.27		43,23,505.62	
ख) प्रगतिधीन पूंजी कार्य		8,44,69,97,502.16 2,15,92,95,822.91		8,15,01,46,422.01 1,37,54,92,153.99
कुल स्थिर/प्रधान परिसंपत्तियाँ		10,60,62,93,325.07		9,52,56,38,576.00
2. निवेश (अनूसूची - 4)				
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि	3,09,13,00,000.00		3,90,42,11,000.00	
प्रधान परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	7,33,40,00,000.00		6,90,20,01,971.80	
ऋणों व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	4,36,39,69,550.00		4,08,48,01,689.00	
एस्करो लेखा निधि	45,00,00,000.00		41,57,15,000.00	
सेवा निवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि	6,28,32,084.00		6,00,15,000.00	
कर्मचारी कल्याण निधि	9,90,000.00		9,90,000.00	
		15,30,30,91,634.00		15,36,77,34,660.80
इक्यूवीटी 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
कलकता हल्दिया रोड		-		50,00,00,000.00
कोलकाता पोर्ट इन्फ्रास्ट्रक्चर डेवलपमेंट लि.		1,00,00,000.00		1,00,000.00
कुल निवेश		15,49,44,01,634.00		16,04,91,44,660.80

विवरण	31 मार्च, 2019 के अनुसार		31 मार्च, 2018 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
3. चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण व अग्रिम				
क. चालू परिसंपत्तियाँ				
(i) निवेशों पर प्रोद्भूत ब्याज		78,48,56,517.14		62,64,73,496.43
(ii) संपत्ति सूचियाँ	47,04,87,100.49		43,45,41,170.33	
घटाव: भंडार समायोजन हेतु प्रावधान	22,98,36,914.80		22,98,36,914.80	
		24,06,50,185.69		20,47,04,255.53
(iii) फुटकर देनदार :				
(क) सरकारी बकाया				
(i) ड्रेजिंग व नदी अनुरक्षण के बावत लागत की प्रतिपूर्ति	12,95,84,42,267.17		12,09,16,42,267.17	
(ii) अन्य	6,69,82,43,842.97		5,71,62,27,420.50	
(ख) गैर सरकारी बकाया				
i) अन्य बकाया	4,64,39,81,813.33		3,95,54,63,518.62	
वह ऋण जो पूर्णतः सुरक्षित व अच्छा समझा गया		24,30,06,67,923.47		21,76,33,33,206.29
वह ऋण जो अच्छा समझा गया पर पूर्णतः सुरक्षित नहीं	24,30,06,67,923.47		21,76,33,33,206.29	
वह ऋण जो संदिग्ध या अशोध्य समझा गया				
(iv) नगद व बैंक शेष (अनुसूची-6)				
हाथ में नगद शेष	2,70,712.63		2,87,281.93	
बैंक में शेष :				
सामान्य लेखा	4,65,71,08,755.76		5,51,03,99,218.82	
एन्युटी का क्रय	-		-	
न्यायालय आदेश व साख पत्र	30,52,22,244.25		25,71,74,638.45	
पेंशनधारक का बैंक शेष	18,50,43,369.96		23,83,23,087.57	
ऋण पत्र-धारी	31,811.90		32,637.90	
केओपीटी कर्मचारी अधिवर्षिता निधि	17,295.10		17,295.10	
केओपीटी के द्वारा पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	47,670.05		47,670.05	
ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, व पुनर्भुगतान	21,854.18		21,854.18	
सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि	3,845.70		76,595.70	
		5,14,77,67,559.53		6,00,63,80,279.70
ख. ऋण व अग्रिम				
(i) पत्तनों को अग्रिम व ऋण				
(ii) नकद अथवा वस्तु के रूप में प्राप्त होने वाले मूल्य के वसूलीयोग्य अग्रिम	5,37,09,29,287.38		3,81,19,01,378.56	
(iii) फ्रिज बेनिफिट टैक्स अग्रिम	1,80,27,611.00		1,80,27,611.00	
(iv) अग्रिम आयकर	1,14,43,32,454.00		1,14,43,32,454.00	
(iii) सीमाशुल्क, पत्तन न्यासों आदि के पास शेष	46,07,174.08		46,17,955.08	
(iv) जमा	16,27,236.08		16,09,236.08	
(v) अन्य	11,31,74,394.64		7,39,07,413.24	
	6,65,26,98,157.18		5,05,43,96,047.96	
घटाव : उपर्युक्त ऋणों व अग्रिमों में से जो अग्रिम संदिग्ध समझे गए	1,42,19,411.38		1,42,19,411.38	
		6,63,84,78,745.80		5,04,01,76,636.58
क) पूर्णतः सुरक्षित	6,53,95,23,762.54		4,98,04,88,634.72	
ख) असुरक्षित, अच्छा समझा गया	9,89,54,983.26		5,96,88,001.86	
कुल चालू परिसंपत्तियाँ		37,11,24,20,931.63		33,64,10,67,874.53

विवरण	31 मार्च, 2019 के अनुसार		31 मार्च, 2018 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
वियोग : चालू देयताएँ व प्रावधान				
क. चालू देयताएँ				
(i) स्वीकृतियाँ				
(ii) फुटकर लेनदार				
निम्न के असमायोजित विक्रय के आगम :				
बिना दावे की सामग्रियाँ		-		-
अधिशेष सामग्रियाँ				
पत्तन के विशेष निवेशों पर ब्याज के अतिरिक्त विविध ऋणदाता व ऋण शेष				
रेलवे को भुगतये विलंबन प्रभार	65,28,51,544.00		63,07,97,688.00	
वैधानिक भुगतान	1,07,30,89,556.86		76,01,71,493.54	
पूंजी व्ययों के बाबत देयताएँ	20,38,03,513.52		14,95,88,228.94	
अन्य	5,81,87,64,146.90		6,23,78,38,085.64	
		7,74,85,08,761.28		7,77,83,95,496.12
विविध लेनदार व ऋण शेष -				
पत्तन के विशेष निवेशों पर ब्याज				
व्यापारियों, ठेकेदारों व अन्यो से जमा				
नगद	4,65,56,29,443.96		4,14,26,81,610.63	
प्रतिभूतियाँ	58,64,600.00		58,64,600.00	
	4,66,14,94,043.96		4,14,85,46,210.63	
वियोग: व्यापारियों, ठेकेदारों व अन्यो से प्राप्त जमा	58,64,600.00		58,64,600.00	
राशि के अंकित मूल्य पर प्रतिभूतियाँ		4,65,56,29,443.96		4,14,26,81,610.63
(iii) सेवाओं हेतु पत्तनों को देय राशि				
(iv) उस अंश के लिए जिसका मूल्य अभी दिया जाना है हेतु अग्रिम भुगतान और असमाप्त छूट				
(v) ड्रेजिंग उपदान हेतु दावे		9,56,69,27,995.49		8,70,01,27,995.49
(vi) बीओटी की आय पर रॉयलटी हेतु दावे		1,88,79,49,812.00		1,88,85,42,187.00
(vii) प्रोद्भूत ड्रेजिंग देयताएँ		-		-
(viii) वीटीएमएस की स्थापना हेतु प्रोद्भूत देयताएं		19,61,44,163.00		22,49,30,044.00
(ix) अन्य देयताएँ		91,94,05,616.37		78,88,87,933.08

विवरण	31 मार्च, 2019 के अनुसार		31 मार्च, 2018 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
ख प्रावधान				
(i) वेतन व मजदूरी, विविध देय बिल	1,60,10,68,990.12		1,30,64,68,204.96	
(ii) पेंशनधारकों का लेखा	18,50,43,370.56		23,83,23,087.57	
(iii) बकाया वेतन व पेंशन हेतु प्रावधान	99,87,36,938.00		1,36,17,11,179.00	
(iv) एन्यूटी के क्रय हेतु प्रावधान	-		-	
(v) आयकर हेतु प्रावधान	1,01,29,37,879.00		67,79,37,879.00	
(vi) अनुषंगी लाभ कर हेतु प्रावधान	1,86,68,492.00		1,86,68,492.00	
		3,81,64,55,669.68		3,60,31,08,842.53
कुल चालू देयताएँ		28,79,10,21,461.78		27,12,66,74,108.85
शुद्ध चालू परिसंपत्तियां		8,32,13,99,469.85		6,51,43,93,765.68
स्थिर/पूंजी परिसंपत्तियां		10,60,62,93,325.07		9,52,56,38,576.00
निवेश		15,49,44,01,634.00		16,04,91,44,660.80
लाभ व हानि लेखों के नाम		6,48,70,12,547.93		5,72,14,02,004.99
निधियों का उपयोग		40,90,91,06,976.85		37,81,05,79,007.47

टिप्पणी :

1. केओपीटी के खिलाफ दावे जो ऋणों के रूप में नहीं माने गए:

₹

क. आयकर की मांग

आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2011-12

37,61,10,530.00

आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2014-15

28,31,48,720.00

आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2015-16

18,71,33,062.00

आयकर की कुल मांग :

84,63,92,312.00

ख. सेवा-कर की मांग :

12,12,93,496.00

ग. बिक्री कर की मांग

6,15,18,474.00

घ मूल्यवर्धित कर (वैट)

1,31,24,149.00

ड.. अन्य: अरबिट्रेशन और न्यायालय के अधीन मामले

(क) एस.आर.एसोसिएटेड कंसल्टिंग कं.

₹. 28,000.00 लाख

(ख) एबीजी कोलकाता कंटेनर टर्मिनल प्राइ. लि. व केओपीटी

₹. 868.81 लाख

(ग) भारत कोलकाता कंटेनर टर्मिनल

₹. 4,251.00 लाख

(घ) डीसीपीएल

₹. 184.76 लाख

(घ) मेसर्स टीएम इन्टरनेशनल लॉजिस्टिक्स लि.(टीएमआईएलएल) व केओपीटी

₹. 277.78 लाख

(ड.) मेसर्स हल्दिया बल्क टर्मिनल प्राइवेट लि. व केओपीटी

₹. 29,000.00 लाख

(च) जिंदल आईटीएफ लि. व केओपीटी

₹. 68191.00 लाख

(छ) मेसर्स साउथ इस्टर्न रेलवे व केओपीटी

₹. 6,238.00 लाख

(ज) मेसर्स रिप्ले व कं.लि. व केओपीटी

₹.1,049.35 लाख

(झ) मेसर्स मैक्काफेरी इनविरोनमेंट सोल्युशन प्राइवेट लि. व केओपीटी

₹.1,768.34 लाख

एम.एस.राय

विनीत कुमार

दिनांक 28 मई, 2019

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19		विगत वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
आय				
1. माल संचालन व भंडारण प्रभार				
● संचालन व भंडारण प्रभार (कंटेनर को छोड़कर)	3,61,92,31,575.19		3,53,17,84,124.26	
● कंटेनर संचालन हेतु प्रभार (कंटेनरीकृत माल व विलंबन शुल्क सहित)	3,88,03,02,896.00		3,75,38,08,123.00	
● बीओटी संविदा से आय	38,98,12,940.00		34,08,89,249.00	
● विलंबन शुल्क	1,47,56,381.00		2,95,14,869.00	
● बर्थ 2,4बी, व 8 पर घाट शुल्क व जहाज पर चढ़ाई प्रभार को छोड़कर माल संचालन से आय	2,89,85,65,201.00		2,51,76,24,727.00	
● विविध आय	20,40,44,867.00		21,47,14,944.00	
● अधिशुल्क (विशेष दर)	1,938.00		3,05,707.00	
कुल		11,00,67,15,798.19		10,38,86,41,743.26
2. पत्तन व गोदी प्रभार				
● पाइलटेज टवेज आदि हेतु शुल्क	3,56,43,69,396.00		3,27,60,19,460.00	
● बर्थ.-भाड़ा प्रभार	87,51,54,465.00		81,26,52,268.00	
● पत्तन बकाया	1,97,15,90,256.00		1,79,58,31,790.00	
● सूखी गोदी प्रभार	65,27,394.00		2,67,24,474.00	
● विविध आय	21,86,52,448.00		18,96,06,476.00	
● अधिशुल्क (विशेष दर)	-		2,87,271.00	
● नदी ड्रेजिंग व नदी अनुरक्षण के मद में केन्द्रीय सरकार द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति	1,55,00,00,000.00		1,67,39,00,000.00	
कुल		8,18,62,93,959.00		7,77,50,21,739.00

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19		विगत वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
3. रेलवे आय				
• फ्रेट व हौलेज	1,07,11,62,909.00		98,38,86,326.00	
• साइडिंग प्रभार(समेकित प्रभार)	12,07,11,855.00		11,57,56,726.00	
• टर्मिनल प्रभार	71,91,32,785.00		65,92,72,713.00	
• घाट शुल्क व विलंबन शुल्क	2,20,53,856.00		1,28,12,361.00	
• विविध प्रभार	5,11,48,953.00		4,01,95,211.00	
• अधिशुल्क (विशेष दर)	-		52,510.00	
कुल		1,98,42,10,358.00		1,81,19,75,847.00
4. संपदा किराया				
• भूमि से किराया	2,01,08,20,375.35		1,99,35,32,493.79	
• बिल्डिंगों, शेडों व गोदामों से किराया	52,85,18,866.12		50,69,47,297.09	
• लीज की भूमि पर प्रिमियम (31.03.2018 तक विभाजित)	21,60,50,110.40		23,98,71,129.23	
• लीज की भूमि पर प्रिमियम (चालू वर्ष)	1,10,23,27,166.00		-	
• विविध आय	45,12,59,771.15		42,13,58,596.59	
कुल		4,30,89,76,289.02		3,16,17,09,516.70
कुल प्रचालन आय		25,48,61,96,404.21		23,13,73,48,845.96

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19		विगत वर्ष 2017-18 हेतु	
व्यय	₹	₹	₹	₹
1 माल संचालन व भंडारण प्रभार(अनुसूची-8)	5,33,26,47,075.30		4,85,70,16,142.65	
2 नौवहन हेतु पत्तन व गोदी सुविधाएँ(अनुसूची-9)	6,19,26,48,262.95		5,69,28,34,501.12	
3 रेलवे कार्य (अनुसूची-10)	63,75,14,860.56		55,42,24,660.81	
4 किराए योग्य भूमि व भवन(अनुसूची-11)	56,13,94,381.40		59,90,11,931.44	
5 प्रबंधन व सामान्य प्रशासनिक व्यय(अनुसूची-12)	3,78,68,96,760.74		3,62,00,84,059.20	
कुल प्रचालन व्यय		16,51,11,01,340.95		15,32,31,71,295.22
प्रचालन अधिशेष		8,97,50,95,063.26		7,81,41,77,550.74
योग : वित्तीय व विविध आय				
• सामान्य आरक्षित निधियों पर ब्याज आय	33,74,70,851.37		48,22,18,030.72	
• कर्मचारी अग्रिमों, विलंबित भुगतानों तथा अनाबंटित निवेशों पर ब्याज	4,27,13,459.30		6,59,89,182.51	
• प्रधान परिसंपत्तियों के विक्रय/निपटान पर लाभ	21,18,59,410.94		8,95,85,512.00	
• पूर्व अर्बधि आय	18,58,84,208.00		2,57,65,06,343.00	
• फुटकर प्राप्तियाँ	13,64,00,062.47		25,85,76,518.85	
		91,43,27,992.08		3,47,28,75,587.08
वियोग : वित्तीय व विविध व्यय (अनुसूची-13)				
कर पूर्व लाभ		9,88,94,23,055.34		11,28,70,53,137.82
वियोग : करारोपण हेतु प्रावधान :		9,23,81,35,395.05		12,93,62,48,414.55
वर्तमान वर्ष हेतु आयकर				
विगत वर्ष हेतु आयकर		65,12,87,660.29		-1,64,91,95,276.73
		33,50,00,000.00		-
कर पश्चात लाभ		31,62,87,660.29		-1,64,91,95,276.73

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19	वास्तविक	विगत वर्ष 2017-18 हेतु	वास्तविक
	₹	₹	₹	₹
कर पश्चात लाभ (से/अंग्रे)		31,62,87,660.29		-1,64,91,95,276.73
योग : विनियोजन :				
• पूंजी परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण से आहरण		-		53,08,11,661.00
• एस्क्रो लेखा निधि से आहरण		-		20,00,00,000.00
• सामान्य शोधन निधि				-
• सामान्य आरक्षित				-
विनियोजन हेतु उपलब्ध निधि		31,62,87,660.29		-91,83,83,615.73
वियोग : विनियोजन :				
• पूंजी आरक्षित				
• पूर्ववर्ती वर्षों से संबंधित आयकर हेतु प्रावधान		1,08,18,98,203.23		-
• अप्रॉट प्रिमियम लेखा के आस्थगित राजस्व आय को स्थानांतरित		1,08,18,98,203.23		-
कुल विनियोजन		-76,56,10,542.94		-91,83,83,615.73
विनियोजन के पश्चात अधिशेष(+)/ घाटा (-) लाभ व हानि लेखा के नामे शेष को स्थानांतरित				

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

विनीत कुमार
अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास आरक्षित व अधिशेष

अनुसूची- 1

31 मार्च, 2019 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	पूँजी आरक्षित		साधारण आरक्षित		कर्मचारी कल्याण निधि	
	रु.	पै.	रु.	पै.	रु.	पै.
शेष- 1 अप्रैल, 2018	12,90,94,30,332.46			-		19,89,999.00
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण		-		-		-
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण		-		-		-
योग: जमा किया गया क्षतिपूर्ति प्रभार	77,57,31,393.28			-		-
योग: भूमि विक्रय	1,15,00,00,000.00			-		-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरित				-		-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरित		-		-		-
निवेश पर ब्याज		-		-		54,497.00
प्रोद्भूत व्याज				-		-
क) पूँजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण		-		-		-
ख) ऋण व आकस्मिक 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		-		-		-
प्रधान परिसंपत्तियों के विक्रय पर लाभ		-		-		-
विविध प्राप्ति		-		-		9,55,003.00
	1,92,57,31,393.28			-		10,09,500.00
	14,83,51,61,725.74			-		29,99,499.00
वियोग: को स्थानांतरण						
सामान्य आरक्षित निधि		-		-		-
अधिवर्षिता निधि व ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण		-		-		-
हेतु एलआईसी को अंशदान		-		-		-
लाभ व हानि विनियोजन लेखा		-		-		-
प्रोद्भूत ब्याज का पुनरांकन		-		-		-
एस्करो निधि लेखा		-		-		-
बैंक प्रभार		-		-		-
विविध व्यय		-		-		10,09,500.00
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन		-		-		-
		-		-		10,09,500.00
शेष - 31 मार्च, 2019	14,83,51,61,725.74			-		19,89,999.00

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

विनीत कुमार
अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

11

आरक्षित व अधिशेष

अनुसूची - 1ए

31 मार्च, 2019 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	प्रधान परिसंपत्ति निधि का पुनर्भुगतान पुनर्वासन व आधुनिकीकरण		ऋण व आकस्मिक निधि का विकास, पुनर्भुगतान		एस्करो लेखा निधि	
	रु.	पै.	रु.	पै.	रु.	पै.
शेष- 1 अप्रैल, 2018	7,08,39,00,953.42		4,10,90,14,243.13		42,31,74,716.41	
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	-	-	-	-	-	-
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	-	-	-	-	-	-
योग: क्षतिपूर्ति प्रभार में जमा	-	-	-	-	-	-
योग: भूमि विक्रय	-	-	-	-	-	-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरण	-	-	-	-	-	-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरित	-	-	-	-	-	-
निवेश पर ब्याज:	22,39,06,070.25		11,29,20,686.79		1,93,14,791.39	
प्रोद्भूत ब्याज	25,92,66,646.15		18,16,30,318.08		53,87,541.92	
से स्थानांतरण:						
क) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन,पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	-	-	-	-	-	-
ख) ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	-	-	-	-	-	-
ग) एस्करो लेखा निधि	-	-	-	-	-	-
चिकित्सा परिचर्या के लिए सेवा निवृत्त कर्मचारियों द्वारा दिया गया अंशदान	-	-	-	-	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-	-	-	-	-
पूंजी परिसंपत्तियों के विक्रय पर लाभ	-	-	-	-	-	-
विविध प्राप्तियां	-	-	-	-	-	-
	48,31,72,716.40		29,45,51,004.87		2,47,02,333.31	
	7,56,70,73,669.82		4,40,35,65,248.00		44,78,77,049.72	
वियोग: को स्थानांतरण :						
सामान्य आरक्षित निधि	-	-	-	-	-	-
अधिवर्षिता निधि व ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण हेतु	-	-	-	-	-	-
एलआईसी को अंशदान	-	-	-	-	-	-
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	-	-	-	-	-	-
प्रोद्भूत ब्याज पुनरांकन	-	-	-	-	-	-
एस्करो निधि लेखा	-	-	-	-	-	-
बैंक प्रभार	-	-	-	-	-	-
विविध व्यय	-	-	-	-	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-	-	-	-	-
शेष - 31 मार्च, 2019	7,56,70,73,669.82		4,40,35,65,248.00		44,78,77,049.72	

एम.एस.राय

विनीत कुमार

दिनांक 28 मई, 2019

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी(प्रभारी)

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

आरक्षित व अधिशेष

अनुसूची - 1बी

31 मार्च, 2019 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	सेवा निवृत्ति चिकित्सा निधि		कोलकाता पत्तन न्यास की कर्मचारी अधिवर्षिता निधि	
	रु.	पै.	रु.	पै.
शेष- 1 अप्रैल, 2018	6,39,04,636.90		5,72,39,23,224.83	
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	-		70,00,00,000.00	
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	-		-	
योग: क्षतिपूर्ति प्रभार में जमा	-		-	
योग: फ्रिज बेनिफिट कर की वापसी	-		-	
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरण	-		-	
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरित	-		-	
निवेश पर ब्याज:	17,93,995.83		12,64,72,399.02	
प्रोद्भूत ब्याज	39,09,224.70		12,98,42,596.95	
से स्थानांतरण:	-		-	
क) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	-		-	
ख) गतिविधियां ऋणों व आकस्मिकता निधि का पुनर्भुगतान	-		-	
ग) एस्करो लेखा निधि	-		-	
चिकित्सा परिचर्या के लिए सेवा निवृत्त कर्मचारियों द्वारा दिया गया अंशदान	14,18,250.00		-	
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-		47,27,821.00	
पूंजी परिसंपत्तियों के विक्रय पर लाभ	-		-	
विविध प्राप्तियां	-		-	
	71,21,470.53		96,10,42,816.97	
	7,10,26,107.43		6,68,49,66,041.80	
वियोग: को स्थानांतरण :				
सामान्य आरक्षित निधि	-		-	
अधिवर्षिता निधि व ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण हेतु	-		1,39,16,00,000.00	
एलआईसी को अंशदान	-		-	
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	-		-	
प्रोद्भूत ब्याज पुनरांकन	4,79,851.00		-	
एस्करो निधि लेखा	-		-	
बैंक प्रभार	-		-	
विविध व्यय	-		-	
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-		72,46,75,893.00	
	4,79,851.00		2,11,62,75,893.00	
शेष - 31 मार्च, 2019	7,05,46,256.43		4,56,86,90,148.80	

एम.एस.राय

विनीत कुमार

दिनांक 28 मई, 2019

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

अध्यक्ष

कोलकाता

पूँजीगत परिसंपत्तियों

31 मार्च, 2019 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची

परिसंपत्तियों का विवरण	समग्र ब्लॉक लागत			
	1 अप्रैल, 2018 को शेष	मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के दौरान योग	मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के दौरान समायोजन/ स्थानांतरण/ विलोपन	31 मार्च, 2018 को (2+3) - 4
1	2	3	4	5
	₹	₹	₹	₹
भूमि	31,15,94,577.79	-	-	31,15,94,577.79
प्रधान ड्रेजिंग	88,13,16,909.06	-	-	88,13,16,909.06
भवन, शेड व अन्य संरचनाएं	1,43,73,00,112.01	68,844.00	88,325.11	1,43,72,80,630.90
घाट, सड़कें, बाउण्ड्रीज	3,27,95,37,558.61	63,29,79,854.00	-	3,91,25,17,412.61
फ्लोटिंग क्राफ्ट	1,74,26,23,308.77	-	33,62,51,856.74	1,40,63,71,452.03
रेलवे व रोलिंग स्टॉक	1,32,54,53,723.69	-	-	1,32,54,53,723.69
डॉक्स, सीवाल्स, पिअर्स, नौगम्य सहायिकी	3,09,09,49,826.43	-	-	3,09,09,49,826.43
क्रेन व वाहन	86,22,92,665.43	-	3,37,33,675.45	82,85,58,989.98
संयंत्र व मशीनरी	1,93,69,90,829.45	7,30,71,698.58	56,69,974.72	2,00,43,92,553.31
संस्थापन- जल, विद्युत, दूर संचार, अग्निशमन	91,31,60,434.14	3,38,75,105.00	-	94,70,35,539.14
फर्निचर व फिटिंग्स	3,07,39,636.03	65,36,979.00	-	3,72,76,615.03
कार्यालय उपकरण, टूल्स व मशीनें	2,28,03,122.81	1,36,60,867.00	-	3,64,63,989.81
कुल	15,83,47,62,704.22	76,01,93,347.58	37,57,43,832.02	16,21,92,12,219.78
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)	15,90,39,41,452.22	76,01,93,347.58	37,57,43,832.02	16,28,83,90,967.78
प्रगतिधीन प्रधान कार्य	1,37,54,92,153.99	1,54,39,97,016.50	76,01,93,347.58	2,15,92,95,822.91
कुल	17,27,94,33,606.21	2,30,41,90,364.08	1,13,59,37,179.60	18,44,76,86,790.69

i) भूमि	31,15,94,577.79
ii) पूर्ण मूल्यहास की गई परिसंपत्तियां	2,74,41,42,698.80
iii) पूर्ण मूल्यहास नहीं की गई परिसंपत्तियां	13,16,34,74,943.19
	16,21,92,12,219.78

एम.एस.राय

पत्तन न्यास

का विवरण

अनुसूची-2

मूल्य हास				शुद्ध ब्लॉक	
1 अप्रैल, 2018 को शेष	मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के दौरान समायोजन/स्थानांतरण/विलोपन	वर्ष के दौरान प्रदत्त	कुल, जैसा कि 31 मार्च, 2019 को है (6-7) + 8	जैसा कि 31 मार्च, 2019 (5-9)	जैसा कि 31 मार्च, 2018 (2-6)
6	7	8	9	10	11
₹	₹	₹	₹	₹	₹
-	-	-	-	31,15,94,577.79	31,15,94,577.79
29,72,13,197.45	-	87,69,977.60	30,59,83,175.05	57,53,33,734.01	58,41,03,711.61
71,90,15,591.17	88,325.11	2,57,07,347.11	74,46,34,613.17	69,26,46,017.73	71,82,84,520.84
96,80,06,896.58	-	9,85,45,708.10	1,06,65,52,604.68	2,84,59,64,807.93	2,31,15,30,662.03
1,57,86,92,943.47	33,07,25,132.68	5,22,97,159.60	1,30,02,64,970.39	10,61,06,481.64	16,39,30,365.30
61,32,49,488.05	-	2,81,67,703.00	64,14,17,191.05	68,40,36,532.64	71,22,04,235.64
1,14,56,27,876.67	-	7,65,20,168.74	1,22,21,48,045.41	1,86,88,01,781.02	1,94,53,21,949.76
57,65,92,792.62	3,37,33,675.45	3,42,97,113.41	57,71,56,230.58	25,14,02,759.40	28,56,99,872.81
1,27,06,04,700.46	56,69,974.72	8,92,44,262.37	1,35,41,78,988.11	65,02,13,565.20	66,63,86,128.99
53,97,06,432.88	-	3,72,51,286.34	57,69,57,719.22	37,00,77,819.92	37,34,54,001.26
2,17,14,067.75	-	19,15,563.52	2,36,29,631.27	1,36,46,983.76	90,25,568.28
1,84,79,617.19	-	44,00,478.35	2,28,80,095.54	1,35,83,894.27	43,23,505.62
7,74,89,03,604.29	37,02,17,107.96	45,71,16,768.14	7,83,58,03,264.47	8,38,34,08,955.31	8,08,58,59,099.93
-	-	-	-	6,91,78,748.00	6,91,78,748.00
48,91,425.92	-	6,98,775.23	55,90,201.15	55,90,201.15	48,91,425.92
48,91,425.92	-	6,98,775.23	55,90,201.15	6,35,88,546.85	6,42,87,322.08
7,75,37,95,030.21	37,02,17,107.96	45,78,15,543.37	7,84,13,93,465.62	8,44,69,97,502.16	8,15,01,46,422.01
-	-	-	-	2,15,92,95,822.91	1,37,54,92,153.99
7,75,37,95,030.21	37,02,17,107.96	45,78,15,543.37	7,84,13,93,465.62	10,60,62,93,325.07	9,52,56,38,576.00

विनीत कुमार

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

अनुसूची- 3

31मार्च, 2019 को तुलन पत्र की अनुसूची
बैंक में शेष तथा हाथ में नकद

क्रम सं	विवरण	₹	₹
(क)	सावधि जमा: 6.96% इंडियन बैंक, स्टैंड रोड शाखा 6.76% इंडियन बैंक, स्टैंड रोड शाखा 7.05% ओरिएंटल बैंक ऑफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा 6.81% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा 6.95% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा 5.75% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस.आई.बी. पंजाब एंड सिंध बैंक, (कोलकाता शाखा)में मीयादी जमाराशि स्टेट बैंक ऑफ मैसूर, (बैंकिंग स्ट्रीट कोलकाता शाखा)में मीयादी जमाराशि केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा, (कोलकाता) -एसटीडी खाता पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा में मीयादी जमाराशि इंडियन बैंक, स्टैंड रोड शाखा में मीयादी जमाराशि आईडीबीआई बैंक (कोलकाता) में मीयादी जमाराशि	10,16,38,370.00 17,00,00,000.00 10,18,37,339.00 18,00,00,000.00 11,24,50,000.00 6,31,27,225.00 36,00,00,000.00 12,00,00,000.00 1,55,00,00,000.00 19,98,30,228.00 5,00,00,000.00 72,00,00,000.00	
	कुल (क)		3,72,88,83,162.00
(ख)	चालू खाता व हाथ में नकद एक्सिस बैंक, पीसीएस लेखा, रासबिहारी एवेन्यू शाखा एचडीएफसी बैंक एलटीडी पीसीएस लेखा, शरत बोस रोड शाखा आईसीआईसीआई बैंक, आर.एन. मुखर्जी रोड शाखा आईडीबीआई बैंक, पार्क स्ट्रीट शाखा, इंडियन ओवरसीज बैंक, कोलकाता पत्तन शाखा वेब्रीज कारपोरेशन बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा आईडीबीआई बैंक, पार्क स्ट्रीट ब्रांच, स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, बेहरमपुर शाखा इंडियन ओवरसीज बैंक, शिप ब्रॉकिंग खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, -- मोबाइल हारबर क्रेन खाता सिंडिकेट बैंक, एन.एस.रोड शाखा स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता मुख्य शाखा इंडियन ओवरसीज बैंक, स्टैंड रोड शाखा स्टेट बैंक ऑफ इंडिया (पूर्ववर्ती स्टेट बैंक ऑफ मैसूर), बैंकिंग स्ट्रीट शाखा इंडियन ओवरसीज बैंक, - आम आय एवं व्यय चालू खाता यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया, रायल एक्सचेंज शाखा यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया, बजबज ओम्निस बैंक, न्यू अलीपुर शाखा स्टेट बैंक ऑफ सौराष्ट्र, वेल्यू एडेड टैक्स इंडियन ओवरसीज बैंक, - स्वच्छ जल आपूर्ति खाता बैंक ऑफ इंडिया इंडियन ओवरसीज बैंक, -सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ खाता स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, भूसंपदा किराया इलाहाबाद बैंक, बजबज शाखा पंजाब एंड सिंध बैंक स्टैण्डर्ड चार्टर्ड बैंक, एन.एस.रोड शाखा, टीईडीआई एचडीएफसी बैंक लि0, स्टेफेन हाउस शाखा-ई.डी.आई एचडीएफसी बैंक लि0, स्टेफेन हाउस शाखा ई बैंक उगाही पंजाब एंड सिंध बैंक- भूसंपदा किराया लेखा सं0 4387 इंडियन ओवरसीज बैंक - भूसंपदा किराया खाता सं0 606 एक्सिस बैंक लि., रासबिहारी एवेन्यू शाखा, कोल-26 बैंक ऑफ बड़ौदा, ब्रेबर्न रोड ब्रांच इलाहाबाद बैंक, रेड क्रॉस प्लेस शाखा सिंडिकेट बैंक, परिवहन भवन, नई दिल्ली इंडियन ओवरसीज बैंक, -केओपीटी 4% विशेष दर खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, केओपीटी फेयरली शाखा, कोलकाता इंडियन बैंक, स्टैंड रोड शाखा, कोलकाता स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पत्तन शाखा यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया, चालू खाता यूको बैंक, हल्दिया शाखा -चालू खाता इलाहाबाद बैंक, चिरंजीबपुर शाखा-चालू खाता बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा-चालू खाता पंजाब नेशनल बैंक, दुर्गाचक शाखा, -चालू खाता	26,12,746.00 8,40,04,860.00 50,323.00 95,858.00 3,01,93,359.78 5,29,56,771.52 3,33,997.70 - 9,802.98 - - 16,33,533.29 6,12,19,095.21 23,47,61,963.78 55,463.75 - 4,63,390.50 1,000.00 - 5,057.84 - 3,26,989.21 9,758.50 31,39,063.27 26,55,841.11 4,54,16,367.79 1,00,000.00 2,94,54,255.00 - 30,83,718.79 2,11,38,521.71 1,00,000.00 - 61,673.17 - 4,640.44 13,74,248.44 2,23,07,954.50 4,05,78,496.66 14,97,493.55 28,22,263.22 8,52,97,199.85 2,11,60,836.67 1,56,27,614.69	

कोलकाता पत्तन न्यास

31मार्च, 2019 को तुलन पत्र की अनुसूची
बैंक में शेष तथा हाथ में नकद

अनुसूची- 3

क्रम सं	विवरण	₹	₹
	सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा - चालू खाता		17,65,368.84
	बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा - चालू खाता	22,19,094.34	
	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, हल्दिया शाखा - चालू खाता	32,05,506.09	
	सिंडिकेट बैंक, चालू खाता (नई दिल्ली)	97,376.00	
	सिंडिकेट बैंक, चालू खाता (कोल) शाखा	2,65,123.84	
	पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया पेट्रो केमिकल्स शाखा के हाथ में नकद	4,13,15,943.50	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया (टाउनशिप शाखा)	16,90,072.77	
	सिंडिकेट बैंक (हल्दिया) चालू खाता	80,86,310.03	
	एचडीएफसी बैंक हल्दिया	18,71,671.27	
	आईडीबीआई बैंक, हल्दिया (चालू खाता)	27,95,885.47	
	एक्सिस बैंक हल्दिया (चालू खाता)	4,25,08,100.80	
	आन्ध्र बैंक - चालू खाता	32,45,564.63	
	केनरा बैंक - चालू खाता	12,29,221.19	
	एक्सिस बैंक - चालू खाता -पीसीएस खाता,	46,96,000.00	
	एचडीएफसी बैंक - चालू खाता - पीसीएस खाता,	62,09,335.00	
	आईसीआईसीआई बैंक - चालू खाता - पीसीएस खाता,	1,90,245.25	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया - एचडीसी शाखा	1,55,08,671.47	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया - एचडीसी शाखा (चालू खाता-ई.एम)	46,38,419.70	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा,(पीसीएस) चालू खाता	13,88,462.25	
	एक्सिस बैंक (ई.एम व कोस्ट ऑफ टेंडर डिपोजिट)	42,71,444.40	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया टी/शीप शाखा चालू खाता	1,64,63,117.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एसएमई हल्दिया पत्तन शाखा बिल डेस्क चालू खाता	10,500.00	
	कुल		92,82,25,593.76
	हाथ में नकद		2,70,712.63
	कुल (ख)		92,84,96,306.39

क्रम सं	विवरण	₹	₹
(ग)	अनुसूचित बैंकों में मीयादी जमा		
	न्यायालय आदेश और साख-पत्र		
	(क) न्यायालय आदेशों के सापेक्ष सावधि जमा		
	6.50% इंडियन बैंक, स्टैंड रोड शाखा,	66,73,924.00	
	6.75% इंडियन बैंक, स्टैंड रोड शाखा,	5,01,681.00	
	6.75% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा	1,28,02,986.25	
	7.07% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा	1,42,88,942.00	
	7.21% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा	5,74,24,568.00	
	7.01% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा	2,06,50,415.00	
	6.75% आई डी बी आई बैंक, शोक्सपीयर सारणी शाखा	53,00,925.00	
	6.80% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, खिदिरपुर शाखा	2,51,716.00	
	6.75% ओरिएंटल बैंक ऑफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा	50,25,397.00	
	7.05% ओरिएंटल बैंक ऑफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा	3,70,79,138.00	
	6.90% ओरिएंटल बैंक ऑफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा	4,17,30,945.00	
	7.27% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा,	1,69,772.00	
	7.27% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा,	10,30,450.00	
	6.81% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा	2,47,87,983.00	
	कुल (क)		22,77,18,842.25
	(ख) साख- पत्र के सापेक्ष सावधि जमा		
	7.00% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	8,89,319.00	
	7.00% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा कोलकाता	8,89,319.00	
	6.90% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	7,80,128.00	
	6.80% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	1,11,677.00	
	6.70% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	73,16,260.00	
	6.50% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	51,27,390.00	
	6.50% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	37,21,785.00	
	6.50% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	50,00,000.00	
	6.25% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	1,56,41,000.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	90,00,000.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	90,00,000.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	58,71,350.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	33,08,000.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	19,19,853.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया शाखा	81,47,193.00	
	6.75% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया पेट्रो केमिकल्स शाखा	7,80,128.00	
	कुल (ख)		7,75,03,402.00
	कुल (ग) (क+ख)		30,52,22,244.25

कोलकाता पत्तन न्यास

अनुसूची- 3

31मार्च, 2019 को तुलन पत्र की अनुसूची
बैंक में शेष तथा हाथ में नकद

क्रम सं	विवरण	₹	₹
घ.	अन्य चालू खातों में शेष		
(i)	डिबेंचर धारक खाते को देय ब्याज, चालू खाता स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता मुख्य शाखा		31,811.90
(ii)	कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि - चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	6,555.71 10,739.39	17,295.10
(iii)	पूँजीगत परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुर्नर्वासन व आधुनिकीकरण का चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा पंजाब नेशनल बैंक, (हल्दिया शाखा) -चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, (कोलकाता शाखा) - चालू खाता	29,725.82 9,341.80 8,602.43	47,670.05
(iv)	गतिविधियां ऋणों तथा आकस्मिक निधि का पुनर्भुगतान चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा पंजाब नेशनल बैंक, (हल्दिया शाखा) -चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, (कोलकाता शाखा) - चालू खाता	5,400.19 7,742.80 8,711.19	21,854.18
(v)	सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि का चालू खाता इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा		3845.70
	कुल(घ)		1,22,476.93
	समग्र कुल (क+ख+ग+घ)		4,96,27,24,189.57

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

विनीत कुमार
अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 के तुलन-पत्र की अनुसूची निवेशों की सूची

अनुसूची - 4

क्रम सं	विवरण	परिपक्वता तिथि	राशि ₹
	1. कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि		
क	सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख	शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग	निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ	अन्य		
1	7.26% कॉरपोरेशन बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा	12/12/2019	11,00,00,000.00
2	7.51% कॉरपोरेशन बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा	6/3/2020	32,50,00,000.00
3	7.10% इंडियन बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	24/8/2019	10,00,00,000.00
4	7.10% इंडियन बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	29/8/2019	14,00,00,000.00
5	7.11% इंडियन बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	6/9/2019	30,00,00,000.00
6	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	13/4/2019	5,00,00,000.00
7	7.11% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	20/4/2019	6,00,00,000.00
8	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	17/5/2019	15,00,00,000.00
9	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	24/5/2019	1,00,00,000.00
10	7.31% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	10/7/2019	10,00,00,000.00
11	7.35% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	5/12/2019	15,00,00,000.00
12	7.30% ओरिएटल बैंक आफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	2/7/2019	10,00,00,000.00
13	7.30% ओरिएटल बैंक आफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	3/7/2019	20,00,00,000.00
14	7.30% ओरिएटल बैंक आफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	4/7/2019	11,00,00,000.00
15	7.25% ओरिएटल बैंक आफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	5/7/2019	6,00,00,000.00
16	7.45% ओरिएटल बैंक आफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	2/1/2020	15,00,00,000.00
17	7.40% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	10/10/2019	15,00,00,000.00
18	7.35% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	15/10/2019	15,00,00,000.00
19	7.51% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया पेट्रो केमिकल्स शाखा	8/3/2020	7,63,00,000.00
20	7.23% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	5/6/2019	3,00,00,000.00
21	7.21% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	25/6/2019	30,00,00,000.00
22	7.17% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	27/8/2019	7,00,00,000.00
23	7.47% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	20/2/2020	20,00,00,000.00
		कुल (1)	3,09,13,00,000.00

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 के तुलन-पत्र की अनुसूची
निवेशों की सूची

अनुसूची - 4

क्रम सं	विवरण	परिपक्वता तिथि	राशि ₹
	2. पूंजीगत परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण का चालू खाता		
क	सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख	शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग	निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ	अन्य		
1	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा, कोलकाता	20/8/2019	25,00,00,000.00
2	7.10% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा, कोलकाता	24/8/2019	10,00,00,000.00
3	7.26% कॉरपोरेशन बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	29/11/2019	11,00,00,000.00
4	7.10% इंडियन बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	20/8/2019	25,00,00,000.00
5	7.11% इंडियन बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	6/9/2019	1,40,00,000.00
6	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	4/4/2019	18,00,00,000.00
7	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	9/4/2019	15,00,00,000.00
8	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	13/4/2019	2,00,00,000.00
9	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	8/5/2019	15,00,00,000.00
10	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	24/5/2019	1,00,00,000.00
11	7.37% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	9/12/2019	45,00,00,000.00
12	7.45% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	23/1/2020	10,00,00,000.00
13	7.34% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	31/1/2020	10,00,00,000.00
14	7.30% ओरिएटल बैंक आफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	4/7/2019	1,19,00,00,000.00
15	7.25% ओरिएटल बैंक आफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	21/11/2019	20,00,00,000.00
16	7.27% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	22/10/2019	50,00,00,000.00
17	7.51% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया पेट्रो केमिकल्स शाखा	8/3/2020	7,00,00,000.00
18	7.23% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	5/6/2019	13,00,00,000.00
19	7.26% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	30/12/2019	15,00,00,000.00
20	7.48% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	17/2/2020	70,00,00,000.00

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 के तुलन-पत्र की अनुसूची निवेशों की सूची

अनुसूची - 4

क्रम सं	विवरण	परिपक्वता तिथि	राशि ₹
21	7.47% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	19/02/2020	45,00,00,000.00
22	7.47% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	25/02/2020	15,00,00,000.00
23	7.47% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	03/03/2020	25,00,00,000.00
24	7.47% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	04/03/2020	15,00,00,000.00
25	7.28% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, ओवरसीज शाखा	01/11/2019	12,00,00,000.00
26	7.41% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, ओवरसीज शाखा	18/11/2019	90,00,00,000.00
27	7.30% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, ओवरसीज शाखा	19/11/2019	12,00,00,000.00
28	7.25% यूको बैंक, कोलकाता मुख्य शाखा, कोलकाता	27/10/2019	10,00,00,000.00
29	7.27% यूको बैंक, कोलकाता मुख्य शाखा, कोलकाता	31/10/2019	12,00,00,000.00
30	7.27% यूको बैंक, कोलकाता मुख्य शाखा, कोलकाता	14/11/2019	15,00,00,000.00
		कुल (2)	7,33,40,00,000.00
	3. ऋणों तथा आकस्मिक निधि का विकास, पुनर्भुगतान		
क	सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख	शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग	निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ	अन्य		
1	7.31% कॉरपोरेशन बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	31/12/2019	11,00,00,000.00
2	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	10/04/2019	7,00,00,000.00
3	7.21%आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	11/04/2019	31,00,00,000.00
4	7.11% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	23/04/2019	10,00,00,000.00
5	7.11% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	26/04/2019	10,00,00,000.00
6	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	23/05/2019	20,00,00,000.00
7	7.21% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	24/05/2019	5,00,00,000.00
8	7.11% आईडीबीआई बैंक लि., शेक्सपीयर सारणी शाखा, कोलकाता	08/06/2019	7,00,00,000.00
9	7.38% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	18/09/2019	1,15,00,00,000.00
10	7.30% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	17/12/2019	15,00,00,000.00

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 के तुलन-पत्र की अनुसूची
निवेशों की सूची

अनुसूची - 4

क्रम सं	विवरण	परिपक्वता तिथि	राशि ₹
11	7.45% ओरिएटल बैंक ऑफ कॉमर्स, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	10/01/2020	50,00,00,000.00
12	7.40% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	09/10/2019	20,00,00,000.00
13	7.27% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	25/10/2019	14,89,69,550.00
14	7.01% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	26/04/2019	10,00,00,000.00
15	7.21% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	06/06/2019	8,00,00,000.00
16	7.17% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	08/06/2019	8,00,00,000.00
17	7.21% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	03/10/2019	10,00,00,000.00
18	7.21% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	04/10/2019	15,00,00,000.00
19	7.51% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	06/03/2020	32,50,00,000.00
20	7.31% यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, ओवरसीज शाखा	04/12/2019	37,00,00,000.00
		कुल (3)	4,36,39,69,550.00
क	4. एस्करो निधि		
	सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख	शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग	निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ	अन्य		
1	7.40% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	28/01/2020	15,00,00,000.00
2	7.37% इंडियन ओवरसीज बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	04/02/2020	15,00,00,000.00
3	7.34% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता	06/02/2020	15,00,00,000.00
		कुल (4)	45,00,00,000.00
क	5. सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि का चालू खाता		
	सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख	शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग	निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ	अन्य		
1	7.11% इंडियन बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा, कोलकाता	06/09/2019	60,00,000.00
2	7.51% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया पेट्रो केमिकल्स शाखा	08/03/2020	37,00,000.00
3	6.6% सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता मुख्य कार्यालय	16/08/2019	70,97,084.00
4	7.15% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	31/03/2019	4,22,75,000.00
5	7.43% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	04/10/2020	8,60,000.00
6	6.75% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा, कोलकाता	28/03/2020	29,00,000.00
		कुल (5)	6,28,32,084.00
	कुल निवेश		15,30,21,01,634.00

एम.एस.राय

विनीत कुमार

दिनांक 28 मई, 2019

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19 हेतु ₹	₹	विगत वर्ष 2017-18 हेतु ₹	₹
अनुसूची - 8				
माल संचालन व भंडारण प्रभार				
• शेडों व घाटों पर सामान्य माल का संचालन व भंडारण	77,01,89,699.62		71,31,92,245.11	
• वेयरहाउसिंग	10,51,38,365.96		7,63,67,777.95	
• कंटेनर संचालन व अन्य क्रेनों का प्रचालन व अनुरक्षण	30,85,68,848.15		29,59,13,526.80	
• गोदियों व बंदरों पर सामान्य सुविधाओं पर व्यय	12,85,80,641.44		11,98,57,078.21	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	74,46,10,548.08		73,41,19,064.00	
• एचडीसी में बर्थ सं.2,4बी व 8 पर माल प्रचालन हेतु अनुबंधित भुगतान	2,06,66,57,318.00		1,79,14,99,101.00	
• कंटेनर प्रचालन हेतु अनुबंधित भुगतान	99,67,20,421.00		94,56,89,366.00	
• तोलन सेतुओं का प्रचालन, मैनिंग एवं अनुरक्षण	2,82,86,636.00		2,26,59,682.00	
• मूल्य हास	18,38,94,597.05		15,77,18,301.58	
कुल		5,33,26,47,075.30		4,85,70,16,142.65

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19 हेतु ₹	₹	विगत वर्ष 2017-18 हेतु ₹	₹
अनुसूची -9				
नौवहन हेतु पत्तन व गोदी सुविधाएँ				
• बर्थिंग व मूरिंग	1,29,69,45,165.65		1,16,91,67,303.05	
• पाइलॉटज व टॉविंग	81,86,25,219.68		79,53,91,397.11	
• सूखी गोदी प्रभार	5,27,30,075.52		4,22,35,320.35	
• नौवहन को जल की आपूर्ति	5,05,82,728.99		4,12,84,189.01	
• अग्नि शमन	-		-	
• ड्रेजिंग व मरीन सर्वे	3,36,51,47,910.44		3,07,29,88,549.79	
• नौगम्य सहायिकों व सामान्य सुविधाओं का प्रचालन व रखरखाव	11,99,48,449.65		9,40,29,719.06	
• सैलवेज व अंडरवाटर रिपेयर	65,46,608.66		57,39,426.35	
• गोदियों, हार्बर दीवारों व मरीन संरचनाओं का अनुरक्षण	10,11,162.00		2,35,240.59	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	30,04,82,827.41		28,45,43,810.15	
• मूल्यहास	18,06,28,114.95		18,72,19,545.66	
कुल		6,19,26,48,262.95		5,69,28,34,501.12

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19 हेतु		विगत वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची-10				
रेलवे कार्य				
• लोकोमोटिव्, वैगनों आदि का प्रचालन व अनुरक्षण	23,44,67,457.14		15,97,68,533.85	
• स्थायी मार्ग, सिग्नल और इंटरलाकिंग सुविधाओं का अनुरक्षण	8,97,64,281.07		10,17,74,109.28	
• स्टेशनों, यार्डों व साइडिंगों का प्रचालन व अनुरक्षण	19,64,29,142.80		17,38,65,127.31	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	7,45,10,308.98		7,29,22,409.46	
• तोलन सेतुओं का प्रचालन, मैनिंग एवं अनुरक्षण	1,74,34,508.00		2,02,01,089.00	
• मूल्यहास	2,49,09,162.57		2,56,93,391.91	
कुल		63,75,14,860.56		55,42,24,660.81
अनुसूची-11				
किराए योग्य भूमि व भवन				
• भू-संपदा अनुरक्षण	29,20,51,151.45		29,54,21,487.33	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	25,72,16,045.07		29,18,29,560.88	
• मूल्यहास	1,21,27,184.88		1,17,60,883.23	
कुल		56,13,94,381.40		59,90,11,931.44

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19 हेतु		विगत वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची-12				
प्रबंधन व सामान्य प्रशासन व्यय				
• प्रबंधन व सचिवालयीन व्यय	1,39,80,55,135.03		1,32,97,16,151.94	
• एकाउण्टिंग व ऑडिटिंग	25,76,11,597.03		25,15,46,762.26	
• स्टोर कीर्पिंग	8,09,24,291.44		7,59,21,279.30	
• चिकित्सा व्यय	46,04,68,955.71		44,04,28,441.70	
• श्रम व कल्याण व्यय	19,31,15,088.65		18,65,94,471.51	
• विधिक व्यय	2,79,96,114.06		3,33,53,725.08	
• सतर्कता व्यय	2,52,36,204.20		2,23,21,295.98	
• योजना व अनुसंधान	8,65,12,488.27		8,15,84,247.82	
• इंजीनियरिंग व वर्कशॉप ओवरहेड्स	1,11,71,13,134.93		1,06,13,57,097.06	
• प्रशासन व सामान्य व्यय तथा सामान्य सुविधाओं पर व्यय	5,49,03,356.50		5,30,66,930.21	
• टेलिफोन व्यय	2,85,67,629.00		3,18,79,458.60	
• मूल्यहास	5,63,92,765.92		5,23,14,197.74	
कुल		3,78,68,96,760.74		3,62,00,84,059.20

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक
	चालू वर्ष 2018-19 हेतु	विगत वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹
अनुसूची-13			
वित्त व विविध व्यय			
• सेवानिवृत्ति लाभ			
मृत्यु-सह-सेवानिवृत्ति ग्रेज्युटी	4,10,184.00		8,65,366.00
पेंशन	2,41,59,49,195.67		2,55,49,10,906.51
पेंशन का कम्प्यूटेशन	3,44,936.00		1,45,34,851.00
पेंशनरों को चिकित्सा भत्ता	8,850.00		12,600.00
सदस्यों के पी एफ में न्यासियों का अंशदान	2,41,593.00		3,93,802.00
सी पी एफ(नयी पेंशन स्कीम) में न्यासियों का अंशदान	1,69,04,853.00		99,92,594.00
पेंशनरों के लिए एन्युटी की खरीद	2,70,20,209.95		20,17,34,979.00
केओपीटी कर्मचारी अधिवर्षिता निधि को अंशदान	6,13,91,10,000.00		8,31,20,51,391.00
केओपीटी कर्मचारी ग्रेज्युटी निधि को अंशदान	23,70,00,000.00		70,28,95,827.00
बकाया सेवानिवृत्ति सुविधाएं	-		1,76,40,922.00
उप-कुल		8,83,69,92,332.62	11,81,50,33,238.51
• ऋणों पर ब्याज			
सरकारी ऋणों पर ब्याज	-		-
उप-कुल		-	-

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2018-19 हेतु		विगत वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
<ul style="list-style-type: none"> बैंक कमीशन / प्रभार बैंक कमीशन / प्रभार पेंशन भुगतान हेतु बैंक कमीशन / प्रभार उप-कुल पूर्व आवधि प्रभार अन्य पूर्ववर्ती वर्ष के प्रीमियम आय हेतु समायोजन भंडार समायोजन बकाया वेतन व भत्ते बकाया वेतन व भत्ते देय इपीएफ में कर्मचारी का अंशदान इएसआई में नियोक्ता का अंशदान अशांध्य एवं संदिग्ध ऋणों हेतु प्रावधान सामान्य बकाया शेयर (बकाया वेतन व भत्ते) प्राप्य बिलों पर दी गई छूट अन्य ब्याज ई-नीलामी बिक्री हेतु एमएस्टीसी को देय कमीशन विनिमय में अन्तर सेवा-निवृत्त कर्मचारियों के चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति नीलामी बिक्री पर आयात शुल्क प्रभार उप-कुल कुल 	<p>16,79,550.32</p> <p>1,07,91,734.00</p> <p>1,24,71,284.32</p> <p>-</p> <p>6,33,15,925.78</p> <p>12,98,84,914.33</p> <p>8,91,00,000.00</p> <p>2,28,69,779.00</p> <p>-</p> <p>3,68,73,167.00</p> <p>-</p> <p>59,98,275.00</p> <p>-</p> <p>15,615.00</p> <p>562.00</p> <p>4,06,13,540.00</p> <p>-</p> <p>38,86,71,778.11</p> <p>9,23,81,35,395.05</p>	<p>7,95,573.04</p> <p>3,85,19,977.00</p> <p>3,93,15,550.04</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>43,48,18,609.00</p> <p>51,63,15,004.00</p> <p>3,80,30,183.00</p> <p>6,15,100.00</p> <p>48,03,218.00</p> <p>-</p> <p>81,06,100.00</p> <p>1,30,52,331.00</p> <p>28,91,785.00</p> <p>-</p> <p>4,13,83,437.00</p> <p>9,03,702.00</p> <p>1,08,18,99,626.00</p> <p>12,93,62,48,414.55</p>	₹	₹

एम.एस.राय

दिनांक 28 मई, 2019

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

विनीत कुमार
अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2018-19 हेतु	पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18 हेतु	₹	₹
अनुसूची - 14				
वेतन व मजदूरी				

सामान्य	1,47,64,27,408.72	1,28,79,56,661.60		
तट मजदूर	25,29,26,677.00	22,68,05,506.00		
परिचालन	2,31,12,02,332.19	2,25,32,03,360.00		
नियत समयोपरि/सीओटी	27,91,85,947.00	25,66,42,701.00		
परिवर्तनीय समयोपरि	34,05,76,962.00	28,61,21,865.40		
मरम्मत व अनुरक्षण	73,26,50,989.36	69,39,96,546.00		
दैनिक मजदूरी	10,02,082.00	13,56,793.00		
कुल	5,39,39,72,398.27	5,00,60,83,433.00		
अनुसूची - 15				
भंडार				

सामान्य	33,09,673.06	16,12,999.98		
वर्दी	2,65,705.26	23,835.79		
चिकित्सा	31,56,950.64	32,05,617.66		
प्रावधान	1,24,57,402.08	1,08,00,597.70		
स्टेशनरी	51,31,152.85	38,81,693.69		
परिचालन संबंधी	1,60,71,661.82	26,82,386.81		
बकर तेल	8,82,992.46	11,45,234.73		
पेट्रोलियम	4,40,929.28	2,65,733.53		
डीजल	4,25,92,706.85	4,80,90,383.00		
पी.ओ.एल	24,95,21,266.49	19,18,78,226.54		
मरम्मत व अनुरक्षण	4,07,91,558.63	6,40,66,991.78		
कुल	37,46,21,999.42	32,76,53,701.21		

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2018-19 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 16				
अनुबंधी सुविधाएं				
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति - केओपीटी डाक्टरों द्वारा प्रदृष्ट औषधियां	5,50,94,772.00		5,68,45,233.00	
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति-अनुमोदित बाहरी पैथोलॉजिकल जॉब	16,59,143.00		14,73,959.00	
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति- सेंटनरी अस्पताल से अन्यत्र	1,25,79,503.00		1,24,47,059.00	
हॉस्पिटलाइजेशन के व्यय				
छुट्टी यात्रा रियायत (गृह नगर से अन्यत्र) श्रेणी I व II	2,59,714.00		2,45,532.00	
छुट्टी यात्रा रियायत (गृह नगर से अन्यत्र) श्रेणी III व IV	63,542.00		2,28,330.00	
छुट्टी यात्रा रियायत (गृह नगर से अन्यत्र) श्रेणी I व II	39,24,643.00		50,13,744.00	
छुट्टी यात्रा रियायत (गृह नगर से अन्यत्र) श्रेणी III व IV	57,81,773.00		73,09,106.00	
निष्पादन संबंधी पुरस्कार	7,69,56,135.00		7,82,81,114.00	
शिशु शिक्षा भत्ता / ट्यूशन फीस की प्रतिपूर्ति	59,47,240.00		1,01,34,855.00	
छुट्टी नगदीकरण श्रेणी I व II	9,46,42,644.00		12,11,34,688.00	
छुट्टी नगदीकरण श्रेणी III व IV	31,96,26,097.00		34,58,74,393.00	
कर्मचारी अन्य सुख सुविधाएं	1,61,388.00		3,61,052.00	
संस्थानों को अंशदान	43,19,141.00		41,48,301.00	
केंटीनों को अंशदान	52,36,513.00		75,70,170.00	
केबल टीवी हेतु शुल्क	12,45,980.00		11,17,960.00	
स्पोर्ट्स क्लब को अंशदान	65,07,938.00		57,95,281.11	
अफिसर्स क्लब और अफिसर वाईव्स एशोशिएसन को अंशदान	40,84,908.00		30,91,700.00	
गृह निर्माण ऋण पर ब्याज परिदान	-		17,947.00	
कुल		59,80,96,074.00		66,10,90,424.11

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2018-19 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 17				
सामान्य व्यय				
यात्रा व्यय श्रेणी I व II	1,76,47,416.00		1,54,61,505.00	
यात्रा व्यय श्रेणी III व IV	37,25,210.00		36,05,177.00	
टेलीग्राम, पोस्टेज व रेवेन्यू स्टाम्प	9,65,615.00		11,63,744.00	
स्टेश्ररी व प्रिंटिंग	27,90,071.20		22,09,289.20	
बाहरी पार्टियों द्वारा सीधे मुद्रण	15,10,801.82		15,41,724.72	
दैनिक मजदूरी पर कर्मचारी	5,82,63,916.00		3,81,97,529.00	
विविध	1,42,83,826.54		1,94,97,524.62	
लाइसेंस व शुल्क	1,04,11,556.00		66,60,790.50	
औजार, उपस्कर, उपकरण आदि की खरीद	1,40,500.00		2,250.00	
लोकोमोटिव्स का किराया	6,21,98,400.00		4,90,64,348.00	
वैगनों का किराया	2,20,53,856.00		1,28,12,361.00	
दुर्घटना राहत वैम का किराया	20,16,588.00		48,17,910.00	
नावों का किराया	1,55,47,493.00		1,21,01,214.00	
लंचों का किराया	5,65,22,625.00		3,23,52,289.00	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - सचिव	99,32,504.00		99,80,587.50	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - सी.आई.एस.एफ.	1,53,72,617.00		1,88,40,696.00	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - डी.एम.डी	1,08,56,563.00		97,73,387.00	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - अन्य	10,33,55,372.00		13,19,00,066.79	
सेवानिवृत्त कर्मचारियों को उपहार	6,88,564.00		5,23,701.00	
वाहनों की सर्विसिंग व रिपेयरिंग	1,76,901.00		7,384.00	

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2018-19 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
ऑफिस कार व वाहनों का अनुरक्षण	-		5,625.00	
संयंत्र, मशीनरी व उपकरणों का किराया	3,15,723.00		3,47,370.00	
तोलन मशीन की देखभाल व सेवा प्रभार	3,700.00		-	
वाटर कूलर, रेफ्रिजरेटर इत्यादि की देखभाल	7,29,607.00		7,25,182.00	
लिफ्टों का अनुरक्षण व सर्विसिंग चार्ज	5,39,785.00		6,89,320.00	
विद्युत	36,30,76,601.00		35,44,71,880.00	
गैस	20,91,807.19		23,73,018.32	
टेली कम्युनिकेशन सेवा	31,09,874.00		29,48,461.00	
स्वच्छ भारत	1,44,87,882.00		3,24,40,255.00	
केओपीटी जलयानों को जल की आपूर्ति/ जल बाजों का किराया	74,76,378.00		-	
मरम्मत और अनुरक्षण कार्य - अन्य विभाग द्वारा	43,91,17,033.00		37,76,52,974.32	
रोड, बिल्डिंग, शेडों व अन्य का रिपेयर और अनुरक्षण - सीई	25,72,08,113.00		14,74,37,404.00	
संयंत्र, व उपकरणों इत्यादि का रिपेयर और अनुरक्षण - सीएमई	4,61,53,978.00		2,73,44,493.00	
जलयानों की मरम्मत एवं अनुरक्षण - एसआरसी	5,17,27,895.00		2,44,45,013.00	
जलयानों व क्राफ्टों की मरम्मत एवं अनुरक्षण-डीएमडी	5,00,81,054.00		5,67,33,845.92	
बाहरी पार्टियों द्वारा चैनलों की ड्रेजिंग - डीसीआई ड्रेजर	2,66,86,45,738.00		2,52,08,83,765.00	
डॉक ड्रेजिंग हेतु ड्रेजर पर किराए पर लेना-(एमओटी-XV, XVI, XVII)	5,75,91,102.00		98,54,687.00	
जलयानों व क्राफ्टों का जिली जन प्रबंध व परिचालन	38,43,17,555.00		35,30,75,316.00	
कार्य पर उपयोग की गई सामग्रियों की सीधी खरीद	76,72,338.00		55,67,115.00	
स्पेयर पार्ट्स आदि की सीधी खरीद	34,14,851.00		48,73,827.82	
जलयानों / टगों का किराया	5,00,00,099.00		4,34,91,867.00	

कोलकाता पत्तन न्यास

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2018-19 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
कंप्यूटर मशीनों का अनुरक्षण	2,62,36,402.00		3,03,54,979.98	
पर्यावरण पर व्यय	19,36,645.00		16,37,366.00	
न्यासियों का शुल्क	9,750.00		33,500.00	
न्यासी बैठक व्यय	1,06,980.00		6,78,310.00	
मनोरंजन / संसदीय समिति आदि का दौरा	61,23,959.14		34,46,617.72	
सदस्यता शुल्क	15,70,700.00		3,49,843.00	
पुरस्कार, स्टाइपेंड्स इत्यादि	15,23,529.00		14,43,927.00	
विज्ञापन	3,61,90,343.00		2,20,86,448.48	
इंडियन पोर्ट्स एसोशिएशन को अंशदान	2,73,03,445.50		2,50,91,715.00	
प्रचार	79,71,386.00		27,32,462.00	
शैक्षणिक व तकनीकी प्रशिक्षण व्यय	48,71,215.00		39,45,849.00	
पुस्तक व पत्रिकाएँ	6,89,270.00		6,79,513.00	
मूल्याहान	45,78,15,543.37		43,47,06,320.12	
कार्यालय मशीनों का किराया और सेवा प्रभार	4,77,375.00		3,23,116.86	
टेलीफोन	71,16,558.00		1,58,36,618.60	
लेखा- परीक्षा शुल्क	1,25,58,027.00		1,26,46,845.00	
भंडारण संचालन हेतु ठेका श्रमिक	47,375.00		40,260.00	
सिलाई प्रभार	-		-	
मानदेय व शुल्क - केओपीटी कर्मचारीगण	1,39,302.00		94,400.00	
मानदेय व शुल्क - बाहरी परामर्शदाता	8,81,44,674.00		8,99,85,082.50	
चिकित्सा उपकरणों इत्यादि की सीधी खरीद	83,39,781.00		66,52,111.00	
दवाओं पर सीधी खरीद	4,27,09,120.00		3,84,96,212.00	
टेलीफोन का शिफ्टिंग प्रभार	-		2,300.00	
बीमा	20,48,188.00		28,79,242.00	
न्यासियों के परिवहन लागत की प्रतिपूर्ति - बैठक संबंधी	3,318.00		1,700.00	

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2018-19 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
हुगली नदी में तलछट ड्रेजिंग का प्रदूषण प्रभाव	19,500.00		33,935.00	
इंटरकॉम लाइनों का अनुरक्षण	45,901.00		33,889.00	
चिकित्सा ईकाइयों के लिए सीधे खरीद का प्रावधान	10,99,303.00		10,06,810.00	
अस्पताल उपकरणों की मरम्मत	19,07,052.00		46,606.00	
केओपीटी आवासों, कार्यालयों इत्यादि को जल की आपूर्ति	43,85,446.00		62,79,093.00	
न्यासियों की निजी परिसरियों पर म्युनिसिपल उपकरण व कर	7,53,28,797.00		7,54,23,375.00	
कंटेनरों का ऑन-बोर्ड संचालन प्रभार-सीडीएलबी	36,78,54,190.00		38,06,46,541.00	
देय भाड़ा	5,68,081.00		6,12,000.00	
विधिक व्यय	2,25,03,516.00		2,46,81,810.92	
अधिवक्ता की फीस	2,05,32,953.00		1,29,15,523.00	
पत्तन सुरक्षा और संबंधित व्यय (सीआईएसएफ)	68,94,92,260.00		62,99,03,433.00	
पत्तन सुरक्षा और संबंधित व्यय (निजी)	3,29,21,645.00		2,97,33,876.00	
प्रमाणन व्यय	11,17,988.00		4,55,534.00	
स्कूल को आर्थिक सहायता	1,38,51,696.50		5,47,73,227.50	
सांस्कृतिक कार्यक्रमों पर व्यय - मोहना	5,08,375.00		5,51,750.00	
सांगठनिक अध्ययन हेतु परामर्श फीस	10,71,587.00		4,89,464.00	
स्वतंत्रता दिवस समारोह / गणतंत्र दिवस समारोह	1,75,000.00		2,56,770.00	
कार्य आदेश के मार्फत किया गया कार्य (मात्र श्रमिक हेतु भुगतान)	23,01,21,349.00		28,24,86,920.91	
कार्य आदेश के मार्फत किया गया कार्य (श्रम व सामग्री हेतु भुगतान)	12,13,728.00		92,555.00	
एचडीए द्वारा एचडीसी क्षेत्र को जल आपूर्ति	1,38,51,901.00		1,32,96,369.60	
गोदी सुरक्षा के लिए हुए व्यय	16,380.00		15,022.00	
केओपीटी (गेस्ट हाउस) एचडीसी	23,04,879.00		40,70,207.00	
पुस्तकालय सूचना व संसाधन केंद्र पर व्यय	21,500.00		2,53,547.00	
कार्गो/कंटेनर संचालन के लिए बाहरी पार्टियों द्वारा अनुबंधित कार्य	3,06,33,77,739.00		2,73,71,88,467.00	
तोलन सेतुओं का प्रचालन, जल प्रबंध व अनुरक्षण	4,57,21,144.00		4,28,60,771.00	
दो आरएमक्यूसी का परिचालन व अनुरक्षण	-		-	
चार आरटीवाईजीसी का परिचालन व अनुरक्षण	-		-	
कुल	10,14,44,10,869.26		9,32,83,43,736.90	
कुल प्रचालन व्यय	16,51,11,01,340.95		15,32,31,71,295.22	

एम.एस.राय

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

विनीत कुमार

अध्यक्ष

दिनांक 28 मई, 2019

वार्षिक लेखा 2018-19

कोलकाता पत्तन न्यास की महत्वपूर्ण लेखा-नीतियाँ

1. **लेखा का आधार (एएस-1)** - पत्तन न्यास परम्परागत लागत नीति का अनुसरण करते हुए रिपोर्ट के अंतर्गत वित्तीय अवधि के लिए आय एवं व्यय और आकस्मिक देयताएं, जैसा कि वित्तीय विवरणों की तिथि को है, का प्रावधान करने के पश्चात 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 परिसंपत्तियाँ, 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 परिसंपत्तियाँ लेखा खातों से हटा दी गई है। स्थिर परिसंपत्तियों के विक्रय/निपटान पर लाभ/हानि को वित्त एवं विविध तथा आय/व्यय के शीर्ष के अधीन लाभ-हानि लेखा में दर्शाया जाता है।
3. **संपत्ति सूची (एएस-2)** – संपत्ति-सूची में मुख्यतः निर्माण सामग्री, भंडार, औजार, उपकरण इत्यादि होते हैं और इनका मूल्यांकन भारत 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।
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. **मूल्य हास नीति** - पत्तन द्वारा मूल्यहास की स्ट्रेट लाइन पद्धति का अनुपालन किया जाता रहा है। मूल्यहास का प्रावधान सरकार द्वारा जारी निदेशों तथा दिशा-निर्देशों के अनुसार परिसंपत्तियों 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। 01.04.2013 के बाद प्राप्त सॉफ्टवेयरों की लागत स्ट्रेट लाइन पद्धति के तौर पर 5 वर्षों की अवधि में परिशोधन (अमॉरटाइज) किया जा रहा है। 01.04.2013 के बाद मोबाइल फोन, कार्डलेस हैंड सेट, वॉकी टॉकी सेट आदि 3 वर्षों से स्ट्रेट लाइन पद्धति के अनुसार परिशोधन (अमॉरटाइज) किया जा रहा 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.) विभिन्न उच्च न्यायालयों और साथ ही साथ माननीय आधिकारिक, कलकत्ता उच्च न्यायालय द्वारा दिए गए निर्णयों को ध्यान में रखते हुए, केओपीटी की सम्पत्ति के अप्राधिकृत अधिभोगियों के लिए क्षतिपूर्ति बिलों के सम्बन्ध में वर्ष के दौरान वसूली गई रकम को पूँजी प्राप्ति मानते हुए तुलन पत्र में पूँजी आरक्षित खाते में सीधे जमा की जाती है।

केओपीटी 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 अपीलेंट 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 आयकर व्यय में शामिल है। भारतीय आयकर अधिनियम के अनुसार आयकर प्राधिकारियों को भुगतान की जाने वाली संभावित रकम पर चालू कर का मूल्यांकन किया जाता है।
10. **अधिवर्षिता और ग्रेच्युहटी 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।

कोलकाता पत्तन न्यास

लेखा पर टिप्पणी

- 1 “कोलकाता पत्तन न्यास के महत्वपूर्ण लेखा नीतियों” में उल्लिखित लेखा नीतियों के अनुपालन में, वर्ष 2018-19 हेतु कोलकाता पत्तन न्यास (केओपीटी) का लाभ व हानि लेखा कर के प्रावधान के पूर्व शुद्ध लाभ रु.65,12,87,660.29 सहित बंद हुआ।
- 2 कोलकाता पत्तन न्यास द्वारा किए गए आकलन के अनुसार वित्तीय वर्ष 2018-19 में करारोपन के लिए प्रावधान किया गया है।
- 3 संवैधानिक रूप से, आरक्षित सृजन के लिए महापत्तन आयोग की अनुशंसा सं. 43 को सरकार द्वारा स्वीकृति दी गई है। तदनुसार, सरकार ने महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 90(1) के तहत आदेश सं. पीजीएफ-15/76 दिनांक 23.09.76 के द्वारा दो विशिष्ट आरक्षित यथा (i) पूंजी परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण और (ii) ऋण और आकस्मिकताओं का विकास, पुनर्भुगतान को सृजित करने का निदेश दिया था। तथापि, वर्तमान वर्ष के दौरान इन निधियों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया।
- 4 वर्ष 2018-19 के दौरान पूंजी परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण के निवेश हेतु प्रोद्भूत ब्याज सहित प्राप्त ब्याज की राशि रु.48,31,72,716.40 उक्त निधि में सीधे जमा की गई है।
- 5 वर्ष 2018-19 के दौरान ऋण और आकस्मिकताओं का विकास, पुनर्भुगतान के निवेश हेतु प्रोद्भूत ब्याज सहित प्राप्त ब्याज की राशि रु.29,45,51,004.87 उक्त निधि में सीधे जमा की गई है।
- 6 वर्ष 2018-19 के दौरान सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि के निवेश पर प्रोद्भूत ब्याज सहित प्राप्त ब्याज की राशि रु.57,03,120.80 उक्त निधि में सीधे जमा की गई है।
- 7 वर्ष 2018-19 के दौरान एस्क्रो लेखा निधि के निवेश हेतु प्रोद्भूत ब्याज सहित प्राप्त ब्याज की राशि रु.2,47,02,333.31 उक्त निधि में सीधे जमा की गई है।
- 8 अधिसूचित बैंकों के बैंक शेष को निम्न विवरणों के अनुसार पृथक रूप से दर्शाए जाने के लिए अलग किया गया – (i) न्यायालय आदेश व साख-पत्र, (ii) ऋणपत्र-धारी लेखा (iii) केओपीटी कर्मचारी अधिवर्षिता निधि व शोधन निधि (iv) ऋण तथा आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान और (v) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण।
- 9 वित्त वर्ष 2018-19 के दौरान, केओपीटी ने निर्धारण वर्ष 2012-13 के हेतु रु.3.27 करोड़ का आयकर धन-वापसी पाया।

10 कर-रोपण मामलों पर निर्धारण की स्थिति और उनपर आकस्मिकता देयता।

आयकर

11. i. वित्तीय वर्ष 2002-2003, 2003-04 और 2004-05

आयकर विभाग ने आयकर अधिनियम 1961 की धारा 148 के तहत एक सूचना जारी की, जो तीन वर्षों के दौरान केओपीटी के 'क्षेत्रीय प्राधिकार' से 'कॉरपोरेट' की स्थिति पर आधारित आय के पुनर्निर्धारण से संबंधित थी और निर्धारण वर्ष 2003-04 के लिए रु. 23,35,52,606, निर्धारण वर्ष 2004-05 के लिए रु. 4,93,56,362 और 2005-06 के लिए रु. 9,83,80,935 की मांग की। उक्त आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई। माननीय आईटी (अपील) ने दिनांक 27.09.2013 के आदेश के तहत केओपीटी के पक्ष में मामले पर निर्णय दिया और निर्धारण अधिकारी को निदेश दिया कि केओपीटी का 'क्षेत्रीय प्राधिकार' के रूप में निर्धारण किया जाए। आयकर विभाग ने सीआईटी (अपील) के उक्त आदेश के विरुद्ध एक अपील माननीय आईटीएटी, कोलकाता को किया। माननीय आईटीएटी कोलकाता ने दिनांक 08/07/2016 के आदेश के तहत केओपीटी के पक्ष में मामले का निर्णय लिया था। उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर विभाग द्वारा उच्च न्यायालय में कोई अपील नहीं दायर की गयी है।

ii. वित्तीय वर्ष 2005-06

वित्तीय वर्ष 2005-06 से 2007-08 तक केओपीटी आयकर अधिनियम 1961 की धारा 12ए के तहत पंजीकृत था। तथापि अनुषंगी लाभ कर के रूप में केओपीटी द्वारा दी गयी रु. 22 करोड़ की राशि इसे वापस नहीं की गई।

सीआईटी (अपील) ने केओपीटी की अपील को खारिज कर कहा कि अनुषंगी लाभ कर की वापसी के लिए अपील पड़ी नहीं। माननीय कलकत्ता उच्च न्यायालय के समक्ष एक रिट याचिका दायर की गई। कलकत्ता उच्च न्यायालय ने रिट याचिका पर केओपीटी के पक्ष में निर्णय दिया और आयकर विभाग से अनुरोध किया कि रु. 22 करोड़ की वापसी राशि पर वापसी की तिथि तक ब्याज का भुगतान किया जाए। आयकर विभाग ने वापसी को ब्याज सहित जारी किया। तथापि विभाग ने कोलकाता उच्च न्यायालय के डिविजन बेंच के समक्ष एक अपील दायर की और डिविजन बेंच के समक्ष यह लंबित है।

iii. वित्तीय वर्ष 2006-07

निर्धारण वर्ष 2007-08 (पूर्ववर्ती वर्ष 2006-07) हेतु धारा 143(3)/11 के तहत निर्धारण आदेश में निर्धारक अधिकारी ने अर्थोपाय ऋण के पुनर्भुगतान को आय के प्रयोजन के रूप में स्वीकार नहीं किया। उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर आयुक्त (अपील) के समक्ष एक याचिका दायर की गई। माननीय सीआईटी (अपील) ने केओपीटी की उक्त याचिका को निरस्त कर दिया।

सीआईटी (अपील) के उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर अपीलिय अधिकरण के समक्ष अपील दायर की गई जिसमें निर्णय लंबित है।

iv. **वित्तीय वर्ष 2008-2009**

निर्धारण वर्ष 2009-2010 (पूर्ववर्ती वर्ष 2008-09) के लिए आयकर के सहायक आयुक्त का निर्धारण आदेश जारी किया गया जिसमें कुल आय रु.2,94,83,754.00 दर्शाया गया था। उक्त आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील)-xx के समक्ष एक अपील दायर की गई। माननीय सीआईटी (अपील) ने 22/11/2013 के अपने आदेश में सभी मामलों पर केओपीटी के पक्ष में निर्णय दिए। उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर विभाग ने माननीय आईटीएटी, कोलकाता के समक्ष एक अपील दायर की। माननीय आईटीएटी, कोलकाता ने अपने दिनांक 01/03/2017 के आदेश के तहत केओपीटी के पक्ष में निर्णय दिया।

v. **वित्तीय वर्ष 2009-2010**

निर्धारण वर्ष 2010-2011 (पूर्ववर्ती वर्ष 2009-2010) के लिए निर्धारक अधिकारी द्वारा धारा 143(3) के अंतर्गत निर्धारण आदेश जारी किया गया जिसमें रु.24.49 करोड़ की राशि की मांग की गई। रु.24.49 करोड़ की मांग निर्धारण वर्ष 2004-05 (वित्तीय वर्ष 2003-04) के वापसी के सापेक्ष समायोजित की गई। उक्त आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील)-xx के समक्ष एक अपील दायर की गई। सीआईटी (अपील) ने एक आदेश जारी किया, जिसमें उन्होंने केओपीटी के पक्ष में सभी निर्णय दिए। उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर विभाग ने आईटीएटी, कोलकाता के समक्ष एक अपील दायर की। माननीय आईटीएटी के समक्ष सुनवाई पूरी हो चुकी है और केओपीटी के पक्ष में निर्णय दिया जा चुका है। आयकर विभाग उच्च न्यायालय में नहीं गया।

vi. **वित्तीय वर्ष 2010-2011**

निर्धारण वर्ष 2011-2012 (पूर्ववर्ती वर्ष 2010-2011) के लिए निर्धारण अधिकारी द्वारा धारा 143(3) के अंतर्गत निर्धारण आदेश जारी किया गया, जिसमें रु. 10.16 करोड़ की राशि की मांग की गई। इस मांग को निर्धारण वर्ष 2005-06 (वित्तीय वर्ष 2004-05) के वापसी के सापेक्ष समायोजित की गई। उक्त आदेश के विरुद्ध सीआईटी(अपील) के समक्ष किए गए अपील पर केओपीटी के पक्ष में निर्णय दिया गया और उक्त आदेश के विरुद्ध आयकर विभाग ने माननीय आईटीएटी, कोलकाता को एक अपील दायर की। माननीय आईटीएटी के समक्ष सुनवाई पूरी हो चुकी है और मामला केओपीटी के पक्ष में निर्णीत हुआ। आयकर विभाग उच्च न्यायालय में नहीं गया।

vii. **वित्तीय वर्ष 2011-12**

निर्धारण वर्ष 2012-2013 (पूर्ववर्ती वर्ष 2011-2012) हेतु दिया गया आय का विवरण धारा 143(1) के तहत संसाधित किया गया और धारा 244ए के तहत रु.3.34 करोड़ ब्याज सहित रु.36.74 करोड़ की वापसी केओपीटी को जारी की गई। संवीक्षा निर्धारण के दरम्यान निर्धारण अधिकारी ने विभिन्न आधारों पर अपनी मांग की राशि को परिवर्धित करके और रु.37.61 करोड़ की मांग की। उक्त आदेश के विरुद्ध एक अपील सीआईटी (अपील) के समक्ष दायर की गई। सीआईटी (अपील) ने मामले पर सुनवाई करने के पश्चात अपील के अधिकतर आधार को निरस्त करने का आदेश पारित किया। उक्त आदेश के विरुद्ध केओपीटी ने एक ट्रिब्यूनल में एक अपील दायर की जिसपर निर्णय लंबित है। अतएव निर्धारण वर्ष 2012-2013 के लिए कुल आकस्मिक देयता रु. 37,61,10,530 है।

viii. **वित्तीय वर्ष 2012-13**

निर्धारण वर्ष 2013-2014 (पूर्ववर्ती वर्ष 2012-2013) हेतु दिया गया आय विवरणी का संवीक्षा निर्धारण किया जाना था और संवीक्षा निर्धारण के दौरान निर्धारण अधिकारी द्वारा विभिन्न आधारों पर अपनी मांग की राशि को परिवर्धित करते हुए वापसी राशि को और वापसी को रु.56.38 करोड़ से घटाकर रु.7.25 करोड़ कर दिया गया। उक्त आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई। सीआईटी (अपील) ने मामले पर सुनवाई करने के पश्चात अपील के अधिकतर आधार को निरस्त करने का आदेश पारित किया। उक्त आदेश के विरुद्ध केओपीटी ने एक ट्रिब्यूनल में एक अपील दायर की जिसपर निर्णय लंबित है।

ix. **वित्तीय वर्ष 2013-14**

निर्धारण वर्ष 2014-2015 (पूर्ववर्ती वर्ष 2013-2014) हेतु दी गई आय विवरणी का संवीक्षा निर्धारण किया जाना था और संवीक्षा निर्धारण के दौरान निर्धारण अधिकारी द्वारा विभिन्न आधारों पर परिवर्धित करते हुए और कुल हानि रु.199.00 करोड़ से घटाकर रु.127.00 करोड़ कर दिया गया। उक्त आदेश के विरुद्ध एक अपील सीआईटी (अपील) के समक्ष दायर की गई। सीआईटी (अपील) ने मामले पर सुनवाई करने के पश्चात अपील के अधिकतर आधार को निरस्त करने का आदेश पारित किया। उक्त आदेश के विरुद्ध केओपीटी ने एक ट्रिब्यूनल में एक अपील दायर की जिसपर निर्णय लंबित है।

x. **वित्तीय वर्ष 2014-15**

निर्धारण वर्ष 2015-2016 (पूर्ववर्ती वर्ष 2014-2015) हेतु दी गई आय विवरणी आय का विवरण धारा 143(1) के तहत प्रारंभिक रूप से संसाधित की गई और रु.6.63 करोड़ ब्याज सहित रु.65.18 करोड़ की वापसी जारी की गई। तदुपरांत, विवरणी की संवीक्षा निर्धारण किया जाना था और संवीक्षा निर्धारण के दौरान निर्धारण अधिकारी ने विभिन्न आधारों पर अपनी मांग की राशि को परिवर्धित करते हुए तथा रु.28.32 करोड़ की मांग की गई। उक्त निर्धारण आदेश के विरुद्ध एक अपील माननीय सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की जिसपर निर्णय लंबित है। अतएव निर्धारण वर्ष 2015-2016 के लिए आकस्मिक देयता रु. 28.32 करोड़ है।

xi. **वित्तीय वर्ष-2015-16**

निर्धारण वर्ष 2016-2017 (पूर्ववर्ती वर्ष 2015-2016) के लिए आयकर विवरण फ़ाइल किया गया था और इसकी संवीक्षा का मूल्यांकन किया जाना था। संवीक्षा के मूल्यांकन के दौरान मूल्यांकन अधिकारी ने विभिन्न आधारों पर कुल आय 68.93 करोड़ और जोड़ दिये। इसके परिणामस्वरूप अतिरिक्त 18.71 करोड़ रुपये की मांग की गयी। यह राशि 77.02 करोड़ रुपये की वापसी के दावे के साथ समायोजित की गयी और इस तरह यह कम होकर 58.31 करोड़ रुपये हुई। उक्त मूल्यांकन आदेश के खिलाफ आयकर आयुक्त (अपील) के पास एक अपील फ़ाइल की गई है जिसपर निर्णय लेना लंबित है। अतएव, निर्धारण वर्ष 2016-17 के लिए आकस्मिक देयता 18.71 करोड़ रुपये है।

सेवा कर

सेवा कर से संबंधित विभिन्न मामले विवादित है।

- 1 केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, हल्दिया द्वारा दिनांक 26/07/2010 को कारण बताओ नोटिस न. सी.सं.v(15)28/सीई/एचएएल/एडीजेएन/2010/7204, जारी की गई थी। जुलाई, 2005 से अप्रैल, 2008 तक की अवधि के लिए विवादित सेवा कर की राशि रु.2,68,11,885.00 है। उत्पाद शुल्क आयुक्त ने मूल मांग का 33% के रूप में 84 लाख की मांग की पुष्टि की। उक्त आदेश के विरुद्ध एक सीईएसटीएटी के समक्ष अपील दायर की और निर्णय लंबित है। विभाग ने आयुक्तों द्वारा दिए गए 67% कटौती के विरुद्ध एक अपील सीईएसटीएटी के समक्ष भी दायर की। दोनों मामलों को आखिरकार KoPT के पक्ष में तय किया गया है और उपरोक्त मांग के खिलाफ पूरी राशि माफ कर दी गई है। केन्द्रीय कर आयुक्त, हल्दिया सी जी एस टी आयुक्तालय कलकत्ता उच्च न्यायालय के समक्ष एक याचिका दायर की है जिसमें सीईएसटीएटी कोलकाता के आदेश के विरुद्ध स्थगन आदेश की याचना की गई है। इस प्रकार आकस्मिक देयता ₹ 2,68,11,885.00 है।
- 2 सहायक आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क व सेवाकर, हल्दिया-I द्वारा दिनांक 03/01/2018 को कारण बताओ नोटिस न. v(15)19/एसटी/केओपीटी/एससीएन/एचएएल-I/एडीजेएन/2018/2811 जारी की गई थी। विवाद वित्तीय वर्ष 2014-15 और 2015-16 में 'सैनवैट क्रेडिट' का गलत लाभ से संबंधित है। इस विवाद के अंतर्गत सेवा कर की राशि रु.44,26,490.00 है। सहायक आयुक्त ने ब्याज और जुर्माना के साथ मांग की पुष्टि की है। सहायक आयुक्त के आदेश के खिलाफ कोलकाता के सीजीएसटी और केन्द्रीय उत्पाद शुल्क (अपील द्वितीय) के आयुक्त के समक्ष अपील दायर की गई। केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर और केन्द्रीय उत्पाद (अपील-II), कोलकाता के आयुक्त ने रु. 13,19,056.00 रुपये की राशि रु.9,14,710.00 रुपये के साथ-साथ इस पर लागू ब्याज के भुगतान के लिए आदेश जारी किया है और जुर्माना राशि 13,19,056 रुपये दिए जाने को कहा है। इस प्रकार आकस्मिक देयता 9,14,710.00 के साथ लागू ब्याज और 13,19,056.00 रुपये की जुर्माना राशि है।
- 3 आयुक्त, सेवाकर, कोलकाता द्वारा दिनांक 27/03/2009 को कारण बताओ नोटिस न. सी. v (1 5) 3 8 / एसटी-एडीजे/सीओएमएमआर/09/11274 जारी की गई थी। अप्रैल 2004 से दिसंबर 2007 की अवधि के लिए सेवा कर की राशि रु.2,72,44,478.00 है, जो विवादित है। मुख्य आयुक्त सेवाकर-I, कमिश्नरेट ने 1/9/2016 के अपने आदेश द्वारा रु. 2,34,90,074.00 की सेवाकर की पुष्टि की है और रु. 2,44,07,465 का जुर्माना लगाया है। इस आदेश के विरुद्ध 'सेसटैट' के कोलकाता बेंच के समक्ष एक अपील दायर की गई है जो निर्णयाधीन लंबित है। अतः आकस्मिक देयता रु.4,78,97,539 है।

- 4 अपर आयुक्त सेवाकर, कोलकाता ने दिनांक 14/1/2011 को कारण बताओ नोटिस न. सी. v(15)271/एसटी-एडीजे/एडीसी/10/1001 जारी की थी। जुलाई 2007 से सितंबर, 2007 की अवधि में इस सेवा कर की राशि रु.49,58,124.00 बतायी गई है जो विवादित है। इस आदेश के विरुद्ध एक अपील 'सेवाकर आयुक्त' के समक्ष दायर की गई है जो निर्णयाधीन लंबित है। अतः आकस्मिक देयता रु.49,58,124 है।
- 5 सेवाकर आयुक्त, कोलकाता ने 18/3/2011 को कारण बताओ नोटिस न. सी. v(15)260/एसटी-एडीजे/सीओएमएमआर/10/5726 जारी किया। वित्त वर्ष 2008-09 और 2009-10 के लिए सेवा कर की राशि रु.2,01,53,446.00 बतायी गई जो विवादित है। 'सेवाकर आयुक्त' ने उसकी पुष्टि करते हुए रु.2,01,53,446.00 राशि का जुर्माना लगाया है। उक्त आदेश के विरुद्ध 'सेसटैट' कोलकाता बेंच के समक्ष एक अपील दायर की गई है जो निर्णयाधीन लंबित है। अतः दंड सहित आकस्मिक देयता रु.4,03,06,892.00 है।

विक्रय कर

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

इन वर्षों के दौरान वाणिज्यिक कर अधिकारी ने विक्रय कर अधिनियम के तहत केओपीटी को डीलर के रूप में निर्धारित करने हेतु निर्धारण आदेश जारी किया। कलकत्ता उच्च न्यायालय द्वारा दिनांक 11/02/2011 को पारित निर्णय में केओपीटी को विक्रय कर अधिनियम के तहत डीलर नहीं माना। अतः कोलकाता उच्च न्यायालय के इस आदेश को उद्धृत करते हुए एक अपील वरिष्ठ संयुक्त आयुक्त, बेहाला सर्किल के समक्ष की गई। 14/07/2016 को वरिष्ठ संयुक्त आयुक्त के आदेश के अनुसार बिक्री कर अधिनियम के तहत कोलकाता पत्तन न्यास को एक डीलर माना गया है। उक्त आदेशों के खिलाफ पश्चिम बंगाल कराधान न्यायाधिकरण के समक्ष अपील दायर की गई है जो लंबित है। उसी अवधि के लिए संयुक्त आयुक्त ने यह कहते हुए मूल्यांकन किया था कि लेखा बही उपलब्ध नहीं हैं और इसलिए उन्होंने 3,89,15,935 रुपये की मांग उठाई। संयुक्त आयुक्त के उक्त आदेशों के खिलाफ, पश्चिम बंगाल अपीलिय और पुनरीक्षण बोर्ड के समक्ष अपील दायर की गई है। ब्याज देयता को छोड़कर वर्ष के लिए आकस्मिक देयता रु.3,89,15,935 है।

वित्तीय वर्ष 1999-2000, 2000-2001 और 2002-03

उपरोक्त वर्षों में संयुक्त आयुक्त ने निर्धारण आदेश के विरुद्ध दायर की गई अपील पर निर्णय देते हुए आदेश जारी किया और केओपीटी को विक्रय कर अधिनियम के तहत डीलर माना। उक्त आदेश के विरुद्ध पश्चिम बंगाल कराधान अधिकरण के समक्ष अपील दायर की गई जो निर्णयाधीन लंबित है। उक्त वर्षों के लिए ब्याज देयता को छोड़कर, आकस्मिकता देयता रु. 2,26,02,539 है।

(वैट)**वित्तीय वर्ष 2007-08**

पश्चिम बंगाल अपीलीय एवम् पुनरीक्षण बोर्ड के आदेश के विरुद्ध एक अपील पश्चिम बंगाल कराधन अधिकरण के समक्ष दायर की गई, जो निर्णयाधीन लंबित है। ब्याज देयता को छोड़कर, आकस्मिकता देयता रु. 85,77,596 है।

वित्तीय वर्ष 2010-2011

आयुक्त के आदेश के विरुद्ध एक अपील पश्चिम बंगाल अपीलीय एवम् पुनरीक्षण बोर्ड के समक्ष दायर की गई, जो निर्णयाधीन लंबित है। ब्याज देयता को छोड़कर, आकस्मिकता देयता रु. 45,46,553 है।

- 12 आयकर नियम, 1962 के नियम 89(i) के साथ पठित आयकर अधिनियम 1961 की धारा 36(1)(iv) के प्रावधानों के अनुसार न्यासी मंडल “अधिवर्षिता निधि” और “ग्रेच्युटी निधि” के सृजन के लिए भारतीय जीवन बीमा निगम के साथ परियोजना शुरु की। उक्त दोनों निधियां पृथक रूप से पृथक न्यास विलेख के अंतर्गत अनुरक्षित है यथा (1) “कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि” और (2) “कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी उपदान निधि”, जिसमें मासिक पेंशन सहित सेवानिवृत्ति लाभ के भुगतान से संबंधित देयताएं शामिल है। वर्ष 2018-19 के दौरान न्यासियों ने उक्त “अधिवर्षिता निधि” रु.567,61,10,000.00 रुपये का अंशदान दिया है तथापि उपदान निधि में कोई राशि नहीं रखी गयी है। इन निधियों की आय और व्यय का 31.03.2019 तक का लेखा-जोखा अलग-अलग तुलन-पत्र में तैयार किया गया और इसके साथ संलग्न है।
- 13 मार्च, 2019 के अनुसार पेंशन देयता हेतु बीमांकिक मूल्यांकन रु.2665.19 करोड़ है। मार्च, 2019 के अनुसार उपदान देयता हेतु बीमांकिक मूल्यांकन रु.374.20 करोड़ है। यह बीमांकिक के निर्धारणानुसार है। एलआईसी के पास इन निधियों में उपलब्ध शेष रु.2171.53 करोड़ है (कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि रु. 1821.03 करोड़ और कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि रु.350.50 करोड़) जबकि बीमांकिक मूल्य निर्धारण रु.3,039.39 करोड़ है। अधिवर्षिता निधि के संदर्भ में बीमांकिक मूल्यांकन राशि के अंतर हेतु किसी देयता का प्रावधान नहीं किया गया है।
- 14 31.03.2019 के अनुसार आंतरिक रूप से अनुरक्षित कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि का निवेश शेष रु. 3,09,13,00,000.00 है। वर्ष 2018-19 के दौरान “कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि” के लिए केओपीटी द्वारा अनुरक्षित निधि के निवेश पर ब्याज की राशि (प्रोद्भूत ब्याज सहित सामान्य ब्याज रु. 25,63,14,995.97) सीधे इस निधि में जमा की गई।

- 15 भारत सरकार ने दिनांक 02.02.1994 के पत्र सं. पीआर/15021/5/92-पीजी के तहत यह निर्णय लिया था कि वर्ष 1992-93 से नदी अनुरक्षण व नदी तलकषण और हल्दिया को जाने वाले नौवहन मार्ग के अनुरक्षण तलकषण से सीधे संबंधित मदों पर हुए व्यय का 100% प्रतिपूर्ति की जाएगी, बशर्ते, हल्दिया नौवहन मार्ग ड्रेजिंग के प्रधान व्यय पर मूल्यहास, अनुदान के योग्य नहीं होगा। यह व्यवस्था वर्ष 2011-12 तक कायम रही। दिनांक 5 मई, 2014 को जारी सरकारी आदेश सं. पीडी-11020/20/2014-केओपीटी, के जरिए 2012-13 से 2015-16 की अवधि के लिए तलकषण की लागत के मद में केओपीटी को वित्तीय सहायता के अनुमोदन की सूचना दी गई और यह कहा गया कि सब्सिडी (सहायिकी) का दिया जाना अंतर्वर्ती उपलब्धि/निष्पादन प्रादर्श के साथ मेल रखेगा। वर्ष 2018-19 के दौरान नदी तलकषण और नदी अनुरक्षण बावत रु.116,24,35,872.82 और हल्दियागामी नौवहन मार्ग के अनुरक्षण व तलकषण बावत रु.272,57,64,974.47 (कुल रु.388,82,00,847.29) का व्यय हुआ है। तथापि, उपर किए गए उल्लेख के अनुरूप वर्ष 2015-16 से आगे सरकारी सहायता जारी रखने हेतु कैबिनेट के अनुमोदन के अनुसार कोलकाता पत्तन न्यास को 2018-19 में अधिकतम रु. 241,68,00,000.00 की प्रतिपूर्ति मिल सकती है। (इसमें नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण के लिए रु.62,24,00,000.00 और हल्दियागामी नौवहन मार्ग के अनुरक्षण तलकषण हेतु रु. 179,44,000,00.00 होंगे) यह राशि भारत सरकार के लेखा-परीक्षा और संस्वीकृति की शर्तों के अधीन होगी।
- 16 वर्ष 2018-19 के दौरान भारत सरकार ने कुल रु.155,00,00,000.00 की प्रतिपूर्ति निम्न शीर्षों के अधीन की है:-

(i)	सरकार द्वारा नदी तलकषण और नदी अनुरक्षण के बावत लागत की प्रतिपूर्ति	शून्य
(ii)	सरकार द्वारा हल्दियागामी नौवहन जलमार्ग के अनुरक्षण तलकषण बावत लागत की प्रतिपूर्ति	रु.155,00,00,000.00
	कुल	रु.155,00,00,000.00

मंत्रालय द्वारा निर्गत 155 करोड़ रुपये की राशि हल्दियागामी नौवहन जलमार्ग के अनुरक्षण तलकषण हेतु 2015-16 की बकाया राशि शामिल है। उपर्युक्त राशि निर्गत किए जाने के बाद भी मंत्रालय से 818.93 करोड़ रुपये मिलने बाकी है, जिसमें नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण हेतु 2016-17 के लिए 66.74 करोड़, 2017-18 के लिए 63.08 करोड़ और 2018-19 के लिए 62.24 करोड़ शामिल है (लेखा-परीक्षा के अधीन)। हल्दियागामी नौवहन जलमार्ग के अनुरक्षण तलकषण हेतु 2015-16 के लिए 87.08 करोड़ रुपये, 2016-17 के लिए 178.53 करोड़ रुपये, 2017-18 के लिए 181.82 करोड़ रुपये और 2018-19 के लिए 179.44 करोड़ रुपये शामिल है (लेखा-परीक्षा के अधीन)

वर्ष 2017-18 में केओपीटी ने रु.100,60,59,249.00 (आरडीआरएम) और रु.253,61,34,093.00 (हल्दियागामी नौवहन मार्ग के अनुरक्षण ड्रेजिंग) कुल रकम रु.354,21,93,342.00 का व्यय से संबंधित बिल भारत सरकार से प्रतिपूर्ति हेतु था। लेखा-परीक्षा ने आरडीआरएम लेखा पर रु.32,13,37,538.00 की अनुमति दी थी। पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा दिनांक 24 अगस्त, 2017 के पत्र सं.पीडी-11020/26/2016-केओपीटी के जरिए प्रेषित कैबिनेट के निर्णय के अनुसार केओपीटी वित्तीय वर्ष 2017-18 के लिए रु.244,90,00,000.00 (आरडीआरएम के लिए रु. 63,08,00,000.00 और हल्दियागामी नौवहन मार्ग के अनुरक्षण तलकषण के लिए रु.181,82,00,000.00) के लिए हकदार है। तदनुसार, दावा उचंत खाता आरडीआरएम और सरकारी उपदान प्राप्य खाता आरडीआरएम से और किसी समायोजन की आवश्यकता नहीं है।

- 17 वर्ष 2018-19 के दौरान कोलकाता पत्तन न्यास ने रु.388.82,00,847.29 करोड़ (नदी ड्रेजिंग व नदी अनुरक्षण के लिए रु.116.24,35,872.82 करोड़ और हल्दियागामी नौवहन जलमार्ग के अनुरक्षण तलकर्षण के लिए रु. 272,57,64,974.47 करोड़) व्यय किया जो नियंत्रक एवं महालेखा-परीक्षक द्वारा लेखा परीक्षाधीन है। तथापि, सचिवों की समिति द्वारा यथा अनुमोदित व्यय के विशिष्ट शीर्ष में समग्रतः अधिकतम सीमा के फलस्वरूप सहायता राशि रु.241.68,00,000.00 करोड़ (नदी तलकर्षण और नदी अनुरक्षण के लिए रु.62.24,00,000.00 करोड़ और हल्दियागामी शिपिंग चैनल के अनुरक्षण तलकर्षण के लिए रु. 179.44,00,000.00 करोड़) तक सीमित होगा।
- 18 वर्ष 1999-2000 से 2011-12 के लिए तलकर्षण और नदी अनुरक्षण के मद में केओपीटी के दावों की तसदीक करते समय सरकारी लेखा-परीक्षा ने विभिन्न आधार पर वर्ष 2013-14 के लेखा में वर्ष 2000-2001 के रु.4,89,97,251.93 के अन्तर को समायोजन के पश्चात कुल राशि रु.553,49,00,000.00 को अस्वीकार कर दिया, जैसा कि 2012-13 में लेखा-परीक्षा द्वारा इंगित किया गया था, जो केओपीटी द्वारा स्वीकार्य नहीं था। केओपीटी द्वारा विवादित अस्वीकार्यता के संदर्भ में केओपीटी के न्यासी मंडल ने महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 105 के तहत केन्द्रीय सरकार से संपर्क किया। महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 105 के अंतर्गत विवादित मुद्दे पर केन्द्र सरकार का निर्णय अभी लंबित है।
- 19 केओपीटी संपत्ति के अप्राधिकृत अधिभोगियों के लिए क्षतिपूर्ति बिलों के संदर्भ में 31 मार्च, 2019 को समाप्त वित्त वर्ष के दौरान कुल रु 77,57,31,393.28 की समग्र राशि की उगाही की गई जो विभिन्न उच्च न्यायालयों सहित अन्य बातों के साथ, माननीय न्याय व्यवस्था, कोलकाता उच्च न्यायालय द्वारा दिए गए निर्णय के आलोक में पूंजी प्राप्ति मानते हुए तुलन-पत्र में आरक्षित पूंजी को सीधे जमा की जा रही है।
- 20 वर्ष 2018-19 के दौरान भत्तों सहित वेतन एवं मजदूरी रु.539,39,72,398.27 रही। इसमें समयोपरि व्यय रु.61,97,62,909.00 शामिल है, जिसमें रु.27,91,85,947.00 स्थायी समयोपरि (सीओटी) के कारण है और शेष रु.34,05,76,962.00 परिवर्ती समयोपरि के कारण है।
- 21 वर्ष 2018-19 के दौरान कर्मचारी सुख-सुविधाओं के बावत न्यासी मंडल द्वारा कुल रकम रु.17,33,74,473.50 की राशि दी गई।
- 22 वर्ष 2017-18 का सरकारी लेखा-परीक्षा शुल्क रु.1,21,55,845.00 का भुगतान वर्ष 2018-19 में किया गया और वर्ष 2018-19 के लिए अनुमानित शुल्क रु.1,21,55,845.00 को वर्ष 2018-19 के दौरान लेखाकृत किया गया है क्योंकि दिनांक 31.03.2019 को उक्त भुगतान योग्य रकम का दावा तब तक लेखा परीक्षा से प्राप्त नहीं हुआ था और उसे बकाया लेखा-परीक्षा शुल्क के रूप में दर्शाया गया है।

- 23 सरकार से प्राप्त सहायता अनुदान राशि के समायोजन के बाद, वर्ष 2018-19 के दौरान पूंजी व्यय के लिए रु.154,39,97,016.50 की शुद्ध रकम रखी गई।
- 24 योजना व गैर-योजना कार्यक्रमों पर व्यय के रूप में रु.76,01,93,347.58 की राशि वर्ष 2018-19 के दौरान अवरुद्ध लेखा (block a/c) में स्थानांतरित की गई है।
- 25 वर्ष 2018-19 के दौरान, स्ट्रेट लाईन पद्धति पर मूल्यहास के लिए रु.45,78,15,543.37 की राशि का प्रावधान किया गया। इसमें रु.6,98,775.23 की राशि शामिल है, जो कि पट्टे की अवधि के दौरान पट्टाधारित संपत्ति के परिशोधन से संबंधित है।
- 26 रानीचक क्रासिंग पर आरओबी सह फ्लाई ओवर के निर्माण का अनुमोदन न्यासी मंडल द्वारा 8 जून, 2015 को हुई 10वीं बैठक में किया गया। तत्पश्चात् उक्त कार्य निष्पादन के लिए एन.एच.ए.आई के साथ दिनांक 8 जनवरी, 2016 को एक समझौता ज्ञापन पर हस्ताक्षर किए गए। परियोजना के कार्यान्वयन की रूपरेखा में परिवर्तन भी न्यासी मंडल द्वारा दिनांक 22 जनवरी, 2016 को अनुमोदित किया गया। उक्त परियोजना के निष्पादन के संबंध में केओपीटी, एचडीसी ने दिनांक 09.03.2016 को रानीचक पर 27.491 एकड़ भूमि एनएचएआई को हस्तांतरित की। उक्त भूमि कलकत्ता-हल्दिया पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड (सीएचपीआरसीएल) जो एक एसपीवी और एनएचएआई का 100% सहायक है, द्वारा रानीचक पर आरओबी-सह-फ्लाईओवर के निर्माण हेतु प्रयोग किया जाएगा। उक्त स्थानांतरित भूमि का मूल्य भारत सरकार के वर्तमान भूमि नीति दिशा-निर्देश के अनुरूप निर्धारित हुआ जो रु.29,45,55,486.00 था। इस पर विचार करते हुए इस प्रकार हस्तांतरित भूमि के उक्त मूल्य के सापेक्ष सीएचपीआरसीएल केओपीटी को इक्विटी शेयर आबंटित करेगा। चूंकि केओपीटी, एचडीसी द्वारा सीएचपीआरसीएल से अभी शेयर प्राप्त किया जाना है अतएव लेखा में भूमि के इस हस्तांतरण के प्रभाव को नहीं दर्शाया गया है।
- 27 भारतीय राष्ट्रीय जलमार्ग प्राधिकरण (एनएचएआई), कलकत्ता हल्दिया पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड (सीएचपीआरसीएल) और कोलकाता पत्तन न्यास के न्यासी मंडल के बीच हुए समझौते के खंड 4.1.3 के अनुसार सीएचपीआरसीएल ने रु. 50.00 करोड़ मूल्य का शेयर केओपीटी को आबंटित किया जो सागरमाला परियोजना के कानूनी सत्ता के अधीन, सागरमाला विकास निगम लि. को स्थानांतरित किया गया था। चूंकि उक्त शेयर 31 मार्च, 2018 के स्थितिनुसार केओपीटी के खाते में था, देयता के समतुल्य बुकिंग के साथ उसे 'निवेश' शीर्ष के तहत दर्शाया गया है उक्त शेयरों को स्थानांतरित कर दिया गया था और केओपीटी के बंही खातों से हटा दिया गया।

- 28 स्वच्छता कार्य-योजना के तहत वर्ष 2016-17 में भारत सरकार ने कोलकाता पत्तन न्यास को 30 करोड़ रुपये दिये थे और 2017-18 में भी उतनी ही राशि प्राप्त हुई थी। 31.03.2019 तक पूर्ण परियोजना के समक्ष रु.116,18,16,861 की राशि को समायोजित किया गया।
- 29 वित्तीय वर्ष 2017-18 में पोत परिवहन मंत्रालय ने कोलकाता गोदी प्रणाली को सागरमाला परियोजना के तहत सहायता अनुदान के रूप में 5 करोड़ रुपए निर्गत किए थे जो अधोलिखित कार्य हेतु है:
- i) केडीएस के अंतर्गत रेल-पथ और रेल नेटवर्क के उन्नयन हेतु रु. 5.00 करोड़।
- 30 पूर्ववर्ती वर्ष के आंकड़ों को आवश्यकतानुसार पुनः संयोजित और पुनः समूह-बद्ध किया गया है।

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

विनीत कुमार
अध्यक्ष

अंशदायी भविष्य निधि
का
तुलन पत्र और राजस्व लेखा

कलकत्ता पत्तन न्यास अंशदायी भविष्य निधि

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष हेतु तुलन पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18	देयताएं	चालू वर्ष 2018-19		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18	परिसंपत्तियां	चालू वर्ष 2018-19	
		₹	₹			₹	₹
	पूँजी लेखा						
1,42,39,684.58	<u>सदस्यों का अंशदान लेखा</u>	1,42,39,684.58		-	<u>निवेश</u>	-	
55,64,245.00	नई पेंशन योजना	49,82,261.50		33,12,492.88	प्रोद्भूत ब्याज	37,22,647.63	
97,48,234.32	पत्तन न्यास का अंशदान लेखा	97,48,234.32		41,35,193.45	बैंकों व अन्य सरकारी बांडों		37,22,647.63
33,638.03	कोल ट्रिपिंग सेक्शन			13,01,265.32	में जमा प्रोद्भूत ब्याज		
16,719.00	के सदस्यों को अनुग्रह अंशदान	33,638.03			<u>चालू परिसंपत्तियां</u>		
	बिना दावे का शेष लेखा.	16,719.00		2,88,77,990.11	बैंक में नकद	36,26,410.95	
78,10,292.93	<u>वर्तमान देयताएं</u>			2,14,127.90	फुटकर देनदार	13,01,265.32	49,27,676.27
	फुटकर लेनदार	81,24,437.08			<u>विविध व्यय (परिसंपत्ति)</u>		
				2,90,20,537.43	राजस्व घाटा लेखा	2,86,63,862.21	
				81,24,437.08	घटाव: इस वर्ष का अधिशेष	1,69,211.60	
3,74,12,813.86	कुल	3,71,44,974.51	3,74,12,813.86	3,71,44,974.51	कुल	3,71,44,974.51	

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी

न्यासी

एस.बालाजी अरुणकुमार

उपाध्यक्ष

न्यासी

विनीत कुमार

अध्यक्ष

न्यासी

कलकत्ता पत्तन न्यास अंशदायी भविष्य निधि

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष हेतु तुलन पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18	व्यय	चालू वर्ष 2018-19		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18		आय	चालू वर्ष 2018-19	
		₹	₹	₹	₹		₹	₹
2,93,592.66	गैर-अंशदायी भविष्य निधि को देय ब्याज		3,14,144.15	4,31,537.56		निवेश लेखा पर ब्याज द्वारा	2,75,228.45	
-	बैंक प्रभार		1,534.00	76,183.00		बचत बैंक खाते से वसूले गये- ब्याज द्वारा	74,735.00	
2,14,127.90	तुलन पत्र को स्थानांतरित शेष		1,69,211.60			अतिरिक्त मूल्य पर यूटीआई शेष निधि के वसुलीयोग्य मूल्य का अन्तर	1,34,926.30	4,84,889.75
5,07,720.56	कुल		4,84,889.75	5,07,720.56		कुल		4,84,889.75

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

एस.बालाजी अरुणकुमार
उपाध्यक्ष
न्यासी

विनीत कुमार
अध्यक्ष
न्यासी

**कलकत्ता पत्तन न्यास
अंशदायी भविष्य निधि**

31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष हेतु निवेश का विवरण

क्रम सं	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तिथि	ब्याज की दर प्रति वर्ष (%)	राशि (रु)
1	यूटीआई बैलेंस फण्ड				37,22,647.63

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एम.राय

वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

एम.बालाजी अरुणकुमार

उपाध्यक्ष
न्यासी

विनीत कुमार

अध्यक्ष
न्यासी

कलकत्ता पत्तन न्यास अंशदायी भविष्य निधि के लेखा पर टिप्पणी

1. वर्ष 2018-19 के लिए यूटीआई यूएस बैलेंसड फंड से लाभांश प्राप्त हुआ है।
2. सीपीटी सीपीएफ विनियम के अनुसार 'धारित सभी प्रतिभूतियों का मूल्य प्रत्येक वर्ष 31 मार्च के बाजार मूल्य पर निर्धारित किया जाएगा'। अतः यूटीआई बैलेंसड फंड के तहत धारित यूनितों का मूल्यांकन बाजार मूल्य पर किया जाना है। परंतु सामान्यतः स्वीकार्य लेखा सिद्धांत के अनुसार अनुमानित लाभ इस प्रकार के बाजार मूल्य पर नहीं किया जाना है।
3. यूटीआई यूएस बैलेंसड फंड का एनएवी (NAV) 31.03.19 को रू. 27,5581 प्रति यूनित था।
4. चूंकि अन्य प्रतिभूतियों में ब्याज की दर निश्चित हुआ करती है और वह बाजार संचालित नहीं है, अतः इसका विचार निवेश मूल्य पर किया गया है।
5. गैर अंशदायी भविष्य निधि की रकम पर 7.00% प्रति वर्ष की दर से ब्याज की राशि को राजस्व खाते में बकाया स्वरूप दर्शाया गया है।

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

एस.बालाजी अरुणकुमार
उपाध्यक्ष
न्यासी

विनीत कुमार
अध्यक्ष
न्यासी

Pradip Kumar Datta & Co.

Chartered Accountants

30/1-F. Harey Kristo Sett Lane, Kolkata - 700050 • Phone 2528-2272 Mobile : 98303-41009, e-mail : pkdattaco_ca@yahoo.co.in

लेखा - परीक्षक का प्रतिवेदन

हमने दिनांक 31 मार्च 2019 की स्थिति के अनुसार कोलकाता पत्तन न्यास के संलग्न तुलन-पत्र में अंशदायी भविष्य निधि और राजस्व लेखा की लेखा-परीक्षा की है। इन वित्तीय विवरणों को तैयार करने का दायित्व कोलकाता पत्तन न्यास प्रबंधन का है। हमारा दायित्व हमारी लेखा-परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर अपनी राय व्यक्त करनी है।

हमने अपनी लेखा परीक्षा सामान्यतः भारत में स्वीकार्य लेखा परीक्षा मानक के अनुसार संपन्न की है। इन मानकों द्वारा यह अपेक्षित है कि हम सुनियोजित रूप से लेखा-परीक्षा संपन्न करें ताकि युक्तियुक्त रूप से यह आश्वासन प्राप्त हो कि वित्तीय विवरण तात्विक रूप से त्रुटिमुक्त हैं। लेखा परीक्षा में, जांच आधारित परीक्षा, राशियों का समर्थित साक्ष्य और वित्तीय विवरणों का प्रकटीकरण शामिल है। लेखा-परीक्षा में प्रयुक्त लेखा-सिद्धांतों का निर्धारण व प्रबंधन द्वारा किए गए महत्वपूर्ण प्राक्कलन और वित्तीय विवरणों के समग्र प्रस्तुतीकरण का मूल्यांकन भी शामिल है। हमें विश्वास है कि हमारी लेखा - परीक्षा हमारी राय के लिए उचित आधार प्रदान करती है।

हम रिपोर्ट करते हैं कि :

- (क) हमारी लेखा - परीक्षा के लिए हमें वे सभी सूचनाएँ और स्पष्टीकरण प्राप्त हुए हैं जो हमारी लेखा - परीक्षा के प्रयोजनार्थ हमारी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार आवश्यक थे ;
- (ख) हमारी राय में , जहां तक हमारे द्वारा बहियों की जांच करने से प्रतीत होता है , कोलकाता पत्तन न्यास ने समुचित लेखा बहियां रखी है ;
- (ग) इस प्रतिवेदन द्वारा विचारित तुलन-पत्र और राजस्व लेखा, लेखा-बहियों के अनुरूप है ;
- (घ) हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम जानकारी में तथा हमें दिये गये स्पष्टीकरण के अनुरूप उपर्युक्त लेखा निम्नलिखित मामलों में सही और स्पष्ट विचार प्रस्तुत करते हैं :
 - i) 31 मार्च 2019 को उक्त अंशदायी भविष्य निधि संबंधी तुलन-पत्र के मामले में ;
 - ii) राजस्व लेखा के संबंध में उसी वर्ष की समाप्त तारीख को रु 1,69,211.60 व्यय से अधिक आय के मामले में।

स्थान : कोलकाता,

दिनांक : 8 अगस्त, 2019

कृते - प्रदीप कुमार दत्त एंड कंपनी

सनदी लेखाकार

फर्म पंजीकरण संख्या - 312071 ई

ह./-

(पी.के.दत्त)

स्वत्वधारी

सदस्य संख्या-05049

यूडीआईएन-19050549AAAAAM2986

गैर-अंशदायी भविष्य निधि
का
तुलन पत्र और राजस्व लेखा

कोलकाता पत्तन न्यास गैर-अंशदायी भविष्य निधि

31 दिसंबर, 2018 को समाप्त स्थिति अनुसार तुलन-पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2017	देयताएं	चालू वर्ष 2018		पूर्ववर्ती वर्ष 2017	परिसंपत्तियां	चालू वर्ष 2018	
		₹	₹			₹	₹
	पूँजी लेखा						
	सदस्यों का अंशदान लेखा						
5,91,70,05,395.21	प्रारंभिक शेष	6,07,83,62,070.85		5,74,19,18,440.30	बैंकों में जमा व अन्य निवेश (अनुसूची-1)	5,77,41,26,819.15	
73,72,83,704.00	योग: वर्ष के दौरान अंशदान	74,57,93,674.42		27,41,76,666.00	निवेशों पर प्रोद्भूत ब्याज	26,28,42,409.98	
41,48,55,571.14	योग: ब्याज	42,04,95,064.80					6,03,69,69,229.13
7,06,91,44,670.35		7,24,46,50,810.07			चालु परिसंपत्तियां		
99,07,82,599.50	वियोग : निकासियां	1,07,48,56,215.93		3,43,88,885.00	फुटकर देनदार	3,88,83,900.05	
6,07,83,62,070.85	राजस्व अधिशेष खाता		6,16,97,94,594.14	6,14,72,904.18	बैंक में नकद	5,52,88,435.01	
1,97,76,644.80	अंतिम लेखा के अनुसार अधिशेष	3,43,81,956.30		2,81,10,315.21	निवेश के ब्याज पर टीडीएस	3,17,74,004.06	
1,46,05,311.50	वियोग : वर्ष के दौरान घटा	6,89,16,050.02					12,59,46,339.12
2,73,23,183.54	चालू देयताएं	2,76,55,067.83					
	विविध लेनदार		2,76,55,067.83				
6,14,00,67,210.69	कुल	6,16,29,15,568.25	6,16,29,15,568.25	6,14,00,67,210.69	कुल	6,16,29,15,568.25	

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

एस.बालाजी अरुणकुमार
उपाध्यक्ष
न्यासी

विनीत कुमार
अध्यक्ष
न्यासी

कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
31 दिसंबर, 2018 को समाप्त स्थिति अनुसार राजस्व लेखा

पूर्ववर्ती वर्ष 2017	व्यय	चालू वर्ष 2018		पूर्ववर्ती वर्ष 2017	आय	चालू वर्ष 2018	
		₹	₹			₹	₹
43,83,95,009.21	सदस्यों के खाते को प्रदत्त ब्याज	42,04,95,064.80		45,06,51,026.05	निवेश पर ब्याज द्वारा	35,07,76,892.82	
-	बही मूल्य पर यूटीआई बैलेंस फंड के वसूली योग्य मूल्य के अंतर को	6,43,732.19		2,93,592.66	अंशदायी भविष्य निधि से प्राप्त ब्याज द्वारा	3,14,144.15	35,07,76,892.82
1,46,05,311.50	तुलन पत्र को स्थानांतरित शेष द्वारा		6,43,732.19	17,80,926.00	बचत बैंक खाते से प्राप्त ब्याज द्वारा	11,31,435.00	
				287.00	विविध आय	275.00	
				2,74,489.00	टीडीएस वापसी पर ब्याज	-	14,45,854.15
45,30,00,320.71	कुल			45,30,00,320.71	कुल		42,11,38,796.99

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

एम.बालाजी अरुणकुमार
उपाध्यक्ष
न्यासी

विनीत कुमार
अध्यक्ष
न्यासी

कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2018 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
1	यूटीआई-यूएस बैलेंस्ड फण्ड				1,26,45,239.15	
2	विशेष जमा योजना				58,89,78,582.00	7.70%
3	पंजाब वित्त निगम	21.01.2006	01.06.2016		2,40,00,000.00	7.85%
4	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	07-जनवरी-19	367	99,99,000.00	6.75%
5	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	06-जनवरी-19	366	99,99,000.00	6.75%
6	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	08-जनवरी-19	368	99,99,000.00	6.75%
7	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	09-जनवरी-19	369	99,99,000.00	6.75%
8	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	10-जनवरी-19	370	99,99,000.00	6.75%
9	पंजाब एंड सिंध बैंक	05-जनवरी-18	05-जनवरी-19	365	1,00,03,000.00	6.51%
10	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	05-जनवरी-19	365	99,99,000.00	6.75%
11	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	13-जनवरी-19	373	10,000.00	6.75%
12	इंडियन ओवरसीज बैंक	05-जनवरी-18	05-जनवरी-19	365	99,99,000.00	6.75%
13	पंजाब नेशनल बैंक, दुर्गाचक शाखा, हल्दिया	05-जनवरी-18	05-जनवरी-19	365	99,99,000.00	6.60%
14	पंजाब नेशनल बैंक,	05-जनवरी-18	05-जनवरी-19	365	99,99,000.00	6.60%
15	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	05-जनवरी-18	11-जनवरी-19	371	99,99,000.00	6.75%
16	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	09-जनवरी-19	366	99,99,000.00	6.75%
17	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	08-जनवरी-19	365	99,99,000.00	6.75%
18	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	10-जनवरी-19	367	99,99,000.00	6.75%
19	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	11-जनवरी-19	368	99,99,000.00	6.75%
20	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	12-जनवरी-19	369	99,99,000.00	6.75%
21	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	13-जनवरी-19	370	99,99,000.00	6.75%
22	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	14-जनवरी-19	371	99,99,000.00	6.75%
23	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	15-जनवरी-19	372	99,99,000.00	6.75%
24	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	16-जनवरी-19	373	99,99,000.00	6.75%
25	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	17-जनवरी-19	374	99,99,000.00	6.75%

कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2018 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
26	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	18-जनवरी-19	375	99,99,000.00	6.75%
27	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	19-जनवरी-19	376	99,99,000.00	6.75%
28	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	20-जनवरी-19	377	99,99,000.00	6.75%
29	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	21-जनवरी-19	378	99,99,000.00	6.75%
30	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	22-जनवरी-19	379	99,99,000.00	6.75%
31	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जनवरी-18	23-जनवरी-19	380	15,000.00	6.75%
32	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	09-जनवरी-18	10-जनवरी-19	366	50,04,000.00	6.75%
33	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-18	11-जनवरी-19	366	99,99,000.00	6.75%
34	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-18	12-जनवरी-19	367	99,99,000.00	6.75%
35	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-18	14-जनवरी-19	370	99,99,000.00	6.75%
36	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-18	13-जनवरी-19	368	99,99,000.00	6.75%
37	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	15-जनवरी-18	21-जनवरी-19	371	99,99,000.00	6.75%
38	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	15-जनवरी-18	20-जनवरी-19	370	99,99,000.00	6.75%
39	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	15-जनवरी-18	19-जनवरी-19	369	99,99,000.00	6.75%
40	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	15-जनवरी-18	18-जनवरी-19	368	99,99,000.00	6.75%
41	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	15-जनवरी-18	17-जनवरी-19	367	99,99,000.00	6.75%
42	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	15-जनवरी-18	16-जनवरी-19	366	99,99,000.00	6.75%
43	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	15-जनवरी-18	15-जनवरी-19	365	6,000.00	6.75%
44	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	23-जनवरी-19	370	99,99,000.00	6.75%
45	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	22-जनवरी-19	369	99,99,000.00	6.75%
46	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	21-जनवरी-19	368	99,99,000.00	6.75%
47	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	20-जनवरी-19	367	99,99,000.00	6.75%
48	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	19-जनवरी-19	366	99,99,000.00	6.75%
49	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	18-जनवरी-19	365	99,99,000.00	6.75%
50	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	24-जनवरी-19	371	99,99,000.00	6.75%
51	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	26-जनवरी-19	373	50,08,000.00	6.75%
52	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	18-जनवरी-18	25-जनवरी-19	372	99,99,000.00	6.75%

कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2018 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
53	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	25-जनवरी-19	365	99,99,000.00	6.75%
54	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	26-जनवरी-19	366	99,99,000.00	6.75%
55	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	27-जनवरी-19	367	99,99,000.00	6.75%
56	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	28-जनवरी-19	368	99,99,000.00	6.75%
57	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	29-जनवरी-19	369	99,99,000.00	6.75%
58	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	01-फरवरी-19	372	99,99,000.00	6.75%
59	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	31-जनवरी-19	371	99,99,000.00	6.75%
60	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	01-फरवरी-19	372	99,99,000.00	6.75%
61	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	02-फरवरी-19	373	99,99,000.00	6.75%
62	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	03-फरवरी-19	374	99,99,000.00	6.75%
63	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	31-जनवरी-19	371	99,99,000.00	6.75%
64	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	25-जनवरी-18	30-जनवरी-19	370	99,99,000.00	6.75%
65	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	29-जनवरी-18	31-जनवरी-19	367	99,99,999.00	6.75%
66	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	29-जनवरी-18	30-जनवरी-19	366	99,99,000.00	6.75%
67	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	29-जनवरी-18	29-जनवरी-19	365	50,13,000.00	6.75%
68	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	30-जनवरी-18	30-जनवरी-19	365	99,99,999.00	6.75%
69	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	02-फरवरी-18	02-फरवरी-19	365	99,99,900.00	6.75%
70	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	02-फरवरी-18	02-फरवरी-19	365	4,50,00,200.00	6.61%
71	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	02-फरवरी-18	02-फरवरी-19	365	99,99,900.00	6.75%
72	पंजाब एंड सिंध बैंक	12-मार्च-18	12-मार्च-19	365	15,00,00,000.00	7.11%
73	पंजाब एंड सिंध बैंक	12-मार्च-18	12-मार्च-19	365	4,00,00,000.00	7.11%
74	पंजाब एंड सिंध बैंक	16-मार्च -18	16-मार्च-19	365	5,00,00,000.00	7.11%
75	पंजाब एंड सिंध बैंक	20-अप्रैल-18	20-अप्रैल-19	365	8,00,00,000.00	7.01%
76	पंजाब एंड सिंध बैंक	24-अप्रैल-18	24-अप्रैल-19	365	52,00,00,000.00	7.07%
77	पंजाब एंड सिंध बैंक	25-अप्रैल-18	25-अप्रैल-19	365	32,00,00,000.00	7.07%
78	पंजाब एंड सिंध बैंक	07-मई-18	07-मई-19	365	4,00,00,000.00	7.07%
79	पंजाब एंड सिंध बैंक	11-मई-18	11-मई-19	365	6,00,00,000.00	7.01%

कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2018 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
80	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	16-मई-18	16-मई-19	365	60,00,000.00	6.75%
81	पंजाब एंड सिंध बैंक	23-मई-18	23-मई-19	365	1,25,00,000.00	7.12%
82	पंजाब एंड सिंध बैंक	04-जून-18	04-जून-19	365	24,50,00,000.00	7.23%
83	पंजाब एंड सिंध बैंक	08-जून-18	08-जून-19	365	13,50,00,000.00	7.17%
84	पंजाब एंड सिंध बैंक	11-जून-18	11-जून-19	365	4,00,00,000.00	7.11%
85	पंजाब एंड सिंध बैंक	19-जून-18	19-जून-19	365	4,00,00,000.00	7.07%
86	पंजाब एंड सिंध बैंक	22-जून-18	22-जून-19	365	30,50,00,000.00	7.17%
87	आन्ध्र बैंक	03-जुलाई-18	07-अगस्त-19	400	80,00,000.00	7.05%
88	पंजाब एंड सिंध बैंक	18-जुलाई-18	18-जुलाई-19	365	1,00,00,000.00	7.07%
89	पंजाब एंड सिंध बैंक	25-जुलाई-18	25-जुलाई-19	365	3,25,00,000.00	7.07%
90	पंजाब एंड सिंध बैंक	01-अगस्त-18	01-अगस्त-19	365	5,95,00,000.00	7.11%
91	पंजाब एंड सिंध बैंक	02-अगस्त-18	02-अगस्त-19	365	14,00,00,000.00	7.11%
92	केनरा बैंक	06-अगस्त-18	06-अगस्त-19	365	25,70,00,000.00	7.10%
93	पंजाब एंड सिंध बैंक	14-अगस्त-18	14-अगस्त-19	365	20,00,00,000.00	7.07%
94	पंजाब एंड सिंध बैंक	18-अगस्त-18	18-अगस्त-19	365	11,80,00,000.00	7.07%
95	पंजाब नेशनल बैंक	18-अगस्त-18	01-जनवरी-19	136	8,00,00,000.00	6.55%
96	केनरा बैंक	24-अगस्त-18	01-मार्च-20	555	50,00,000.00	7.10%
97	पंजाब एंड सिंध बैंक	04-सितंबर-18	04-सितंबर-19	365	10,00,00,000.00	7.11%
98	पंजाब एंड सिंध बैंक	05-सितंबर-18	05-सितंबर-19	365	1,00,00,000.00	7.11%
99	पंजाब एंड सिंध बैंक	01-अक्तूबर-18	01-अक्तूबर-19	365	1,40,00,000.00	7.21%
100	पंजाब एंड सिंध बैंक	05-अक्तूबर-18	05-अक्तूबर-19	365	1,40,00,000.00	7.21%
101	पंजाब एंड सिंध बैंक	09-अक्तूबर-18	09-अक्तूबर-19	365	2,00,00,000.00	7.21%
102	पंजाब एंड सिंध बैंक	15-अक्तूबर-18	15-अक्तूबर-19	365	5,00,00,000.00	7.21%
103	पंजाब नेशनल बैंक	22-अक्तूबर-18	22-अक्तूबर-19	365	14,50,00,000.00	7.27%
104	पंजाब एंड सिंध बैंक	26-अक्तूबर-18	26-अक्तूबर-19	365	4,00,00,000.00	7.21%
105	पंजाब एंड सिंध बैंक	31-अक्तूबर-19	31-अक्तूबर-19	365	1,80,00,000.00	7.21%
106	आन्ध्र बैंक	02-नवंबर-18	07-दिसंबर-19	400	99,99,000.00	7.05%

कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2018 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
107	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया	02-नवंबर-18	02-नवंबर-19	365	2,00,01,000.00	7.00%
108	पंजाब एंड सिंध बैंक	03-दिसंबर-18	03-दिसंबर-19	365	1,00,00,000.00	7.21%
109	केनरा बैंक	18-दिसंबर-18	25-जून-20	555	50,00,000.00	7.10%
110	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	07.11.2017	07.11.2023	6 वर्ष	12,00,00,000.00	8%
111	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	13.11.2017	13.11.2023	6 वर्ष	8,40,00,000.00	8%
112	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	24.11.2017	24.11.2023	6 वर्ष	12,00,00,000.00	8%
113	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	28.11.2017	28.11.2023	6 वर्ष	4,50,00,000.00	8%
114	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	30.11.2017	01.12.2023	6 वर्ष	2,50,00,000.00	8%
115	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	04.12.2017	04.12.2023	6 वर्ष	20,00,00,000.00	8%
116	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	11.12.2017	11.12.2023	6 वर्ष	20,00,00,000.00	8%
117	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	14.12.2017	14.12.2023	6 वर्ष	5,00,00,000.00	8%
118	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	15.12.2017	15.12.2023	6 वर्ष	16,00,00,000.00	8%
119	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	18.12.2017	18.12.2023	6 वर्ष	2,00,00,000.00	8%
120	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	19.12.2017	19.12.2023	6 वर्ष	1,50,00,000.00	8%
121	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	21.12.2017	21.12.2023	6 वर्ष	1,00,00,000.00	8%
122	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	22.12.2017	22.12.2023	6 वर्ष	20,00,00,000.00	8%
	कुल				5,77,41,26,819.15	

दिनांक 28 मई, 2019 एम.एस.राय वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

एस.बालाजी अरुणकुमार उपाध्यक्ष
न्यासी

विनीत कुमार अध्यक्ष
न्यासी

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

1. वर्ष 2018 के लिए यूटीआई यूएस बैलेंसड फंड से लाभांश प्राप्त हुआ है।

केओपीटी के गैर-अंशदायी भविष्य निधि विनियम के अनुसार, 'धारित सभी प्रतिभूतियों का मूल्य प्रत्येक वर्ष 31 दिसम्बर के बाजार मूल्य पर निर्धारित किया जाएगा'। अतः यूटीआई बैलेंसड फंड के तहत धारित यूनिटों का मूल्यांकन बाजार मूल्य पर किया जाना है। परंतु सामान्यतः स्वीकार्य लेखा सिद्धांत के अनुसार, अनुमानित लाभ इस प्रकार के बाजार मूल्य पर नहीं किया जाना है।

यूटीआई यूएस बैलेंसड फंड का एनएवी (NAV) 31.12.18 की स्थिति अनुसार रू. 26.9491 प्रति यूनिट था। एनएवी में कमी के परिणाम स्वरूप हुई हानि को राजस्व लेखा में प्रभारित किया गया है।

2. चूंकि अन्य सभी प्रतिभूतियों का ब्याज दर नियत है और बाजार चालित नहीं है, उन्हें उनके अंकित मूल्य पर माना गया।
3. गैर-अंशदायी भविष्य निधि के सदस्यों को 7.00% प्रति वर्ष की दर से ब्याज दिया जा रहा है
4. 2017 में निवेश पर अतिरिक्त उपचित ब्याज रू.6,83,15,674/- ब्याज दर में गलती होने के कारण था जिसे इस वर्ष सुधार लिया गया है। इसके कारण इस वर्ष यानी 2018 में घाटे में उल्लेखनीय वृद्धि हो गई है।

दिनांक 28 मई, 2019

एम.एस.राय
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

एस.बालाजी अरुणकुमार
उपाध्यक्ष
न्यासी

विनीत कुमार
अध्यक्ष
न्यासी

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

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि

एसएफ-1

31 मार्च, 2019 के अनुसार तुलन-पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18	देयताएं	चालू वर्ष 2018-19		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18		परिसंपत्तियां	चालू वर्ष 2018-19	
		राशि ₹	राशि ₹	राशि ₹	राशि ₹		राशि ₹	राशि ₹
14,40,63,27,432.04	न्यासी निधि विगत लेखा के अनुसार योग : आय तथा व्यय लेखा अनुसार व्यय पर आय	18,98,67,00,891.04		18,97,66,78,017.04		निधि निवेश भारतीय जीवन बीमा निगम		18,21,02,58,421.30
1,17,09,96,658.75		1,64,40,39,996.26						
6,74,75,21,847.00	योग : वर्ष का अंशदान	7,23,46,00,000.00		45,08,80,425.00		वर्तमान परिसंपत्तियां एलआईसी से प्राप्य -बैंक लेखा		-
22,32,48,45,937.79	योग : पेंशन संशोधन के फलस्वरूप बकाया राशि का भुगतान	27,86,53,40,887.30		18,302.29				
9,33,73,634.75	वियोग : पेंशन भुगतान के कारण डेबिट किया गया क्रय मूल्य	-						
2,81,36,24,735.00	वियोग : कर्मचारी भुगतान के लिए के ओपीटी को भुगतान	9,18,07,29,572.00						
44,11,69,551.00	वर्तमान देयताएं	47,43,52,894.00						
18,97,66,78,017.04	लेनदार (केओपीटी)		18,21,02,58,421.30					
45,08,80,425.00	-चालू खाता के लिए							
18,302.29			18,876.29					
19,42,75,76,744.33				19,42,75,76,744.33				18,21,02,77,297.59

दिनांक 28 मई, 2019

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा

पूर्ववर्ती वर्ष 2017 - 18	व्यय	चालू वर्ष 2018 - 19		पूर्ववर्ती वर्ष 2017 - 18		आय		चालू वर्ष 2018 - 19	
		राशि	₹	राशि	₹	राशि	₹	राशि	₹
1,17,09,96,658.75	व्यय के उपर अतिरिक्त आय	1,64,40,39,996.26		1,17,09,96,658.75		निवेश पर व्याज द्वारा		1,64,40,39,996.26	
1,17,09,96,658.75	कुल	1,64,40,39,996.26		1,17,09,96,658.75		कुल		1,64,40,39,996.26	

दिनांक 28 मई, 2019

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी

अधिवर्षिता निधि

लेखा पर टिप्पणी

1. वर्ष 2018-2019 के दौरान निधि में, ₹.7,23,46,00,000.00 (पूर्ववर्ती वर्ष में ₹ 6,74,75,21,847.00) का अंशदान किया गया | निधि शेष 31 मार्च, 2019 को ₹.1821,02,58,421.30 रहा | पूर्ववर्ती वर्ष में यह राशि ₹.18,97,66,78,017.04 थी | निधि के सृजन से 31.03.2019 तक संचित अंशदान से उपयोग की गई राशि ₹.37,92,58,83,357.71 रही।
2. एन्युटी खरीद, पेंशन नकदीकरण, पारिवारिक पेंशन और वर्ष 2018-19 के लिए बकाया राशि के भुगतान के बाबत इस निधि से ₹.10,10,59,62,891.00 निकाले गए (पूर्ववर्ती वर्ष ₹.3,34,81,67,920.75) तथा 31.03.2019 तक निकाली गई संचित राशि में से ₹. 31,62,78,38,402.10 का उपयोग किया गया।
3. वर्ष 2018-19 के दौरान अधिवर्षिता निधि के निवेश पर 8.05% की दर से ब्याज स्वरूप ₹.1,64,40,39,996.26 जमा हुए, (पूर्ववर्ती वर्ष की अधिवर्षिता निधि निवेश पर 7.95% ब्याज दर थी तथा उक्त राशि ₹.1,17,09,96,658.75 थी)। भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा वित्त वर्ष 2018-19 की समाप्ति पर जो ब्याज दर घोषित की गई यह उसी के अनुसार है | भारतीय जीवन बीमा निगम ने 31.03.19 तक संचित ब्याज की राशि के रूप में ₹.11,45,13,10,166.69 दिए।
4. पेंशन संशोधन/महंगाई राहत में वृद्धि आदि के फलस्वरूप पेंशन की प्रत्येक वृद्धि पर एन्युटी की खरीद समय-समय पर लागू एन्युटी सारणी के आधार पर की जाती है | एन्युटी सारणी 01.01.2018 से संशोधित की गई है।
5. पारिवारिक पेंशन के लिए भारतीय जीवन बीमा निगम उचित दर पर एन्युटी खरीदता है और यह वेतन के 30% चरण में देय होता है।
6. पेंशन के नकदीकरण की राशि संबद्ध कर्मचारियों को उनके सेवानिवृत्ति के समय दिये जाने के पश्चात कोलकाता पत्तन न्यास को उसकी प्रतिपूर्ति की जाती है।
7. यह लेखा-जोखा भारतीय जीवन बीमा निगम लि. द्वारा दिए गए आंकड़ों के आधार पर तैयार किया गया है।

दिनांक 28 मई, 2019

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि

31 मार्च, 2019 के अनुसार तुलन-पत्र

जीएफ - I

पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18	देयताएं	चालू वर्ष 2018-19		पूर्ववर्ती वर्ष 2017-18		चालू वर्ष 2018-19	
		राशि ₹	राशि ₹	राशि ₹	राशि ₹	राशि ₹	राशि ₹
3,42,11,06,409.00	न्यासी निधि विगत लेखा अनुसार	3,29,93,42,094.00		3,29,93,42,094.00		3,50,50,04,403.00	
26,82,98,731.00	योग: आय व व्यय लेखा के अनुसार व्यय पर अतिरिक्त आय	27,04,49,664.00					
15,89,35,371.00	योग: वर्ष के लिए अंशदान	55,00,00,000.00		18,936.00		18,736.50	
54,89,98,417.00	वियोग: सेवा निवृत्त कर्मचारियों के फलस्वरूप केओपीटी को भुगतान	61,47,87,355.00		7,04,80,274.00		472,791.00	491,527.50
3,29,93,42,094.00	चालू देयताएं लेनदार		3,50,50,04,403.00				
18,936.00	कोलकाता पत्तन न्यास -चालू खाता बाबत	18,736.50					
7,04,80,274.00	-ग्रेच्युटी भुगतान बाबत	4,72,791.00	491,527.50				
3,36,98,41,304.00			3,50,54,95,930.50	3,36,98,41,304.00		3,50,54,95,930.50	

दिनांक 28 मई, 2019

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रैच्युटी निधि

31मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए आय व व्यय लेखा

पूर्ववर्ती वर्ष 2017 - 18	व्यय	चालू वर्ष 2018 - 19		पूर्ववर्ती वर्ष 2017 - 18		आय	चालू वर्ष 2018 - 19	
		राशि	₹	राशि	₹		राशि	₹
253,116,617.00	व्यय पर अधिक आय को	270,449,664.00		253,116,617.00		निवेश पर ब्याज द्वारा	270,449,664.00	
253,116,617.00		270,449,664.00		253,116,617.00			270,449,664.00	

दिनांक 28 मई, 2019

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी

ग्रेच्युटी फंड

लेखा पर टिप्पणी

1. वर्ष 2018-19 के दौरान निधि में रु.55,00,00,000.00 (पूर्ववर्ती वर्ष में रु.15,89,35,371.00) अंशदान किया गया | निधि शेष 31 मार्च, 2019 को 3,50,50,04,403.00 रहा। पूर्ववर्ती वर्ष में यह राशि रु.3,29,93,42,094.00 थी। इस निधि के सृजन के बाद से इसमें कुल अंशदान राशि रु.547,82,641,388.00 रही।
2. वर्ष 2018-19 के दौरान ग्रेच्युटी निधि के निवेश पर 8.05% की दर से ब्याज स्वरूप रु.27,04,49,664.00 परिकलित किया गया और इस खाते में जमा किया गया (पिछले वर्ष 7.95% की दर से ब्याज की राशि रु.26,82,98,731 थी)। वर्ष 2018-19 की समाप्ति के पश्चात जीवन बीमा निगम द्वारा ब्याज दर घोषित की जाती है। जीवन बीमा निगम द्वारा 31.03.19 की स्थिति अनुसार रु.267,48,45,172.64 के कुल ब्याज की स्वीकृति दी गई है।
3. सेवा-निवृत्ति की तिथि को संबद्ध कर्मचारियों को ग्रेच्युटी की राशि भुगतान कर देने के पश्चात कोलकाता पत्तन को वह राशि प्रतिपूर्ति कर दी जाती है। इस प्रकार भुगतान की गई/देय राशि को निधि लेखा में प्रभारित किया जाता है। वर्ष 2018-19 में जीवन बीमा निगम द्वारा सेवानिवृत्ति/मृत कर्मचारियों के लिए रु.61,47,87,355.00 ग्रेच्युटी के बावत प्रतिपूर्ति की गई (पूर्ववर्ती वर्ष में यह राशि रु.54,89,98,417.00 थी) | निधि के सृजन के समय से जीवन बीमा निगम द्वारा ग्रेच्युटी भुगतान के लिये निधि से उपयोग की गई कुल राशि रु.455,87,51,391.00 है।
4. आज तक वीमा कवर स्वरूप रु. 8,93,53,766.64 की राशि नामे की जा चुकी थी।
चालू वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष के लिए जीवन बीमा निगम ने किसी भी लाइफ कवर की राशि नामे नहीं की है।

दिनांक 28 मई, 2019

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास

वर्ष 2018-2019 की लेखा-परीक्षा रिपोर्ट में
समाविष्ट लेखा-परीक्षा आपत्तियों अवलोकनों पर
की गई कार्रवाई का विवरण

परिशिष्ट-III

कोलकाता पत्तन न्यास

वर्ष 2018-19 हेतु लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन में
निहित लेखा-परीक्षा आपत्ति/अवलोकनों
पर की गई कार्रवाई

पैरा		की गई कार्रवाई
1 से 4		चूंकि ये तथ्यपरक विवरण हैं अतः किसी कार्रवाई की आवश्यकता नहीं है।
क		
क	तुलन पत्रः	
क.1.	निधियों के स्रोत	
क.1.1	पूंजी आरक्षिति 1483.52 करोड़	
क.1.1.1		क्षतिपूर्ति प्रभार का लेखाकरण हमारे कर परामर्शदाता से परामर्श करने के बाद किया गया। लेखा-परीक्षा में यह भी नोट किया जाए कि उच्च न्यायालय के हाल के निर्णयों में इस बात को स्वीकार किया गया है कि दावों की क्षतिपूर्ति नुकसानी प्रकृति की है और इसलिए उन्हें पूंजी प्राप्तियां मानी जानी चाहिए। प्राप्त राशि वर्तमान में न्यायाधीन है। अंतिम निर्णय के आधार पर कार्यवाही, यदि आवश्यक हो, की जाएगी।
क.1.1.2		<p>वित्तीय वर्ष 2018-19 में रु.115 करोड़ की जमीन बेंची गई। केडीएस की कुल जमीन का बही मूल्य केवल 4.32 करोड़ है। अतः बेची गई जमीन का बही मूल्य नगण्य है।</p> <p>स्वीकार्य लेखा परिपाटी के अनुसार परिसंपत्ति की लागत और पूंजी प्राप्ति स्वरूप विक्रय मूल्य का अन्तर पूंजी आरक्षिति में जमा किया जाएगा। विगत वर्षों में लेखा-परीक्षा द्वारा भी इसे स्वीकार किया गया था। अतएव, इस मामले में रु.115 करोड़ की संपूर्ण राशि पूंजी आरक्षिति के तहत लेखित की गई है। इस संदर्भ में आगे किसी कार्रवाई की आवश्यकता नहीं है।</p>

क.1.2	सांविधिक आरक्षितियां रु.1241.85 करोड़	
क.1.2.1		<p>सांविधिक आरक्षित के सापेक्ष चिह्नित निवेश में कमी, सरकार से परिदान प्राप्त करने के पूर्व ड्रेजिंग बिलों के निपटान में विलंब के कारण है। यह मुख्यतः मंत्रालय से समयानुसार ड्रेजिंग व्यय की प्रतिपूर्ति न मिल पाने के कारण परिलक्षित हो रहा है। भविष्य में यह प्रयास किया जाएगा कि निधि की उपलब्धता के सापेक्ष निधि देयता निर्धारित की जाएगी।</p>
क.1.3	अन्य दीर्घावधिक देयताएं रु. 463.92 करोड़	
क.2.	निधियों का उपयोग	
	स्थिर/पूंजी परिसंपत्तियां (अनुसूची-2)	
क.2.1	पूर्ण स्वामित्व भूमि रु.31.16 करोड़	
क.2.1.1		<p>लम्बे समय से केडीएस में अनुरक्षित परिसंपत्ति खाते में विस्तृत विवरण, माप/क्षेत्रवार-मूल्य इत्यादि नहीं है। तथापि, केडीएस की भूमि का कुल मूल्य रु.4.42 करोड़ मात्र है। चूंकि ऐसे परिसंपत्ति को चिह्नित नहीं किया जा सकता जो ऐतिहासिक मूल्य की विशेष परिसंपत्तियां है, परिसंपत्ति खाते से भूमि की लागत घटाई नहीं जा सकती है।</p>
क.2.2	प्रगतिधीन पुंजीगत कार्य: ₹ 215.93 करोड़	
क.2.2.1		<p>एचडीसी पर किए गए भुगतान के आधार पर सीडब्ल्यूआईपी बुकिंग की जाती है और एक बार सम्पूर्ण माल प्राप्त हो जाने और प्रयोग में लाए जाने के बाद परिसंपत्ति का पूंजीकरण किया जाता है। लेखा-परीक्षा के कथनानुसार, कम्प्यूटरों और अनुषंगी सामग्री के लिए ज्यादातर भुगतान वर्ष 2018-19 में किए गए।</p> <p>जैसा कि लेखा-परीक्षा ने इंगित किया है, उक्त कम्प्यूटरों और अनुषंगी सामग्रियों को वर्तमान वित्त वर्ष में कार्यालय उपस्कर, टूल्स और मशीन में शामिल करने के साथ-साथ प्रयोज्य बकाया मूल्यहास, यदि कोई हो, वर्ष 2019-20 के दौरान शामिल कर सुधार किया जाएगा।</p>

<p>क.2.2.2</p>		<p>लेखा-परीक्षा में किए गए अवलोकनों को नोट किया गया है। इस प्रसंग में कहना है कि मंत्रालय ने इस विषय को अपने हाथ में लिया है। दिनांक 27/01/2015 को नई दिल्ली के परिवहन भवन में संयुक्त सचिव (पत्तन) की अध्यक्षता में इस संबंध में बैठक हुई जिसमें नीदरलैंड राजशाही दूतावास के आर्थिक मामलों के प्रधान माइकल बिरकेन्स, विदेश मंत्रालय के अवर सचिव (पश्चिम यूरोप), कोलकाता पत्तन न्यास के उपाध्यक्ष, एचडीसी के वित्त प्रबंधक, कोलकाता पत्तन न्यास के वित्त सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी उपस्थित थे। तथापि, इस मुद्दे पर अंतिम निर्णय होना बाकी है।</p> <p>इस बात पर ध्यान रखते हुए जो राशि सीडब्ल्यूआईपी में पड़ी है, उसे राजस्व खाते में प्रभारित नहीं किया जा सका क्योंकि केओपीटी द्वारा कुछ निर्णायक दस्तावेज प्राप्त किया जाना बाकी है। तथापि, केओपीटी द्वारा इस मामले को नियमित करने का प्रयास कर रहा है।</p>
<p>क.3</p>	<p>चालू परिसम्पत्ति, ऋण और अग्रिम- रु.2430.07 करोड़</p>	
<p>क.3.1</p>	<p>विविध देनदारः रु. 2430.07 करोड़</p>	
<p>क.3.1.1</p>		<p>यह उल्लेखनीय है कि केओपीटी द्वारा वर्ष 2003 से ही पोत परिवहन मंत्रालय, भारत सरकार के पत्र संख्या पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 6 नवंबर, 2002 द्वारा अनुमोदित तथा संसूचित, सीएंडएजी द्वारा स्वीकृत एवं मेसर्स एस.बी. बिलमोरिया एंड कं. द्वारा महापत्तनों के लिए निर्धारित वित्तीय प्रतिवेदन हेतु सामान्य ढाँचे के अनुसार, वार्षिक लेखा तैयार किया जा रहा है।</p> <p>मंत्रालय के उपर्युक्त पत्र के पैरा 2 (iii) में अन्य बातों के साथ-साथ यह कथित किया गया है कि किसी समय-सीमा का विचार किए बिना ऋण</p>

		<p>को अशोध्य नहीं माना जाएगा। उपर्युक्त निर्देश का पालन करते हुए अशोध्य और संदिग्ध ऋण के लिए कोई प्रावधान नहीं रखा गया, क्योंकि उक्त प्रावधान करने का अंतिम उद्देश्य ऋणों को बढ़े खाते डालना है। तदनुसार, कोई प्रावधान नहीं किया गया है।</p> <p>उपरोक्त बातों को ध्यान में रखते हुए लेखा-परीक्षा में यथानिर्दिष्ट कोई अत्युक्ति अथवा न्यूनोक्ति नहीं हुई है।</p>
क.3.1.2		<p>लेखा परीक्षा में किए गए अवलोकनों को नोट किया गया है। यह सूचित किया जाता है कि विद्यमान कंप्यूटरीकृत प्रणाली एवं भारतीय पत्तन एसोसिएशन, नई दिल्ली द्वारा डिजाइन किए गए प्रस्तावित एंटरप्राइज रिसोर्स प्लानिंग माड्यूल (ईआरपी) में विविध देनदार के अवधिवार विश्लेषण हेतु रिपोर्ट तैयार करने के लिए कार्रवाई की जाएगी। प्राथमिक चरण से ही ऐसी सूचना प्राप्त करने की पद्धति शामिल की जाएगी।</p>
क.3.2	<p>ऋण व अग्रिम रु.663.85 करोड़</p>	
क.3.2.1		<p>यह उल्लेखनीय है कि इस मामलों को नियमित करने के लिए ऋण निधि लेखा को तैयार करने की जरूरत है। इसे तैयार करना बहुत मुश्किल है क्योंकि सुदूर अतीत के समुचित दस्तावेज उपलब्ध नहीं है तथापि इसे नियमित करने के प्रयास किए जा रहे हैं।</p>
क.3.2.2	<p>नकद अथवा वस्तु रूप में वसूलीयोग्य अग्रिम रु.537.09 करोड़</p>	<p>प्रयोजनीय दस्तावेज उपलब्ध होने/प्रशासनिक अनुमोदन मिलने पर लेखा-परीक्षा के सुझावों के अनुरूप अवश्यक कार्रवाई की जाएगी।</p>
क.4.	<p>चालू देयताएं और प्रावधान रु.2879.10 करोड़</p>	
क.4.1	<p>प्रावधान रु.381.65 करोड़</p>	
क.4.1.1		<p>भारतीय जीवन बीमा निगम (एलआईसीआई) द्वारा किए गए बीमांकिक मूल्यांकन के अनुसार केओपीटी कर्मचारियों को अधिवर्षिता</p>

		<p>निधि और उपदान निधि के लिए देयता के प्रावधान हेतु लेखा परीक्षा अवलोकन के संदर्भ में उल्लेख किया जा सकता है कि सम्पूर्ण देयता को एक ही वर्ष में विचार किया जाना (बीमांकिक मूल्यांकन के अनुसार) विवेकपूर्ण नहीं होगा। तदनु रूप केओपीटी जीवन बीमा निगम द्वारा अनुरक्षित अधिवर्षिता निधि और उपदान निधि में अंशदान के लिए संबंधित वित्त वर्ष हेतु अपेक्षित प्रावधान किया है। निधियों के अभाव में केओपीटी इस स्थिति में नहीं है कि वह बीमांकिक मूल्यांकन रिपोर्ट में किए गए उल्लेख के अनुसार संपूर्ण राशि के अंशदान का प्रावधान कर सके तथापि कुछ वर्षों के भीतर ही इस देयता को पूरी तरह मिटा देने के उद्देश्य से वार्षिक आधार पर निधि में अंशदान किया जा रहा है।</p>
क.4.1.2		<p>लेखा-परीक्षा इस तथ्य से वाकिफ है कि अंशदायी भविष्य निधि का कोई सक्रिय सदस्य नहीं है और यह विवेकसम्मत नहीं कि इसके घाटे को पूरा किया जाए क्योंकि यह शीघ्र ही केओपीटी खाते में विलय होने जा रहा है।</p>
क.4.1.3		<p>कोलकाता पत्तन न्यास गैर अंशदायी भविष्य निधि के न्यासीगण सदस्यों की जमा राशि पर ब्याज को कम करके इस हानि को कम करने का प्रयास कर रहे हैं।</p> <p>यह भी उल्लेखनीय है कि गैर अंशदायी भविष्य निधि विनियम में प्रावधान, कोलकाता पत्तन न्यास के खाते में घाटे की भरपाई करने के लिए कोलकाता पत्तन न्यास को अधिदेश नहीं देता। गैर अंशदायी भविष्य निधि और कोलकाता पत्तन न्यास को इस पर विषय परीक्षण और विचार करने की जरूरत है</p>
क.4.2	<p>चालू देयताएं - अन्य: रु.581.87 करोड़</p>	
क.4.2.1		<p>यह उल्लेखनीय है कि इस मामले को नियमित करने के लिए ऋण निधि के लेखा को तैयार किए जाने की जरूरत है। सुदूर अतीत में समुचित दस्तावेजों के उपलब्ध न होने के कारण उसे फिर से तैयार करना अत्यंत दुष्कर है। तथापि इस मामले को नियमित करने की कोशिश की जा रही है।</p>

ख.	लाभ व हानि खाता	
ख.1.	पट्टे पर दी गई भूमि का प्रीमियम वर्तमान वर्ष रु. 110.23 करोड़	
ख.1.1		<p>वित्तीय वर्ष 2017-18 तक पट्टे पर दी गई भूमि का प्रीमियम केओपीटी खाते में पट्टे की अवधि के बाद आस्थगित करके डाला जाता था। तथापि 2018-19 में लेखा नीति में परिवर्तन करके पट्टे पर दी गई भूमि से प्राप्त प्रीमियम को राजस्व खाते में इस वर्ष के लाभ के रूप में दिखाया गया है। इस परिवर्तित नीति को विधिवत कोलकाता पत्तन न्यास की महत्वपूर्ण लेखा नीति में नोट किया गया है। आयकर विवरण दिए जाने के समय भी इसे आय के रूप में दिखाया जाता रहा है।</p> <p>यह बदली हुई नीति आय के प्रकटीकरण को बेहतर दिशा देगी।</p>
ग.1	लाभ व हानि विनियोग खाता	<p>वित्तीय वर्ष 2018-19 में लेखा नीति में परिवर्तन किया गया है और इस वित्तीय वर्ष में पट्टे पर दी गई भूमि से प्राप्त प्रीमियम को राजस्व खाते में आय के रूप में विचार किया गया है। तथापि उक्त प्रीमियम लाभ व हानि विनियोग खाता के माध्यम से पट्टे की अवधि से विलंबित किया हुआ है।</p> <p>यह मेसर्स एस.बी. बिलमोरिया एंड कं. द्वारा महापत्तनों हेतु वित्तीय प्रतिवेदन के सामान्य ढाँचे में दिए गए मार्ग निदेश का अनुपालन करने के लिए किया गया है जिसे नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक ने स्वीकार किया है और भारत सरकार के पोत परिवहन मंत्रालय ने दिनांक 6 नवंबर, 2002 को भेजे गए अपने पत्र संख्या पीआर-20021/2/98-पीजी के माध्यम से अनुमोदन की सूचना हमें दी है।</p>
घ.	गैर अंशदायी भविष्य निधि	

घ.1	रु.3.18 करोड़ रुपए के निवेश पर मिले ब्याज पर स्रोत से कर की कटौती	
घ.1.1		केओपीटी ने गैर अंशदायी भविष्य निधि में किए गए निवेश पर स्रोत से ही आय-कर की कटौती के संबंध में आयकर विभाग से संपर्क किया गया है ताकि स्रोत पर की गई कटौती की राशि वसूल की जा सके। तथापि रु. 0.75 करोड़ के प्रावधान का प्रस्ताव का सक्षम प्राधिकारी के समक्ष, जैसा कि सम्मति दी गई है, प्रस्तुत किया जाएगा।
घ.2.	रु.0.06 करोड़ रुपए के बही मूल्य पर यूटीआई बैलेंस फंड की वसूली योग्य मूल्य का अंतर	
घ.2.1		अगले वर्ष आवश्यक अनुसमर्थन कर लिया जाएगा। तथापि यह सूचना दी जाती है कि पीएफसी से बकाया की वसूली हेतु केओपीटी इस मुद्दे पर सक्रिय कदम उठा रहा है। इसीलिए इस चरण में प्रावधान पर अभी विचार नहीं किया गया है।
ड.	प्रबंधन पत्र	कोई टिप्पणी नहीं
v.		कोई टिप्पणी नहीं
vi.		कोई टिप्पणी नहीं
क.		कोई टिप्पणी नहीं
ख.		कोई टिप्पणी नहीं
vii		कोई टिप्पणी नहीं

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का परिशिष्ट – I

क्रम सं	लेखा परीक्षा अवलोकन	केओपीटी की टिप्पणी
1.	आंतरिक लेखा-परीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता :	
	कोलकाता पत्तन न्यास में कोई आंतरिक लेखा-परीक्षा स्कंध नहीं है, तथापि 2018-2019 के लिए आंतरिक लेखा-परीक्षा हेतु आउटसोर्सिंग की गयी और अंतिम रिपोर्ट मिलनी बाकी है।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया है।
2.	आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता	
क)	प्रोद्भवन आधार पर देयता (जैसे कि आस्थगित कर, एलटीसी आदि) के लेखाकरण की कोई नियमित प्रणाली नहीं है।	देयता के लिए लेखा-जोखा यथासंभव वार्षिक आधार पर किया जाता है। देयता के लिए प्रावधान की प्रणाली कोलकाता पत्तन न्यास में इआरपी की शुरूआत के साथ की जाएगी।
ख)	मूल्य भंडार लेजर और वित्तीय लेजर के बीच समाधान के लिए कोई प्रणाली नहीं है।	लेखा-परीक्षा के अवलोकन को भविष्य के दिशा निर्देश हेतु नोट कर लिया गया है।
ग)	प्रोद्भवन आधार पर अग्रिम के लेखाकरण की कोई नियमित प्रणाली नहीं है। सेवाओं के बदले अग्रिम की पहचान प्रोद्भूत आय के रूप में की गई है, किन्तु दी गई सेवाओं के बदले वास्तविक/अनुमानित बिल के साथ उसका समायोजन नहीं किया गया है।	पत्तन अपने प्रयोक्ताओं को केवल 'अग्रिम भुगतान प्राप्त होने' के आधार पर सेवाएं देता है और ऐसे अग्रिमों को परिचालन समाप्त होने और आवश्यक दस्तवेजों और उसके बिलों में जमा देने/तैयार करने के बाद नियमित किया जाता है। तदनु रूप प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए प्रोद्भूत आय का प्रावधान उस वित्तीय वर्ष के दौरान किए गए कामों/दी गई सेवाओं से संबंधित बिल मूल्य की जांच के बाद किया जाता है, यद्यपि बिल पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा दी गई समय-सीमा के भीतर परवर्ती वित्त वर्ष में खाता-बंदी तक का होता है।

		समाधान का यह प्रश्न तभी उठता है जब पूर्ववर्ती वर्ष से संबंधित सभी बिल परवर्ती वर्ष सृजित किए जाते हैं और पूर्ववर्ती वर्ष के लेखा को अंतिम रूप दिए जाने से पहले प्रोद्भूत आय के सापेक्ष उनका समायोजन किया जाता है।
घ)	संविधिक आरक्षितियों के लिए निवेश विनिर्दिष्ट निधियों के नाम पर न होकर कोलकाता पत्तन न्यास के नाम पर हैं।	विमुद्रीकरण के पश्चात् बैंक, पैन पंजीकरण रहित संगठनों/व्यक्तियों के पक्ष में जमा रसीदें जारी नहीं कर रहे हैं। तदनु रूप, सभी निवेश केवल कोलकाता पत्तन न्यास के नाम से ही किए जा सकते हैं। तथापि इस बात का विशेष ध्यान रखा जाता है कि ऐसी निधियों की रसीद अन्य अल्पकालिक निवेशों की रसीद के साथ मिल न जाए।
ड.)	सहायता अनुदान रजिस्टर का रख-रखाव नहीं किया गया है।	लेखा-परीक्षा के अवलोकन को नोट कर लिया गया। सूचना दी जाती है कि संबंधित विभाग सहायता अनुदान की मांग पर नियंत्रण रख रहे हैं।
च)	छुट्टी यात्रा रियायत और छुट्टी के नकदीकरण के लिए देयता का प्रावधान करने की कोई प्रणाली नहीं है।	देयता के लिए हिसाब-किताब यथासंभव वार्षिक आधार पर किया जाता है। कोलकाता पत्तन न्यास में इआरपी लागू होने के बाद देयता की प्रावधान की प्रणाली शुरू की जाएगी।
छ)	देनदार, लेनदार, निवेश आदि में समाधान की कोई प्रणाली नहीं है।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया।
ज)	संपत्ति सूची का वर्गीकरण अचल (नॉन मूवींग) और धीमी गति (स्लो मूवींग) संवर्ग में करके रखने का कोई रिकार्ड नहीं है।	भविष्य में इआरपी लागू होने पर इसका ध्यान रखा जाएगा। यह अभी प्रक्रियाधीन है।

झ)	2018-2019 में चोरी, गबन, छल-कपट, दुरुपयोग के मामले का ब्यौरा नहीं है।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया।
ञ)	केओपीटी ने अपने बेबसाइट को अद्यतन नहीं किया है।	केओपीटी बेबसाइट को अद्यतन किया जा रहा है जिसके अंतर्गत यथासंभव विभिन्न सूचनाएं दी जा रही है। यदि कोई कमी होगी तो लेखा-परीक्षा से मिले विशेष सुझाव के आधार पर उसका ध्यान रखा जाएगा।
ट)	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।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया।
ठ)	प्रस्तुत फाइलों पर पृष्ठ संख्या नहीं लिखी गयी है।	सभी टिप्पणियों/प्रस्तावों को क्रमवार संख्या दी जा रही है। तथापि पृष्ठों की संख्या लिखे जाने संबंधी लेखा-परीक्षा के अवलोकन को भविष्य के मार्ग निर्देश हेतु नोट किया गया।
ड)	प्रस्तुत जर्नलों के साथ कोई भी संबंधित कागजात नहीं है।	जिन जर्नलों को लेखा-परीक्षा के दौरान देखा गया वे मुख्यतः सामान्य लेखा अनुभाग के हैं। वे जर्नलों बुनियादी तौर पर समायोजन जर्नल्स हैं। कुछ जर्नलों के साथ संबंधित दस्तावेज संलग्न हैं जबकि अन्य जर्नल चूंकि समायोजन जर्नल है, अतः उसके साथ संबंधित कागजात संलग्न नहीं किए गए हैं। तथापि भावी मार्ग निर्देश हेतु, इस अवलोकन को नोट किया गया।
ढ)	विविध कर्जदारों (सरकार-अन्य) का समय-वार विश्लेषण नहीं है।	आवश्यक अनुपालन हेतु लेखा-परीक्षा के अवलोकन को नोट किया गया। एक बार जब नया इआरपी लागू होगा तब इसे तुरंत उपलब्ध करा दिया जाएगा।
ण)	विविध कर्जदारों (गैर सरकारी-अन्य) का समय-वार विश्लेषण नहीं है।	आवश्यक अनुपालन हेतु लेखा-परीक्षण के अवलोकन को नोट किया गया। एक बार जब नया इआरपी लागू होगा तब इसे तुरंत उपलब्ध करा दिया जाएगा।

त)	बिजली के बकाया का कोई समय-वार विश्लेषण नहीं है।	आवश्यक अनुपालन हेतु लेखा-परीक्षण के अवलोकन को नोट किया गया। एक बार जब नया इआरपी लागू होगा तब इसे तुरंत उपलब्ध करा दिया जाएगा।
थ)	भू-संपदा/जमीन के बकाया का कोई समय-वार विश्लेषण नहीं है।	आवश्यक अनुपालन हेतु लेखा-परीक्षण के अवलोकन को नोट किया गया। जब नया इआरपी लागू होगा तब इसे उपलब्ध करा दिया जाएगा।
द)	न्यासी मंडल में हुए निर्णयों का संप्रेषण देर से किया गया जिसके कारण लेनदेन का लेखा नहीं रखा जा सका।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया।
3.	स्थिर परिसंपत्तियों के भौतिक सत्यापन की पद्धति	
क)	स्थिर परिसंपत्तियों के आवधिक प्रत्यक्ष सत्यापन की कोई प्रणाली नहीं है [जीएफआर-2013 (1)]।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया है।
ख)	वर्ष 2018-19 में केओपीटी की जमीन बेची गयी। तथापि उसे न्यास की परिसंपत्ति रजिस्टर में दिखाया गया है।	चूंकि उस जमीन का विवरण, रकबा और उसका ऐतिहासिक मूल्य का मिलान परिसंपत्ति के रजिस्टर से नहीं किया जा सका इसलिए उसे परिसंपत्ति रजिस्टर से मिटाया नहीं जा सका। परिसंपत्ति रजिस्टर से उसके मिलान का प्रयास किया जा रहा है।
4.	संपत्ति-सूची के प्रत्यक्ष सत्यापन की प्रणाली	
	कोलकाता गोदी प्रणाली में संपत्ति-सूची के प्रत्यक्ष सत्यापन की कोई नियमित प्रणाली नहीं है [जीएफआर-2013 (2)]। इसके अतिरिक्त वर्ष 2018-19 के दौरान कोलकाता पत्तन न्यास में संपत्ति-सूची का कोई प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया है और लेखा बहियों में अप्रयुक्त या अतिरिक्त स्टॉक के समायोजन की कोई प्रणाली नहीं है। यही नहीं, संपत्तियों का मूल्यांकन लागत के आधार पर और शुद्ध वसूली योग्य मूल्य पर विचार किये बिना किया गया है जो ए एस - 2 के विरुद्ध है।	अचल परिसंपत्तियों के प्रत्यक्ष सत्यापन संबंधी लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया। केडीएस में मौजूदा भंडारगृहों के भंडार के प्रत्यक्ष सत्यापन के संबंध में सूचित किया जाता है कि संपत्ति सूची को कम किया गया है। एचडीसी में भंडारों के प्रत्यक्ष सत्यापन का काम नियमित रूप से चल रहा है।

5.	लेखा प्रणाली के सॉफ्टवेयर की अपर्याप्ता	
(क)	एचडीसी/केओपीटी एनआईसी द्वारा विकसित लेखांकन और बिलिंग सॉफ्टवेयर का उपयोग करता है। तथापि ऐसे सॉफ्टवेयर को चलाने के लिए कोई मैनुवल या मार्गनिर्देश नहीं है।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया
(ख)	लेखा-परीक्षा के लिए सॉफ्टवेयर का उपयोग किए जाने का काम दिखाने में प्रबंधन असमर्थ रहा।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया।
(ग)	उस लेखांकन प्रणाली में दर्ज प्रविष्टियों को परवर्ती उच्च अधिकारी द्वारा पर्यवेक्षण और उसका अनुमोदन किया जाने की कोई प्रणाली नहीं है।	अनुभागीय अधिकारी जर्नल्स का अनुमोदन करते हैं तथापि भावी मार्ग निर्देश के लिए लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया है।
(घ)	बिलों से राजस्व प्राप्तियों को दर्ज करने की प्रणाली स्वचालित नहीं है और उसे जर्नल में दर्ज करने के लिए आदमी की जरूरत होती है।	गलतियों से बचने के लिए आवश्यक जांच के बाद जर्नल दर्ज किए जाते हैं।
(ङ)	परिसंपत्ति के रजिस्टर में पूरा रिकार्ड (साफ्ट प्रति) जैसे परिसंपत्ति कितनी है, जमीन का क्षेत्रफल कितना है आदि जी एफ आर के अनुसार नहीं रखा गया है।	लेखा-परीक्षा अवलोकन को नोट किया गया और इआरपी में इस संबंध में उपयुक्त कार्रवाई की जाएगी।
6.	सांविधिक देय राशियों के भुगतान में नियमितता	
	कोलकाता पत्तन न्यास की रिपोर्ट के अनुसार भविष्य निधि, आयकर, वस्तु एवं सेवा कर, सीमा शुल्क, उप-कर सहित अन्य सभी निर्विवाद सांविधिक देय राशियों को सामान्यतः सक्षम प्राधिकारी के पास नियमित रूप से जमा कर दिया जाता है।	तथ्यों का विवरण।

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का परिशिष्ट-II

भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष हेतु कोलकाता पत्तन न्यास के लेखे की समीक्षा

टिप्पणी : भारत के नियंत्रक व महालेखा परीक्षक की लेखा परीक्षा रिपोर्ट में निहित लेखा-परीक्षा अवलोकन/टिप्पणी को शामिल किए बिना इस लेखा का पुनरीक्षण किया गया।

क्रम सं.	लेखा परीक्षा अवलोकन			केओपीटी की टिप्पणी
1	प्रस्तावना:			
	कोलकाता पत्तन न्यास के लेखा का लेखा परीक्षा, महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102 के साथ पठित भारत के नियंत्रक व महालेखा परीक्षक के (कर्तव्य, शक्ति और सेवा की शर्तें) अधिनियम 1971 की धारा 19(2) के तहत संचालित किया गया।			
2.	वित्तीय स्थिति:			
	31.03.2019 को समाप्त वर्ष सहित विगत तीन वर्ष हेतु पत्तन न्यास की वित्तीय स्थिति मुख्य शीर्ष के अधीन निम्नलिखित हैं:			
(रु. करोड़ में)				
विवरण	2018-19	2017-18	2016-17	
क. देयताएं				
(i) पूंजी रक्षित ^क	2725.37	2452.55	2398.29	यह रिकार्ड का विषय है। केओपीटी की कोई टिप्पणी नहीं है।
(ii) अन्य आरक्षित ^ख	0.19	0.19	0.19	वहीं
(iii) ऋण				वहीं
क. अन्तर कारपोरेट ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	वहीं
ख. पूंजी ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	वहीं
ग. संस्थागत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	वहीं
घ. भारत सरकार का ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	वहीं
(iv) वर्तमान देयताएं और प्रावधान	2879.10	2712.67	2571.38	वहीं

क्रम सं.	लेखा परीक्षा अवलोकन			केओपीटी की टिप्पणी
	(रु. करोड़ में)			
विवरण	2018-19	2017-18	2016-17	
(v) अन्य देयताएं, पेंशन निधि आदि [†]	1213.87	1176.83	810.69	यह रिकार्ड का विषय है। केओपीटी की कोई टिप्पणी नहीं है।
ख. परिसंपत्तियां				
(i) स्थिर परिसंपत्ति (समग्र ब्लॉक)	1628.84	1590.39	1554.09	वही
(ii) वियोग: मूल्य हास	784.14	775.38	743.93	वही
(iii) शुद्ध स्थिर परिसंपत्तियां	844.70	815.01	810.15	शुद्ध स्थिर परिसंपत्तियां रु.810.16 करोड़ की होंगी जबकि 2016-17 में रु.810.15 करोड़ थी।
(iv) पूंजीभूत प्रगतिधीन कार्य	215.93	137.55	108.33	यह रिकार्ड का विषय है। केओपीटी की कोई टिप्पणी नहीं है।
(v) पूंजीभूत ऋण प्रभार	शून्य	शून्य	शून्य	वही
(vi) निवेश	1549.44	1604.91	1402.47	वही
(vii) वर्तमान परिसंपत्तियां, ऋण व अग्रिम	3711.24	3364.11	3130.79	वही
(viii) आस्थगित राजस्व व्यय	शून्य	शून्य	शून्य	वही
ग. कार्यकारी पूंजी [‡]	832.14	651.44	559.40	वही
घ. शुद्ध साम्थर्य [‡]	(-) 648.70	(-) 572.14	(-) 480.30	वही
ड. नियोजित पूंजी [‡]	1676.84	1466.45	1369.56	वही
च. नियोजित पूंजी पर लाभ [‡]	3.88%	(-)11.25%	(-)12.34%	वही
छ. प्रगतिधीन पूंजी कार्य और पूंजीभूत ऋण प्रभारों सहित नियोजित पूंजी	1892.77	1604.00	1477.89	वही
ज. प्रगतिधीन पूंजी कार्य और पूंजीभूत ऋण प्रभारों सहित नियोजित पूंजी पर लाभ	3.44%	(-)10.28%	(-)11.44%	वही

- क. पूंजी आरक्षित में प्रधान पूंजी परिसम्पत्तियों का प्रतिस्थापन, पुर्नवासन और आधुनिकीकरण ; ऋण एवं आकस्मिक निधि का विस्तार, अदायगी, एस्करो खाता एवं पूंजी आरक्षित शामिल हैं।
- ख. अन्य आरक्षित में सामान्य आरक्षित और कर्मचारी कल्याण निधि शामिल हैं।
- ग. अन्य देयताएं में सामान्य सिंकिंग निधि, आस्थगित राजस्व आय और अन्य दीर्घावधिक देयताएं शामिल हैं।
- घ. कार्यकारी पूंजी चालू परिसंपत्तियों, ऋणों व अग्रिमों और चालू देयताओं व प्रावधानों के बीच का अन्तर दर्शाता है।
- ङ शुद्ध सामर्थ्य मुक्त आरक्षित (सामान्य आरक्षित) वियोग संचित हानि एवं विविध व्यय (आस्थगित राजस्व व्यय) दर्शाता है।
- च. नियोजित पूंजी शुद्ध स्थिर ब्लॉक और शुद्ध कार्यकारी पूंजी को दर्शाती है।
- छ. नियोजित पूंजी पर लाभ नियोजित पूंजी पर शुद्ध अधिशेष (समायोजन से पूर्व) का प्रतिशत दर्शाता है।

कार्यकारी परिणाम:

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष सहित पिछले तीन वर्षों के कार्यकारी परिणाम का सारांश नीचे दिया गया है:--

क्रम सं.	लेखा परीक्षा अवलोकन			केओपीटी की टिप्पणी
	(रु. करोड़ में)			
विवरण	2018-19	2017-18	2016-17	
(क) राजस्व				
i. परिचालन आय	2548.62	2313.73	1940.77	यह रिकार्ड का विषय है। केओपीटी की कोई टिप्पणी नहीं है।
ii. गैर परिचालन आय	91.43	347.29	81.31	वही
कुल आय	2640.05	2661.02	1022.08	वही
(ख) व्यय				
i. परिचालन व्यय	1651.11	1532.32	1396.74	वही
ii. गैर परिचालन व्यय, कर प्रावधान सहित	923.81	1293.62	794.36	वही
कुल व्यय	2574.92	2825.94	2191.10	वही
(ग) कर पूर्व शुद्ध लाभ/घाटा	65.13	(-)164.92	(-) 169.02	वही
(घ) समायोजन पूर्व शुद्ध लाभ/घाटा	31.63	(-)164.92	(-)120.31	वही

क्रम सं.	लेखा परीक्षा अवलोकन	(रु. करोड़ में)			केओपीटी की टिप्पणी
		2018-19	2017-18	2016-17	
(ड)	वियोग: अपरिहार्य विनियोजन/ आरक्षित निधि को स्थानांतरण				
i.	पूंजी परिसंपत्ति निधि (आरआरएमसीए)का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	शून्य	53.08	शून्य	वर्ष 2017-18 के आंकड़े शून्य होंगे
ii.	ऋण व आकस्मिक निधि (डीआरएलसी) का विकास, पुनर्भुगतान	शून्य	शून्य	शून्य	यह रिकार्ड का विषय है। केओपीटी की कोई टिप्पणी नहीं है।
iii.	पूंजी आरक्षित	शून्य	शून्य	शून्य	वही
iv.	एस्करो निधि(ईएफ)	शून्य	शून्य	शून्य	वही
v.	केओपीटी की अधिवर्षिता निधि (केएसएफ)	शून्य	शून्य	शून्य	वही
vi.	अपफ्रॉट प्रीमियम के फलस्वरूप आस्थगित राजस्व आय में अंतरित	108.19	शून्य	शून्य	वही
	निम्न से शुद्ध कमी का प्रतिशत				
i.	परिचालन आय	2.56%	(-)7.13%	(-)8.71%	वही
ii.	शुद्ध स्थायी परिसंपत्ति	7.71%	(-)20.24%	(-)20.86%	वही

* आंकड़े संबंधित निधियों के विनियोजन की शुद्ध राशि व्यक्त करते हैं।

क्रम सं.	लेखा परीक्षा अवलोकन	केओपीटी की टिप्पणी
4.	अनुपात विश्लेषण (नकदीकरण व शोधन-क्षमता)	
4.1.	वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के दौरान चालू देयताओं की तुलना में वर्तमान परिसंपत्तियों का प्रतिशत क्रमशः 121.75 , 124.01 और 128.90 था।	कोई टिप्पणी नहीं
4.2.	वर्ष 2016-17, 2017-18, और 2018-19 के दौरान चालू देयताओं से तुरंत परिसंपत्तियों का प्रतिशत क्रमशः 103.09 , 104.68 और 105.01, था। तुरंत परिसम्पत्तियां चालू परिसम्पत्तियां वियोग परिसम्पत्ति-सूची का सूचक है।	कोई टिप्पणी नहीं
4.3.	वर्ष 2016-17, 2017-18 और 2018-19 के दौरान प्रचालन आय की तुलना में विविध देनदारों का प्रतिशत क्रमशः 102.52 , 94.06 और 95.35 था।	कोई टिप्पणी नहीं
4.4.	वर्ष 2015-16 से आरक्षित अनुपात की तुलना में ऋण 0.00 था। यहां आरक्षित, पूंजी आरक्षित और अन्य आरक्षित का द्योतक है।	कोई टिप्पणी नहीं

Kolkata Port Trust

CONTENTS

Audit Report cum Audit Certificate for the Year 2018-19	i - xiv
BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2019	1-5
PROFIT & LOSS ACCOUNT	6-9
SCHEDULES:	
Schedule 1 – 1A Reserve and Surplus	10-12
Schedule 2 Capital Assets	13-13A
Schedule 3 Balance at Banks and Cash in hand	14-16
Schedule 4 List of investments (Pension Fund & other Funds)	17-20
Schedule 8 Expenditure on Cargo Handling and Storage	21
Schedule 9 Expenditure on Port and Dock Facilities for Shipping (including pilotage)	22
Schedule 10 Expenditure on Railway Workings	23
Schedule 11 Expenditure on Rentable Land & Buildings	23
Schedule 12 Expenditure on Management and General Administration	24
Schedule 13 Finance and Miscellaneous Expenditure	25-26
Schedule 14-17 Operating and General Expenses	27-32
Significant Accounting Policies of Kolkata Port Trust	33-34
Notes on Accounts	35-45
Accounts and Balance Sheet of Contributory Provident Fund for the year 31st March 2019 and List of CPF Investment	PF1-PF3
Note on Accounts Contributory Provident Fund	Pf4
Audit Report of Contributory Provident Fund	PF4A
Accounts and Balance Sheet of Non Contributory Provident Fund for the year 31st December 2018, List of NCPF Investment and Accrued Interest	PF5 - PF11
Note on Accounts Non-Contributory Provident Fund	PF12
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF1
Income & Expenditure of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF3
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF1
Income & Expenditure of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF3
Action taken note on Audit objection/observation Contained in the Audit Report for the year 2018-19	ATN1 - ATN17

**Audit Report cum Audit Certificate
for the Year 2018-19**

**Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of
Kolkata Port Trust, Kolkata for the year ended 31 March 2019**

We have audited the attached Balance Sheets of Kolkata Port Trust (KoPT), Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund and Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund as at 31st March 2019 and the Profit and Loss Accounts/ Revenue Accounts/ Income and Expenditure 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 102 (2) of the Major Port Trusts Act 1963. Further, we have also audited the Balance Sheet of Non-Contributory Provident Fund (NCPF) as at 31st December 2018 and the Revenue Account for the year ended on that date under the above mentioned sections. Preparation of these financial statements is the responsibility of the Kolkata Port Trust Management. 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 with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms, etc. Audit observations on financial transactions with regard to 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, on a test basis, evidences supporting the amounts and disclosure 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 102 of the Major Port Trusts Act 1963.
 - iii. In our opinion, proper books of accounts and other relevant records, have been maintained by the Kolkata Port Trust, Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund and Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund as required under Section 102(1) of the Major Port Trusts Act 1963 in so far as it appears from our examination of such books.

iv. We further report regarding Kolkata Port Trust that:

A Balance Sheet

A.1 Sources of Funds:

A.1.1 Capital Reserve: ₹ 1483.52 crore

A.1.1.1 The above includes ₹323.34 crore (₹ 53.43 crore, ₹ 68.75 crore, ₹ 68.62 crore, ₹ 54.97 crore and ₹ 77.57 crore relating to 2014-15, 2015-16, 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively) realised by KoPT towards compensation charges from tenants for unauthorised occupation as per Schedule of Rent. The amount has directly been transferred to Capital Reserve treating the same as Mesne profit (Capital Receipt) in contravention of Para 2a of the Common Framework for Financial Reporting prepared by S.B. Billimoria & Co. However, compensation charges are realised as per Schedule of Rent notified by Tariff Authority for Major Ports (TAMP) and therefore, cannot be treated as capital receipt.

Thus, accounting of compensation charges as capital receipts has resulted in overstatement of Capital Reserve by ₹ 323.34 crore and understatement of profit for the year by ₹ 77.57 crore and ₹ 245.77 crore for prior periods.

Comment on this was included in the SAR of 2016-17 and 2017-18 but no corrective action has been taken.

A.1.1.2 An amount of ₹115.00 crore pertaining to sale of land during the year 2018-19 was booked under Capital Reserve instead of income of KoPT violating the Para 2. (c) (4) of the Common Framework for Financial Reporting prepared by S.B. Billimoria & Co which stated that – “ Any Capital profit on sale of fixed assets and investments should be credited to the Profit & Loss Account”. This has resulted in understatement of income and overstatement of Capital Reserve by ₹115.00 crore and consequent understatement of profit by the same amount.

A.1.2 Statutory Reserves ₹ 1241.85crore

A.1.2.1 As per accounting manual, the word ‘Fund’ in relation to any reserve was to be used only when such Reserve was represented by a specified investment. However, balances of following Funds as on 31 March 2019 vis-a-vis amount of specified investments made there under showed a total shortfall of ₹ 27.04crore. Thus, the requirements of matching investment in respect of the funds have not been fulfilled.

(₹ in crore)

SI. No.	Name of the Fund	Fund Liability	Investment	Difference
1.	Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets	756.71	733.40	23.31
2.	Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund	440.34	436.40	3.94
3.	Escrow Account Fund	44.79	45.00	-0.21
	Total	1241.84	1214.80	27.04

(Similar comment was included in the SAR since 2014-15 but no action has been taken.)

A.1.3 Other Long Term Liabilities ₹463.92 crore

A.2 Application of Funds:

FIXED/CAPITAL ASSETS (Schedule 2)

A.2.1 Land Freehold ₹31.16 crore

A.2.1.1 A piece of land of Kolkata Terminal comprising of GR Jetty I & BISN and GR Jetty II was sold and permanently transferred by KoPT to Inland Waterways Authority of India (IWAI) which was handed over on 30.10.2018 at a cost of ₹115.00 crore. However, during the scrutiny of Land under Fixed Assets it was noticed that cost of the said land was not reduced from the Balance figure of Land.

This has resulted in overstatement of Land and overstatement of Reserve and surplus by the same amount, the value of the sold land was not found on record which may be reconciled and intimated to audit.

A.2.2 Capital Work In Progress ₹ 215.93crore

A.2.2.1 CWIP is overstated by ₹1.43 crore and Office-equipment Machine and Tools is understated by the same amount due to non-inclusion of Computers and peripherals which were successfully installed and commissioned on 19th Jan 2018. Further, due to non inclusion of Computers and peripherals worth ₹1.43 crore in completed assets, depreciation [under Management and General Administration (Schedule 9)] is understated to the extent of ₹0.29 crore¹ being depreciation charged @10percent (life of 10years) while profit before tax is also overstated by the same extent.

A.2.2.2 CWIP of Haldia Dock Complex (HDC) includes ₹17.32 crore towards Capital Dredging over Jiggerkhali Flat which has been kept as CWIP since long. As no records/ documents regarding the nature of the expenditure were available, the amount should have been charged off to Profit & Loss Account. Non-charging of this amount has resulted in overstatement of CWIP by ₹17.32 crore and overstatement of profit by the same amount.

(Comment on this is being included in the SAR since 2013-14 but no corrective action has been taken.)

A.3 CURRENT ASSETS, LOANS AND ADVANCES

A.3.1 Sundry Debtors. ₹ 2430.07 crore

A.3.1.1 As per the Common Framework of Financial Reporting for Ports, a provision for bad and doubtful debts should be created and deducted from Sundry Debtors. Audit noticed that Sundry Debtors include dues of ₹210.14 crore for more than six years as per details given below:

Sl. No.	Particulars	Amount (₹ in crore)
1.	Marine Dues	15.47
2.	Cargo charges and Vessel Charges	18.87
3.	Electricity Charges	5.57
3.	Estate Rental from the parties	97.32
4.	Accumulated Compensation Charges	9.36
5.	Consolidated Fibres and Chemicals Limited	0.98
6.	Government Parties	30.99
7.	Private Parties	29.29
8.	Unadjusted POL Advance A/c CMM	2.29
	Total	210.14

In the absence of accounting policy for provision for bad and doubtful debts, audit is unable to comment on the correctness of Sundry Debtors or profit.

Similar comment was included in the SAR since 2014-15 but no corrective action has since been taken.

¹Depreciation for the year 2017-18 & 2018-19 @10% on ₹. 1,43,21,397.00

A.3.1.2 As per Common Framework for Financial Reporting for Major Port Trusts approved by Government of India, age-wise analysis of the sundry debtors (outstanding for more and less than 6 months) should also be disclosed in the annual accounts which were not done.

Similar comment is being included in the SAR since 2012-13, but no corrective action has been taken.

A.3.2 Loans and Advances- ₹ 663.85crore

A.3.2.1 The above includes ₹ 1.85 crore for Advance to Welfare Fund (Loan fund). The fund became inoperative prior to 2003-04. At present there is no member of the fund and as such there is no chance to recover the amount. Therefore, the amount should be fully provided for in the accounts. Non-provision of the same has resulted in overstatement of Loans and Advances by ₹1.85 crore as well as overstatement of profit for the year by ₹1.85 crore.

This fact is being highlighted in the SAR of 2017-18 for taking remedial measures, but no corrective action has been taken.

A.3.2.2 Advances recoverable in cash or kind ₹537.09 crore

In 1990 Kolkata Port Trust (KoPT) engaged M/s. ZanenVerstoep (ZV) (presently known as M/s. Boskalis) for dredging works in Haldia Fairway Development Project (HFDP). As M/s. ZV failed to carry out any dredging work, the contract was terminated by KoPT in 1993. KoPT could neither recover anything nor take any action against the contractor till date. KoPT is still showing ₹ 0.96 crore as recoverable from ZV in its accounts. As the case is very old and chance of recovery is very remote, the same was to be provided for in the accounts. Non-provisioning of the same has resulted in overstatement of recoverable Advances in cash or in kind or the value to be received as well as overstatement of profit by ₹ 0.96 crore.

(Comment on this is being included in the SAR since 2017-18 but no corrective action has been taken).

A.4 CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS ₹2879.10 crore

A.4.1 Provision ₹ 381.65crore

A.4.1.1 As per actuarial valuation dated 31.03.2019, liabilities for Pension and for Gratuity of present employees were ₹ 2,665.19 crore and ₹ 374.20 crore respectively (total ₹ 3,039.39 crore) against which total funds of ₹ 2171.53 crore was available. Though this aspect has been disclosed in the Notes on Accounts (Sl. No. 13), shortfall amounting to ₹ 867.86 crore was not provided for in the accounts. Thus, non-provision of the liability for difference between actuarial valuation and funds available has resulted in understatement of Provisions as well as overstatement of profit by ₹ 867.86 crore.

Similar comment is being included in the SAR since 2013-14, but no corrective action has been taken.

A.4.1.2 Regulation 9 of Kolkata Port Trust Contributory Provident Fund Regulations 1989 provided that the Kolkata Port Trust will accept liability for any deficiencies found in the fund. However, Contributory Provident Fund showed a revenue deficit of ₹ 2.85 crore as on 31st March 2019. In accordance with the Regulation 9, KoPT is liable to make good the deficit of the Fund. However no provision has been made by KoPT for such liability.

This has resulted in under-statement of all of Finance & Miscellaneous Expenses and Provisions by ₹ 2.85 crore and consequent overstatement of profit for the year by ₹ 2.85 crore.

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

A.4.1.3 Regulation 9 of Kolkata Port Trust Non Contributory Provident Fund Regulations 1988 provided that the Kolkata Port Trust will accept liability for any deficiencies found in the fund. However, Contributory Provident Fund showed a revenue deficit of ₹ 7.05 crore (₹ 6.89 crore + ₹ 0.16 crore) as on 31st December 2018. In accordance with the Regulation 9, KoPT is liable to make good the deficit of the Fund. However no provision has been made by KoPT for such liability.

This has resulted in under-statement of all of Finance & Miscellaneous Expenses and Provisions by ₹ 7.05 crore and consequent overstatement of profit for the year by ₹ 7.05 crore.

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

A.4.2 Current Liabilities-Others: ₹ 581.87 crore

A.4.2.1 Above includes a negative balance of Loan Fund amounting to ₹ 3.04 crore. The fund became inoperative prior to 2003-04. At present there is no member of the fund and as such there is no chance to recover the amount. Therefore, the amount should be fully provided for in the accounts. Non-provision of the same has resulted in understatement of Current Liabilities by ₹ 3.04 crore as well as overstatement of profit for the year by ₹ 3.04 crore.

This fact was highlighted in the SAR of 2017-18 for taking remedial measures, but no corrective action has been taken.

B. Profit & Loss Account**B.1. Premium on Leased Land (Current year) ₹ 110.23 crore**

B.1.1. Significant Accounting Policies of Kolkata Port Trust Sl. No. 8 says that Premium of 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. However, as per Board Resolution No.R/340/KDS/FIN/3/05/2019 dated 30.05.2019 of KoPT which says that “Amortisation of premium of land over the period equivalent to the lease period as per practice in previous years was discussed and resolved to change the accounting policy. As such for the Annual accounts of 2018-19, the premium received amounting to ₹110.23 crore has been considered as income during current year through Profit & Loss Account”.

KoPT has violated the accounting Principles as well as its own accounting policy (Sl.No.8), and thereby the lease premium amounting to ₹110.23 crore has been taken as income for the current year in 2018-19. This has resulted in overstatement of Premium on Leased Land (Current year) by ₹ 108.19 crore with corresponding overstatement of Net profit before tax to the same extent.

C.1 Profit & Loss Appropriation A/c.

Guidance Note on Terms used in Financial Statements issued by Institute of Chartered Accountants regarding Appropriation account says that an account sometimes included as a separate section of Profit & Loss statement showing application of profits towards dividends, reserves etc. KoPT has profit after tax ₹31.63 crore in 2018-19 and appropriated ₹108.19 crore (transferred to deferred revenue income on account of upfront premium) instead of ₹ 31.63 crore. As per the above rule only profit portion can be appropriated for dividends, reserves, share of partners, provision for tax etc., however, KoPT has appropriated more than the profit amount.

This has resulted in overstatement of deficit after appropriation, transfer to debit balance of Profit & Loss account under Profit & Loss account as well as overstatement of debit balance of Profit & Loss account under Balance Sheet application of fund by ₹ 76.56 crore and overstatement of deferred revenue income by the same amount.

D Non-contributory Provident Fund**D.1 TDS on interest on investment ₹ 3.18 crore**

D.1.1 The above includes an amount of ₹ 0.75 crore on account of TDS on interest on investment shown as receivable from Tax Department which is pending for more than 7 years. Since already 7 years has been elapsed, chances of recovery of above amount seems very remote. KoPT did not make provision of ₹ 0.75 crore in its accounts for the year 2018-19. Non-provisioning of the same has resulted in understatement of expenditure as well as understatement of current liability by ₹ 0.75 crore and consequent understatement of deficit by the same amount during the year.

D.2 Difference of realisable value of UTI Balanced Fund Over Book value ₹0.06 crore

D.2.1 The above does not include an amount of ₹ 0.16 crore pertaining to difference of realisable value of UTI Balanced Fund as the Trust has calculated the opening balance of the above UTI Balanced Fund book value for ₹ 1.19 crore instead of ₹ 1.35 crore during the current year. This has resulted in understatement of expenditure as well as understatement of deficit by ₹0.16 crore.

The management had assured Audit during the finance audit in 2017-18 for provisioning of the amount from PFC but no provision has been made in 2018-19.

E. Management Letter: Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of Kolkata Port Trust 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 Kolkata Port Trust, Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund and Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund as at 31 March 2019.

b. In so far as it relates to Profit and Loss Account/ Revenue Accounts/ Income and Expenditure Accounts of the profit/deficit for the year ended on that date.

vii. A review of accounts showing the summarized financial results of the Kolkata Port Trust, Kolkata for the last three years ended 31 March 2019 is given in Annexure-II.

(Suparna Deb)
 Director General of Commercial Audit
 &Ex-Officio Member, Audit Board-I,
 Kolkata

ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

1. Adequacy of Internal Audit System:

There was no internal Audit wing in Kolkata Port Trust (KoPT), however internal audit for the year 2018-19 was outsourced and the final report is yet to be submitted.

2. Adequacy of Internal Control System

- a) There is no regular system of accounting for liability (like deferred tax, LTC etc.) on accrual basis.
- b) There is no system of reconciliation between Priced Stores Ledger and Financial Ledger.
- c) There is no regular system of accounting of advances on accrual basis. Advance against services were recognised as accrual income without reconciliation with actual/estimated bills value against services rendered.
- d) Investments against Statutory Reserves are in the name of Kolkata Port Trust instead of Specific Funds.
- e) Grants-in-aid Register has not been maintained.
- f) There is no system of providing liability for Leave Travel Concession and Leave Encashment.
- g) There is no reconciliation system in creditors, debtors, Investment, etc.
- h) There is no records of non-moving and slow-moving classification of inventories.
- i) There is no details of theft/embezzlement/fraud/misappropriation cases happened during the year 2018-19.
- j) KoPT has not updated its website
- k) There is no system of obtaining balance confirmation from Sundry Debtors which is essential to monitor and control recovery of dues.
- l) There is no page numbering marked in produced files.
- m) There is no supporting paper attached with produced Journals.
- n) There is no Age-wise analysis of Sundry Debtors (Govt. – Others)
- o) There is no Age-wise analysis of Sundry Debtors (Non-Govt. – Others)
- p) There is no Age-wise analysis of Electricity Dues
- q) There is no Age-wise analysis Estate/Land dues
- r) Decisions of Board of Trustees (BoT) were communicated with delays resulting in non-accounting of transactions.

3. System of Physical Verification of Fixed Assets

- (a) There is no system of periodical physical verification of fixed assets (GFR 2013(1)).
- (b) During the year 2018-19, lands of KoPT were sold. However, those were shown in the Assets Register of the Trust.

4. System of Physical Verification of Inventory

There is no regular system of physical verification of inventory Kolkata Port Trust (GFR 2013(2)). Further, no physical verification of inventory was done during the year 2018-19 in Kolkata Port Trust and there is no system of adjustment of obsolete or surplus stock in the books of accounts. Further, inventories are valued at cost without considering the net realisable value which is in contravention of AS-2.

5. In adequacy of Accounting Software

- a. HDC-KoPT uses an accounting and billing software developed by NIC. However, there was no manual or guidelines available to run such software.
- b. Management was unable to assign a view only access to the software for Audit.
- c. There was no system of supervision and approval by next higher authority of posting of entries in the Accounting system.
- d. Posting of revenue receipts from bills were not automatic and required human intervention for posting of journals.
- e. No full records maintained in Assets register (softcopy) as per GFR like no. of assets, area of land etc.

6. Regularities in payment of Statutory Dues

According to the reports of KoPT undisputed statutory dues including Provident Fund, Income Tax, Goods & Service Tax, Customs Duty, Cess and other statutory dues have been generally regularly deposited with the appropriate authorities.

(Ajoy Kumar)
Dy. Director

ANNEXURE –II TO AUDIT REPORT

REVIEW OF ACCOUNTS OF KOLKATA PORT TRUST FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH, 2019 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 Kolkata Port Trust was conducted under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 102 of Major Port Trust Act, 1963.

2. FINANCIAL POSITION:

The financial position of the Port Trust under broad headings for the last three year ending 31.03.2019 was as follows:

(₹ in crore)

Particulars	2018-19	2017-18	2016-17
A. LIABILITIES			
(i) Capital Reserves ^a	2725.37	2452.55	2398.29
(ii) Other Reserves ^b	0.19	0.19	0.19
(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	2879.10	2712.67	2571.38
(v) Other Liabilities, Pension fund, etc ^c	1213.87	1176.83	810.69
B. ASSETS			
(i) Fixed Assets (Gross Block)	1628.84	1590.39	1554.09
(ii) Less: Depreciation	784.14	775.38	743.93
(iii) Net Fixed Assets	844.70	815.01	810.15
(iv) Capital Work-in-Progress	215.93	137.55	108.33
(v) Capitalized Debt Charges	NIL	NIL	NIL
(vi) Investments	1549.44	1604.91	1402.47
(vii) Current Assets, Loans & Advances	3711.24	3364.11	3130.79

(viii) Deferred Revenue Expenditure	NIL	NIL	NIL
C. Working Capital ^d	832.14	651.44	559.40
D. Net Worth ^e	(-)648.70	(-)572.14	(-)480.30
E. Capital Employed ^f	1676.84	1466.45	1369.56
F. Return on Capital Employed ^g	3.88%	(-)11.25%	(-) 12.34%
G. Capital Employed including Capital Work in Progress an Capitalised Debt Charges	1892.77	1604.00	1477.89
H. Return on Capital Employed including Capital Work-in-Progress and Capitalised debt Charges.	3.44%	(-)10.28%	(-) 11.44%

- a. **Capital Reserves** include Replacement, Rehabilitation, Modernisation of Capital Assets Fund; Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund, Escrow Account and Capital Reserve.
- b. **Other Reserves** include General Reserve and Employees Welfare fund.
- c. **Other Liabilities** include General Sinking Fund, Deferred Revenue Income and Other long-term liabilities.
- d. **Working Capital** represents the difference between Current Assets, Loans & Advances and Current Liabilities & Provisions.
- e. **Net Worth** represents Free reserves (General Reserves) minus accumulated losses and Misc. Expenses (Deferred revenue expenses).
- f. **Capital employed** represents Net Fixed block and net working capital.
- g. **Return on capital employed** represents percentage of Net Surplus (before appropriation) to Capital Employed.

3. WORKING RESULTS:

The working results of the Kolkata Port Trust for the last three years ending on 31st March 2019 are summarized below.

(₹ in crore)

Particulars	2018-19	2017-18	2016-17
(a) Revenue			
i. Operating income	2548.62	2313.73	1940.77
ii. Non-Operating income	91.43	347.29	81.31
Total income	2640.05	2661.02	2022.08
(b) Expenditure			
i. Operating expenditure	1651.11	1532.32	1396.74
ii. Non-Operating expenditure including provision for tax	923.81	1293.62	794.36
Total expenditure	2574.92	2825.94	2191.10
(c) Net Profit/Loss before Tax	65.13	(-)164.92	(-) 169.02
(d) Net-Profit/Loss before appropriation*	31.63	(-)164.92	(-) 120.31
Less: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds			
i. Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	NIL	NIL	NIL
ii. Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund (DRLC)	NIL	NIL	NIL
iii. Capital Reserve	NIL	NIL	NIL
iv. Escrow Fund (E.F)	NIL	NIL	NIL
v. Superannuation Fund of KoPT (KSF)	NIL	NIL	NIL
vi. Transferred to Deferred Revenue income on account of Up front Premium	108.19	NIL	NIL
(e) Surplus/deficit transferred to General Reserve	NIL	NIL	NIL
Percentage of net Surplus/deficit to			
i. Operating income	2.56%	(-)7.13%	(-) 8.71%
ii. Net Fixed Assets	7.71%	(-)20.24%	(-) 20.86%

* Figures represent netting of appropriations of respective funds.

4. Ratio Analysis (Liquidity and Solvency)

- 4.1 The percentage of Current Assets to Current Liabilities was 121.75, 124.01 and 128.90 during the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively.
- 4.2 The percentage of Quick Assets to Current Liabilities was 103.09, 104.68 and 105.01 during the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively. Quick assets represent Current Assets minus inventories.
- 4.3 Percentage of Sundry Debtors to operating income was 102.52, 94.06 and 95.35 during the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively.
- 4.3 Debt to Reserve ratio was 0.00 since 2015-16. Here reserves represent Capital Reserves and Other Reserves.

(Ajoy Kumar)
Dy. Director

Kolkata Port Trust

Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particulars	As at 31st March,2019		As at 31st March,2018	
	₹	₹	₹	₹
I. SOURCES OF FUNDS				
1. RESERVES & SURPLUS (Schedule - 1)				
A. CAPITAL RESERVE		14,83,51,61,725.74		12,90,94,30,332.46
B. REVENUE RESERVES				
i) General Reserve	-		-	
ii) Employees' Welfare Fund	19,89,999.00		19,89,999.00	
		19,89,999.00		19,89,999.00
C. STATUTORY RESERVES				
i. Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	7,56,70,73,669.82		7,08,39,00,953.42	
ii Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund	4,40,35,65,248.00		4,10,90,14,243.13	
iii. Escrow Account Fund	44,78,77,049.72		42,31,74,716.41	
		12,41,85,15,967.54		11,61,60,89,912.96
2. LOAN FUNDS				
A. GOVERNMENT LOANS				
4. OTHER LONG TERM LIABILITIES				
i) Kolkata Port Trust Employees Superannuation Fund	4,56,86,90,148.80		5,72,39,23,224.83	
ii) Retirement Medical Benefit Fund	7,05,46,256.43		6,39,04,636.90	
		4,63,92,36,405.23		5,78,78,27,861.73
5. Deferred Revenue Income		7,49,94,25,825.38		5,98,04,63,847.36
6. Deferred Tax Liability (Net)		1,51,47,77,053.96		1,51,47,77,053.96
SOURCES OF FUND		40,90,91,06,976.85		37,81,05,79,007.47

Particulars	As at 31st March,2019		As at 31st March,2018	
	₹	₹	₹	₹
II. APPLICATION OF FUNDS				
1. FIXED/ CAPITAL ASSETS				
a. Distinguising between expenditure on :				
(i) Land (Free Hold)	31,15,94,577.79		31,15,94,577.79	-
(ii) Land (Lease Hold)	6,35,88,546.85		6,42,87,322.08	
b) Capital Dredging	57,53,33,734.01		58,41,03,711.61	
c) Building, Sheds and other Structures	69,26,46,017.73		71,82,84,520.84	
d) Wharves, Roads,Boundaries	2,84,59,64,807.93		2,31,15,30,662.03	
e) Floatilla and Floating Craft	10,61,06,481.64		16,39,30,365.30	
f) Railway and Rolling Stock	68,40,36,532.64		71,22,04,235.64	
g) Dock, Sea-walls, Piers and Navigational Aids	1,86,88,01,781.02		1,94,53,21,949.76	
h) Crane and Vehicles	25,14,02,759.40		28,56,99,872.81	
i) Plant and Machinery	65,02,13,565.20		66,63,86,128.99	
j) Installations for water, Electricity, telecommunication and Fire fighting	37,00,77,819.92		37,34,54,001.26	
k) Furniture & Fittings	1,36,46,983.76		90,25,568.28	
l) Office Equipments, Machine and Tools	1,35,83,894.27		43,23,505.62	
		8,44,69,97,502.16		8,15,01,46,422.01
b. Capital Works in Progress		2,15,92,95,822.91		1,37,54,92,153.99
TOTAL FIXED/CAPITAL ASSETS		10,60,62,93,325.07		9,52,56,38,576.00
2. INVESTMENTS (Schedule - 4)				
Kolkata Port Employees' Superannuation Fund	3,09,13,00,000.00		3,90,42,11,000.00	
Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	7,33,40,00,000.00		6,90,20,01,971.80	
Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	4,36,39,69,550.00		4,08,48,01,689.00	
Escrow Account Fund	45,00,00,000.00		41,57,15,000.00	
Retirement Medical Benefit Fund	6,28,32,084.00		6,00,15,000.00	
Employees Welfare Fund	9,90,000.00		9,90,000.00	
		15,30,30,91,634.00		15,36,77,34,660.80
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
Calcutta Haldia Road		-		50,00,00,000.00
Kolkata Port Infrastructure Development Ltd.		1,00,00,000.00		1,00,000.00
TOTAL INVESTMENTS		15,49,44,01,634.00		16,04,91,44,660.80

Particulars	As at 31st March,2019		As at 31st March,2018	
	₹	₹	₹	₹
3. CURRENT ASSETS, LOANS AND ADVANCES				
A. Current Assets				
(i) Interest Accrued on Investments		78,48,56,517.14		62,64,73,496.43
(ii) Inventories	47,04,87,100.49		43,45,41,170.33	
Less: Provision for Store Adjustment	22,98,36,914.80		22,98,36,914.80	
		24,06,50,185.69		20,47,04,255.53
(iii) Sundry Debtors :				
(a) Government dues				
(i) Re-imburement of cost towards dredging and River Maintenance	12,95,84,42,267.17		12,09,16,42,267.17	
(ii) Others	6,69,82,43,842.97		5,71,62,27,420.50	
(b) Non Government Dues				
i) Other dues	4,64,39,81,813.33		3,95,54,63,518.62	
		24,30,06,67,923.47		21,76,33,33,206.29
Debts consider good and fully secured				
Debts consider good but not fully secured	24,30,06,67,923.47		21,76,33,33,206.29	
Debts consider doubtful or bad				
(iv) Cash & Bank Balances (Schedule-6)				
Cash balance in hand	2,70,712.63		2,87,281.93	
Bank balances:				
General Account	4,65,71,08,755.76		5,51,03,99,218.82	
Purchase of Annuity	-		-	
Court Order & Letter of Credit	30,52,22,244.25		25,71,74,638.45	
Bank Balance of Pension Holder	18,50,43,369.96		23,83,23,087.57	
Debenture Holder's A/c	31,811.90		32,637.90	
KoPT Employees' Superannuation Fund	17,295.10		17,295.10	
KoPT Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital assets Fund	47,670.05		47,670.05	
Development, Repayment of Loan & Contingencies Fund	21,854.18		21,854.18	
Retirement Medical Benefit Fund	3,845.70		76,595.70	
		5,14,77,67,559.53		6,00,63,80,279.70
B. Loans & Advances				
(i) Advances and loans to ports				
(ii) Advances recoverable in cash or in kind of the value to be received	5,37,09,29,287.38		3,81,19,01,378.56	
(iii) Advance Fringe Benefit Tax	1,80,27,611.00		1,80,27,611.00	
(iv) Advance Income Tax	1,14,43,32,454.00		1,14,43,32,454.00	
(iii) Balances with customs,Port Trusts etc.	46,07,174.08		46,17,955.08	
(iv) Deposits	16,27,236.08		16,09,236.08	
(v) Others	11,31,74,394.64		7,39,07,413.24	
	6,65,26,98,157.18		5,05,43,96,047.96	
Less: Advances considered doubtful of the above loans and advances	1,42,19,411.38		1,42,19,411.38	
(a) Fully Secured	6,53,95,23,762.54	6,63,84,78,745.80	4,98,04,88,634.72	5,04,01,76,636.58
(b) Unsecured, Considered Good	9,89,54,983.26		5,96,88,001.86	
TOTAL CURRENT ASSETS		37,11,24,20,931.63		33,64,10,67,874.53

Particulars	As at 31st March,2019		As at 31st March,2018	
	₹	₹	₹	₹
LESS : CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS				
a. CURRENT LIABILITIES				
(I) Acceptances				
(ii) Sundry Creditors				
Unadjusted Sale proceeds of :				
Unclaimed goods		-		-
Surplus Matetials				
Miscellaneous creditors and credit balances other than interest on port's specific investments				
Demurrage payable to Railways	65,28,51,544.00		63,07,97,688.00	
Statutory Payments	1,07,30,89,556.86		76,01,71,493.54	
Liabilities towards Capital Expenses	20,38,03,513.52		14,95,88,228.94	
Others	5,81,87,64,146.90		6,23,78,38,085.64	
		7,74,85,08,761.28		7,77,83,95,496.12
Miscellaneous creditors and credit balances - Interest on port's specific investments				
Deposits from Marchents, Contractors & Others				
Cash	4,65,56,29,443.96		4,14,26,81,610.63	
Securities	58,64,600.00		58,64,600.00	
	4,66,14,94,043.96		4,14,85,46,210.63	
Less: Securities at face value held against deposits from marchents, contractors and others	58,64,600.00		58,64,600.00	
		4,65,56,29,443.96		4,14,26,81,610.63
(iii) Amounts due to ports for services				
(iv) Advance payments and unexpired discounts for the portion for which value has still to be given.				
(v) Claim for Dredging Subsidy		9,56,69,27,995.49		8,70,01,27,995.49
(vi) Claim for Royalty on BOT Income		1,88,79,49,812.00		1,88,85,42,187.00
(vii) Accrued Dredging Liability		-		-
(viii) Accrued Liabilities for Installation of VTMS		19,61,44,163.00		22,49,30,044.00
(ix) Other liability		91,94,05,616.37		78,88,87,933.08

Particulars	As at 31st March,2019		As at 31st March,2018	
	₹	₹	₹	₹
B. PROVISIONS				
(i) Salary & Wage, Miscellaneous Bills payable	1,60,10,68,990.12		1,30,64,68,204.96	
(ii) Pension holders Account	18,50,43,370.56		23,83,23,087.57	
(iii) Provision for Arrear Salary & Pension	99,87,36,938.00		1,36,17,11,179.00	
(iv) Provision for Purchase of Annuity	-		-	
(v) Provision for Income Tax	1,01,29,37,879.00		67,79,37,879.00	
(vi) Provision for Fringe Benefit Tax	1,86,68,492.00		1,86,68,492.00	
		3,81,64,55,669.68		3,60,31,08,842.53
TOTAL CURRENT LIABILITIES		28,79,10,21,461.78		27,12,66,74,108.85
NET CURRENT ASSETS		8,32,13,99,469.85		6,51,43,93,765.68
FIXED/CAPITAL ASSETS		10,60,62,93,325.07		9,52,56,38,576.00
INVESTMENTS		15,49,44,01,634.00		16,04,91,44,660.80
DEBIT BALANCES OF PROFIT & LOSS A/C		6,48,70,12,547.93		5,72,14,02,004.99
APPLICATION OF FUNDS		40,90,91,06,976.85		37,81,05,79,007.47

Notes:**1. Claims against the KoPT not acknowledged as debts:**

₹

A. Demand of Income Tax:

Demand of Income Tax for the Financial Year 2011-12 37,61,10,530.00

Demand of Income Tax for the Financial Year 2014-15 28,31,48,720.00

Demand of Income Tax for the Financial Year 2015-16 18,71,33,062.00

Total Demand of Income Tax: 84,63,92,312.00**B. Demand of service Tax:****12,12,93,496.00****C. Demand of Sales Tax:****6,15,18,474.00****D. Value Added Tax:****1,31,24,149.00****E. Others: Arbitration and Court Cases**

(a) S.R.Associated Construction Co. Rs. 28,000.00 lakhs

(b) ABG Kolkata Container Terminal Pvt Ltd & KoPT Rs. 868.81 lakh

(c) Bharat Kolkata Container Terminal Rs. 4,251.00 lakhs

(d) DCPL Rs. 184.76 lakhs

(e) T M International Logistic Limited (TMILL) & KoPT Rs. 277.78 Lakh

(f) Haldia Bulk Terminals Pvt.Ltd &KoPT Rs. 29,000.00 Lakh

(g) Jindal ITF Limited & KoPT Rs. 68191.00 Lakh

(h) South Eastern Railway & KoPT Rs. 6,238.00 Lakh

(i) Ripley & Co. Ltd & KOPT Rs. 1,049.35 Lakh

(j) Mccaferi Environment Solutions Private Limited & KoPT Rs. 1,768.34 Lakh

Dated the 28th May,2019

M.S.Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

Profit & Loss Account for the Year Ended 31st March, 2019

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2018-19		Previous year 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
INCOME				
1. Cargo Handling and Storage Charges				
• Handling and storage charges (excluding container)	3,61,92,31,575.19		3,53,17,84,124.26	
• Charges for container handling (including containerised cargo & demurrage)	3,88,03,02,896.00		3,75,38,08,123.00	
• Income from BOT contracts	38,98,12,940.00		34,08,89,249.00	
• Demurrage	1,47,56,381.00		2,95,14,869.00	
• Income from cargo operation excluding wharfage & on-Board charges at Berth Nos.2 ,4B & 8	2,89,85,65,201.00		2,51,76,24,727.00	
• Miscellaneous income	20,40,44,867.00		21,47,14,944.00	
• Surcharge (Special Rate)	1,938.00		3,05,707.00	
TOTAL		11,00,67,15,798.19		10,38,86,41,743.26
2. Port and Dock Charges				
• Fees for pilotage, towage etc.	3,56,43,69,396.00		3,27,60,19,460.00	
• Berth hire charges	87,51,54,465.00		81,26,52,268.00	
• Port dues	1,97,15,90,256.00		1,79,58,31,790.00	
• Dry Docking charges	65,27,394.00		2,67,24,474.00	
• Miscellaneous income	21,86,52,448.00		18,96,06,476.00	
• Surcharge (Special Rate)	-		2,87,271.00	
• Re-imbursment of cost by Central Govt. towards River Dredging & Maintenance of River.	1,55,00,00,000.00		1,67,39,00,000.00	
TOTAL		8,18,62,93,959.00		7,77,50,21,739.00

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2018-19		Previous year 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
3. Railway Earnings				
• Freight and haulage	1,07,11,62,909.00		98,38,86,326.00	
• Siding charges (consolidated charge)	12,07,11,855.00		11,57,56,726.00	
• Terminal charges	71,91,32,785.00		65,92,72,713.00	
• Wharfage and demurrage	2,20,53,856.00		1,28,12,361.00	
• Miscellaneous charges	5,11,48,953.00		4,01,95,211.00	
• Surcharge (Special Rate)	-		52,510.00	
TOTAL		1,98,42,10,358.00		1,81,19,75,847.00
4. Estate Rentals				
• Rent from land	2,01,08,20,375.35		1,99,35,32,493.79	
• Rent from buildings, sheds and godowns	52,85,18,866.12		50,69,47,297.09	
• Premium on leased land (Approtioned till 31.03.2018)	21,60,50,110.40		23,98,71,129.23	
• Premium on leased land (Current Year)	1,10,23,27,166.00		-	
• Miscellaneous income	45,12,59,771.15		42,13,58,596.59	
TOTAL		4,30,89,76,289.02		3,16,17,09,516.70
TOTAL OPERATING INCOME		25,48,61,96,404.21		23,13,73,48,845.96

KOLKATA PORT TRUST

Profit & Loss Account for the Year Ended 31st March, 2019

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2018-19		Previous year 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
EXPENDITURE				
1 Cargo handling and storage charges (Schedule - 8)	5,33,26,47,075.30		4,85,70,16,142.65	
2 Port and dock facilities for shipping (Schedule - 9)	6,19,26,48,262.95		5,69,28,34,501.12	
3 Railway workings (Schedule - 10)	63,75,14,860.56		55,42,24,660.81	
4 Rentable land and buildings (Schedule - 11)	56,13,94,381.40		59,90,11,931.44	
5 Management and General Administrative Expenses (Schedule - 12)	3,78,68,96,760.74		3,62,00,84,059.20	
TOTAL OPERATING EXPENDITURE		16,51,11,01,340.95		15,32,31,71,295.22
OPERATING SURPLUS		8,97,50,95,063.26		7,81,41,77,550.74
Add: Finance and miscellaneous income				
• Interest income on general reserve funds	33,74,70,851.37		48,22,18,030.72	
• Interest on staff advances, delayed payments and unallocated investments	4,27,13,459.30		6,59,89,182.51	
• Profit on sale / disposal of capital assets	21,18,59,410.94		8,95,85,512.00	
• Prior period income	18,58,84,208.00		2,57,65,06,343.00	
• Sundry receipts	13,64,00,062.47		25,85,76,518.85	
Less : Finance and miscellaneous expenditure (Schedule - 13)		91,43,27,992.08		3,47,28,75,587.08
PROFIT BEFORE TAX		9,88,94,23,055.34		11,28,70,53,137.82
Less: Provision for taxation :				
Income Tax for Current Year		9,23,81,35,395.05		12,93,62,48,414.55
Income Tax for Previous Years		65,12,87,660.29		-1,64,91,95,276.73
PROFIT AFTER TAX		33,50,00,000.00		-
		31,62,87,660.29		-1,64,91,95,276.73

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2018-19	Previous year 2017-18	Current year 2018-19	Previous year 2017-18
	₹	₹	₹	₹
PROFIT AFTER TAX (b/f)				
Add: Appropriation			31,62,87,660.29	-1,64,91,95,276.73
• Withdrawn from Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund			-	53,08,11,661.00
• Withdrawn from Escrow Account Fund			-	20,00,00,000.00
• General Sinking Fund				-
• General Reserve				-
FUND AVAILABLE FOR APPROPRIATION			31,62,87,660.29	-91,83,83,615.73
Less: Appropriation				
• Capital Reserves				
• Provision for Income Tax Relating to Earlier Years			1,08,18,98,203.23	-
• Transfer to Deferred Revenue Income on account of Upfront Premium				
TOTAL APPROPRIATION			1,08,18,98,203.23	-
Surplus(+) / Deficit (-) after appropriation, transferred to debit balance of Profit & Loss A/C			-76,56,10,542.94	-91,83,83,615.73

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

RESERVE AND SURPLUS

Schedule 1

Schedule to Balance Sheet as at March 31, 2019	Capital Reserve	General Reserve	Employees' Welfare Fund
	₹	₹	₹
Balance - 1st April, 2018	12,90,94,30,332.46	-	19,89,999.00
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	-	-
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	-	-	-
Add: Compensation Charges Credited	77,57,31,393.28	-	-
Add: Sale of Land	1,15,00,00,000.00	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-	-
Interest on Investments:	-	-	54,497.00
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	-	-	-
Profit on Sale of Capital Assets	-	-	-
Miscellaneous Receipts	-	-	9,55,003.00
	1,92,57,31,393.28	-	10,09,500.00
	14,83,51,61,725.74	-	29,99,499.00
Less: Transfer to :			
General Reserve Fund	-	-	-
Contribution to LIC maintained	-	-	-
Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	-	-
Profit & Loss Appropriation Account	-	-	-
Accrued interest written back	-	-	-
Escrow Fund Account	-	-	-
Bank Charges	-	-	-
Miscellaneous Expenditure	-	-	10,09,500.00
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	-
	-	-	10,09,500.00
Balance - 31, March, 2019	14,83,51,61,725.74	-	19,89,999.00

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

RESERVE AND SURPLUS

11

Schedule 1A

Schedule to Balance Sheet as at March 31, 2019	Repayment Rehabilitation & Modernisations of Capital Assets Fund	Development Repayment of Loans & Contingencies Fund	Escrow Account Fund
	₹	₹	₹
Balance - 1st April, 2018	7,08,39,00,953.42	4,10,90,14,243.13	42,31,74,716.41
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	-	-
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	-	-	-
Add: Compensation Charges Credited	-	-	-
Add: Sale of Land	-	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-	-
Interest on Investments:	22,39,06,070.25	11,29,20,686.79	1,93,14,791.39
Accrued Interest	25,92,66,646.15	18,16,30,318.08	53,87,541.92
Transfer from:			
(a) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	-	-	-
(b) Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	-	-	-
(c) Escrow Account Fund	-	-	-
Contribution made by the Retired Employee on account of medical treatment	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	-
Profit on Sale of Capital Assets	-	-	-
Miscellaneous Receipts	-	-	-
	48,31,72,716.40	29,45,51,004.87	2,47,02,333.31
	7,56,70,73,669.82	4,40,35,65,248.00	44,78,77,049.72
Less: Transfer to :			
General Reserve Fund	-	-	-
Contribution to LIC maintained	-	-	-
Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	-	-
Profit & Loss Appropriation Account	-	-	-
Accrued interest written back	-	-	-
Escrow Fund Account	-	-	-
Bank Charges	-	-	-
Miscellaneous Expenditure	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	-
	-	-	-
Balance - 31, March, 2019	7,56,70,73,669.82	4,40,35,65,248.00	44,78,77,049.72

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

RESERVE AND SURPLUS

Schedule 1B

Schedule to Balance Sheet as at March 31, 2019	Retirement Medical Benefit Fund	Kolkata Port Trust Employees Superannuation Fund
	₹	₹
Balance - 1st April, 2018	6,39,04,636.90	5,72,39,23,224.83
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	70,00,00,000.00
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	-	-
Add: Compensation Charges Credited	-	-
Add: Refund of Fringe Benefit Tax	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-
Interest on Investments:	17,93,995.83	12,64,72,399.02
Accrued Interest	39,09,224.70	12,98,42,596.95
Transfer from:	-	-
(a) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	-	-
(b) Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	-	-
(c) Escrow Account Fund	-	-
Contribution made by the Retired Employee on account of medical treatment	14,18,250.00	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	47,27,821.00
Profit on Sale of Capital Assets	-	-
Miscellaneous Receipts	-	-
	71,21,470.53	96,10,42,816.97
	7,10,26,107.43	6,68,49,66,041.80
Less: Transfer to :		
General Reserve Fund	-	-
Contribution to LIC maintained Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	1,39,16,00,000.00
Profit & Loss Appropriation Account	-	-
Accrued interest written back	4,79,851.00	-
Escrow Fund Account	-	-
Bank Charges	-	-
Miscellaneous Expenditure	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	72,46,75,893.00
	4,79,851.00	2,11,62,75,893.00
Balance - 31, March, 2019	7,05,46,256.43	4,56,86,90,148.80

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA

STATEMENT OF

Schedule of Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particular of Assets	GROSS BLOCK COST			
	Balance as at 1st April, 2018	Additions during the year ended March, 2019	Adjustment / Transfer / Deletion during the year ended March, 2019	As at 31st March, 2019 (2+3)-4
1	2	3	4	5
	₹	₹	₹	₹
Land	31,15,94,577.79	-	-	31,15,94,577.79
Capital Dredging	88,13,16,909.06	-	-	88,13,16,909.06
Building, Sheds & Other Structures	1,43,73,00,112.01	68,844.00	88,325.11	1,43,72,80,630.90
Wharves , Roads, Boundaries	3,27,95,37,558.61	63,29,79,854.00	-	3,91,25,17,412.61
Floating Craft	1,74,26,23,308.77	-	33,62,51,856.74	1,40,63,71,452.03
Railway and Rolling Stock	1,32,54,53,723.69	-	-	1,32,54,53,723.69
Docks, Sea -walls, Piers, Navigational Aids	3,09,09,49,826.43	-	-	3,09,09,49,826.43
Cranes & Vehicles	86,22,92,665.43	-	3,37,33,675.45	82,85,58,989.98
Plant & Machinery	1,93,69,90,829.45	7,30,71,698.58	56,69,974.72	2,00,43,92,553.31
Installation for Water, Electricity	91,31,60,434.14	3,38,75,105.00	-	94,70,35,539.14
Telecommunication, Fire Fighting				
Furniture & Fittings	3,07,39,636.03	65,36,979.00	-	3,72,76,615.03
Office Equipment, Tools & Machines	2,28,03,122.81	1,36,60,867.00	-	3,64,63,989.81
Total	15,83,47,62,704.22	76,01,93,347.58	37,57,43,832.02	16,21,92,12,219.78
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)	15,90,39,41,452.22	76,01,93,347.58	37,57,43,832.02	16,28,83,90,967.78
Capital Work in Progress	1,37,54,92,153.99	1,54,39,97,016.50	76,01,93,347.58	2,15,92,95,822.91
Total	17,27,94,33,606.21	2,30,41,90,364.08	1,13,59,37,179.60	18,44,76,86,790.69

i) Land	31,15,94,577.79
ii) Asset fully depreciated	2,74,41,42,698.80
iii) Asset not fully depreciated	13,16,34,74,943.19
	<u><u>16,21,92,12,219.78</u></u>

Dated the 28th May 2019

M. S. Ray
Financial Adviser and
Chief Accounts Officer

PORT TRUST

CAPITAL ASSETS

Schedule 2

DEPRECIATION				NETT BLOCK	
Balance as at 1st April,2018	Adjustment / Transfer / Deletion during the year ended March, 2019	Provided during the year	Total 31st March,2019 (6-7)+8	As at 31st March, 2019 (5-9)	As at 31st March, 2018 (2-6)
6	7	8	9	10	11
₹	₹	₹	₹	₹	₹
-	-	-	-	31,15,94,577.79	31,15,94,577.79
29,72,13,197.45	-	87,69,977.60	30,59,83,175.05	57,53,33,734.01	58,41,03,711.61
71,90,15,591.17	88,325.11	2,57,07,347.11	74,46,34,613.17	69,26,46,017.73	71,82,84,520.84
96,80,06,896.58	-	9,85,45,708.10	1,06,65,52,604.68	2,84,59,64,807.93	2,31,15,30,662.03
1,57,86,92,943.47	33,07,25,132.68	5,22,97,159.60	1,30,02,64,970.39	10,61,06,481.64	16,39,30,365.30
61,32,49,488.05	-	2,81,67,703.00	64,14,17,191.05	68,40,36,532.64	71,22,04,235.64
1,14,56,27,876.67	-	7,65,20,168.74	1,22,21,48,045.41	1,86,88,01,781.02	1,94,53,21,949.76
57,65,92,792.62	3,37,33,675.45	3,42,97,113.41	57,71,56,230.58	25,14,02,759.40	28,56,99,872.81
1,27,06,04,700.46	56,69,974.72	8,92,44,262.37	1,35,41,78,988.11	65,02,13,565.20	66,63,86,128.99
53,97,06,432.88	-	3,72,51,286.34	57,69,57,719.22	37,00,77,819.92	37,34,54,001.26
2,17,14,067.75	-	19,15,563.52	2,36,29,631.27	1,36,46,983.76	90,25,568.28
1,84,79,617.19	-	44,00,478.35	2,28,80,095.54	1,35,83,894.27	43,23,505.62
7,74,89,03,604.29	37,02,17,107.96	45,71,16,768.14	7,83,58,03,264.47	8,38,34,08,955.31	8,08,58,59,099.93
-	-	-	-	6,91,78,748.00	6,91,78,748.00
48,91,425.92	-	6,98,775.23	55,90,201.15	55,90,201.15	48,91,425.92
48,91,425.92	-	6,98,775.23	55,90,201.15	6,35,88,546.85	6,42,87,322.08
7,75,37,95,030.21	37,02,17,107.96	45,78,15,543.37	7,84,13,93,465.62	8,44,69,97,502.16	8,15,01,46,422.01
-	-	-	-	2,15,92,95,822.91	1,37,54,92,153.99
7,75,37,95,030.21	37,02,17,107.96	45,78,15,543.37	7,84,13,93,465.62	10,60,62,93,325.07	9,52,56,38,576.00

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

Schedule 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2019 BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl.No.	Description	₹	₹
(A)	Term Deposits:		
	6.96% Indian Bank, Strand Road Branch	10,16,38,370.00	
	6.76% Indian Bank, Strand Road Branch	17,00,00,000.00	
	7.05% Oriental Bank of Commerce, Brabourne Road Branch	10,18,37,339.00	
	6.81% Punjab & Sind Bank, N.S.Road Branch	18,00,00,000.00	
	6.95% Punjab National Bank, Brabourne Road Branch	11,24,50,000.00	
	5.75% State Bank of India, S.I.B. Branch	6,31,27,225.00	
	T.D with PUNJAB & SIND BANK (KOLKATA Branch)	36,00,00,000.00	
	T.D with STATE BANK OF MYSORE (Bentinck St., KOLKATA Branch)	12,00,00,000.00	
	CANARA BANK, HARE STREET Br, (Kolkata) -STD A/C	1,55,00,00,000.00	
	Term Deposit with Punjab National Bank, Brabourne Road Br	19,98,30,228.00	
	Term Deposit with Indian Overseas Bank, Strand Road Br.	5,00,00,000.00	
	Term Deposit with IDBI BANK (Kolkata)	72,00,00,000.00	
	Total (A)		3,72,88,83,162.00
(B)	Current Accounts & Cash in Hand		
	AXIS Bank, PCS A/C, Rasbehari Avenue Branch	26,12,746.00	
	HDFC Bank LTD PCS A/C, Sarat Bose Road Branch	8,40,04,860.00	
	ICICI Bank, R.N.Mukherjee Road Branch	50,323.00	
	IDBI Bank, Park Street Branch,	95,858.00	
	Indian Overseas Bank, Kolkata Port Branch Weighbridge	3,01,93,359.78	
	Corporation Bank, Brabourne Road Branch	5,29,56,771.52	
	Canara Bank, Hare Street Branch	3,33,997.70	
	I.D.B.I. Bank, Park Steet Branch -		
	State bank of India, Berhampur Branch	9,802.98	
	Indian Overseas Bank,Ship Breaking A/c.	-	
	Indian Overseas Bank, -- Mobile Harbour Crane A/c.		
	Syndicate Bank, N.S. Road Branch	16,33,533.29	
	State Bank of India, Kolkata Main Branch	6,12,19,095.21	
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	23,47,61,963.78	
	State Bank of India (Formerly State bank of Mysore), Bentick Street Branch	55,463.75	
	Indian Overseas Bank,- Common Income & Expenditure Expenditure A/c.	-	
	United Bank of India, Royal Exchange Branch	4,63,390.50	
	United Bank of India, Budge Budge	1,000.00	
	Andhra Bank, New Alipore Branch	-	
	State Bank of Sourashtra, Value Added Tax	5,057.84	
	Indian Overseas Bank, - Supply of Fresh Water A/c.	-	
	Bank of India	3,26,989.21	
	Indian Overseas Bank, - Retired Medical Benefit A/c.	9,758.50	
	State Bank of India, Estate Rental	31,39,063.27	
	Allahabad Bank, - Budge Budge	26,55,841.11	
	Punjab & Sind Bank	4,54,16,367.79	
	Standard Chartered Bank, N. S. Road BranchTE.D.I.	1,00,000.00	
	H.D.F.C. Bank LTD., Stephen House Branch,	2,94,54,255.00	
	H.D.F.C. Bank LTD., Stephen House Branch,		
	E BANK COLLECTION	-	
	Punjab & Sind Bank, Estate Rental A/c.No-4387	30,83,718.79	
	Indian Overseas Bank, --Estate Rental A/c. No-606	2,11,38,521.71	
	AXIS Bank, Limited, Rashbehari Avenue Branch. Kol-26	1,00,000.00	
	Bank of Borada, Brabourne Road Branch	-	
	Allahabad Bank, Red Cross Place Branch	61,673.17	
	Syndicate Bank, Transport Bhavan, New Delhi	-	
	Indian Overseas Bank, -Ko.P.T 4% Special Rate A/c.	4,640.44	
	Indian Overseas Bank KPT Fairlie Branch, Kolkata	13,74,248.44	
	Indian Bank Strand Road Branch,Kolkata	2,23,07,954.50	
	STATE BANK OF INDIA,HALDIA PORT BRANCH -CURRENT A/C	4,05,78,496.66	
	UNITED BANK OF INDIA-CURRENT A/C	14,97,493.55	
	UCO BANK , HALDIA BRANCH -CURRENT A/C	28,22,263.22	
	ALLAHABAD BANK , CJP BRANCH-CURRENT A/C	8,52,97,199.85	
	BANK OF BARODA , HALDIA BRANCH-CURRENT A/C	2,11,60,836.67	
	PUNJAB NATIONAL BANK , DURGACHAK BRANCH -CURRENT A/C	1,56,27,614.69	

KOLKATA PORT TRUST

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2019

Schedule 3

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

SI.No.	Description	₹	₹
	CENTRAL BANK OF INDIA , HALDIA BRANCH-CURRENT A/C	17,65,368.84	
	BANK OF INDIA , HALDIA BRANCH -CURRENT A/C	22,19,094.34	
	INDIAN OVERSEAS BANK , HALDIA BRANCH- CURRENT A/C	32,05,506.09	
	SYNDICATE BANK-CURRENT A/C(NEW DELHI)	97,376.00	
	SYNDICATE BANK-CURRENT A/C(KOLKATA)	2,65,123.84	
	Cash at Bank-PNB Haldia Petrochemical Branch	4,13,15,943.50	
	United Bank of India (Township Branch)	16,90,072.77	
	SYNDICATE BANK (HALDIA) - CURRENT ACCOUNT	80,86,310.03	
	HDFC Bank Haldia	18,71,671.27	
	IDBI Bank Haldia (Current A/c)	27,95,885.47	
	AXIS Bank Haldia (Current A/c)	4,25,08,100.80	
	ANDHRA BANK - CURRENT A/C	32,45,564.63	
	CANARA BANK - CURRENT A/C	12,29,221.19	
	AXIS BANK - CURRENT ACCOUNT - PCS	46,96,000.00	
	HDFC BANK - CURRENT ACCOUNT - PCS	62,09,335.00	
	ICICI BANK - CURRENT ACCOUNT - PCS	1,90,245.25	
	UNITED BANK OF INDIA - H.D.C Br.	1,55,08,671.47	
	UNITED BANK OF INDIA - HDC Br. (Current A/c - E.M]	46,38,419.70	
	S.B.I - Haldia Port Br. (PCS)	13,88,462.25	
	Axis Bank (E.M & Cost of Tender deposit)	42,71,444.40	
	Curren Account with SBI, Haldia T/Ship branch	1,64,63,117.00	
	Current A/c SBI SME Haldia Port branch Bill desk	10,500.00	
	Total		92,82,25,593.76
	Cash in Hand		2,70,712.63
	Total (B)		92,84,96,306.39

SI.No.	Description	₹	₹
(C)	Term Deposits with Schedule Banks - Court Order and Letter of Credit		
	(a) Term Deposits against Court Orders		
	6.50% Indian Bank,Strand Road Branch	66,73,924.00	
	6.75% Indian Bank,Strand Road Branch	5,01,681.00	
	6.75% Punjab & Sind Bank,N.S.Road Branch	1,28,02,986.25	
	7.07% Punjab & Sind Bank,N.S.Road Branch	1,42,88,942.00	
	7.21% Punjab & Sind Bank,N.S.Road Branch	5,74,24,568.00	
	7.01% Punjab & Sind Bank,N.S.Road Branch	2,06,50,415.00	
	6.75% IDBI Bank, Shakespeare Sarani Branch	53,00,925.00	
	6.80% State Bank,Kidderpore Branch	2,51,716.00	
	6.75% Oriental Bank Of Commerce, Brabourne Road	50,25,397.00	
	7.05% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Br.	3,70,79,138.00	
	6.90% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Br.	4,17,30,945.00	
	7.27% Punjab National Bank, Brabourne Raod Br.	1,69,772.00	
	7.27% Punjab National Bank, Brabourne Raod Br.	10,30,450.00	
	6.81% Punjab & Sind Bank,N.S. Road Br.	2,47,87,983.00	
	Total (a)		22,77,18,842.25
	(b) Term Deposits against Letter of Credit		
	7.00% Canara Bank,Haldia Branch	8,89,319.00	
	7.00% Canara Bank,Hare street Branch	8,89,319.00	
	6.90% Punjab National Bank, Haldia Branch	7,80,128.00	
	6.80% Punjab National Bank, Haldia Branch	1,11,677.00	
	6.70% Punjab National Bank, Haldia Branch	73,16,260.00	
	6.50% Punjab National Bank, Haldia Branch	51,27,390.00	
	6.50% Punjab National Bank, Haldia Branch	37,21,785.00	
	6.50% Punjab National Bank, Haldia Branch	50,00,000.00	
	6.25% Punjab National Bank, Haldia Branch	1,56,41,000.00	
	6.75% Punjab National Bank, Haldia Branch	90,00,000.00	
	6.75% Punjab National Bank, Haldia Branch	90,00,000.00	
	6.75% Punjab National Bank, Haldia Branch	58,71,350.00	
	6.75% Punjab National Bank, Haldia Branch	33,08,000.00	
	6.75% Punjab National Bank, Haldia Branch	19,19,853.00	
	6.75% Punjab National Bank, Haldia Branch	81,47,193.00	
	6.75% Punjab National Bank, Haldia Petrochemical Complex Branch	7,80,128.00	
	Total (b)		7,75,03,402.00
	Total (C) (a+b)		30,52,22,244.25

KOLKATA PORT TRUST

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2019
BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Schedule 3

Sl.No.	Description	₹	₹
D	Balance of Other Current Account:		
(i)	Interest Payable to Debenture Holder Account Current A/C		
	State Bank of India - Kolkata Main Branch		31,811.90
(ii)	Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund - Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	6,555.71	
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	10,739.39	
			17,295.10
(iii)	Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	29,725.82	
	Punjab National Bank (Haldia Branch) (Current A/c)	9,341.80	
	Indian Overseas Bank (Kolkata Branch) (Current A/c)	8,602.43	
			47,670.05
(iv)	Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	5,400.19	
	Punjab National Bank (Haldia Branch) (Current A/c)	7,742.80	
	Indian Overseas Bank (Kolkata Branch) (Current A/c)	8,711.19	
			21,854.18
(v)	Retirement Medical Benefit Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch		3845.70
	Total (D)		1,22,476.93
	GRAND TOTAL (A+B+C+D)		4,96,27,24,189.57

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2019

LIST OF INVESTMENTS

Schedule - 4

Sl.No.	Description	Date of Maturity	Amount ₹
	1. KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' SUPERANNUATION FUND		
A	Government or Trust Securities	Nil	Nil
B	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C	Investments Properties	Nil	Nil
D	Others		
1	7.26% Corporation Bank,Brabourne Road Branch	12-12-2019	11,00,00,000.00
2	7.51% Corporation Bank,Brabourne Road Branch	06-03-2020	32,50,00,000.00
3	7.10% Indian Bank,Strand Road Branch,Kolkata	24-08-2019	10,00,00,000.00
4	7.10% Indian Bank,Strand Road Branch,Kolkata	29-08-2019	14,00,00,000.00
5	7.11% Indian Bank,Strand Road Branch,Kolkata	06-09-2019	30,00,00,000.00
6	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	13-04-2019	5,00,00,000.00
7	7.11% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	20-04-2019	6,00,00,000.00
8	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	17-05-2019	15,00,00,000.00
9	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	24-05-2019	1,00,00,000.00
10	7.31% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	10-07-2019	10,00,00,000.00
11	7.35% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch,Kolkata	05-12-2019	15,00,00,000.00
12	7.30% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Branch,Kolkata	02-07-2019	10,00,00,000.00
13	7.30% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Branch,Kolkata	03-07-2019	20,00,00,000.00
14	7.30% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Branch,Kolkata	04-07-2019	11,00,00,000.00
15	7.25% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Branch,Kolkata	05-07-2019	6,00,00,000.00
16	7.45% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Branch,Kolkata	02-01-2020	15,00,00,000.00
17	7.40% Punjab National Bank,Brabourne Road Branch,Kolkata	10-10-2019	15,00,00,000.00
18	7.35% Punjab National Bank,Brabourne Road Branch,Kolkata	15-10-2019	15,00,00,000.00
19	7.51% Punjab National Bank,Haldia Petrochemical Complex Branch	08-03-2020	7,63,00,000.00
20	7.23% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	05-06-2019	3,00,00,000.00
21	7.21% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	25-06-2019	30,00,00,000.00
22	7.17% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	27-08-2019	7,00,00,000.00
23	7.47% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	20-02-2020	20,00,00,000.00
	TOTAL (1)		3,09,13,00,000.00

KOLKATA PORT TRUST

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2019

LIST OF INVESTMENTS

Schedule - 4

Sl.No.	Description	Date of Maturity	Amount ₹
	2. REPLACEMENT, REHABILITATION AND MODERNISATION FUND		
A	Government or Trust Securities	Nil	Nil
B	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C	Investments Properties	Nil	Nil
D	Others		
1	Canara Bank,Hare Street Branch,Kolkata	20-08-2019	25,00,00,000.00
2	7.10% Canara Bank,Hare Street Branch,Kolkata	24-08-2019	10,00,00,000.00
3	7.26% Corporation Bank,Brabourne Road Branch,Kolkata	29-11-2019	11,00,00,000.00
4	7.10% Indian Bank,Strand Road Branch,Kolkata	20-08-2019	25,00,00,000.00
5	7.11% Indian Bank,Strand Road Branch,Kolkata	06-09-2019	1,40,00,000.00
6	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	04-04-2019	18,00,00,000.00
7	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	09-04-2019	15,00,00,000.00
8	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	13-04-2019	2,00,00,000.00
9	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	08-05-2019	15,00,00,000.00
10	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	24-05-2019	1,00,00,000.00
11	7.37% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch,Kolkata	09-12-2019	45,00,00,000.00
12	7.45% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch,Kolkata	23-01-2020	10,00,00,000.00
13	7.34% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch,Kolkata	31-01-2020	10,00,00,000.00
14	7.30% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Branch,Kolkata	04-07-2019	1,19,00,00,000.00
15	7.25% Oriental Bank of Commerce,Brabourne Road Branch,Kolkata	21-11-2019	20,00,00,000.00
16	7.27% Punjab National Bank,Brabourne Road Branch,Kolkata	22-10-2019	50,00,00,000.00
17	7.51% Punjab National Bank,Haldia Petrochemical Complex Branch	08-03-2020	7,00,00,000.00
18	7.23% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	05-06-2019	13,00,00,000.00
19	7.26% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	30-12-2019	15,00,00,000.00
20	7.48% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	17-02-2020	70,00,00,000.00

KOLKATA PORT TRUST

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2019

LIST OF INVESTMENTS

Schedule - 4

Sl.No.	Description	Date of Maturity	Amount ₹
21	7.47% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	19-02-2020	45,00,00,000.00
22	7.47% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	25-02-2020	15,00,00,000.00
23	7.47% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	03-03-2020	25,00,00,000.00
24	7.47% Punjab and Sind Bank,N.S.Road Branch,Kolkata	04-03-2020	15,00,00,000.00
25	7.28% Union Bank of India,Overseas Branch,Kolkata	01-11-2019	12,00,00,000.00
26	7.41% Union Bank of India,Overseas Branch,Kolkata	18-11-2019	90,00,00,000.00
27	7.30% Union Bank of India,Overseas Branch,Kolkata	19-11-2019	12,00,00,000.00
28	7.25% UCO Bank,Kolkata Main Branch,Kolkata	27-10-2019	10,00,00,000.00
29	7.27% UCO Bank,Kolkata Main Branch,Kolkata	31-10-2019	12,00,00,000.00
30	7.27% UCO Bank,Kolkata Main Branch,Kolkata	14-11-2019	15,00,00,000.00
TOTAL (2)			7,33,40,00,000.00
3. DEVELOPMENT, REPAYMENT OF LOANS AND CONTINGENCIES FUND			
A	Government or Trust Securities	Nil	Nil
B	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C	Investments Properties	Nil	Nil
D	Others		
1	7.31% Corporation Bank,Brabourne Road Branch,Kolkata	31-12-2019	11,00,00,000.00
2	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	10-04-2019	7,00,00,000.00
3	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	11-04-2019	31,00,00,000.00
4	7.11% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	23-04-2019	10,00,00,000.00
5	7.11% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	26-04-2019	10,00,00,000.00
6	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	23-05-2019	20,00,00,000.00
7	7.21% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	24-05-2019	5,00,00,000.00
8	7.11% IDBI Bank Ltd. Shakespear Sarani Branch,Kolkata	08-06-2019	7,00,00,000.00
9	7.38% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch,Kolkata	18-09-2019	1,15,00,00,000.00
10	7.30% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch,Kolkata	17-12-2019	15,00,00,000.00

KOLKATA PORT TRUST

Schedule - 4

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2019

LIST OF INVESTMENTS

Sl.No.	Description	Date of Maturity	Amount ₹
11	7.45% Oriental Bank of Commerce, Brabourne Road Branch, Kolkata	10-01-2020	50,00,00,000.00
12	7.40% Punjab National Bank, Brabourne Road Branch, Kolkata	09-10-2019	20,00,00,000.00
13	7.27% Punjab National Bank, Brabourne Road Branch, Kolkata	25-10-2019	14,89,69,550.00
14	7.01% Punjab and Sind Bank, N.S.Road Branch, Kolkata	26-04-2019	10,00,00,000.00
15	7.21% Punjab and Sind Bank, N.S.Road Branch, Kolkata	06-06-2019	8,00,00,000.00
16	7.17% Punjab and Sind Bank, N.S.Road Branch, Kolkata	08-06-2019	8,00,00,000.00
17	7.21% Punjab and Sind Bank, N.S.Road Branch, Kolkata	03-10-2019	10,00,00,000.00
18	7.21% Punjab and Sind Bank, N.S.Road Branch, Kolkata	04-10-2019	15,00,00,000.00
19	7.51% Punjab and Sind Bank, N.S.Road Branch, Kolkata	06-03-2020	32,50,00,000.00
20	7.31% Union Bank of India, Overseas Branch, Kolkata	04-12-2019	37,00,00,000.00
	TOTAL (3)		4,36,39,69,550.00
	4. ESCROW FUND		
A	Government or Trust Securities	Nil	Nil
B	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C	Investments Properties	Nil	Nil
D	Others		
1	7.40% Indian Overseas Bank, Strand Road Branch, Kolkata	28-01-2020	15,00,00,000.00
2	7.37% Indian Overseas Bank, Strand Road Branch, Kolkata	04-02-2020	15,00,00,000.00
3	7.34% Punjab National Bank, Brabourne Road Branch, Kolkata	06-02-2020	15,00,00,000.00
	TOTAL (4)		45,00,00,000.00
	5. RETIREMENT MEDICAL BENEFIT FUND		
A	Government or Trust Securities	Nil	Nil
B	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C	Investments Properties	Nil	Nil
D	Others		
1	7.11% Indian Bank, Strand Road Branch, Kolkata	06-09-2019	60,00,000.00
2	7.51% Punjab National Bank, Haldia Petrochemical Complex Branch	08-03-2020	37,00,000.00
3	6.6% Central Bank of India, Kolkata Main Office	16-08-2019	70,97,084.00
4	7.15% Punjab & Sind Bank, N. S. Road Branch	31-03-2019	4,22,75,000.00
5	7.43% CANARA BANK, HARE ST.	04-10-2020	8,60,000.00
6	6.75% Punjab & Sind Bank, N. S. Road Branch	28-03-2020	29,00,000.00
	TOTAL (5)		6,28,32,084.00
	TOTAL INVESTMENTS		15,30,21,01,634.00

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2019

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE
	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18	
Schedule - 8	₹	₹	₹
Cargo Handling And Storage Charges			
• Handling and Storage of General Cargo at Sheds and Wharves	77,01,89,699.62	71,31,92,245.11	
• Warehousing	10,51,38,365.96	7,63,67,777.95	
• Operation and Maintenance of Container Handling and Other Cranes.	30,85,68,848.15	29,59,13,526.80	
• Expenditure on General Facilities at Docks and Bunders	12,85,80,641.44	11,98,57,078.21	
• Administration and General Expenses.	74,46,10,548.08	73,41,19,064.00	
• Contractual Payment towards cargo operation at berth Nos. 2 ,4B & 8 at HDC	2,06,66,57,318.00	1,79,14,99,101.00	
• Contractual Payment for Container Operation	99,67,20,421.00	94,56,89,366.00	
• Operation, Manning & Maintenance of Weighbridges	2,82,86,636.00	2,26,59,682.00	
• Depreciation	18,38,94,597.05	15,77,18,301.58	
TOTAL		5,33,26,47,075.30	4,85,70,16,142.65

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18
	₹	₹	₹	₹
Schedule-9				
Port and Dock Facilities for Shipping				
• Berthing and Mooring	1,29,69,45,165.65		1,16,91,67,303.05	
• Pilotage and Towing	81,86,25,219.68		79,53,91,397.11	
• Dry Docking Charges	5,27,30,075.52		4,22,35,320.35	
• Water Supply to Shipping	5,05,82,728.99		4,12,84,189.01	
• Fire Fighting	-		-	
• Dredging and Marine Survey	3,36,51,47,910.44		3,07,29,88,549.79	
• Operation and Maintenance of Navigational Aids & Genl. Facilities	11,99,48,449.65		9,40,29,719.06	
• Salvage and Underwater Repairs	65,46,608.66		57,39,426.35	
• Maintenance of Docks, Harbour Walls and Marine Structures	10,11,162.00		2,35,240.59	
• Administration and General Expenses	30,04,82,827.41		28,45,43,810.15	
• Depreciation	18,06,28,114.95		18,72,19,545.66	
TOTAL		6,19,26,48,262.95		5,69,28,34,501.12

KOLKATA PORT TRUST

SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2019

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19		PREVIOUS YEAR 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
Schedule-10				
Railway Workings				
• Operation and Maintenance of Locomotives, Wagons etc.	23,44,67,457.14		15,97,68,533.85	
• Maintenance of Permanent Way, Signal and Interlocking Facilities	8,97,64,281.07		10,17,74,109.28	
• Operation and Maintenance of Stations, Yards and Sidings	19,64,29,142.80		17,38,65,127.31	
• Administration and General Expenses	7,45,10,308.98		7,29,22,409.46	
• Operation, Manning & Maintenance of Weighbridges	1,74,34,508.00		2,02,01,089.00	
• Depreciation	2,49,09,162.57		2,56,93,391.91	
TOTAL		63,75,14,860.56		55,42,24,660.81
Schedule-11				
Rentable Land and Buildings				
• Estate Maintenance	29,20,51,151.45		29,54,21,487.33	
• Administration and General Expenses	25,72,16,045.07		29,18,29,560.88	
• Depreciation	1,21,27,184.88		1,17,60,883.23	
TOTAL		56,13,94,381.40		59,90,11,931.44

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18
	₹	₹	₹	₹
Schedule-12				
Management and General Administration expenses				
• Management and Secretarial Expenses	1,39,80,55,135.03		1,32,97,16,151.94	
• Accounting and Auditing	25,76,11,597.03		25,15,46,762.26	
• Store Keeping	8,09,24,291.44		7,59,21,279.30	
• Medical Expenses	46,04,68,955.71		44,04,28,441.70	
• Labour and Welfare Expenses	19,31,15,088.65		18,65,94,471.51	
• Legal Expenses	2,79,96,114.06		3,33,53,725.08	
• Vigilance Expenses	2,52,36,204.20		2,23,21,295.98	
• Planning & Research	8,65,12,488.27		8,15,84,247.82	
• Engineering and Workshop Overheads	1,11,71,13,134.93		1,06,13,57,097.06	
• Administration & General Exp. and Exp. on General Facilities	5,49,03,356.50		5,30,66,930.21	
• Telephone Expenses	2,85,67,629.00		3,18,79,458.60	
• Depreciation	5,63,92,765.92		5,23,14,197.74	
TOTAL		3,78,68,96,760.74		3,62,00,84,059.20

KOLKATA PORT TRUST

SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2019

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18
	₹	₹	₹	₹
Schedule-13				
Finance and Miscellaneous Expenses				
• Retirement Benefits				
Death-cum-Retirement Gratuities	4,10,184.00		8,65,366.00	
Pension	2,41,59,49,195.67		2,55,49,10,906.51	
Commutation of Pension	3,44,936.00		1,45,34,851.00	
Medical Allowance to Pensioners	8,850.00		12,600.00	
Trustees' Contribution to Members' P.F.	2,41,593.00		3,93,802.00	
Trustees' Contribution to C.P.F.(New Pension Scheme)	1,69,04,853.00		99,92,594.00	
Purchase of Annuity for Pensioners	2,70,20,209.95		20,17,34,979.00	
Contribution to KoPT Employees' Superannuation Fund	6,13,91,10,000.00		8,31,20,51,391.00	
Contribution to KoPT Employees' Gratuity Fund	23,70,00,000.00		70,28,95,827.00	
Arrear Retirement Benefits	-		1,76,40,922.00	
SUB-TOTAL			8,83,69,92,332.62	11,81,50,33,238.51
• Interest on Loans				
Interest on Government Loans	-		-	
SUB-TOTAL			-	-

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE CURRENT YEAR 2018-19		ACTUALS FOR THE PREVIOUS YEAR 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
<ul style="list-style-type: none"> • Bank Commission / Charges Bank Commission / Charges Bank Commission / Charges for Pension Payment SUB-TOTAL • Prior Period Charges • Others Adjustment for Earlier year's Premium Income Stores Adjustment Arrear Pay & Allowances (Paid) Arrear Pay & Allowances (Payable) EPF Employers Contribution ESI Employers Contribution Provision for bad & doubtful debits Share of common expenses (Arrear Pay & Allowances) Rebate Allowed on Bills Receivable Other Interest Commission Payable to MSTC for E-Auction Sale Difference in Exchange Reimbursement of Medical Expenses of Retired Employees Customs Duty on Auction Sale SUB-TOTAL TOTAL 	<p>16,79,550.32</p> <p>1,07,91,734.00</p> <p>1,24,71,284.32</p> <p>-</p> <p>6,33,15,925.78</p> <p>-</p> <p>12,98,84,914.33</p> <p>8,91,00,000.00</p> <p>2,28,69,779.00</p> <p>-</p> <p>3,68,73,167.00</p> <p>-</p> <p>59,98,275.00</p> <p>-</p> <p>15,615.00</p> <p>562.00</p> <p>4,06,13,540.00</p> <p>-</p> <p>38,86,71,778.11</p> <p>9,23,81,35,395.05</p>	<p>7,95,573.04</p> <p>3,85,19,977.00</p> <p>3,93,15,550.04</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>2,09,80,157.00</p> <p>43,48,18,609.00</p> <p>51,63,15,004.00</p> <p>3,80,30,183.00</p> <p>6,15,100.00</p> <p>48,03,218.00</p> <p>-</p> <p>81,06,100.00</p> <p>1,30,52,331.00</p> <p>28,91,785.00</p> <p>-</p> <p>4,13,83,437.00</p> <p>9,03,702.00</p> <p>1,08,18,99,626.00</p> <p>12,93,62,48,414.55</p>		

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

KOLKATA PORT TRUST

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2019

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 14				
Salaries & Wages				
--- General	1,47,64,27,408.72			1,28,79,56,661.60
--- Shore Labour	25,29,26,677.00			22,68,05,506.00
--- Operational	2,31,12,02,332.19			2,25,32,03,360.00
--- Fixed Overtime / C.O.T.	27,91,85,947.00			25,66,42,701.00
--- Variable Overtime	34,05,76,962.00			28,61,21,865.40
--- Repairs & Maintenance	73,26,50,989.36			69,39,96,546.00
--- Daily Wages	10,02,082.00			13,56,793.00
TOTAL		5,39,39,72,398.27		5,00,60,83,433.00
Schedule - 15				
Stores				
--- General	33,09,673.06			16,12,999.98
--- Uniform	2,65,705.26			23,835.79
--- Medical	31,56,950.64			32,05,617.66
--- Provision	1,24,57,402.08			1,08,00,597.70
--- Stationery	51,31,152.85			38,81,693.69
--- Operational	1,60,71,661.82			26,82,386.81
--- Bunker oil	8,82,992.46			11,45,234.73
--- Petroleum	4,40,929.28			2,65,733.53
--- Diesel	4,25,92,706.85			4,80,90,383.00
--- P.O.L.	24,95,21,266.49			19,18,78,226.54
--- Repairs & Maintenance	4,07,91,558.63			6,40,66,991.78
TOTAL		37,46,21,999.42		32,76,53,701.21

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19		PREVIOUS YEAR 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 16				
Fringe Benefits				
Re-imbursment of Medical Expenses -- Medicine prescribed by KoPT Doctors	5,50,94,772.00		5,68,45,233.00	
Re-imbursment of Medical Expenses -- Pathological Test Referred Outside	16,59,143.00		14,73,959.00	
Re-imbursment of Medical Expenses -- Hospitalisation Charges Outside Centenary Hospital	1,25,79,503.00		1,24,47,059.00	
Leave Travel Concession (Home Town) Class I & II	2,59,714.00		2,45,532.00	
Leave Travel Concession (Home Town) Class III & IV	63,542.00		2,28,330.00	
Leave Travel Concession(Other than HomeTown) Class I & II	39,24,643.00		50,13,744.00	
Leave Travel Concession(Other than HomeTown) Class III & IV	57,81,773.00		73,09,106.00	
Performance Link Reward	7,69,56,135.00		7,82,81,114.00	
Children Education Allowance / Re-imbursment of Tuition Fees	59,47,240.00		1,01,34,855.00	
Encashment of leave Class I & II	9,46,42,644.00		12,11,34,688.00	
Encashment of leave Class III & IV	31,96,26,097.00		34,58,74,393.00	
Other Staff Amenities	1,61,388.00		3,61,052.00	
Contribution to Institutes	43,19,141.00		41,48,301.00	
Contribution to Canteens	52,36,513.00		75,70,170.00	
Subscription for Cable TV	12,45,980.00		11,17,960.00	
Contribution to Sports Club	65,07,938.00		57,95,281.11	
Contribution to Officers' Club and Officers' Wives' Association	40,84,908.00		30,91,700.00	
Interest Subsidy for H.B. Loan	-		17,947.00	
TOTAL		59,80,96,074.00		66,10,90,424.11

KOLKATA PORT TRUST

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2019

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 17				
General Expenses				
Travelling Expenses-CI I & II	1,76,47,416.00		1,54,61,505.00	
Travelling Expenses-CI III & IV	37,25,210.00		36,05,177.00	
Telegram, Postage & Revenue Stamps	9,65,615.00		11,63,744.00	
Stationery & Printing	27,90,071.20		22,09,289.20	
Direct Printing from Outside Parties	15,10,801.82		15,41,724.72	
Daily Rated Staff	5,82,63,916.00		3,81,97,529.00	
Miscellaneous	1,42,83,826.54		1,94,97,524.62	
Licence & Fees	1,04,11,556.00		66,60,790.50	
Purchase of Tools, Appliances, Instruments	1,40,500.00		2,250.00	
Hire of Locomotives	6,21,98,400.00		4,90,64,348.00	
Hire of Wagons	2,20,53,856.00		1,28,12,361.00	
Hire of Accident Relief Van	20,16,588.00		48,17,910.00	
Hire of Boats	1,55,47,493.00		1,21,01,214.00	
Hire of Launches	5,65,22,625.00		3,23,52,289.00	
Hire of Vehicles & Transport -- Secy.	99,32,504.00		99,80,587.50	
Hire of Vehicles & Transport -- C.I.S.F.	1,53,72,617.00		1,88,40,696.00	
Hire of Vehicles & Transport-- D.M.D.	1,08,56,563.00		97,73,387.00	
Hire of Vehicles & Transport-- Others	10,33,55,372.00		13,19,00,066.79	
Gift to Retired Employees	6,88,564.00		5,23,701.00	
Servicing and Repairing of Vehicles	1,76,901.00		7,384.00	

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19		PREVIOUS YEAR 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
Maintenance of Office Cars & Vehicles	-		5,625.00	
Hire of Plant, Machinery & Equipment	3,15,723.00		3,47,370.00	
Up-keep of Weighing Machines & Service Charges	3,700.00		-	
Up-keep of Water Cooler, Refrigerators etc.	7,29,607.00		7,25,182.00	
Maintenance & Servicing Charges of Lifts	5,39,785.00		6,89,320.00	
Electricity	36,30,76,601.00		35,44,71,880.00	
Gas	20,91,807.19		23,73,018.32	
Tele-communication Service	31,09,874.00		29,48,461.00	
Swachha Bharat	1,44,87,882.00		3,24,40,255.00	
Water supply to KoPT Vessels /Hired Water Barges	74,76,378.00		-	
Repair & Maint. Works -- By Other Department	43,91,17,033.00		37,76,52,974.32	
Repair & Maint. of Roads, Bldg., Sheds & Others- CE	25,72,08,113.00		14,74,37,404.00	
Repair & Maintenance of Plant & Equip etc.--CME	4,61,53,978.00		2,73,44,493.00	
Repair & Maintenance of Vessels-- SRC	5,17,27,895.00		2,44,45,013.00	
Repair & Maintenance of Vessels & Crafts--DMD	5,00,81,054.00		5,67,33,845.92	
Channel Dredging by outside parties- DCI Dredgers	2,66,86,45,738.00		2,52,08,83,765.00	
Hire of Dredger for Dock Dredging	5,75,91,102.00		98,54,687.00	
Private Manning & Operation of Vessels & Crafts	38,43,17,555.00		35,30,75,316.00	
Direct Purchase of Materials Consumed on Jobs	76,72,338.00		55,67,115.00	
Direct Purchase of Spare Parts etc.	34,14,851.00		48,73,827.82	
Hire of Vessels / Tugs	5,00,00,099.00		4,34,91,867.00	

KOLKATA PORT TRUST

STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2019

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18	CURRENT YEAR 2018-19	PREVIOUS YEAR 2017-18
	₹	₹	₹	₹
Maintenance of Computer Machines	2,62,36,402.00			3,03,54,979.98
Expenses on Environment	19,36,645.00			16,37,366.00
Trustees' Fees	9,750.00			33,500.00
Meeting Expenses , Trustees	1,06,980.00			6,78,310.00
Entertainment / Visit of Parliamentary Committee etc.	61,23,959.14			34,46,617.72
Membership Subscriptions	15,70,700.00			3,49,843.00
Rewards, Stipends etc.	15,23,529.00			14,43,927.00
Advertisements	3,61,90,343.00			2,20,86,448.48
Contribution to Indian Ports Association	2,73,03,445.50			2,50,91,715.00
Publicity	79,71,386.00			27,32,462.00
Academic & Technical Training Expenses	48,71,215.00			39,45,849.00
Books & Periodicals	6,89,270.00			6,79,513.00
Depreciation	45,78,15,543.37			43,47,06,320.12
Hire of Office Machines & Servicing Charges	4,77,375.00			3,23,116.86
Telephones	71,16,558.00			1,58,36,618.60
Audit Fees	1,25,58,027.00			1,26,46,845.00
Contract Labour for Handling Stores	47,375.00			40,260.00
Stitching Charges	-			-
Honorarium & Fees -- KoPT Official	1,39,302.00			94,400.00
Honorarium & Fees -- Outside Consultants	8,81,44,674.00			8,99,85,082.50
Direct Purchase of Medical Appliances etc.	83,39,781.00			66,52,111.00
Direct Purchase of Medicines	4,27,09,120.00			3,84,96,212.00
Shifting Charges of Telephones	-			2,300.00
Insurance	20,48,188.00			28,79,242.00
Re-imbursment of Transport Cost of the Trustees- Meeting	3,318.00			1,700.00

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	CURRENT YEAR 2018-19		PREVIOUS YEAR 2017-18	
	₹	₹	₹	₹
Pollution Impact of Sediment Dredging in the River Hooghly	19,500.00		33,935.00	
Maintenance of Inter Com Lines	45,901.00		33,889.00	
Direct Purchase of Provision for Medical Units	10,99,303.00		10,06,810.00	
Repairs to Hospital Equipments	19,07,052.00		46,606.00	
Water Supply to KoPT Quarters, Offices etc.	43,85,446.00		62,79,093.00	
Municipal Rates and Taxes on Trustees' Own Properties	7,53,28,797.00		7,54,23,375.00	
CDLB-On Board Handling Charges of Containers	36,78,54,190.00		38,06,46,541.00	
Rent Payable	5,68,081.00		6,12,000.00	
Legal Expenses	2,25,03,516.00		2,46,81,810.92	
Lawyers' Fees	2,05,32,953.00		1,29,15,523.00	
Port Security and Related Expenses(C.I.S.F)	68,94,92,260.00		62,99,03,433.00	
Port Security and Related Expenses (Private)	3,29,21,645.00		2,97,33,876.00	
Certification Expenses	11,17,988.00		4,55,534.00	
School Subsidy	1,38,51,696.50		5,47,73,227.50	
Expenditure on Cultural Activity-- Mohona	5,08,375.00		5,51,750.00	
Consultancy Fees for Organisational Studies	10,71,587.00		4,89,464.00	
Celebration of Independence / Republic Day	1,75,000.00		2,56,770.00	
Work Done Through Work Order (Only Labour Payment)	23,01,21,349.00		28,24,86,920.91	
Work Done Through Work Order (Labour & Materials Payment)	12,13,728.00		92,555.00	
Water Supply by H.D.A. to H.D.C. Area	1,38,51,901.00		1,32,96,369.60	
Expenditure for Dock Safety	16,380.00		15,022.00	
KoPT (Guest House) H.D.C.	23,04,879.00		40,70,207.00	
Expenditure on Library Information & Resource Centre	21,500.00		2,53,547.00	
Contract Work by Outside Parties for Handling Cargo/ containers	3,06,33,77,739.00		2,73,71,88,467.00	
Operation, Manning & maintenance of weighbridges	4,57,21,144.00		4,28,60,771.00	
Operation & Maintenance of 2 Nos. RMQC	-		-	
Operation & Maintenance of 4 Nos. RTYGCS	-		-	
TOTAL	10,14,44,10,869.26	10,14,44,10,869.26	9,32,83,43,736.90	9,32,83,43,736.90
TOTAL OPERATING EXPENDITURE	16,51,11,01,340.95	16,51,11,01,340.95	15,32,31,71,295.22	15,32,31,71,295.22

Dated, the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Vinit Kumar
Chairman

ANNUAL ACCOUNTS 2018-19

SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES OF KOLKATA PORT TRUST

1. **BASIS OF ACCOUNTING (AS-1):** The Port Trust 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:** The Port 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. Cost of software procured after 01.04.2013 are being amortized on Straight Line Method over a period of 5 years. Cost of mobile phones, cordless handsets, walkie talkie set etc. procured after 01.04.2013 are being amortized 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-imbusement 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. Amount realised during the financial year in respect of Compensation Billing for unauthorised occupation of KoPT property, being a capital receipt in the light of decisions delivered by the different High Courts, including inter alia by the Hon'ble jurisdictional Calcutta High Court, is being directly credited to the Capital Reserve account in the Balance Sheet.

Compensation Billing for unauthorised occupation of KoPT 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.
- 9. **TAXES ON INCOME (AS-22):** Income Tax expense comprised of current 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.
- 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 Kolkata Port Trust are contingent liabilities of the Port.

Kolkata Port Trust

Notes on accounts

1. Profit & Loss Account of Kolkata Port Trust (KoPT) for the year 2018-19, has ended with a Net Profit of ₹65,12,87,660.29 before provision of tax following the accounting policies disclosed under “Significant Accounting Policies of Kolkata Port Trust”.
2. In terms of the assessment made by Kolkata Port Trust, Provision for taxation has been made in the financial year 2018-19.
3. 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. However, during the current year, no provision has been made for these funds.
4. Interest received for ₹48,31,72,716.40 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 2018-19.
5. Interest received for ₹29,45,51,004.87 including accrued interest for the Investment of Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund has been directly credited to the said fund during the year 2018-19.
6. Interest received for ₹57,03,120.80 including accrued interest for the Investment of Retirement Medical Benefit Fund has been directly credited to the said fund during the year 2018-19.
7. Interest received for ₹2,47,02,333.31 including accrued interest for the investment of Escrow Account Fund has been directly credited to the said fund during the year 2018-19.
8. 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.
9. During the FY 2018-19, KoPT has received income tax refund of ₹3.27 crores for Assessment Year 2012-13.

10. Position of assessment on Taxation issues and contingent liability thereon.

Income tax

11. i. Financial Years 2002-03,2003-04 and 2004-05

The Income Tax Department issued a notice under section 148 of the Income Tax Act, 1961, in order to reassess the KoPT's income based on the status from 'Local Authority' to 'Corporate' in all the three assessment years and raised a demand of ₹23,35,52,606.00 for assessment year 2003-04, ₹4,93,56,362 for assessment year 2004-05 and ₹9,83,80,935.00 for assessment year 2005-06. Against the said orders appeals were filed before the CIT (Appeal). The Ld. CIT (Appeal) vide orders dated 27/09/2013 decided the issue in favour of KoPT and directed the assessing officer to assess KoPT as a "Local Authority". The Income Tax Department has filed appeal against the said orders of the CIT (Appeal) to the Hon'ble ITAT, Kolkata. The Hon'ble ITAT, Kolkata vide order dated 08/07/2016 decided the issue in favour of KoPT. Against the said order no appeal has been filed by the Income Tax Department to the High Court.

ii. Financial Year 2005-06

For the financial years 2005-06 to 2007-08, KoPT was registered under section 12A of the income Tax Act, 1961. However, Fringe Benefit tax of ₹22.00 crores paid by KoPT was not refunded to it. The CIT (Appeal) dismissed the appeal of KoPT stating that appeal for the refund of the fringe benefit tax did not lie. A writ application was filed with the Hon'ble Calcutta High Court. The Calcutta High Court has disposed off the Writ Application in favour of KoPT and requested the Income Tax Department to pay interest on the refund amount of ₹ 22 crores till the date of issue of the refund. The Income Tax Department has issued the refund along with interest. However, the Department has filed an appeal before the Division Bench of Calcutta High Court and it is pending before the Division Bench.

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

iv. Financial Year -2008-09

The assessment order of the Assistant Commissioner of Income Tax for the Assessment Year 2009-2010 (Previous Year-2008-09) has been issued showing a total income as ₹ 2,94,83,754.00. An appeal has been filed against the said order to the CIT (Appeal)-XX. The Ld. CIT (Appeal) vide its order dated 22/11/2013 adjudicated in favour of KoPT on all issues. Against the said order the Income Tax Department has filed an appeal to the Hon'ble ITAT, Kolkata. The Hon'ble ITAT, Kolkata vide order dated 01/03/2017 decided the issue in favour of KoPT.

v. Financial Year -2009-2010

The assessment order under section 143(3) has been issued by the assessing officer for the assessment year 2010-2011 (previous year 2009-2010) raising a demand of ₹ 24.49 crores. This demand of ₹24.49 crores has been adjusted against the refund for assessment year 2004-05 (Financial Year 2003-04). An appeal against the said order has been filed with the CIT (Appeal)-XX. The CIT (Appeal) has issued order in which it has adjudicated all grounds in favour of KoPT. Against the said order the Income Tax Department has filed an appeal to the ITAT, Kolkata. Hearing before the Hon'ble ITAT has been completed and the matter has been adjudicated in favour of KoPT. The Income Tax Department has not gone to the High Court.

vi. Financial Year 2010-2011

The assessment order under section 143(3) has been issued by the assessing officer for the assessment year 2011-2012 (previous year 2010-2011) raising a demand of ₹10.16 crores. This demand has been adjusted against the refund of assessment year 2005-06 (financial year 2004-05). The appeal against the said order has been adjudicated in favour of KoPT by the CIT (Appeal) and the Income Tax Department has filed an appeal to the Hon'ble ITAT, Kolkata against the said order. Hearing before the Hon'ble ITAT has been completed and the matter has been adjudicated in favour of KoPT. The Income Tax Department has not gone to the High Court.

vii. Financial Year 2011-12

The return of income filed for assessment year 2012-13 (previous year 2011-12) has been processed under section 143 (1) and a refund of ₹ 36.74crores including interest under section 244A of ₹3.34crores has been issued to KoPT. The assessing officer in course of scrutiny assessment has made additions on account of various grounds and has raised a demand of ₹ 37.61 crores. An appeal against the said order has been filed with the CIT (Appeal). The CIT (Appeal) after hearing the matter has passed an order dismissing most of the grounds of appeal. Against the said order KoPT has filed an appeal to the Tribunal which is pending adjudication. Hence, the total Contingent Liability for the Assessment Year 2012-13 is ₹ 37,61,10,530.

viii Financial Year 2012-13

The return of income filed for assessment year 2013-14 (previous year 2012-13) was subject to scrutiny assessment and the assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of various grounds and have reduced the refund from ₹ 56.38 crores to ₹ 7.25 crores. An appeal against the said order has been filed with the CIT (Appeal). The CIT (Appeal) after hearing the matter has passed an order dismissing most of the grounds of appeal. Against the said order KoPT has filed an appeal to the Tribunal which is pending adjudication.

ix. Financial Year 2013-14

The return of income filed for assessment year 2014-15 (previous year 2013-14) was subject to scrutiny assessment and the assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of various grounds and have reduced the total loss from ₹199.00 crores to ₹127.00 crores. An appeal against the said order has been filed with the CIT (Appeal). The CIT (Appeal) after hearing the matter has passed an order dismissing most of the grounds of appeal. Against the said order KoPT has filed an appeal to the Tribunal which is pending adjudication.

x. Financial Year-2014-15

The return of income filed for assessment year 2015-2016 (previous year 2014-2015) was initially processed under section 143(1) and a refund of ₹ 65.18 crores which included interest of ₹6.63 crores was issued. Thereafter the return was subject to scrutiny assessment and the assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of various grounds and has raised a demand of ₹28.32 crores. Against the said assessment order an appeal has been filed to the Ld. CIT (Appeal) which is pending adjudication. Hence, the contingent liability for assessment year 2015-16 ₹ 28.32 crores.

xi 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 and 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 ₹68.93 crores resulting in a demand of ₹18.71 crores which was adjusted against the refund claimed of ₹77.02 crores thereby reducing it to ₹58.31 crores. Against the said assessment order an appeal has been filed to the Ld. CIT (Appeal) which is pending adjudication. Hence, the contingent liability for assessment year 2016-17 is ₹18.71 crores.

Service Tax

In relation to Service Tax matters various issues are in dispute

- 1) 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 lakhs 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 at KoPT'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. Thus the Contingent Liability is ₹2,68,11,885.00.

- 2) Show-cause notice no: C.No. V (15)19/ST/KOPT/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 has 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. Contingent Liability is thus ₹9,14,710.00 plus applicable Interest on ₹13,19,056.00 and penalty amount of ₹13,19,056.00 .

- 3) Show-cause notice no: C.No.V(15)38/ST-ADJ/COMMR /09/11274 dated 27/03/2009 wa 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

- 4) Show-cause notice no: C.No.V (15)271/ST-ADJ/ADC/10/1001 dated 14/01/2011 was issued by the Additional Commissioner of Service Tax, Kolkata. The amount of Service tax involved in the dispute is ₹49,58,124.00 for the period July 2007 to September 2007. An appeal has been filed with the Commissioner of Service Tax and is pending adjudication. Contingent Liability is thus ₹49,58,124.00.

- 5) 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 has been confirmed by the Commissioner of Service Tax and a penalty of ₹2,01,53,446.00 has also been imposed. An appeal against the said order has been filed before the Kolkata Bench of the CESTAT which is pending adjudication. Hence, Contingent Liability is ₹4,03,06,892.00 including the penalty imposed.

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 KoPT as a dealer under the Sales Tax Act. The Calcutta High Court vide judgements passed on 11/02/2011 had held that KoPT 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 KoPT 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 ₹3,89,15,935. 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 ₹3,89,15,935 excluding interest liability.

Financial Years 1999-2000, 2000-2001 and 2002-03

In the above mentioned years The Joint Commissioner/Commissioner has issued order adjudicating the appeal filed against the assessment order and has treated KoPT 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 ₹2,26,02,539 excluding interest liability.

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 ₹85,77,596 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 ₹45,46,553 excluding interest liability.

12. In terms of the provisions of Section 36 (1) (iv) of the Income Tax Act, 1961, read with Rule 89 (i) of 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" and "Gratuity Fund". The said two Funds are maintained separately under separate Trust Deeds in the name of (1) "Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund" and (2) "Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund", covering the liability towards payment of retirement benefits including monthly pension. During 2018-19, Trustees have physically contributed ₹567,61,10,000.00 to the said Superannuation Fund. However, no amount had been contributed to Gratuity Fund. Separate Balance Sheet and the Income and Expenditure account of these Funds as on 31.3.2019 have been drawn and annexed herewith.
13. Actuarial valuation towards the liability for Pension as on March, 2019 is ₹2665.19 crores. Actuarial valuation towards the liability for Gratuity as on March'2019 is ₹ 374.20 crores. This is as per assessment by the Actuaries. The balance available in such funds with LIC is ₹2171.53 crores (Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund ₹ 1821.03 crores Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund ₹350.50 crores) as against the total Actuarial Valuation of ₹3039.39 crores. No Liability is being provided for difference in Actuarial Valuation with respect to Superannuation Fund.
14. Investment balance of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund internally maintained is ₹ 3,09,13,00,000.00 as on 31.03.2019. Amount of interest on investment of fund maintained by KoPT towards "Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund" (normal interest ₹ 25,63,14,995.97 including accrued interest) has been directly credited to the said Fund during the year 2018-19.

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 KoPT 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 parameters. Expenditure incurred during the year 2018-19 on account of River Dredging & River Maintenance is ₹116,24,35,872.82 and on account of Maintenance Dredging in the shipping channel leading to Haldia is ₹272,57,64,974.47 (totalling ₹388,82,00,847.29). However, in terms of Cabinet approval for extension of Government assistance beyond 2015-16 stated above, KoPT can get a maximum reimbursement of ₹241,68,00,000.00 (River Dredging & River Maintenance ₹62,24,00,000.00 and on account of Maintenance Dredging in the shipping channel leading to Haldia ₹179,44,00,000.00) in the year 2018-19 subject to Audit and sanction of Government of India.
16. During the year 2018-19 the Government of India has reimbursed a total sum of ₹155,00,00,000.00 under the following heads:

i) Re-imburement of cost by the Govt. towards River Dredging and River Maintenance	Nil
ii) Re-imburement of cost by the Government towards Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia	₹155,00,00,000.00
Total	₹155,00,00,000.00

The amount of ₹155.00 Crores released by Ministry comprises of arrear dues of 2015-16 on account of Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia. After release of the above amount, a balance of ₹ 818.93 crores is due from the Ministry comprising of ₹ 66.74 crores for 2016-17, ₹63.08 crores for 2017-18 and ₹ 62.24 crores for 2018-19 (subject to audit) on account of River Dredging and River Maintenance and ₹87.08 crores for 2015-16, ₹178.53 crores for 2016-17, ₹181.82 crores for 2017-18 and ₹179.44 crores for 2018-19 (subject to audit) on account of Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia.

In the year 2017-18 KoPT had billed ₹100,60,59,249.00 (RDRM) & ₹253,61,34,093.00 (Maintenance Dredging of Shipping Channel leading to Haldia) totalling ₹354,21,93,342.00 towards reimbursement of expenditure by the Govt. Of India. The Audit had allowed ₹32,13,37,538.00 on A/c of RDRM . But in terms of Cabinet decision communicated by Ministry of Shipping vide letter No. PD-11020/26/2016-KoPT dated 24th Aug, 2017, KoPT is entitled to ₹244,90,00,000.00 (₹63,08,00,000.00 for RDRM and ₹181,82,00,000.00 for Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia) for the financial year 2017-18. Accordingly, no further adjustment from claim Suspense A/c RDRM and Govt. Subsidy Receivable A/C RDRM is required.

17. During the year 2018-19, Kolkata Port Trust incurred ₹388,82,00,847.29 (River Dredging & River Maintenance of ₹116,24,35,872.82 and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia of ₹272,57,64,974.47) which is subject to Audit by the C&AG. However, due to overall cap in specific head of expenditure, as approved by the Committee of Secretaries, the assistance will be restricted to ₹241,68,00,000.00 (River Dredging and River Maintenance ₹62,24,00,000.00 and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia ₹179,44,00,000.00).
18. The Govt. Audit, while certifying KoPT's claim towards 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 KoPT. The Board of Trustees of KoPT had approached the Central Government u/s 105 of the MPT Act, 1963 regarding the disallowances disputed by KoPT. The decision of the Central Government on disputed issues under section 105 of the Major Port Trust Act, 1963 is still pending.
19. Amount realized in the aggregate sum of ₹77,57,31,393.28 during the financial year ending 31st March,2019 in respect of Compensation Billing for unauthorized occupation of KoPT property, being a capital receipt in the light of decisions delivered by different High Courts, including inter alia by the Hon'ble jurisdictional Calcutta High Court, is being directly credited to the Capital Reserve in the Balance Sheet.
20. Salaries and Wages including allowances during the year 2018-19 is ₹539,39,72,398.27 This includes overtime expenditure of ₹61,97,62,909.00 of which ₹27,91,85,947.00 is on account of Fixed Overtime (COT) and the balance amount of ₹34,05,76,962.00 is for Variable Overtime.
21. The Trustees contributed a total sum of ₹17,33,74,473.50 towards Staff Amenities during the year 2018-19.
22. Govt. Audit fee of 2017-18 amounting to ₹1,21,55,845.00 had been paid in 2018-19 and estimated fee amounting to ₹1,21,55,845.00 for the year 2018-19 has been accounted for during the year 2018-19 since claim from audit had not yet been received and the said payable amount is appearing as outstanding Audit Fees as on 31.03.2019.

23. Net amount of ₹154,39,97,016.50 has been booked for capital expenditure during the year 2018-19 after adjustment of Grant-in-aid received from the Govt.
24. A sum of ₹76,01,93,347.58 being the expenditure on Plan & Non-Plan Schemes, has been transferred to Block Account during the year 2018-19.
25. An amount of ₹45,78,15,543.37 has been provided for Depreciation on straight line method during 2018-19. This includes an amount of ₹6,98,775.23 relating to amortisation of leasehold property over the period of lease.
26. 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 KoPT, 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 KoPT against aforesaid value of land so transferred. Since KoPT, HDC is yet to receive the shares from CHPRCL the effect of such transfer of land has not been shown in accounts.
27. In terms of clause 4.1.3 of the agreement entered between National Highways Authority of India (NHAI), Calcutta–Haldia Port Road Company Limited (CHPRCL) and the Board of Trustees for the Port of Kolkata (KoPT), CHPRCL allotted shares valuing ₹50.00 Crore to KoPT, which was to be transferred to Sagarmala Development Corporation Ltd., legal entity under Sagarmala Project. The said shares remained in the books of KoPT as on March 31, 2018 and were shown under the head 'Investments' with equivalent booking of liability. The said shares have since been transferred and have been removed from the books of accounts of KoPT.

28. Government of India, released ₹30 crores to KOPT in the year 2016-17 under Swachhta Action Plan and the same was received in 2017-18. A sum of ₹16,18,16,861.00 has been adjusted against completed projects till 31.03.2019.

29. In the financial year 2017-18, the Ministry of Shipping has released a sum of ₹5crores as Grant-in-Aid under Sagarmala Projects to KDS as under:
Up gradation of Railway Tracks & Railway Network at KDS: ₹5.00 Crore

30. Figures of previous year have been rearranged and regrouped wherever necessary.

Dated, the 28th May, 2019

**M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer**

**Vinit Kumar
Chairman**

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

CALCUTTA PORT TRUST CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND

Balance Sheet as on 31st March, 2019

Previous Year 2017-18	Liabilities	Current Year 2018-19		Previous Year 2017-18	Assets	Current Year 2018-19	
		₹	₹			₹	₹
	Capital Account						
1,42,39,684.58	<u>Members' Subscription Account</u>	1,42,39,684.58		-	<u>Investment</u>		
55,64,245.00	New pension Scheme	49,82,261.50		33,12,492.88	Accrued Interest	-	
97,48,234.32	Port Trust's Contribution Account	97,48,234.32			Deposit with Banks & other Govt. Bonds	37,22,647.63	37,22,647.63
33,638.03	Ex-gratia Contribution to Members belonging to Coal Trimming Sec.	33,638.03		41,35,193.45	<u>Current Assets</u>		
16,719.00	Unclaimed Balance A/C.	16,719.00		13,01,265.32	Cash at Bank	36,26,410.95	
78,10,292.93	<u>Current Liabilities</u>	81,24,437.08			Sundry Debtors	13,01,265.32	49,27,676.27
	Sundry Creditors				<u>Misc. Expenses (Asset)</u>		
				2,88,77,990.11	Revenue Deficit Account	2,86,63,862.21	
				2,14,127.90	Less: Surplus during the year.	1,69,211.60	
3,74,12,813.86	TOTAL	3,71,44,974.51	3,74,12,813.86	3,74,12,813.86	TOTAL	3,71,44,974.51	

Dated the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer Trustee

S. Balaji Arun Kumar
Dy. Chairman
Trustee

Vinit Kumar
Chairman
Trustee

CALCUTTA PORT TRUST
CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Revenue Account for the year ended 31st March, 2019

Previous Year 2017-18	EXPENDITURE		Current Year 2018-19		Previous Year 2017-18		INCOME		Current Year 2018-19	
	₹		₹		₹				₹	
2,93,592.66	To Interest allowed to Non-Contributory Provident Fund	3,14,144.15	4,31,537.56	By Interest on Investment Account	2,75,228.45					
-	Bank Charge	1,534.00	76,183.00	By Interest realised from Saving Bank account	74,735.00					
2,14,127.90	To Balance transferred to Balance Sheet	1,69,211.60		Difference of realisable value of UTI Balanced Fund over Book Value	1,34,926.30					4,84,889.75
5,07,720.56	Total	4,84,889.75	5,07,720.56	Total	4,84,889.75					4,84,889.75

Dated the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer Trustee

S. Balaji Arun Kumar
Dy. Chairman
Trustee

Vinit Kumar
Chairman
Trustee

**CALCUTTA PORT TRUST
CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND**

Details of Investment for the year ended 31st March, 2019

Sr. No.	Name of Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Rate of Interest (%)	Amount (₹)
1	UTI-Balanced Fund				37,22,647.63

Dated the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer Trustee

S. Balaji Arun Kumar
Dy. Chairman
Trustee

Vinit Kumar
Chairman
Trustee

Notes on Accounts of Calcutta Port Trust Contributory Provident Fund

1. Dividend received from UTI US Balanced Fund for the year 2018-19 has been reinvested
2. In terms of CPT CPF Regulations, the value of all securities held shall be assessed at the market values ruling on the 31st March of each year'. As such, the units held under UTI Balanced Fund should be taken at the market value. But, as per generally accepted accounting principles, no notional profit booking should be done based on such market valuation.
3. The NAV of UTI US Balanced Fund as on 31.03.19 stood at Rs.27.5581 per Unit.
4. Since the other Security bears a Fixed Rate of Interest and is not Market driven, it has been considered at its Investment Value.
5. The interest of 7.00% p.a. on the amount of NCPF as due has been shown in the Revenue Account.

Dated the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer Trustee

S. Balaji Arun Kumar
Dy. Chairman
Trustee

Vinit Kumar
Chairman
Trustee

Pradip Kumar Datta & Co.

Chartered Accountants

30/1-F. Harey Kristo Sett Lane, Kolkata - 700050 • Phone 2528-2272 Mobile : 98303-41009, e-mail : pkdattaco_ca@yahoo.co.in

Auditors' Report

We have audited the attached Balance Sheet of CALCUTTA PORT TRUST, Contributory Provident Fund as at 31st. March 2019 and the annexed Revenue Account, for the year ended on that date. These Financial statements are the responsibility of the Kolkata Port Trust's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

We 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 of material misstatement. An audit includes examining on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by the management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion. We report as follows:—

- (a) we have obtained all the information and explanations which, to the best of our knowledge and belief, were necessary for the purposes of our audit;
- (b) in our opinion, proper books of account have been kept by the Management, so far as appears from our examination of those books;
- (c) the Balance Sheet and the Revenue account dealt with by this report are in agreement with the books of Account;
- (d) in our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said accounts, give a true and fair view :-
 - i. in the case of the Balance Sheet of the above named Contributory Provident Fund's affairs as at 31st. March, 2019;
 - ii. in the case of the Revenue Account, of the excess of income over expenditure of Rs. 1,69,211.60 for the year ended on that date.

Place ; Kolkata
Dated : The 8th. August, 2019

For PRADIP KUMAR DATTA & CO
Chartered Accountants
Firm Registration No. : 312071E

(P. K. DATTA)
Proprietor
Membership No. 050549
UDIN : 19050549AAAAAM2986

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

KOLKATA PORT TRUST NON-CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND

Revenue Account for the period ended 31.12.2018

Previous Year 2017	EXPENDITURE	Current Year 2018		Previous Year 2017	INCOME	Current Year 2018	
		₹	₹			₹	₹
43,83,95,009.21	To Interest allowed to Members' A/c.	42,04,95,064.80		45,06,51,026.05	By Interest on investment	35,07,76,892.82	
-	To Difference of realisable value of UTI Balanced Fund over Book Value	6,43,732.19		2,93,592.66	By Interest on CPF	3,14,144.15	35,07,76,892.82
-			6,43,732.19	17,80,926.00	By Interest on SB Account	11,31,435.00	
				287.00	Miscellaneous Income	275.00	
				2,74,489.00	Interest on TDS Refund	-	14,45,854.15
1,46,05,311.50	By Balance transferred to Balance Sheet		-		By Balance transferred to Balance Sheet		6,89,16,050.02
45,30,00,320.71	Total		42,11,38,796.99	45,30,00,320.71	Total		42,11,38,796.99

Dated the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer Trustee

S. Balaji Arun Kumar
Dy. Chairman
Trustee

Vinit Kumar
Chairman
Trustee

KOLKATA PORT TRUST
Non-Contributory Provident Fund
Details of Investment for the year 2018

Sl. No.	Name of Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount (₹)	Rate of Interest p.a.(%)
1	UTI - US Balanced Fund				1,26,45,239.15	
2	Special Deposit Scheme				58,89,78,582.00	7.70%
3	Punjab Finance Corporation	21.01.2006	01.06.2016		2,40,00,000.00	7.85%
4	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	07-JAN-19	367	99,99,000.00	6.75%
5	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	06-JAN-19	366	99,99,000.00	6.75%
6	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	08-JAN-19	368	99,99,000.00	6.75%
7	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	09-JAN-19	369	99,99,000.00	6.75%
8	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	10-JAN-19	370	99,99,000.00	6.75%
9	PUNJAB & SIND BANK	05-JAN-18	05-JAN-19	365	1,00,03,000.00	6.51%
10	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	05-JAN-19	365	99,99,000.00	6.75%
11	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	13-JAN-19	373	10,000.00	6.75%
12	INDIAN OVERSEAS BANK	05-JAN-18	05-JAN-19	365	99,99,000.00	6.75%
13	PUNJAB NATIONAL BANK, DURGACHAK BR, HALDIA	05-JAN-18	05-JAN-19	365	99,99,000.00	6.60%
14	PUNJAB NATIONAL BANK	05-JAN-18	05-JAN-19	365	99,99,000.00	6.60%
15	UNION BANK OF INDIA	05-JAN-18	11-JAN-19	371	99,99,000.00	6.75%
16	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	09-JAN-19	366	99,99,000.00	6.75%
17	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	08-JAN-19	365	99,99,000.00	6.75%
18	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	10-JAN-19	367	99,99,000.00	6.75%
19	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	11-JAN-19	368	99,99,000.00	6.75%
20	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	12-JAN-19	369	99,99,000.00	6.75%
21	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	13-JAN-19	370	99,99,000.00	6.75%
22	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	14-JAN-19	371	99,99,000.00	6.75%
23	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	15-JAN-19	372	99,99,000.00	6.75%
24	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	16-JAN-19	373	99,99,000.00	6.75%
25	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	17-JAN-19	374	99,99,000.00	6.75%

KOLKATA PORT TRUST
Non-Contributory Provident Fund
Details of Investment for the year 2018

Schedule 1

Sl. No.	Name of Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount (₹)	Rate of Interest p.a.(%)
26	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	18-JAN-19	375	99,99,000.00	6.75%
27	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	19-JAN-19	376	99,99,000.00	6.75%
28	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	20-JAN-19	377	99,99,000.00	6.75%
29	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	21-JAN-19	378	99,99,000.00	6.75%
30	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	22-JAN-19	379	99,99,000.00	6.75%
31	INDIAN OVERSEAS BANK	08-JAN-18	23-JAN-19	380	15,000.00	6.75%
32	UNION BANK OF INDIA	09-JAN-18	10-JAN-19	366	50,04,000.00	6.75%
33	UNION BANK OF INDIA	10-JAN-18	11-JAN-19	366	99,99,000.00	6.75%
34	UNION BANK OF INDIA	10-JAN-18	12-JAN-19	367	99,99,000.00	6.75%
35	UNION BANK OF INDIA	10-JAN-18	14-JAN-19	370	99,99,000.00	6.75%
36	UNION BANK OF INDIA	10-JAN-18	13-JAN-19	368	99,99,000.00	6.75%
37	UNION BANK OF INDIA	15-JAN-18	21-JAN-19	371	99,99,000.00	6.75%
38	UNION BANK OF INDIA	15-JAN-18	20-JAN-19	370	99,99,000.00	6.75%
39	UNION BANK OF INDIA	15-JAN-18	19-JAN-19	369	99,99,000.00	6.75%
40	UNION BANK OF INDIA	15-JAN-18	18-JAN-19	368	99,99,000.00	6.75%
41	UNION BANK OF INDIA	15-JAN-18	17-JAN-19	367	99,99,000.00	6.75%
42	UNION BANK OF INDIA	15-JAN-18	16-JAN-19	366	99,99,000.00	6.75%
43	UNION BANK OF INDIA	15-JAN-18	15-JAN-19	365	6,000.00	6.75%
44	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	23-JAN-19	370	99,99,000.00	6.75%
45	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	22-JAN-19	369	99,99,000.00	6.75%
46	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	21-JAN-19	368	99,99,000.00	6.75%
47	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	20-JAN-19	367	99,99,000.00	6.75%
48	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	19-JAN-19	366	99,99,000.00	6.75%
49	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	18-JAN-19	365	99,99,000.00	6.75%
50	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	24-JAN-19	371	99,99,000.00	6.75%
51	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	26-JAN-19	373	50,08,000.00	6.75%
52	UNION BANK OF INDIA	18-JAN-18	25-JAN-19	372	99,99,000.00	6.75%

KOLKATA PORT TRUST
Non-Contributory Provident Fund
Details of Investment for the year 2018

Schedule 1

Sl. No.	Name of Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount (₹)	Rate of Interest p.a.(%)
53	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	25-JAN-19	365	99,99,000.00	6.75%
54	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	26-JAN-19	366	99,99,000.00	6.75%
55	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	27-JAN-19	367	99,99,000.00	6.75%
56	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	28-JAN-19	368	99,99,000.00	6.75%
57	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	29-JAN-19	369	99,99,000.00	6.75%
58	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	01-FEB-19	372	99,99,000.00	6.75%
59	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	31-JAN-19	371	99,99,000.00	6.75%
60	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	01-FEB-19	372	99,99,000.00	6.75%
61	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	02-FEB-19	373	99,99,000.00	6.75%
62	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	03-FEB-19	374	99,99,000.00	6.75%
63	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	31-JAN-19	371	99,99,000.00	6.75%
64	UNION BANK OF INDIA	25-JAN-18	30-JAN-19	370	99,99,000.00	6.75%
65	UNION BANK OF INDIA	29-JAN-18	31-JAN-19	367	99,99,999.00	6.75%
66	UNION BANK OF INDIA	29-JAN-18	30-JAN-19	366	99,99,000.00	6.75%
67	UNION BANK OF INDIA	29-JAN-18	29-JAN-19	365	50,13,000.00	6.75%
68	UNION BANK OF INDIA	30-JAN-18	30-JAN-19	365	99,99,999.00	6.75%
69	INDIAN OVERSEAS BANK	02-FEB-18	02-FEB-19	365	99,99,900.00	6.75%
70	PUNJAB & SIND BANK	02-FEB-18	02-FEB-19	365	4,50,00,200.00	6.61%
71	UNION BANK OF INDIA	02-FEB-18	02-FEB-19	365	99,99,900.00	6.75%
72	PUNJAB & SIND BANK	12-MAR-18	12-MAR-19	365	15,00,00,000.00	7.11%
73	PUNJAB & SIND BANK	12-MAR-18	12-MAR-19	365	4,00,00,000.00	7.11%
74	PUNJAB & SIND BANK	16-MAR-18	16-MAR-19	365	5,00,00,000.00	7.11%
75	PUNJAB & SIND BANK	20-APR-18	20-APR-19	365	8,00,00,000.00	7.01%
76	PUNJAB & SIND BANK	24-APR-18	24-APR-19	365	52,00,00,000.00	7.07%
77	PUNJAB & SIND BANK	25-APR-18	25-APR-19	365	32,00,00,000.00	7.07%
78	PUNJAB & SIND BANK	07-MAY-18	07-MAY-19	365	4,00,00,000.00	7.07%
79	PUNJAB & SIND BANK	11-MAY-18	11-MAY-19	365	6,00,00,000.00	7.01%

KOLKATA PORT TRUST
Non-Contributory Provident Fund
Details of Investment for the year 2018

Schedule 1

Sl. No.	Name of Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount (₹)	Rate of Interest p.a.(%)
80	UNION BANK OF INDIA	16-MAY-18	16-MAY-19	365	60,00,000.00	6.75%
81	PUNJAB & SIND BANK	23-MAY-18	23-MAY-19	365	1,25,00,000.00	7.12%
82	PUNJAB & SIND BANK	04-JUN-18	04-JUN-19	365	24,50,00,000.00	7.23%
83	PUNJAB & SIND BANK	08-JUN-18	08-JUN-19	365	13,50,00,000.00	7.17%
84	PUNJAB & SIND BANK	11-JUN-18	11-JUN-19	365	4,00,00,000.00	7.11%
85	PUNJAB & SIND BANK	19-JUN-18	19-JUN-19	365	4,00,00,000.00	7.07%
86	PUNJAB & SIND BANK	22-JUN-18	22-JUN-19	365	30,50,00,000.00	7.17%
87	ANDHRA BANK	03-JUL-18	07-AUG-19	400	80,00,000.00	7.05%
88	PUNJAB & SIND BANK	18-JUL-18	18-JUL-19	365	1,00,00,000.00	7.07%
89	PUNJAB & SIND BANK	25-JUL-18	25-JUL-19	365	3,25,00,000.00	7.07%
90	PUNJAB & SIND BANK	01-AUG-18	01-AUG-19	365	5,95,00,000.00	7.11%
91	PUNJAB & SIND BANK	02-AUG-18	02-AUG-19	365	14,00,00,000.00	7.11%
92	CANARA BANK	06-AUG-18	06-AUG-19	365	25,70,00,000.00	7.10%
93	PUNJAB & SIND BANK	14-AUG-18	14-AUG-19	365	2,00,00,000.00	7.07%
94	PUNJAB & SIND BANK	18-AUG-18	18-AUG-19	365	11,80,00,000.00	7.07%
95	PUNJAB NATIONAL BANK	18-AUG-18	01-JAN-19	136	8,00,00,000.00	6.55%
96	CANARA BANK	24-AUG-18	01-MAR-20	555	50,00,000.00	7.10%
97	PUNJAB & SIND BANK	04-SEP-18	04-SEP-19	365	10,00,00,000.00	7.11%
98	PUNJAB & SIND BANK	05-SEP-18	05-SEP-19	365	1,00,00,000.00	7.11%
99	PUNJAB & SIND BANK	01-OCT-18	01-OCT-19	365	1,40,00,000.00	7.21%
100	PUNJAB & SIND BANK	05-OCT-18	05-OCT-19	365	1,40,00,000.00	7.21%
101	PUNJAB & SIND BANK	09-OCT-18	09-OCT-19	365	2,00,00,000.00	7.21%
102	PUNJAB & SIND BANK	15-OCT-18	15-OCT-19	365	5,00,00,000.00	7.21%
103	PUNJAB NATIONAL BANK	22-OCT-18	22-OCT-19	365	14,50,00,000.00	7.27%
104	PUNJAB & SIND BANK	26-OCT-18	26-OCT-19	365	4,00,00,000.00	7.21%
105	PUNJAB & SIND BANK	31-OCT-18	31-OCT-19	365	1,80,00,000.00	7.21%
106	ANDHRA BANK	02-NOV-18	07-DEC-19	400	99,99,000.00	7.05%

KOLKATA PORT TRUST
Non-Contributory Provident Fund
Details of Investment for the year 2018

Sl. No.	Name of Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount (₹)	Rate of Interest p.a.(%)
107	UNION BANK OF INDIA	02-NOV-18	02-NOV-19	365	2,00,01,000.00	7.00%
108	PUNJAB & SIND BANK	03-DEC-18	03-DEC-19	365	1,00,00,000.00	7.21%
109	CANARA BANK	18-DEC-18	25-JUN-20	555	50,00,000.00	7.10%
110	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	07.11.2017	07.11.2023	6 Years	12,00,00,000.00	8%
111	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	13.11.2017	13.11.2023	6 Years	8,40,00,000.00	8%
112	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	24.11.2017	24.11.2023	6 Years	12,00,00,000.00	8%
113	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	28.11.2017	28.11.2023	6 Years	4,50,00,000.00	8%
114	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	30.11.2017	01.12.2023	6 Years	2,50,00,000.00	8%
115	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	04.12.2017	04.12.2023	6 Years	20,00,00,000.00	8%
116	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	11.12.2017	11.12.2023	6 Years	20,00,00,000.00	8%
117	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	14.12.2017	14.12.2023	6 Years	5,00,00,000.00	8%
118	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	15.12.2017	15.12.2023	6 Years	16,00,00,000.00	8%
119	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	18.12.2017	18.12.2023	6 Years	2,00,00,000.00	8%
120	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	19.12.2017	19.12.2023	6 Years	1,50,00,000.00	8%
121	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	21.12.2017	21.12.2023	6 Years	1,00,00,000.00	8%
122	SBI, Kolkata Br., Security Division, GOI-8% BOND	22.12.2017	22.12.2023	6 Years	20,00,00,000.00	8%
	Total				5,77,41,26,819.15	

Dated the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer Trustee

S. Balaji Arun Kumar
Dy. Chairman
Trustee

Vinit Kumar
Chairman
Trustee

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

1. Dividend has been received from UTI US Balanced Fund for the year 2018.

In terms of KOPT NCPF Regulations, 'the value of all securities held shall be assessed at the market values ruling on the 31st December of each year'. As such, the units held under UTI US Balanced Fund should be assessed at the market value. But, as per generally accepted accounting principles, no notional profit booking should be done based on such market valuation.

The NAV of UTI Balanced Fund as on 31.12.18 stood at ₹26.9491 per Unit resultant loss due to reduction of NAV has been charged in revenue account.

2. Since all other Securities bear a Fixed Rate of Interest and are not market driven, they have been considered at their respective Face Value.
3. Interest @ 7.00 % p.a. is being allowed to the members of the Non-Contributory Provident Fund.
4. Excess accrued interest on investment considered in 2017 amounting to ₹6,83,15,674/- due to an error in the rate of interest has been rectified in this year. This has also led to a significant increase in deficit during this year i.e. 2018.

Dated the 28th May, 2019

M. S. Ray
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer Trustee

S. Balaji Arun Kumar
Dy. Chairman
Trustee

Vinit Kumar
Chairman
Trustee

**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, 2019

Previous Year 2017-18 AMOUNT ₹	LIABILITIES	Current Year 2018-19		Previous Year 2017-18		ASSETS	Current Year 2018-19	
		AMOUNT ₹	AMOUNT ₹	AMOUNT ₹	AMOUNT ₹		AMOUNT ₹	AMOUNT ₹
14,40,63,27,432.04	<u>TRUST FUND</u> Opening Balance	18,98,67,00,891.04		18,97,66,78,017.04		<u>FUND INVESTMENT</u> Life Insurance Corporation of India		18,21,02,58,421.30
1,17,09,96,658.75	Add: Income Over Expenditure as per Income & Expenditure Account	1,64,40,39,996.26						
6,74,75,21,847.00	Add: Contribution for the year	7,23,46,00,000.00		45,08,80,425.00		<u>CURRENT ASSETS</u> Receivable from LIC		-
22,32,48,45,937.79	Less: Arrear payment on account of Pension Revision	27,86,53,40,887.30		18,302.29		-Bank account		18,876.29
2,81,36,24,735.00	Less: Purchase price debited on account of pension payment	9,18,07,29,572.00						
44,11,69,551.00	Less: Paid to KOPT for commutation	47,43,52,894.00						
18,97,66,78,017.04			18,21,02,58,421.30					
45,08,80,425.00	<u>CURRENT LIABILITY</u> Creditors (Ko.P.T.)							
18,302.29	-For Current account		18,876.29					
19,42,75,76,744.33			18,21,02,77,297.59	19,42,75,76,744.33				18,21,02,77,297.59

Dated the 28th May, 2019

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' SUPERANNUATION FUND

INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED ON 31ST MARCH, 2019

Previous Year 2017 - 18	Current Year 2018 - 19	Previous Year 2017 - 18	Current Year 2018 - 19	INCOME	Current Year 2018 - 19
AMOUNT	AMOUNT	AMOUNT	AMOUNT		AMOUNT
₹	₹	₹	₹		₹
1,17,09,96,658.75	1,64,40,39,996.26	1,17,09,96,658.75	1,64,40,39,996.26	By Interest on Investment	1,64,40,39,996.26
1,17,09,96,658.75	1,64,40,39,996.26	1,17,09,96,658.75	1,64,40,39,996.26	TOTAL	1,64,40,39,996.26

Dated the 28th May, 2019

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES'
SUPERANNUATION FUND
NOTES ON ACCOUNTS

1. During the year 2018-19, ₹723,46,00,000.00 (Previous year: ₹674,75,21,847.00) has been contributed to the Fund. The Fund Balance as on March 31, 2019 is ₹1821,02,58,421.30. In the previous year, the same was ₹1897,66,78,017.04. The cumulative amount of contribution since creation of the Fund up to 31.03.2019 is ₹3792,58,83,357.71.
2. The amount utilized from the Fund by way of annuity purchase, commutation on pension, family pension and arrear payment for the year 2018-19 is ₹1010,59,62,891.00 (Previous year ₹334,81,67,920.75) and the cumulative amount utilized up to 31.03.19 is ₹3162,78,38,402.10
3. Interest of ₹164,40,39,996.26 at the rate of interest of 8.05% had been credited during the year 2018-19 (Previous year's Interest was 7.95% on Superannuation Fund Investment and the said amount was ₹117,09,96,658.75). The Rate of Interest is as declared by Life Insurance Corporation of India after the close of the financial year 2018-19. The cumulative interest allowed by Life Insurance Corporation of India up to 31.03.19 is ₹1145,13,10,166.69.
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 01.01.2018 respectively.
5. Annuity at the appropriate rate is purchased by LIC for family pension payable at the stage of 30% of the pay.
6. The amount of Commuted Value of Pension is reimbursed to Kolkata Port Trust after the same is paid to the concerned employees at the time of their retirement
7. The Accounts had been prepared on the basis of figures provided by the Life Insurance Corporation of India Limited.

Dated the 28th May,2019

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND

BALANCE SHEET AS ON 31ST MARCH, 2019

Previous Year 2017 - 18	Liabilities	Current Year 2018- 19		Previous Year 2017 - 18		Current Year 2018 - 19	
		AMOUNT ₹	AMOUNT ₹	AMOUNT ₹	AMOUNT ₹	AMOUNT ₹	AMOUNT ₹
3,42,11,06,409.00	<u>TRUST FUND</u> As per last Account	3,29,93,42,094.00		3,29,93,42,094.00			3,50,50,04,403.00
26,82,98,731.00	Add: Excess of Income over Expenditure as per Income & Expenditure Account	27,04,49,664.00					
15,89,35,371.00	Add: Contribution for the year	55,00,00,000.00					
54,89,98,417.00	Less: Payment to KOPT on account of retired employees	61,47,87,355.00					
3,29,93,42,094.00	<u>CURRENT LIABILITY</u> Creditors Kolkata Port Trust -For current accounts -For payment of Gratuity	18,736.50 4,72,791.00	3,50,50,04,403.00	18,936.00 7,04,80,274.00		18,736.50 4,72,791.00	4,91,527.50
3,36,98,41,304.00			3,50,54,95,930.50	3,36,98,41,304.00			3,50,54,95,930.50

Dated the 28th May,2019

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND

INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2019

Previous Year 2017 - 18	EXPENDITURE	Current Year 2018 - 19		Previous Year 2017 - 18		Current Year 2018 - 19	
		AMOUNT	₹	AMOUNT	₹	AMOUNT	₹
25,31,16,617.00	To Excess of Income Over Expenditure	27,04,49,664.00		25,31,16,617.00		27,04,49,664.00	
25,31,16,617.00		27,04,49,664.00		25,31,16,617.00		27,04,49,664.00	

Dated the 28th May, 2019

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND NOTES ON ACCOUNTS

1. During the year 2018-19, ₹55,00,00,000.00(Previous year: ₹15,89,35,371.00) has been contributed to the Fund. The Fund Balance as on March 31, 2019 is ₹3,50,50,04,403.00. In the previous year, the same was ₹329,93,42,094.00. The total amount of contribution since creation of the Fund is ₹547,82,64,388.00.
2. Interest @ 8.05% amounting to ₹27,04,49,664.00 has been calculated on Gratuity Fund Investment which has been credited during the year 2018-19.(Previous Year Interest was ₹26,82,98,731.00 @ 7.95%) Life Insurance Corporation of India declares the Rate of Interest after the close of the financial year 2018-19. The total interest allowed by Life Insurance Corporation of India as on 31.03.2019 is ₹267,48,45,172.64.
3. Gratuity amount is reimbursed to Kolkata Port Trust 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 2018-19 is ₹ 61,47,87,355.00for retired/expiredemployees.(Previous year the same was ₹54,89,98,417.00 of retired/expiredemployees). The total amount utilized from the Fund since creation of the fund for payment of gratuity by Life Insurance Corporation of India is ₹455,87,51,391.00.
4. Life Cover Amount of ₹ 8,93,53,766.64 had been debited till date. No life cover has been debited by LIC for current year as well as previous year.

Dated the 28th May, 2019

SECRETARY

CHAIRMAN

**KOLKATA PORT TRUST
ACTION TAKEN NOTES ON AUDIT
OBJECTION / OBSERVATIONS
CONTAINED IN THE AUDIT REPORT
FOR THE YEAR 2018-2019**

Annexure-III

KOLKATA PORT TRUST
ACTION TAKEN NOTES ON AUDIT OBJECTION / OBSERVATIONS
CONTAINED IN THE AUDIT REPORT
FOR THE YEAR 2018-2019

Para		Action Taken
1 To 4		No action is required to be taken since these are statements of facts.
A.		
A.	Balance Sheet:	
A.1.	Sources of Funds:	
A.1.1.	Capital Reserves ₹ 1483.52 crore	
A.1.1.1		<p>The accounting of Compensation Charges was done after consulting our Tax Consultant. Audit may also note that, recent High Court judgments have accepted that compensation on claims are in the nature of damages and should be treated as capital receipts. The amount received is presently under Sub-Judice. Based on final verdict the action, if required, shall be taken.</p>
A.1.1.2		<p>During the Financial Year 2018-19, there has been a sale of land amounting to ₹ 115 crore. The book value of the total land of KDS is only ₹ 4.32 crore. Hence the book value of the land sold is negligible.</p> <p>The accepted accounting practice is to treat the difference between cost of asset and sale value as capital receipt to be credited to capital reserve. This has also been accepted by audit in previous years. Hence in this case the entire amount of ₹115 crore is booked under capital reserve. No further action is required to be taken in this regard.</p>

A.1.2	Statutory Reserves ₹ 1241.85 crore	
A.1.2.1		Shortfall in earmarked investments against statutory reserves held is due to delay in settlement of dredging bills before receipt of subsidy from the Government. It is arising mainly out of non-receipt of reimbursement of dredging expenditure from the Ministry on timely basis. Efforts shall be made to match the fund liability subject to availability of fund in future
A.1.3	Other Long Term Liabilities ₹ 463.92 crore	
A.2	Application of Funds:	
	Fixed / Capital Assets (Schedule-2)	
A.2.1	Land Freehold ₹ 31.16 crore	
A.2.1.1		The Asset Ledger of KDS maintained since long, do not have detailed description, measurement/area-wise value etc. Moreover, total value of land at KDS is only ₹4.42 crore. Cost of land could not be reduced from the asset ledger since particular asset for historic value of such asset could not be identified.
A.2.2	Capital Work-in-Progress: ₹ 215.93 crore	
A.2.2.1		At HDC, CWIP booking is done on the basis of payments made and the asset is capitalized once the entire consignment is acquired and put to use. The payments for the computers and peripherals as stated by Audit were released mostly in 2018-19. As pointed out by Audit, required corrective action for inclusion of the said computers and peripherals in office equipments, tools and machines in the current fiscal will be taken along with action regarding charging of applicable arrear depreciation, if any during 2019-20.

A.2.2.2		<p>The observation of the Audit has been noted. It may be mentioned that Ministry has taken up the matter. In this regard a meeting was held in Transport Bhawan, New Delhi on 27/01/2015, under the Chairmanship of Joint Secretary (Ports) in presence of Mr. Michel Bierkens, Economic Head, Embassy of Kingdom of Netherlands, Under Secretary (Europe West), Ministry of External Affairs, Dy. Chairman, Kolkata Port Trust, Manager Finance (HDC), FA & CAO Kolkata Port Trust. However, the issue has not yet been finalised.</p> <p>In view of the above, the amount which is lying in CWIP could not be charged to Revenue Account since any conclusive document is yet to be received by KoPT. However, KoPT is following up the matter for its regularisation.</p>
A.3	Current Assets, Loans and Advances: ₹ 2430.07 crore	
A.3.1	Sundry Debtors: ₹ 2430.07 crore	
A.3.1.1		<p>It may be mentioned that since 2003 KoPT is preparing the 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.</p> <p>It has inter-alia, been stated in Para 2(iii) of the said letter of the Ministry that, no debt will be</p>

		<p>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.</p> <p>In view of the above, there is no overstatement or understatement as pointed out by the Audit.</p>
A.3.1.2		<p>Observation of the audit has been noted. It may be informed that attempts would be taken to generate reports for age-wise analysis of sundry debtors in the existing computerised system. In the proposed Enterprise Resource Planning Module (ERP) to be designed by Indian Ports Association, New Delhi, procedure for obtaining such information will be incorporated from the initial stage.</p>
A.3.2	Loans and Advances- ₹ 663.85 crore	
A.3.2.1		<p>It may be mentioned that for regularising the matter, accounts of the loan fund needs to be drawn. It is very difficult to prepare the same due to non-availability of proper document of distant past. However, efforts are being made to regularise the matter.</p>
A.3.2.2	Advances recoverable in cash or kind: ₹ 537.09 crore	<p>Necessary action as suggested by the audit shall be taken on availability of requisite documents / administrative approval.</p>
A.4	Current Liabilities and Provisions: ₹2879.10 crore	
A.4.1	Provision ₹381.65 crore	
A.4.1.1		<p>In respect of the audit observation for provision of liability for KoPT Employees'</p>

		<p>Superannuation Fund and Gratuity Fund as per Actuarial valuation made by Life Insurance Corporation of India(LICI) it may be stated that it will not be prudent to consider the entire liability (as per actuarial valuation) in one year. Accordingly, KoPT has made the provision for contribution to LICI maintained Superannuation or Gratuity Funds, which are required for the respective financial year only. KoPT is not in a position to contribute the entire amount as stated in actuarial valuation report due to shortage of funds. However, fund is being contributed on annual basis with a motive to mitigate liability in totality in a few years.</p>
A.4.1.2		<p>As you are aware that presently, CPF is not having active members and it is not prudent to meet the deficit of CPF since it is going to merge with the KOPT accounts in a very short time frame.</p>
A.4.1.3		<p>The Trustees of Kolkata Port Trust Non Contributory Provident Fund is trying to mitigate the loss by lowering the interest on deposits of members.</p> <p>It may also be noted that the presence of provision in the NCPF Regulations does not mandate on the part of KoPT to provide deficit in the KoPT's accounts. It requires detailed examination and consideration of the Trustees of NCPF and KOPT.</p>
A.4.2	Current Liabilities-Others: ₹581.87 crore	
A.4.2.1		<p>It may be mentioned that for regularising the matter, accounts of the loan fund needs to be drawn. It is very difficult to prepare the same due to non-availability of proper document of distant past. However, efforts are being made to regularise the matter.</p>

B.	Profit & Loss Account	
B.1	Premium on Leased Land (Current Year) ₹ 110.23 crores	
B.1.1		<p>Till financial year 2017-18, the premium on Lease of land was deferred in the accounts of KoPT over the period of the lease. However, in the FY 2018-19 there has been a change in accounting policy and the premium on lease of land received during the financial year has been considered as income in the revenue accounts. The changed policy has been duly noted in the Significant Accounting Policy of KoPT. Further, the same used to be considered as income while submitting Income Tax Return.</p> <p>This changed policy shall lead to better disclosure in income.</p>
C.1	Profit & Loss Appropriation A/c.	<p>In the FY 2018-19 there has been a change in accounting policy and the premium on lease of land received during the financial year has been considered as income in the revenue accounts. The said premium has however been deferred over the period of lease through the Profit & Loss Appropriation Account.</p> <p>This was done to comply with the guide lines as indicated in 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.</p>
D	Non-contributory Provident Fund	

D.1	TDS on interest on investment ₹3.18 crore	
D.1.1		Initiative has been taken up by approaching Income Tax department to recover the amount deducted from KoPT NCPF investment. However, the proposal for provision of ₹ 0.75 crore would be placed before the appropriate authority for review as opined please.
D.2	Difference of realizable value of UTI Balanced Fund Over Book value ₹0.06 crore	
D.2.1		The necessary rectifications will be done next year. However, it may be informed that KoPT is actively taking up the matter for recovery of dues from PFC. Hence, provision at this stage is not being considered.
E.	Management Letter	No comments.
v.		No comments.
vi.		No comments.
a.		No comments.
b.		No comments.
vii		No comments.

ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

Sl. No.	Audit Observations	KoPT's Comments
1.	Adequacy of Internal Audit System:	
	There was no internal Audit wing in Kolkata Port Trust (KoPT), however internal audit for the year 2018-19 was outsourced and the final report is yet to be submitted.	Audit observation has been noted
2.	Adequacy of Internal Control System	
a)	There is no regular system of accounting for liability (like deferred tax, LTC etc.) on accrual basis.	Accounting for liability as far as practicable is being done on yearly basis. The system of providing liability will be introduced after implementation of ERP in KoPT.
b)	There is no system of reconciliation between Priced Stores Ledger and Financial Ledger.	Observation of the audit has been noted for future guidance.
c)	There is no regular system of accounting of advances on accrual basis. Advance against services was recognized as accrued income without reconciliation with actual/estimated bills value against services rendered.	Port renders service to its users on the basis of "Receipt of Advance Payments" only and such Advances are regularised after completion of operation and subsequent submission and / or generation of necessary documents and billing thereof. Accordingly, Accrued income for each financial year is being provided after assessment of bill values of operations/services rendered relating to said financial year although billed in subsequent financial year till the cutoff date of closing of Accounts to meet the time frame stipulated by the Ministry of Shipping.

		<p>The question of reconciliation arises only when all the bills pertaining to the operation in the previous financial year are generated in the next financial year and adjusted against the accrued income so provided before finalization of accounts for the previous financial year.</p>
d)	<p>Investments against Statutory Reserves are in the name of Kolkata Port Trust instead of Specific Funds.</p>	<p>After Demonetization, the Banks are not issuing Investment Receipts in favour of Organizations/ Individuals etc not having PAN Registration. Accordingly, investments could only be made in the name of Kolkata Port Trust. However, special care had been taken so that the Receipts of such Funds are not mixed up with other short term investments</p>
e)	<p>Grants-in-aid Register has not been maintained.</p>	<p>Audit's observation has been noted. It may be informed that departments concerned are keeping control of demands for Grant-in-Aids.</p>
f)	<p>There is no system of providing liability for Leave Travel Concession and Leave Encashment.</p>	<p>Accounting for liability as far as practicable is being done on yearly basis. The system of providing liability will be introduced after implementation of ERP in KoPT.</p>
g)	<p>There is no reconciliation system in creditors, debtors, Investment, etc.</p>	<p>Audit observation has been noted</p>
h)	<p>There are no records of non-moving and slow-moving classification of inventories.</p>	<p>It would be taken care in future ERP, which is under process.</p>

i)	There is no details of theft /embezzlement /fraud/misappropriation cases happened during the year 2018-19.	Audit observation has been noted
j)	KoPT has not updated its website	KoPT's Website is being updated with various information as far as practicable. Deficiencies, if any, would be taken care, based on specific suggestion from Audit.
k)	There is no system of obtaining balance confirmation from Sundry Debtors which is essential to monitor and control recovery of dues.	Audit observation has been noted
l)	There is no page numbering marked in produced files.	All notes / proposals are being serially numbered. However the observation of Audit regarding page numbering of files has been noted for future guidance
m)	There is no supporting paper attached with produced Journals.	The journals that Audit had seen are mainly of the General Accounts Section. Such journals are basically adjustment journals. Some journals had supporting documents attached with them while other journals being adjustment journals, supporting papers were not attached. However the observation of the audit has been noted for future guidance.
n)	There is no Age-wise analysis of Sundry Debtors (Govt. – Others)	Observation of Audit is noted for necessary compliance. The same will be available readily once the new ERP system is implemented
o)	There is no Age-wise analysis of Sundry Debtors (Non-Govt. – Others)	Observation of Audit is noted for necessary compliance. The same will be made available on implementation of ERP system.

p)	There is no Age-wise analysis of Electricity Dues	Observation of Audit is noted for necessary compliance. The same will be made available on implementation of ERP system.
q)	There is no Age-wise analysis of Estate/Land dues	Observation of Audit is noted for necessary compliance. The same will be made available on implementation of ERP system.
r)	Decisions of Board of Trustees (BoT) were communicated with delays resulting in non-accounting of transactions.	Audit observation has been noted
3.	System of Physical Verification of Fixed Assets	
a)	There is no system of periodical physical verification of fixed assets (GFR 2013(1))	Observation of the Audit has been noted.
b)	During the year 2018-19, lands of KoPT were sold. However, those were shown in the Assets Register of the Trust.	It could not be deleted from Asset Register as the description of land, area as well as historic value could not be matched with the Asset Register. Efforts are being made to match the same.
4.	System of Physical Verification of Inventory	
	There is no regular system of physical verification of inventory at Kolkata Port Trust (GFR 2013(2)). Further, no physical verification of inventory was done during the year 2018-19 in Kolkata Port Trust and there is no system of adjustment of obsolete or surplus stock in the books of accounts. Further, inventories are valued at cost without considering the net realisable value which is in contravention of AS-2.	Audit Observation regarding physical verification of fixed assets is noted. Regarding physical verification of stock of running stores at KDS, it may be informed that inventory size has been reduced. Physical Verification of Stores is being conducted at HDC on a regular basis.

5.	In adequacy of Accounting Software	
a.	HDC-KoPT uses an accounting and billing software developed by NIC. However, there was no manual or guidelines available to run such software.	Audit observation has been noted
b.	Management was unable to assign a view only access to the software for Audit.	Audit observation has been noted
c.	There was no system of supervision and approval by next higher authority of posting of entries in the Accounting system.	Sectional Officers approve the journals. However, Audit observation has been noted for future guidance.
d.	Posting of revenue receipts from bills were not automatic and required human intervention for posting of journals.	Journals are being posted after necessary checking to avoid errors.
e.	No full records maintained in Assets register (softcopy) as per GFR like no. of assets, area of land etc.	Audit observation has been noted and appropriate action would be taken in ERP.
6.	Regularities in payment of Statutory Dues.	
	According to the reports of KoPT undisputed statutory dues including Provident Fund, Income Tax, Sales Tax, Service Tax, Custom Duties, Cess and other statutory dues have been generally regularly deposited with the appropriate authorities.	Statement of fact.

ANNEXURE – II TO AUDIT REPORT

REVIEW OF ACCOUNTS OF KOLKATA PORT TRUST FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH, 2019 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	KoPT's Comments		
1	INTRODUCTION:			
	The audit of accounts of the Kolkata Port Trust was conducted under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 102 of Major Port Trust Act, 1963.			
2.	FINANCIAL POSITION:			
	The financial position of the Port Trust under broad headings for the last three year ending 31 March 2019 was as follows:			
(₹ in crore)				
Particulars	2018-19	2017-18	2016-17	
A. LIABILITIES				
(i) Capital Reserves ^a	2725.37	2452.55	2398.29	This is matter of record. KoPT has no comments to offer
(ii) Other Reserves ^b	0.19	0.19	0.19	-Do-
(iii) Borrowings				-Do-
(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	2879.10	2712.67	2571.38	-Do-

SI. No.	Audit Observations			KoPT's Comments
	(₹in crore)			
Particulars	2018-19	2017-18	2016-17	
(v) Other Liabilities, Pension fund, etc ^c	1213.87	1176.83	810.69	This is matter of record. KoPT has no comments to offer
B. ASSETS				
(i) Fixed Assets (Gross Block)	1628.84	1590.39	1554.09	-Do-
(ii) Less: Depreciation	784.14	775.38	743.93	-Do-
(iii) Net Fixed Assets	844.70	815.01	810.15	Net Fixed asset will be Rs.810.16 crore instead of Rs.810.15 crore during 2016-17.
(iv) Capital Work-in-Progress	215.93	137.55	108.33	This is matter of record. KoPT has no comments to offer
(v) Capitalised Debt Charges	NIL	NIL	NIL	-Do-
(vi) Investments	1549.44	1604.91	1402.47	-Do-
(vii) Current Assets, Loans & Advances	3711.24	3364.11	3130.79	-Do-
(viii) Deferred Revenue Expenditure	NIL	NIL	NIL	-Do-
C. Working Capital ^d	832.14	651.44	559.40	-Do-
D. Net Worth ^e	(-) 648.70	(-) 572.14	(-) 480.30	-Do-
E. Capital Employed ^f	1676.84	1466.45	1369.56	-Do-
F. Return on Capital Employed ^g	3.88%	(-)11.25%	(-)12.34%	-Do-
G. Capital Employed including Capital Work in Progress an Capitalised Debt Charges	1892.77	1604.00	1477.89	-Do-
H. Return on Capital Employed including Capital Work –in-Progress and Capitalised debt Charges.	3.44%	(-)10.28%	(-)11.44%	-Do-

- a. **Capital Reserve** include Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund; Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund, Escrow Account and Capital Reserve.
- b. **Other Reserves** include General Reserve and Employees Welfare Fund.
- c. **Other Liabilities** include General Sinking Fund, Deferred Revenue Income and other long-term liabilities.
- d. **Working Capital** represents the difference between Current Assets, Loans & Advances and Current Liabilities & Provisions.
- e. **Net Worth** represents Free Reserve (General Reserve) minus accumulated losses and Misc. Expenses (Deferred Revenue expenses)
- f. **Capital Employed** represents Net Fixed block and net working capital.
- g. **Return on capital employed** represents percentage of Net Surplus (before appropriation) to Capital Employed

WORKING RESULTS:

The working results of the KoPT for last three year ending 31st March,2019 are summarised below:

Sl. No.	Audit Observations			KoPT's Comments
	(₹in crore)			
Particulars	2018-19	2017-18	2016-17	
(a) Revenue				
i. Operating Income	2548.62	2313.73	1940.77	This is matter of record. KoPT has no comments to offer
ii. Non-Operating Income	91.43	347.29	81.31	-Do-
Total Income	2640.05	2661.02	1022.08	-Do-
(b) Expenditure				-Do-
i. Operating Expenditure	1651.11	1532.32	1396.74	-Do-
ii. Non-Operating Expenditure Including Provision for Tax	923.81	1293.62	794.36	-Do-
Total Expenditure	2574.92	2825.94	2191.10	-Do-
(c) Net Profit /Loss before Tax	65.13	(-)164.92	(-) 169.02	-Do-
(d) Net Profit/Loss before appropriation	31.63	(-)164.92	(-)120.31	-Do-

Sl. No.	Audit Observations	(₹in crore)			KoPT's Comments
		2018-19	2017-18	2016-17	
(e) Less: Mandatory Appropriations / Transfers to Reserve Funds					
i.	Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund (RRMCA)	Nil	53.08	Nil	The figure for 2017-18 would be NIL
ii.	Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund (DRLC)	Nil	Nil	Nil	This is matter of record. KoPT has no comments to offer
iii.	Capital Reserve	Nil	Nil	Nil	-Do-
iv.	Escrow Fund(E.F)	Nil	Nil	Nil	-Do-
v.	Superannuation Fund of KoPT (KSF)	Nil	Nil	Nil	-Do-
vi.	Transferred to Deferred Revenue income on account of Upfront Premium	108.19	Nil	Nil	-Do-
	Percentage of net deficit to				
i.	Operating income	2.56%	(-)7.13%	(-)8.71%	-Do-
ii.	Net Fixed Assets	7.71%	(-)20.24%	(-)20.86%	-Do-

* Figures represent netting of appropriations of respective funds.

SI. No.	Audit Observations	KoPT's Comments
4.	Ratio Analysis (Liquidity and Solvency)	
4.1.	The percentage of Current Assets to Current Liabilities was 121.75, 124.01 and 128.90 during the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively.	No comments
4.2.	The percentage of Quick Assets to Current Liabilities was 103.09, 104.68 and 105.01 during the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively. Quick assets represent Current Assets minus inventories.	No comments
4.3.	Percentage of Sundry Debtors to operating income was 102.52, 94.06 and 95.35 during the years 2016-17, 2017-18 and 2018-19 respectively.	No comments
4.4.	Debt to Reserve ratio was 0.00 since 2015-16. Here reserves represent Capital Reserves and Other Reserves	No comments

*Printed by
SKG Media
24B Shakespeare Sarani, Kolkata 17
Phone: 033 4063 3318*
