



श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
Formerly Kolkata Port Trust

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट कोलकाता

(पूर्ववर्ती: कोलकाता पत्तन न्यास)

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

(Erstwhile: Kolkata Port Trust)

वार्षिक-लेखा

2022-2023

सहित

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन

ANNUAL ACCOUNTS

AND AUDIT REPORT THEREON

For

2022-2023

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन में

लेखा-परीक्षा की अपत्तियों/अवलोकनों

पर की गई कार्रवाई की टिप्पणियों सहित

WITH ACTION TAKEN NOTES

ON AUDIT OBJECTION/OBSERVATIONS

CONTAINED IN THE AUDIT REPORT

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

विषय-वस्तु

लेखा परीक्षा प्रतीवेदन व लेखा परीक्षा प्रमाणपत्र वर्ष 2022-2023	i-x
31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलनपत्र	1-5
लाभ व हानि लेखा	6-9
अनुसूचियां:	
अनुसूची 1-1 बी आरक्षित और अधिशेष व अन्य देयताएँ	10-12
अनुसूची - 2 - पूंजी परिसंपत्तियां	13-13A
अनुसूची - 3 - बैंक में शेष व हाथ में नकद	14-19
अनुसूची - 4 - निवेशों की सूची	20-23
अनुसूची - 5 - केन्द्रीय अंतर्देशीय जलपथ परिवहन निगम लिमिटेड	24
अनुसूची - 6 - हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड	25
अनुसूची - 8 - माल संचालन व भंडारण पर व्यय	26
अनुसूची - 9 - नौवहन (पायलटेज सहित) हेतु पत्तन व गोदी सुविधाओं पर व्यय	27
अनुसूची - 10 - रेलवे कार्य पर व्यय	28
अनुसूची - 11 - किराया योग्य भूमि व भवनों पर व्यय	28
अनुसूची - 12 - प्रबंधन व सामान्य प्रशासन पर व्यय	29
अनुसूची - 13 - वित्त व विविध व्यय	30-31
अनुसूची - 14-17 - प्रचालनीय व सामान्य व्यय	32-37
कोलकाता पत्तन न्यास की महत्वपूर्ण लेखा नीतियां	38-39
लेखा पर टिप्पणी	40-61
अंशदायी भविष्य निधि का लेखा और तुलन-पत्र	पीएफ 1, पीएफ 2
लेखा पर टिप्पणी- अंशदायी भविष्य निधि	पीएफ 3
गैर-अंशदायी भविष्य निधि का लेखा और तुलन-पत्र	पीएफ 4-पीएफ 5
गैर अंशदायी भविष्य निधि - लेखा पर टिप्पणी	पीएफ 6
गैर अंशदायी भविष्य निधि निवेश अनुसूची	पीएफ 7-पीएफ 14
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि का तुलन-पत्र	एसएफ़ 1
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि का आय और व्यय लेखा	एसएफ़ 2
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि -लेखा पर टिप्पणी	एसएफ़ 3
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि का तुलन-पत्र	जीएफ 1
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि का आय व व्यय लेखा	जीएफ 2
कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि - लेखा पर टिप्पणी	जीएफ 3
वर्ष 2022-2023 हेतु लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन में निहित लेखा-परीक्षा आपत्तयअ/लोकन पर की गई कार्रवाई टिप्पणी	एटीएन-1-एटीएन-10

लेखा परीक्षा प्रतिवेदन
व
लेखा परीक्षा प्रमाणपत्र वर्ष
2022-2023

दिनांक 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष हेतु श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता के लेखा पर भारत के नियंत्रक व महालेखा परीक्षक का पृथक लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन।

हमने दिनांक 31 मार्च 2023 की स्थिति के अनुसार श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट (एसएमपी) (पूर्ववर्ती कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट) के संलग्न 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 प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44(2) के साथ पठित नियंत्रक व महालेखा परीक्षक के (कर्तव्य, शक्ति और सेवा की शर्तों) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के अधीन की है। इसके अतिरिक्त हमने कलकत्ता पत्तन न्यास (गैर-अंशदायी भविष्य निधि) विनियम 1988 के विनियम 7 के तहत दिनांक 31 दिसंबर, 2021 की स्थिति के अनुसार गैर-अंशदायी भविष्य निधि 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 एसएमपी, कोलकाता के 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 पहलुओं आदि के अनुपालन के संबंध में, यदि कोई हो, वित्तीय लेन-देन पर लेखा-परीक्षा अवलोकनों 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 :-

- 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।
- इस प्रतिवेदन द्वारा विचारित तुलन-पत्र तथा लाभ व हानि लेखा/राजस्व लेखा/आय व व्यय लेखा भारत सरकार द्वारा अनुमोदित महापत्तन प्राधिकरण अधिनियम, 2021 की धारा 44 के अंतर्गत निर्धारित प्रारूप में तैयार की गई है।
- हमारी राय में, जहाँ तक हमारे द्वारा बहियों की जांच करने से हमें प्रतीत होता है, एसएमपी, कोलकाता द्वारा लेखा बहियों और अन्य संबंधित अभिलेख, महापत्तन प्राधिकरण अधिनियम, 2021 की धारा 44 (1) के अधीन वांछनीय तरीके से अनुरक्षित किए गए हैं।
- एसएमपी, कोलकाता के संबंध में हम आगे रिपोर्ट करते हैं कि :

क) **तुलन पत्र**
निधियों के स्रोत :
आरक्षित व अधिशेष (अनुसूची- I)
राजस्व आरक्षित
कर्मचारी कल्याण निधि : 0.20 करोड़

1. श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट (एसएमपी) ने कलकत्ता पोर्ट ट्रस्ट (हल्दिया डॉक कॉम्प्लेक्स) कर्मचारी (कल्याण निधि) विनियम, 1987 और कलकत्ता पोर्ट ट्रस्ट (कल्याण निधि) विनियम, 1977 के तहत बनाए गए दो कल्याण कोष बनाए रखे हैं। नियमों के अनुसार, फंड को वेतन, मजदूरी, भत्ते और किसी भी प्रकार के अन्य बकाया राशि में जमा किया जाएगा, जिसका दावा किसी कर्मचारी ने पिछले साढ़े तीन वर्षों से नहीं किया है। हालाँकि, नियमों के उल्लंघन में, एसएमपी अधिकारियों ने वर्ष 2023-23 के दौरान ठेकेदारों, आपूर्तिकर्ताओं आदि के दावा न किए गए बकाया राशि, ₹11.12 लाख (केडीएस: ₹ 4.70 लाख और एचडीसी: ₹6.42 लाख) को कल्याण निधि में जमा कर दिया।

वर्ष 2021-22 के लिए एसएआर में भारत के सीएंडएजी की टिप्पणी के बावजूद कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

वर्तमान देयताएं और प्रावधान

अन्य देयताएं**गैर-भुगतान लेखा (एचडीसी): ₹0.10 करोड़****गैर-भुगतान लेखा (केडीएस): ₹1.99 करोड़****दावा न किया गया वेतन (एचडीसी): ₹2.03 करोड़****दावा न किया गया वेतन (केडीएस): ₹0.90 करोड़**

2. प्रचलित प्रथा के अनुसार, छह महीने से अधिक समय तक भुनाए न गए चेक को गैर-भुगतान लेखा में स्थानांतरित कर दिया जाता है और उसके बाद, तीन साल के बाद उसे दावा न किए गए खाते में स्थानांतरित कर दिया जाता है।

मार्च 2023 तक हल्दिया डॉक कॉम्प्लेक्स (एचडीसी) के संबंध में अन-इनकैशड चेक ₹18.46 लाख था, जिसके विरुद्ध, ₹10.02 लाख की राशि को गैर-भुगतान लेखा में बुक किया गया था और शेष ₹8.44 लाख को गलती से दावे न किए गए खाते में बुक कर दिया गया था।

कोलकाता डॉक सिस्टम (केडीएस) के संबंध में ₹1.99 करोड़ की राशि को दावा न किए गए खाते के तहत दिखाया गया है। चूंकि, 2004 के बाद इस मद में कोई राशि दर्ज नहीं की गई थी, इसलिए पूरी राशि दावा न किए गए खाते में स्थानांतरित की जानी चाहिए थी, क्योंकि इस मद के तहत दिखाई देने वाली शेष राशि 19 वर्ष से अधिक पुरानी है।

निधियों का अनुप्रयोग**अचल/पूंजीगत संपत्ति (अनुसूची-2)****भूमि (फ्री होल्ड): ₹31.15 करोड़**

3. Haldia Port Complex (HDC) of SMP transferred (March 2016) 27.491 acres of land at Ranichएसएमपी के हल्दिया पोर्ट कॉम्प्लेक्स (एचडीसी) ने कलकत्ता हल्दिया पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड द्वारा रानीचक में रेलवे ओवर ब्रिज (आरओबी) सह फ्लाईओवर के निर्माण के लिए रानीचक में 27.491 एकड़ भूमि भारतीय राष्ट्रीय राजमार्ग प्राधिकरण (एनएचएआई) को हस्तांतरित की (मार्च 2016)। (सीएचपीआरसीएल), एनएचएआई की पूर्ण स्वामित्व वाली सहायक कंपनी है। एनएचएआई, एसएमपी और सीएचपीआरसीएल के बीच हुए त्रिपक्षीय समझौते के अनुसार, हस्तांतरित भूमि का मूल्य ₹29.46 करोड़ निर्धारित किया गया था और सीएचपीआरसीएल को उसी राशि के इक्विटी शेयर एचडीसी को आवंटित करने थे। भूमि पर भौतिक कब्जा और स्वामित्व पहले ही सीएचपीआरसीएल को हस्तांतरित कर दिया गया था। हालांकि, खातों में कोई लेखांकन समायोजन नहीं दिया गया है (नोट-29 देखें) क्योंकि सीएचपीआरसीएल के शेयर अभी तक एचडीसी के पक्ष में जारी नहीं किए गए हैं।

2021-22 के एसएआर में भारत केसीएंडएजी की टिप्पणियों के बावजूद, प्रबंधन द्वारा कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

संयंत्र और मशीनरी: ₹69.13 करोड़

4(i) इसमें 2014-15 से 2020-21 की अवधि के दौरान खरीदे गए एचडीसी के लैपटॉप और डेस्कटॉप का मूल्यहास मूल्य ₹63.19 लाख शामिल है (अनुलग्नक-ए)। एचडीसी ने उपयोगी जीवन को 10 वर्ष मानते हुए लैपटॉप/डेस्कटॉप पर मूल्यहास लगाया, जबकि केडीएस ने उपयोगी जीवन को 3 वर्ष मानते हुए समान वस्तुओं पर मूल्यहास लगाया, जो कंपनी अधिनियम 2013 के तहत निर्धारित उपयोगी जीवन के बराबर है। जीवन को ध्यान में रखते हुए 3 वर्षों के लिए, राशि पूरी तरह से लाभ और हानि खाते में चार्ज की जानी चाहिए थी।

इसके परिणामस्वरूप उपरोक्त मद में ₹63.19 लाख (2023-23 में प्रदान किए गए मूल्यहास का शुद्ध) से अधिवर्णन हुआ है, साथ ही कर से पहले शुद्ध अधिशेष में भी उतनी ही राशि से अधिवर्णन हुआ है।

(ii) अगस्त 2020 से मार्च 2023 की अवधि के लिए रेडियो फ्रीक्वेंसी आइडेंटिफिकेशन (आरआईडीएफ) प्रणाली के संचालन और रखरखाव शुल्क के लिए केडीएस द्वारा मेसर्स कॉमविजन (इंड) प्राइवेट लिमिटेड (सीआईपीएल) को ₹76.35 लाख की राशि का भुगतान किया गया था। आरआईडीएफ की आपूर्ति और स्थापना जुलाई 2018 में शुरू हुई और 1 अगस्त 2020 को चालू की गई। अनुबंध के अनुसार, सीआईपीएल को सात साल की अवधि के लिए सिस्टम को संचालित और बनाए रखना आवश्यक था। इस प्रकार, संचालन और रखरखाव शुल्क के लिए सीआईपीएल को भुगतान की गई राशि को उपरोक्त मद के तहत पूंजीकृत करने के बजाय राजस्व व्यय के रूप में लाभ और हानि खाते में लिया जाना चाहिए।

इसके परिणामस्वरूप उपरोक्त मद में ₹53.46 लाख (2023-23 में प्रदान किए गए ₹22.89 लाख के मूल्यहास का शुद्ध) से अधिवर्णन हुआ है, साथ ही कर से पहले शुद्ध अधिशेष में भी उतनी ही राशि से अधिवर्णन हुआ है।

जल, बिजली, दूरसंचार और अग्निशमन के लिए स्थापना: ₹69.64 करोड़

5. इसमें सोलर रूफ टॉप पावर प्लांट का लिखित मूल्य ₹74.62 लाख शामिल है। संबंधित सौर संयंत्र 2020 में चक्रवात "अम्फान" के कारण पूरी तरह से क्षतिग्रस्त हो गया था और उसके बाद चालू नहीं हुआ था। चूंकि, परिसंपत्ति का आर्थिक मूल्य पहले ही समाप्त हो चुका है, इसलिए इसे बट्टे खाते में डालना/क्षीण करना चाहिए था।

उपरोक्त को न लिखने के परिणामस्वरूप उपरोक्त शीर्ष के साथ-साथ कर से पहले शुद्ध अधिशेष प्रत्येक को ₹74.62 लाख से अधिवर्णन हुआ।

कार्यालय उपकरण, मशीनें और औजार: ₹4.29 करोड़

6. इसमें केडीएस के अधिकारियों को लैपटॉप की प्रतिपूर्ति (2022-23) के रूप में ₹11.15 लाख की राशि शामिल है, जो अधिकतम राशि ₹25,000/- के अधीन है। एसएमपी की नीति के अनुसार, संबंधित अधिकारी 4 साल के बाद लैपटॉप को अपने पास रख सकता है क्योंकि यह माना जाता है कि लैपटॉप पूरी तरह से मूल्यहास हो गया है। चूंकि, व्यक्तिगत लैपटॉप की लागत आंशिक रूप से केडीएस द्वारा वित्त पोषित है, इसलिए इसे लाभ और हानि खाते में प्रभारित की जानी चाहिए। वास्तव में, एचडीसी प्रतिपूर्ति वर्ष के दौरान अधिकारियों को लैपटॉप की खरीद के लिए प्रतिपूर्ति की गई लागत को लाभ और हानि खाते में प्रभारित करता है।

इसके परिणामस्वरूप उपरोक्त मद में ₹7.43 लाख (2022-23 में प्रदान किए गए ₹3.72 लाख के मूल्यहास का शुद्ध) का अधिक वर्णन हुआ है, साथ ही कर से पहले शुद्ध अधिशेष में भी उतनी ही राशि से अधिक विवरण हुआ है।

पूँजीगत प्रगतिधीन कार्य: 526.68 करोड़

7(i) इसमें एचडीसी की मौजूदा तीसरी तेल जेट्टी के उत्तर में एक रिवराइन जेट्टी के निर्माण के लिए किया गया व्यय ₹2.22 करोड़, एचडीसी के वर्तमान तृतीय तेल जेट्टी के उत्तर (₹2.08 करोड़) और सालूखली पर 2 एमडबल्यू सोलर प्लांट के निर्माण के लिए दिया गया परामर्श शुल्क(₹13.88 लाख) शामिल है। दोनों परियोजनाओं को 2018-19 से छोड़ दिया गया है जिसके लिए राशि लाभ और हानि को प्रभारित की जानी चाहिए।

इसके परिणामस्वरूप उपरोक्त मद में ₹2.22 करोड़ अधिक वर्णित हो गई है, साथ ही कर से पहले शुद्ध अधिशेष में भी उतनी ही राशि की अधिकता हो गई है।

(ii) इसमें केडीएस (₹10.45 करोड़) और एचडीसी (₹33.96 करोड़) द्वारा 11 परियोजनाओं पर किया गया व्यय ₹ 44.41 करोड़ शामिल है, जिन्हें जून 2012 से दिसंबर 2022 की अवधि के दौरान पूरा किया गया और उपयोग में लाया गया।

उपरोक्त के गैर-पूँजीकरण के परिणामस्वरूप प्रगतिधीन पूँजी कार्य को ₹44.41 करोड़ से अधिक बताया गया, अचल परिसंपत्तियों (शुद्ध) को ₹42.44 करोड़ से कम बताया गया और संचित मूल्यहास को ₹1.97 करोड़ से कम बताया गया जिसके परिणामस्वरूप कर से पहले शुद्ध अधिशेष को ₹1.97 करोड़ से अधिक बताया गया।

(iii) इसमें चार एनएसडी मुख्य द्वारों (₹54.58 लाख) के निर्माण, ब्रेस ब्रिज (₹14.56 लाख) का एक-बार संपूर्ण रूप से नवीनीकरण और हाइड रोड से गोरगाछा तक टांसपोर्ट डिपो रोड का उन्नयन और विकास जिसके लिए मई 2023 में भुगतान की गई थी, के संबंध में निष्पादित कार्य के मूल्य के लिए ठेकेदारों से वर्ष के दौरान प्राप्त बिलों की राशि ₹1.72 करोड़ शामिल नहीं है।

उपरोक्त का हिसाब-किताब न करने के परिणामस्वरूप उपरोक्त शीर्ष के साथ-साथ "वर्तमान देयताओं" प्रत्येक में ₹1.72 करोड़ कम बताई गई हैं।

वर्तमान परिसंपत्ति, ऋण और अग्रिम

वर्तमान परिसंपत्ति

विविध देनदार: ₹2960.50 करोड़

8. इसमें दूसरे हुगली ब्रिज के निर्माण के संबंध में हुगली रिवर ब्रिज कमिश्नर से प्राप्त होने वाली ₹1.77 करोड़ की राशि शामिल है। यह पुल अक्टूबर 1992 में चालू किया गया था और तीन दशकों से अधिक समय तक बकाया राशि वसूल नहीं की गई थी। इसे ध्यान में रखते हुए ऐसे संदिग्ध ऋणों के लिए खातों में प्रावधान किया जाना चाहिए था।

इसके लिए प्रावधान न करने के परिणामस्वरूप उपरोक्त मद में ₹1.77 करोड़ की अधिकता हुई है, साथ ही कर से पहले शुद्ध अधिशेष में भी उतनी ही राशि की अधिकता हुई है।

2021-22 के पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट में नियंत्रक और महालेखा परीक्षक की टिप्पणी के बावजूद इस संबंध में कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई।

बी. लाभ और हानि खाता

आय

रेलवे की कमाई

विविध शुल्क: ₹15.50 करोड़

9. इसमें जनवरी 2021 से मार्च 2022 की अवधि से संबंधित सिक लाइन ढुलाई शुल्क के लिए दक्षिण-पूर्वी रेलवे (एसईआर) पर उठाए गए बिलों की राशि ₹3.23 करोड़ (एचडीसी से संबंधित) शामिल नहीं है। इसके अलावा, सिक लाइन वैगन ढुलाई शुल्क की राशि ₹60.60 लाख के लिए अप्रैल 2022 से जून 2022 की अगली अवधि के लिए एसईआर पर कोई बिल नहीं लिए गए, हालांकि इसे एसईआर द्वारा प्रमाणित किया गया था।

इस प्रकार, उपरोक्त आय का हिसाब-किताब न करने के परिणामस्वरूप विविध देनदारों के साथ-साथ कर पूर्व शुद्ध अधिशेष प्रत्येक को ₹3.84 करोड़ कम बताया गया है।

व्यय

शिपिंग के लिए पोर्ट और डॉक सुविधाएं (एसएच-9)

पायलटेज और टोइंग: ₹101.28 करोड़

10. इसमें मार्च 2023 के महीने के लिए टग्स अओराकी (₹39.40 लाख) और ओशन सिम्फनी (₹22.41 लाख) के किराये के शुल्क के रूप में ₹61.81 लाख (एचडीसी से संबंधित) की राशि शामिल नहीं है, जिसका भुगतान मई 2023 में किया गया था।

इसके परिणामस्वरूप उपरोक्त मद में कर पूर्व शुद्ध अधिशेष को ₹61.81 लाख अधिक वर्णित हुआ जबकि समान राशि से वर्तमान देयताओं का न्यूनवर्णन हुआ।

रेलवे कामकाज (एसएच-10)

लोको इत्यादि का परिचालन और अनुरक्षण : ₹55.21 करोड़

11(i) इसमें 2019-20 से 2022-23 की अवधि के दौरान पटरी से उतरने, क्षति व कमी प्रभार और टीआरडी लागत जमा करने के लिए, एसई रेलवे द्वारा दावा की गई ₹2.59 करोड़ की राशि शामिल नहीं है।

उपरोक्त के लिए गैर-लेखांकन के परिणामस्वरूप उपरोक्त शीर्ष में न्यूनवर्णन हुआ है, जिसके परिणामस्वरूप कर से पहले शुद्ध अधिशेष को ₹2.59 करोड़ अधिक वर्णन हुआ है, साथ ही उसी सीमा तक वर्तमान देनदारियों को भी कम बताया गया है।

(ii) मार्च 2023 के लिए एचडीसी द्वारा लोको भाड़ा शुल्क (एसएएन 854 और 807) का हिसाब न देने के कारण इसे ₹46.82 लाख कम बताया गया है। इसके परिणामस्वरूप कर से पहले शुद्ध अधिशेष को अधिक बताया गया है और वर्तमान देनदारियों को ₹46.82 लाख कम बताया गया है।

प्रबंधन एवं सामान्य प्रशासन (एसएच-12)

प्रशासन और सामान्य व्यय: ₹7.49 करोड़

12. अगस्त 2022 से मार्च 2023 की अवधि के लिए एंटरप्राइज बिजनेस एप्लीकेशन सॉफ्टवेयर के रखरखाव के लिए एचडीसी द्वारा किए गए व्यय का हिसाब न देने के कारण ₹66.93 लाख कम वर्णन हुआ। इसके परिणामस्वरूप कर से पहले शुद्ध अधिशेष को अधिक बताया गया है और वर्तमान देनदारियां को प्रत्येक पर ₹66.93 लाख तक कम बताया गया है।

मूल्यहास: ₹63.49 करोड़

13. A reference is invited to Sl. no.6 of the Significant Accounting Policies wherein, it has been disclosed महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों के क्र.सं 6 का संदर्भ पर ध्यान दिलाया जाता है, जिसमें यह खुलासा किया गया है कि मूल्यहास संबंधित वर्ष में उपयोग के समय को ध्यान में रखे बिना, पूरे वर्ष के लिए किया जाता है। मूल्यहास का उपरोक्त लेखांकन भारतीय जीएएपी के अनुरूप नहीं है, जिसमें परिकल्पना की गई है कि परिसंपत्ति के प्रारंभ/उपयोग की तारीख को ध्यान में रखते हुए मूल्यहास आनुपातिक आधार पर प्रदान किया जाना चाहिए।

इस प्रकार, आनुपातिक आधार के बजाय पूरे वर्ष के लिए मूल्यहास वसूलने के परिणामस्वरूप, वर्ष के लिए मूल्यहास में ₹3.05 करोड़ (केडीएस: ₹1.99 करोड़ और एचडीसी: ₹1.06 करोड़) का अधिक वर्णन हुआ है, साथ ही अचल परिसंपत्तियों को भी उसी सीमा तक कम बताया गया है। इसके परिणामस्वरूप कर पूर्व शुद्ध अधिशेष को भी ₹3.05 करोड़ कम करके दिखाया गया है।

वित्त एवं विविध व्यय (अनुसूची-13)

कांफॉरेट सामाजिक उत्तरदायित्व (सीएसआर) से संबंधित व्यय: ₹2.61 करोड़

14. जहाजरानी मंत्रालय के संशोधित (मार्च 2020) दिशानिर्देशों के अनुसार, प्रत्येक प्रमुख बंदरगाह पिछले वर्ष से संबंधित शुद्ध लाभ के 3 से 5 प्रतिशत (₹100 करोड़ से कम लाभ वाले) के बराबर सीएसआर बजट प्रदान करेगा। सीएसआर बजट का विलोप नहीं होगा, और किसी भी अव्ययित राशि को अगले वर्ष खर्च करने के लिए सीएसआर फंड में स्थानांतरित कर दिया जाएगा। बंदरगाह प्राधिकारियों को अपनी वार्षिक रिपोर्ट में खर्च न की गई राशि और उसके कारणों का खुलासा करना भी आवश्यक है। एसएमपी बोर्ड ने चालू वर्ष के बजटीय व्यय के लिए पिछले वर्ष के शुद्ध लाभ के 5 प्रतिशत के बराबर सीएसआर बजट प्रदान करने का निर्णय लिया।

2021-22 के दौरान, एसएमपी ने सीएसआर बजट के रूप में ₹1.76 करोड़ प्रदान किए और विभिन्न सीएसआर गतिविधियों पर ₹0.93 करोड़ खर्च किए, जिससे ₹0.83 करोड़ की राशि अव्ययित रह गया। वर्ष 2022-23 के दौरान,

एसएमपी को ₹3.31 करोड़ का सीएसआर बजट प्रदान करना आवश्यक था (2021-22 का शुद्ध लाभ ₹66.27 करोड़ का 5 प्रतिशत है) जिसके सापेक्ष उसने वास्तव में ₹2.61 करोड़ प्रदान किया, जिससे ₹0.70 करोड़ की कमी रह गई। कुल बजटीय राशि ₹3.44 करोड़ (₹0.83 करोड़ की अव्ययित शेष राशि सहित) में से उसने 2022-23 के दौरान सीएसआर व्यय पर ₹2.15 करोड़ खर्च किए, जिससे ₹1.29 करोड़ की अव्ययित शेष राशि रह गई। एसएमपी को सीएसआर निधि में ₹1.29 करोड़ की अव्ययित शेष राशि स्थानांतरित की जानी अपेक्षित है। हालांकि, एसएमपी ने न तो कोई सीएसआर फंड बनाया है और न ही इसके कारणों का खुलासा किया है।

इसके परिणामस्वरूप कर पूर्व शुद्ध अधिशेष को ₹1.99 करोड़ अधिक वर्णित हुआ है, साथ ही सीएसआर फंड को भी उसी सीमा तक कम बताया गया है।

सी. लेखांकन नीतियां

15(i) एचडीसी और केडीएस द्वारा खरीदे गए डेस्कटॉप, लैपटॉप, टैबलेट पर मूल्यहास चार्ज करने की कोई समान दर नहीं थी। दरअसल, एचडीसी ने जीवन को 10 वर्ष मानकर उपरोक्त मदों पर मूल्यहास लगाया, जबकि केडीएस 2020-21 में जीवन को 5 वर्ष, 2021-22 में 4 वर्ष और 2022-23 में 3 वर्ष मानकर मूल्यहास वसूल रहा था। मूल्यहास प्रदान करने के लिए लेखांकन नीतियों की समीक्षा की जानी चाहिए और एसएमपी में एक समान दरों का पालन किया जाना चाहिए।

(ii) बंदरगाह प्राधिकारियों ने प्रमुख बंदरगाहों के लिए निर्धारित वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए सामान्य ढांचे के लेखा मैन्युअल में अनिवार्य रूप से धीमी/गैर-चालित इन्वेंट्री/स्टोर और स्पेयर के मूल्यहास के लिए कोई नीति नहीं अपनाई/तैयार की है।

(iii) एसएमपी ने भारत सरकार द्वारा अनुमोदित प्रमुख बंदरगाह ट्रस्टों के लिए वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए सामान्य ढांचे के अनुसार आवश्यक विविध देनदारियां (यानी 6 महीने से अधिक और 6 महीने से कम के लिए बकाया) के आयु-वार विश्लेषण का खुलासा नहीं किया है। 2012-13 से भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक द्वारा बार-बार टिप्पणी किए जाने के बावजूद, इस संबंध में कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

डी. सामान्य

डी.16 हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड की संपत्तियों और देनदारियों के हस्तांतरण पर टिप्पणियां

भारत सरकार के पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय (एमपीएसडब्ल्यू) ने श्यामा प्रसाद मुखर्जी (एसएमपी) पोर्ट को संपत्ति और देनदारियां हस्तांतरित करके हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड (एचडीपीईएल) को बंद करने का फैसला किया। नतीजतन, एसएमपी बोर्ड ने (13 फरवरी 2023) भारत के वैधानिक लेखा परीक्षकों और सी एंड एजी द्वारा वर्ष 2022-23 के लिए एचडीपीईएल के वार्षिक खातों के ऑडिट के पूरा होने के अधीन अपने खातों की पुस्तकों में एचडीपीईएल की संपत्तियों, देनदारियों और लंबित मुकदमों को संभालने की मंजूरी दे दी। बोर्ड के प्रस्ताव को 28 फरवरी 2023 को एमपीएसडब्ल्यू द्वारा अनुमोदित किया गया था। हालांकि, बोर्ड/मंत्रालय के निर्देशों का उल्लंघन में नियंत्रक और महालेखा परीक्षक द्वारा बिना लेखा-परीक्षा किए 28 मार्च, 2023 को एसएमपी के लेखा में (उचित परिश्रम के बाद) एचडीपीईएल की परिसंपत्तियों और देयताओं को स्थानांतरित कर दिया गया था।

एचडीपीईएल के 1 अप्रैल 2022 से 28.03.2023 तक के खातों को बोर्ड द्वारा दिनांक 28.03.2023 को अनुमोदित किया गया था और उसी तारीख को वैधानिक लेखा-परीक्षकों द्वारा प्रमाणित किया गया था। प्रमाणित खातों के आधार पर, देखी गई विसंगतियां नीचे उल्लिखित हैं: -

- जैसा कि खातों की अनुसूची-6 में बताया गया है, एसएमपी ने नकदी और बैंक शेष सहित ₹92.06 करोड़ की वर्तमान संपत्ति और ₹98.18 करोड़ की देनदारियों जिसमें ₹6.12 करोड़ की शुद्ध राशि को "सरकार से प्राप्तियां" और "सरकार को देय" के रूप में दिखाया गया, को ग्रहण किया।
- एसएमपी द्वारा ली गई ₹98.18 करोड़ की कुल देनदारी में से, ₹3.49 करोड़ का हिसाब-किताब उचित परिश्रम के बाद किया गया था, जिसे एचडीपीईएल के खातों में शामिल नहीं किया गया था (खातों पर टिप्पणी का एसएच-6 और क्रम संख्या 20 (V) देखें)। इसमें एचडीपीईएल द्वारा प्रकट किए गए "आकस्मिक देनदारियों" के रूप में ₹1.23 करोड़, प्रत्यक्ष कर के बेमेल आंकड़ों के रूप में ₹0.89 करोड़ और अप्रत्यक्ष कर के बेमेल आंकड़ों के रूप में ₹1.37 करोड़ (₹0.71 करोड़ की आकस्मिक देयता सहित) शामिल हैं।
ऑडिट में पाया गया कि प्रत्यक्ष कर के बेमेल आंकड़ों के रूप में लिए गए ₹0.89 करोड़ में से, एचडीपीईएल ने पहले ही ₹0.78 करोड़ का हिसाब दे दिया था और इसे एसएमपी द्वारा ली गई देनदारी में भी शामिल किया गया था। इसलिए, ₹0.78 करोड़ की राशि का दोहरा लेखा-जोखा हुआ, जिसके परिणामस्वरूप सरकार से प्राप्य और सरकार को देय राशि समान रूप से अधिक वर्णित हुई है।
- एचडीपीईएल के पास आईडब्ल्यूआई के लिए दो कार्य नौकाओं के निर्माण के लिए खरीदे गए ₹8.45 करोड़ के बुक वैल्यू वाले भंडार थे। इसमें ₹4.22 करोड़ मशीनें और उपकरण और ₹4.23 करोड़ प्रगतिधीन-कार्य

का मूल्य शामिल है। एसएमपी ने उपरोक्त संपत्तियों पर इस आधार पर विचार नहीं किया कि इसके सटीक मूल्य का आकलन अभी किया जाना बाकी है। इन्वेंटरी एचडीपीईएल की सल्लिक्या कार्यशाला में पड़ी हुई थी और एचडीपीईएल को ऐसी इन्वेंट्री के भौतिक हस्तांतरण के संबंध में लेखापरीक्षा को कोई दस्तावेजी साक्ष्य प्रदान नहीं किया गया था।

डी.17 केंद्रीय अंतर्देशीय जल परिवहन निगम लिमिटेड की संपत्तियों और देनदारियों के हस्तांतरण पर टिप्पणियाँ

भारत सरकार के पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय (एमपीएसडब्ल्यू) ने (15 फरवरी 2022) सीआईडब्ल्यूटीसी को निदेश दिया कि वह एसएमपी को सभी परिसंपत्तियाँ, देयताएँ, बैंक खाते, जमा राशि और आर्बिट्रेशन सहित न्यायिक मामले को स्थानांतरित करके महापत्तन की सुलह और निपटान समिति द्वारा सुझाए गए ढांचे के अनुसार बंद करने का प्रस्ताव भेजने का निर्देश दिया। इसके आधार पर, एसएमपी प्रबंधन ने (8 अगस्त, 2022) एक विस्तृत प्रस्ताव मंत्रालय को भेजा जिसमें कहा गया कि परिसंपत्तियों, देयताओं, बैंक खातों, और आर्बिट्रेशन सहित न्यायालयी मामलों की स्थानांतरण एसटी लेखापरीक्षक और सी एंड एजी द्वारा सीआईडब्ल्यूटीसी के लेखा के लेखा-परीक्षा के अधीन किया जाए।

सी एंड एजी. प्रस्ताव को 7 सितंबर 2022 को मंत्रालय द्वारा अनुमोदित किया गया था। हालांकि, यह देखा गया कि बोर्ड/मंत्रालय के निर्देशों का उल्लंघन करते हुए, 30 मार्च 2023 तक सीआईडब्ल्यूटीसी की संपत्तियों और देनदारियों का हस्तांतरण, सेंट ऑडिटर्स/सी एंड एजी द्वारा ऑडिट किए जाने से पहले किया गया था। उचित परिश्रम रिपोर्ट के आधार पर एसएमपी के खातों में प्रभाव दिया गया। सीआईडब्ल्यूटीसी के खातों का ऑडिट 2021-22 तक किया गया है और उसके बाद, सीआईडब्ल्यूटीसी ने ऑडिट के लिए कोई खाता प्रस्तुत नहीं किया है।

जैसा कि खातों की अनुसूची-5 में बताया गया है, एसएमपी ने ₹54.14 करोड़ की नकदी और बैंक शेष और ₹10.33 करोड़ की देनदारियों सहित वर्तमान परिसंपत्तियों को ग्रहण किया, जिसमें ₹43.81 करोड़ की शुद्ध राशि को "सरकार को देय" और "सरकार से प्राप्य" के रूप में दर्शाया गया है।। वर्ष 2022-23 के लिए सीआईडब्ल्यूटीसी के लेखापरीक्षित खातों के अभाव में, एसएमपी के खातों की पुस्तकों में शामिल सीआईडब्ल्यूटीसी की संपत्तियों और देनदारियों के आंकड़ों की शुद्धता की पुष्टि ऑडिट में नहीं की जा सकी।

18. भारत सरकार के पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय (एमपीएसडब्ल्यू) ने एचडीपीईएल और सीआईडब्ल्यूटीसी को बंद करने की सैद्धांतिक मंजूरी देते हुए दोनों कंपनियों को महापत्तनों की सुलह और निपटान समिति (सीएससी) द्वारा सुझाए गए ढांचे के अनुसार बंद करने का प्रस्ताव प्रस्तुत करने का निर्देश दिया।

हालांकि, एसएमपी द्वारा सीएससी की सिफारिशों/सुझावों को सत्यापन के लिए लेखापरीक्षा को उपलब्ध नहीं कराया गया था। इसके अभाव में, ऑडिट यह सुनिश्चित नहीं कर सका कि क्या सीआईडब्ल्यूटीसी और एचडीपीईएल के मामले में, ली गई परिसंपत्तियाँ देयताओं से अधिक या इसके विलोमतः को "पूँजी अरक्षित" या "गुडविल" या "सरकार से प्राप्य" और "सरकार को देय" के रूप में, जैसा भी मामला हो, दिखाया जाना चाहिए।

ई. प्रबंधन पत्र: जिन कमियों को ऑडिट रिपोर्ट में शामिल नहीं किया गया है, उन्हें उपचारात्मक/सुधारात्मक कार्रवाई के लिए अलग से जारी एक प्रबंधन पत्र के माध्यम से श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट के ध्यान में लाया गया है।

- i) पिछले पैराग्राफों में हमारी टिप्पणियों के अधीन, हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट द्वारा निपटाए गए तुलन-पत्र और लाभ और हानि खाते लेखा की किताबों के अनुरूप हैं।
- ii) हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, उक्त वित्तीय विवरण लेखांकन नीतियों और लेखा पर टिप्पणी के साथ पठित है और उपरोक्त महत्वपूर्ण मामलों और अनुबंध- I में उल्लिखित अन्य मामलों के अधीन हैं और ऐसे लेखा परीक्षा रिपोर्ट को भारत में आम तौर पर स्वीकार किए गए लेखांकन सिद्धांतों के अनुरूप एक सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण देता है।
- क. जहां तक इनका संबंध दिनांक 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार एसएमपी, कोलकाता के कार्यकलापों से संबंधित तुलन-पत्र से है; और
- ख. जहां तक इनका संबंध उसी तारीख को समाप्त वर्ष के लिए लाभ का लाभ व हानि लेखा से है।
- iii) दिनांक 31 मार्च, 2023 को समाप्त पिछले 3 वर्षों के लिए श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता, के संक्षिप्त वित्तीय परिणामों को दर्शाते हुए लेखों की समीक्षा अनुलग्नक-II, में दी गई है।

(बिभुदत्त बसंतिया)
महानिदेशक लेखापरीक्षा (खनिज),
कोलकाता

तारीख: 21-सितम्बर-2023

स्थान:कोलकाता

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का अनुलग्नक - I

1. आंतरिक लेखा परीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता:

एसएमपी, कोलकाता में कोई आंतरिक लेखापरीक्षा शाखा नहीं थी।

2. आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता

क) प्रोद्घवन आधार पर देयता (जैसे कि एलटीसी/छुट्टी का नकदीकरण आदि) के लेखाकरण की कोई नियमित प्रणाली नहीं है।

ख) 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।

ग) विविध कर्जदारों का उम्र-वार विश्लेषण नहीं है।

घ) पार्टि-वार संपत्ति के देय किराये का कोई विवरण नहीं था। खाते में दिखाया गया संपत्ति का किराया एसएमपी के एस्टेट मॉड्यूल में दिखाए गए संपत्ति के किराये से मेल नहीं खाता है।

3. स्थिर परिसंपत्तियों के प्रत्यक्ष सत्यापन की प्रणाली

(क) स्थिर परिसंपत्तियों के आवधिक प्रत्यक्ष सत्यापन की कोई प्रणाली नहीं है

4. इन्वेंटरी के भौतिक सत्यापन की प्रणाली

कोलकाता डॉक सिस्टम (केडीएस) में इन्वेंट्री का भौतिक सत्यापन नहीं किया गया था। इन्वेंट्री का भौतिक सत्यापन हल्दिया डॉक कॉम्प्लेक्स (एचडीसी) में किया गया था, लेकिन खातों को बंद करने के समय रिपोर्ट को अंतिम रूप नहीं दिया गया था।

5. वैधानिक देय राशि के भुगतान में नियमितता

एसएमपी की रिपोर्ट के अनुसार, भविष्य निधि, आयकर, जीएसटी, सीमा शुल्क, उपकर और अन्य वैधानिक बकाया सहित निर्विवाद वैधानिक बकाया आम तौर पर उचित अधिकारियों के पास नियमित रूप से जमा किया जाता रहा है।

6. लेखांकन सॉफ्टवेयर की अपर्याप्तता

क. केडीएस-एसएमपी एनआईसी द्वारा विकसित लेखांकन और बिलिंग सॉफ्टवेयर का उपयोग करता है। हालाँकि, कोई मैनुअल या गाइड उपलब्ध नहीं था।

ख. बिलों से राजस्व प्राप्तियों की पोस्टिंग स्वचालित नहीं थी और जर्नल की पोस्टिंग के लिए मानवीय हस्तक्षेप की आवश्यकता होती थी।

(बी.सी. बेहरा)
निदेशक

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का अनुलग्नक - II

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

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

1. परिचय:

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट के खातों का लेखा-परीक्षा महापत्तन प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44 (2) के साथ पठित, नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के तहत किया गया था।

2. वित्तीय स्थिति:

31.03.2023 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के लिए व्यापक शीर्षकों के तहत पत्तन की वित्तीय स्थिति इस प्रकार थी:

(i)

(vi) निवेश

(vii) वर्तमान संपत्ति, ऋण और अग्रिम

(viii) आस्थगित राजस्व व्यय

सी. कार्यशील पूंजी

डी. नेट वर्थ ई

ई. नियोजित पूंजी एफ

एफ. नियोजित पूंजी पर रिटर्न जी

जी. नियोजित पूंजी जिसमें प्रगति पर पूंजीगत कार्य और पूंजीगत ऋण शुल्क शामिल हैं

लेखा-परीक्षा प्रतिवेदन का अनुलग्नक - II

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

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

1. परिचय:

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट के खातों का लेखा-परीक्षा महापत्तन प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44 (2) के साथ पठित, नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के तहत किया गया था।

2. वित्तीय स्थिति:

31.03.2023 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के लिए व्यापक शीर्षकों के तहत पत्तन की वित्तीय स्थिति इस प्रकार थी:

श्यामा प्रसाद मुखर्जी बंदरगाह की वित्तीय स्थिति			
विवरण	(₹ करोड़ में)		
	2022-23	2021-22	2020-21
क. देयताएँ			
(i) पूंजीगत भंडार ए	2300.16	2002.72	2023.44
(ii) अन्य रिजर्व बी	477.57	598.89	474.69
(iii) उधार			
क. अंतर-कॉर्पोरेट ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
ख. पूंजीगत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
ग. संस्थागत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
घ. भारत सरकार का ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
(iv) वर्तमान देनदारियाँ और प्रावधान	4014.34	3561.7	3460.12
(v) अन्य देनदारियाँ, पेंशन निधि, आदि ग	1637.86	1379.49	1131.18
ख. परिसंपत्तिया			
(i) अचल संपत्तियाँ (सकल ब्लॉक)	2378.16	2241.22	1915.04
(ii) ऋण : मूल्यहास	975.69	923.53	866.82
(iii) शुद्ध अचल संपत्ति	1402.47	1317.69	1048.22
(iv) प्रगतिधीन पूंजीगत कार्य	526.68	375.21	443.07
(v) पूंजीगत ऋण प्रभार	शून्य	शून्य	शून्य
(vi) निवेश	1154.94	840.12	884.77
(vii) वर्तमान संपत्ति, ऋण और अग्रिम	5375.04	5055.48	4735.33
(viii) आस्थगित राजस्व व्यय	शून्य	शून्य	शून्य
ग. कार्यशील पूंजी घ	1360.7	1493.78	1275.21
घ. नेट वर्थ ङ	477.37	598.69	474.49
ङ. नियोजित पूंजी च	2763.17	2811.47	2323.43
च. नियोजित पूंजी पर रिटर्न छ	11.00%	4.29%	4.48%
छ. नियोजित पूंजी जिसमें प्रगति पर पूंजीगत कार्य और पूंजीगत ऋण शुल्क शामिल हैं	3289.85	3186.68	2766.5
ज. नियोजित पूंजी पर रिटर्न जिसमें प्रगति पर चल रहे पूंजीगत कार्य और पूंजीगत ऋण शुल्क शामिल हैं।	9.24%	3.78%	3.76%
क. पूंजीगत आरक्षित में शामिल है- पूंजीगत परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वास, आधुनिकीकरण; विकास, ऋणों और आकस्मिकता निधि का पुनर्भुगतान, एस्क्रो खाता और पूंजी आरक्षित।			
ख. अन्य रिजर्व में शामिल है- सामान्य आरक्षित और कर्मचारी कल्याण निधि।			
ग. अन्य देयताओं में शामिल हैं- सामान्य सिंकिंग फंड, आस्थगित राजस्व आय और अन्य दीर्घकालिक देनदारियाँ।			
घ. कार्यशील पूंजी- वर्तमान परिसंपत्तियों, ऋण और अग्रिम तथा वर्तमान देनदारियों और प्रावधानों के बीच अंतर का प्रतिनिधित्व करती है।			

ड. निवल मूल्य- निःशुल्क आरक्षित निधि (सामान्य आरक्षित निधि) घटाव संचित घाटा और विविध व्यय (आस्थगित राजस्व व्यय) का प्रतिनिधित्व करता है।

च. नियोजित पूंजी- शुद्ध स्थिर ब्लॉक और शुद्ध कार्यशील पूंजी का प्रतिनिधित्व करती है।

छ. नियोजित पूंजी पर रिटर्न- नियोजित पूंजी पर शुद्ध अधिशेष (कर प्रावधान से पहले) का प्रतिशत दर्शाता है।

कार्यकारी परिणामों का सारांश			
विवरण	(₹ करोड़ में)		
	2022-23	2021-22	2020-21
(क) राजस्व			
i. परिचालनगत आय	2895.09	2642.37	2624.53
ii. गैर परिचालनगत आय	90.39	92.07	171.92
कुल आय	2985.48	2734.44	2796.45
(ख) व्यय			
i. परिचालन व्यय	1910.83	1670.49	1651.45
ii. कर के प्रावधानों सहित गैर परिचालन व्यय	928.34	989.54	1109.76
कुल व्यय	2839.17	2660.03	2761.21
(ग) कर पूर्व शुद्ध लाभ/हानि	304.07	120.51	104.08
(घ) विनियोजन पूर्व शुद्ध लाभ/हानि	102.16	66.27	35.24
योग: आरक्षित निधि को अपरिहार्य विनियोजन /स्थानांतरण			
i. सामान्य आरक्षित से आहरण	121.31	Nil	
ii. पूंजी परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण (आरिआरएमसीए) से आहरण	शून्य	242.99	287.63
iii. विकास, ऋणों का पुनर्भुगतान और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी) से आहरण	शून्य	10.07	0.02
iv. अपफ्रॉंट प्रीमियम के लेखा पर आस्थगित राजस्व आय को स्थानांतरण	शून्य	शून्य	122.99
v. पूर्ववर्ती वर्षों के लिए आस्थगित कर देयता का पुनरांकन	16.51	शून्य	151.48
vi. पूंजी आरक्षित से	शून्य	शून्य	386.89
vii. एफबीटी देयता के लिए प्रावधान का पुनरांकन	शून्य	0.59	शून्य
viii. अन्य मदें	0.017	शून्य	
ऋण : आरक्षित निधि को अपरिहार्य विनियोजन/स्थानांतरण			
i. पूंजी परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण (आरिआरएमसीए)	120	85.98	57.75
ii. विकास, ऋणों का पुनर्भुगतान और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी)	120	85.98	57.75
iii. पूंजी आरक्षित	शून्य	शून्य	शून्य
iv. पूर्ववर्ती वर्षों के लिए आय-कर का प्रावधान	शून्य	8.14	70.38
v. आस्थगित कर देयता: वर्तमान और पूर्ववर्ती वर्षों के लिए	शून्य	23.75	21.96
vi. अपफ्रॉंट प्रीमियम के लेखा पर आस्थगित राजस्व आय को स्थानांतरित	शून्य	शून्य	शून्य
(ड) अधिशेष/कमी का सामान्य आरक्षित को स्थानांतरण	शून्य	123.61	474.49
निम्न से शुद्ध अधिशेष (कर-पूर्व)/शुद्ध कमी के प्रतिशत:			
i. परिचालन आय	10.50%	4.56%	3.97%
ii. शुद्ध स्थिर परिसंपत्ति	21.68%	9.15%	9.93%
* आंकड़े संबंधित निधियों के विनियोजन के शुद्ध मूल्य दर्शाते हैं			
अनुपात विश्लेषण			
अनुपात	2022-23	2021-22	2020-21
वर्तमान देयता से वर्तमान परिसंपत्ति का प्रतिशतता	133.90	141.94	136.85
वर्तमान देयता से क्लिक परिसंपत्ति का प्रतिशतता	109.60	119.96	104.01
परिचालन आय से विविध डेटर्स का प्रतिशतता	102.26	105.68	101.33
पूंजी आरक्षित व सामान्य आरक्षित को ऋण	2015-16 से ऋण-आरक्षित अनुपात 0.00 था। यहां आरक्षित, पूंजी आरक्षित और अन्य आरक्षित को दर्शाता है।		

(बी.सी. बेहेरा)
निदेशक

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन-पत्र

विवरण	31 मार्च, 2023 के अनुसार		31 मार्च, 2022 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
I. निधियों के स्रोत				
1. आरक्षित व अधिशेष (अनुसूची - 1)				
क. पूंजी आरक्षित		11,60,16,19,290.31		11,60,16,19,290.31
ख. राजस्व आरक्षित				
i) सामान्य आरक्षित	4,77,37,65,322.98		5,98,69,05,276.45	
ii) कर्मचारी कल्याण निधि	19,89,999.00		19,89,999.00	
		4,77,57,55,321.98		5,98,88,95,275.45
ग. वैधानिक आरक्षित				
i. पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	2,50,69,08,947.28		1,32,49,18,973.41	
ii ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	8,31,68,98,691.40		6,56,94,69,086.51	
iii. एस्क्रो लेखा निधि	57,61,26,123.98		53,11,62,995.05	
		11,39,99,33,762.66		8,42,55,51,054.97
2. ऋण निधि				
क. सरकारी ऋण				
3. अन्य दीर्घावधि देयताएं:				
i) एसएमपीके अधिवर्षिता लाभ निधि	9,07,69,12,976.24		7,31,50,94,386.86	
ii) सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि	9,18,14,762.32		8,21,06,512.77	
		9,16,87,27,738.56		7,39,72,00,899.63
4. आस्थगित राजस्व आय		7,20,99,97,056.85		6,39,77,02,306.99
5. आस्थगित कर देयता (शुद्ध)		29,19,62,003.22		45,70,37,523.22
निधियों के स्रोत		44,44,79,95,173.58		40,26,80,06,350.57

विवरण	31 मार्च, 2023 के अनुसार		31 मार्च, 2022 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
II. निधियों का उपयोग				
1. स्थिर/पूंजी परिसंपत्तियां (अनुसूची-2)				
क. इन पर व्ययों के श्रेणीबद्ध अंतर करना :				
(i) भूमि (पूर्ण स्वामित्व)	31,14,86,419.16		31,14,86,419.16	
(ii) भूमि (पट्टाधारी)	6,07,93,445.93		6,14,92,221.16	
ख) प्रधान ड्रेजिंग	60,98,43,154.36		61,93,52,628.96	
ग) बिल्डिंग, शेड व अन्य संरचनाएं	1,27,27,02,144.50		1,25,40,61,790.41	
घ) वावर्स, रोड, बाउण्डरी	4,92,68,77,174.36		4,35,60,74,293.82	
ड.) फ्लोटिंग एंड फ्लोटिंग क्राफ्ट	3,51,92,072.58		4,29,75,515.31	
च) रेलवे व रोलिंग स्टॉक	2,51,13,11,613.54		2,45,56,09,997.09	
छ) डॉक, सी-वाल्स, पीयर्स व नौवहन-सहायिकी	2,71,95,43,017.97		2,73,13,16,709.04	
ज) क्रेन एवं वाहन	11,93,81,018.85		15,40,61,557.48	
झ) संयंत्र व मशीनरी	69,12,82,923.03		54,98,57,808.98	
ञ) जल, विद्युत, टेलिकम्यूनिकेशन व अग्निशमन हेतु संस्थापनाएं	69,63,99,983.91		60,80,72,612.85	
ट) फर्नीचर एवं फिटिंग्स	2,70,15,676.11		1,81,61,535.54	
ठ) कार्यालय उपकरण, मशीन व टूल्स	4,29,30,750.93		1,44,20,810.22	
		14,02,47,59,395.23		13,17,69,43,900.02
ख) प्रगतिधीन पूंजी कार्य		5,26,68,06,096.74		3,75,20,68,123.58
कुल स्थिर/प्रधान परिसंपत्तियाँ		19,29,15,65,491.97		16,92,90,12,023.60
2. निवेश (अनुसूची - 4)				
प्रधान परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	2,47,47,73,636.00		1,19,25,56,000.00	
ऋणों व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	8,27,23,81,151.00		6,44,13,94,000.00	
एसक्रो लेखा निधि	56,99,99,000.00		53,49,74,000.00	
कर्मचारी कल्याण निधि	9,90,000.00		9,90,000.00	
		11,31,81,43,787.00		8,16,99,14,000.00
एकट्टी पूंजी के सापेक्ष निवेश				
कोलकता रिवर फ्रंट डेवलपमेंट (प्रा.) लि.		50,000.00		50,000.00
भारतीय पोर्ट रेल कॉरपोरेशन लि.		10,80,00,000.00		10,80,00,000.00
भोर सागर पोर्ट लि.		7,32,60,000.00		7,32,60,000.00
कोलकाता पोर्ट एंक्रेसन लिमिटेड		5,00,00,000.00		5,00,00,000.00
कुल निवेश		11,54,94,53,787.00		8,40,12,24,000.00

विवरण	31 मार्च, 2023 के अनुसार		31 मार्च, 2022 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
3. चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण व अग्रिम				
क. चालू परिसंपत्तियाँ				
(i) निवेशों पर प्रोद्भूत ब्याज		1,30,31,19,196.64		1,02,79,29,225.69
(ii) संपत्ति सूचियाँ	42,01,48,915.50		37,74,24,801.98	
घटाव: भंडार समायोजन हेतु प्रावधान	23,34,58,439.41		23,49,04,054.57	
		18,66,90,476.09		14,25,20,747.41
(iii) फुटकर देनदार :				
(क) सरकारी बकाया				
(i) ड्रेजिंग व नदी अनुरक्षण के बावत लागत की प्रतिपूर्ति	16,35,07,47,267.17		15,60,14,47,267.17	
(ii) अन्य	4,01,47,50,430.25		3,98,30,96,805.27	
(ख) गैर सरकारी बकाया				
i) अन्य बकाया	9,23,95,37,745.73		8,34,10,00,992.52	
		29,60,50,35,443.15		27,92,55,45,064.96
वह ऋण जो पूर्णतः सुरक्षित व अच्छा समझा गया				
वह ऋण जो अच्छा समझा गया पर पूर्णतः सुरक्षित नहीं	29,60,50,35,443.15		27,92,55,45,064.96	
वह ऋण जो संदिग्ध या अशोधय समझा गया				
(iv) नगद व बैंक शेष (अनुसूची-3)				
हाथ में नगद शेष	5,30,424.73		5,57,540.73	
बैंक में शेष :				
सामान्य लेखा	6,73,23,32,557.28		7,84,58,20,086.04	
न्यायालय आदेश व साख-पत्र	64,83,30,040.00		78,69,21,558.00	
पेशनधारक का बैंक शेष	9,77,10,676.51		10,43,76,698.54	
एसएमपीके कर्मचारी सेवानिवृत्ति लाभ खाता	5,50,99,72,000.00		4,94,47,90,000.00	
सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ खाता	9,90,10,000.00		9,13,34,000.00	
ऋण पत्र धारे खाता	29,215.90		29,864.90	
केओपीटी कर्मचारी अर्धवार्षिकता निधि	15,147.50		15,713.90	
केओपीटी पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन,	28,652.02		46,879.45	
पुनर्वासन और आधुनिकीकरण				
ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	4,515.19		20,969.18	
सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि	4,912.90	13,08,79,68,142.03	5,138.10	13,77,39,18,448.84
(v) सीआईडब्ल्यूटीसी शुद्ध परिसंपत्ति		43,81,26,811.94		
(vi) सरकार से प्राप्य - एचडीपीईएल (अनुसूची-6)		6,11,53,557.05		
ख. ऋण व अग्रिम				
(i) नकद अथवा वस्तु के रूप में प्राप्त होने वाले मूल्य के वसूलीयोग्य अग्रिम	6,63,07,24,432.64		5,88,59,23,952.16	
(ii) फ्रिज बेनिफिट टैक्स अग्रिम	60,27,917.00		60,27,917.00	
(iii) अग्रिम आयकर	2,41,61,48,612.00		1,77,74,48,612.00	
(iv) सीमाशुल्क, पतन न्यासों आदि के पास शेष	46,07,174.08		46,07,174.08	
(v) जमा	16,27,236.08		16,27,236.08	
(vi) अन्य	2,34,20,962.78		2,34,56,846.78	
	9,08,25,56,334.58		7,69,90,91,738.10	
घटाव : उपर्युक्त ऋणों व अग्रिमों में से जो अग्रिम संदिग्ध समझे गए	1,42,19,411.38		1,42,19,411.38	
		9,06,83,36,923.20		7,68,48,72,326.72
(क) पूर्णतः सुरक्षित	9,05,91,35,371.80		7,67,56,34,891.32	
(ख) असुरक्षित, अच्छा समझा गया	92,01,551.40		92,37,435.40	
कुल चालू परिसंपत्तियाँ		53,75,04,30,550.10		50,55,47,85,813.62

विवरण	31 मार्च, 2023 के अनुसार		31 मार्च, 2022 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
वियोग : चालू देयताएँ व प्रावधान				
क. चालू देयताएं				
(ii) फुटकर लेनदार रेलवे को देय विलंब शुल्क	61,89,57,274.00		71,18,26,082.00	
वैधानिक भुगतान	1,77,54,12,718.14		1,29,99,43,277.72	
पूँजी व्ययों के बाबत देयताएँ	24,18,07,030.52		32,98,79,519.28	
अन्य	6,94,33,16,534.82		6,11,18,70,615.83	
		9,57,94,93,557.48		8,45,35,19,494.83
विविध लेनदार व ऋण शेष - पत्तन के विशेष निवेशों पर ब्याज				
व्यपारियों, ठेकेदारों व अन्यो से जमा नगद	4,34,79,39,031.76		4,35,61,49,682.58	
प्रतिभूतियां	58,64,600.00		58,64,600.00	
	4,35,38,03,631.76		4,36,20,14,282.58	
वियोग: व्यापारियों, ठेकेदारों व अन्यो से प्राप्त जमा राशि के अंकित मूल्य पर प्रतिभूतियां	58,64,600.00		58,64,600.00	
		4,34,79,39,031.76		4,35,61,49,682.58
(i) क्षतिपूर्ति बिलों हेतु दावे		3,22,62,82,303.33		2,83,17,42,963.09
(ii) ड्रेजिंग अनुदान हेतु दावा		12,22,68,12,995.49		11,47,75,12,995.49
(iii) बीओटी की आय पर रॉयलटी हेतु दावे		1,88,79,19,494.00		1,88,79,19,494.00
(iv) वीटीएमएस की स्थापना हेतु प्रोद्भूत देयताएं		9,62,42,495.00		12,28,66,655.00
(v) अन्य देयताएँ		68,99,44,746.47		1,34,97,39,464.36
(vi) शुद्ध देयता -एचडीपीइएल		6,11,53,557.05		-
(vii) सरकार को वापसी योग्य -सीआईडब्ल्यूटीसी (अनुसूची-5)		43,81,26,811.94		-

विवरण	31 मार्च, 2023 के अनुसार		31 मार्च, 2022 के अनुसार	
	₹	₹	₹	₹
ख. प्रावधान				
(i) वेतन व मजदूरी, विविध देय बिल	1,35,71,29,365.78		89,41,95,731.08	
(ii) पेंशनधारकों का लेखा	9,77,10,676.51		10,43,76,698.54	
(iii) बकाया वेतन व पेंशन हेतु प्रावधान	1,04,98,11,654.68		1,07,32,12,011.68	
(iv) आयकर हेतु प्रावधान	5,08,40,87,660.00		3,06,49,79,990.00	
(v) अनुषंगी लाभ कर हेतु प्रावधान	8,00,306.00		8,00,306.00	
		7,58,95,39,662.97		5,13,75,64,737.30
कुल चालू देयताएँ		40,14,34,54,655.49		35,61,70,15,486.65
शुद्ध चालू परिसंपत्तियां		13,60,69,75,894.61		14,93,77,70,326.97
स्थिर/पूँजी परिसंपत्तियां		19,29,15,65,491.97		16,92,90,12,023.60
निवेश		11,54,94,53,787.00		8,40,12,24,000.00
निधियों का उपयोग		44,44,79,95,173.58		40,26,80,06,350.57

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 2014-15	₹	30,12,83,632.00
आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2015-16	₹	9,48,70,726.00
आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2016-17	₹	1,53,24,24,025.00
आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2017-18	₹	3,03,17,88,980.00
आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2019-20	₹	9,67,63,70,713.00
आयकर की मांग की राशि वित्त वर्ष 2020-21	₹	3,01,43,30,556.00

आयकर की कुल मांग :

₹ 17,65,10,68,632.00

ख. सेवा-कर की मांग :

₹ 9,14,48,522.00

ग. बिक्री कर की मांग

₹ 6,26,31,095.00

घ मूल्यवर्धित कर (वैट)

₹ 6,18,75,575.00

ड..अन्य: अरबिट्रेशन और न्यायालय के अधीन मामले

(क) डी सी पी एल	₹	184.76 lakhs
(ख) मेसर्स टीएम इन्टरनेशनल लॉजिस्टिक लि.(टीएमआईएलएल) व केओपीटी	₹	232.43 Lakh
(ग) जिंदल आईटीएफ लि. व के ओपीटी	₹	65063.00 Lakh
(घ) साउथ इस्टर्न रेलवे व के ओपीटी	₹	55.43 Lakh

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23	₹	विगत वर्ष 2021-22	₹
आय				
1. माल संचालन व भंडारण प्रभार				
• संचालन व भंडारण प्रभार (कंटेनर को छोड़कर)	3,76,37,65,000.00		3,31,15,43,765.51	
• कंटेनर संचालन हेतु प्रभार (कंटेनरीकृत माल व विलंबन शुल्क सहित)	3,89,04,27,222.79		4,02,85,91,507.00	
• बीओटी संविदा से आय	50,21,26,635.00		52,89,81,901.00	
• विलंबन शुल्क	4,94,17,272.00		4,00,10,818.00	
• बर्थ 2, 4बी, व 8 पर घाट शुल्क व जहाज पर चढ़ाई प्रभार को छोड़कर माल संचालन से आय	3,83,33,67,873.00		2,88,90,93,893.00	
• विविध आय	33,20,94,583.46		31,46,04,350.60	
कुल		12,37,11,98,586.25		11,11,28,26,235.11
2. पत्तन व गोदी प्रभार				
• पाइलटेंज, टवेज आदि हेतु शुल्क	4,50,50,41,806.00		4,16,59,66,124.00	
• बर्थ-भाड़ा प्रभार	1,07,40,88,749.00		1,04,06,31,455.00	
• पत्तन बकाया	2,53,09,07,106.00		2,30,80,52,308.00	
• सूखी गोदी प्रभार	3,64,24,039.00		2,87,04,281.00	
• विविध आय	29,42,70,161.00		20,06,04,109.00	
• नदी ड्रेजिंग व नदी अनुरक्षण के मद में केन्द्रीय सरकार द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति	1,75,59,00,000.00		1,83,00,00,000.00	
कुल		10,19,66,31,861.00		9,57,39,58,277.00

विवरण	वास्तविक चालू वर्ष 2022-23		वास्तविक विगत वर्ष 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
3. रेलवे आय				
• फ्रेट व हौलेज	1,06,59,14,374.00	94,22,19,014.00		
• साइडिंग प्रभार (समेकित प्रभार)	14,91,40,181.00	14,17,08,561.00		
• टर्मिनल प्रभार	87,98,69,966.79	77,05,93,680.00		
• घाट शुल्क व विलंबन शुल्क	4,83,64,215.00	3,21,03,015.00		
• विविध प्रभार	15,50,46,624.40	5,19,88,587.08		
कुल	2,29,83,35,361.19	1,93,86,12,857.08		
4. संपदा किराया				
• भूमि से किराया	2,07,72,40,667.41	1,76,03,76,011.67		
• बिल्डिंग, शेडों व गोदामों से किराया	41,62,25,561.54	33,64,92,175.80		
• लीज की भूमि के अग्रिम भाड़े का शोधन	33,50,69,890.56	34,71,49,972.46		
• क्षतिपूर्ति प्रभार (भूमि व भवन)	60,25,25,002.19	65,69,19,434.36		
• विविध आय	65,37,01,945.49	69,73,89,003.61		
कुल	4,08,47,63,067.19			
कुल प्रचालन आय	28,95,09,28,875.63		3,79,83,26,597.90	26,42,37,23,967.09

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23	₹	विगत वर्ष 2021-22	₹
व्यय				
1 माल संचालन व भंडारण प्रभार(अनुसूची-8)	7,01,28,38,605.95		5,92,01,68,523.69	
2 नौवहन हेतु पत्तन व गोदी सुविधाएँ(अनुसूची-9)	7,06,76,16,777.42		6,25,99,22,773.85	
3 रेलवे कार्य (अनुसूची-10)	1,05,99,16,891.14		76,42,67,571.63	
4 किराए योग्य भूमि व भवन(अनुसूची- 11)	81,66,77,847.30		75,27,57,649.02	
5 प्रबंधन व सामान्य प्रशासनिक व्यय(अनुसूची-12)	3,15,12,80,428.08		3,00,77,76,032.54	
कुल प्रचालन व्यय	19,10,83,30,549.89		16,70,48,92,550.73	
प्रचालन अधिशेष	9,84,25,98,325.74		9,71,88,31,416.36	
योग : वित्तीय व विविध आय				
• सामान्य आरक्षित निधियों पर ब्याज आय	34,69,98,729.54		37,64,12,539.13	
• कर्मचारी अग्रिमों, विलंबित भुगतानों तथा अनाबंटित निवेशों पर ब्याज	4,21,56,379.28		3,99,64,772.95	
• प्रधान परिसंपत्तियों के विक्रय/निपटन पर लाभ	4,18,05,892.00		73,59,175.00	
• पूर्व अवधि आय	-		21,19,442.00	
• फुटकर प्राप्तियाँ	47,29,42,008.07		49,48,10,765.53	
वियोग : वित्तीय व विविध व्यय (अनुसूची-13)	90,39,03,008.89		92,06,66,694.61	
कर पूर्व लाभ	10,74,65,01,334.63		10,63,94,98,110.97	
वियोग : करारोपण हेतु प्रावधान :	7,70,57,78,961.38		9,43,43,73,791.78	
- वर्तमान वर्ष हेतु आयकर	3,04,07,22,373.25		1,20,51,24,319.19	
- विगत वर्ष हेतु आयकर	1,57,75,96,000.00		46,10,00,000.00	
कर पश्चात लाभ	1,02,16,14,703.25		8,14,42,111.00	
				66,26,82,208.19

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23		विगत वर्ष 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
कर पश्चात लाभ (से/अग्रे)		1,02,16,14,703.25		66,26,82,208.19
योग : विनियोजन :				
• सामान्य आरक्षित से आहरण		1,21,31,39,953.47		2,42,98,85,137.83
• पूंजी परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण से आहरण		-		10,06,66,739.00
• ऋण व आकास्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान		-		-
• आस्थागित कर देयता: पूर्ववर्ती वर्षों हेतु पुनरांकित		16,50,75,520.00		-
• एफबीटी देयता के लिए प्रावधान का पुनरांकन		-		58,68,492.00
• अन्य मदें		1,69,823.28		-
विनियोजन हेतु उपलब्ध निधि		2,40,00,00,000.00		3,19,91,02,577.02
वियोग : विनियोजन :				
• आस्थागित कर देयता: चालू वर्ष व पूर्ववर्ती वर्षों हेतु		-		23,74,72,323.22
• ऋण व आकास्मिक निधि का विकास, पुनर्भुगतान		1,20,00,00,000.00		85,98,00,000.00
• पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण		1,20,00,00,000.00		85,98,00,000.00
• सामान्य आरक्षित		-		1,24,20,30,253.80
कुल विनियोजन		2,40,00,00,000.00		3,19,91,02,577.02
विनियोजन के पश्चात अधिशेष(+)/ घाटा (-), लाभ व हानि लेखा के नामे शेष को स्थानांतरित		-		0

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
 वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
 अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
आरक्षित और अधिशेष व अन्य देयताएं

अनुसूची - 1

31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	पूंजी आरक्षण	सामान्य आरक्षण	कर्मचारी कल्याण निधि
	₹	₹	₹
शेष- 1 अप्रैल, 2022	11,60,16,19,290.31	5,98,69,05,276.45	19,89,999.00
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	-	3,04,07,22,373.25	-
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	-	1,69,823.28	-
योग: आस्थगित कर देयता का पुनरांकन	-	16,50,75,520.00	-
योग: भूमि विक्रय	-	-	-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरित	-	-	-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरित	-	-	-
निवेश पर ब्याज	-	-	37,676.71
प्रोद्भूत ब्याज	-	-	-
क) पूंजी 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	-	-	-
अन्य राजस्व व निधियों से स्थानान्तरण	-	-	-
पूंजीगत परिसंपत्तियों का विक्रय	-	-	-
विविध प्राप्तियां/समायोजन	-	-	11,12,323.29
	-	3,20,59,67,716.53	11,50,000.00
वियोग: को स्थानांतरण	11,60,16,19,290.31	9,19,28,72,992.98	31,39,999.00
सामान्य आरक्षित निधि	-	-	-
अधिवर्षिता निधि व ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण हेतु एलआईसी को अंशदान	-	-	-
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	-	2,40,00,00,000.00	-
करारेपन के लिए प्रावधान	-	2,01,91,07,670.00	-
प्रोद्भूत ब्याज का पुनरांकन	-	-	-
स्त्रोत पर आयकर की कटौती	-	-	-
विविध व्यय	-	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-	-
कर समायोजन हेतु आहरण	-	-	-
निधि से भुगतान	-	-	11,50,000.00
बैंक प्रभार	-	-	-
भूमि की बिक्री का समायोजन	-	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य के लिए समायोजन	-	-	-
	-	4,41,91,07,670.00	11,50,000.00
शेष - 31 मार्च, 2023	11,60,16,19,290.31	4,77,37,65,322.98	19,89,999.00

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
आरक्षित और अधिशेष व अन्य देयताएं

अनुसूची - 1क

31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	प्रधान परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	ऋण व आकस्मिक निधि का विकास, पुनर्भुगतान	कर्मचारी कल्याण निधि
	₹	₹	₹
शेष- 1 अप्रैल, 2023	1,32,49,18,973.41	6,56,94,69,086.51	53,11,62,995.05
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	-	-	-
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	1,20,00,00,000.00	1,20,00,00,000.00	-
योग: आस्थगित कर देयता पुरनांकन	-	-	-
योग: भूमि विक्रय	-	-	-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरण	-	-	-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरण	-	-	-
निवेश पर ब्याज:	6,29,97,419.00	34,59,29,466.31	2,84,52,067.00
प्रोद्भूत ब्याज	9,63,37,463.87	31,25,14,062.58	1,78,24,894.93
क) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	-	-	-
ख) ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	-	-	-
ग) अधिवर्षिता निधि	-	-	-
घ) एस्करो लेखा निधि	-	-	-
चिकित्सा परिचर्या के लिए सेवा निवृत्त कर्मचारियों द्वारा दिया गया अंशदान	-	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	-	-
अन्य आरक्षित व निधियों से स्थानांतरण	-	-	-
विविध प्राप्तियां /समायोजन	-	-	-
	1,35,93,34,882.87	1,85,84,43,528.89	4,62,76,961.93
	2,68,42,53,856.28	8,42,79,12,615.40	57,74,39,956.98
वियोग: को स्थानांतरण	-	-	-
सामान्य आरक्षित निधि	-	-	-
अधिवर्षिता निधि व	-	-	-
ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण हेतु एलआईसी को अंशदान	-	-	-
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	-	-	-
करारोपन के लिए प्रावधान	-	-	-
प्रोद्भूत ब्याज का पुनरांकन	17,73,44,909.00	11,10,13,924.00	13,13,833.00
स्त्रोत से आयकर की कटौती	-	-	-
कर समायोजन के लिए आहरण	-	-	-
निधि से भुगतान	-	-	-
बैंक प्रभार	-	-	-
भूमि की बिक्री का समायोजन	-	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य के लिए समायोजन	-	-	-
	17,73,44,909.00	11,10,13,924.00	13,13,833.00
शेष - 31 मार्च, 2023	2,50,69,08,947.28	8,31,68,98,691.40	57,61,26,123.98

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
आरक्षित और अधिशेष व अन्य देयताएं

अनुसूची- 1 (ख)

31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची	सेवा निवृत्ति चिकित्सा निधि	कोलकाता पत्तन न्यास की कर्मचारी अधिवर्षिता निधि
	₹	₹
शेष- 1 अप्रैल, 2023	8,21,06,512.77	7,31,50,94,386.86
योग: लाभ व हानि के लेखा से स्थानांतरण	-	4,18,49,00,000.00
योग: लाभ व हानि विनियोजन लेखा से स्थानांतरण	-	-
योग: आस्थगित कर देयता पुरनांकन	-	-
योग: भूमि विक्रय	-	-
योग: सामान्य आरक्षित से स्थानांतरण	-	-
योग: राजस्व अधिशेष से स्थानांतरण	-	-
निवेश पर ब्याज:	12,84,624.00	26,60,34,073.00
प्रोद्भूत ब्याज	74,74,616.55	21,78,94,018.18
क) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण	-	-
ख) ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान	-	-
ग) अधिवर्षिता निधि	-	-
घ) एस्क्रो लेखा निधि	-	-
चिकित्सा परिचर्या के लिए सेवा निवृत्त कर्मचारियों द्वारा दिया गया अंशदान	32,62,622.00	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	12,55,154.00
अन्य आरक्षित व निधियों से स्थानांतरण	-	-
पूँजीगत परिसंपत्तियों की बिक्री	-	-
विविध प्राप्तियां /समायोजन	225.20	283.20
	1,20,22,087.75	4,67,00,83,528.38
	9,41,28,600.52	11,98,51,77,915.24
वियोग: को स्थानांतरण	-	-
सामान्य आरक्षित निधि	-	-
अधिवर्षिता निधि व	-	2,81,44,20,000.00
ग्रेच्युटी निधि अनुरक्षण हेतु एलआईसी को अंशदान	-	-
लाभ व हानि विनियोजन लेखा	-	-
करारोपन के लिए प्रावधान	-	-
प्रोद्भूत ब्याज का पुनरांकन	23,13,673.00	7,69,27,725.00
स्रोत से आयकर की कटौती	-	-
कर समायोजन के लिए आहरण	-	-
निधि से भुगतान	-	-
बैंक प्रभार	165.20	-
भूमि की बिक्री का समायोजन	-	-
पेंशन अंशदान और अन्य हेतु समायोजन	-	1,69,17,214.00
	23,13,838.20	2,90,82,64,939.00
शेष - 31 मार्च, 2023	9,18,14,762.32	9,07,69,12,976.24

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूची

परिसंपत्तियों का विवरण	समग्र ब्लॉक			
	लागत			
	1 अप्रैल, 2022 को शेष	मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के दौरान योग	मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के दौरान समायोजन/स्थानांतरण/विलोपन	31 मार्च, 2023 को (2+3) - 4
1	2	3	4	5
	₹	₹	₹	₹
भूमि	31,14,86,419.16	-	-	31,14,86,419.16
प्रधान ड्रेजिंग	95,52,66,627.06	-	-	95,52,66,627.06
भवन, शेड व अन्य संरचनाएं	2,10,75,78,030.74	6,25,88,151.00	-	2,17,01,66,181.74
घाट, सड़कें, बाउण्ड्रीज	5,83,87,92,159.61	76,85,12,164.00	93,85,660.14	6,59,79,18,663.47
फ्लोटिंग और फ्लोटिंग क्राफ्ट	1,28,26,40,652.02	-	11,21,90,245.20	1,17,04,50,406.82
रेलवे व रोलिंग स्टॉक	3,20,46,27,228.72	11,94,51,745.00	-	3,32,40,78,973.72
डॉक्स, सीवाल्स, पिअर्स, नौगम्य सहायिकी	4,26,01,20,102.64	9,51,22,377.00	-	4,35,52,42,479.64
क्रेन व वाहन	83,40,51,976.98	-	-	83,40,51,976.98
संयंत्र व मशीनरी	2,11,33,44,118.31	23,16,67,871.00	78,390.00	2,34,49,33,599.31
संस्थापन- जल, विद्युत, दूर संचार, अग्निशमन	1,32,78,56,034.90	14,74,36,237.00	-	1,47,52,92,271.90
फर्निचर व फिटिंग्स	5,02,86,179.03	1,27,58,478.00	-	6,30,44,657.03
कार्यालय उपकरण, टूल्स व मशीनें	5,70,18,917.81	5,35,34,193.00	23,702.00	11,05,29,408.81
कुल	22,34,30,68,446.98	1,49,10,71,216.00	12,16,77,997.34	23,71,24,61,665.64
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)	22,41,22,47,194.98	1,49,10,71,216.00	12,16,77,997.34	23,78,16,40,413.64
प्रगतिधीन प्रधान कार्य	3,75,20,68,123.58	2,99,73,18,025.16	1,48,25,80,052.00	5,26,68,06,096.74
कुल	26,16,43,15,318.56	4,48,83,89,241.16	1,60,42,58,049.34	29,04,84,46,510.38

i) भूमि	31,14,86,419.16
ii) पूर्ण मूल्यहास की गई परिसंपत्तियां	3,77,79,31,809.56
iii) पूर्ण मूल्यहास नहीं की गई परिसंपत्तियां	19,62,30,43,436.92
	23,71,24,61,665.64

मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
का विवरण

अनुसूची-2

मूल्य हास				शुद्ध ब्लॉक	
1 अप्रैल, 2023 को शेष राशि	मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के दौरान समायोजन/ स्थानांतरण/ विलोपन	वर्ष के दौरान प्रदत्त	कुल, जैसा कि 31 मार्च, 2023 को है (6-7) + 8	जैसा कि 31 मार्च, 2023 को (5-9)	जैसा कि 31 मार्च, 2022 को (2-6)
6	7	8	9	10	11
₹	₹	₹	₹	₹	₹
-	-	-	-	31,14,86,419.16	31,14,86,419.16
33,59,13,998.10	-	95,09,474.60	34,54,23,472.70	60,98,43,154.36	61,93,52,628.96
85,35,16,240.33	-	4,39,47,796.91	89,74,64,037.24	1,27,27,02,144.50	1,25,40,61,790.41
1,48,27,17,865.79	10,64,319.42	18,93,87,942.74	1,67,10,41,489.11	4,92,68,77,174.36	4,35,60,74,293.82
1,23,96,65,136.71	11,21,90,245.20	77,83,442.73	1,13,52,58,334.24	3,51,92,072.58	4,29,75,515.31
74,90,17,231.63	-	6,37,50,128.55	81,27,67,360.18	2,51,13,11,613.54	2,45,56,09,997.09
1,52,88,03,393.60	-	10,68,96,068.07	1,63,56,99,461.67	2,71,95,43,017.97	2,73,13,16,709.04
67,99,90,419.50	-	3,46,80,538.63	71,46,70,958.13	11,93,81,018.85	15,40,61,557.48
1,56,34,86,309.33	78,390.00	9,02,42,756.95	1,65,36,50,676.28	69,12,82,923.03	54,98,57,808.98
71,97,83,422.05	-	5,91,08,865.94	77,88,92,287.99	69,63,99,983.91	60,80,72,612.85
3,21,24,643.49	-	39,04,337.43	3,60,28,980.92	2,70,15,676.11	1,81,61,535.54
4,25,98,107.59	23,702.00	2,50,24,252.29	6,75,98,657.88	4,29,30,750.93	1,44,20,810.22
9,22,76,16,768.12	11,33,56,656.62	63,42,35,604.84	9,74,84,95,716.34	13,96,39,65,949.30	13,11,54,51,678.86
-	-	-	-	6,91,78,748.00	6,91,78,748.00
76,86,526.84	-	6,98,775.23	83,85,302.07	83,85,302.07	76,86,526.84
76,86,526.84	-	6,98,775.23	83,85,302.07	6,07,93,445.93	6,14,92,221.16
9,23,53,03,294.96	11,33,56,656.62	63,49,34,380.07	9,75,68,81,018.41	14,02,47,59,395.23	13,17,69,43,900.02
-	-	-	-	5,26,68,06,096.74	3,75,20,68,123.58
9,23,53,03,294.96	11,33,56,656.62	63,49,34,380.07	9,75,68,81,018.41	19,29,15,65,491.97	16,92,90,12,023.60

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के तुलन-पत्र की अनुसूची
बैंक शेष और नकदी

अनुसूची- 3

क्रम	विवरण	₹	₹
(क)	सावधि जमा		
	इंडियन बैंक, एसएमई फाइनेंस शाखा में सावधि जमा	5,00,00,001.00	
	केनरा बैंक, एन.एस.रोड, कोलकाता शाखा में सावधि जमा	20,00,00,000.00	
	केनरा बैंक, एन.एस.रोड, हेयर स्ट्रीट शाखा में सावधि जमा	5,00,00,000.00	
	केनरा बैंक, एन.एस.रोड, हेयर स्ट्रीट शाखा में सावधि जमा	9,99,99,999.00	
	यूको बैंक, एन.एस.रोड, हेयर स्ट्रीट शाखा में सावधि जमा	25,00,00,000.00	
	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	41,99,79,000.00	
	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	46,99,84,000.00	
	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	21,99,89,000.00	
	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	96,99,97,000.00	
	इंडियन ओवरसीज बैंक, हल्दिया शाखा (सीजेपी)	11,00,00,000.00	
	इंडियन बैंक, स्टैण्ड रोड शाखा, कोलकाता	35,99,83,000.00	
	पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	59,85,06,975.00	
	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	10,10,00,000.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट ब्रांच,	1,40,49,98,000.00	
	कुल (क)		5,30,44,36,975.00
(ख)	चालू खाता		
	एचडीएफसी बैंक लि पीसीएस खाता, स्टीफन हाउस शाखा	1,70,36,156.84	
	आईसीआईसीआई बैंक, आर.एन. मुखर्जी रोड शाखा	7,90,000.00	
	आईडीबीआई बैंक, पार्क स्ट्रीट शाखा,	1,20,163.00	
	पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड, कोलकाता शाखा	50,01,979.62	
	इंडियन ओवरसीज बैंक, कोलकाता पत्तन शाखा वेब्रीज	1,21,56,387.51	
	इंडियन बैंक, स्टैण्ड रोड शाखा, कोलकाता	20,00,89,647.06	
	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (पहले कॉर्पोरेशन बैंक), ब्रेबॉर्न रोड शाखा	1,56,913.20	
	एचडीएफसी बैंक लिमिटेड स्टीफन हाउस केओपीटी एस्टेट कलेक्शन	1,43,90,043.00	
	भारतीय स्टेट बैंक एसआईबी शाखा, कोलकाता (जेम पूल)	12,73,386.00	
	भारतीय स्टेट बैंक विकास भवन शाखा, कोलकाता	6,33,574.33	
	इंडियन ओवरसीज बैंक (बचत खाता), स्टैण्ड रोड शाखा	31,85,28,133.96	
	भारतीय स्टेट बैंक (बचत खाता), एस.आई.बी. शाखा	18,55,51,422.96	
	केनरा बैंक (पहले सिंडिकेट बैंक), एन.एस. रोड शाखा	52,28,656.21	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता मुख्य शाखा	1,95,08,678.09	
	इंडियन ओवरसीज बैंक, स्टैण्ड रोड शाखा, कोलकाता	1,10,99,589.24	
	भारतीय स्टेट बैंक (पूर्व में स्टेट बैंक ऑफ मैसूर), बेटिक स्ट्रीट शाखा	53,516.75	
	पंजाब नेशनल बैंक (पहले यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया), रॉयल एक्सचेंज शाखा	10,36,940.07	
	पंजाब नेशनल बैंक (पहले यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया), बजबज	1,000.00	

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन-पत्र की अनुसूची
बैंक शेष और नकदी

अनुसूची- 3

क्रम	विवरण	₹	₹
	स्टेट बैंक ऑफ सौरास्ट्र, मूल्य वर्धित कर	5,057.84	
	बैंक ऑफ इंडिया	3,25,853.39	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, भूसंपदा किराया	82,21,986.25	
	इंडियन बैंक (पहले इलाहाबाद बैंक), बजबज	28,14,843.21	
	पंजाब एंड सिंध बैंक	4,44,488.69	
	स्टैंडर्ड चार्टर्ड बैंक, एन.एस.रोड शाखा, टीईडीआई	1,00,000.00	
	एचडीएफसी बैंक लिमिटेड पीसीएस ए/सी, शरत बोस रोड शाखा-ई.डी.आई	1,15,11,810.14	
	पंजाब एंड सिंध बैंक- भूसंपदा किराया लेखा सं0 4387	2,27,283.45	
	इंडियन ओवरसीज़ बैंक - भूसंपदा किराया खाता सं0 606	2,21,97,076.76	
	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, -केओपीटी 4% विशेष दर खाता	3,566.64	
	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, केओपीटी फेयरली शाखा, कोलकाता	2,71,582.24	
	एचडीएफसी बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा,	1,49,49,260.00	
	केनरा बैंक, एनएस रोड शाखा होल्डिंग खाता	6,86,401.00	
	भारतीय स्टेट बैंक, हल्दिया पोर्ट शाखा - चालू खाता	1,93,68,034.09	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया - चालू खाता	1,09,215.55	
	यूको बैंक, हल्दिया शाखा - चालू खाता	4,53,395.90	
	इलाहाबाद बैंक, सीजेपी शाखा - चालू खाता	8,31,49,274.75	
	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा- चालू खाता	1,58,47,529.72	
	पंजाब नेशनल बैंक, दुर्गाचक शाखा - चालू खाता	5,63,037.29	
	सेंट्रल बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा - चालू खाता	2,14,606.43	
	बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया शाखा - चालू खाता	13,24,879.36	
	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, हल्दिया शाखा - चालू खाता	89,66,622.36	
	सिंडिकेट बैंक, चालू खाता (नई दिल्ली)	97,058.00	
	सिंडिकेट बैंक, चालू खाता (कोल) शाखा	89,94,632.24	
	पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया पेट्रो केमिकल्स शाखा में नकद	14,91,783.61	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया (टाउनशिप शाखा)	1,82,775.57	
	सिंडिकेट बैंक (हल्दिया) चालू खाता	3,64,572.43	
	एचडीएफसी बैंक हल्दिया	5,363.27	
	आईडीबीआई बैंक, हल्दिया (चालू खाता)	1,49,096.71	
	आन्ध्र बैंक - चालू खाता	18,44,661.41	
	केनरा बैंक - चालू खाता	1,73,21,337.39	

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के तुलन-पत्र की अनुसूची
बैंक शेष और नकदी

अनुसूची- 3

क्रम सं.	विवरण	₹	₹
	एचडीएफसी बैंक - चालू खाता - पीसीएस खाता,	14,93,881.37	
	आईसीआईसीआई बैंक - चालू खाता - पीसीएस खाता,	18,30,33,001.42	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया - एचडीसी शाखा	83,35,407.00	
	यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया - एचडीसी शाखा (चालू खाता-ई.एम)	10,00,000.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा,(पीसीएस)	10,001.17	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया टी/शीप शाखा चालू खाता	6,36,384.00	
	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एसएमई हल्दिया पोर्ट शाखा बिल डेस्क- चालू खाता	10,69,505.81	
	पंजाब नेशनल बैंक (तत्कालीन यूबीआई) एचडीसी शाखा बचत खाता	15,30,27,359.98	
	भारतीय स्टेट बैंक (बंदरगाह शाखा) - बचत खाता	6,44,26,768.00	
	हाथ में नगद		1,42,78,95,582.28
			5,30,424.73
	कुल (ख)		1,42,84,26,007.01
	कुल (क+ख)		6,73,28,62,982.01
ग.	अनुसूचित बैंकों में मीयादी जमा		
	न्यायालय आदेश और साख-पत्र		
	(क) न्यायालय आदेशों के सापेक्ष सावधि जमा		
	5.15% इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	21,09,436.00	
	5.15% इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	1,11,60,628.00	
	5.40% इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	1,87,136.00	
	6.10% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता शाखा	2,51,51,121.00	
	5.55% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता शाखा	1,18,55,105.00	
	5.55% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता शाखा	1,81,92,582.00	
	6.35% पंजाब नेशनल बैंक, ब्रेबर्न रोड शाखा, कोलकाता शाखा	68,19,000.00	
	6.10% स्टेट बैंक, खिदिरपुर शाखा	3,16,125.00	
	5.50% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा, कोलकाता शाखा	6,34,564.00	
	6.90% केनरा बैंक, एन.एस.रोड, कोलकाता शाखा	82,70,149.00	
	5.30% केनरा बैंक, एन.एस.रोड, कोलकाता शाखा	29,467.00	
	6.00% यूको बैंक, कोलकाता मुख्य शाखा	12,53,841.00	
	7.5% केनरा बैंक, एन.एस.रोड, कोलकाता शाखा	16,61,17,777.00	
	6.56% केनरा बैंक, एन.एस.रोड, कोलकाता शाखा	3,75,59,849.00	
	6.3% केनरा बैंक, एन.एस.रोड, कोलकाता शाखा	5,62,00,364.00	
	7.84% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा	12,81,584.00	
	7.84% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड, शाखा	2,11,441.00	
	कुल (क)		34,73,50,169.00
	(ख) साख- पत्र के सापेक्ष मीयादी जमा		
	6.90% केनरा बैंक, एन.एस.रोड, कोलकाता शाखा	22,31,799.00	
	5.15% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	82,48,072.00	
	5.5% पंजाब नेशनल बैंक, हल्दिया गोदी परिसर शाखा	5,00,000.00	
	6.75% स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, हल्दिया पोर्ट शाखा	29,00,00,000.00	
	कुल (ख)		30,09,79,871.00
	कुल (ग) (क+ख)		64,83,30,040.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन-पत्र की अनुसूची
बैंक शेष और नकदी

अनुसूची- 3

क्रम सं.	विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
डी.	एसएमपीके सेवानिवृत्ति लाभ कर्मचारी खाता		
	क) ट्रस्ट सिक्योरिटीज की सरकार	शून्य	शून्य
	ख) शेयर डिबेंचर और बांड	शून्य	शून्य
	ग) निवेश गुण	शून्य	शून्य
	घ) अन्य		
1	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	24-04-2023	1,99,99,000.00
2	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	25-04-2023	1,99,99,000.00
3	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	26-04-2023	1,99,99,000.00
4	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	27-04-2023	1,99,99,000.00
5	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	28-04-2023	1,99,99,000.00
6	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	01-05-2023	1,99,99,000.00
7	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	28-04-2023	1,99,99,000.00
8	5.2% बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
9	5.4% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	29-05-2023	1,99,99,000.00
10	5.15% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
11	5.15% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	03-05-2023	1,99,99,000.00
12	5.4% केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	31-05-2023	1,99,99,000.00
13	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	03-05-2023	1,99,99,000.00
14	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	04-05-2023	1,99,99,000.00
15	7.7% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	04-01-2024	12,00,00,000.00
16	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	05-05-2023	1,99,99,000.00
17	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	08-05-2023	1,99,99,000.00
18	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	09-05-2023	1,99,99,000.00
19	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	10-05-2023	1,99,99,000.00
20	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	02-05-2023	1,99,99,000.00
21	5.15% केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा,	03-05-2023	1,99,99,000.00
22	5.4% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	02-06-2023	1,99,99,000.00
23	5.4% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	05-06-2023	1,99,99,000.00
24	7.7% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	05-01-2024	10,50,00,000.00
25	5.15% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	11-05-2023	1,99,99,000.00
26	5.87% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	13-06-2023	35,00,00,000.00
27	5.15% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	12-04-2023	1,99,99,000.00
28	5.15% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	12-05-2023	1,99,99,000.00
29	6% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	15-06-2023	30,00,00,000.00
30	5.4% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	01-06-2023	1,99,99,000.00
31	5.4% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	02-06-2023	1,99,99,000.00
32	5.4% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	03-06-2023	1,99,99,000.00
33	5.4% केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	05-06-2023	1,00,00,000.00
34	5.61% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	08-06-2023	11,00,00,000.00
35	5.65% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	08-06-2023	35,00,00,000.00
36	5.72% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	09-06-2023	15,00,00,000.00
37	6.92% पंजाब एंड सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	26-08-2024	15,00,00,000.00
38	7.76% स्टेट बैंक, हल्दिया पोर्ट शाखा	02-01-2024	26,00,00,000.00
39	7% स्टेट बैंक, हल्दिया पोर्ट शाखा	13-09-2023	21,00,00,000.00
40	7% स्टेट बैंक, हल्दिया पोर्ट शाखा	19-09-2023	21,00,00,000.00
41	6.56% यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	04-07-2023	1,25,00,00,000.00
42	7.16% यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	07-10-2024	51,00,00,000.00
43	5.7% यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	12-06-2023	20,00,00,000.00
44	7.88% यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	09-06-2025	15,00,00,000.00
45	7.92% यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	14-03-2025	25,50,00,000.00
46	7.88% यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	24-02-2025	15,00,00,000.00
47	7.3% यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	27-10-2023	11,00,00,000.00
	कुल (घ)		5,50,99,72,000.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन-पत्र की अनुसूची
बैंक शेष और नकदी

अनुसूची- 3

क्रम सं.		विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
च.				
		क) सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ खाता	शून्य	शून्य
		ख) ट्रस्ट सिक्योरिटीज की सरकार	शून्य	शून्य
		ग) शेयर डिबेंचर और बांड	शून्य	शून्य
		घ) निवेश संपत्ति		
1	5.15%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	13-05-2023	1,00,00,000.00
2	5.15%	इंडियन ओवरसीज बैंक, स्टैंड शाखा	22-05-2023	1,99,99,000.00
3	5.50%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	28-06-2024	44,60,000.00
4	5.30%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस.आई.बी.शाखा	09-09-2024	87,80,000.00
5	7.30%	पंजाब नेशनल बैंक, बबर्न रोड शाखा	22-01-2025	15,86,000.00
6	5.55%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	31-03-2025	5,25,000.00
7	5.50%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता शाखा	26-10-2026	1,99,00,000.00
8	5.50%	यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता शाखा	27-10-2026	1,99,00,000.00
9	5.40%	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, एस.आई.बी.शाखा	26-10-2026	1,38,60,000.00
		कुल (च)		9,90,10,000.00
		कुल निवेश(घ+च)		5,60,89,82,000.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन-पत्र की अनुसूची
बैंक शेष और नकदी

अनुसूची- 3

क्रम	विवरण	₹	₹
घ.	अन्य चालू खातों में शेष		
(i)	डिबेंचर धारक खाते को देय ब्याज, चालू खाता स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, कोलकाता मुख्य शाखा		29,215.90
(ii)	कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि - चालू खाता इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	5,481.91 9,665.59	15,147.50
(iii)	पूंजीगत परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थपन, पुर्नर्वासन व आधुनिकीकरण का चालू खाता इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	28,652.02	28,652.02
(iv)	ऋणों तथा आकस्मिक निधि का विकास पुनर्भुगतान - चालू खाता इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा	4,515.19	4,515.19
(v)	सेवानिवृत्ति चिकित्सा लाभ निधि का चालू खाता इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैंड रोड शाखा		4,912.90
	कुल (छ)		82,443.51
	समग्र कुल (क+ख+ग+घ)		12,99,02,57,465.52

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
 वित्तीय सलाहकार व
 मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
 अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के तुलन-पत्र की अनुसूची
निवेशों की सूची

अनुसूची-4

क्रम सं.		विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
		1. निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन और आधुनिकीकरण		
क.		सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख.		शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग.		निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ.		अन्य		
1	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	17-04-2023	1,99,99,000.00
2	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	18-04-2023	1,99,99,000.00
3	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	19-04-2023	1,99,99,000.00
4	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	22-04-2023	1,99,99,000.00
5	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	24-04-2023	1,99,99,000.00
6	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	08-05-2023	1,99,99,000.00
7	5.15%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	05-05-2023	1,99,99,000.00
8	5.15%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	08-05-2023	1,99,99,000.00
9	5.15%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	09-05-2023	1,99,99,000.00
10	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	11-05-2023	1,99,99,000.00
11	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	12-05-2023	1,99,99,000.00
12	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	15-05-2023	1,99,99,000.00
13	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	16-05-2023	1,99,99,000.00
14	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	17-05-2023	1,00,00,000.00
15	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	12-04-2023	1,99,99,000.00
16	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	13-04-2023	1,99,99,000.00
17	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	14-04-2023	1,99,99,000.00
18	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	15-04-2023	1,00,00,000.00
19	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	12-05-2023	1,99,99,000.00
20	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	15-05-2023	1,99,99,000.00
21	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	16-05-2023	1,99,99,000.00
22	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	17-05-2023	1,99,99,000.00
23	5.15%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	03-05-2023	1,99,99,000.00
24	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	18-05-2023	1,99,99,000.00
25	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	19-05-2023	1,99,99,000.00
26	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	20-05-2023	1,99,99,000.00
27	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	22-05-2023	1,00,00,000.00
28	6.30%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	23-06-2023	29,37,99,636.00
29	5.15%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
30	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्ट्रैड रोड शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
31	7.30%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	06-11-2023	11,00,00,000.00
32	7.35%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	09-11-2023	20,00,00,000.00
33	7.35%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	14-11-2023	12,00,00,000.00
34	7.10%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	25-09-2023	11,00,00,000.00
35	7.60%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	27-12-2023	15,00,00,000.00
36	7.60%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	28-12-2023	20,00,00,000.00
37	7.20%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	01-11-2023	10,10,00,000.00
38	7.11%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	11-10-2023	11,00,00,000.00
39	6.15%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	20-06-2023	25,00,00,000.00
40	6.70%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	24-07-2023	16,00,00,000.00
41	7.15%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	16-10-2023	12,00,00,000.00
		कुल (1)		2,47,47,73,636.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के तुलन-पत्र की अनुसूची
निवेशों की सूची

अनुसूची-4

क्रम सं.		विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
		2. ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भगतान		
क.		सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख.		शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग.		निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ.		अन्य		
1	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	19-04-2023	1,99,99,000.00
2	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	20-04-2023	1,99,99,000.00
3	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	21-04-2023	1,99,99,000.00
4	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	24-04-2023	1,99,99,000.00
5	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	25-04-2023	1,99,99,000.00
6	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	24-04-2023	1,99,99,000.00
7	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	25-04-2023	1,99,99,000.00
8	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	26-04-2023	1,99,99,000.00
9	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	27-04-2023	1,99,99,000.00
10	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	28-04-2023	1,99,99,000.00
11	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
12	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	03-05-2023	1,99,99,000.00
13	5.20%	बैंक ऑफ बड़ौदा, हल्दिया शाखा	04-05-2023	1,99,99,000.00
14	5.15%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	12-05-2023	1,99,99,000.00
15	5.40%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	22-05-2023	1,99,99,000.00
16	5.40%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	24-05-2023	1,99,99,000.00
17	5.40%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	25-05-2023	1,99,99,000.00
18	5.40%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	26-05-2023	1,99,99,000.00
19	5.40%	केनरा बैंक, हल्दिया शाखा	01-06-2023	1,99,99,000.00
20	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	02-06-2023	1,99,99,000.00
21	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	05-06-2023	1,99,99,000.00
22	7.50%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	05-12-2023	12,00,00,000.00
23	7.60%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	12-12-2023	11,00,00,000.00
24	7.65%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	14-12-2023	12,00,00,000.00
25	7.45%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	15-11-2023	12,00,00,000.00
26	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	18-05-2023	1,99,99,000.00
27	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	19-05-2023	1,99,99,000.00
28	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	20-05-2023	1,99,99,000.00
29	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	22-05-2023	1,00,00,000.00
30	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	22-05-2023	1,99,99,000.00
31	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	23-05-2023	1,99,99,000.00
32	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	24-05-2023	1,99,99,000.00
33	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	25-05-2023	1,99,99,000.00
34	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	25-05-2023	1,99,99,000.00
35	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	26-05-2023	1,99,99,000.00
36	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	29-05-2023	1,99,99,000.00
37	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	30-05-2023	50,00,000.00
38	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	26-05-2023	1,99,99,000.00
39	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	29-05-2023	1,99,99,000.00
40	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	30-05-2023	1,99,99,000.00
41	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	01-06-2023	50,00,000.00
42	5.15%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
43	5.40%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	05-06-2023	1,00,00,000.00
44	6.81%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	02-08-2023	15,00,00,000.00
45	6.56%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	05-07-2023	20,00,00,000.00
46	6.82%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	05-08-2023	20,00,00,000.00
47	6.56%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	06-07-2023	16,24,40,151.00
48	6.56%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	10-07-2023	25,00,00,000.00
49	6.80%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	08-08-2023	11,00,00,000.00
50	6.80%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	11-08-2023	11,00,00,000.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के तुलन-पत्र की अनुसूची
निवेशों की सूची

अनुसूची-4

क्रम सं.		विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
51	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	22-05-2023	1,99,99,000.00
52	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	23-05-2023	1,99,99,000.00
53	6.21%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	21-06-2023	50,00,00,000.00
54	7.85%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	22-02-2024	21,00,00,000.00
55	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	24-05-2023	1,99,99,000.00
56	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	25-05-2023	1,99,99,000.00
57	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	25-05-2023	1,99,99,000.00
58	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	26-05-2023	1,99,99,000.00
59	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	29-05-2023	1,99,99,000.00
60	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	30-05-2023	50,00,000.00
61	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	26-05-2023	1,99,99,000.00
62	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	29-05-2023	1,99,99,000.00
63	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	30-05-2023	1,99,99,000.00
64	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	31-05-2023	50,00,000.00
65	7.85%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	27-02-2024	11,00,00,000.00
66	5.15%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
67	7.50%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	28-11-2023	15,00,00,000.00
68	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	31-05-2023	1,99,99,000.00
69	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	01-06-2023	1,99,99,000.00
70	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	02-06-2023	1,99,99,000.00
71	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	03-06-2023	1,99,99,000.00
72	5.40%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	05-06-2023	1,99,99,000.00
73	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
74	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	03-05-2023	1,99,99,000.00
75	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	10-05-2023	1,99,99,000.00
76	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	11-05-2023	1,99,99,000.00
77	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	12-05-2023	1,99,99,000.00
78	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	15-05-2023	1,99,99,000.00
79	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	16-05-2023	1,00,00,000.00
80	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	02-05-2023	1,99,99,000.00
81	5.15%	इंडियन ओवरसीज़ बैंक, स्टैंड रोड शाखा	03-05-2023	1,99,99,000.00
82	7.60%	पंजाब नेशनल बैंक, एचपीसीसी शाखा	19-12-2023	12,00,00,000.00
83	7.84%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	06-02-2024	11,00,00,000.00
84	5.91%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	14-06-2023	40,00,00,000.00
85	6.92%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	21-08-2023	20,00,00,000.00
86	6.70%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	21-07-2023	22,00,00,000.00
87	7.76%	पंजाब व सिंध बैंक, एन.एस.रोड शाखा	27-01-2025	12,00,00,000.00
88	7.87%	स्टेट बैंक एसबीआई शाखा, कोलकाता	22-03-2024	26,00,00,000.00
89	7.70%	यूको बैंक, हलिदिया शाखा	20-09-2024	26,00,00,000.00
90	7.70%	यूको बैंक, हलिदिया शाखा	26-12-2024	26,00,00,000.00
91	7.88%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	03-03-2025	15,00,00,000.00
92	5.60%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	07-06-2023	30,00,00,000.00
93	6.57%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	13-07-2023	25,00,00,000.00
94	6.57%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	14-07-2023	25,00,00,000.00
95	7.92%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	16-03-2024	26,00,00,000.00
96	7.88%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	18-03-2024	11,00,00,000.00
97	6.10%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	19-06-2023	40,00,00,000.00
98	6.05%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	22-06-2023	10,00,00,000.00
99	6.27%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	26-06-2023	30,00,00,000.00
100	6.38%	यूनियन बैंक, हल्दिया शाखा	29-06-2023	35,00,00,000.00
		कुल (2)		8,27,23,81,151.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 के तुलन-पत्र की अनुसूची
निवेशों की सूची

अनुसूची-4

क्रम सं.		विवरण	परिपक्वता तिथि	₹
		3. एस्क्रो निधि		
क.		सरकारी अथवा न्यास प्रतिभूतियाँ	शून्य	शून्य
ख.		शेयर डिबेंचर्स तथा बांड्स :	शून्य	शून्य
ग.		निवेश संपत्ति	शून्य	शून्य
घ.		अन्य		
1	5.20%	बैंक ऑफ बड़ोदा, हल्दिया शाखा	27-04-2023	1,99,99,000.00
2	6.80%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	10-08-2023	11,00,00,000.00
3	7.85%	केनरा बैंक, हेयर स्ट्रीट शाखा	14-02-2024	11,00,00,000.00
4	7.85%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	01-03-2024	11,00,00,000.00
5	6.80%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	07-08-2023	11,00,00,000.00
6	6.80%	केनरा बैंक, एन.एस.रोड शाखा	07-08-2023	11,00,00,000.00
		कुल (3)		56,99,99,000.00
		कुल निवेश		11,31,71,53,787.00

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
 वित्तीय सलाहकार व
 मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
 अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
भारत सरकार को देय राशि का विवरण
खाता सेंट्रल अंतर्देशीय जलमार्ग परिवहन निगम लिमिटेड

अनुसूची- 5

देयताएं	राशि	संपत्ति	राशि
सरकार को देय	43,81,26,811.94	गैर मौजूदा परिसंपत्तियां दीर्घकालिक ऋण और अग्रिम	2,00,58,127.93
गैर मौजूदा देनदारियां अन्य गैर चालू देनदारियां	6,12,35,536.00	मौजूदा परिसंपत्तियां अन्य मौजूदा परिसंपत्तियां	4,34,40,077.00
चालू देयताएं देय व्यापार प्राहक से अग्रिम अनुदान सहायता अल्पकालिक प्रावधान अन्य देयताएं	78,81,818.82 85,09,872.00 44,25,935.00 2,12,11,421.00 36,250.00	नकद एवं नकद समतुल्य नकद और बैंक शेष	47,79,29,439.83
	4,20,65,296.82		54,14,27,644.76
	54,14,27,644.76		54,14,27,644.76

दिनांक: 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
भारत सरकार से प्राप्त होने वाली राशि का विवरण
खाता हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड

अनुसूची- 6

देयताएं	राशि	संपत्ति	राशि
चाहू देयताएं			
देय व्यापार	2,51,926.00	नैर तात्कालिक परिसंपत्ति दीर्घकालिक ऋण और अग्रिम वर्तमान संपत्ति एसएमपीके से प्राप्य नकद एवं नकद समतुल्य नकद और बैंक शेष सरकार से प्राप्य	66,74,98,140.44
खर्चों के लिए विविध ऋणदाता	15,33,603.83		
अन्य वर्तमान देयताएं	26,63,25,520.85		25,397.00
अल्पकालिक प्राक्धान	67,87,52,420.00		25,30,86,376.19
ज्यू डिजिजेंस रिपोर्ट के अनुसार देनदारियों पर खातों में विचार नहीं किया गया	3,49,00,000.00		
			6,11,53,557.05
			98,17,63,470.68

दिनांक: 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		विगत वर्ष 2021-22 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 8				
माल संचालन व भंडारण प्रभार				
• शेडों व घाटों पर सामान्य माल का संचालन व भंडारण	50,81,29,711.04		55,68,85,639.43	
• वेयरहाउसिंग	11,99,49,577.89		15,78,27,792.34	
• कंटेनर संचालन व अन्य क्रेनों का प्रचालन व अनुरक्षण	20,06,67,870.97		23,80,82,500.34	
• गोदियों व बंदरों पर सामान्य सुविधाओं पर व्यय	9,69,37,015.88		10,19,71,605.47	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	1,52,27,67,870.08		1,39,28,38,151.07	
• एचडीसी में नए उपस्करित बर्थ व जेट्टियों पर माल परिचालन के लिए अनुबंधित भुगतान	3,00,30,46,520.00		2,16,66,62,448.81	
• कंटेनर प्रचालन हेतु अनुबंधित भुगतान	1,17,49,34,724.00		98,90,51,240.00	
• तोलन सेतुओं का प्रचालन, मैनिंग एवं अनुरक्षण	5,13,43,363.00		3,43,50,537.00	
• मूल्य हास	33,50,61,953.09		28,24,98,609.23	
कुल		7,01,28,38,605.95		5,92,01,68,523.69

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		विगत वर्ष 2021-22 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 9				
नौवहन हेतु पत्तन व गोदी सुविधाएँ				
• बर्थिंग व मूरिंग	1,40,52,26,914.18		1,29,41,96,462.03	
• पाइलॉटिज व टॉविंग	1,01,28,48,070.95		91,82,75,787.35	
• सूखी गोदी प्रभार	3,95,26,450.00		4,07,77,917.00	
• नौवहन को जल की आपूर्ति	3,54,40,983.22		4,48,80,218.56	
• ड्रेजिंग व मरीन सर्वे	3,89,47,04,201.60		3,15,30,44,603.25	
• नौगम्य सहायिकों व सामान्य सुविधाओं का प्रचालन व रखरखाव	14,11,59,203.70		13,81,86,687.37	
• सैलवेज व अंडरवाटर रिपेयर	32,77,900.00		38,24,204.30	
• गोदियों, हार्बर दीवारों व मरीन संरचनाओं का अनुरक्षण	-		5,07,502.00	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	38,48,22,870.67		51,98,59,523.23	
• मूल्यहास	15,06,10,183.10		14,63,69,868.76	
कुल		7,06,76,16,777.42		6,25,99,22,773.85

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		वास्तविक
	₹	₹	₹
अनुसूची-10			
रेलवे कार्य			
• लोकोमोटिव्स, वैगनों आदि का प्रचालन व अनुरक्षण	55,20,76,661.03	25,62,73,216.37	
• स्थायी मार्ग, सिग्नल और इंटरलाकिंग सुविधाओं का अनुरक्षण	10,43,31,580.56	11,88,46,049.75	
• स्टेशनों, यार्डों व साइडिंगों का प्रचालन व अनुरक्षण	12,42,68,575.13	15,26,43,399.70	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	17,67,89,904.33	14,43,67,933.06	
• तोलन सेतुओं का प्रचालन, मैनिंग एवं अनुरक्षण	4,11,22,305.00	2,01,15,084.00	
• मूल्यहास	6,13,27,865.09	7,20,21,888.75	
		1,05,99,16,891.14	76,42,67,571.63
अनुसूची-11			
किराए योग्य भूमि व भवन			
• भू-संपदा अनुरक्षण	34,58,74,060.15	33,04,72,203.97	
• प्रशासन व सामान्य व्यय	45,44,39,104.20	40,71,99,396.59	
• मूल्यहास	1,63,64,682.95	1,50,86,048.46	
		81,66,77,847.30	75,27,57,649.02
कुल			

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		विगत वर्ष 2021-22 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची-12				
प्रबंधन व सामान्य प्रशासन व्यय				
• प्रबंधन व सचिवालयीन व्यय	85,77,37,199.10		79,69,04,194.21	
• एकाउण्टिंग व ऑडिटिंग	25,88,45,207.49		23,00,35,537.58	
• स्टोर कीपिंग	6,99,40,709.63		6,30,59,406.55	
• चिकित्सा व्यय	53,63,71,371.10		54,40,28,553.10	
• श्रम व कल्याण व्यय	16,30,98,631.63		16,43,92,412.29	
• विधिक व्यय	5,31,80,187.11		4,91,85,374.00	
• सतर्कता व्यय	3,10,47,835.23		1,99,49,167.08	
• योजना व अनुसंधान	9,04,63,611.97		8,54,36,272.23	
• इंजीनियरिंग व वर्कशॉप ओवरहेड्स	91,52,17,754.98		92,19,39,957.62	
• प्रशासन व सामान्य व्यय तथा सामान्य सुविधाओं पर व्यय	7,48,50,243.00		4,92,88,279.26	
• टेलिफोन व्यय	2,89,31,859.00		3,07,83,746.00	
• मूल्यहास	7,15,71,317.84		5,27,73,132.62	
कुल		3,15,12,80,428.08		3,00,77,76,032.54

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		विगत वर्ष 2021-22 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची-13				
वित्त व विविध व्यय				
• सेवानिवृत्ति लाभ				
मृत्यु-सह-सेवानिवृत्ति ग्रेच्युटी	18,21,384.00		19,21,622.00	
पेंशन	1,14,09,11,927.43		1,00,85,05,701.67	
पेंशन का कम्प्लेशन	165.00		69,52,871.00	
पेंशनरों को चिकित्सा भत्ता	1,800.00		2,100.00	
सदस्यों के पी एफ में न्यासियों का अंशदान	-		16,13,180.58	
सी पी एफ(नयी पेंशन स्कीम) में न्यासियों का अंशदान	4,64,23,792.00		3,58,06,943.24	
केओपीटी कर्मचारी अधिवर्षिता निधि को अंशदान	5,53,49,00,000.00		7,02,94,20,000.00	
केओपीटी कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि को अंशदान	40,00,00,000.00		46,00,00,000.00	
बकाया सेवानिवृत्ति सुविधाएं	-		49,00,00,000.00	
उप-कुल		7,12,40,68,313.43		9,03,42,22,418.49

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु लाभ व हानि लेखा की अनुसूची

विवरण	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु ₹	₹	विगत वर्ष 2021-22 हेतु ₹	₹
• बैंक कमीशन / प्रभार	1,36,57,449.89		7,82,644.33	
बैंक कमीशन / प्रभार	11,22,713.00		14,55,629.00	
बैंक कमीशन / पेंशन भुगतान हेतु प्रभार				
उप-कुल		1,47,80,162.89		22,38,273.33
• अन्य				
भंडार समायोजन	-		5,65,618.77	
बकाया वेतन व भत्ते -वेतन	29,00,00,000.00		6,17,75,000.00	
बकाया वेतन व भत्ते -पेंशन	6,00,00,000.00		-	
इपीएफ में कर्मचारी का अंशदान	1,70,66,856.00		1,81,72,197.00	
प्राप्य बिलों पर दी गई छूट	86,32,473.00		81,65,270.00	
अन्य ब्याज	71,55,603.00		9,23,428.00	
ई-नीलामी बिक्री हेतु एमएसटीसी को कमीशन	55,00,049.00		34,93,783.00	
सेवा-निवृत्त कर्मचारियों के चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति	7,45,89,092.00		9,84,98,025.00	
अंशदायी भविष्य निधि की हानि हेतु प्रावधान-सीपीएफ	2,85,48,415.06		-	
कारपोरेट सामाजिक दायित्व से संबंधित व्यय	2,61,46,000.00		93,19,754.00	
गैर बसूली योग्य राशि को बट्टे खाते में डालना	4,92,91,997.00		19,70,00,024.19	
उप-कुल कुल		56,69,30,485.06		39,79,13,099.96
		7,70,57,78,961.38		9,43,43,73,791.78

दिनांक 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
 वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
 अध्यक्ष

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		विगत वर्ष 2021-22 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 14				
Salaries & Wages				
--- सामान्य	1,57,49,31,391.17		1,52,70,18,530.98	
--- तट मजदूर	20,20,29,177.00		21,16,40,377.00	
--- परिचालन	2,00,12,24,878.00		2,02,92,57,967.00	
--- नियत समयोपरि/सीओटी	26,23,08,628.00		25,20,47,769.00	
--- परिवर्तनीय समयोपरि	10,43,33,322.00		16,89,11,258.00	
--- मरम्मत व अनुरक्षण	57,26,24,946.00		61,30,12,560.00	
--- दैनिक मजदूरी	30,70,200.00		17,19,149.00	
कुल		4,72,05,22,542.17		4,80,36,07,610.98
अनुसूची - 15				
Stores				
--- सामान्य	35,57,367.82		28,47,738.99	
--- वर्दी	1,73,851.58		4,95,240.11	
--- प्रावधान	76,65,552.08		74,70,340.00	
--- स्टेशनरी	20,31,503.81		37,41,312.27	
--- परिचालन संबंधी	1,00,97,029.57		56,78,114.44	
--- बंकर तेल	13,67,351.85		8,53,287.06	
--- पेट्रोलियम	3,24,263.00		2,61,153.50	
--- डीजल	4,14,24,278.00		4,97,10,004.00	
--- पी.ओ.एल	49,31,33,551.82		35,32,95,354.89	
--- मरम्मत व अनुरक्षण	5,68,28,144.04		5,15,72,873.67	
कुल		61,66,02,893.57		47,59,25,418.93

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 16				
अनुबंधी सुविधाएं				
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति - एस्पएमपीके डाक्टरों द्वारा प्रदिष्ट औषधियां	6,71,24,212.00	8,66,92,863.00		
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति-अनुमोदित बाहरी पैथोलॉजिकल जाँच	36,27,428.00	1,08,75,660.00		
चिकित्सा व्यय की प्रतिपूर्ति- सेंटनरी अस्पताल से अन्यत्र हॉस्पिटलाइजेशन के व्यय	1,18,77,683.00	1,80,76,690.00		
छुटी यात्रा रियायत (गृह नगर) श्रेणी III व IV	12,83,190.00	4,46,677.00		
छुटी यात्रा रियायत (गृह नगर से अन्यत्र) श्रेणी III व IV	14,02,172.00	5,35,582.00		
निष्पादन संबंधी पुरस्कार	16,500.00	4,97,289.00		
शिशु शिक्षा भत्ता / ट्यूशन फीस की प्रतिपूर्ति	94,56,263.00	86,79,149.00		
छुटी नगदीकरण श्रेणी I व II	11,93,06,921.00	12,09,54,865.00		
छुटी नगदीकरण श्रेणी III व IV	34,02,31,706.00	31,08,71,241.00		
कर्मचारी अन्य सुख सुविधाएँ	1,91,803.00	1,74,206.00		
संस्थानों को अंशदान	72,47,500.00	54,10,000.00		
कैटीनों को अंशदान	18,80,694.00	96,54,078.00		
केबल टीवी हेतु अंशदान	8,34,383.00	10,76,622.00		
स्पोर्ट्स क्लब को अंशदान	40,15,000.00	60,49,000.00		
अफिसर्स क्लब और अफिसर वाईव्स एशोशिएसन को अंशदान	93,02,043.00	60,77,770.00		
कुल		57,77,97,498.00		58,60,87,556.00

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	चाखू वर्ष 2022-23 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
अनुसूची - 17				
सामान्य व्यय				
यात्रा व्यय श्रेणी I व II	1,05,33,597.00		45,49,731.00	
यात्रा व्यय श्रेणी III व IV	34,78,495.00		26,22,454.00	
टेलीग्राम, पोस्टेज व रेवेन्यू स्टाम्प	9,37,376.10		7,85,333.00	
स्टेशरी व प्रिंटिंग	18,86,700.15		22,09,229.40	
बाहरी पार्टियों द्वारा सीधे मुद्रण	10,85,849.00		7,95,864.50	
दैनिक मजदूरी पर कर्मचारी	54,100.00		10,88,37,175.00	
विविध	2,21,24,148.00		1,09,08,558.44	
लाइसेंस व शुल्क	9,91,189.00		26,07,071.00	
तोलकत्ताओं द्वारा तौल के लिए शुल्क	23,72,218.00		1,31,401.00	
औजार, उपकरण, उपकरण आदि की खरीद	12,744.00		1,50,700.00	
प्रदूषण नियंत्रण व्यय	46,51,005.00		-	
लोकामोबिलिटी का किराया	3,94,99,791.00		4,04,14,672.00	
वैगनों का किराया	4,83,64,215.00		3,21,03,015.00	
दुर्घटना राहत वैन का किराया	14,44,912.00		36,72,437.00	
नावों का किराया	3,25,09,298.00		2,84,91,294.00	
लंचों का किराया	7,48,91,297.00		7,89,47,671.00	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - सचिव	1,85,69,099.60		2,19,24,187.48	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - सी.आई.एस.एफ	1,34,86,034.00		1,41,41,595.84	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - डी.एम.डी	1,38,96,129.00		1,77,11,596.50	
वाहनों एवं परिवहनों का किराया - अन्य	16,38,42,893.00		15,90,85,066.90	
बस/ट्रक का किराया	1,41,71,638.00		2,27,36,697.52	
सेवानिवृत्त कर्मचारियों को उपहार	20,99,595.50		16,54,048.00	
वाहनों का मरम्मत व रख-रखाव	1,53,669.00		2,66,492.00	

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	चालू वर्ष 2022-23 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2022-23 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
ऑफिस कार व वाहनों का अनुरक्षण	18,460.00		22,065.00	
संयंत्र, मशीनरी व उपकरणों का किराया	15,28,054.00		53,87,284.00	
वाटर कूलर, रेफ्रिजरेटर इत्यादि की देखभाल	3,27,947.00		11,53,911.00	
लिफ्टों का अनुरक्षण व सर्विसिंग चार्ज	10,60,350.00		2,84,914.00	
विद्युत	36,70,34,320.00		32,48,65,971.86	
गैस	41,67,679.00		34,60,345.00	
टेली कम्यूनिकेशन सेवा	88,10,325.00		42,53,697.00	
स्वच्छ भारत	46,44,990.00		2,00,66,896.00	
केओपीटी जलयानों को जल की आपूर्ति/ जल बाजों का किराया	71,00,928.00		69,57,942.00	
मरम्मत और अनुरक्षण कार्य - अन्य विभाग द्वारा	83,14,35,768.59		65,92,87,577.81	
रोड, बिल्डिंग, शेडों व अन्य का रिपेयर और अनुरक्षण - सीई	40,66,32,157.00		26,78,94,257.00	
संयंत्र व उपकरणों इत्यादि का रिपेयर और अनुरक्षण - सीएमई	7,52,26,236.00		7,33,38,327.76	
जलयानों की मरम्मत एवं अनुरक्षण - एसआरसी	2,75,26,689.00		1,33,00,722.00	
जलयानों व क्राफ्टों की मरम्मत एवं अनुरक्षण-डीएमडी	8,82,32,953.00		2,55,68,093.00	
बाहरी पार्टियों द्वारा चैनलों की ड्रेजिंग - डीसीआई ड्रेजर	2,92,66,87,901.00		2,32,52,20,690.00	
डॉक ड्रेजिंग हेतु ड्रेजर किराए पर लेना	27,62,94,360.00		29,95,35,971.00	
जलयानों व क्राफ्टों का निजी जन प्रबंध व परिचालन	49,78,94,297.14		42,82,47,386.22	
कार्य पर उपयोग की गई सामग्रियों की सीधी खरीद	68,05,841.00		1,18,87,873.00	
स्पेयर पार्ट्स आदि की सीधी खरीद	88,46,693.00		45,75,554.00	
जलयानों / टर्गों का किराया	2,30,25,071.00		2,64,63,639.00	
प्राकृतिक आपदा	-		22,525.00	

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन और सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	चाखू वर्ष 2022-23 हेतु		पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 हेतु	
	₹	₹	₹	₹
कंप्यूटर मशीनों का अनुरक्षण	3,60,62,188.00		4,15,23,548.00	
पर्यावरण पर व्यय	74,40,127.00		30,59,541.00	
न्यासी बैठक व्यय	4,40,254.50		3,25,893.00	
मनोरंजन / संसदीय समिति आदि का दौरा	2,26,65,463.50		96,55,761.44	
सदस्यता शुल्क	3,21,926.00		1,12,678.00	
पुरस्कार, स्टाइपेंडस इत्यादि	52,10,462.50		45,24,854.00	
विज्ञापन	3,71,62,169.50		3,26,18,530.50	
इंडियन पोर्ट्स एसोशिएशन को अंशदान	2,71,79,000.00		31,94,106.00	
प्रचार	1,58,06,136.50		32,25,504.50	
शैक्षणिक व तकनीकी प्रशिक्षण व्यय	1,04,44,502.00		24,37,737.00	
पुस्तक व पत्रिकाएँ	9,82,639.00		5,35,768.00	
मूल्यहास	63,49,34,380.07		56,87,49,547.82	
यांत्रिक लेखा व्यय	-		3,515.00	
कार्यालय मशीनों का किराया और सेवा प्रभार	1,92,919.00		1,68,998.88	
टेलीफोन	73,74,946.00		86,75,394.00	
लेखा- परीक्षा शुल्क	1,03,56,921.00		46,55,146.00	
भंडारण संचालन हेतु ठेका श्रमिक	11,340.00		25,019.00	
मानदेय व शुल्क - एयएमपीके कर्मचारीगण	16,33,546.00		7,65,367.00	
मानदेय व शुल्क - बाहरी परामर्शदाता	8,58,08,293.40		7,66,13,898.00	
चिकित्सा उपकरणों इत्यादि की सीधी खरीद	2,05,24,619.00		78,51,231.44	
दवाओं पर सीधी खरीद	5,67,72,783.80		6,10,57,859.62	
सहायक उपकरणों का भाड़ा प्रभार और टेलीफोन बोर्ड	-		9,501.00	
केओपीटी के वर्षगांठ मनाया जाना	16,21,830.00		1,11,94,402.50	
बीमा	1,02,87,444.00		19,12,298.00	

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु परिचालन वा सामान्य व्यय दर्शाता विवरण

व्यय के प्रकार	वास्तविक		वास्तविक	
	वर्तमान वर्ष 2022-23 हेतु	₹	पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 हेतु	₹
इंटरकॉम लाइनों का अनुरक्षण	-	2,00,000.00		
चिकित्सा ईकाइयों के लिए सीधे खरीद का प्रावधान	5,26,414.00	4,13,815.00		
अस्पताल के उपकरणों की मरम्मत	5,22,011.00	20,74,072.88		
केओपीटी आवसों, कार्यालयों इत्यादि को जल की आपूर्ति	85,09,724.00	49,52,829.00		
न्यास की अपनी संपदा पर म्यूनिसिपल दर व कर	7,77,80,974.00	7,26,99,646.00		
कंटेनरों का ऑन-बोर्ड संचालन प्रभार-सीडीएलबी	46,74,02,550.00	38,83,21,550.00		
देय भाड़ा	16,27,412.00	2,23,420.00		
विधिक व्यय	2,37,35,228.80	1,38,57,160.32		
अधिवक्ता की फीस	2,96,30,072.00	2,46,74,292.00		
पत्तन सुरक्षा और संबंधित व्यय (सीआईएसएफ)	86,98,85,175.00	82,49,10,450.00		
पत्तन सुरक्षा और संबंधित व्यय (निजी)	4,62,18,715.00	4,52,55,426.00		
प्रमाणन व्यय	1,24,900.00	2,40,700.00		
स्कूल को आर्थिक सहायता	-	1,00,000.00		
सांस्कृतिक कार्यक्रमों पर व्यय - मोहना	80,040.00	4,36,425.00		
सांठानिक अध्ययन हेतु परामर्श फीस	-	5,07,460.00		
स्वतंत्रता दिवस और गणतंत्र दिवस का आयोजन	5,99,923.00	1,81,000.00		
कार्य आदेश के मार्फत किया गया कार्य	32,77,33,937.00	24,29,27,815.00		
एचडीए द्वारा एचडीसी क्षेत्र को जल आपूर्ति	1,40,06,023.00	1,44,58,506.00		
गोदी सुरक्षा हेतु व्यय	1,82,830.00	1,905.00		
एसएमपीके (गेस्ट हाउस) एचडीसी	1,17,62,213.00	29,09,772.00		
कार्पो/कंटेनरों को संभालने के लिए बाहरी पार्टियों द्वारा अनुबंध कार्य	4,17,79,81,244.00	3,15,54,42,423.81		
तोलन सेतुओं का प्रचालन, जन प्रबंध व अनुरक्षण	9,24,65,668.00	5,44,65,621.00		
कोविड-19 महामारी/प्राकृतिक आपदा संबंधी व्यय	1,50,41,659.50	4,40,39,984.88		
कुल		13,19,34,07,616.15		10,83,92,71,964.82
कुल प्रचालन व्यय		19,10,83,30,549.89		16,70,48,92,550.73

प्रतीप लाला
 वित्तीय सलाहकार व मुख्य लेखा अधिकारी

रथेंद्र रमण
 अध्यक्ष

दिनांक 25 मई, 2023

वार्षिक लेखा 2022-23
श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की
महत्वपूर्ण लेखा-नीतियाँ:-

1. **लेखा का आधार (एएस-1)** - श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता 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 परिसंपत्तियां, 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 गई परिसंपत्तियां लेखा खातों से हटा दी गई है। स्थिर परिसंपत्तियों के विक्रय/निपटान पर लाभ/हानि को लाभ-हानि लेखा के वित्त एवं विविध तथा आय/व्यय के शीर्ष के अधीन दर्शाया जाता है।
2. **संपत्ति सूची (एएस-2)** - संपत्ति-सूची में मुख्यतः निर्माण सामग्री, भंडार, औजार, उपकरण इत्यादि होते हैं और इनका मूल्यांकन भारित औसत लागत पर आधारित वास्तविक लागत पर होता है।
3. **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. **मूल्यहास नीति** - एसएमपीके द्वारा मूल्यहास की स्ट्रेट लाइन पद्धति का अनुपालन किया जाता रहा है। मूल्यहास का प्रावधान सरकार द्वारा जारी निर्देशों 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। संबंधित वर्ष में समय के उपयोग पर ध्यान दिए बिना संपूर्ण वर्ष के लिए मूल्यहास प्रभारित की जाती 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।
- ङ) श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता की सम्पत्ति के अप्राधिकृत अधिभोगियों के सम्बन्ध में, क्षतिपूर्ति बिलों, जिनकी प्राप्ति नहीं हुई है और जो अप्राधिकृत अधिभोगियों द्वारा विवादित है, उन्हें वित्तीय वर्ष के दौरान लेखाकृत नहीं किया जा रहा है, जब तक कि सरकारी परिसरों (अप्राधिकृत अधिभोगियों की बेदखली) अधिनियम, 1971 के तहत भूसम्पदा अधिकारी या 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 (एएस-22)** - चालू कर और आस्थगित 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। समय-अन्तर के लिए आस्थगित करारोपण हेतु प्रावधान किया जाता है।
- 10. अधिवर्षिता और ग्रेच्युटी निधियों के अंशदान को प्रभारित किया जाना** - इन निधियों में अंशदान को लाभ एवं हानि खाते में सीधे प्रभारित किया गया है।
- 11. आकस्मिक देयताएं** - विभिन्न सरकारी प्राधिकारियों द्वारा जारी किए गए कारण बताओ नोटिसों को बाध्यता के रूप में विचार नहीं किया जाता है। जब कभी भी ऐसे कारण दर्शाओं नोटिसों की वजह से मांग नोटिस जारी की जाती हैं तो उसका केओपीटी द्वारा विवाद किया जाता है तथा उन्हें विवादित बाध्यता के रूप में वर्गीकृत किया जाता है। कोलकाता पत्तन न्यास के खिलाफ आरबिट्रेशन मामलों में शामिल रकम पत्तन की आकस्मिक देयताएं हैं।

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता

खातों पर टिप्पणियाँ

1. "श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता के महत्वपूर्ण लेखा-नीतियों" में उल्लिखित लेखा नीतियों के अनुपालन में, वर्ष 2022-23 हेतु श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता (एसएमपीके) का लाभ व हानि लेखा कर प्रावधान के पूर्व ₹ 3,04,07,22,373.25 के शुद्ध लाभ के साथ समाप्त हुआ।

2. श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता द्वारा किये गये आकलन के अनुसार वित्तीय वर्ष 2022-23 में ₹ 157,75,96,000 के कराधान का प्रावधान किया गया है।

3. आस्थगित कर:

इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया, द्वारा जारी लेखांकन मानक -22 के अनुसार, वित्त वर्ष 2022-23 के दौरान एसएमपी, कोलकाता सार्वकालिक अंतर के लिए आस्थगित कर को मान्यता दी है। मूल्यहास के समय के अंतर के लिए आस्थगित कर देयता की गणना की गई है। इसी प्रकार आस्थगित कर परिसंपत्ति को प्राप्त लीज प्रीमियम और खातों में आस्थगित लीज प्रीमियम के बीच समय के अंतर के लिए मान्यता दी गई है। उपरोक्त गणना के आधार पर शुद्ध आस्थगित कर संपत्ति ₹16,50,75,520 है और 31.03.2023 को शुद्ध संचित आस्थगित कर देयता ₹29,19,62,003.22 है।

4. आयकर अधिनियम की धारा 35एडी:

वित्त वर्ष 2021-22 के लिए एसएमपी के खातों को अंतिम रूप देते समय, हल्दिया में दो पूंजीगत परिसंपत्तियों यथा, "लिक्विड कार्गो हैंडलिंग जेट्टी" और "हार्डस्टैड का निर्माण" पर आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 35 एडी के तहत कटौती के दावे पर विचार करने का निर्णय लिया गया, जिसकी कुल राशि ₹148,04,91,433

थी। तदनुसार, वर्ष 2021-22 के लिए लेखा में ₹ 46,10,00,000 का कर प्रावधान किया गया। हालांकि, बाद में आयकर रिटर्न दाखिल करते समय, एसएमपीके ने केवल "लिक्विड कार्गो हैंडलिंग जेट्टी" के लिए धारा 35 एडी के तहत रु. 92,06,21,217 की कटौती का दावा किया, क्योंकि अन्य परिसंपत्ति, से राजस्व प्रवाह के रूप में "हार्डस्टैड का निर्माण" को पृथक रूप से चिह्नित नहीं किया जा सका। अतएव, वर्ष 2022-23 के खातों में ₹ 44,15,11,665 के आयकर का कम प्रावधान हुआ।

एसएमपी, कोलकाता ने वित्त वर्ष 2022-23 के लिए "लिक्विड कार्गो हैंडलिंग जेट्टी" के कारण आगे ऐसी राशि के पूंजीकरण के कारण ₹5,33,91,447 की कुल आय की गणना में धारा 35एडी के तहत कटौती का दावा किया गया है।

5. कराधान मुद्दों पर मूल्यांकन की स्थिति और कर संबंधी मुद्दों पर आकस्मिक देनदारी।

क) आयकर

(I) वित्तीय वर्ष 2006-07

निर्धारण वर्ष 2007-08 (पिछले वर्ष 2006-07) के लिए धारा 143(3)/11 के तहत मूल्यांकन आदेश में मूल्यांकन अधिकारी ने आय अनुप्रयोग के रूप में अर्थोपाय ऋण के पुनर्भुगतान की अनुमति नहीं दी थी। उक्त आदेश के खिलाफ आयकर आयुक्त (अपील) के यहां अपील दायर की गई थी। विद्वान सीआइटी (अपील) ने एसएमपी, कोलकाता की अपील खारिज कर दी।

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

(II) वित्तीय वर्ष 2012-13

निर्धारण वर्ष 2013-14 (पिछले वर्ष 2012-13) के लिए दाखिल की गई आय की रिटर्न जांच मूल्यांकन के अधीन थी और मूल्यांकन अधिकारी ने जांच मूल्यांकन के दौरान विभिन्न आधारों पर योग किए और रिफंड को रु. 56,38,29,440 से कम कर रु. 7,24,54,670 कर दिया गया। अपील दायर की गई थी। सीआईटी(अपील) ने मामले की सुनवाई के बाद अपील के अधिकांश आधारों को खारिज करते हुए एक आदेश पारित किया। उक्त आदेश के खिलाफ एसएमपी, कोलकाता ने आयकर अपीलीय न्यायाधिकरण में एक अपील दायर की थी। आईटीएटी, कोलकाता ने दिनांक 21/02/2020 के आदेश के तहत एसएमपी, कोलकाता के पक्ष में अपील को आंशिक रूप से अनुमति दी। वर्ष के दौरान प्राप्त मुआवजा शुल्क के अलावा अन्य सभी आधारों पर एमएमपी, कोलकाता के पक्ष में फैसला सुनाया गया। एओ ने रु. 24,78,47,908 के ब्याज सहित रु. 71,04,99,680 का रिफंड देने का आदेश पारित किया है। उक्त राशि में से जुलाई, 2021 में एसएमपीके को केवल रु.44,89,49,250 वापस किए गए हैं। एओ के उक्त आदेश के खिलाफ विद्वान सीआईटी (अपील) के पास अपील दायर की गई है, जो निर्णय के लिए लंबित है।

(III) वित्तीय वर्ष 2013-14

निर्धारण वर्ष 2014-15 (पिछले वर्ष 2013-14) के लिए आय के पुनर्मूल्यांकन के लिए एक नोटिस जारी किया और ऐसे नोटिस के जवाब में एसएमपी, कोलकाता ने 16/01/2020 को आय का रिटर्न दाखिल किया और पुनः मूल्यांकन करने के कारणों को बताने के संबंध में एओ को पत्र जारी किया गया। एओ ने पुनर्मूल्यांकन कार्यवाही शुरू की जिसका विधिवत अनुपालन किया गया। धारा 147 के तहत पुनर्मूल्यांकन आदेश एओ द्वारा जारी किया गया जिसमें रु. 101,18,08,313 जोड़ा

गया और हानि को रु. 127,04,13,013 से घटाकर रु. 25,86,04,700 कर दिया गया था। उक्त आदेश के विरुद्ध विद्वान सीआईटी (अपील) के यहां अपील दायर की गई है।

(IV) वित्तीय वर्ष 2014-15

निर्धारण वर्ष 2015-16 (पिछले वर्ष 2013-14) के लिए आयकर विवरण दाखिल किया गया जिस पर शुरू में धारा 143(1) के तहत प्रक्रिया किया गया और ₹6,98,38,824 ब्याज सहित ₹65,18,29,120 की वापसी जारी किया गया। इसके बाद, रिटर्न जांच मूल्यांकन के अधीन था और मूल्यांकन अधिकारी ने जांच मूल्यांकन के दौरान विभिन्न आधारों पर बढ़ोत्तरी की और ₹28,31,48,720 की मांग की। उक्त मूल्यांकन आदेश के खिलाफ एलडी सीआईटी (अपील) के समक्ष एक अपील दायर की गई है, जो निर्णय के लिए लंबित है।

इसलिए, आकलन वर्ष 2015-16 के लिए आकस्मिक देनदारी रु. 28,31,48,720 है। प्रिंसिपल सीआईटी ने आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 263 के तहत संशोधन कार्यवाही के लिए एक नोटिस जारी किया। कार्यवाही में एसएमपी, कोलकाता ने भाग लिया और पीसीआईटी ने नीयत तारीख से परे पीएफ में कर्मचारियों के अंशदान को जमा करने और ऑफिसर्स क्लब और ऑफिसर्स वाइव्स एसोसिएशन को अंशदान की अस्वीकृति के आधार पर एओ को उनके द्वारा पारित मूल्यांकन आदेश को संशोधित करने के लिए मामले को संदर्भित करते हुए एक आदेश जारी किया। पीसीआईटी के उक्त आदेश के खिलाफ माननीय आईटीएटी, कोलकाता में अपील दायर की गई है, जिसमें पीसीआईटी के आदेश की वैधता को चुनौती दी गई है। माननीय आईटीएटी, कोलकाता के समक्ष सुनवाई हुई और आईटीएटी ने निर्धारित की अपील की अनुमति दे दी है।

पीसीआईटी द्वारा उन्हें संदर्भित आधारों पर योग को पुष्टि करते हुए ₹1,72,26,871

को वापस जोड़ा है और रु. 1,81,34,912 की मांग उठाई है। उक्त आदेश के विरुद्ध एलडी सीआईटी (अपील) के यहां अपील दायर की गई। अतः आकस्मिक देयता रु. 1,81,34,912 है।

(v) वित्तीय वर्ष 2015-16

आय का रिटर्न निर्धारण वर्ष 2016-17 (पिछले वर्ष 2015-16) के लिए दाखिल किया गया था और यह जांच मूल्यांकन के अधीन था। जांच के दौरान मूल्यांकन अधिकारी ने ऑफिसर्स क्लब में रु. 19,11,731 की राशि के अस्वीकृत योगदान का आकलन किया। हालाँकि रु. 61,22,02,834 वापस कर दिए गए जिसमें रु. 2,91,52,515 की ब्याज राशि शामिल थी। उक्त मूल्यांकन आदेश के विरुद्ध एलडी सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई है। जो निर्णय के लिए लंबित है।

प्रिसिंपल सीआईटी ने आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 263 के तहत संशोधन कार्यवाही के लिए एक नोटिस जारी किया। कार्यवाही में एसएमपी, कोलकाता ने भाग लिया और पीसीआईटी ने एओ को उनके द्वारा पारित मूल्यांकन आदेश को संशोधित करने के लिए मामले को संदर्भित करते हुए एक आदेश जारी किया जो आयकर रिफंड पर ब्याज को एसएमपी, कोलकाता की आय मानने के आधार पर था। पीसीआईटी के उक्त आदेश के खिलाफ पीसीआईटी के आदेश की वैधता को चुनौती देते हुए माननीय आईटीएटी, कोलकाता में एक अपील दायर की गई है। माननीय आईटीएटी, कोलकाता के समक्ष सुनवाई हुई है और माननीय आईटीएटी ने पीसीआईटी के आदेश की पुष्टि की है।

एओ ने धारा 263 के तहत अपने आदेश में पीसीआईटी द्वारा संदर्भित आधारों के संबंध में सुनवाई पूरी कर ली है और उसने आईटी रिफंड पर ब्याज के कारण रु. 10,08,41,680 की राशि जोड़ दी है और रु. 9,48,70,726 की मांग की गई है। एओ के आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई है, जो निर्णय के लिए लंबित है।

अतः आकस्मिकता देयता रु. 9,48,70,726 है।

(VI) वित्तीय वर्ष -2016-17

आय का विवरण निर्धारण वर्ष 2017-18 (पिछला वर्ष 2016-17) के लिए दाखिल किया गया था और यह जांच मूल्यांकन के अधीन था। मूल्यांकन अधिकारी ने संवीक्षा मूल्यांकन के दौरान विभिन्न आधारों पर कुल आय में रु. 394,15,94,900 की बढ़ोत्तरी की जिसके परिणामस्वरूप रुपए 153,24,24,025 की मांग हुई। इस मांग को एसएमपी, कोलकाता द्वारा अपनी आय रिटर्न में दावा किए गए रु. 82,02,61,266 की रिफंड राशि के सापेक्ष समायोजित किया गया था, जिससे उक्त मांग कम होकर रु. 71,21,62,720 हो गई। एसएमपी, कोलकाता ने उक्त मांग का 15% यानि, रु. 10,68,24,410 का भुगतान किया है और शेष राशि के लिए प्रधान सीआईटी द्वारा 31/7/2020 तक रोक लगा दी गई है क्योंकि अपील लंबित है। उक्त मूल्यांकन आदेश के विरुद्ध एलडी सीआईटी (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई है जो निर्णय के लिए लंबित है। लंबित मांग की शेष राशि को माननीय आईटीएटी, कोलकाता के अपील प्रभाव आदेश से उत्पन्न निर्धारण वर्ष 2012-13 और 2013-14 के रिफंड के विरुद्ध समायोजित किया गया है।

इसलिए, आकलन वर्ष 2017-18 के लिए आकस्मिक देनदारी ₹153,24,24,025 है।

(VII) वित्तीय वर्ष 2017-18

आय का विवरण निर्धारण वर्ष 2018-19 (पिछले वर्ष 2017-2018) के लिए दाखिल किया गया था और यह जांच मूल्यांकन के अधीन था। मूल्यांकन अधिकारी ने जांच मूल्यांकन के दौरान विभिन्न आधारों पर कुल आय में रुपये 753,16,97,182 की वृद्धि की, जिसके परिणामस्वरूप रुपये 390,29,97,140 की मांग की गई। रुपये 87,12,08,160 की टीडीएस राशि को उक्त मांग के विरुद्ध समायोजित

किया गया है और लंबित मांग रुपये 3,03,17,88,980 रही है । उक्त आदेश के विरुद्ध एलडीसीआईटी के यहां अपील दायर की गई है जो निर्णय के लिए लंबित है ।

आकस्मिक देनदारी रुपये 303,17,88,980 है ।

(VIII) वित्तीय वर्ष – 2019-20

आय का रिटर्न दाखिल किया गया था और एसएमपीके को धारा 143(1) के तहत सूचना प्राप्त हुई थी जिसमें खातों में डेबिट की गई आकस्मिक देयता के कारण रुपये 1594,48,51,861 को जोड़कर रुपये 643,18,34,230 की मांग की गई थी। हालाँकि, चूंकि आकस्मिक देयता की राशि वास्तव में खातों से डेबिट नहीं की गई है, इस लिए धारा 143(1) के तहत उक्त राशि आदेश के विरुद्ध एक सुधार याचिका एलडीएओ के पास दायर की गई है, जिस पर निर्णय लंबित है ।

फेसलेस असेसमेंट स्कीम के तहत स्कूटनी असेसमेंट पूरा हो चुका है। कुल आय में रुपये 566,06,91,538 की बढ़ोतरी की गई है और ऊपर उल्लिखित रुपये 643,18,34,230 की राशि सहित कुल ₹ 967,63,70,713 की आयकर मांग की गई है। उक्त आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील) के पास एक अपील दायर की गई है जो निर्णय के लिए लंबित है।

अतः आकस्मिक देनदारी रुपये 967,63,70,713 है ।

(IX) वित्तीय वर्ष 2020-21

आय का रिटर्न मूल्यांकन वर्ष 2021-22 (पिछले वर्ष 2020-21) के लिए दाखिल किया गया था और यह फेसलेस मूल्यांकन योजना के तहत जांच मूल्यांकन के अधीन था। मूल्यांकन अधिकारी ने संवीक्षा मूल्यांकन के दौरान सेवानिवृत्ति निधि

में योगदान के कारण रुपये 648,84,64,174 की बढ़ोतरी की। आय रिटर्न में दावा किए गए रिफंड के समायोजन के बाद 301,43,30,566 रुपये की मांग की गई है। उक्त आदेश के विरुद्ध सीआईटी (अपील) के पास एक अपील दायर की गई है जो निर्णय के लिए लंबित है।

अतः आकस्मिक देयता रुपये 301,43,30,566 है।

ख) सेवा कर

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

- i) **कारण बताओ नोटिस क्रमांक:** सी.नं. वी (15) 28/सीई/एचएएल/एडीजेएन/2010/7204 दिनांक 26/07/2010 केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, हल्दिया द्वारा जारी किया गया था। जुलाई 2005 से अप्रैल 2008 की अवधि के लिए विवाद में शामिल सेवा कर की राशि रुपये 268,11,885.00 थी। केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त ने रुपये 84 लाख की मांग की पुष्टि की जो मूल मांग का 33% थी। उक्त आदेश के खिलाफ CESTAT के पास अपील दायर की गई थी। विभाग ने आयुक्त द्वारा दी गई 67% छूट के खिलाफ CESTAT के साथ एक अपील भी दायर की थी। दोनों मामलों का निर्णय अंततः एसएमपी, कोलकाता के पक्ष में किया गया है और उपरोक्त मांग के सापेक्ष पूरी राशि माफ कर दी गई है। केंद्रीय कर आयुक्त, हल्दिया सीजीएसटी आयुक्तालय ने बाद में सीईएसटीएटी, कोलकाता के आदेश पर रोक लगाने के लिए कलकत्ता उच्च न्यायालय के समक्ष एक रिट दायर की है।
- ii) **कारण बताओ नोटिस क्रमांक** सी. नं. V (15) 19/एसटी/एसएमपी, कोलकाता / एससीएन/एचएएल-1/एडीजेएन/2018/2811 दिनांक 03/01/2018 को केंद्रीय उत्पाद शुल्क और सेवा कर, हल्दिया-1 के सहायक आयुक्त द्वारा जारी किया गया था। यह विवाद वित्तीय वर्ष 2014-15 और 2015-16 के लिए गलत तरीके

से सेनवैट क्रेडिट लेने को लेकर था। विवाद में शामिल सेवा कर की राशि रुपये 44,26,490.00 थी। सहायक आयुक्त ने ब्याज व जुर्माने सहित मांग की पुष्टि की थी। सहायक आयुक्त के आदेश के विरुद्ध सीजीएसटी और केंद्रीय उत्पाद शुल्क (अपील 11), कोलकाता के आयुक्त के समक्ष अपील दायर की गई थी। सीजीएसटी और केंद्रीय उत्पाद शुल्क (अपील-11), कोलकाता के आयुक्त ने रुपये 9,14,710.00 और रुपये 13,19,056.00 पर लागू ब्याज और रुपये 13,19,056.00 की जुर्माना राशि के भुगतान का आदेश जारी किया है। इस मामले में, एचडीसी ने सबका विश्वास विरासत विवाद समाधान योजना (एसवीएलडीआर), के तहत आवेदन दाखिल करने का विकल्प चुना, जो भारत सरकार की एक विवाद सह माफी योजना है। उक्त योजना के तहत आवेदन लंबित है।

iii) कारण बताओ नोटिस संख्या: C.No.V(15)38/ST-ADJ/COMMR/09/11274 दिनांक 27/03/2009 को सेवा कर आयुक्त, कोलकाता द्वारा जारी किया गया था। विवाद में शामिल सेवा कर की राशि अप्रैल 2004 से दिसंबर 2007 की अवधि के लिए रुपये 2,72,44,478.00 है। सेवा कर के प्रधान आयुक्त - आयुक्तालय ने दिनांक 01.09.2016 के आदेश के तहत सेवा कर की राशि रुपये 2,34,90,074 की पुष्टि की और रुपये 2,44,07,465 का जुर्माना लगाया। उक्त आदेश के विरुद्ध सीईएसटीएटी की कोलकाता पीठ के समक्ष एक अपील दायर की गई है जो निर्णय के लिए लंबित है। अतः आकस्मिक देयता रुपया 4,78,97,539 है।

iv) कारण बताओ नोटिस संख्या: C.No.V(15)260/ST-ADJ/COMMR/10/5726 दिनांक 18/03/2011 को सेवा कर आयुक्त, कोलकाता द्वारा जारी किया गया था। उक्त विवाद में शामिल सेवा कर की राशि वित्तीय वर्ष 2008-09 और 2009-2010 के लिए ₹ 2,01,53,446.00 है। मामले की पुष्टि सर्विस टैक्स कमिश्नर ने की है और 2,01,53,446.00 रुपये का जुर्माना भी लगाया गया है। उक्त आदेश

के विरुद्ध CESTAT की कोलकाता पीठ के समक्ष एक अपील दायर की गई है जो निर्णय के लिए लंबित है। इसलिए, लगाए गए जुर्माने सहित आकस्मिक देयता रुपये 4,03,06,892.00 है।

- v) **कारण बताओ नोटिस संख्या:** डीजीसीईआई एफ.नं. 198/KZU/KOL/Gr.C/19/5675 दिनांक 10/12/2020 उप निदेशक, DGGI, KZU द्वारा जारी किया गया था। विवाद में उपकर सहित सेवा कर की राशि रुपये 1,89,247.00 थी। उक्त कारण बताओ नोटिस के विरुद्ध केंद्रीय जीएसटी, हल्दिया-। डिवीजन, हल्दिया आयुक्तालय के सहायक आयुक्त के कार्यालय में अपील दायर की गई है। वर्ष के दौरान मामले का अंततः एसएमपीके के पक्ष में निर्णय हुआ और सहायक आयुक्त, सीजीएसटी और सी पूर्व हल्दिया –। डिवीजन द्वारा उपरोक्त मांग के खिलाफ पूरी राशि माफ कर दी गई है।
- vi) **कारण बताओ नोटिस सं.** GADT/CnG/ADT/ST/456/2022-GR27-CGST-ADTCIR- 5-ADT-II-Kolkata[DIN2022861WH0000018748] दिनांक 10.08.2022 केंद्रीय कर सर्कल-V के सहायक आयुक्त द्वारा जारी किया गया था। केंद्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम 2017 की धारा 174(2) के साथ पठित वित्त अधिनियम, 1994 की धारा 75 के संदर्भ में सेवा कर के विलंबित भुगतान के लिए ब्याज की राशि रुपये 50,744/- थी। उक्त कारण बताओ नोटिस के खिलाफ एक अपील सहायक आयुक्त केंद्रीय कर कार्यालय, हल्दिया-। सीजीएसटी प्रभाग, हल्दिया आयुक्तालय में दिनांक 09.12.2022 को दाखिल किया गया है। आवेदन उक्त प्राधिकारी के समक्ष लंबित है।
- vii) **कारण बताओ नोटिस सं.** GADT/CnG/ADT/ST/456/2022-GR 27-CGST-ADT CIR-5-ADT-II-कोलकाता [DIN 2022861WH0000116191] दिनांक

10/08/2022 सहायक आयुक्त केंद्रीय कर, कोलकाता ऑडिट-II आयुक्तालय द्वारा जारी किया गया था। विवाद अप्रैल 2017 से जून 2017 की अवधि से संबंधित इनपुट सेवाओं के सापेक्ष सेनवैट क्रेडिट के लाभ के संबंध में था। विवाद में शामिल स्वच्छ भारत उपकर और कृषि कल्याण उपकर सहित सेवा कर की राशि रुपये 30,04,100/- थी। उक्त कारण बताओ नोटिस के खिलाफ एक अपील दिनांक 09/12/2022 को केंद्रीय कर हल्दिया-1 सीजीएसटी डिवीजन, हल्दिया आयुक्तालय के सहायक आयुक्त के कार्यालय में दायर की गई है। आवेदन उक्त प्राधिकारी के समक्ष लंबित है।

ग) बिक्री कर

वित्तीय वर्ष - 1995-96 से 1998-99 और 2001-02 और 2004-2005

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

आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर ₹3,89,08,930.00 है।

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

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

घ) मूल्य वर्धित कर (वैट)

वित्तीय वर्ष - 2007-08

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

वित्तीय वर्ष - 2009 -2010

आयुक्त के आदेश के खिलाफ पश्चिम बंगाल अपीलीय और पुनरीक्षण बोर्ड के समक्ष अपील दायर की गई है और निर्णय लंबित है। आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर रुपये 160,15,925.00 है।

वित्तीय वर्ष - 2010 -2011

आयुक्त के आदेश के खिलाफ पश्चिम बंगाल अपीलीय और पुनरीक्षण बोर्ड के

- समक्ष अपील दायर की गई है और निर्णय लंबित है। आकस्मिक देयता ब्याज देयता को छोड़कर ₹34,18,461.00 है।
6. विधान के अनुसार महापत्तन आयोग की सिफारिश सं. 43 आरक्षित के निर्माण के लिए सरकार द्वारा स्वीकार कर लिया गया था। तदनुसार, सरकार ने एमपीटी अधिनियम, 1963 की धारा 90(1) के तहत आदेश संख्या पीजीएफ-15/76 दिनांक 23.09.76 के तहत दो विशिष्ट आरक्षित बनाने का निर्देश दिया था। (i) पूंजीगत परिसंपत्तियों का प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण और (ii) ऋण व आकस्मिकता निधि का विकास, पुनर्भुगतान। इन निधियों में से प्रत्येक के लिए ₹120,00,00,000 का प्रावधान किया गया है।
 7. पूंजी परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण के निवेश के लिए प्रोद्त ब्याज सहित रुपये 15,93,34,882.87 की प्राप्त ब्याज राशि वर्ष 2022-23 के दौरान सीधे उक्त निधि में जमा की गई है।
 8. ऋण व आकस्मिकता निधि के विकास, पुनर्भुगतान के निवेश के लिए प्रोद्त ब्याज सहित ₹65,84,43,528.89 की प्राप्त ब्याज राशि वर्ष 2022-23 के दौरान सीधे उक्त निधि में जमा की गई है।
 9. सेवा निवृत्ति चिकित्स लाभ निधि के निवेश के लिए प्रोद्त ब्याज सहित रुपये 87,59,240.55 की प्राप्त ब्याज राशि वर्ष 2022-23 के दौरान सीधे उक्त निधि में जमा की गई है।
 10. एस्करो लेखा निधि के निवेश के लिए प्रोद्त ब्याज सहित रुपए 4,62,76,961.93 की प्राप्त ब्याज राशि वर्ष 2022-23 के दौरान सीधे उक्त फंड में जमा की गई है।

11. अनुसूचित बैंकों में बैंक शेष को (i) न्यायालय के आदेश और ऋण पत्र, (ii) डिबेंचर धारक खाता, (iii) एसएमपीके सेवानिवृत्ति लाभ कर्मचारी खाता, (iv) ऋण व आकस्मिक निधि का विकास, पुनर्भुगतान और (v) पूंजी परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन, पुनर्वासन व आधुनिकीकरण का विवरण पृथक रूप से दिखाने के लिए अलग किया गया है।
12. आयकर नियम, 1962 के साथ पढ़े गए आयकर अधिनियम, 1961 के प्रावधानों के अनुसार, ट्रस्टियों ने "सुपरएनुएशन फंड" और "ग्रेच्युटी फंड" के निर्माण के उद्देश्य से भारतीय जीवन बीमा निगम के साथ योजनाओं में शामिल हुआ है। उक्त दोनों फंडों को (1) "कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी सेवानिवृत्ति निधि" और (2) "कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि" के नाम पर अलग-अलग ट्रस्ट डीड के तहत अलग-अलग बनाए रखा जाता है, जिसमें मासिक पेंशन सहित सेवानिवृत्ति लाभों के भुगतान की देनदारी भी शामिल है। 2022-23 के दौरान, ट्रस्टियों ने उक्त सेवानिवृत्ति निधि में भौतिक रूप से रूपये 387,94,20,000.00 (2021-22 के बकाया के लिए ₹ 242,94,20,000.00 और 2022-23 के लिए रूपये 145,00,00,000.00) का योगदान दिया है। ग्रेच्युटी फंड में योगदान रूपये 68,50,00,000 था (2021-22 के बकाया के लिए रूपये 38,50,00,000.00 और 2022-23 के लिए रूपये 30,00,00,000.00)। इस फंड का उपयोग प्रथम पेंशनभोगियों के लिए एन्युटियों की खरीद के लिए, पारिवारिक पेंशन, महंगाई राहत, पेंशन के कम्युटेशन और ग्रेच्युटी के लिए क्रमशः रूपये 1,70,80,86,207.00, रूपये 64,69,24,046.00, रूपये 1,66,73,98,833.47, रूपये 67,09,49,308.00 और रूपये 60,87,09,573.00 के लिए किया जाता है। 31.03.2023 तक इन निधियों की अलग बैलेस शीट और आय व्यय खाता तैयार किया गया है।
13. 31 मार्च, 2023 तक नियमित कर्मचारियों के लिए पेंशन देनदारी का बीमांकिक मूल्यांकन रूपये 1925.20 करोड़ है। 31मार्च 2023 तक नियमित कर्मचारियों के लिए ग्रेच्युटी की देनदारी का बीमांकिक मूल्यांकन रूपये 304.43 करोड़ है। एलआईसीआई के पास ऐसे फंडों में उपलब्ध शेष राशि रूपये 1714.33 करोड़ (कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी सेवानिवृत्त निधि रूपये 1420.60 करोड़ और

कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी ग्रेच्युटी फंड रुपये 293.73 करोड़) है। जबकि कुल बीमांकिक मूल्यांकन रुपये 2229.63 करोड़ है। इसके अलावा, सेवानिवृत्ति लाभ निधि के लिए देयता के रूप में रुपये 515.30 करोड़ की राशि प्रदान की गई है।

14. "एसएमपीके सेवानिवृत्ति लाभ खाता" के नाम से खाता में मुख्यतः एसएमपीके की ग्रेच्युटी, सेवानिवृत्ति और अवकाश नकदीकरण निधि की देनदारी शामिल है। 31.03.2023 को उक्त खाते का बैंक शेष ₹ 5,50,99,72,000.00 है। वर्ष 2022-23 के दौरान ऐसे शेष राशि पर रुपये 48,39,28,091.18 का ब्याज सीधे उक्त खाते में जमा किया गया है।
15. भारत सरकार ने पत्र संख्या पीआर/15021/5/92-पीजी, दिनांक 02.02.1994 के माध्यम से वर्ष 1992-93 से नदी ड्रेजिंग और नदी रखरखाव से सीधे संबंधित मदों वस्तुओं की लागत के साथ-साथ हल्दियागामी शिपिंग चैनल में अनुरक्षण ड्रेजिंग से सीधे संबंधित मदों पर होने वाली लागत की 100% प्रतिपूर्ति करने का निर्णय लिया था, बशर्ते कि हल्दिया चैनल ड्रेजिंग पर पूंजीगत व्यय पर मूल्यहास सब्सिडी के लिए योग्य नहीं होगा। यह व्यवस्था वर्ष 2011-12 तक जारी रही थी। सरकार के आदेश संख्या पीडी-11020/20/2014-केओपीटी दिनांक 05मई 2014 के संदर्भ में वर्ष 2012-13 से 2015-16 की अवधि के लिए ड्रेजिंग की लागत के लिए एसएमपी, कोलकाता को वित्तीय सहायता के अनुमोदन की सूचना दी गई और यह कहा गया कि सब्सिडी का दिया जाना अंतवर्ती उपलब्धि/निष्पादन प्रादर्श के साथ मेल रखेगा। वर्ष 2016-17 से 2019-20 की अवधि के लिए एसएमपीके को वित्तीय सहायता के विस्तार की योजना पर सरकारी आदेश संख्या पीडी-11020/26/2016 दिनांक 24.08.2017 के संदर्भ में दिनांक 09.06.2017 को संपन्न पीआईबी बैठक जो वित्त सचिव व सचिव व्यय की अध्यक्षता में हुई थी, विचार किया गया था। सरकारी आदेश के संदर्भ में आदेश संख्या एफ.25(15)/पीएफ-11/2000 दिनांक 23.02.2021 जिसमें 2020-21 से 2023-24 की अवधि के लिए ड्रेजिंग की लागत के लिए एसएमपी, कोलकाता को वित्तीय सहायता की योजना की मंजूरी की सूचना दी गई है।

16. वर्ष 2022-23 के दौरान भारत सरकार ने निम्नलिखित मदों के तहत कुल 175,59,00,000 रुपये की प्रतिपूर्ति की है:

i) नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण के लिए सरकार द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति ।	रुपये 49,75,20,000.00
ii) हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल में अनुरक्षण ड्रेजिंग के लिए सरकार द्वारा लागत की प्रतिपूर्ति	रुपये 125,83,80,000.00
कुल	रुपये 175,59,00,000.00

मंत्रालय ने वर्ष 2017-18 और 2018-19 के लिए बकाया राशि स्वरूप नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण के मद में बकाया राशि स्वरूप राशि क्रमशः 28.20 और 21.55 करोड़ दिया और वर्ष 2017-18 तथा 2018-19 के लिए हल्दियागामी शिपिंग चैनल के अनुरक्षण के लिए क्रमशः रुपया 62.23 करोड़ और रुपया 63.61 करोड़ दिया । उपरोक्त राशि जारी होने के बाद, मंत्रालय की ओर से 2021-22 तक रुपया 825.58 करोड़ का बकाया राशि शेष है जैसे कि नीचे दिखाया गया है ।

साल	नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण	हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल का अनुरक्षण ड्रेजिंग	कुल
	रुपये करोड़ में	रुपये करोड़ में	रुपये करोड़ में
2018-19	40.69	115.83	156.52
2019-20	62.05	148.87	210.92
2020-21	90.23	124.75	214.98
2021-22	86.53	156.63	243.16
कुल	279.50	546.08	825.16

17. वर्ष 2022-23 के दौरान, एसएमपीके ने नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण पर ₹128,29,48,452.83 का खर्च किया और हल्दिया जाने वाले शिपिंग चैनल में अनुरक्षण ड्रेजिंग पर रुपये 297,45,69,687.97 का खर्च किया, जो सी एंड एजी द्वारा ऑडिट के अधीन है। पीआईबी अनुमोदन के अनुसार सहायता राशि रुपये 256,00,00,000.00 (नदी ड्रेजिंग और नदी अनुरक्षण ₹77,14,00,000.00 और हल्दिया की ओर जाने वाले शिपिंग चैनल में अनुरक्षण ड्रेजिंग रुपये 178,86,00,000.00) तक सीमित होगी ।
18. वर्ष 1999-2000 से 2011-12 के लिए नदी ड्रेजिंग और नदी रखरखाव के लिए एसएमपीके के दावे को अभिप्रमाणित करते समय सरकारी लेखा-परीक्षा ने वर्ष 2000-2001 के लिए रुपये 4,89,97,251.93 के अंतर के समायोजन के बाद विभिन्न आधारों पर कुल रुपये 553,49,00,000.00 की राशि को वर्ष 2013-14 के खातों में, जैसा कि वर्ष 2012-13 में लेखा-परीक्षा ने इंगित किया है, अस्वीकार कर दिया था। जिसे एसएमपीके द्वारा स्वीकार नहीं किया गया था। एसएमपी, कोलकाता के न्यासी बोर्ड ने एसएमपीके द्वारा विवादित अस्वीकृतियों के संबंध में एमपीटी अधिनियम, 1963 की धारा 105 के तहत केंद्र सरकार से संपर्क किया था। मेजर पोर्ट ट्रस्ट एक्ट, 1963 की धारा 105 के तहत विवादित मुद्दों पर केंद्र सरकार का फैसला अभी भी लंबित है ।
19. केंद्रीय अंतर्देशीय जलमार्ग परिवहन निगम लिमिटेड (CIWTCL), पत्तन पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय के तहत संगठन ने दिनांक 06 सितंबर 2016 के पत्र के माध्यम से कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधान के तहत कंपनी के परिसमापन की मंजूरी दे दी । सीएमडी, सीआईडब्ल्यूटीसीएल ने अपने दिनांक 21.02.2022 के पत्र के माध्यम से अध्यक्ष, एसएमपीके को सीआईडब्ल्यूटीसीएल से एसएमपीके में संपत्तियों, देनदारियों और मुकदमों के हस्तांतरण के प्रस्ताव पर विचार करने और सीआईडब्ल्यूटीसीएल को कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 248 के अनुसार बंद करने की प्रक्रिया को आगे बढ़ाने के लिए एमओपीएसडब्ल्यू को एसएमपीके के विचारों को अग्रेषित करने के लिए सूचित किया ।

CIWTCL की वर्तमान परिसंपत्तियों और वर्तमान देयताओं को संभालने के लिए, वर्ष 2021-22 के लिए एक प्रतिष्ठित फर्म, प्राइस वॉटरहाउस कूपर्स, LLP (PWC) द्वारा CIWTCL की खातों की 'बेहद तत्परता' से देखी गई और फर्म ने अपना रिपोर्ट प्रस्तुत किया।

MoPSW ने 07 सितंबर, 2022 के पत्र के माध्यम से CIWTCL को बंद करने और वर्तमान संपत्तियों और देनदारियों को SMPK को हस्तांतरित करने की मंजूरी दे दी। 30 मार्च, 2023 को बैंक बैलेंस और फिक्स्ड डिपॉजिट सहित सभी मौजूदा परिसंपत्ति और देयताएं एसएमपीके को स्थानांतरित कर दी गईं।

पीडब्ल्यूसी की रिपोर्ट के आधार पर एसएमपीके की लेखा पुस्तकों में मौजूदा संपत्तियों और देनदारियों को संभालने के लिए सीआईडब्ल्यूटीसीएल के खातों में कुछ समायोजन किए गए हैं। वे इस प्रकार हैं:

- i) **व्यापार प्राप्य** : ऋण 30 वर्ष से अधिक पुराना होने और उसके संग्रहण की संभावना दूरस्थ, संदिग्ध होने और शेष की पुष्टि के अभाव के कारण, व्यापार प्राप्य शेष की राशि रुपये 12,12,88,589 पर विचार नहीं किया गया है।
- ii) **गैर-वर्तमान देनदारियां** : रुपये 4,84,85,210 का शेष राशि मुख्यतः भविष्य निधि लेखा देयता और अन्य है। आरपीएफसी से की गई मांग अभी तक प्राप्त नहीं हुई और सीआईडब्ल्यूटीसीएल ने वित्त वर्ष 2022-23 के लिए अपने अलेखापरीक्षित खातों से पीएफ देयता को बट्टे खाते में डाल दिया था। एसएमपीके ने पीडब्ल्यूसी की रिपोर्ट के आधार पर ऐसी राशि को देनदारी के रूप में माना है और इसे गैर-वर्तमान देनदारियों के शीर्ष में वापस जोड़ दिया है।
- iii) **व्यापार देय**: व्यापार देय शेष राशि रुपये 78,81,818.82 की पुष्टि प्राप्त किए बिना बट्टे खाते में डाल दिया गया था और पीडब्ल्यूसी ने अपनी रिपोर्ट में इसे देयता के रूप में प्रस्तावित किया था। तदनुसार, एसएमपीके ने इसे एक देयता माना है।
- iv) **ग्राहक से अग्रिम**: वित्तीय वर्ष 2022-23 में रुपये 70,02,343 की शेष राशि को शेष राशि की पुष्टि प्राप्त किए बिना अलेखापरीक्षित बैलेंस शीट में लिखा गया था और पीडब्ल्यूसी ने अपनी रिपोर्ट में इसे देयता के रूप में प्रस्तावित किया था।

तदनुसार, एसएमपीके ने इसे अपने खातों की पुस्तकों में एक दायित्व के रूप में माना है।

शुद्ध राशि रुपये 4381,26,811.94 भारत सरकार को देय के रूप में उपरोक्त समायोजन पर विचार करने के बाद दर्शाई गई है। उक्त राशि को वर्तमान देनदारियों के एक भाग के रूप में अलग से दिखाया जाएगा।

20. हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड (एचडीपीईएल), जो पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय के तहत एक संगठन है, ने 05 अगस्त, 2013 के पत्र के माध्यम से कंपनी अधिनियम 2013 के प्रावधान के तहत कंपनी के परिसमापन की मंजूरी दे दी।

सीएमडी, एचडीपीईएल ने अपने पत्र दिनांक 20.09.2022 के माध्यम से अध्यक्ष, एसएमपीके को एचडीपीईएल से एसएमपीके में संपत्तियों, देनदारियों और मुकदमों के हस्तांतरण के प्रस्ताव पर विचार करने और कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 248 के अनुसार प्रक्रिया को आगे बढ़ाने के लिए एसएमपीके के विचारों के साथ एमओपीएसडब्ल्यू को अग्रेषित करने के लिए सूचित किया।

एचडीपीईएल की वर्तमान संपत्तियों और वर्तमान देनदारियों को संभालने के लिए, एक प्रतिष्ठित फर्म, ग्रैंट थॉर्नटन भारत एलएलपी, (जीटी) द्वारा वित्त वर्ष 2021-22 और एचडीपीईएल खातों के YTD सितंबर 2022 के लिए 'ड्यू डिलिजेंस' आयोजित की गई और अपनी रिपोर्ट सौंपी।

MoPSW ने 13 मार्च, 2023 के पत्र के माध्यम से HDPEL को बंद करने और वर्तमान संपत्तियों और देनदारियों को एसएमपीके को हस्तांतरित करने की मंजूरी दे दी। 28 मार्च, 2023 को आज की तारीख तक सभी मौजूदा संपत्ति और देनदारियां बैंक शेष के साथ एसएमपीके में स्थानांतरित कर दी गई।

जीटी रिपोर्ट के आधार पर एसएमपीके की लेखा पुस्तकों में वर्तमान परिसंपत्तियों और देनदारियों को लेने के लिए एचडीपीईएल के खातों पर कुछ समायोजन किए गए हैं। जो निम्नलिखित हैं :

- i) **अन्य गैर-चालू परिसंपत्ति** : रुपये 42,56,347.20 की अन्य गैर वर्तमान परिसंपत्ति मूल रूप से सुरक्षा जमा के कारण है और शेष राशि की पुष्टि की कमी के कारण इस पर विचार नहीं किया जा रहा है।

- ii) **व्यापार प्राप्य:** ऋण 30 वर्ष से अधिक पुराना होने और उसके संग्रहण की संभावना दूरस्थ, संदिग्ध होने और शेष की पुष्टि के अभाव के कारण, व्यापार प्राप्य शेष की राशि रुपये 55,31,400 पर विचार नहीं किया गया है।
- iii) **अल्पकालिक ऋण और अग्रिम:** रुपये 38,833 के अल्पकालिक ऋण और अग्रिम मुख्य रूप से कर्मचारियों को दिए गए अग्रिम के लिए हैं और इसकी वसूली की संभावना बहुत कम है, इस पर विचार नहीं किया जाता है।
- iv) **वस्तुसूची:** रुपये 8,45,49,645.31 की वस्तुसूची में मुख्य रूप से रुपये 4,22,41,445.31 का कच्चा माल और रुपये 4,23,08,200 का कार्य प्रगतिधीन है। यह सामग्री कंपनी के पास 10 साल से अधिक समय से सालकिया वर्क्स, हावड़ा में पड़ी हुई है। उक्त शेष राशि पर ड्यू डिलिजेंस रिपोर्ट की सलाह के अनुसार विचार नहीं किया जा रहा है।
- v) **देयताएं:** ड्यू डिलिजेंस रिपोर्ट के अनुसार ग्रांट थॉर्नटन के मूल्यांकन योग्य कुछ देनदारियां रुपये 3,49,00,000 की थी, जो एचडीपीईएल के खातों की किताबों में दिखाई नहीं दे रही थीं और इन देनदारियों के अधिक होने की निश्चितता को एसएमपीके के खाते में एक देनदारी के रूप में माना गया है।

उपरोक्त समायोजन पर विचार करने के बाद मूल्यांकन योग्य शुद्ध राशि रुपये 6,11,53,557.05 को वर्तमान परिसंपत्तियों के तहत भारत सरकार से प्राप्तियों के रूप में अलग से दिखाया गया है।

21. 31.03.2023 तक केओपीटी सीपीएफ का संचित राजस्व घाटा ₹ 2,85,48,415.06 है। केओपीटी कर्मचारी सीपीएफ विनियमन, 1989 के विनियमन 9 के अनुसार, एसएमपीके को पीएफ के नुकसान की भरपाई करनी होगी। उपरोक्त प्रावधान के मद्देनजर, एसएमपीके ने ऑडिट अवलोकन के आधार पर चालू वित्तीय वर्ष यानी 2022-23 में ₹ 2,85,48,415.06 की देनदारी प्रदान की है।
22. वित्तीय वर्ष 2022-23 के लिए कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व व्यय ₹ 2,61,46,000 है जिसमें रुपये 46,17,112.00 का प्रावधान शामिल है।

23. वर्ष 2022-23 के दौरान भत्ते सहित वेतन और मजदूरी रुपये 4,72,05,22,542.17 है। इसमें ₹ 36,66,41,950.00 का ओवरटाइम व्यय शामिल है, जिसमें से रुपये 26,23,08,628.00 निर्धारित ओवरटाइम (COT) और शेष राशि 10,43,33,322.00 परिवर्तनीय ओवरटाइम के लिए है।
24. वर्ष 2022-23 के दौरान न्यासी मंडल ने स्टाफ सुविधाओं के लिए कुल ₹ 19,61,46,227.80 का योगदान दिया।
25. रुपये 95,63,130.00 के प्रावधान के सापेक्ष वर्ष 2021-22 का सरकारी लेखा-परीक्षा शुल्क की राशि रुपये ₹ 95,63,130.00 का भुगतान 2022-23 में किया गया। वर्ष 2022-23 के लिए ऑडिट शुल्क बिल की समान राशि रुपये 95,63,130.00 को 2022-23 के खाते में प्रावधान के रूप में दर्ज किया गया है।
26. सरकार से प्राप्त अनुदान सहायता के समायोजन के बाद वर्ष 2022-23 के दौरान पूंजीगत व्यय के लिए रुपये 2,99,73,18,025.16 की शुद्ध राशि बुक की गई है।
27. वर्ष 2022-23 के दौरान योजना और गैर-योजना परियोजनाओं पर व्यय होने वाली ₹ 1,49,10,71,216.00 की राशि ब्लॉक खाते में स्थानांतरित कर दी गई है।
28. 2022-23 के दौरान सीधी रेखा पद्धति पर मूल्यहास के लिए रुपये 63,49,34,380.07 की राशि प्रदान की गई है। इसमें पट्टे की अवधि के दौरान पट्टाधारित संपत्ति के परिशोधन से संबंधित रुपये 6,98,775.23 की राशि शामिल है।
29. 8 जून 2015 को आयोजित 10वीं बैठक में बीओटी द्वारा रानीचक क्रासिंग पर आरओबी सह-फ्लाई ओवर के निर्माण को मंजूरी दे दी गई थी। इसके बाद, उक्त कार्य को निष्पादित करने के लिए एनएचएआई के साथ 8 जनवरी 2016 को एमओयू पर हस्ताक्षर किए गए थे। योजना के कार्यान्वयन के तौर-तरीकों में बदलाव को भी 22 जनवरी 2016 को बीओटी द्वारा अनुमोदित किया गया था। उक्त योजना के कार्यान्वयन के

संबंध में एसएमपीटी, एचडीसी ने 09-03-2016 को रानीचक में 27.491 एकड़ भूमि एनएचएआई को हस्तांतरित कर दी। उक्त भूमि का उपयोग रानीचक में कलकत्ता हल्दिया पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड (सीएचपीआरसीएल) जो एनएचएआई की 100% सहयोगी संस्था है, द्वारा आरओबी सह-प्लाई ओवर के निर्माण के लिए किया जाएगा। हस्तांतरित भूमि का मूल्य, भारत सरकार के मौजूदा भूमि नीति दिशानिर्देशों के अनुसार निर्धारित ₹ 29,45,55,486.00 आता है। इस पर विचार करते हुए सीएचपीआरसीएल इस प्रकार हस्तांतरित भूमि के उपरोक्त मूल्य के सापेक्ष एसएमपीके को इक्विटी शेयर आवंटित करेगा। चूंकि एसएमपीके, एचडीसी को अभी तक सीएचआरपीसीएल से शेयर प्राप्त नहीं हुए हैं, इसलिए भूमि के ऐसे हस्तांतरण का प्रभाव खातों में नहीं दिखाया गया है।

30. रुपये 96,58,494.59 की राशि को एक ठेकेदार (वर्तमान मेसर्स बोस्कालिस के रूप में नामित) से वसूली योग्य राशि के रूप में दिखाया जा रहा था। लेखापरीक्षा में कहा गया था कि चूंकि 30 वर्ष से अधिक समय बीत चुका है और इसकी वसूली की संभावना बहुत कम है, इसलिए इसे खातों में पूरा प्रदान किया जाना चाहिए। तदनुसार, उक्त राशि को राजस्व में शामिल कर लिया गया है और शिपिंग के लिए पोर्ट और डॉक सुविधाओं के व्यापक शीर्ष के तहत सामान्य सुविधाओं के तहत दिखाया गया है।
31. जहां भी आवश्यक हुआ, पिछले वर्ष के आंकड़ों को पुनःव्यवस्थित और पुनः समूहित किया गया है।

दिनांक: 25 मई, 2023

**प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी**

**रथेन्द्र रमण
अध्यक्ष**

अंशदायी भविष्य निधि
का
तुलन-पत्र और राजस्व लेखा

**कोलकाता पत्तन न्यास
अंशदायी भविष्य निधि
31 मार्च 2023 तक बैलेंस शीट**

पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22	देयताएं	चालू वर्ष 2022-23	पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22	परिसंपत्ति	चालू वर्ष 2022-23
₹		₹	₹		₹
1,42,39,684.58	पूजी लेखा	1,42,39,684.58		वर्तमान संपत्ति	
97,48,234.32	सदस्य सदस्यता खाता	97,48,234.32	38,15,531.95	बैंक में नकदी	38,79,031.95
33,638.03	पोर्ट ट्रस्ट का अंशदान खाता	33,638.03	13,05,159.32	विविध लेनदार	-
	"अनुग्रह योगदान से संबंधित सदस्यों के लिए कोयला ट्रिनिंग सेका।"		51,20,691.27	विविध व्यय (संपत्ति)	38,79,031.95
16,719.00	दावा न किया गया शेष ए/सी	16,719.00		राजस्व घाटा खाता	2,85,30,482.41
2,40,38,275.93			2,85,15,696.27	जोड़ें: वर्ष के दौरान घाटा	17,932.65
	चालू देयताएं		14,786.14		
96,12,897.75	विविध लेनदार	83,89,171.08	2,85,30,482.41		2,85,48,415.06
3,36,51,173.68	कुल	3,24,27,447.01	3,36,51,173.68	कुल	3,24,27,447.01

दिनांक: 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्त सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राही

उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा

उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण

अध्यक्ष
न्यासी

**कोलकाता पत्तन न्यास
अंशदायी भविष्य निधि
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष हेतु राजस्व लेखा**

पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 ₹	व्यय	चालू वर्ष 2022-23 ₹		पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 ₹		आय		चालू वर्ष 2022-23 ₹	
		₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹
77864.14	गैर-अंशदायी भविष्य निधि को देय ब्याज	82,730.65	82,730.65	63,078.00	82,730.65	बचत बैंक खाते से प्राप्त ब्याज द्वारा	64,798.00	64,798.00	
				14,786.14		बैलेंस द्वारा बैलेंस शीट में स्थानांतरित किया गया			17,932.65
77,864.14	कुल		82,730.65	77,864.14	82,730.65	कुल			82,730.65

दिनांक: 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्त सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राही

उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा

उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण

अध्यक्ष
न्यासी

**कलकत्ता पत्तन न्यास
अंशदायी भविष्य निधि
निवेश का विवरण**

1. गैर अंशदायी भविष्य निधि की रकम पर 6.25% प्रति वर्ष की दर से ब्याज की राशि को राजस्व खाते में बकाया स्वरूप दर्शाया गया है ।
2. नई पेंशन योजना के तहत भुगतान शुरू में सीपीटी सीपीएफ के माध्यम से किया जाता था और समय-समय पर एनपीएस खाते में जमा किया जाता था। इस मद के तहत दिखाई गई 4982261.50 रुपये की शेष राशि वास्तव में एसएमपीके को देय है क्योंकि एनपीएस सदस्य एसएमपीके से संबंधित हैं। विविध देनदारों में समय-समय पर विभिन्न बैंक शुल्कों की प्रतिपूर्ति के रूप में एसएमपीके से प्राप्त होने वाली 13,06,457.32 रुपये की राशि शामिल है। तदनुसार, एसएमपीके को देय 36,75,804.18 रुपये की शुद्ध राशि को विविध क्रेडिटर्स शीर्ष के तहत देयता के रूप में दिखाया गया है।
3. विगत वर्ष के आंकड़े को जहां आवश्यक हुआ है उसे पुनः संघटित और एकजुट किया गया है।

दिनांक: 24 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

सम्राट राही
उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष
न्यासी

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

**कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
31 दिसंबर '2022 को समाप्त स्थिति अनुसार तुलन-पत्र**

पूर्ववर्ती वर्ष 2021 ₹	देयताएं	चालू वर्ष 2022 ₹	पूर्ववर्ती वर्ष 2021 ₹	परिसंपत्ति	चालू वर्ष 2022 ₹
	पूँजी लेखा			निवेश	
	सदस्यों का अंशदान लेखा			बैंक व अन्य निवेशों में जमा (अनुसूची-I)	
6,29,72,11,777.57	प्रारंभिक शेष	6,29,98,15,453.58	6,01,74,78,419.00	निवेशों पर प्रोद्भूत ब्याज (अनुसूची- II)	5,63,05,78,455.00
74,34,49,204.00	जोड़ें : वर्ष के दौरान सदस्यता	65,67,16,367.59	23,31,82,400.66	चालू परिसंपत्तियां	37,01,48,741.78
39,51,73,489.11	योग: वर्ष के दौरान अंशदान	34,91,62,853.24			
7,43,58,34,470.68	कम : निकासी	7,30,56,94,674.41			
1,12,63,10,154.65	कम: पिछले वर्ष समायोजित ब्याज	1,28,99,16,285.16			
(97,08,862.45)	कम: पिछले वर्ष समायोजित ब्याज	4,11,61,492.10			
1,13,60,19,017.10	कम: पिछले वर्ष समायोजित ब्याज	1,33,10,77,777.26			
6,29,98,15,453.58		5,97,46,16,897.15			
	राजस्व अधिशेष खाता				
(2,82,28,630.40)	अंतिम खाते के अनुसार शेष राशि	(16,13,180.58)	1,31,95,975.96	फुटकर देनदार	14,08,338.52
2,19,60,751.68	जोड़ें: एसएमपीके से प्राप्त धनराशि	-	11,83,97,945.98	बैंक में नकद	36,78,965.59
97,08,862.45	जोड़ें: पिछले वर्ष का समायोजन	2,37,53,117.66			
(50,54,164.31)	जोड़ें: समायोजित गैर-ऑपरेटिव ब्याज	1,87,15,633.97			
(16,13,180.58)	जोड़ें: समायोजित गैर-ऑपरेटिव ब्याज	4,08,55,571.05			
	वर्तमान देनदारियां				
7,08,53,393.64	विविध लेनदार	35,55,566.65			
3,099.00	टीडीएस देय	-			
6,36,90,58,765.64	कुल	6,01,90,28,034.85	6,36,90,58,765.64	कुल	6,01,90,28,034.85

दिनांक: 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्त सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राही

उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा

उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण

अध्यक्ष
न्यासी

**कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
31 दिसंबर '2022 को समाप्त स्थिति अनुसार तुलन-पत्र**

पूर्ववर्ती वर्ष 2021	व्यय		चाहू वर्ष 2022		पूर्ववर्ती वर्ष 2021		आय	चाहू वर्ष 2022	
	₹		₹		₹			₹	
39,51,73,489.11	सदस्यों के खाते में अनुमत ब्याज के लिए		34,91,62,853.24		38,94,19,303.66		निवेश पर ब्याज द्वारा		36,72,93,167.56
					77,864.14		अंशदायी भविष्य निधि से प्राप्त ब्याज द्वारा	82,730.65	
					6,22,157.00		बचत बैंक खाते से प्राप्त ब्याज द्वारा	5,02,589.00	5,85,319.65
					7,00,021.14				
	बैंक को बैलेंस शीट में स्थानांतरित कर दिया गया		1,87,15,633.97		50,54,164.31		बैंक को बैलेंस शीट में स्थानांतरित कर दिया गया		-
39,51,73,489.11	कुल		36,78,78,487.21		39,51,73,489.11		कुल		36,78,78,487.21

दिनांक: 25 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्त सलाहकार व
मुख्य लेखा अधिकारी
न्यासी

सम्राट राही
उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष
न्यासी

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

1. चूंकि अन्य सभी प्रतिभूतियों पर एक निश्चित ब्याज दर है और वे बाजार संचालित नहीं हैं, इसलिए उनके संबंधित अंकित मूल्य पर विचार किया गया है।
2. गैर-अंशदायी भविष्य निधि के सदस्यों को सम्पूर्ण वर्ष के लिए 6.25% की दर से ब्याज दर की अनुमति दी गई।
3. निर्धारण वर्ष 2020-2021 के दौरान आय कर के अनुच्छेद 143(1) के तहत निर्धारण किया गया और ₹54,29,735/- की मांग की गई। उक्त निर्धारण वर्ष के दौरान वर्ष के दौरान वापसी की राशि ₹3,79,308/- समायोजित किया गया। निर्धारण वर्ष 2021-2022 के दौरान उक्त मांग के सापेक्ष वापसी की राशि ₹697,500/- समायोजित की गई। उक्त मांग के विरुद्ध संशोधन याचिका दायर की गई। उक्त मामला संकल्प हेतु लंबित है।

दिनांक: 24 मई, 2023

प्रतीप लाला
वित्तीय सलाहकार व
मुख्य लेखाधिकारी
न्यासी

सम्राट राही
उपाध्यक्ष
न्यासी

अमल कुमार मेहरा
उपाध्यक्ष
न्यासी

रथेंद्र रमण
अध्यक्ष
न्यासी



कोलकाता पत्तन न्यास
नैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
1	विशेष जमा योजना				58,89,78,582.00	7.10%
2	केनरा बैंक	13-जनवरी-21	13-जनवरी-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
3	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	13-जनवरी-21	13-जनवरी-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
4	केनरा बैंक	15-जनवरी-21	15-जनवरी-23	730	1,40,00,000.00	5.40%
5	केनरा बैंक	20-जनवरी-21	20-जनवरी-23	730	1,80,00,000.00	5.40%
6	इंडियन ओवरसीज बैंक	02-फरवरी-21	02-फरवरी-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
7	केनरा बैंक	02-फरवरी-21	02-फरवरी-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
8	केनरा बैंक	05-फरवरी-21	05-फरवरी-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
9	केनरा बैंक	01-मार्च-21	01-मार्च-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
10	केनरा बैंक	03-मार्च-21	03-मार्च-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
11	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	12-मार्च-21	12-मार्च-23	730	1,00,00,011.00	5.10%
12	केनरा बैंक	12-मार्च-21	12-मार्च-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
13	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	12-मार्च-21	12-मार्च-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
14	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	12-मार्च-21	12-मार्च-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
15	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	12-मार्च-21	12-मार्च-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
16	केनरा बैंक	18-मार्च-21	18-मार्च-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
17	केनरा बैंक	19-मार्च-21	19-मार्च-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
18	केनरा बैंक	19-मार्च-21	19-मार्च-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
19	केनरा बैंक	05-अप्रैल-21	05-अप्रैल-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
20	केनरा बैंक	06-अप्रैल-21	06-अप्रैल-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
21	केनरा बैंक	09-अप्रैल-21	09-अप्रैल-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
22	केनरा बैंक	22-अप्रैल-21	22-अप्रैल-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
23	केनरा बैंक	26-अप्रैल-21	26-अप्रैल-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
24	केनरा बैंक	27-अप्रैल-21	27-अप्रैल-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
25	केनरा बैंक	27-अप्रैल-21	27-अप्रैल-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
26	केनरा बैंक	28-अप्रैल-21	28-अप्रैल-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
27	केनरा बैंक	30-अप्रैल-21	30-अप्रैल-23	730	1,75,00,000.00	5.40%
28	केनरा बैंक	30-अप्रैल-21	30-अप्रैल-23	730	1,75,00,000.00	5.40%
29	केनरा बैंक	03-मई-21	03-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
30	केनरा बैंक	03-मई-21	03-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%



कोलकाता पत्तन न्यास
नैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
31	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	03-मई-21	03-मई-23	730	50,00,000.00	5.10%
32	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	03-मई-21	03-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
33	केनरा बैंक	04-मई-21	04-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
34	केनरा बैंक	04-मई-21	04-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
35	केनरा बैंक	05-मई-21	05-मई-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
36	केनरा बैंक	05-मई-21	05-मई-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
37	केनरा बैंक	06-मई-21	06-मई-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
38	केनरा बैंक	06-मई-21	06-मई-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
39	केनरा बैंक	07-मई-21	07-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
40	केनरा बैंक	07-मई-21	07-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
41	केनरा बैंक	10-मई-21	10-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
42	केनरा बैंक	10-मई-21	10-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
43	इंडियन ओवरसीज बैंक	10-मई-21	10-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
44	केनरा बैंक	11-मई-21	11-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
45	केनरा बैंक	11-मई-21	11-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
46	केनरा बैंक	12-मई-21	12-मई-23	730	90,00,000.00	5.40%
47	केनरा बैंक	12-मई-21	12-मई-23	730	90,00,000.00	5.40%
48	केनरा बैंक	13-मई-21	13-मई-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
49	केनरा बैंक	13-मई-21	13-मई-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
50	केनरा बैंक	17-मई-21	17-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
51	केनरा बैंक	17-मई-21	17-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
52	केनरा बैंक	18-मई-21	18-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
53	केनरा बैंक	18-मई-21	18-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
54	केनरा बैंक	19-मई-21	19-मई-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
55	केनरा बैंक	19-मई-21	19-मई-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
56	केनरा बैंक	20-मई-21	20-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
57	केनरा बैंक	20-मई-21	20-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
58	केनरा बैंक	21-मई-21	21-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
59	केनरा बैंक	21-मई-21	21-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
60	केनरा बैंक	25-मई-21	25-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
61	केनरा बैंक	25-मई-21	25-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
62	पंजाब नेशनल बैंक	25-मई-21	25-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.15%
63	केनरा बैंक	28-मई-21	28-मई-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
64	केनरा बैंक	28-मई-21	28-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%



कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि (₹)	ब्याज की दर (%)
65	केनरा बैंक	28-मई-21	28-मई-23	730	99,99,999.00	5.40%
66	इंडियन ओवरसीज बैंक	28-मई-21	28-मई-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
67	इंडियन ओवरसीज बैंक	01-जून-21	01-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
68	केनरा बैंक	01-जून-21	01-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
69	केनरा बैंक	01-जून-21	01-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
70	केनरा बैंक	04-जून-21	04-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
72	पंजाब नेशनल बैंक	04-जून-21	04-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.15%
73	इंडियन ओवरसीज बैंक	04-जून-21	04-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
74	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	08-जून-21	08-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
75	केनरा बैंक	08-जून-21	08-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
76	पंजाब एंड सिंध बैंक	08-जून-21	08-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.15%
77	पंजाब नेशनल बैंक	08-जून-21	08-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
78	इंडियन बैंक	08-जून-21	08-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
79	इंडियन ओवरसीज बैंक	08-जून-21	08-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
80	केनरा बैंक	11-जून-21	11-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
81	केनरा बैंक	11-जून-21	11-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
82	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	14-जून-21	14-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
83	केनरा बैंक	14-जून-21	14-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
84	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	14-जून-21	15-जून-23	731	1,99,99,999.00	5.10%
85	इंडियन ओवरसीज बैंक	14-जून-21	14-जून-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
86	केनरा बैंक	14-जून-21	14-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
87	केनरा बैंक	21-जून-21	21-जून-24	1095	1,30,00,000.00	5.50%
88	केनरा बैंक	24-जून-21	24-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
89	केनरा बैंक	24-जून-21	24-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
90	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	24-जून-21	24-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
91	केनरा बैंक	25-जून-21	25-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
92	केनरा बैंक	25-जून-21	25-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
93	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	28-जून-21	28-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
94	केनरा बैंक	28-जून-21	28-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
95	केनरा बैंक	28-जून-21	28-जून-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
96	यूनियन बैंक	02-जुलाई-21	03-जुलाई-23	731	1,99,99,999.00	5.50%
97	केनरा बैंक	12-जुलाई-21	12-जुलाई-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
98	केनरा बैंक	15-जुलाई-21	15-जुलाई-24	1095	1,75,00,000.00	5.50%
99	केनरा बैंक	15-जुलाई-21	15-जुलाई-24	1095	1,75,00,000.00	5.50%



कोलकाता पतन न्यास
नैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
100	केनरा बैंक	22-जुलाई-21	22-जुलाई-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
101	केनरा बैंक	25-जुलाई-21	25-जुलाई-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
102	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	04-आगस्त-21	04-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
103	केनरा बैंक	04-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
104	केनरा बैंक	04-आगस्त-21	04-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
105	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	04-आगस्त-21	04-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
106	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	04-आगस्त-21	04-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
107	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	04-आगस्त-21	04-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
108	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	04-आगस्त-21	04-आगस्त-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
109	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	05-आगस्त-21	05-आगस्त-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
110	केनरा बैंक	05-आगस्त-21	05-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
111	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	05-आगस्त-21	05-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
112	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	05-आगस्त-21	05-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
113	केनरा बैंक	06-आगस्त-21	06-आगस्त-24	1095	1,50,00,000.00	5.30%
114	केनरा बैंक	06-आगस्त-21	06-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
115	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	06-आगस्त-21	06-आगस्त-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
116	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
117	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
118	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
119	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
120	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
121	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
122	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
123	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
124	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
125	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
126	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
127	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
128	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	09-आगस्त-21	09-आगस्त-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
129	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-आगस्त-21	10-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
130	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-आगस्त-21	10-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
131	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-आगस्त-21	10-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
132	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	11-आगस्त-21	11-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
133	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	16-आगस्त-21	16-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%



कोलकाता पत्तन न्यास
नैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तरीख	अवधि	राशि(रु)	ब्याज की दर (%)
134	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	21-आगस्त-21	21-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
135	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	21-आगस्त-21	21-आगस्त-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
136	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	21-आगस्त-21	21-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
137	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	23-आगस्त-21	23-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
138	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	23-आगस्त-21	23-आगस्त-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
139	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	30-आगस्त-21	30-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
140	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	30-आगस्त-21	30-आगस्त-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
141	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	01-सितंबर-21	01-सितंबर-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
142	इंडियन ओवरसीज बैंक	06-सितंबर-21	06-सितंबर-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
143	केनरा बैंक	06-सितंबर-21	06-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.25%
144	केनरा बैंक	06-सितंबर-21	06-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.25%
145	पंजाब नेशनल बैंक	06-सितंबर-21	06-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.15%
146	इंडियन बैंक	06-सितंबर-21	06-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.25%
147	पंजाब नेशनल बैंक	06-सितंबर-21	07-सितंबर-23	731	50,00,000.00	5.15%
148	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-सितंबर-21	10-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
149	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-सितंबर-21	10-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
150	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	13-सितंबर-21	13-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
151	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	13-सितंबर-21	13-सितंबर-24	1095	50,00,000.00	5.30%
152	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	13-सितंबर-21	13-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
153	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	13-सितंबर-21	13-सितंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
154	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	01-अक्टूबर-21	01-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
155	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	01-अक्टूबर-21	01-अक्टूबर-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
156	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	11-अक्टूबर-21	11-अक्टूबर-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
157	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	18-अक्टूबर-21	18-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
158	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	18-अक्टूबर-21	18-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
159	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	18-अक्टूबर-21	18-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
160	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	27-अक्टूबर-21	27-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
161	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	28-अक्टूबर-21	28-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
162	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	28-अक्टूबर-21	28-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
163	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	28-अक्टूबर-21	28-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
164	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	28-अक्टूबर-21	28-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
165	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	29-अक्टूबर-21	29-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
166	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	29-अक्टूबर-21	29-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
167	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	29-अक्टूबर-21	29-अक्टूबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%



कोलकाता पत्तन न्यास
नैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(₹)	ब्याज की दर (%)
168	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	29-अक्टूबर-21	29-अक्टूबर-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
169	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	01-नवंबर-21	01-नवंबर-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
170	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	02-नवंबर-21	02-नवंबर-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
171	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	03-नवंबर-21	03-नवंबर-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
172	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	03-जनवरी-22	03-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
173	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	03-जनवरी-22	03-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
174	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	03-जनवरी-22	03-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
175	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	07-जनवरी-22	07-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
176	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-22	10-जनवरी-25	1095	1,99,99,999.00	5.30%
177	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-22	10-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
178	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-22	10-जनवरी-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
179	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-22	10-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
180	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	10-जनवरी-22	10-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
181	केनरा बैंक	11-जनवरी-22	11-जनवरी-25	1096	1,50,00,000.00	5.25%
182	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	14-जनवरी-22	14-जनवरी-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
183	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	14-जनवरी-22	14-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
184	इंडियन ओवरसीज बैंक	17-जनवरी-22	17-जनवरी-24	730	1,00,00,000.00	5.20%
185	केनरा बैंक	17-जनवरी-22	17-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.25%
186	केनरा बैंक	17-जनवरी-22	17-जनवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.25%
187	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	02-फरवरी-22	02-फरवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
188	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	02-फरवरी-22	02-फरवरी-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
189	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	04-फरवरी-22	04-फरवरी-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
190	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	07-फरवरी-22	07-फरवरी-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
191	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	07-फरवरी-22	07-फरवरी-25	1096	50,00,001.00	5.30%
192	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	14-फरवरी-22	14-फरवरी-25	1096	1,50,00,000.00	5.30%
193	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	14-मार्च-22	14-मार्च-25	1096	1,40,00,000.00	5.45%
194	केनरा बैंक	14-मार्च-22	14-मार्च-25	1096	1,99,99,999.00	5.45%
195	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	14-मार्च-22	14-मार्च-25	1096	1,99,99,999.00	5.45%
196	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	04-अप्रैल-22	04-अप्रैल-25	1096	50,00,000.00	5.45%
197	केनरा बैंक	04-अप्रैल-22	04-अप्रैल-25	1096	50,00,000.00	5.45%
198	केनरा बैंक	26-अप्रैल-22	26-अप्रैल-25	1096	1,00,00,000.00	5.45%
199	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	26-अप्रैल-22	26-अप्रैल-25	1096	1,00,00,000.00	5.45%
200	स्टेट बैंक ऑफ इंडिया	05-मई-22	05-मई-25	1096	1,25,00,000.00	5.45%
201	केनरा बैंक	17-मई-22	17-मई-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%



कोलकाता पत्तन न्यास
नैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(₹)	ब्याज की दर (%)
202	केनरा बैंक	18-मई-22	18-मई-25	1096	1,75,00,000.00	5.70%
203	केनरा बैंक	19-मई-22	19-मई-25	1096	50,00,000.00	5.70%
204	केनरा बैंक	19-मई-22	19-मई-25	1096	50,00,000.00	5.70%
205	केनरा बैंक	20-मई-22	20-मई-25	1096	90,00,000.00	5.70%
206	केनरा बैंक	20-मई-22	20-मई-25	1096	90,00,000.00	5.70%
207	केनरा बैंक	25-मई-22	25-मई-25	1096	50,00,000.00	5.70%
208	केनरा बैंक	25-मई-22	26-मई-25	1097	50,00,000.00	5.70%
209	केनरा बैंक	30-मई-22	30-मई-25	1096	88,00,000.00	5.70%
210	केनरा बैंक	30-मई-22	30-मई-25	1096	88,00,000.00	5.70%
211	केनरा बैंक	06-जून-22	06-जून-25	1096	1,15,00,000.00	5.70%
212	केनरा बैंक	06-जून-22	06-जून-25	1096	1,15,00,000.00	5.70%
213	केनरा बैंक	08-जून-22	08-जून-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
214	केनरा बैंक	08-जून-22	08-जून-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
215	केनरा बैंक	09-जून-22	09-जून-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
216	केनरा बैंक	09-जून-22	09-जून-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
217	केनरा बैंक	10-जून-22	10-जून-25	1096	1,80,00,000.00	5.70%
218	केनरा बैंक	10-जून-22	10-जून-25	1096	1,80,00,000.00	5.70%
219	केनरा बैंक	13-जून-22	13-जून-25	1096	1,00,00,000.00	5.70%
220	केनरा बैंक	13-जून-22	13-जून-25	1096	1,00,00,000.00	5.70%
221	केनरा बैंक	14-जुलाई-22	14-जुलाई-25	1096	1,50,00,000.00	5.70%
222	पंजाब नेशनल बैंक	01-आगस्त-22	01-आगस्त-25	1096	2,00,00,000.00	6.30%
223	पंजाब नेशनल बैंक	22-आगस्त-22	22-आगस्त-25	1096	2,00,00,000.00	6.30%
224	केनरा बैंक	18-अक्टूबर-22	14-आगस्त-24	666	1,00,00,000.00	7.00%
225	केनरा बैंक	18-अक्टूबर-22	14-आगस्त-24	666	1,00,00,000.00	7.00%
226	केनरा बैंक	09-दिसंबर-22	09-दिसंबर-23	365	2,50,00,000.00	7.40%
227	केनरा बैंक	13-दिसंबर-22	14-दिसंबर-23	366	2,00,00,000.00	7.40%
228	केनरा बैंक	22-दिसंबर-22	22-दिसंबर-23	365	2,10,00,000.00	7.40%
229	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	07-नवंबर-17	07-नवंबर-23	6 वर्ष	12,00,00,000.00	8.00%
230	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	13-नवंबर-17	13-नवंबर-23	6 वर्ष	8,40,00,000.00	8.00%
231	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	24-नवंबर-17	24-नवंबर-23	6 वर्ष	12,00,00,000.00	8.00%
232	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	28-नवंबर-17	28-नवंबर-23	6 वर्ष	4,50,00,000.00	8.00%
233	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	30-नवंबर-17	30-नवंबर-23	6 वर्ष	2,50,00,000.00	8.00%
234	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	04-दिसंबर-17	04-दिसंबर-23	6 वर्ष	20,00,00,000.00	8.00%
235	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	11-दिसंबर-17	11-दिसंबर-23	6 वर्ष	20,00,00,000.00	8.00%



कोलकाता पत्तन न्यास
गैर-अंशदायी भविष्य निधि
वर्ष 2022 हेतु निवेशों का विवरण

क्रम. सं.	निवेश का नाम	निवेश की तिथि	परिपक्वता की तारीख	अवधि	राशि(₹)	ब्याज की दर (%)
236	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	14-दिसंबर-17	14-दिसंबर-23	6 वर्ष	5,00,00,000.00	8.00%
237	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	15-दिसंबर-17	15-दिसंबर-23	6 वर्ष	16,00,00,000.00	8.00%
238	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	18-दिसंबर-17	18-दिसंबर-23	6 वर्ष	2,00,00,000.00	8.00%
239	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	19-दिसंबर-17	19-दिसंबर-23	6 वर्ष	1,50,00,000.00	8.00%
240	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	21-दिसंबर-17	21-दिसंबर-23	6 वर्ष	1,00,00,000.00	8.00%
241	एसबीआई, कोलकाता शाखा, सुरक्षा प्रभाग, जीओआई-8% बांड	22-दिसंबर-17	22-दिसंबर-23	6 वर्ष	20,00,00,000.00	8.00%
कुल					5,63,05,78,455.00	

कोलकाता पत्तन न्यास
कर्मचारी अधिवर्षिता निधि

तथा

कोलकाता पत्तन न्यास
कर्मचारी ग्रेच्युटी निधि

का

तुलन-पत्र और आय व व्यय ले(ब)

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि
31 मार्च, 2023 को समाप्त तुलन-पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 राशि (₹)	देयताएं	चालू वर्ष 2022-23 राशि (₹)	पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 राशि (₹)	परिसंपत्ति	चालू वर्ष 2022-23 राशि (₹)	राशि (₹)
12,78,82,77,255.95	न्यास निधि प्रारंभिक जमा	13,99,21,99,969.47	13,99,21,99,969.47	निधि निवेश भारतीय जीवन बीमा निगम	43,96,89,533.80	14,20,59,55,674.07
84,73,02,563.52	जोड़ें: आय और व्यय खाते के अनुसार व्यय पर आय	1,02,76,94,099.07	57,70,14,573.00	वर्तमान संपत्ति	7,494.64	43,96,97,028.44
6,03,51,00,000.00	जोड़ें: वर्ष के लिए योगदान	4,02,94,20,000.00	8,068.33	एलआईसी से प्राप्त बैंक खाता		
19,67,06,79,819.47		19,04,93,14,068.54				
1,55,13,12,794.00	कम: पेंशनभोगी वार्षिकी खरीद	1,70,80,86,207.00				
1,35,65,05,554.00	कम: पारिवारिक पेंशन वार्षिकी खरीद और बकाया दावा	64,69,24,046.00				
2,32,07,95,779.00	कम: डीआर वृद्धि/कमी वार्षिकी खरीद	1,66,73,98,833.47				
5,22,86,14,127.00		4,02,24,09,086.47				
44,98,65,723.00	कम: कर्म्युटेशन और अन्य के लिए केओपीटी को भुगतान किया गया	67,09,49,308.00				
	घटाएँ: ग्रेच्युटी फंड में हस्तांतरित अंशदान	15,00,00,000.00				
13,99,21,99,969.47			14,20,59,55,674.07			
	वर्तमान देनदारी					
57,70,14,573.00	लेनदार (को.पी.टी.)	43,96,89,533.80				
8,068.33	चालू खाते के लिए	7,494.64				
14,56,92,22,610.80		14,64,56,52,702.51	14,56,92,22,610.80			14,64,56,52,702.51

दिनांक: 25 मई, 2023

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी अधिवर्षिता निधि
31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा

पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 राशि (₹)	व्यय	चालू वर्ष 2022-23		पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22		आय		चालू वर्ष 2022-23	
		राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)	राशि (₹)
84,73,02,563.52	व्यय के उपर अतिरिक्त आय	1,02,76,94,099.07	84,14,06,098.92	84,14,06,098.92	निवेश पर व्याज द्वारा	1,02,76,94,099.07		1,02,76,94,099.07	
			58,96,464.60		जोड़ें: वित्तीय वर्ष 19-20 के लिए समायोजित ब्याज				
84,73,02,563.52	कुल	1,02,76,94,099.07	84,73,02,563.52	84,73,02,563.52	कुल			1,02,76,94,099.07	

दिनांक: 25 मई, 2023

सचिव

अध्यक्ष

**कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी
अधिवर्षिता निधि
लेखा पर टिप्पणी**

1. वर्ष 2022-23 के दौरान निधि में, ₹3,87,94,20,000.00 (पूर्ववर्ती वर्ष में ₹6,03,51,00,000.00) अंशदान किया गया | निधि शेष 31 मार्च, 2023 को ₹14,20,59,55,674.07 रहा | पूर्ववर्ती वर्ष में यह राशि ₹13,99,21,99,969.47 थी | निधि के सृजन से 31.03.2023 तक संचित अंशदान से उपयोग की गई राशि ₹61,88,34,03,357.71 रही ।
2. एन्युटी खरीद, पेंशन नकदीकरण, पारिवारिक पेंशन और वर्ष 2022-23 के लिए बकाया राशि के भुगतान के बाबत इस निधि से ₹ 4,02,24,09,086.47 निकाले गए (पूर्ववर्ती वर्ष 52,28,61,41,27.00) तथा 31.03.2022 तक निकाली गई संचित राशि में से ₹60,50,81,77,604.57 का उपयोग किया गया ।
3. वर्ष 2022-23 के दौरान अधिवर्षिता निधि के निवेश पर 7.7% की दर से ब्याज स्वरूप ₹102,76,94,099.07 जमा हुए , (पूर्ववर्ती वर्ष की अधिवर्षिता निधि निवेश पर 7.6% ब्याज दर थी तथा उक्त राशि ₹84,73,02,563.52 थी)। भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा वित्त वर्ष 2022-23 की समाप्ति पर जो ब्याज दर घोषित की गई यह उसी के अनुसार है | भारतीय जीवन बीमा निगम ने 31.03.23 तक संचित ब्याज की राशि के रूप में ₹14,93,29,44,315.93 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 01.02.2022 से क्रमशः संशोधित की गई है।
5. पेंशन का कमुटेड राशि श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकता को उसके संबंधित कर्मचारियों को उनके सेवा निवृत्ति पर प्रतिपूर्ति किए जाने के पश्चात उसे भुगतान की जाती है।
6. अंशदान की राशि ₹15,00,00,000/- दिनांक 15/12/2022 को एलआईसी द्वारा गलती से अधिवर्षिता निधि में जमा की गई थी जिसे दिनांक 13/3/2023 को ग्रेच्युटी निधि में स्थानांतरित कर दी गई ।
7. यह लेखा-जोखा भारतीय जीवन बीमा निगम लि. द्वारा दिए गए आंकड़ों के आधार पर तैयार की गई है।

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी ग्रैच्युटी निधि
31 मार्च, 2023 के अनुसार तुलन-पत्र

पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 राशि (₹)	देयताएं	चालू वर्ष 2022-23 राशि (₹)	पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 राशि (₹)	परिसंपत्ति भागों	चालू वर्ष 2022-23 राशि (₹)	राशि (₹)
2,97,26,62,660.54	न्यसी निधि विगत लेखा अनुसार	2,64,39,70,994.10	2,64,39,70,994.10	निधि निवेश भारतीय जीवन बीमा निगम		2,93,73,12,133.34
20,77,26,245.56	योग: आय व व्यय लेखा के अनुसार व्यय पर अतिरिक्त आय	21,70,50,712.24				
10,36,75,617.00	योग: वर्ष के लिए अशदान	68,50,00,000.00	2,47,34,302.00	चालू परिसंपत्तियां एलआईसी से प्राप्य	5,51,37,485.00	
64,00,93,529.00	वियोग: सेवा निवृत्त कर्मचारियों के कारण केओपीटी को भुगतान	60,87,09,573.00	9,387.76	बैंक खाता	8,697.46	5,51,46,182.46
2,64,39,70,994.10			2,47,43,689.76			
	चालू देयताएं लेनदार					
9,387.76	चालू खाता बाबत	8,697.46				
2,47,34,302.00	ग्रैच्युटी भुगतान बाबत	5,51,37,485.00				
2,47,43,689.76			5,51,46,182.46			
2,66,87,14,683.86			2,66,87,14,683.86			2,99,24,58,315.80

दिनांक: 25 मई, 2023

सचिव

अध्यक्ष

कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी त्रैच्युटी निधि
31मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए आय व व्यय लेखा

पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 राशि ₹	व्यय	चालू वर्ष 2022-23 राशि ₹		पूर्ववर्ती वर्ष 2021-22 राशि ₹		चालू वर्ष 2022-23 राशि ₹	
20,77,26,245.56	व्यय पर अधिक आय को	21,70,50,712.24	20,77,26,245.56	20,77,26,245.56	निवेश पर व्याज द्वारा	21,70,50,712.24	
20,77,26,245.56	कुल	21,70,50,712.24	20,77,26,245.56	20,77,26,245.56	कुल	21,70,50,712.24	

दिनांक: 25 मई, 2023

सचिव

अध्यक्ष

**कोलकाता पत्तन न्यास कर्मचारी
ग्रेच्युटी फंड
लेखा पर टिप्पणी**

1. वर्ष 2022-23 के दौरान निधि में ₹68,50,00,000.00 (पूर्ववर्ती वर्ष: ₹ 10,36,75,617.00) अंशदान किया गया | निधि शेष 31 मार्च, 2023 को ₹ 2,93,73,12,133.34 रहा। पूर्ववर्ती वर्ष में यह राशि ₹ 2,64,39,70,994.10 थी। इस निधि के सृजन के बाद से कुल अंशदान राशि ₹ 6,62,66,40,557.00 रही ।
2. वर्ष 2022-23 के दौरान ग्रेच्युटी निधि के निवेश पर 7.70% की दर से ब्याज स्वरूप ₹ 21,70,50,712.24 परिकलित की गई और इस खाते में जमा किया गया | वित्त वर्ष 2021-22 के दौरान ग्रेच्युटी निधि निवेश में 7.60% ब्याज दर से परिकलित की गई राशि ₹ 20,77,26,245.56 जमा की गई। 31.03.23 की स्थिति के अनुसार भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा दी गई कुल ब्याज की राशि ₹ 3,56,95,00,757.34 है।
3. सेवा-निवृत्ति की तिथि को संबद्ध कर्मचारियों को ग्रेच्युटी की राशि भुगतान कर देने के पश्चात श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता को वह राशि प्रतिपूर्ति कर दी जाती है। इस प्रकार भुगतान की गई/ देय राशि को निधि लेखा में डेबिट किया जाता है। वर्ष 2022-23 में जीवन बीमा निगम द्वारा सेवानिवृत्त/ मृत कर्मचारियों के लिए ₹ 60,87,09,573.00 ग्रेच्युटी के बावत प्रतिपूर्ति की गई (पूर्ववर्ती वर्ष में यह राशि ₹64,00,93,529.00 थी) | निधि के सृजन के समय से जीवन बीमा निगम द्वारा ग्रेच्युटी भुगतान के लिये निधि से उपयोग की गई कुल राशि ₹7,16,95,30,415.00 है ।

श्यामा प्रसाद मुखर्जी पोर्ट, कोलकाता
(पूर्ववर्ती : कोलकाता पोर्ट ट्रस्ट)
वर्ष 2022-2023 के लिए
लेखा-परीक्षा रिपोर्ट में शामिल लेखा-परीक्षा आपत्तियों/टिप्पणियों पर
की गई कार्रवाई संबंधी टिप्पणी

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
1-4		चूंकि ये तथ्य-परक विवरण हैं। अतः कार्रवाई करने की आवश्यकता नहीं है
क.	तुलन-पत्र	
	निधियों का स्रोत: आरक्षित एवं अधिशेष (एसएच-1) राजस्व आरक्षित कर्मचारी कल्याण निधि: ₹0.20 करोड़	
1		लेखापरीक्षा को सूचित किया गया कि गैर-दावा राशि जिसमें पार्टियों/ठेकेदारों के साथ-साथ कर्मचारियों से गैर-व्यय राशि शामिल है, को गैर-दावा खाते में हस्तांतरित की गई है। इस बात की सराहना की जा सकती है कि चूंकि दावा न किए गए खाते को कई वर्षों से बनाए रखा जा रहा है, इसलिए इस स्तर पर कर्मचारियों के खाते और ठेकेदारों के खाते की राशि को अलग करना मुश्किल है। अवलोकन नोट कर लिया गया है और चालू वित्तीय वर्ष से कार्रवाई की जाएगी ताकि ठेकेदारों के गैर-व्यय बिलों को विनियमों के प्रावधानों के अनुसार संबंधित कल्याण निधि में स्थानांतरित न किया जाए। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
	वर्तमान देयताएँ और प्रावधान	
	अन्य देयताएँ गैर-भुगतान खाता (एचडीसी): ₹0.10 करोड़ गैर-भुगतान खाता (केडीएस): ₹1.99 करोड़ दावा न किया गया मजदूरी (एचडीसी): ₹2.03 करोड़ दावा न किया गया मजदूरी (केडीएस): ₹0.90 करोड़	
2		लेखापरीक्षा के अवलोकन को नोट कर लिया गया है और चालू वित्तीय वर्ष के दौरान आवश्यक सुधारात्मक जर्नल प्रविष्टियाँ पारित करके बताई गई स्थिति को सुधारा जाएगा। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
	निधियों का अनुप्रयोग अचल/पूंजीगत परिपरिसंपत्ति (एसएच-2) भूमि (फ्री होल्ड): ₹31.15 करोड़	
3		मामले में यह बताया गया है कि जैसा कि लेखा पर टिप्पणी में बताया गया है, भूमि के ऐसे हस्तांतरण का प्रभाव खातों में नहीं दिखाया गया है क्योंकि एसएमपीके, एचडीसी को अभी तक सीएचपीआरसीएल से शेयर प्राप्त नहीं हुए हैं। इसके अलावा यह उल्लेख किया गया है कि जब तक सीएचपीआरसीएल से शेयर प्राप्त नहीं हो जाते तब तक लेनदेन पूरा नहीं होगा। हालाँकि, इस मामले में लेखापरीक्षा के सुझाव को नोट कर लिया गया है और जब भी ऐसा स्थानांतरण किया जाएगा, उसके संबंध में कार्रवाई की जाएगी। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
	संयंत्र और मशीनरी: ₹69.13 करोड़	

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
4 (i)		लेखापरीक्षा के अवलोकन को नोट कर लिया गया है। जैसा कि लेखा-परीक्षा द्वारा सुझाया गया है, कंप्यूटर और लैपटॉप का जीवन 3 वर्ष निर्धारित किया जाएगा और वित्त वर्ष 2023-24 में शेष राशि लाभ और हानि खाते में प्रभारित की जाएगी। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
(ii)		एएस-10 के अनुसार, परिपरिसंपत्ति की लागत में प्रबंधन द्वारा इच्छित तरीके से उपयोग करने के लिए परिपरिसंपत्ति को वांछित स्थान और व्यवस्थित स्थिति में लाने के लिए सीधे तौर पर व्यय की राशि शामिल होती है। चूंकि परिपरिसंपत्ति को इच्छित उपयोग के लिए लाने हेतु ₹76.35 लाख का व्यय किया गया है और व्यय सीधे परिपरिसंपत्ति की लागत के लिए जिम्मेदार है और यह व्यय आरएफआईडी के चालू होने से पहले किया गया है, इसलिए इसे पूंजीकृत किया गया है। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
जल, बिजली, दूरसंचार और अग्निशमन के लिए स्थापना: ₹69.64 करोड़		
5		लेखा-परीक्षा के तर्क को नोट कर लिया गया है और मामले को नियमित करने के लिए 2023-24 में आवश्यक लेखांकन प्रविष्टि पारित की जाएगी। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
कार्यालय उपस्कर, मशीन और औज़ार : ₹4.29 करोड़		
6		लेखा-परीक्षा के अवलोकन को भविष्य के अनुपालन के लिए नोट कर लिया गया है। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
पूंजीगत कार्य प्रगति पर : 526.68 करोड़		
7 (i)		जैसा कि लेखा-परीक्षक को पहले ही सूचित किया जा चुका है, हमारे इंजीनियरिंग विभाग से यह पता चला है कि ओटी-1 से संबंधित परियोजना को स्थगित रखा गया है और मास्टर प्लान को अंतिम रूप देने के बाद इस पर निर्णय लिया जाएगा। वित्तीय वर्ष 2023-24 में उक्त विभाग से आवश्यक पुष्टि प्राप्त कर नियमितीकरण हेतु आवश्यक कार्यवाही की जायेगी। सालुखली में 2 मेगावाट सौर-संयंत्र की स्थापना के लिए भुगतान किए गए परामर्श शुल्क (₹13.88 लाख) को बट्टे खाते में डालने के संबंध में, प्रासंगिक दस्तावेजों की जांच करने और इंजीनियरिंग विभाग से आवश्यक पुष्टि प्राप्त करने के बाद उचित कार्रवाई की जाएगी। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
(ii)		लेखापरीक्षा के अवलोकन को नोट कर लिया गया है। जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा सुझाव दिया गया है, संबंधित दस्तावेजों की जांच के बाद पूंजीकरण और बकाया मूल्यहास की वसूली के संबंध में सुधारात्मक कार्रवाई इस वित्तीय वर्ष यानी 2023-24 में की जाएगी। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
(iii)		लेखा-परीक्षा कृपया नोट कर सकते हैं कि एसएमपीके के खाते समेकन और अंतिम रूप देने के लिए अप्रैल के मध्य में बंद कर दिए गए हैं। वर्तमान कम्प्यूटरीकृत प्रणाली विभागीय स्तर पर प्राप्त बिलों के आधार पर जानकारी एकत्र और एकीकृत नहीं करती है। इसका हिसाब वित्तीय वर्ष 2023-24 में किया जाएगा। ईआरपी लागू होने के बाद यह समस्या नहीं होगी। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
	वर्तमान परिसंपत्ति, ऋण और अग्रिम वर्तमान परिसंपत्ति विविध देनदार: ₹2960.50 करोड़	
8		<p>यह राशि सरकारी संगठन से लंबित है जो पश्चिम बंगाल सरकार की है। सरकार/सरकारी संगठन से बकाया को अप्राप्य और संदिग्ध नहीं माना जा सकता है। उल्लेखनीय है कि 2003 से, एसएमपी कोलकाता, महापत्तन न्यासों के वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए मेसर्स एस.बी.बिलमोरिया एंड कंपनी द्वारा निर्धारित, सी एंड एजी द्वारा स्वीकृत, शिपिंग मंत्रालय द्वारा अनुमोदित और भारत सरकार के पत्र संख्या पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 6 नवंबर, 2002 के माध्यम से सूचित, लेखा के सामान्य ढांचे के अनुसार वार्षिक खाते तैयार कर रहा है।</p> <p>मंत्रालय के उक्त पत्र के पैरा 2(iii) में अन्य बातों के साथ-साथ कहा गया है कि, किसी भी समय-सीमा के बावजूद किसी भी ऋण को अप्राप्य नहीं माना जाएगा। उपरोक्त निर्देश के बाद, खराब और संदिग्ध ऋणों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया क्योंकि उक्त प्रावधान बनाने का अंतिम परिणाम ऋणों को बट्टे खाते में डालना है। तदनुसार, कोई प्रावधान नहीं बनाया गया है।</p> <p>उपरोक्त को ध्यान में रखते हुए, जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा बताया गया है, कोई अतिशयोक्ति या न्यूनकथन नहीं है।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</p>
ख	लाभ और हानि खाता	
	आय रेलवे से अर्जन विविध प्रभार : ₹15.50 करोड़	
9		<p>लेखापरीक्षा के अवलोकन को नोट कर लिया गया है। जनवरी 2021 से मार्च 2022 तक के बिल अप्रैल 2023 में जारी किए गए और उनका हिसाब दिया गया। अप्रैल 2022 से जून 2022 तक के बिल जारी किए जाने की प्रक्रिया में हैं। संस्था की वर्तमान अवधारणा के अनुसार सभी प्रासंगिक दस्तावेज प्राप्त करने के बाद बिल तैयार किए जाते हैं और उनका हिसाब लगाया जाता है। लेखा-परीक्षा को ज्ञात हो सकता है कि वर्ष 2022-23 के दौरान दक्षिण-पूर्व रेलवे की तुलना में बंदरगाह के खातों का एक बड़ा मिलान किया गया और समायोजित किया गया। उक्त समाधान के पूरा होने के बाद, हम वर्ष के भीतर आय और व्यय की लेखांकन प्रक्रिया को नियमित और सुव्यवस्थित करने की प्रक्रिया में हैं।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</p>
	व्यय शिपिंग के लिए पोर्ट और गोदी सुविधाएं (एसएच-9) पायलटेज और टोइंग: ₹101.28 करोड़	
10		<p>लेखा-परीक्षा कृपया ध्यान दें कि एसएमपीके के खाते का अंतिम रूप अप्रैल के मध्य से अंत तक दे दिया जाता है और इनके समेकन के बाद बंद कर दिए जाते हैं। आमतौर पर, मई 2023 में पारित बिलों को ध्यान में नहीं रखा जाता है और उसे अगले वर्ष व्यय के रूप में शामिल किया जाता है। यह प्रथा दशकों से प्रचलन में है। वर्तमान मामले में उल्लिखित बिल एचडीसी के वित्त विभाग में 05.05.2023 और 09.05.2023 को प्राप्त हुए थे और इसलिए ऊपर बताए गए कारणों से इसके लिए प्रावधान नहीं किया जा सका। हालाँकि, वर्तमान प्रणाली में सुधार ईआरपी के कार्यान्वयन के बाद इस प्रकार के मुद्दों का ध्यान रख सकता है, जहां लेखापरीक्षा के सुझाव के अनुसार बिलों का उचित आधार पर स्वचालित रूप से हिसाब लगाया जाएगा। उक्त राशि को गोइंग कन्सर्न अवधारणा के अनुरूप वर्ष 2023-24 में व्यय के रूप में दर्ज किया गया है।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</p>

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
	रेलवे कार्यकलाप (एसएच-10) लोको आदि का संचालन और रखरखाव: ₹55.21 करोड़	
11 (i)		जैसा कि लेखा-परीक्षा को पहले ही बताया जा चुका है कि लेखा-परीक्षा द्वारा उल्लिखित बिंदुओं के संबंध में दक्षिण-पूर्व रेलवे से कोई उचित चालान प्राप्त नहीं हुआ है। दावे के संबंध में दक्षिण पूर्व रेलवे से कई पत्र प्राप्त हुए हैं लेकिन कोई उचित बिल/चालान प्राप्त नहीं हुआ। अतः उचित चालान के अभाव में खातों में प्रावधान नहीं किया गया है। दक्षिण पूर्व रेलवे से जीएसटी अनुरूप कर चालान प्राप्त होने पर राशि को व्यय के रूप में दर्ज किया जाएगा। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
(ii)		लेखा-परीक्षा कृपया ध्यान दें कि एसएमपीके के खाते समेकन और अंतिम रूप देने के लिए अप्रैल के मध्य से अंत तक बंद कर दिए जाते हैं। आमतौर पर, मई 2023 में पारित बिलों को ध्यान में नहीं रखा जाता है और उसे अगले वर्ष व्यय के रूप में शामिल किया जाता है। यह प्रथा दशकों से प्रचलन में है। वर्तमान मामले में उल्लिखित बिल एचडीसी के वित्त विभाग में 12.05.2023 को प्राप्त हुए थे और इसलिए ऊपर बताए गए कारणों से इसके लिए प्रावधान नहीं किया जा सका। हालाँकि, वर्तमान प्रणाली में सुधार ईआरपी के कार्यान्वयन के बाद इस प्रकार के मुद्दों का ध्यान रख सकता है, जहाँ लेखापरीक्षा के सुझाव के अनुसार बिलों का उचित आधार पर स्वचालित रूप से हिसाब लगाया जाएगा। उक्त राशि को गोडंग कन्सर्न अवधारणा के अनुरूप वर्ष 2023-24 में व्यय के रूप में दर्ज किया गया है। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
	प्रबंधन एवं सामान्य प्रशासन (एसएच-12) प्रशासन और सामान्य व्यय: ₹7.49 करोड़	
12		जैसा कि पहले ही उल्लेख किया गया है, लेखा-परीक्षा कृपया ध्यान दें कि एसएमपीके के खाते समेकन और अंतिम रूप देने के लिए अप्रैल के मध्य से अंत तक बंद कर दिए जाते हैं। आमतौर पर, मई 2023 में पारित बिलों को ध्यान में नहीं रखा जाता है और उसे अगले वर्ष व्यय के रूप में शामिल किया जाता है। यह प्रथा दशकों से प्रचलन में है। वर्तमान मामले में उल्लिखित बिल एचडीसी के वित्त विभाग में 05.05.2023 को प्राप्त हुए थे और इसलिए ऊपर बताए गए कारणों से इसके लिए प्रावधान नहीं किया जा सका। हालाँकि, वर्तमान प्रणाली में सुधार ईआरपी के कार्यान्वयन के बाद इस प्रकार के मुद्दों का ध्यान रख सकता है, जहाँ लेखापरीक्षा के सुझाव के अनुसार बिलों का उचित आधार पर स्वचालित रूप से हिसाब लगाया जाएगा। उक्त राशि को गोडंग कन्सर्न अवधारणा के अनुरूप वर्ष 2023-24 में व्यय के रूप में दर्ज किया गया है। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
	मूल्यहास: ₹63.49 करोड़	
13		एसएमपीके (केडीएस और एचडीसी दोनों में) में लंबे समय से अपनाई जा रही प्रथा के अनुसार, किसी परिपरिसंपत्ति पर मूल्यहास पूरे वर्ष के लिए लिया जाता है, भले ही वर्ष के दौरान उसे उपयोग में लाने की तारीख कुछ भी हो। उक्त पद्धति का पालन पहले के वर्षों में भी किया गया है लेकिन 2018-19 तक लेखा-परीक्षा द्वारा कोई टिप्पणी नहीं की गई थी। इसके अलावा एस-6 के अनुसार यह कहा गया है कि "चयनित मूल्यहास को एक अवधि से दूसरे अवधि तक लगातार लागू किया जाना चाहिए", इस ध्यान में रखते हुए चालू वर्ष में मूल्यहास राशि को अधिक या लाभ को कम करके नहीं बताया गया है। हालाँकि, लेखा-परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणियों के आधार पर, मूल्यहास वसूलने की विधि की समीक्षा की जाएगी। यह ध्यान दिया जा सकता है कि वर्तमान कम्प्यूटरीकृत प्रणाली बहुत पुरानी होने के कारण प्रणाली में किसी भी संशोधन को पूरा करने में विफल रही है। हालाँकि, नई कम्प्यूटरीकृत प्रणाली को लागू करते समय भविष्य के मार्गदर्शन के लिए लेखा-परीक्षा के अवलोकन को नोट कर लिया गया है, जो वर्तमान में विकास के अधीन है और शीघ्र ही लागू होने की उम्मीद है। चूंकि मूल्यहास की पद्धति में बदलाव के कारण नीति में बदलाव होगा और यह केडीएस और एचडीसी दोनों पर लागू होगा। लिया गया निर्णय ईआरपी के पूर्ण कार्यान्वयन के रूप में दो डॉक प्रणालियों में समान रूप से लागू किया जाएगा। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
	वित्त एवं विविध व्यय (अनुसूची-13) कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व (सीएसआर) से संबंधित व्यय: ₹2.61 करोड़	
14		<p>बोर्ड के संकल्प क्रमांक ए/12/केडीएस/एडीएमएन /3/11/2022 दिनांक 28/11/2022 और 02/12/2022 के माध्यम से, एसएमपीके का पीएटी 74.74 करोड़ रुपये से घटाकर 30.26 करोड़ रुपये कर दिया गया था और सीएसआर बजट 30.26 करोड़ रुपये के संशोधित पीएटी का 8.26% यानी 2.5 करोड़ रुपये तय किया गया है। इसलिए, 2.61 करोड़ रुपये के सीएसआर व्यय में चालू वर्ष के सीएसआर व्यय के लिए 2.5 करोड़ रुपये और पिछले वर्ष के सीएसआर व्यय की अव्ययित राशि के कारण 0.11 करोड़ रुपये शामिल हैं।</p> <p>लेखा-परीक्षा के अवलोकन को भविष्य के अनुपालन के लिए नोट कर लिया गया है।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</p>
ग	लेखा नीतियाँ	
15(i)		<p>लेखापरीक्षा का अवलोकन नोट किया गया है।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</p>
(ii)		<p>वर्तमान में केडीएस में बहुत कम सामग्री खरीदी जाती है। हालाँकि, जब भी उनकी खरीद की जाती है तो उन्हें सीधे इंडेंटिंग विभागों को सौंप दिया जाता है। भंडारण में बहुत कम सामान रखा जाता है। परिणामस्वरूप सामग्री समापन सूची की राशि अत्यंत कम है।</p> <p>समय की बर्बादी के कारण इन्वेंट्री के मूल्य में कमी की समस्या का ध्यान रखने के लिए इन्वेंट्री के लिए एक प्रावधान बनाया गया था और इसे बैलेंस शीट में दिखाया गया है।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</p>
(iii)		<p>विविध देनदारों के आयु-वार विश्लेषण के लिए रिपोर्ट तैयार करने के लिए कई प्रयास किए गए, लेकिन वर्तमान कम्प्यूटरीकृत प्रणाली बहुत पुरानी होने के कारण प्रणाली में किसी भी संशोधन को पूरा करने में विफल रही। नई ईआरपी प्रणाली लागू होने के बाद यह उपलब्ध होगा।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।</p>
घ	सामान्य	
घ.16	हुगली डॉक एंड पोर्ट इंजीनियर्स लिमिटेड की परिसंपत्तियों और देनदारियों के हस्तांतरण पर टिप्पणियाँ	
		<p>पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय ने 22 मार्च 2023 को कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 248 के तहत उपर्युक्त कंपनी को बंद करने के संबंध में सीआईडब्ल्यूटीसीएल और एचडीपीईएल की समीक्षा बैठक ली। सचिव, पीएसडब्ल्यू ने सीआईडब्ल्यूटीसीएल और एचडीपीईएल दोनों के सीएमडी से 31 मार्च 2023 तक आरओसी कार्यालय में समापन आवेदन फाइल करने के निर्देश दिए। उपरोक्त बैठक में एसएमपीके के अध्यक्ष भी शामिल थे। तदनुसार, एचडीपीईएल की वर्तमान परिसंपत्तियों और देनदारियों को एसएमपीके ने 28 मार्च 2023 को ग्रहण किया, जिसे प्राधिकरण बोर्ड द्वारा संकल्प संख्या आर/419/केडीएस/फिन/3/03/2023 दिनांक 30.03.2023 के तहत पुष्टि की गई थी। बोर्ड ने पूरे तथ्य का संज्ञान लिया है कि वित्त वर्ष 2022-23 के लिए एचडीपीईएल के खातों का वैधानिक लेखा परीक्षक और सी एंड एजी द्वारा लेखा-परीक्षा किया जाना बाकी है और उक्त तिथि को हस्तांतरण की मंजूरी दे दी गई है।</p> <p>2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तरह का उत्तर दिया गया था।</p>

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
(i)		यह तथ्यपरक कथन है।
(ii)		वर्ष 2023-24 के दौरान आवश्यक समायोजन किया जाएगा, यदि देयता को दुबारा लिया गया है। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तरह का उत्तर दिया गया था।
(iii)		एचडीपीईएल से पुष्टि प्राप्त करने के बाद भविष्य के अनुपालन के लिए नोट किया गया। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
घ.17	केंद्रीय अंतर्देशीय जल परिवहन निगम लिमिटेड की परिसंपत्तियों और देनदारियों के हस्तांतरण पर टिप्पणियाँ	
		पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय ने 22 मार्च 2023 को कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 248 के तहत उपर्युक्त कंपनी को बंद करने के संबंध में सीआईडब्ल्यूटीसीएल और एचडीपीईएल की एक समीक्षा बैठक ली। सचिव, पीएसडब्ल्यू ने सीआईडब्ल्यूटीसीएल और एचडीपीईएल दोनों के सीएमडी से 31 मार्च 2023 तक आरओसी कार्यालय में समापन आवेदन फाइल करने के निर्देश दिए। उपरोक्त बैठक में एसएमपीके के अध्यक्ष भी शामिल थे। तदनुसार, सीआईडब्ल्यूटीसीएल की वर्तमान परिपरिसंपत्तियों और देनदारियों को प्राधिकरण बोर्ड के निर्णय संख्या आर/423/केडीएस/ एडीएमएन/3/03/2023 दिनांक 30.03.2023 के आधार पर 30 मार्च 2023 को एसएमपीके द्वारा ले लिया गया था। बोर्ड ने पूरे तथ्य का संज्ञान लिया है कि वित्त वर्ष 2022-23 के लिए सीआईडब्ल्यूटीसीएल के खातों का वैधानिक लेखा परीक्षक और सी एंड एजी द्वारा लेखा-परीक्षा किया जाना बाकी है और उक्त तिथि पर हस्तांतरण को मंजूरी दे दी है। सीआईडब्ल्यूटीसी द्वारा बताया गया है कि सांविधिक लेखा परीक्षक ने अब तक लेखा परीक्षा का कार्य नहीं किया है। इसके अलावा, इस तथ्य को सीएजी को भी सूचित किया गया था जैसा कि सीआईडब्ल्यूटीसी के पत्र में देखा गया था। 2022-23 के लिए मसौदा पृथक लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था। यह तथ्यपरक कथन है।
18.		जहां एमओपीएसडब्ल्यू द्वारा पत्र संबोधित किया गया था, संबंधित दस्तावेजों को उन संबंधित कंपनियों से प्राप्त किया जा रहा है। 2022-23 के लिए ड्राफ्ट सेपरेट ऑडिट रिपोर्ट का उत्तर अग्रेषित करते समय एसएमपी द्वारा इसी तर्ज पर उत्तर दिया गया था।
ड	प्रबंधन पत्र :	
v.		कोई टिप्पणी नहीं
vi.		कोई टिप्पणी नहीं

लेखा-परीक्षा रिपोर्ट का अनुलग्नक -I

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई
1.	आंतरिक लेखा-परीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता :	
		लेखा-परीक्षा का अवलोकन नोट कर लिया गया है।
2	आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता :	
क)		एसएमपीके पर पहले से ही खातों में अवकाश नकदीकरण के लिए आवश्यक मूल्य का दायित्व है। कोई अलग फंड निवेश नहीं बनाया गया है जो 2023-24 में किया जाएगा।
ख)		लेखा-परीक्षा के अवलोकन को भविष्य के मार्गदर्शन के लिए नोट कर लिया गया है।
ग)		आवश्यक अनुपालन के लिए लेखा-परीक्षा का अवलोकन नोट किया जाता है। नई ईआरपी प्रणाली लागू होने के बाद यह आसानी से उपलब्ध होगी।
घ)		आवश्यक अनुपालन के लिए लेखा-परीक्षा का अवलोकन नोट किया जाता है। एस्टेट मॉड्यूल के अनुसार बकाया में मुआवजा शुल्क शामिल है जिसका बिल दिया गया है लेकिन प्राप्त नहीं हुआ है। क्षतिपूर्ति प्रभार का वह हिस्सा जिसका बिल भेजा गया है लेकिन प्राप्त नहीं हुआ है, एसएमपीके के खातों में विचार नहीं किया जाता है और इसी सिद्धांत को आयकर अपीलीय न्यायाधिकरण द्वारा स्वीकार किया गया है। नई ईआरपी प्रणाली लागू होने के बाद यह आसानी से उपलब्ध होगी।
3.	स्थिर परिसंपत्तियों के भौतिक सत्यापन की प्रणाली	
		लेखा-परीक्षा का अवलोकन नोट किया गया है।
4.	सामग्री-सूची के भौतिक सत्यापन की प्रणाली	
		केडीएस के भंडारण के स्टॉक के भौतिक सत्यापन के संबंध में, यह सूचित किया जा सकता है कि केडीएस में वर्तमान में सामग्री प्रबंधन प्रभाग द्वारा केवल कुछ उपभोग योग्य वस्तुओं की खरीद और भंडारण किया जाता है। अधिकांश वस्तुएं इच्छुक विभागों को आपूर्ति की जाती हैं। एचडीसी में नियमित आधार पर भंडारण का भौतिक सत्यापन किया जा रहा है।
5.	सांविधिक बकाया के भुगतान में नियमितता	
		कोई टिप्पणी नहीं।
6.	लेखा सॉफ्टवेयर के अपर्याप्तता	
a.		लेखापरीक्षा अवलोकन नोट किया गया है।
b.		परिचालन विभागों द्वारा बिल तैयार किए जाते हैं और वित्त विभाग द्वारा अनुमोदित होने पर पोस्टिंग की कार्रवाई की जाती है। जैसे ही कोई प्रविष्टि दर्ज, लेखांकन जर्नल सृजित की जाती है और बफर में रखी जाती है। तय समय के अंतराल पर जांच के बाद जर्नल को मुख्य खातों में भेजा जाता है। चूंकि अकाउंटिंग सॉफ्टवेयर और बिलिंग सॉफ्टवेयर दो अलग-अलग सॉफ्टवेयर सिस्टम हैं, इसलिए एक सॉफ्टवेयर से दूसरे सॉफ्टवेयर पर पोस्ट करने के लिए मानवीय हस्तक्षेप की आवश्यकता होती है। ईआरपी के कार्यान्वयन पर इस मुद्दे का समाधान किया जाएगा।

लेखा-परीक्षा रिपोर्ट के लिए अनुलग्नक - II

भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए श्यामा प्रसाद मुखर्जी बंदरगाह के खातों की समीक्षा

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

क्रम सं०	लेखा-परीक्षा अवलोकन	की गई कार्रवाई			
1	परिचय: श्यामा प्रसाद मुखर्जी बंदरगाह के खातों का लेखा-परीक्षा नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के साथ प्रमुख बंदरगाह प्राधिकरण अधिनियम 2021 की धारा 44 (2) के साथ पढ़ा गया था। ..	कोई चिप्पणी नहीं।			
2	वित्तीय स्थिति: 31.03.2023 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के लिए व्यापक शीर्षकों के तहत बंदरगाह की वित्तीय स्थिति इस प्रकार थी:				
(₹करोड़ में)					
	विवरण	2022-23	2021-22	2020-21	
क. देयताएं					
	(i) पूंजीगत भंडार ^क	2300.16	2002.72	2023.44	यह अभिलेखित किए जाने का मामला है।
	(ii) अन्य रिजर्व ^ख	477.57	598.89	474.69	- वही -
	(iii) उधार				
	क. अंतर-कॉर्पोरेट ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	- वही -
	ख. पूंजीगत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	- वही -
	ग. संस्थागत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	- वही -
	घ. सरकार, भारत का ऋण	शून्य	शून्य	शून्य	- वही -
	(iv) वर्तमान देयताएँ और प्रावधान	4014.34	3561.7	3460.12	- वही -
	(v) अन्य देयताएँ, पेंशन निधि, आदि	1637.86	1379.49	1131.18	- वही -
ख. परिसंपत्ति					
	(i) अचल परिसंपत्ति यां (सकल ब्लॉक)	2378.16	2241.22	1915.04	- वही -
	(ii) कम: मूल्यहास	975.69	923.53	866.82	- वही -
	(iii) शुद्ध अचल परिसंपत्ति	1402.47	1317.69	1048.22	- वही -
	(iv) पूंजीगत कार्य प्रगति पर है	526.68	375.21	443.07	- वही -
	(v) पूंजीगत ऋण शुल्क	शून्य	शून्य	शून्य	- वही -
	(vi) निवेश	1154.94	840.12	884.77	- वही -
	(vii) वर्तमान परिसंपत्ति, ऋण और अग्रिम	5375.04	5055.48	4735.33	- वही -
	(viii) Deferred Revenue Expenditure	शून्य	शून्य	शून्य	- वही -
	ग. कार्यशील पूंजी ^{जी}	1360.7	1493.78	1275.21	-Do-
	घ. नेट वर्थ ^ई	477.37	598.69	474.49	- वही -
	ड. नियोजित पूंजी ^{एफ}	2763.17	2811.47	2323.43	- वही -
	च. नियोजित पूंजी पर रिटर्न ^{जी}	11.00%	4.29%	4.48%	- वही -
	छ. नियोजित पूंजी जिसमें प्रगति पर पूंजीगत कार्य और पूंजीगत ऋण शुल्क शामिल हैं।	3289.85	3186.68	2766.5	- वही -
	ज. नियोजित पूंजी पर रिटर्न जिसमें प्रगति पर चल रहे पूंजीगत कार्य और पूंजीगत ऋण शुल्क शामिल हैं।	9.24%	3.78%	3.76%	- वही -

- क. पूंजीगत भंडार में प्रतिस्थापन, पुनर्वास, पूंजीगत परिसंपत्ति निधि का आधुनिकीकरण शामिल है; विकास, ऋणों का पुनर्भुगतान और आकस्मिकता निधि, एस्करो खाता और पूंजी आरक्षित।
- ख. अन्य रिज़र्व में सामान्य रिज़र्व और कर्मचारी कल्याण निधि शामिल हैं।
- ग. अन्य देनदारियों में सामान्य सिंकिंग फंड, आस्थगित राजस्व आय और अन्य दीर्घकालिक देयताएँ शामिल हैं।
- घ. कार्यशील पूंजी वर्तमान परिपरिसंपत्ति यों, ऋण और अग्रिम और वर्तमान देनदारियों और प्रावधानों के बीच अंतर का प्रतिनिधित्व करती है।
- ङ. निवल मूल्य निःशुल्क आरक्षित निधि (सामान्य आरक्षित निधि) घटाकर संचित घाटा और विविध का प्रतिनिधित्व करता है। व्यय (स्थगित राजस्व व्यय)।
- च. नियोजित पूंजी शुद्ध स्थिर ब्लॉक और शुद्ध कार्यशील पूंजी का प्रतिनिधित्व करती है।
- छ. नियोजित पूंजी पर रिटर्न नियोजित पूंजी पर शुद्ध अधिशेष (कर प्रावधान से पहले) का प्रतिशत दर्शाता है।

3. कार्य परिणामों का सारांश:

31 मार्च, 2022 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के लिए श्यामा प्रसाद मुखर्जी बंदरगाह के कामकाजी परिणामों का सारांश नीचे दिया गया है:

-वही-				की गई कार्रवाई
(रूपया: करोड़ में)				
विवरण	2022-23	2021-22	2020-21	
(क) राजस्व				
i. परिचालन आय	2895.09	2642.37	2624.53	यह अभिलेखित तथ्य है।
ii. गैर - प्रचालन आय	90.39	92.07	171.92	-वही-
कुल आय	2985.48	2734.44	2796.45	
(ख) व्यय				
i. परिचालन व्यय	1910.83	1670.49	1651.45	-वही-
ii. कर के प्रावधान सहित गैर-परिचालन व्यय	928.34	989.54	1109.76	-वही-
कुल व्यय	2839.17	2660.03	2761.21	
(ग) कर से पहले शुद्ध लाभ/हानि	304.07	120.51	104.08	
(घ) विनियोजन से पहले शुद्ध लाभ/हानि	102.16	66.27	35.24	
जोड़ें: आरक्षित निधियों में अनिवार्य विनियोजन/स्थानांतरण				
i. सामान्य आरक्षित निधि से वापस ले लिया गया	121.31	शून्य		
ii. पूंजीगत परिसंपत्ति निधि के प्रतिस्थापन पुनर्वास और आधुनिकीकरण (आरआरएमसीए) से वापस ले लिया गया	शून्य	242.99	287.63	-वही-
iii. विकास, ऋणों का पुनर्भुगतान और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी) से वापस ले लिया गया	शून्य	10.07	0.02	-वही-
iv. अग्रिम प्रीमियम के कारण आस्थगित राजस्व आय से हस्तांतरित	शून्य	शून्य	122.99	-वही-
v. पहले के वर्षों के लिए आस्थगित कर देयता को वापस लिखा गया	16.51	शून्य	151.48	-वही-

लेखा-परीक्षा अवलोकन				की गई कार्रवाई
(रूपया: करोड़ में)				
vi. कैपिटल रिज़र्व से	शून्य	शून्य	386.89	-वही-
vii. एफबीटी दायित्व के लिए प्रावधान वापस लिखा गया	शून्य	0.59	Nil	-वही-
घटाएँ: अनिवार्य विनियोग/आरक्षित निधियों में अंतरण				
i. पूंजीगत परिसंपत्ति निधि का प्रतिस्थापन पुनर्वास और आधुनिकीकरण (आरआरएमसीए)	120	85.98	57.75	-वही-
ii. विकास ऋणों का पुनर्भुगतान और आकस्मिकता निधि (डीआरएलसी)	120	85.98	57.75	-वही-
iii. परिसंपत्ति कोष	शून्य	शून्य	शून्य	-वही-
iv. पूर्व वर्षों से संबंधित आयकर हेतु प्रावधान	शून्य	8.14	70.38	-वही-
v. आस्थगित कर देयता: चालू वर्ष और पहले के वर्षों के लिए	शून्य	23.75	21.96	-वही-
vi. अग्रिम प्रीमियम के कारण आस्थगित राजस्व आय में स्थानांतरित	शून्य	शून्य	शून्य	-वही-
(ड) अधिशेष/घाटा सामान्य रिज़र्व में स्थानांतरित किया गया	शून्य	123.61	474.49	-वही-
शुद्ध अधिशेष (कर से पहले)/शुद्ध घाटे का प्रतिशत:				
i. परिचालन आय	10.50%	4.56%	3.97%	-वही-
ii. शुद्ध नियत परिसंपत्तियां	21.68%	9.15%	9.93%	-वही-
*आंकड़े संबंधित निधियों के विनियोजन के शुद्धिकरण को दर्शाते हैं।				
अनुपात	2022-23	2021-22	2020-21	
वर्तमान परिपरिसंपत्तियों का वर्तमान देनदारियों से प्रतिशत	133.90	141.94	136.85	-वही-
वर्तमान देनदारियों की तुलना में त्वरित परिपरिसंपत्तियों का प्रतिशत	109.60	119.96	104.01	-वही-
परिचालन आय में विविध देनदारों का प्रतिशत	102.26	105.68	101.33	-वही-
पूंजीगत आरक्षित एवं सामान्य आरक्षित निधि का ऋण	2015-16 से ऋण-आरक्षित अनुपात 0.00 था। यहां भंडार पूंजी भंडार और अन्य भंडार का प्रतिनिधित्व करते हैं।			-वही-

Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata

CONTENTS

AUDIT REPORT CUM AUDIT CERTIFICATE FOR THE YEAR 2022-2023	i-x
BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2023	1-5
PROFIT & LOSS ACCOUNT	6-9
SCHEDULES:	
Schedule 1 -1B Reserve and Surplus & Other Liabilities	10-12
Schedule 2 - Capital Assets	13-13A
Schedule 3 - Balances at Banks and Cash in Hand	14-19
Schedule 4 - List of Investments	20-23
Schedule 5 - Central Inland Waterways Transport Corporation Limited	24
Schedule 6 - Hooghly Dock and Port Engineers Limited	25
Schedule 8 - Expenditure on Cargo Handling and Storage	26
Schedule 9 - Expenditure on Port and Dock Facilities for Shipping (including pilotage)	27
Schedule 10 - Expenditure on Railway Workings	28
Schedule 11 - Expenditure on Rentable Land & Buildings	28
Schedule 12 - Expenditure on Management and General Administration	29
Schedule 13 - Finance and Miscellaneous Expenditure	30-31
Schedule 14-17 - Operating and General Expenses	32-37
Significant Accounting Policies of Kolkata Port Trust	38-39
Note on Accounts	40-61
Accounts and Balance Sheet of Contributory Provident Fund	PF 1-PF 2
Note on Accounts Contributory Provident Fund	PF 3
Accounts and Balance Sheet of Non Contributory Provident Fund	PF 4-PF 5
Note on Accounts Non-Contributory Provident Fund	PF 6
Schedule of Investment of Non-Contributory Provident Fund	PF 7-PF 14
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 1
Income & Expenditure Account of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 3
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 1
Income & Expenditure Account of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 3
Action taken note on Audit objection/observation contained in the Audit Report for the year 2022-2023	ATN-1-ATN-10

**AUDIT REPORT CUM AUDIT CERTIFICATE
FOR THE YEAR 2022-2023**

Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata for the year ended 31st March 2023.

We have audited the attached Balance Sheet of Syama Prasad Mookerjee Port (SMP) (erstwhile Kolkata Port Trust) as at 31st March 2023 and the Profit and Loss Accounts for the year ended on that date under Section 19(2) of the Comptroller & Auditor General's (Duties, Powers & Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 44 (2) of the Major Port Authority Act 2021. Further, we have also audited the Balance Sheet of Non-Contributory Provident Fund (NCPF) as at 31st December 2022 and the Revenue Account for the year ended on that date under Regulation 7 of Calcutta Port Trust (Non-Contributory Provident Fund), Regulation 1988. Preparation of these financial statements is the responsibility of the Management of SMP. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller & Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only regarding classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms etc. Audit observations on financial transactions regarding compliance with the Law, Rules & Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.

3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidence (on test basis) supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by Management, as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

4. Based on our audit, we report that:

- i. We have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;
- ii. The Balance Sheets and Profit and Loss Accounts/Revenue Accounts/ Income and Expenditure Accounts dealt with by this report have been drawn up in the format approved by the Government of India under Section 44 (1) of the Major Port Authority Act 2021.
- iii. In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by the SMP as required under Section 44 (1) of the Major Port Authority Act 2021 in so far as it appears from our examination of such books.
- iv. We further report regarding SMP that:

A. BALANCE SHEET
Sources of Fund
Reserves & Surplus (Sch-1)
Revenue Reserve
Employees Welfare Fund: ₹0.20 crore

1. Syama Prasad Mookerjee Port (SMP) has maintained two welfare funds created under Calcutta Port Trust (Haldia Dock Complex) Employees' (Welfare Fund) Regulations, 1987 and Calcutta Port Trust (Welfare Fund) Regulations, 1977. As per the regulations, the fund shall be credited with the salaries, wages, allowances, and other dues of any kind not claimed by an employee for last three and half years. However, in contravention of the regulations, SMP authorities credited the welfare fund with the unclaimed dues of contractors, suppliers etc., amounting to ₹11.12 lakh (KDS: ₹ 4.70 lakh and HDC: ₹6.42 lakh) to the welfare fund during the period 2022-23.

Despite comment of the C&AG of India in SAR for the year 2021-22, no corrective action was taken.

Current Liabilities and Provisions
Other Liabilities

Unpaid Account (HDC): ₹0.10 crore
Unpaid Account (KDS): ₹1.99 crore
Unclaimed Wages (HDC): ₹2.03 crore
Unclaimed Wages (KDS): ₹0.90 crore

2. As per prevailing practice, the un-encashed cheques for more than six months are transferred to Unpaid Account and thereafter, the same are transferred to Unclaimed Account after three years.

The un-encashed cheques in respect of Haldia Dock Complex (HDC) as of March 2023 was ₹18.46 lakh against which, a sum of ₹10.02 lakh was booked to Unpaid Account and the balance ₹8.44 lakh was wrongly booked to Unclaimed Account.

A sum of ₹1.99 crore has been shown under Unclaimed Account in respect of Kolkata Dock System (KDS). Since, no amount was booked under this head after 2004, the entire amount should have been transferred to Unclaimed Account, as the balance appearing under this head is more than 19 years old.

Application of Funds
Fixed/Capital Assets (Sch-2)
Land(Free Hold): ₹31.15 crore

3. Haldia Port Complex (HDC) of SMP transferred (March 2016) 27.491 acres of land at Ranichak to National Highway Authority of India (NHAI) for construction of Railway over Bridge (RoB) cum Flyover at Ranichak by Calcutta Haldia Port Road Company Limited (CHPRCL), a fully owned subsidiary of NHAI. As per the tripartite agreement made between NHAI, SMP and CHPRCL, the value of the transferred land was determined at ₹29.46 crore and CHPRCL had to allot equity shares of the same amount to HDC. The physical possession and title over the land had already been transferred to CHPRCL. However, no accounting adjustment has been given in the accounts (refer Note-29) since the shares of CHPRCL is yet to be issued in favour of HDC.

Despite the comments of C&AG of India in the SAR of 2021-22, no corrective action was taken by the Management.

Plant and Machinery: ₹69.13 crore

4(i) This includes ₹63.19 lakh being the depreciated value of laptops and desktops of HDC procured during the period from 2014-15 to 2020-21. HDC charged depreciation on the Laptop/Desktops considering the useful life as 10 years whereas, the KDS charged the depreciation on the same items considering the useful life as 3 years, which is equivalent to the useful life prescribed under Companies Act 2013. Considering the life of 3 years, the amount should have been fully charged to Profit and Loss Account.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹63.19 lakh (net of depreciation provided in 2022-23) with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

(ii) A sum of ₹76.35 lakh was paid by KDS to M/s Comvision (Ind) Private Limited (CIPL) towards operation and maintenance charges of Radio Frequency Identification (RIDF) system for the period August 2020 to March 2023. The work of supply and installation of RIDF was commenced in July 2018 and commissioned on 1 August 2020. As per the Contract, CIPL was required to operate and maintain the system for a period of seven years. Thus, the amount paid to CIPL towards operation and maintenance charges should have been charged to Profit and Loss Account as revenue expenditure instead of capitalizing the same under the above head.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹53.46 lakh (net of depreciation of ₹22.89 lakh provided in 2022-23) with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

Installation for Water, Electricity, Telecommunication & Firefighting: ₹69.64 crore

5. This includes ₹74.62 lakh being the written down value of Solar Roof Top Power Plant. The concerned Solar Plant was completely damaged in 2020 due to Cyclone "Amphaan" and out of commissioned thereafter. Since, the economic value of the asset has already been exhausted, it should have written off/impaired.

Non-writing off the above has resulted in overstatement of the above head as well as Net Surplus before Tax by ₹74.62 lakh each.

Office Equipments, Machines and Tools: ₹4.29 crore

6. This includes a sum of ₹11.15 lakh being the cost of Laptops reimbursed (2022-23) to Officers of KDS subject to maximum amount of ₹25,000/-. As per the policy of SMP, the concerned officer can retain the laptop after 4 years as it is deemed that the laptop is fully depreciated. Since, the cost of personal laptop is partially funded by KDS, the same should have been charged to Profit and Loss Account. In fact, HDC charges the cost reimbursed to officers for purchase of laptop to the Profit and Loss Account during the year of reimbursement.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹7.43 lakh (net of depreciation of ₹3.72 lakh provided in 2022-23) with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

Capital Work in Progress: 526.68 crore

7(i) This includes a sum of ₹2.22 crore being the expenditure incurred for construction of one Riverine Jetty, North of Existing 3rd Oil Jetty of HDC (₹2.08 crore) and Consultancy charges paid (₹13.88 lakh) for setting up of 2 MW Solar Plant at Salukkhali. Both the projects have been abandoned since 2018-19 for which the amount should have been charged to Profit and Loss Account.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹2.22 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

(ii) This includes a sum of ₹ 44.41 crore being the expenditure incurred by KDS (₹10.45 crore) and HDC (₹33.96 crore) on 11 projects which were completed and put to use during the period June 2012 to December 2022.

Non-capitalization of the above has resulted in overstatement of capital Work in Progress by ₹44.41 crore, understatement of Fixed Assets (Net) by ₹42.44 crore and understatement of accumulated depreciation by ₹1.97 crore leading to overstatement of Net Surplus before Tax by ₹1.97 crore.

(iii) This does not include a sum of ₹1.72 crore being the amount of bills received during the year from the Contractors towards value of work executed in respect of construction of four NSD main gate (₹54.58 lakh), one time renovation of entire Brace Bridge (₹14.56 lakh) and improvement and upgradation of Transport Depot Road from Hide Road to Goragacha (₹102.47 lakh) for which payment was released in May 2023.

Non accountal of the above has resulted in understatement of the above head as well as "Current Liabilities" by ₹1.72 crore each.

Current Assets, Loans and Advances

Current Assets

Sundry Debtors: ₹2960.50 crore

8. This includes ₹1.77 crore being the amount receivable from Hooghly River Bridge Commissioner in connection with construction of second Hooghly Bridge. The bridge was commissioned in October 1992 and the dues remained unrealised for more than three decades. Considering this, provision should have been made in the accounts for such doubtful debts.

Non-provision for the same has resulted in overstatement of the above head by ₹1.77 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount. Despite comment of C&AG in the SAR of 2021-22, no corrective action was taken in this regard.

B. Profit and Loss Account

Income

Railway Earnings

Miscellaneous Charges: ₹15.50 crore

9. This does not include a sum of ₹3.23 crore (relating to HDC) being the amount of bills raised on South- Eastern Railways (SER) towards sick line haulage charges relating to the period January 2021 to March 2022. Further, no bill was raised on SER towards sick line wagon haulage charges amounting to ₹60.60 lakh for the subsequent period of April 2022 to June 2022, though the same was certified by the SER.

Thus, non-accountal of the above income has resulted in understatement of the Sundry Debtors as well as Net Surplus before Tax by ₹3.84 crore each.

Expenditure**Port and Dock facilities for Shipping(Sch-9)****Pilotage and Towing: ₹101.28 crore**

10. This does not include a sum of ₹61.81 lakh (relating to HDC) being the hiring charges of Tugs Aoraki (₹39.40 lakh) and Ocean Symphony (₹22.41 lakh) for the month of March 2023, paid in May 2023.

This has resulted in understatement of the above head leading to overstatement of Net Surplus before Tax by ₹61.81 lakh with corresponding understatement of Current Liabilities to the same extent.

Railway workings (Sch-10)**Operation and Maintenance of Loco Etc.: ₹55.21 crore**

11(i) This does not include a sum of ₹2.59 crore being the amount claimed by SE Railways during the period 2019-20 to 2022-23 towards derailment, damage & deficiency charges and TRD cost submission.

Non-accountal for the above has resulted in understatement of the above head leading to overstatement of Net Surplus before Tax by ₹2.59 crore with corresponding understatement of Current Liabilities to the same extent.

(ii) This is understated by ₹46.82 lakh due to non-accountal of Loco hiring charges (SAN 854 & 807) by HDC for March 2023. This has also resulted in overstatement of Net Surplus before Tax and understatement of Current Liabilities by ₹46.82 lakh each.

Management & General Administration (Sch-12)**Administration & General Expenses: ₹7.49 crore**

12. This is understated by ₹66.93 lakh due to non-accountal of expenditure incurred by HDC toward maintenance of Enterprise Business Application Software for the period August 2022 to March 2023. This has also resulted in overstatement of Net Surplus before Tax and understatement of Current Liabilities by ₹66.93 lakh each.

Depreciation: ₹63.49 crore

13. A reference is invited to Sl. no.6 of the Significant Accounting Policies wherein, it has been disclosed that the depreciation is charged for the full year irrespective of the time of the usage in the relevant year. The above accounting of depreciation is not in line with the Indian GAAP which envisage that depreciation should be provided on prorata basis, considering the date of commencing/use of the asset.

Thus, charging of the depreciation for the whole year instead of pro-rata basis, has resulted in overstatement of depreciation for the year by ₹3.05 crore (KDS: ₹1.99 crore and HDC: ₹1.06 crore) with corresponding understatement of Fixed Assets to the same extent. This has also resulted in understatement of Net Surplus before Tax by ₹3.05 crore.

Finance & Miscellaneous Expenditure (Sch-13)**Expenditure relating to Corporate Social Responsibility (CSR): ₹2.61 crore**

14. As per the Ministry of Shipping's revised (March 2020) guidelines, every Major Ports shall provide CSR budget for the year equivalent to 3 to 5 per cent (having profit less than ₹100 crore) of the Net Profit pertaining to previous year. CSR budget will not lapse, and any unspent amount will be transferred to CSR fund for spending in subsequent year. The Port Authorities are also required to disclose the unspent amount in their annual report and reasons thereof. The Board of SMP decided to provide CSR budget equivalent to 5 per cent of the net profit of the previous year for budgeted expenditure of the current year.

During, 2021-22, SMP provided ₹1.76 crore as CSR budget and spent ₹ 0.93 crore on different CSR activities leaving an unspent balance of ₹0.83 crore. During the year 2022-23, SMP was required to provide CSR budget of ₹3.31 crore (5per cent on ₹66.27 crore being Net Profit of 2021-22) against which, it actually provided ₹2.61 crore, leaving a shortfall of ₹0.70 crore. Out of the total budgeted amount (including unspent balance of ₹0.83 crore) of ₹3.44 crore, it spent ₹2.15 crore on CSR expenditure during 2022-23, leaving an unspent balance of ₹1.29 crore. Considering the short provision of ₹0.70 crore during 2022-23 and unspent balance of ₹1.29 crore, SMP was required to transfer a sum of ₹1.99 crore top CSR Fund. SMP, however, has neither created any CSR Fund, nor disclosed the reasons thereof.

This has resulted in overstatement of Net Surplus before Tax by ₹1.99 crore with corresponding understatement of CSR Fund to the same extent.

C. Accounting Policies

15(i) There was no uniform rate of charging depreciation on Desktops, Laptops, Tablet procured by HDC and KDS. In fact, HDC charged depreciation on the above items considering the life to be of 10 years whereas, KDS was charging depreciation, considering life as 5 years in 2020-21, 4 years in 2021-22 and 3 years in 2022-23. The Accounting Policies for providing depreciation needs to be reviewed and uniform rates across SMP should be followed.

(ii) The Port Authorities have not adopted/framed any policy for depreciation of slow/non-moving inventories/stores & spares as mandated in the Accounts Manual of the Common Framework for Financial Reporting prescribed for Major Ports.

(iii) SMP has not disclosed the age-wise analysis of Sundry Debtors(i.e. outstanding for more than 6 months and less than 6 months) as required by the Common Framework for Financial Reporting for Major Port Trusts approved by Government of India. Despite being commented by C&AG of India repeatedly since 2012-13, no corrective action has been taken in this regard.

D. General

D.16 Comments on transfer of assets and Liabilities of Hooghly Dock & Port Engineers Limited

The Ministry of Ports, Shipping and Waterways (MPSW), Government of India decided to close down the Hooghly Dock & Port Engineers Limited (HDPEL) by transferring assets and Liabilities to Shyama Prasad Mookerjee (SMP) Port. Consequently, SMP Board approved (13 February 2023) to takeover assets, liabilities and pending litigations of HDPEL in its books of accounts subject to completion of audit of annual accounts of HDPEL for the year 2022-23 by the Statutory Auditors and C&AG of India. The board's proposal was approved by MPSW on 28 February 2023. However, the transfer of assets and liabilities of HDPEL was given effect in the accounts of SMP (after due diligence) as on 28 March 2023 without being audited by C&AG in contravention of the Board/Ministry's directives. The accounts of HDPEL for the period 1 April 2022 to 28.03.2023 was approved by the Board on 28.03.2023 and certified by the Statutory Auditors on the same date. Based on the certified accounts, the discrepancies noticed are mentioned below: -

- (i) As revealed in Schedule-6 of the accounts, SMP took over the current assets including Cash & Bank balances amounting to ₹92.06 crore and liabilities at ₹98.18 crore showing the net amount of ₹6.12 crore as "Receivables from Government" and "Payable to Government".
- (ii) Out of the total liability of ₹98.18 crore taken over by SMP, ₹3.49 crore was accounted for after due diligence which was reported to be not incorporated in the accounts of HDPEL (refer Sch-6 & Sl. No.20(V) of Notes on Accounts). This includes ₹1.23 crore disclosed by HDPEL as "Contingent Liabilities", ₹0.89 crore towards mismatch figures of Direct tax and ₹1.37 crore as mismatch figures of Indirect tax (including contingent liability of ₹0.71 crore).

Audit noticed that out of ₹0.89 crore taken as mismatch figures of Direct tax, HDPEL had already accounted for ₹0.78 crore and the same was also included in the liability taken over by SMP. Hence, there was double accounting of amount of ₹0.78 crore, resulting in overstatement of Receivable from Government and Payable to Government by the same amount.

- (iii) HDPEL had inventories with book value of ₹8.45 crore procured for construction of two work boats for IWAI. This included ₹4.22 crore of machines & equipments and ₹4.23 crore being the value of Work-in-Progress. SMP did not consider the above assets on the ground that the exact value of the same was yet to be assessed. The inventories were lying at Salkia Workshop of HDPEL and no documentary evidence was provided to audit regarding physical transfer of such inventories to HDPEL.

D.17 Comments on transfer of assets and Liabilities of Central Inland Water Transport Corporation Limited

The Ministry of Ports, Shipping and Waterways (MPSW), Government of India, directed (15 February 2022) CIWTC to send the proposal of closure as per the framework suggested by Conciliation and Settlement

Committee of Major Ports by transferring all assets, liabilities, bank accounts, deposits and court cases including arbitration to SMP. Based on this, SMP management send (8 August 2022) a detailed proposal to the Ministry stating that transfer of assets and liabilities, bank accounts, and Court cases including arbitration cases would be made subject to audit of accounts of CIWTC by St. Auditors and C&AG. The proposal was approved by Ministry on 7 September 2022. However, it was noticed that in contravention of the Board/Ministry's directives, the transfer of assets and liabilities of CIWTC as on 30 March 2023, before being audited by St. Auditors /C&AG were given effect in the accounts of SMP on the basis of due diligence report. The accounts of CIWTC have been audited upto 2021-22 and thereafter, CIWTC has not submitted any accounts for audit.

As revealed in Schedule-5 of the accounts, SMP took over the current assets including Cash & Bank balances amounting to ₹54.14 crore and liabilities at ₹10.33 crore showing the net amount of ₹43.81 crore as "Payable to Government" and "Receivable from Government". In absence of audited accounts of CIWTC for the year 2022-23, the correctness of the figures of assets and liabilities of CWITC incorporated in the books of accounts of SMP could not be vouchsafed in Audit.

18. The Ministry of Ports, Shipping and Waterways (MPSW), Government of India, while giving in principle approval to closure of HDPEL and CIWTC directed both the Companies to submit closure proposal as per the framework suggested by Conciliation and Settlement Committee (CSC) of Major Ports.

However, the recommendations/suggestions of CSC were not made available by SMP to the Audit for verification. In absence of the same, audit could not ascertain whether the excess of assets over liabilities taken over or vice versa in case of CIWTC and HDPEL should be shown as "Capital Reserve" or "Goodwill" or "Receivable from Government" and "Payable to the Government" as the case may be.

E. Management Letter: Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of Syama Prasad Mookerjee Port through a Management Letter issued separately for remedial/ corrective action.

- v. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.
- vi. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure-I to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India.
 - a. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata as at 31 March 2023; and
 - b. In so far as it relates to Profit and Loss Account, of the profit for the year ended on that date.
- vii. A review of accounts showing the summarized financial results of the Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata for the last three years ended 31 March 2023 is given in Annexure-I

(Bibhudutta Basantia)
Director General of Audit (Mines), Kolkata

Date: 21 SEP 2023
Place: Kolkata

ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

1. Adequacy of Internal Audit System:

There was no internal Audit wing in SMP, Kolkata.

2. Adequacy of Internal Control System

- a) There is no regular system of accounting for liability on accrual basis (LTC/Leave Encashment).
- b) There is no system of obtaining balance confirmation from Sundry Debtors which is essential to monitor and control recovery of dues.
- c) There is no Age-wise analysis of Sundry Debtors.
- d) There was no break up details of party-wise Estate rental due. The Estate rental due as shown in the Account does not tally with the Estate rental due shown in the Estate module of SMP.

3. System of Physical Verification of Fixed Assets

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

4. System of Physical Verification of Inventory

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

5. Regularities in payment of Statutory Dues

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

6. Inadequacy of Accounting Software

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

(B. C. Behera)
Director

ANNEXURE –II TO AUDIT REPORT

REVIEW OF ACCOUNTS OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2023 BY THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA

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

1. INTRODUCTION:

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

2. FINANCIAL POSITION:

The financial position of the Port under broad headings for the last three year ending 31.03.2023 was as follows:

FINANCIAL POSITION OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT

Particulars	(₹ In Crore)		
	2022-23	2021-22	2020-21
A. LIABILITIES			
(i) Capital Reserves a	2300.16	2002.72	2023.44
(ii) Other Reserves b	477.57	598.89	474.69
(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	4014.34	3561.7	3460.12
(v) Other Liabilities, Pension fund, etc c	1637.86	1379.49	1131.18
B. ASSETS			
(i) Fixed Assets (Gross Block)	2378.16	2241.22	1915.04
(ii) Less: Depreciation	975.69	923.53	866.82
(iii) Net Fixed Assets	1402.47	1317.69	1048.22
(iv) Capital Work-in-Progress	526.68	375.21	443.07
(v) Capitalised Debt Charges	Nil	NIL	NIL
(vi) Investments	1154.94	840.12	884.77
(vii) Current Assets, Loans & Advances	5375.04	5055.48	4735.33
(viii) Deferred Revenue Expenditure	Nil	NIL	NIL
C. Working Capital ^d	1360.7	1493.78	1275.21
D. Net Worth ^e	477.37	598.69	474.49
E. Capital Employed ^f	2763.17	2811.47	2323.43
F. Return on Capital Employed ^g	11.00%	4.29%	4.48%

G. Capital Employed including Capital Work in Progress and Capitalised Debt Charges	3289.85	3186.68	2766.5
H. Return on Capital Employed including Capital Work-in-Progress and Capitalised debt Charges.	9.24%	3.78%	3.76%

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 Provision of Tax) to Capital Employed.

SUMMARY OF WORKING RESULTS

Particulars	(₹ In Crore)		
	2022-23	2021-22	2020-21
(a) Revenue			
i. Operating income	2895.09	2642.37	2624.53
ii. Non-Operating income	90.39	92.07	171.92
Total income	2985.48	2734.44	2796.45
(b) Expenditure			
i. Operating expenditure	1910.83	1670.49	1651.45
ii. Non-Operating expenditure including provision for tax	928.34	989.54	1109.76
Total expenditure	2839.17	2660.03	2761.21
(c) Net Profit/Loss before Tax	304.07	120.51	104.08
(d) Net-Profit/Loss before appropriation	102.16	66.27	35.24
Add: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds			
i. Withdrawn from General Reserves	121.31	Nil	
ii. Withdrawn from Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	Nil	242.99	287.63
iii. Withdrawn from Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund(DRLC)	Nil	10.07	0.02
iv. Transferred from Deferred Revenue Income on account of Upfront Premium	Nil	NIL	122.99
v. Deferred Tax Liability for earlier years written back	16.51	NIL	151.48
vi. from Capital Reserve	Nil	NIL	386.89
vii. Provision for FBT Liability written back	Nil	0.59	NIL
viii. Other items	0.017	Nil	
Less: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds			
i. Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	120	85.98	57.75
ii. Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund (DRLC)	120	85.98	57.75

iii. Capital Reserve	Nil	NIL	NIL
iv. Provision for Income Tax Relating to earlier years	Nil	8.14	70.38
v. Deferred Tax Liability: For current year and Earlier years	Nil	23.75	21.96
vi. Transferred to Deferred Revenue income on account of Upfront Premium	Nil	NIL	NIL
(e) Surplus/deficit transferred to General Reserve Percentage of net surplus (before tax)/ net deficit to:	Nil	123.61	474.49
i. Operating income	10.50%	4.56%	3.97%
ii. Net Fixed Assets	21.68%	9.15%	9.93%

* Figures represent netting of appropriations of respective funds.

RATIO ANALYSIS

Ratios	2022-23	2021-22	2020-21
Percentage of Current Assets to Current Liabilities	133.90	141.94	136.85
Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	109.60	119.96	104.01
Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	102.26	105.68	101.33

Debt to Capital Reserve & General Reserve

Debt to Reserve ratio was 0.00 since 2015-16. Here reserves represent Capital Reserves and Other Reserves.

(B. C. Behera)
Director

Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata

CONTENTS

AUDIT REPORT CUM AUDIT CERTIFICATE FOR THE YEAR 2022-2023	i-x
BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2023	1-5
PROFIT & LOSS ACCOUNT	6-9
SCHEDULES:	
Schedule 1 -1B Reserve and Surplus & Other Liabilities	10-12
Schedule 2 - Capital Assets	13-13A
Schedule 3 - Balances at Banks and Cash in Hand	14-19
Schedule 4 - List of Investments	20-23
Schedule 5 - Central Inland Waterways Transport Corporation Limited	24
Schedule 6 - Hooghly Dock and Port Engineers Limited	25
Schedule 8 - Expenditure on Cargo Handling and Storage	26
Schedule 9 - Expenditure on Port and Dock Facilities for Shipping (including pilotage)	27
Schedule 10 - Expenditure on Railway Workings	28
Schedule 11 - Expenditure on Rentable Land & Buildings	28
Schedule 12 - Expenditure on Management and General Administration	29
Schedule 13 - Finance and Miscellaneous Expenditure	30-31
Schedule 14-17 - Operating and General Expenses	32-37
Significant Accounting Policies of Kolkata Port Trust	38-39
Note on Accounts	40-61
Accounts and Balance Sheet of Contributory Provident Fund	PF 1-PF 2
Note on Accounts Contributory Provident Fund	PF 3
Accounts and Balance Sheet of Non Contributory Provident Fund	PF 4-PF 5
Note on Accounts Non-Contributory Provident Fund	PF 6
Schedule of Investment of Non-Contributory Provident Fund	PF 7-PF 14
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 1
Income & Expenditure Account of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund	SF 3
Balance Sheet for Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 1
Income & Expenditure Account of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 2
Notes on Accounts of Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund	GF 3
Action taken note on Audit objection/observation contained in the Audit Report for the year 2022-2023	ATN-1-ATN-10

**AUDIT REPORT CUM AUDIT CERTIFICATE
FOR THE YEAR 2022-2023**

Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata for the year ended 31st March 2023.

We have audited the attached Balance Sheet of Syama Prasad Mookerjee Port (SMP) (erstwhile Kolkata Port Trust) as at 31st March 2023 and the Profit and Loss Accounts for the year ended on that date under Section 19(2) of the Comptroller & Auditor General's (Duties, Powers & Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 44 (2) of the Major Port Authority Act 2021. Further, we have also audited the Balance Sheet of Non-Contributory Provident Fund (NCPF) as at 31st December 2022 and the Revenue Account for the year ended on that date under Regulation 7 of Calcutta Port Trust (Non-Contributory Provident Fund), Regulation 1988. Preparation of these financial statements is the responsibility of the Management of SMP. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller & Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only regarding classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms etc. Audit observations on financial transactions regarding compliance with the Law, Rules & Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.

3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidence (on test basis) supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by Management, as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

4. Based on our audit, we report that:

- i. We have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;
- ii. The Balance Sheets and Profit and Loss Accounts/Revenue Accounts/ Income and Expenditure Accounts dealt with by this report have been drawn up in the format approved by the Government of India under Section 44 (1) of the Major Port Authority Act 2021.
- iii. In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by the SMP as required under Section 44 (1) of the Major Port Authority Act 2021 in so far as it appears from our examination of such books.
- iv. We further report regarding SMP that:

A. BALANCE SHEET
Sources of Fund
Reserves & Surplus (Sch-1)
Revenue Reserve
Employees Welfare Fund: ₹0.20 crore

1. Syama Prasad Mookerjee Port (SMP) has maintained two welfare funds created under Calcutta Port Trust (Haldia Dock Complex) Employees' (Welfare Fund) Regulations, 1987 and Calcutta Port Trust (Welfare Fund) Regulations, 1977. As per the regulations, the fund shall be credited with the salaries, wages, allowances, and other dues of any kind not claimed by an employee for last three and half years. However, in contravention of the regulations, SMP authorities credited the welfare fund with the unclaimed dues of contractors, suppliers etc., amounting to ₹11.12 lakh (KDS: ₹ 4.70 lakh and HDC: ₹6.42 lakh) to the welfare fund during the period 2022-23.

Despite comment of the C&AG of India in SAR for the year 2021-22, no corrective action was taken.

Current Liabilities and Provisions
Other Liabilities

Unpaid Account (HDC): ₹0.10 crore
Unpaid Account (KDS): ₹1.99 crore
Unclaimed Wages (HDC): ₹2.03 crore
Unclaimed Wages (KDS): ₹0.90 crore

2. As per prevailing practice, the un-encashed cheques for more than six months are transferred to Unpaid Account and thereafter, the same are transferred to Unclaimed Account after three years.

The un-encashed cheques in respect of Haldia Dock Complex (HDC) as of March 2023 was ₹18.46 lakh against which, a sum of ₹10.02 lakh was booked to Unpaid Account and the balance ₹8.44 lakh was wrongly booked to Unclaimed Account.

A sum of ₹1.99 crore has been shown under Unclaimed Account in respect of Kolkata Dock System (KDS). Since, no amount was booked under this head after 2004, the entire amount should have been transferred to Unclaimed Account, as the balance appearing under this head is more than 19 years old.

Application of Funds
Fixed/Capital Assets (Sch-2)
Land(Free Hold): ₹31.15 crore

3. Haldia Port Complex (HDC) of SMP transferred (March 2016) 27.491 acres of land at Ranichak to National Highway Authority of India (NHAI) for construction of Railway over Bridge (RoB) cum Flyover at Ranichak by Calcutta Haldia Port Road Company Limited (CHPRCL), a fully owned subsidiary of NHAI. As per the tripartite agreement made between NHAI, SMP and CHPRCL, the value of the transferred land was determined at ₹29.46 crore and CHPRCL had to allot equity shares of the same amount to HDC. The physical possession and title over the land had already been transferred to CHPRCL. However, no accounting adjustment has been given in the accounts (refer Note-29) since the shares of CHPRCL is yet to be issued in favour of HDC.

Despite the comments of C&AG of India in the SAR of 2021-22, no corrective action was taken by the Management.

Plant and Machinery: ₹69.13 crore

- 4(i) This includes ₹63.19 lakh being the depreciated value of laptops and desktops of HDC procured during the period from 2014-15 to 2020-21. HDC charged depreciation on the Laptop/Desktops considering the useful life as 10 years whereas, the KDS charged the depreciation on the same items considering the useful life as 3 years, which is equivalent to the useful life prescribed under Companies Act 2013. Considering the life of 3 years, the amount should have been fully charged to Profit and Loss Account.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹63.19 lakh (net of depreciation provided in 2022-23) with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

- (ii) A sum of ₹76.35 lakh was paid by KDS to M/s Comvision (Ind) Private Limited (CIPL) towards operation and maintenance charges of Radio Frequency Identification (RIDF) system for the period August 2020 to March 2023. The work of supply and installation of RIDF was commenced in July 2018 and commissioned on 1 August 2020. As per the Contract, CIPL was required to operate and maintain the system for a period of seven years. Thus, the amount paid to CIPL towards operation and maintenance charges should have been charged to Profit and Loss Account as revenue expenditure instead of capitalizing the same under the above head.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹53.46 lakh (net of depreciation of ₹22.89 lakh provided in 2022-23) with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

Installation for Water, Electricity, Telecommunication & Firefighting: ₹69.64 crore

5. This includes ₹74.62 lakh being the written down value of Solar Roof Top Power Plant. The concerned Solar Plant was completely damaged in 2020 due to Cyclone "Amphaan" and out of commissioned thereafter. Since, the economic value of the asset has already been exhausted, it should have written off/impaired.

Non-writing off the above has resulted in overstatement of the above head as well as Net Surplus before Tax by ₹74.62 lakh each.

Office Equipments, Machines and Tools: ₹4.29 crore

6. This includes a sum of ₹11.15 lakh being the cost of Laptops reimbursed (2022-23) to Officers of KDS subject to maximum amount of ₹25,000/-. As per the policy of SMP, the concerned officer can retain the laptop after 4 years as it is deemed that the laptop is fully depreciated. Since, the cost of personal laptop is partially funded by KDS, the same should have been charged to Profit and Loss Account. In fact, HDC charges the cost reimbursed to officers for purchase of laptop to the Profit and Loss Account during the year of reimbursement.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹7.43 lakh (net of depreciation of ₹3.72 lakh provided in 2022-23) with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

Capital Work in Progress: 526.68 crore

7(i) This includes a sum of ₹2.22 crore being the expenditure incurred for construction of one Riverine Jetty, North of Existing 3rd Oil Jetty of HDC (₹2.08 crore) and Consultancy charges paid (₹13.88 lakh) for setting up of 2 MW Solar Plant at Salukkhali. Both the projects have been abandoned since 2018-19 for which the amount should have been charged to Profit and Loss Account.

This has resulted in overstatement of the above head by ₹2.22 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount.

(ii) This includes a sum of ₹ 44.41 crore being the expenditure incurred by KDS (₹10.45 crore) and HDC (₹33.96 crore) on 11 projects which were completed and put to use during the period June 2012 to December 2022.

Non-capitalization of the above has resulted in overstatement of capital Work in Progress by ₹44.41 crore, understatement of Fixed Assets (Net) by ₹42.44 crore and understatement of accumulated depreciation by ₹1.97 crore leading to overstatement of Net Surplus before Tax by ₹1.97 crore.

(iii) This does not include a sum of ₹1.72 crore being the amount of bills received during the year from the Contractors towards value of work executed in respect of construction of four NSD main gate (₹54.58 lakh), one time renovation of entire Brace Bridge (₹14.56 lakh) and improvement and upgradation of Transport Depot Road from Hide Road to Goragacha (₹102.47 lakh) for which payment was released in May 2023.

Non accountal of the above has resulted in understatement of the above head as well as "Current Liabilities" by ₹1.72 crore each.

Current Assets, Loans and Advances

Current Assets

Sundry Debtors: ₹2960.50 crore

8. This includes ₹1.77 crore being the amount receivable from Hooghly River Bridge Commissioner in connection with construction of second Hooghly Bridge. The bridge was commissioned in October 1992 and the dues remained unrealised for more than three decades. Considering this, provision should have been made in the accounts for such doubtful debts.

Non-provision for the same has resulted in overstatement of the above head by ₹1.77 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before Tax by the same amount. Despite comment of C&AG in the SAR of 2021-22, no corrective action was taken in this regard.

B. Profit and Loss Account

Income

Railway Earnings

Miscellaneous Charges: ₹15.50 crore

9. This does not include a sum of ₹3.23 crore (relating to HDC) being the amount of bills raised on South- Eastern Railways (SER) towards sick line haulage charges relating to the period January 2021 to March 2022. Further, no bill was raised on SER towards sick line wagon haulage charges amounting to ₹60.60 lakh for the subsequent period of April 2022 to June 2022, though the same was certified by the SER.

Thus, non-accountal of the above income has resulted in understatement of the Sundry Debtors as well as Net Surplus before Tax by ₹3.84 crore each.

Expenditure**Port and Dock facilities for Shipping(Sch-9)****Pilotage and Towing: ₹101.28 crore**

10. This does not include a sum of ₹61.81 lakh (relating to HDC) being the hiring charges of Tugs Aoraki (₹39.40 lakh) and Ocean Symphony (₹22.41 lakh) for the month of March 2023, paid in May 2023.

This has resulted in understatement of the above head leading to overstatement of Net Surplus before Tax by ₹61.81 lakh with corresponding understatement of Current Liabilities to the same extent.

Railway workings (Sch-10)**Operation and Maintenance of Loco Etc.: ₹55.21 crore**

11(i) This does not include a sum of ₹2.59 crore being the amount claimed by SE Railways during the period 2019-20 to 2022-23 towards derailment, damage & deficiency charges and TRD cost submission.

Non-accountal for the above has resulted in understatement of the above head leading to overstatement of Net Surplus before Tax by ₹2.59 crore with corresponding understatement of Current Liabilities to the same extent.

(ii) This is understated by ₹46.82 lakh due to non-accountal of Loco hiring charges (SAN 854 & 807) by HDC for March 2023. This has also resulted in overstatement of Net Surplus before Tax and understatement of Current Liabilities by ₹46.82 lakh each.

Management & General Administration (Sch-12)**Administration & General Expenses: ₹7.49 crore**

12. This is understated by ₹66.93 lakh due to non-accountal of expenditure incurred by HDC toward maintenance of Enterprise Business Application Software for the period August 2022 to March 2023. This has also resulted in overstatement of Net Surplus before Tax and understatement of Current Liabilities by ₹66.93 lakh each.

Depreciation: ₹63.49 crore

13. A reference is invited to Sl. no.6 of the Significant Accounting Policies wherein, it has been disclosed that the depreciation is charged for the full year irrespective of the time of the usage in the relevant year. The above accounting of depreciation is not in line with the Indian GAAP which envisage that depreciation should be provided on prorata basis, considering the date of commencing/use of the asset.

Thus, charging of the depreciation for the whole year instead of pro-rata basis, has resulted in overstatement of depreciation for the year by ₹3.05 crore (KDS: ₹1.99 crore and HDC: ₹1.06 crore) with corresponding understatement of Fixed Assets to the same extent. This has also resulted in understatement of Net Surplus before Tax by ₹3.05 crore.

Finance & Miscellaneous Expenditure (Sch-13)**Expenditure relating to Corporate Social Responsibility (CSR): ₹2.61 crore**

14. As per the Ministry of Shipping's revised (March 2020) guidelines, every Major Ports shall provide CSR budget for the year equivalent to 3 to 5 per cent (having profit less than ₹100 crore) of the Net Profit pertaining to previous year. CSR budget will not lapse, and any unspent amount will be transferred to CSR fund for spending in subsequent year. The Port Authorities are also required to disclose the unspent amount in their annual report and reasons thereof. The Board of SMP decided to provide CSR budget equivalent to 5 per cent of the net profit of the previous year for budgeted expenditure of the current year.

During, 2021-22, SMP provided ₹1.76 crore as CSR budget and spent ₹ 0.93 crore on different CSR activities leaving an unspent balance of ₹0.83 crore. During the year 2022-23, SMP was required to provide CSR budget of ₹3.31 crore (5per cent on ₹66.27 crore being Net Profit of 2021-22) against which, it actually provided ₹2.61 crore, leaving a shortfall of ₹0.70 crore. Out of the total budgeted amount (including unspent balance of ₹0.83 crore) of ₹3.44 crore, it spent ₹2.15 crore on CSR expenditure during 2022-23, leaving an unspent balance of ₹1.29 crore. Considering the short provision of ₹0.70 crore during 2022-23 and unspent balance of ₹1.29 crore, SMP was required to transfer a sum of ₹1.99 crore top CSR Fund. SMP, however, has neither created any CSR Fund, nor disclosed the reasons thereof.

This has resulted in overstatement of Net Surplus before Tax by ₹1.99 crore with corresponding understatement of CSR Fund to the same extent.

C. Accounting Policies

15(i) There was no uniform rate of charging depreciation on Desktops, Laptops, Tablet procured by HDC and KDS. In fact, HDC charged depreciation on the above items considering the life to be of 10 years whereas, KDS was charging depreciation, considering life as 5 years in 2020-21, 4 years in 2021-22 and 3 years in 2022-23. The Accounting Policies for providing depreciation needs to be reviewed and uniform rates across SMP should be followed.

(ii) The Port Authorities have not adopted/framed any policy for depreciation of slow/non-moving inventories/stores & spares as mandated in the Accounts Manual of the Common Framework for Financial Reporting prescribed for Major Ports.

(iii) SMP has not disclosed the age-wise analysis of Sundry Debtors(i.e. outstanding for more than 6 months and less than 6 months) as required by the Common Framework for Financial Reporting for Major Port Trusts approved by Government of India. Despite being commented by C&AG of India repeatedly since 2012-13, no corrective action has been taken in this regard.

D. General

D.16 Comments on transfer of assets and Liabilities of Hooghly Dock & Port Engineers Limited

The Ministry of Ports, Shipping and Waterways (MPSW), Government of India decided to close down the Hooghly Dock & Port Engineers Limited (HDPEL) by transferring assets and Liabilities to Shyama Prasad Mookerjee (SMP) Port. Consequently, SMP Board approved (13 February 2023) to takeover assets, liabilities and pending litigations of HDPEL in its books of accounts subject to completion of audit of annual accounts of HDPEL for the year 2022-23 by the Statutory Auditors and C&AG of India. The board's proposal was approved by MPSW on 28 February 2023. However, the transfer of assets and liabilities of HDPEL was given effect in the accounts of SMP (after due diligence) as on 28 March 2023 without being audited by C&AG in contravention of the Board/Ministry's directives. The accounts of HDPEL for the period 1 April 2022 to 28.03.2023 was approved by the Board on 28.03.2023 and certified by the Statutory Auditors on the same date. Based on the certified accounts, the discrepancies noticed are mentioned below: -

- (i) As revealed in Schedule-6 of the accounts, SMP took over the current assets including Cash & Bank balances amounting to ₹92.06 crore and liabilities at ₹98.18 crore showing the net amount of ₹6.12 crore as "Receivables from Government" and "Payable to Government".
- (ii) Out of the total liability of ₹98.18 crore taken over by SMP, ₹3.49 crore was accounted for after due diligence which was reported to be not incorporated in the accounts of HDPEL (refer Sch-6 & Sl. No.20(V) of Notes on Accounts). This includes ₹1.23 crore disclosed by HDPEL as "Contingent Liabilities", ₹0.89 crore towards mismatch figures of Direct tax and ₹1.37 crore as mismatch figures of Indirect tax (including contingent liability of ₹0.71 crore).

Audit noticed that out of ₹0.89 crore taken as mismatch figures of Direct tax, HDPEL had already accounted for ₹0.78 crore and the same was also included in the liability taken over by SMP. Hence, there was double accounting of amount of ₹0.78 crore, resulting in overstatement of Receivable from Government and Payable to Government by the same amount.

- (iii) HDPEL had inventories with book value of ₹8.45 crore procured for construction of two work boats for IWAI. This included ₹4.22 crore of machines & equipments and ₹4.23 crore being the value of Work-in-Progress. SMP did not consider the above assets on the ground that the exact value of the same was yet to be assessed. The inventories were lying at Salkia Workshop of HDPEL and no documentary evidence was provided to audit regarding physical transfer of such inventories to HDPEL.

D.17 Comments on transfer of assets and Liabilities of Central Inland Water Transport Corporation Limited

The Ministry of Ports, Shipping and Waterways (MPSW), Government of India, directed (15 February 2022) CIWTC to send the proposal of closure as per the framework suggested by Conciliation and Settlement

Committee of Major Ports by transferring all assets, liabilities, bank accounts, deposits and court cases including arbitration to SMP. Based on this, SMP management send (8 August 2022) a detailed proposal to the Ministry stating that transfer of assets and liabilities, bank accounts, and Court cases including arbitration cases would be made subject to audit of accounts of CIWTC by St. Auditors and C&AG. The proposal was approved by Ministry on 7 September 2022. However, it was noticed that in contravention of the Board/Ministry's directives, the transfer of assets and liabilities of CIWTC as on 30 March 2023, before being audited by St. Auditors /C&AG were given effect in the accounts of SMP on the basis of due diligence report. The accounts of CIWTC have been audited upto 2021-22 and thereafter, CIWTC has not submitted any accounts for audit.

As revealed in Schedule-5 of the accounts, SMP took over the current assets including Cash & Bank balances amounting to ₹54.14 crore and liabilities at ₹10.33 crore showing the net amount of ₹43.81 crore as "Payable to Government" and "Receivable from Government". In absence of audited accounts of CIWTC for the year 2022-23, the correctness of the figures of assets and liabilities of CWITC incorporated in the books of accounts of SMP could not be vouchsafed in Audit.

18. The Ministry of Ports, Shipping and Waterways (MPSW), Government of India, while giving in principle approval to closure of HDPEL and CIWTC directed both the Companies to submit closure proposal as per the framework suggested by Conciliation and Settlement Committee (CSC) of Major Ports.

However, the recommendations/suggestions of CSC were not made available by SMP to the Audit for verification. In absence of the same, audit could not ascertain whether the excess of assets over liabilities taken over or vice versa in case of CIWTC and HDPEL should be shown as "Capital Reserve" or "Goodwill" or "Receivable from Government" and "Payable to the Government" as the case may be.

E. Management Letter: Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of Syama Prasad Mookerjee Port through a Management Letter issued separately for remedial/ corrective action.

- v. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.
- vi. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure-I to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India.
 - a. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata as at 31 March 2023; and
 - b. In so far as it relates to Profit and Loss Account, of the profit for the year ended on that date.
- vii. A review of accounts showing the summarized financial results of the Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata for the last three years ended 31 March 2023 is given in Annexure-I

(Bibhudutta Basantia)
Director General of Audit (Mines), Kolkata

Date: 21 SEP 2023
Place: Kolkata

ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

1. Adequacy of Internal Audit System:

There was no internal Audit wing in SMP, Kolkata.

2. Adequacy of Internal Control System

- a) There is no regular system of accounting for liability on accrual basis (LTC/Leave Encashment).
- b) There is no system of obtaining balance confirmation from Sundry Debtors which is essential to monitor and control recovery of dues.
- c) There is no Age-wise analysis of Sundry Debtors.
- d) There was no break up details of party-wise Estate rental due. The Estate rental due as shown in the Account does not tally with the Estate rental due shown in the Estate module of SMP.

3. System of Physical Verification of Fixed Assets

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

4. System of Physical Verification of Inventory

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

5. Regularities in payment of Statutory Dues

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

6. Inadequacy of Accounting Software

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

(B. C. Behera)
Director

ANNEXURE –II TO AUDIT REPORT

REVIEW OF ACCOUNTS OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2023 BY THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA

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

1. INTRODUCTION:

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

2. FINANCIAL POSITION:

The financial position of the Port under broad headings for the last three year ending 31.03.2023 was as follows:

FINANCIAL POSITION OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT

Particulars	(₹ In Crore)		
	2022-23	2021-22	2020-21
A. LIABILITIES			
(i) Capital Reserves a	2300.16	2002.72	2023.44
(ii) Other Reserves b	477.57	598.89	474.69
(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	4014.34	3561.7	3460.12
(v) Other Liabilities, Pension fund, etc c	1637.86	1379.49	1131.18
B. ASSETS			
(i) Fixed Assets (Gross Block)	2378.16	2241.22	1915.04
(ii) Less: Depreciation	975.69	923.53	866.82
(iii) Net Fixed Assets	1402.47	1317.69	1048.22
(iv) Capital Work-in-Progress	526.68	375.21	443.07
(v) Capitalised Debt Charges	Nil	NIL	NIL
(vi) Investments	1154.94	840.12	884.77
(vii) Current Assets, Loans & Advances	5375.04	5055.48	4735.33
(viii) Deferred Revenue Expenditure	Nil	NIL	NIL
C. Working Capital ^d	1360.7	1493.78	1275.21
D. Net Worth ^e	477.37	598.69	474.49
E. Capital Employed ^f	2763.17	2811.47	2323.43
F. Return on Capital Employed ^g	11.00%	4.29%	4.48%

G. Capital Employed including Capital Work in Progress and Capitalised Debt Charges	3289.85	3186.68	2766.5
H. Return on Capital Employed including Capital Work-in-Progress and Capitalised debt Charges.	9.24%	3.78%	3.76%

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 Provision of Tax) to Capital Employed.

SUMMARY OF WORKING RESULTS

Particulars	₹ In Crore		
	2022-23	2021-22	2020-21
(a) Revenue			
i. Operating income	2895.09	2642.37	2624.53
ii. Non-Operating income	90.39	92.07	171.92
Total income	2985.48	2734.44	2796.45
(b) Expenditure			
i. Operating expenditure	1910.83	1670.49	1651.45
ii. Non-Operating expenditure including provision for tax	928.34	989.54	1109.76
Total expenditure	2839.17	2660.03	2761.21
(c) Net Profit/Loss before Tax	304.07	120.51	104.08
(d) Net-Profit/Loss before appropriation	102.16	66.27	35.24
Add: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds			
i. Withdrawn from General Reserves	121.31	Nil	
ii. Withdrawn from Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	Nil	242.99	287.63
iii. Withdrawn from Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund(DRLC)	Nil	10.07	0.02
iv. Transferred from Deferred Revenue Income on account of Upfront Premium	Nil	NIL	122.99
v. Deferred Tax Liability for earlier years written back	16.51	NIL	151.48
vi. from Capital Reserve	Nil	NIL	386.89
vii. Provision for FBT Liability written back	Nil	0.59	NIL
viii. Other items	0.017	Nil	
Less: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds			
i. Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	120	85.98	57.75
ii. Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund (DRLC)	120	85.98	57.75

iii. Capital Reserve	Nil	NIL	NIL
iv. Provision for Income Tax Relating to earlier years	Nil	8.14	70.38
v. Deferred Tax Liability: For current year and Earlier years	Nil	23.75	21.96
vi. Transferred to Deferred Revenue income on account of Upfront Premium	Nil	NIL	NIL
(e) Surplus/deficit transferred to General Reserve Percentage of net surplus (before tax)/ net deficit to:	Nil	123.61	474.49
i. Operating income	10.50%	4.56%	3.97%
ii. Net Fixed Assets	21.68%	9.15%	9.93%

* Figures represent netting of appropriations of respective funds.

RATIO ANALYSIS

Ratios	2022-23	2021-22	2020-21
Percentage of Current Assets to Current Liabilities	133.90	141.94	136.85
Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	109.60	119.96	104.01
Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	102.26	105.68	101.33

Debt to Capital Reserve & General Reserve

Debt to Reserve ratio was 0.00 since 2015-16. Here reserves represent Capital Reserves and Other Reserves.

(B. C. Behera)
Director

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Balance Sheet as at 31st March, 2023

Particulars	As at 31st March, 2023		As at 31st March, 2022	
	₹	₹	₹	₹
<u>I. SOURCES OF FUNDS</u>				
1. RESERVES & SURPLUS (Schedule - 1)				
A. CAPITAL RESERVE		11,60,16,19,290.31		11,60,16,19,290.31
B. REVENUE RESERVES				
i) General Reserve	4,77,37,65,322.98		5,98,69,05,276.45	
ii) Employees' Welfare Fund	19,89,999.00		19,89,999.00	
		4,77,57,55,321.98		5,98,88,95,275.45
C. STATUTORY RESERVES				
i) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	2,50,69,08,947.28		1,32,49,18,973.41	
ii) Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund	8,31,68,98,691.40		6,56,94,69,086.51	
iii) Escrow Account Fund	57,61,26,123.98		53,11,62,995.05	
		11,39,99,33,762.66		8,42,55,51,054.97
2. LOAN FUNDS				
A. GOVERNMENT LOANS				
3. OTHER LONG TERM LIABILITIES				
i) SMPK Retirement Benefit Employees Account	9,07,69,12,976.24		7,31,50,94,386.86	
ii) Retirement Medical Benefit Account	9,18,14,762.32		8,21,06,512.77	
		9,16,87,27,738.56		7,39,72,00,899.63
4. Deferred Revenue Income		7,20,99,97,056.85		6,39,77,02,306.99
5. Deferred Tax Liability (Net)		29,19,62,003.22		45,70,37,523.22
SOURCES OF FUND		44,44,79,95,173.58		40,26,80,06,350.57

Particulars	As at 31st March, 2023		As at 31st March, 2022	
	₹	₹	₹	₹
II. APPLICATION OF FUNDS				
1. FIXED/ CAPITAL ASSETS (Schedule-2)				
a) Distinguishing between expenditure on :				
(i) Land (Free Hold)	31,14,86,419.16		31,14,86,419.16	
(ii) Land (Lease Hold)	6,07,93,445.93		6,14,92,221.16	
b) Capital Dredging	60,98,43,154.36		61,93,52,628.96	
c) Building, Sheds and other Structures	1,27,27,02,144.50		1,25,40,61,790.41	
d) Wharves, Roads, Boundaries	4,92,68,77,174.36		4,35,60,74,293.82	
e) Floatilla and Floating Craft	3,51,92,072.58		4,29,75,515.31	
f) Railway and Rolling Stock	2,51,13,11,613.54		2,45,56,09,997.09	
g) Dock, Sea-walls, Piers and Navigational Aids	2,71,95,43,017.97		2,73,13,16,709.04	
h) Crane and Vehicles	11,93,81,018.85		15,40,61,557.48	
i) Plant and Machinery	69,12,82,923.03		54,98,57,808.98	
j) Installations for water, Electricity, Telecommunication and Fire fighting	69,63,99,983.91		60,80,72,612.85	
k) Furniture & Fittings	2,70,15,676.11		1,81,61,535.54	
l) Office Equipments, Machine and Tools	4,29,30,750.93		1,44,20,810.22	
Capital Works in Progress		14,02,47,59,395.23 5,26,68,06,096.74		13,17,69,43,900.02 3,75,20,68,123.58
TOTAL FIXED/CAPITAL ASSETS		19,29,15,65,491.97		16,92,90,12,023.60
2. INVESTMENTS (Schedule - 4)				
Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	2,47,47,73,636.00		1,19,25,56,000.00	
Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	8,27,23,81,151.00		6,44,13,94,000.00	
Escrow Account Fund	56,99,99,000.00		53,49,74,000.00	
Employees Welfare Fund	9,90,000.00		9,90,000.00	
		11,31,81,43,787.00		8,16,99,14,000.00
INVESTMENT AGAINST EQUITY CAPITAL				
Kolkata River Front Development (P) Ltd.		50,000.00		50,000.00
Indian Port Rail Corporation Ltd.		10,80,00,000.00		10,80,00,000.00
Bhor Sagar Port Ltd.		7,32,60,000.00		7,32,60,000.00
Kolkata Port Accretion Ltd.		5,00,00,000.00		5,00,00,000.00
TOTAL INVESTMENTS		11,54,94,53,787.00		8,40,12,24,000.00

Particulars	As at 31st March,2023		As at 31st March,2022	
	₹	₹	₹	₹
3. CURRENT ASSETS, LOANS AND ADVANCES				
A. Current Assets				
(i) Interest Accrued on Investments		1,30,31,19,196.64		1,02,79,29,225.69
(ii) Inventories	42,01,48,915.50		37,74,24,801.98	
Less: Provision for Store Adjustment	23,34,58,439.41		23,49,04,054.57	
		18,66,90,476.09		14,25,20,747.41
(iii) Sundry Debtors :				
(a) Government dues				
(i) Re-imbusement of cost towards dredging and River Maintenance	16,35,07,47,267.17		15,60,14,47,267.17	
(ii) Others	4,01,47,50,430.25		3,98,30,96,805.27	
(b) Non Government Dues				
i) Other dues	9,23,95,37,745.73		8,34,10,00,992.52	
		29,60,50,35,443.15		27,92,55,45,064.96
Debts consider good and fully secured				
Debts consider good but not fully secured	29,60,50,35,443.15		27,92,55,45,064.96	
Debts consider doubtful or bad				
(iv) Cash & Bank Balances (Schedule-3)				
Cash balance in hand	5,30,424.73		5,57,540.73	
Bank balances:				
General Account	6,73,23,32,557.28		7,84,58,20,086.04	
Court Order & Letter of Credit	64,83,30,040.00		78,69,21,558.00	
Bank Balance of Pension Holder	9,77,10,676.51		10,43,76,698.54	
SMPK Retirement Benefit Employees Account	5,50,99,72,000.00		4,94,47,90,000.00	
Retirement Medical Benefit Account	9,90,10,000.00		9,13,34,000.00	
Debenture Holder's A/c	29,215.90		29,864.90	
KoPT Employees' Superannuation Fund	15,147.50		15,713.90	
KoPT Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital assets Fund			46,879.45	
Development, Repayment of Loan & Contingenries Fund	4,515.19		20,969.18	
Retitement Medical Benefit Fund	4,912.90	13,08,79,68,142.03	5,138.10	13,77,39,18,448.84
(v) CIWTC Net Assets		43,81,26,811.94		
(vi)RECEIVABLE FROM GOVT - HDPEL (Schedule-6)		6,11,53,557.05		
B. Loans & Advances				
(i) Advances recoverable in cash or in kind of the value to be received	6,63,07,24,432.64		5,88,59,23,952.16	
(ii) Advance Fringe Benefit Tax	60,27,917.00		60,27,917.00	
(iii) Advance Income Tax	2,41,61,48,612.00		1,77,74,48,612.00	
(iv) Balances with customs,Port Trusts etc.	46,07,174.08		46,07,174.08	
(v) Deposits	16,27,236.08		16,27,236.08	
(vi) Others	2,34,20,962.78		2,34,56,846.78	
	9,08,25,56,334.58		7,69,90,91,738.10	
Less: Advances considered doubtful of the above loans and advances	1,42,19,411.38		1,42,19,411.38	
		9,06,83,36,923.20		7,68,48,72,326.72
(a) Fully Secured	9,05,91,35,371.80		7,67,56,34,891.32	
(b) Unsecured, Considered Good	92,01,551.40		92,37,435.40	
TOTAL CURRENT ASSETS		53,75,04,30,550.10		50,55,47,85,813.62

Particulars	As at 31st March,2023		As at 31st March,2022	
	₹	₹	₹	₹
LESS : CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS				
a. CURRENT LIABILITIES				
(i) Sundry Creditors				
Demurrage payable to Railways	61,89,57,274.00		71,18,26,082.00	
Statutory Payments	1,77,54,12,718.14		1,29,99,43,277.72	
Liabilities towards Capital Expenses	24,18,07,030.52		32,98,79,519.28	
Others	6,94,33,16,534.82		6,11,18,70,615.83	
		9,57,94,93,557.48		8,45,35,19,494.83
Miscellaneous creditors and credit balances -				
Interest on port's specific investments				
Deposits from Marchents, Contractors & Others				
Cash	4,34,79,39,031.76		4,35,61,49,682.58	
Securities	58,64,600.00		58,64,600.00	
	4,35,38,03,631.76		4,36,20,14,282.58	
Less: Securities at face value held against deposits from marchents, contractors and others	58,64,600.00	4,34,79,39,031.76	58,64,600.00	4,35,61,49,682.58
(i) Claim for Compensation billing		3,22,62,82,303.33		2,83,17,42,963.09
(ii) Claim for Dredging Subsidy		12,22,68,12,995.49		11,47,75,12,995.49
(iii) Claim for Royalty on BOT Income		1,88,79,19,494.00		1,88,79,19,494.00
(iv) Accrued Liabilities for Installation of VTMS		9,62,42,495.00		12,28,66,655.00
(v) Other liability		68,99,44,746.47		1,34,97,39,464.36
(vi) Net Liability -HDPEL		6,11,53,557.05		-
(vii) Refundable To Govt - CIWTC (Schedule-5)		43,81,26,811.94		-

Particulars	As at 31st March,2023		As at 31st March,2022	
	₹	₹	₹	₹
B. PROVISIONS				
(i) Salary & Wage, Miscellaneous Bills payable	1,35,71,29,365.78		89,41,95,731.08	
(ii) Pension holders Account	9,77,10,676.51		10,43,76,698.54	
(iii) Provision for Arrear Salary & Pension	1,04,98,11,654.68		1,07,32,12,011.68	
(iv) Provision for Income Tax	5,08,40,87,660.00		3,06,49,79,990.00	
(v) Provision for Fringe Benefit Tax	8,00,306.00		8,00,306.00	
		7,58,95,39,662.97		5,13,75,64,737.30
TOTAL CURRENT LIABILITIES		40,14,34,54,655.49		35,61,70,15,486.65
NET CURRENT ASSETS		13,60,69,75,894.61		14,93,77,70,326.97
FIXED/CAPITAL ASSETS		19,29,15,65,491.97		16,92,90,12,023.60
INVESTMENTS		11,54,94,53,787.00		8,40,12,24,000.00
APPLICATION OF FUNDS		44,44,79,95,173.58		40,26,80,06,350.57

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

Demand of Income Tax for the Financial Year 2014-15	₹	30,12,83,632.00
Demand of Income Tax for the Financial Year 2015-16	₹	9,48,70,726.00
Demand of Income Tax for the Financial Year 2016-17	₹	1,53,24,24,025.00
Demand of Income Tax for the Financial Year 2017-18	₹	3,03,17,88,980.00
Demand of Income Tax for the Financial Year 2019-20	₹	9,67,63,70,713.00
Demand of Income Tax for the Financial Year 2020-21	₹	3,01,43,30,556.00

Total Demand of Income Tax:

₹ 17,65,10,68,632.00

B. Demand of service Tax:

₹ 9,14,48,522.00

C. Demand of Sales Tax:

₹ 6,26,31,095.00

D. Value Added Tax:

₹ 6,18,75,575.00

E. Others: Arbitration and Court Cases

(a) DCPL	₹	184.76 lakhs
(b) T M International Logistic Limited (TMILL) & KoPT	₹	232.43 Lakh
(c) Jindal ITF Limited & KoPT	₹	65063.00 Lakh
(d) GPT Infra Projects Ltd. & KoPT	₹	55.43 Lakh

Prateep LalaFinancial Adviser &
Chief Accounts Officer**Rathendra Raman**

Chairman

Dated the 25th May, 2023

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
INCOME				
1. Cargo Handling and Storage Charges				
• Handling and storage charges (excluding container)	3,76,37,65,000.00		3,31,15,43,765.51	
• Charges for container handling (including containerised cargo & demurrage)	3,89,04,27,222.79		4,02,85,91,507.00	
• Income from BOT contracts	50,21,26,635.00		52,89,81,901.00	
• Demurrage	4,94,17,272.00		4,00,10,818.00	
• Income from cargo operation excluding wharfage & on-Board charges at Berth Nos.2, 4B & 8	3,83,33,67,873.00		2,88,90,93,893.00	
• Miscellaneous income	33,20,94,583.46		31,46,04,350.60	
TOTAL		12,37,11,98,586.25		11,11,28,26,235.11
2. Port and Dock Charges				
• Fees for pilotage, towage etc.	4,50,50,41,806.00		4,16,59,66,124.00	
• Berth hire charges	1,07,40,88,749.00		1,04,06,31,455.00	
• Port dues	2,53,09,07,106.00		2,30,80,52,308.00	
• Dry Docking charges	3,64,24,039.00		2,87,04,281.00	
• Miscellaneous income	29,42,70,161.00		20,06,04,109.00	
• Re-imbursment of cost by Central Govt. towards River Dredging & Maintenance of River.	1,75,59,00,000.00		1,83,00,00,000.00	
TOTAL		10,19,66,31,861.00		9,57,39,58,277.00

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23	Previous year 2021-22	Current year 2022-23	Previous year 2021-22
	₹	₹	₹	₹
3. Railway Earnings				
• Freight and haulage	1,06,59,14,374.00	94,22,19,014.00		
• Siding charges (consolidated charge)	14,91,40,181.00	14,17,08,561.00		
• Terminal charges	87,98,69,966.79	77,05,93,680.00		
• Wharfage and demurrage	4,83,64,215.00	3,21,03,015.00		
• Miscellaneous charges	15,50,46,624.40	5,19,88,587.08		
TOTAL		1,93,86,12,857.08		
4. Estate Rentals				
• Rent from land	2,07,72,40,667.41	1,76,03,76,011.67		
• Rent from buildings, sheds and godowns	41,62,25,561.54	33,64,92,175.80		
• Amortisation of Upfront Lease Rent	33,50,69,890.56	34,71,49,972.46		
• Compensation charges (land and buildings)	60,25,25,002.19	65,69,19,434.36		
• Miscellaneous income	65,37,01,945.49	69,73,89,003.61		
TOTAL		4,08,47,63,067.19		
TOTAL OPERATING INCOME		28,95,09,28,875.63		26,42,37,23,967.09

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
EXPENDITURE				
1 Cargo handling and storage charges (Schedule - 8)	7,01,28,38,605.95		5,92,01,68,523.69	
2 Port and dock facilities for shipping (Schedule - 9)	7,06,76,16,777.42		6,25,99,22,773.85	
3 Railway workings (Schedule - 10)	1,05,99,16,891.14		76,42,67,571.63	
4 Rentable land and buildings (Schedule - 11)	81,66,77,847.30		75,27,57,649.02	
5 Management and General Administrative Expenses (Schedule - 12)	3,15,12,80,428.08		3,00,77,76,032.54	
TOTAL OPERATING EXPENDITURE		19,10,83,30,549.89		16,70,48,92,550.73
OPERATING SURPLUS		9,84,25,98,325.74		9,71,88,31,416.36
Add: Finance and miscellaneous income				
• Interest income on general reserve funds	34,69,98,729.54		37,64,12,539.13	
• Interest on staff advances, delayed payments and unallocated investments	4,21,56,379.28		3,99,64,772.95	
• Profit on sale / disposal of capital assets	4,18,05,892.00		73,59,175.00	
• Prior period income	-		21,19,442.00	
• Sundry receipts	47,29,42,008.07		49,48,10,765.53	
		90,39,03,008.89		92,06,66,694.61
Less: Finance and miscellaneous expenditure (Schedule - 13)				
PROFIT BEFORE TAX		10,74,65,01,334.63		10,63,94,98,110.97
Less: Provision for taxation :		7,70,57,78,961.38		9,43,43,73,791.78
- Current Year		3,04,07,22,373.25		1,20,51,24,319.19
- Previous Years		1,57,75,96,000.00		46,10,00,000.00
PROFIT AFTER TAX		1,02,16,14,703.25		8,14,42,111.00
				66,26,82,208.19

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23	Previous year 2021-22	Current year 2022-23	Previous year 2021-22
	₹	₹	₹	₹
PROFIT AFTER TAX (b/f)			1,02,16,14,703.25	66,26,82,208.19
Add: Appropriation				
• Withdrawn from General Reserve			1,21,31,39,953.47	2,42,98,85,137.83
• Withdrawn from Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund			-	10,06,66,739.00
• Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund			-	-
• Deferred Tax Liability : For Earlier years written back			16,50,75,520.00	-
• Provision for FBT liability written back			-	58,68,492.00
• Other Items			1,69,823.28	-
FUND AVAILABLE FOR APPROPRIATION			2,40,00,00,000.00	3,19,91,02,577.02
Less: Appropriation				
• Deferred Tax Liability : For Current Year & Earlier years			-	23,74,72,323.22
• Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund			1,20,00,00,000.00	85,98,00,000.00
• Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund			1,20,00,00,000.00	85,98,00,000.00
• General Resrve			-	1,24,20,30,253.80
TOTAL APPROPRIATION			2,40,00,00,000.00	3,19,91,02,577.02
Surplus(+) / Deficit (-) after appropriation, transferred to debit balance of Profit & Loss A/C			-	0

Date: 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

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

Schedule - 1

Schedule to Balance Sheet as at March 31,2023	Capital Reserve	General Reserve	Employees' Welfare Fund
	₹	₹	₹
Balance - 1st April, 2022	11,60,16,19,290.31	5,98,69,05,276.45	19,89,999.00
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	3,04,07,22,373.25	-
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	-	1,69,823.28	-
Add: Deferred Tax Liability Written Back	-	16,50,75,520.00	-
Add: Sale of Land	-	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-	-
Interest on Investments:	-	-	37,676.71
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	-	-	-
Transfer from other Reserve & Funds	-	-	-
Sale of Capital Assets	-	-	-
Miscellaneous Receipts / Adjustments	-	-	11,12,323.29
	-	3,20,59,67,716.53	11,50,000.00
	11,60,16,19,290.31	9,19,28,72,992.98	31,39,999.00
Less: Transfer to :			
General Reserve Fund	-	-	-
Contribution to LIC maintained Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	-	-
Profit & Loss Appropriation Account	-	2,40,00,00,000.00	-
Provision For Taxation	-	2,01,91,07,670.00	-
Accrued interest written back	-	-	-
Income Tax Deducted at Source	-	-	-
Withdrawn for Tax Adjustment	-	-	-
Payment from Fund	-	-	11,50,000.00
Bank Charges	-	-	-
Adjustment of Sale of Land	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	-
	-	4,41,91,07,670.00	11,50,000.00
Balance - 31, March, 2023	11,60,16,19,290.31	4,77,37,65,322.98	19,89,999.00

Dated the 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

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

Schedule - 1A

Schedule to Balance Sheet as at March 31,2023	Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	Escrow Account Fund
	₹	₹	₹
Balance - 1st April, 2022	1,32,49,18,973.41	6,56,94,69,086.51	53,11,62,995.05
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	-	-
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	1,20,00,00,000.00	1,20,00,00,000.00	-
Add: Deferred Tax Liability Written Back	-	-	-
Add: Sale of Land	-	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-	-
Interest on Investments:	6,29,97,419.00	34,59,29,466.31	2,84,52,067.00
Accrued Interest	9,63,37,463.87	31,25,14,062.58	1,78,24,894.93
(a) Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund	-	-	-
(b) Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund	-	-	-
(c) Superannuation Fund	-	-	-
(d) Escrow Account Fund	-	-	-
Contribution made by the Retired Employee on account of medical treatment	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	-
Transfer from other Reserve & Funds	-	-	-
Sale of Capital Assets	-	-	-
Miscellaneous Receipts / Adjustments	-	-	-
	1,35,93,34,882.87	1,85,84,43,528.89	4,62,76,961.93
	2,68,42,53,856.28	8,42,79,12,615.40	57,74,39,956.98
Less: Transfer to :			
General Reserve Fund	-	-	-
Contribution to LIC maintained	-	-	-
Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	-	-
Profit & Loss Appropriation Account	-	-	-
Provision For Taxation	-	-	-
Accrued interest written back	17,73,44,909.00	11,10,13,924.00	13,13,833.00
Income Tax Deducted at Source	-	-	-
Withdrawn for Tax Adjustment	-	-	-
Payment from Fund	-	-	-
Bank Charges	-	-	-
Adjustment of Sale of Land	-	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	-	-
	17,73,44,909.00	11,10,13,924.00	13,13,833.00
Balance - 31, March, 2023	2,50,69,08,947.28	8,31,68,98,691.40	57,61,26,123.98

Dated the 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

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

Schedule - 1B

Schedule to Balance Sheet as at March 31,2023	Retirement Medical Benefit Account	SMPK Retirement Benefit Employees Account
	₹	₹
Balance - 1st April, 2022	8,21,06,512.77	7,31,50,94,386.86
Add: Transfer from Profit & Loss Account:	-	4,18,49,00,000.00
Add: Transfer from Profit & Loss Appropriation A/c:	-	-
Add: Deferred Tax Liability Written Back	-	-
Add: Sale of Land	-	-
Add: Transfer from General Reserve	-	-
Add: Transfer from revenue surplus:	-	-
Interest on Investments:	12,84,624.00	26,60,34,073.00
Accrued Interest	74,74,616.55	21,78,94,018.18
(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	32,62,622.00	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	12,55,154.00
Transfer from other Reserve & Funds	-	-
Sale of Capital Assets	-	-
Miscellaneous Receipts / Adjustments	225.20	283.20
	1,20,22,087.75	4,67,00,83,528.38
	9,41,28,600.52	11,98,51,77,915.24
Less: Transfer to :		
General Reserve Fund	-	-
Contribution to LIC maintained	-	2,81,44,20,000.00
Superannuation Fund & Gratuity Fund	-	-
Profit & Loss Appropriation Account	-	-
Provision For Taxation	-	-
Accrued interest written back	23,13,673.00	7,69,27,725.00
Income Tax Deducted at Source	-	-
Withdrawn for Tax Adjustment	-	-
Payment from Fund	-	-
Bank Charges	165.20	-
Adjustment of Sale of Land	-	-
Adjustment for Pension Contribution and others	-	1,69,17,214.00
	23,13,838.20	2,90,82,64,939.00
Balance - 31, March, 2023	9,18,14,762.32	9,07,69,12,976.24

Dated the 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023**BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND**

Sl. No.	Description	₹	₹
(A)	Term Deposits:		
	Term Deposit with Indian Bank, SME Finance Branch	5,00,00,001.00	
	Term Deposit with Canara Bank,N.S.Road,Kolkata Branch	20,00,00,000.00	
	Term Deposit with Canara Bank,Hare Street Branch	5,00,00,000.00	
	Term Deposit with Canara Bank,Hare Street Branch	9,99,99,999.00	
	Term Deposit with UCO Bank, Kolkata Main Branch	25,00,00,000.00	
	Bank of Baroda Haldia Branch	41,99,79,000.00	
	Canara Bank Haldia Branch	46,99,84,000.00	
	Canara Bank Hare Street Branch	21,99,89,000.00	
	Canara Bank N.S.Road Branch	96,99,97,000.00	
	Indian Bank Haldia Branch(CJP)	11,00,00,000.00	
	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	35,99,83,000.00	
	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	59,85,06,975.00	
	Punjab National Bank HPCC Branch	10,10,00,000.00	
	State Bank Haldia Port Branch	1,40,49,98,000.00	
	Total (A)		5,30,44,36,975.00
(B)	Current Accounts		
	H.D.F.C. Bank LTD ,PCS A/C, Stephen House Branch	1,70,36,156.84	
	ICICI Bank, R.N.Mukherjee Road Branch	7,90,000.00	
	IDBI Bank, Park Street Branch,	1,20,163.00	
	Punjab National Bank,Brabourne Road,Kolkata Branch	50,01,979.62	
	Indian Overseas Bank, Kolkata Port Branch Weighbridge	1,21,56,387.51	
	Indian Bank,Strand Road Branch,Kolkata	20,00,89,647.06	
	Union Bank of India (Earlier Corporation Bank), Brabourne Road Branch	1,56,913.20	
	HDFC Bank LTD Stephen House KOPT Estate Collections	1,43,90,043.00	
	State Bank of India SIB Branch,Kolkata (Gem Pool)	12,73,386.00	
	State Bank of India Bikash Bhawan Branch,Kolkata	6,33,574.33	
	Indian Overseas Bank (Savings A/C), Strand Road Branch	31,85,28,133.96	
	State Bank of India (Savings A/C), S.I.B. Branch	18,55,51,422.96	
	Canara Bank (Earlier Syndicate Bank), N.S. Road Branch	52,28,656.21	
	State Bank of India, Kolkata Main Branch	1,95,08,678.09	
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	1,10,99,589.24	
	State Bank of India (Formerly State bank of Mysore), Bentick Street Branch	53,516.75	
	Punjab National Bank (Earlier United Bank of India), Royal Exchange Branch	10,36,940.07	
	Punjab National Bank (Earlier United Bank of India), Budge Budge	1,000.00	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31St March, 2023**BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND**

Sl. No.	Description	₹	₹
	State Bank of Sourashtra, Value Added Tax	5,057.84	
	Bank of India	3,25,853.39	
	State Bank of India, Estate Rental	82,21,986.25	
	Indian Bank (Earlier Allahabad Bank), Budge Budge	28,14,843.21	
	Punjab & Sind Bank	4,44,488.69	
	Standard Chartered Bank, N. S. Road BranchTE.D.I.	1,00,000.00	
	HDFC Bank LTD PCS A/C, Sarat Bose Road Branch-E.D.I	1,15,11,810.14	
	Punjab & Sind Bank, Estate Rental A/c.No-4387	2,27,283.45	
	Indian Overseas Bank,Estate Rental A/c. No-606	2,21,97,076.76	
	Indian Overseas Bank, Ko.PT 4% Special Rate A/c.	3,566.64	
	Indian Overseas Bank KPT Fairlie Branch, Kolkata	2,71,582.24	
	HDFC Bank, Strand Road Branch	1,49,49,260.00	
	Canara Bank, NS Road Branch Holding A/c	6,86,401.00	
	State Bank Of India, Haldia Port Branch - Current A/C	1,93,68,034.09	
	United Bank Of India - Current A/C	1,09,215.55	
	Uco Bank, Haldia Branch - Current A/C	4,53,395.90	
	Allahabad Bank, Cjp Branch- Current A/C	8,31,49,274.75	
	Bank Of Baroda, Haldia Branch- Current A/C	1,58,47,529.72	
	Punjab National Bank, Durgachak Branch - Current A/C	5,63,037.29	
	Central Bank Of India, Haldia Branch - Current A/C	2,14,606.43	
	Bank Of India, Haldia Branch - Current A/C	13,24,879.36	
	Indian Overseas Bank, Haldia Branch - Current A/C	89,66,622.36	
	Syndicate Bank - Current A/C (New Delhi)	97,058.00	
	Syndicate Bank - Current A/C (Kolkata)	89,94,632.24	
	Cash At Bank - PNB Haldia Petrochemical Branch	14,91,783.61	
	United Bank Of India (Township Branch)	1,82,775.57	
	Syndicate Bank (Haldia) - Current Account	3,64,572.43	
	HDFC Bank Haldia	5,363.27	
	IDBI Bank Haldia (Current A/C)	1,49,096.71	
	Andhra Bank - Current A/C	18,44,661.41	
	Canara Bank - Current A/C	1,73,21,337.39	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl. No.	Description	₹	₹
	HDFC Bank - Current Account - PCS	14,93,881.37	
	ICICI Bank - Current Account - PCS	18,30,33,001.42	
	United Bank Of India - H.D.C Br.	83,35,407.00	
	United Bank Of India - HDC Br. (Current A/C - E.M]	10,00,000.00	
	S.B.I - Haldia Port Br. (Pcs)	10,001.17	
	Curren Account With SBI, Haldia T/Ship Branch	6,36,384.00	
	Current A/C SBI Sme Haldia Port Branch Bill Desk	10,69,505.81	
	Punjab National Bank (Erstwhile UBI) HDC Br. - Savings A/C	15,30,27,359.98	
	State Bank Of India (Port Branch) - Savings A/C	6,44,26,768.00	
			1,42,78,95,582.28
	Cash in Hand		5,30,424.73
	Total (B)		1,42,84,26,007.01
	Total (A+B)		6,73,28,62,982.01
C.	Term Deposits with schedule Banks-		
	Court Order and Letter of Credit		
	(a) Term Deposits against Court Orders		
	5.15% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch	21,09,436.00	
	5.15% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch	1,11,60,628.00	
	5.40% Indian Overseas Bank,Strand Road Branch	1,87,136.00	
	6.10% Punjab National Bank,Brabourne Road,Kolkata Branch	2,51,51,121.00	
	5.55% Punjab National Bank,Brabourne Road,Kolkata Branch	1,18,55,105.00	
	5.55% Punjab National Bank,Brabourne Road,Kolkata Branch	1,81,92,582.00	
	6.35% Punjab National Bank,Brabourne Road,Kolkata Branch	68,19,000.00	
	6.10% State Bank,Kidderpore Branch	3,16,125.00	
	5.50% Canara Bank,Hare Street,Kolkata Branch	6,34,564.00	
	6.90% Canara Bank,N S Road,Kolkata Branch	82,70,149.00	
	5.30% Canara Bank,N S Road,Kolkata Branch	29,467.00	
	6.00% UCO Bank, Kolkata Main Branch	12,53,841.00	
	7.5%Canara Bank N.S.Road Branch	16,61,17,777.00	
	6.56%Canara Bank N.S.Road Branch	3,75,59,849.00	
	6.3%Canara Bank N.S.Road Branch	5,62,00,364.00	
	7.84%Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	12,81,584.00	
	7.84%Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	2,11,441.00	
	Total (a)		34,73,50,169.00
	(b) Term Deposits against Letter of Credit		
	6.90% Canara Bank,N.S.Road,Kolkata Branch	22,31,799.00	
	5.15%Canara Bank Haldia Branch	82,48,072.00	
	5.5%Punjab National Bank Haldia dock complex Branch	5,00,000.00	
	6.75%State Bank Haldia Port Branch	29,00,00,000.00	
	Total (b)		30,09,79,871.00
	Total (C) (a+b)		64,83,30,040.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl. No.	Descriptions	Date of Maturity	₹
D.	SMPK Retirement Benefit Employees Account		
	a) Government of Trust Securities	Nil	Nil
	b) Share Debenture and Bond	Nil	Nil
	c) Investment Properties	Nil	Nil
	d) Others		
1	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	24-04-2023	1,99,99,000.00
2	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	25-04-2023	1,99,99,000.00
3	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	26-04-2023	1,99,99,000.00
4	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	27-04-2023	1,99,99,000.00
5	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	28-04-2023	1,99,99,000.00
6	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	01-05-2023	1,99,99,000.00
7	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	28-04-2023	1,99,99,000.00
8	5.2% Bank of Barod Haldia Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
9	5.4% Canara Bank Haldia Branch	29-05-2023	1,99,99,000.00
10	5.15% Canara Bank Haldia Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
11	5.15% Canara Bank Haldia Branch	03-05-2023	1,99,99,000.00
12	5.4% Canara Bank Haldia Branch	31-05-2023	1,99,99,000.00
13	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	03-05-2023	1,99,99,000.00
14	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	04-05-2023	1,99,99,000.00
15	7.7% Canara Bank Hare Street Branch	04-01-2024	12,00,00,000.00
16	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	05-05-2023	1,99,99,000.00
17	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	08-05-2023	1,99,99,000.00
18	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	09-05-2023	1,99,99,000.00
19	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	10-05-2023	1,99,99,000.00
20	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
21	5.15% Canara Bank Hare Street Branch	03-05-2023	1,99,99,000.00
22	5.4% Canara Bank N.S.Road Branch	02-06-2023	1,99,99,000.00
23	5.4% Canara Bank N.S.Road Branch	05-06-2023	1,99,99,000.00
24	7.7% Canara Bank N.S.Road Branch	05-01-2024	10,50,00,000.00
25	5.15% Canara Bank N.S.Road Branch	11-05-2023	1,99,99,000.00
26	5.87% Canara Bank N.S.Road Branch	13-06-2023	35,00,00,000.00
27	5.15% Canara Bank N.S.Road Branch	12-04-2023	1,99,99,000.00
28	5.15% Canara Bank N.S.Road Branch	12-05-2023	1,99,99,000.00
29	6% Canara Bank N.S.Road Branch	15-06-2023	30,00,00,000.00
30	5.4% Canara Bank N.S.Road Branch	01-06-2023	1,99,99,000.00
31	5.4% Canara Bank N.S.Road Branch	02-06-2023	1,99,99,000.00
32	5.4% Canara Bank N.S.Road Branch	03-06-2023	1,99,99,000.00
33	5.4% Canara Bank N.S.Road Branch	05-06-2023	1,00,00,000.00
34	5.61% Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	08-06-2023	11,00,00,000.00
35	5.65% Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	08-06-2023	35,00,00,000.00
36	5.72% Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	09-06-2023	15,00,00,000.00
37	6.92% Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	26-08-2024	15,00,00,000.00
38	7.76% State Bank Haldia Port Branch	02-01-2024	26,00,00,000.00
39	7% State Bank Haldia Port Branch	13-09-2023	21,00,00,000.00
40	7% State Bank Haldia Port Branch	19-09-2023	21,00,00,000.00
41	6.56% Unnion Bank Haldia Branch	04-07-2023	1,25,00,00,000.00
42	7.16% Unnion Bank Haldia Branch	07-10-2024	51,00,00,000.00
43	5.7% Unnion Bank Haldia Branch	12-06-2023	20,00,00,000.00
44	7.88% Unnion Bank Haldia Branch	09-06-2025	15,00,00,000.00
45	7.92% Unnion Bank Haldia Branch	14-03-2025	25,50,00,000.00
46	7.88% Unnion Bank Haldia Branch	24-02-2025	15,00,00,000.00
47	7.3% Unnion Bank Haldia Branch	27-10-2023	11,00,00,000.00
	TOTAL (D)		5,50,99,72,000.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
E.		Retirement Medical Benefit Account		
	a)	Government of Trust Securities	Nil	Nil
	b)	Share Debenture and Bond	Nil	Nil
	c)	Investment Properties	Nil	Nil
	d)	Others		
1	5.15%	Canara Bank Haldia Branch	13-05-2023	1,00,00,000.00
2	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	22-05-2023	1,99,99,000.00
3	5.50%	Canara Bank,N.S.Road Branch	28-06-2024	44,60,000.00
4	5.30%	State Bank of India,S.I.B. Branch	09-09-2024	87,80,000.00
5	7.30%	Punjab National Bank,Brabourne Road Branch	22-01-2025	15,86,000.00
6	5.55%	Canara Bank,Haldia Branch	31-03-2025	5,25,000.00
7	5.50%	Union Bank of India,Kolkata Branch	26-10-2026	1,99,00,000.00
8	5.50%	Union Bank of India,Kolkata Branch	27-10-2026	1,99,00,000.00
9	5.40%	State Bank of India,S.I.B. Branch	26-10-2026	1,38,60,000.00
		TOTAL (E)		9,90,10,000.00
		TOTAL INVESTMENT (D+E)		5,60,89,82,000.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule - 3

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023

BALANCES AT BANKS AND CASH IN HAND

Sl. No.	Description	₹	₹
F	Balance of Other Current Account:		
(i)	Interest Payable to Debenture Holder Account Current A/C		
	State Bank of India - Kolkata Main Branch		29,215.90
(ii)	Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund - Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	5,481.91	
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	9,665.59	
			15,147.50
(iii)	Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Capital Assets Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	28,652.02	
			28,652.02
(iv)	Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch	4,515.19	
			4,515.19
(v)	Retirement Medical Benefit Fund Current A/C		
	Indian Overseas Bank, Strand Road Branch		4,912.90
	Total (F)		82,443.51
	GRAND TOTAL (A+B+C+D+E+F)		12,99,02,57,465.52

Date: 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023

LIST OF INVESTMENTS

Schedule - 4

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
		1. REPLACEMENT,REHABILITATION AND MODERNISATION FUND		
A.		Government of Trust Securities	Nil	Nil
B.		Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C.		Investment Properties	Nil	Nil
D.		Others		
1	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	17-04-2023	1,99,99,000.00
2	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	18-04-2023	1,99,99,000.00
3	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	19-04-2023	1,99,99,000.00
4	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	22-04-2023	1,99,99,000.00
5	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	24-04-2023	1,99,99,000.00
6	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	08-05-2023	1,99,99,000.00
7	5.15%	Canara Bank Haldia Branch	05-05-2023	1,99,99,000.00
8	5.15%	Canara Bank Haldia Branch	08-05-2023	1,99,99,000.00
9	5.15%	Canara Bank Haldia Branch	09-05-2023	1,99,99,000.00
10	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	11-05-2023	1,99,99,000.00
11	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	12-05-2023	1,99,99,000.00
12	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	15-05-2023	1,99,99,000.00
13	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	16-05-2023	1,99,99,000.00
14	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	17-05-2023	1,00,00,000.00
15	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	12-04-2023	1,99,99,000.00
16	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	13-04-2023	1,99,99,000.00
17	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	14-04-2023	1,99,99,000.00
18	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	15-04-2023	1,00,00,000.00
19	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	12-05-2023	1,99,99,000.00
20	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	15-05-2023	1,99,99,000.00
21	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	16-05-2023	1,99,99,000.00
22	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	17-05-2023	1,99,99,000.00
23	5.15%	Canara Bank N.S.Road Branch	03-05-2023	1,99,99,000.00
24	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	18-05-2023	1,99,99,000.00
25	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	19-05-2023	1,99,99,000.00
26	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	20-05-2023	1,99,99,000.00
27	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	22-05-2023	1,00,00,000.00
28	6.30%	Canara Bank N.S.Road Branch	23-06-2023	29,37,99,636.00
29	5.15%	Canara Bank N.S.Road Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
30	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
31	7.30%	Punjab National Bank HPCC Branch	06-11-2023	11,00,00,000.00
32	7.35%	Punjab National Bank HPCC Branch	09-11-2023	20,00,00,000.00
33	7.35%	Punjab National Bank HPCC Branch	14-11-2023	12,00,00,000.00
34	7.10%	Punjab National Bank HPCC Branch	25-09-2023	11,00,00,000.00
35	7.60%	Punjab National Bank HPCC Branch	27-12-2023	15,00,00,000.00
36	7.60%	Punjab National Bank HPCC Branch	28-12-2023	20,00,00,000.00
37	7.20%	Punjab National Bank HPCC Branch	01-11-2023	10,10,00,000.00
38	7.11%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	11-10-2023	11,00,00,000.00
39	6.15%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	20-06-2023	25,00,00,000.00
40	6.70%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	24-07-2023	16,00,00,000.00
41	7.15%	Unnion Bank Haldia Branch	16-10-2023	12,00,00,000.00
		TOTAL (1)		2,47,47,73,636.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023

LIST OF INVESTMENTS

Schedule - 4

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
		2. DEVELOPMENT , REPAYMENT OF LOANS AND CONTINGENCIES FUND		
A.		Government of Trust Securities	Nil	Nil
B.		Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C.		Investment Properties	Nil	Nil
D.		Others		
1	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	19-04-2023	1,99,99,000.00
2	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	20-04-2023	1,99,99,000.00
3	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	21-04-2023	1,99,99,000.00
4	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	24-04-2023	1,99,99,000.00
5	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	25-04-2023	1,99,99,000.00
6	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	24-04-2023	1,99,99,000.00
7	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	25-04-2023	1,99,99,000.00
8	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	26-04-2023	1,99,99,000.00
9	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	27-04-2023	1,99,99,000.00
10	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	28-04-2023	1,99,99,000.00
11	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
12	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	03-05-2023	1,99,99,000.00
13	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	04-05-2023	1,99,99,000.00
14	5.15%	Canara Bank Haldia Branch	12-05-2023	1,99,99,000.00
15	5.40%	Canara Bank Haldia Branch	22-05-2023	1,99,99,000.00
16	5.40%	Canara Bank Haldia Branch	24-05-2023	1,99,99,000.00
17	5.40%	Canara Bank Haldia Branch	25-05-2023	1,99,99,000.00
18	5.40%	Canara Bank Haldia Branch	26-05-2023	1,99,99,000.00
19	5.40%	Canara Bank Haldia Branch	01-06-2023	1,99,99,000.00
20	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	02-06-2023	1,99,99,000.00
21	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	05-06-2023	1,99,99,000.00
22	7.50%	Canara Bank Hare Street Branch	05-12-2023	12,00,00,000.00
23	7.60%	Canara Bank Hare Street Branch	12-12-2023	11,00,00,000.00
24	7.65%	Canara Bank Hare Street Branch	14-12-2023	12,00,00,000.00
25	7.45%	Canara Bank Hare Street Branch	15-11-2023	12,00,00,000.00
26	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	18-05-2023	1,99,99,000.00
27	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	19-05-2023	1,99,99,000.00
28	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	20-05-2023	1,99,99,000.00
29	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	22-05-2023	1,00,00,000.00
30	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	22-05-2023	1,99,99,000.00
31	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	23-05-2023	1,99,99,000.00
32	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	24-05-2023	1,99,99,000.00
33	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	25-05-2023	1,99,99,000.00
34	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	25-05-2023	1,99,99,000.00
35	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	26-05-2023	1,99,99,000.00
36	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	29-05-2023	1,99,99,000.00
37	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	30-05-2023	50,00,000.00
38	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	26-05-2023	1,99,99,000.00
39	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	29-05-2023	1,99,99,000.00
40	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	30-05-2023	1,99,99,000.00
41	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	01-06-2023	50,00,000.00
42	5.15%	Canara Bank Hare Street Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
43	5.40%	Canara Bank Hare Street Branch	05-06-2023	1,00,00,000.00
44	6.81%	Canara Bank N.S.Road Branch	02-08-2023	15,00,00,000.00
45	6.56%	Canara Bank N.S.Road Branch	05-07-2023	20,00,00,000.00
46	6.82%	Canara Bank N.S.Road Branch	05-08-2023	20,00,00,000.00
47	6.56%	Canara Bank N.S.Road Branch	06-07-2023	16,24,40,151.00
48	6.56%	Canara Bank N.S.Road Branch	10-07-2023	25,00,00,000.00
49	6.80%	Canara Bank N.S.Road Branch	08-08-2023	11,00,00,000.00
50	6.80%	Canara Bank N.S.Road Branch	11-08-2023	11,00,00,000.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA**Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023****LIST OF INVESTMENTS****Schedule - 4**

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
51	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	22-05-2023	1,99,99,000.00
52	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	23-05-2023	1,99,99,000.00
53	6.21%	Canara Bank N.S.Road Branch	21-06-2023	50,00,00,000.00
54	7.85%	Canara Bank N.S.Road Branch	22-02-2024	21,00,00,000.00
55	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	24-05-2023	1,99,99,000.00
56	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	25-05-2023	1,99,99,000.00
57	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	25-05-2023	1,99,99,000.00
58	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	26-05-2023	1,99,99,000.00
59	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	29-05-2023	1,99,99,000.00
60	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	30-05-2023	50,00,000.00
61	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	26-05-2023	1,99,99,000.00
62	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	29-05-2023	1,99,99,000.00
63	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	30-05-2023	1,99,99,000.00
64	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	31-05-2023	50,00,000.00
65	7.85%	Canara Bank N.S.Road Branch	27-02-2024	11,00,00,000.00
66	5.15%	Canara Bank N.S.Road Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
67	7.50%	Canara Bank N.S.Road Branch	28-11-2023	15,00,00,000.00
68	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	31-05-2023	1,99,99,000.00
69	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	01-06-2023	1,99,99,000.00
70	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	02-06-2023	1,99,99,000.00
71	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	03-06-2023	1,99,99,000.00
72	5.40%	Canara Bank N.S.Road Branch	05-06-2023	1,99,99,000.00
73	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
74	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	03-05-2023	1,99,99,000.00
75	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	10-05-2023	1,99,99,000.00
76	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	11-05-2023	1,99,99,000.00
77	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	12-05-2023	1,99,99,000.00
78	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	15-05-2023	1,99,99,000.00
79	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	16-05-2023	1,00,00,000.00
80	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	02-05-2023	1,99,99,000.00
81	5.15%	Indian Overseas Bank Strand Road Branch	03-05-2023	1,99,99,000.00
82	7.60%	Punjab National Bank HPCC Branch	19-12-2023	12,00,00,000.00
83	7.84%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	06-02-2024	11,00,00,000.00
84	5.91%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	14-06-2023	40,00,00,000.00
85	6.92%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	21-08-2023	20,00,00,000.00
86	6.70%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	21-07-2023	22,00,00,000.00
87	7.76%	Punjab and Sind Bank N.S. Road Branch	27-01-2025	12,00,00,000.00
88	7.87%	State Bank SIB Branch,Kolkata	22-03-2024	26,00,00,000.00
89	7.70%	UCO Bank Haldia Branch	20-09-2024	26,00,00,000.00
90	7.70%	UCO Bank Haldia Branch	26-12-2024	26,00,00,000.00
91	7.88%	Unnion Bank Haldia Branch	03-03-2025	15,00,00,000.00
92	5.60%	Unnion Bank Haldia Branch	07-06-2023	30,00,00,000.00
93	6.57%	Unnion Bank Haldia Branch	13-07-2023	25,00,00,000.00
94	6.57%	Unnion Bank Haldia Branch	14-07-2023	25,00,00,000.00
95	7.92%	Unnion Bank Haldia Branch	16-03-2024	26,00,00,000.00
96	7.88%	Unnion Bank Haldia Branch	18-03-2024	11,00,00,000.00
97	6.10%	Unnion Bank Haldia Branch	19-06-2023	40,00,00,000.00
98	6.05%	Unnion Bank Haldia Branch	22-06-2023	10,00,00,000.00
99	6.27%	Unnion Bank Haldia Branch	26-06-2023	30,00,00,000.00
100	6.38%	Unnion Bank Haldia Branch	29-06-2023	35,00,00,000.00
		TOTAL (2)		8,27,23,81,151.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA**Schedule to Balance Sheet as at 31st March, 2023****LIST OF INVESTMENTS****Schedule - 4**

Sl. No.		Descriptions	Date of Maturity	₹
		3.ESCROW FUND		
A.		Government of Trust Securities	Nil	Nil
B.		Share Debenture and Bond	Nil	Nil
C.		Investment Properties	Nil	Nil
D.		Others		
1	5.20%	Bank of Barod Haldia Branch	27-04-2023	1,99,99,000.00
2	6.80%	Canara Bank Hare Street Branch	10-08-2023	11,00,00,000.00
3	7.85%	Canara Bank Hare Street Branch	14-02-2024	11,00,00,000.00
4	7.85%	Canara Bank N.S.Road Branch	01-03-2024	11,00,00,000.00
5	6.80%	Canara Bank N.S.Road Branch	07-08-2023	11,00,00,000.00
6	6.80%	Canara Bank N.S.Road Branch	07-08-2023	11,00,00,000.00
		TOTAL (3)		56,99,99,000.00
		TOTAL INVESTMENT		11,31,71,53,787.00

Date: 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Details of Amount Receivable from Government of India

Account Central Inland Waterways Transport Corporation Limited

Schedule -5

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Payable to Government	43,81,26,811.94	Non-current Assets Long term Loans and advances	2,00,58,127.93
Non-Current Liabilities Other non current liabilities	6,12,35,536.00	Current Assets Other Current Assets	4,34,40,077.00
Current liabilities Trade Payable Advance from customer Grant-in Aid Short-term provisions Other liabilities	78,81,818.82 85,09,872.00 44,25,935.00 2,12,11,421.00 36,250.00	Cash & Cash Equivalent Cash and Bank Balance	47,79,29,439.83
	4,20,65,296.82		
	54,14,27,644.76		54,14,27,644.76

Prateep Lala

Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman

Chairman

Date: 25th May, 2023

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

Details of Amount Receivable from Government of India

Account Hooghly Dock and Port Engineers Limited

Schedule - 6

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Current liabilities Trade Payable Sundry Creditor for Expenses Other current Liabilities Short-term provisions Liabilities as per Due Diligence report not Considered in Accounts	2,51,926.00 15,33,603.83 26,63,25,520.85 67,87,52,420.00 3,49,00,000.00	Non-current Assets Long term Loans and advances Current Assets Receivables from SMPK Cash & Cash Equivalent Cash and Bank Balance Receivables from Government	66,74,98,140.44 25,397.00 25,30,86,376.19 6,11,53,557.05
	98,17,63,470.68		98,17,63,470.68

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

Date: 25th May, 2023

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23	₹	Previous year 2021-22	₹
Schedule - 8				
Cargo Handling And Storage Charges				
• Handling and Storage of General Cargo at Sheds and Wharves	50,81,29,711.04		55,68,85,639.43	
• Warehousing	11,99,49,577.89		15,78,27,792.34	
• Operation and Maintenance of Container Handling and Other Cranes.	20,06,67,870.97		23,80,82,500.34	
• Expenditure on General Facilities at Docks and Bunders	9,69,37,015.88		10,19,71,605.47	
• Administration and General Expenses.	1,52,27,67,870.08		1,39,28,38,151.07	
• Contractual payment towards cargo operation at newly equipped Berths and Jetties of HDC	3,00,30,46,520.00		2,16,66,62,448.81	
• Contractual Payment for Container Operation	1,17,49,34,724.00		98,90,51,240.00	
• Operation, Manning & Maintenance of Weighbridges	5,13,43,363.00		3,43,50,537.00	
• Depreciation	33,50,61,953.09		28,24,98,609.23	
TOTAL		7,01,28,38,605.95		5,92,01,68,523.69

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23	₹	Previous year 2021-22	₹
Schedule-9				
Port and Dock Facilities for Shipping				
• Berthing and Mooring	1,40,52,26,914.18		1,29,41,96,462.03	
• Pilotage and Towing	1,01,28,48,070.95		91,82,75,787.35	
• Dry Docking Charges	3,95,26,450.00		4,07,77,917.00	
• Water Supply to Shipping	3,54,40,983.22		4,48,80,218.56	
• Dredging and Marine Survey	3,89,47,04,201.60		3,15,30,44,603.25	
• Operation and Maintenance of Navigational Aids & Genl. Facilities	14,11,59,203.70		13,81,86,687.37	
• Salvage and Underwater Repairs	32,77,900.00		38,24,204.30	
• Maintenance of Docks, Harbour Walls and Marine Structures	-		5,07,502.00	
• Administration and General Expenses	38,48,22,870.67		51,98,59,523.23	
• Depreciation	15,06,10,183.10		14,63,69,868.76	
TOTAL		7,06,76,16,777.42		6,25,99,22,773.85

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23	₹	Previous year 2021-22	₹
Schedule-10				₹
Railway Workings				
• Operation and Maintenance of Locomotives, Wagons etc.	55,20,76,661.03		25,62,73,216.37	
• Maintenance of Permanent Way, Signal and Interlocking Facilities	10,43,31,580.56		11,88,46,049.75	
• Operation and Maintenance of Stations,Yards and Sidings	12,42,68,575.13		15,26,43,399.70	
• Administration and General Expenses	17,67,89,904.33		14,43,67,933.06	
• Operation, Manning & Maintenance of Weighbridges	4,11,22,305.00		2,01,15,084.00	
• Depreciation	6,13,27,865.09		7,20,21,888.75	
TOTAL			1,05,99,16,891.14	76,42,67,571.63
Schedule-11				
Rentable Land and Buildings				
• Estate Maintenance	34,58,74,060.15		33,04,72,203.97	
• Administration and General Expenses	45,44,39,104.20		40,71,99,396.59	
• Depreciation	1,63,64,682.95		1,50,86,048.46	
TOTAL			81,66,77,847.30	75,27,57,649.02

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23	₹	Previous year 2021-22	₹
Schedule-12				
Management and General Administration Expenses				
• Management and Secretarial Expenses	85,77,37,199.10		79,69,04,194.21	
• Accounting and Auditing	25,88,45,207.49		23,00,35,537.58	
• Store Keeping	6,99,40,709.63		6,30,59,406.55	
• Medical Expenses	53,63,71,371.10		54,40,28,553.10	
• Labour and Welfare Expenses	16,30,98,631.63		16,43,92,412.29	
• Legal Expenses	5,31,80,187.11		4,91,85,374.00	
• Vigilance Expenses	3,10,47,835.23		1,99,49,167.08	
• Planning & Research	9,04,63,611.97		8,54,36,272.23	
• Engineering and Workshop Overheads	91,52,17,754.98		92,19,39,957.62	
• Administration & General Exp. and Exp. on General Facilities	7,48,50,243.00		4,92,88,279.26	
• Telephone Expenses	2,89,31,859.00		3,07,83,746.00	
• Depreciation	7,15,71,317.84		5,27,73,132.62	
TOTAL		3,15,12,80,428.08		3,00,77,76,032.54

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23	₹	Previous year 2021-22	₹
Schedule-13				
Finance and Miscellaneous Expenses				
• Retirement Benefits				
Death-cum-Retirement Gratuities	18,21,384.00		19,21,622.00	
Pension	1,14,09,11,927.43		1,00,85,05,701.67	
Commutation of Pension	165.00		69,52,871.00	
Medical Allowance to Pensioners	1,800.00		2,100.00	
Trustees' Contribution to Members' PF.	-		16,13,180.58	
Trustees' Contribution to C.P.F.(New Pension Scheme)	4,64,23,792.00		3,58,06,943.24	
Contribution to KoPT Employees' Superannuation Fund	5,53,49,00,000.00		7,02,94,20,000.00	
Contribution to KoPT Employees' Gratuity Fund	40,00,00,000.00		46,00,00,000.00	
Arrear Retirement Benefits	-		49,00,00,000.00	
SUB-TOTAL		7,12,40,68,313.43		9,03,42,22,418.49

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

DESCRIPTION	ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23 ₹	Previous year 2021-22 ₹
• Bank Commission / Charges		
Bank Commission / Charges	1,36,57,449.89	7,82,644.33
Bank Commission / Charges for Pension Payment	11,22,713.00	14,55,629.00
SUB-TOTAL	1,47,80,162.89	22,38,273.33
• Others		
Stores Adjustment	-	5,65,618.77
Arrear Pay & Allowances - Salary	29,00,00,000.00	6,17,75,000.00
Arrear Pay & Allowances - Pension	6,00,00,000.00	-
EPF Employers Contribution	1,70,66,856.00	1,81,72,197.00
Rebate Allowed on Bills Receivable	86,32,473.00	81,65,270.00
Other Interest	71,55,603.00	9,23,428.00
Commission Payable to MSTC for E-Auction Sale	55,00,049.00	34,93,783.00
Reimbursement of Medical Expenses of Retired Employees	7,45,89,092.00	9,84,98,025.00
Provision For Loss of Contributory Provident Fund - CPF	2,85,48,415.06	-
Expenditure Relating to Corporate Social Responsibility	2,61,46,000.00	93,19,754.00
Amount Written off as Irrecoverable	4,92,91,997.00	19,70,00,024.19
SUB-TOTAL TOTAL	56,69,30,485.06	39,79,13,099.96
	7,70,57,78,961.38	9,43,43,73,791.78

Date: 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 14				
Salaries & Wages				
--- General	1,57,49,31,391.17		1,52,70,18,530.98	
--- Shore Labour	20,20,29,177.00		21,16,40,377.00	
--- Operational	2,00,12,24,878.00		2,02,92,57,967.00	
--- Fixed Overtime / C.O.T.	26,23,08,628.00		25,20,47,769.00	
--- Variable Overtime	10,43,33,322.00		16,89,11,258.00	
--- Repairs & Maintenance	57,26,24,946.00		61,30,12,560.00	
--- Daily Wages	30,70,200.00		17,19,149.00	
TOTAL		4,72,05,22,542.17		4,80,36,07,610.98
Schedule - 15				
Stores				
--- General	35,57,367.82		28,47,738.99	
--- Uniform	1,73,851.58		4,95,240.11	
--- Provision	76,65,552.08		74,70,340.00	
--- Stationery	20,31,503.81		37,41,312.27	
--- Operational	1,00,97,029.57		56,78,114.44	
--- Bunker oil	13,67,351.85		8,53,287.06	
--- Petroleum	3,24,263.00		2,61,153.50	
--- Diesel	4,14,24,278.00		4,97,10,004.00	
--- P.O.L.	49,31,33,551.82		35,32,95,354.89	
--- Repairs & Maintenance	5,68,28,144.04		5,15,72,873.67	
TOTAL		61,66,02,893.57		47,59,25,418.93

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 16				
Fringe Benefits				
Re-imbursment of Medical Expenses --- Medicine prescribed by SMPK Doctors	6,71,24,212.00		8,66,92,863.00	
Re-imbursment of Medical Expenses --- Pathological Test Referred Outside	36,27,428.00		1,08,75,660.00	
Re-imbursment of Medical Expenses --- Hospitalisation Charges Outside Centenary Hospital	1,18,77,683.00		1,80,76,690.00	
Leave Travel Concession (Home Town) Class III & IV	12,83,190.00		4,46,677.00	
LeaveTravel Concession(Other than HomeTown) Class III & IV	14,02,172.00		5,35,582.00	
Performance Link Reward	16,500.00		4,97,289.00	
Children Education Allowance/ Re-imbursment of Tuition Fees	94,56,263.00		86,79,149.00	
Encashment of leave Class I & II	11,93,06,921.00		12,09,54,865.00	
Encashment of leave Class III & IV	34,02,31,706.00		31,08,71,241.00	
Other Staff Amenities	1,91,803.00		1,74,206.00	
Contribution to Institutes	72,47,500.00		54,10,000.00	
Contribution to Canteens	18,80,694.00		96,54,078.00	
Subscription for Cable TV	8,34,383.00		10,76,622.00	
Contribution to Sports Club	40,15,000.00		60,49,000.00	
Contribution to Officers' Club and Officers' Wives' Association	93,02,043.00		60,77,770.00	
TOTAL		57,77,97,498.00		58,60,87,556.00

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
Schedule - 17				
General Expenses				
Travelling Expenses-CI & II	1,05,33,597.00		45,49,731.00	
Travelling Expenses-CIII & IV	34,78,495.00		26,22,454.00	
Telegram, Postage & Revenue Stamps	9,37,376.10		7,85,333.00	
Stationery & Printing	18,86,700.15		22,09,229.40	
Direct Printing from Outside Parties	10,85,849.00		7,95,864.50	
Daily Rated Staff	54,100.00		10,88,37,175.00	
Miscellaneous	2,21,24,148.00		1,09,08,558.44	
Licence & Fees	9,91,189.00		26,07,071.00	
Fees for Weighment by Sworn Weighers	23,72,218.00		1,31,401.00	
Purchase of Tools, Appliances, Instruments	12,744.00		1,50,700.00	
Pollution Control Expenses	46,51,005.00		-	
Hire of Locomotives	3,94,99,791.00		4,04,14,672.00	
Hire of Wagons	4,83,64,215.00		3,21,03,015.00	
Hire of Accident Relief Van	14,44,912.00		36,72,437.00	
Hire of Boats	3,25,09,298.00		2,84,91,294.00	
Hire of Launches	7,48,91,297.00		7,89,47,671.00	
Hire of Vehicles & Transport -- Secy.	1,85,69,099.60		2,19,24,187.48	
Hire of Vehicles & Transport -- C.I.S.F.	1,34,86,034.00		1,41,41,595.84	
Hire of Vehicles & Transport-- D.M.D.	1,38,96,129.00		1,77,11,596.50	
Hire of Vehicles & Transport-- Others	16,38,42,893.00		15,90,85,066.90	
Hire of Bus/Truck	1,41,71,638.00		2,27,36,697.52	
Gift to Retired Employees	20,99,595.50		16,54,048.00	
Servicing and Repairing of Vehicles	1,53,669.00		2,66,492.00	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
Maintenance of Office Cars & Vehicles	18,460.00		22,065.00	
Hire of Plant, Machinery & Equipment	15,28,054.00		53,87,284.00	
Up-keep of Water Cooler, Refrigerators etc.	3,27,947.00		11,53,911.00	
Maintenance & Servicing Charges of Lifts	10,60,350.00		2,84,914.00	
Electricity	36,70,34,320.00		32,48,65,971.86	
Gas	41,67,679.00		34,60,345.00	
Tele-communication Service	88,10,325.00		42,53,697.00	
Swachha Bharat	46,44,990.00		2,00,66,896.00	
Water supply to KoPT Vessels /Hired Water Barges	71,00,928.00		69,57,942.00	
Repair & Maint. Works -- By Other Department	83,14,35,768.59		65,92,87,577.81	
Repair & Maint. of Roads, Bldg., Sheds & Others- CE	40,66,32,157.00		26,78,94,257.00	
Repair & Maintenance of Plant & Equip etc.--CME	7,52,26,236.00		7,33,38,327.76	
Repair & Maintenance of Vessels-- SRC	2,75,26,689.00		1,33,00,722.00	
Repair & Maintenance of Vessels & Crafts--DMD	8,82,32,953.00		2,55,68,093.00	
Channel Dredging by outside parties- DCI Dredgers	2,92,66,87,901.00		2,32,52,20,690.00	
Hire of Dredger for Dock Dredging	27,62,94,360.00		29,95,35,971.00	
Private Manning & Operation of Vessels & Crafts	49,78,94,297.14		42,82,47,386.22	
Direct Purchase of Materials Consumed on Jobs	68,05,841.00		1,18,87,873.00	
Direct Purchase of Spare Parts etc.	88,46,693.00		45,75,554.00	
Hire of Vessels / Tugs	2,30,25,071.00		2,64,63,639.00	
Natural Calamity	-		22,525.00	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
Maintenance of Computer Machines	3,60,62,188.00		4,15,23,548.00	
Expenses on Environment	74,40,127.00		30,59,541.00	
Meeting Expenses , Trustees	4,40,254.50		3,25,893.00	
Entertainment / Visit of Parliamentary Committee etc.	2,26,65,463.50		96,55,761.44	
Membership Subscriptions	3,21,926.00		1,12,678.00	
Rewards, Stipends etc.	52,10,462.50		45,24,854.00	
Advertisements	3,71,62,169.50		3,26,18,530.50	
Contribution to Indian Ports Association	2,71,79,000.00		31,94,106.00	
Publicity	1,58,06,136.50		32,25,504.50	
Academic & Technical Training Expenses	1,04,44,502.00		24,37,737.00	
Books & Periodicals	9,82,639.00		5,35,768.00	
Depreciation	63,49,34,380.07		56,87,49,547.82	
Mechanical Accounting Expenses	-		3,515.00	
Hire of Office Machines & Servicing Charges	1,92,919.00		1,68,998.88	
Telephones	73,74,946.00		86,75,394.00	
Audit Fees	1,03,56,921.00		46,55,146.00	
Contract Labour for Handling Stores	11,340.00		25,019.00	
Honorarium & Fees --SMPK Official	16,33,546.00		7,65,367.00	
Honorarium & Fees -- Outside Consultants	8,58,08,293.40		7,66,13,898.00	
Direct Purchase of Medical Appliances etc.	2,05,24,619.00		78,51,231.44	
Direct Purchase of Medicines	5,67,72,783.80		6,10,57,859.62	
Rental Charges of Accessories & Telephone Board	-		9,501.00	
Celebration of Anniversary Year of KoPT	16,21,830.00		1,11,94,402.50	
Insurance	1,02,87,444.00		19,12,298.00	

SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA
STATEMENT SHOWING THE OPERATING & GENERAL EXPENSES FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

TYPES OF EXPENDITURE	ACTUALS FOR THE		ACTUALS FOR THE	
	Current year 2022-23		Previous year 2021-22	
	₹	₹	₹	₹
Maintenance of Inter Com Lines	-		2,00,000.00	
Direct Purchase of Provision for Medical Units	5,26,414.00		4,13,815.00	
Repairs to Hospital Equipments	5,22,011.00		20,74,072.88	
Water Supply to SMPK Quarters, Offices etc.	85,09,724.00		49,52,829.00	
Municipal Rates and Taxes on Trustees' Own Properties	7,77,80,974.00		7,26,99,646.00	
CDLB-On Board Handling Charges of Containers	46,74,02,550.00		38,83,21,550.00	
Rent Payable	16,27,412.00		2,23,420.00	
Legal Expenses	2,37,35,228.80		1,38,57,160.32	
Lawyers' Fees	2,96,30,072.00		2,46,74,292.00	
Port Security and Related Expenses (C.I.S.F)	86,98,85,175.00		82,49,10,450.00	
Port Security and Related Expenses (Private)	4,62,18,715.00		4,52,55,426.00	
Certification Expenses	1,24,900.00		2,40,700.00	
School Subsidy	-		1,00,000.00	
Expenditure on Cultural Activity-- Mohona	80,040.00		4,36,425.00	
Consultancy Fees for Organisational Studies	-		5,07,460.00	
Celebration of Independence / Republic Day	5,99,923.00		1,81,000.00	
Work Done Through Work Order	32,77,33,937.00		24,29,27,815.00	
Water Supply by H.D.A. to H.D.C. Area	1,40,06,023.00		1,44,58,506.00	
Expenditure for Dock Safety	1,82,830.00		1,905.00	
SMPK (Guest House) H.D.C.	1,17,62,213.00		29,09,772.00	
Contract Work by Outside Parties for Handling Cargo/ containers	4,17,79,81,244.00		3,15,54,42,423.81	
Operation, Manning & maintenance of weighbridges	9,24,65,668.00		5,44,65,621.00	
Expenditure Relating to Covid-19 Pandemic / Natural Calamity	1,50,41,659.50	13,19,34,07,616.15	4,40,39,984.88	
TOTAL		13,19,34,07,616.15		10,83,92,71,964.82
TOTAL OPERATING EXPENDITURE		19,10,83,30,549.89		16,70,48,92,550.73

Date: 25th May, 2023

Prateep Lala

Financial Adviser & Chief Accounts Officer

Rathendra Raman

Chairman

ANNUAL ACCOUNTS 2022-23

SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT, KOLKATA

1. **BASIS OF ACCOUNTING (AS-1):** SMPK maintains its accounts on accrual basis following the historical cost convention after making provisions for income & expenditure for the financial period under report and contingent liabilities as on the date of financial statements.
2. **FIXED ASSETS (AS-10):** The Fixed Assets are stated at cost less depreciation and impairments. Fixed Assets in the Books of Accounts are based on actual cost of construction/acquisition including duties, taxes and direct costs attributable to bring the assets to its working condition for its intended use. The assets disposed off during the financial year have been deleted from the Books. The profit/loss on sale/disposal of fixed assets is accounted for in the Profit and Loss Account under the head of Finance & Miscellaneous Income/Expenditure.
3. **INVENTORY (AS-2):** The inventory mainly consists of construction materials, stores, tools, equipments, etc. and are valued at actual cost on weighted average cost basis.
4. **INVESTMENTS (AS-13):** Investments are valued at Cost. Investments are classified into Current and Long Term Investments based on the periodicity of Investment.
5. **CAPITAL GRANT (AS-12):** In case of depreciable assets the cost of the assets will be shown net of grant thereon received from the Central Government. In case where no Capital Expenditure has been incurred the grant is shown as a part of Current Liability.
6. **DEPRECIATION POLICY:** SMPK has been following the straight-line method of depreciation. Depreciation is provided based on the economic life of assets in accordance with the directives/guidelines issued by the Government. The Ministry of Shipping, Road Transport & Highways (MOSRTH) vide their letter no. PR-24021/28/98-PG dated 19th August 1998 had issued revised guidelines in this regard. Depreciation is charged for the full year irrespective of the time of usage in the relevant year. Cost of software procured after 01.04.2013 is 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. Compensation Billing for unauthorised occupation of SMPK property which have not being received, and are being disputed by the unauthorised occupants, are not being accounted for during the financial year pending finalisation and settlement of such disputes by the Estate Officer or with the Appellate Authorities, as the case may be, under the Public Premises (Eviction of Unauthorised Occupants) Act, 1971.
- 8. PREMIUM ON LEASE OF LAND:** The premium received on lease of land from long term Lessee has been amortised over the term of lease period through Profit & Loss account as per Common Framework for Financial Reporting.
- 9. TAXES ON INCOME (AS-22):** Income Tax expense comprised of current tax and Deferred Tax. Current tax is measured at the amount expected to be paid to the income tax authorities in accordance with the Indian Income Tax Act. Provision for deferred taxation is made for timing difference.
- 10. Charging of Contribution to Superannuation & Gratuity Funds:** Contribution to the Funds have been charged directly to Profit & Loss Account.
- 11. Contingent Liabilities:** Show cause notices issued by various Government Authorities are not considered as obligation. When the demand notices are raised against such show cause notices and are disputed by the Port, these are classified as disputed obligations. The amounts involved in Arbitration Cases against Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata are contingent liabilities of the Port.

Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata

Notes on Accounts

1. Profit & Loss Account of Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata (SMPK) for the year 2022-23, has ended with a Net Profit of ₹3,04,07,22,373.25, before provision of tax following the accounting policies disclosed under "Significant Accounting Policies of Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata".
2. In terms of the assessment made by Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata, Provision for taxation of ₹157,75,96,000 has been made in the financial year 2022-23.

3. **Deferred Tax:**

As per Accounting Standard-22 issued by the Institute of Chartered Accountants of India, SMP, Kolkata has recognized deferred tax for all timing differences during the FY 2022-23. Deferred tax liability has been calculated for timing difference of depreciation. Similarly deferred tax asset has been recognized for timing difference between lease premium received and lease premium deferred in accounts. The net Deferred Tax Asset based on the above calculations is ₹16,50,75,520 and the net accumulated Deferred Tax Liability as on 31.03.2023 is ₹29,19,62,003.22.

4. **Section 35AD of Income Tax Act:**

While finalizing the Accounts of SMPK for FY 2021-22, it was decided to consider two capital assets namely, "Liquid Cargo Handling Jetty" and "Construction of Hardstand", both at Haldia, amounting in total to ₹148,04,91,433 for claiming deduction under section 35AD of the Income Tax

Act, 1961. Accordingly, tax provision of ₹46,10,00,000 was made in the accounts for the year 2021-22. However, later on while filing the Income Tax Return, SMPK claimed deduction under section 35AD of ₹92,06,21,217 only for the 'Liquid Cargo Handling Jetty' as the revenue stream from the other asset, "Construction of Hardstand", could not be identified separately. Thus, there was an under provision of income tax of ₹44,15,11,665, which has been provided in the accounts of 2022-23.

SMP, Kolkata has claimed deduction under section 35AD in its computation of total income amounting to ₹5,33,91,447 for the year FY 2022-23 on account of further capitalization of such amount on account of the 'Liquid Cargo Handling Jetty'.

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

A) Income tax

(I) Financial Year - 2006-07

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

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

(II) Financial Year - 2012-13

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 reduced the refund from ₹ 56,38,29,440 to ₹ 7,24,54,670. An appeal against the said order was filed with the CIT (Appeal). The CIT (Appeal) after hearing the matter passed an order dismissing most of the grounds of appeal. Against the said order SMP, Kolkata had filed an appeal to the Income Tax Appellate Tribunal. The ITAT, Kolkata, vide order dated 21/02/2020 partly allowed the appeal in favour of SMP, Kolkata. All the grounds other than that relating to compensation charges received during the year were adjudicated in favour of SMP, Kolkata. AO has passed an order granting refund of ₹71,04,99,680 including interest of ₹24,78,47,908. Out of the said amount, only ₹44,89,49,250 has been refunded to SMPK in July 2021. An appeal against the said order of the AO has been filed with the Ld. CIT (Appeal) which is pending adjudication.

(III) Financial Year - 2013-14

The A.O issued a notice for reassessment of income for the AY 2014-15 (Previous Year 2013-14) and in response to such notice SMP, Kolkata filed a return of income on 16/01/2020 and letter was issued to the AO for providing the reasons for reopening of assessment. AO initiated a reassessment proceeding which was duly complied with. The reassessment order under section 147 was passed by the AO making additions of Rs 101,18,08,313 and reducing the loss from

₹127,04,13,013 to ₹25,86,04,700. An appeal against the said order has been filed with the Ld. CIT (Appeal).

(IV) 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 ₹ 65,18,29,120, which included interest of ₹6,98,38,824, 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 ₹28,31,48,720. Against the said assessment order an appeal has been filed before the Ld. CIT (Appeal) which is pending adjudication.

Hence, the contingent liability for assessment year 2015-16 is ₹28,31,48,720.

The Principal CIT issued a notice for revision proceedings under section 263 of the Income Tax Act, 1961. The proceedings were attended by SMP, Kolkata and the PCIT issued an order referring the matter to the AO for revising the assessment order passed by him on the grounds of deposit of Employees' Contribution to PF beyond due date and disallowance of contribution to Officers' Club and Officers Wives Association. Against the said order of the PCIT an appeal has been filed with the Hon'ble ITAT, Kolkata, challenging the legality of the PCIT's order. Hearing before the Hon'ble ITAT, Kolkata has taken place and the ITAT has allowed the appeal of the assessee.

The AO has also passed an order confirming the additions on the grounds referred to him by the PCIT and has added back ₹1,72,26,871 and raised a demand of ₹1,81,34,912. An appeal against the said order has been filed with the Ld. CIT (Appeal).

Hence Contingent Liability is ₹1,81,34,912.

(V) **Financial Year-2015-16**

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

The Principal CIT issued a notice for revision proceedings under section 263 of the Income Tax Act, 1961. The proceedings were attended by SMP, Kolkata and the PCIT issued an order referring the matter to the AO for revising the assessment order passed by him on the ground of considering interest on income tax refund as income of SMP, Kolkata. Against the said order of the PCIT an appeal has been filed with the Hon'ble ITAT, Kolkata challenging the legality of the PCIT's order. Hearing before the Hon'ble ITAT, Kolkata has taken place and the Hon'ble ITAT has confirmed the order of the PCIT.

The AO has completed hearing in respect of the grounds referred to him by the PCIT in his order u/s 263 and he has made addition on account of interest on IT Refund amounting to ₹10,08,41,680 and has raised a demand of ₹9,48,70,726. An appeal against the order of the AO has been filed with the CIT (Appeal) which is pending adjudication.

Hence Contingent Liability is ₹9,48,70,726.

(VI) **Financial Year-2016-17**

The return of income was filed for assessment year 2017-18 (previous year 2016-2017) and was subject to scrutiny assessment. The assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of various grounds and have made additions to Total Income to the tune of ₹394,15,94,900 resulting in a demand of ₹ ₹153,24,24,025. This demand was adjusted against the refund amounting to ₹ 82,02,61,266 claimed by SMP, Kolkata in its return of income thereby reducing the said demand to ₹71,21,62,720. SMP, Kolkata has paid ₹10,68,24,410 being 15% of the said demand and for the balance amount stay was granted by the Principal CIT till 31/07/2020 as appeal is pending. Against the said assessment order an appeal has been filed before the Ld. CIT (Appeal) which is pending adjudication. The balance amount of pending demand has been adjusted against the refund of AY 2012-13 and 2013-14 arising out of the appeal effect order of the Hon'ble ITAT, Kolkata.

Hence, the contingent liability for assessment year 2017-18 is ₹153,24,24,025

(VII) **Financial Year-2017-18**

The return of income was filed for assessment year 2018-19 (previous year 2017-2018) and was subject to scrutiny assessment. The assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of various grounds and have made additions to Total Income to the tune of ₹753,16,97,182 resulting in a demand of ₹390,29,97,140. TDS amounting to Rs.87,12,08,160 has been adjusted against the said demand and the pending demand is ₹303,17,88,980. An appeal against

the said order has been filed with the Ld. CIT (Appeal) which is pending adjudication.

The contingent liability is ₹303,17,88,980.

(VIII) **Financial Year - 2019-20**

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

The scrutiny assessment under the faceless assessment scheme has been completed. Additions to the tune of ₹566,06,91,538 have been made to the total income and a total income tax demand of ₹967,63,70,713, including the amount of ₹643,18,34,230 mentioned above has been raised. An appeal against the said order has been filed with the CIT (Appeal) which is pending adjudication.

Hence the contingent liability is ₹967,63,70,713.

(IX) **Financial Year - 2020-21**

The return of income was filed for assessment year 2021-22 (previous year 2020-21) and was subject to scrutiny assessment under faceless assessment scheme. The assessing officer in course of scrutiny assessment made additions on account of contribution to Superannuation Fund to the tune of ₹648,84,64,174. After adjustment

of refund claimed in the return of income, a demand of ₹301,43,30,566 has been raised. An appeal against the said order has been filed with the CIT (Appeal) which is pending adjudication.

Hence Contingent Liability is ₹301,43,30,566.

B) Service Tax

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

- i) Show-cause Notice No: C. No. V (15)28/CE/HAL/ADJN/2010/7204 dated 26/07/2010 was issued by the Commissioner of Central Excise, Haldia. The amount of Service Tax involved in the dispute was ₹2,68,11,885.00 for the period July 2005 to April 2008. The Commissioner of Central Excise confirmed the demand of ₹84 lakh being 33% of the original demand. An appeal against the said order was filed with the CESTAT. The Department had also filed an appeal with CESTAT against the 67% abatement granted by the Commissioner. Both the cases have finally been decided in SMP, Kolkata's favour and the full amount against the aforesaid demand has been waived. The Commissioner of Central Taxes, Haldia CGST Commissionerate has subsequently filed a Writ before Calcutta High Court for stay of the order of CESTAT, Kolkata.
- ii) Show-cause notice no: C.No. V(15)19/ST/SMP, KOLKATA/SCN/HAL-I/Adjn/2018/2811 dated 03/01/2018 was issued by the Assistant Commissioner of Central Excise & Service Tax, Haldia-I. The dispute was regarding wrongful availment of CENVAT credit for the financial years 2014-15 and 2015-16. The amount of Service Tax involved in

the dispute was ₹44,26,490.00. The Assistant Commissioner had confirmed the demand along with Interest and Penalty. An appeal was filed before Commissioner of CGST & Central Excise (Appeal II), Kolkata against the order of Assistant Commissioner. The Commissioner of CGST & Central Excise (Appeal II), Kolkata has issued order for payment of ₹9,14,710.00 plus applicable Interest on ₹13,19,056.00 and penalty amount of ₹13,19,056.00. In this matter, HDC opted for filing application under Sabka Vishwas Legacy Dispute Resolution Scheme (SVLDR), a dispute cum amnesty scheme of Govt. Of India. The application under the said scheme is pending.

- iii) Show-cause notice No:C.No.V(15)38/ST-ADJ/COMMR /09/11274 dated 27/03/2009 was issued by the Commissioner of Service Tax, Kolkata. The amount of Service tax involved in the dispute is ₹2,72,44,478.00 for the period April 2004 to December 2007. The Principal Commissioner of Service Tax-I, Commissionerate vide order dated 01/09/2016, confirmed a service tax amount of ₹2,34,90,074 and imposed penalty of ₹2,44,07,465. Against the said order an appeal has been filed before the Kolkata Bench of the CESTAT which is pending adjudication. Hence Contingent Liability is ₹4,78,97,539.
- iv) Show-cause notice No: C.No.V(15)260/ST-ADJ/COMMR/10/5726 dated 18/03/2011 was issued by the Commissioner of Service Tax, Kolkata. The amount of service tax involved in the said dispute is ₹2,01,53,446.00 for the Financial Years 2008-09 and 2009-2010. The matter 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.

- v) Show-cause Notice No: DGCEI F. No. 198/KZU/KOL/Gr.C/19/5675 dated 10/12/2020 was issued by the Deputy Director, DGGI, KZU. The amount of Service Tax including cess involved in the dispute was ₹1,89,247.00 An appeal against the said Show-cause Notice has been filed with the Office of the Assistant Commissioner of the Central GST, Haldia-I Division, Haldia Commissionerate. The case has finally been decided during the year in SMPK's favour and the full amount against the aforesaid demand has been waived by Assistant Commissioner, CGST & C Ex Haldia-I Division.
- vi) Show-cause Notice No. GADT/CnG/ADT/ST/456/2022-GR 27-CGST-ADT CIR-5-ADT-II-KOLKATA [DIN 2022861WH0000018748] dated 10/08/2022 was issued by Assistant Commissioner of Central Tax Circle-V. The amount of interest was ₹50,744/- for making delayed payment of Service Tax in terms of Section 75 of Finance Act, 1994 read with Section 174(2) of Central Goods & Services Tax Act 2017. An appeal against the said Show-cause Notice has been filed with the Office of the Assistant Commissioner of Central Tax, Haldia –I CGST Division, Haldia Commissionerate, on 09/12/2022. The application is pending before the said authority.
- vii) Show-cause Notice No. GADT/CnG/ADT/ST/456/2022-GR 27-CGST-ADT CIR-5-ADT-II-KOLKATA [DIN 2022861WH00000116191] dated 10/08/2022 was issued by Assistant Commissioner of Central Tax, Kolkata Audit-II Commissionerate. The dispute was regarding availment of CENVAT credit against input services pertaining to the period from April 2017 to June

2017. The amount of Service Tax including Swachha Bharat Cess & Krishi Kalyan Cess involved in the dispute was ₹30,04,100/-. An appeal against the said Show-cause Notice has been filed with the Office of the Assistant Commissioner of Central Tax, Haldia-I CGST Division, Haldia Commissionerate on 09/12/2022. The application is pending before the said authority.

C) Sales Tax

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

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

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

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

D) VAT**Financial Year - 2007-08**

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

Financial Year -2009-2010

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

Financial Year - 2010-2011

Against the order of the Commissioner an appeal has been filed before the West Bengal Appellate and Revisional Board and is pending

adjudication. Contingent Liability is ₹34,18,461.00 excluding interest liability.

6. As per statute, recommendation No. 43 of the Major Ports Commission, for creation of reserve was accepted by the Government. Accordingly, the Government had directed under Section 90 (1) of the MPT Act, 1963 vide Order No. PGF-15/76 dated 23.09.76 to create two specific reserves viz. (i) Replacement, Rehabilitation and Modernisation of the Capital Assets and (ii) Development, Repayment of Loans and Contingencies. Provision of ₹120,00,00,000 each has been made for these funds.
7. Interest received amounting to ₹15,93,34,882.87 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 2022-23.
8. Interest received amounting to ₹65,84,43,528.89 including accrued interest for the Investment of Development, Repayment of Loans & Contingencies Fund has been directly credited to the said fund during the year 2022-23.
9. Interest received amounting to ₹87,59,240.55 including accrued interest for the Investment of Retirement Medical Benefit Fund has been directly credited to the said fund during the year 2022-23.
10. Interest received amounting to ₹4,62,76,961.93 including accrued interest for the investment of Escrow Account Fund has been directly credited to the said fund during the year 2022-23.

11. Bank balances with Scheduled Banks have been further segregated to show separately the details of (i) Court Orders & Letter of Credit, (ii) Debenture Holders A/c, (iii) SMPK Retirement Benefit Employees Account, (iv) Development, Repayment of Loan and Contingencies Fund, and (v) Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Fund.
12. In terms of the provisions of the Income Tax Act, 1961, read with the Income Tax Rules, 1962, the Trustees have entered into Schemes with the Life Insurance Corporation of India for the purpose of creation of "Superannuation Fund" 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 2022-23, Trustees have physically contributed ₹ 387,94,20,000.00 (₹242,94,20,000.00 for outstanding dues of 2021-22 and ₹145,00,00,000.00 for 2022-23) to the said Superannuation Fund. Contribution to Gratuity Fund was ₹68,50,00,000 (₹38,50,00,000.00 for outstanding dues of 2021-22 and ₹30,00,00,000.00 for 2022-23). The fund is utilised for purchase of annuities for First pensioners, Family pension, Dearness Relief, Commutation of pension and Gratuity for ₹1,70,80,86,207.00, ₹64,69,24,046.00, ₹1,66,73,98,833.47, ₹67,09,49,308.00 and ₹60,87,09,573.00 respectively. Separate Balance Sheet and the Income and Expenditure account of these Funds as on 31.03.2023 have been drawn.
13. Actuarial valuation towards the liability for Pension for regular employees as on 31st March, 2023 is ₹ 1,925.20 crore. Actuarial valuation towards the liability for Gratuity for regular employees as on 31st March'2023 is ₹304.43 crore. The balance available in such funds with LIC is ₹ 1,714.33 crore (Kolkata Port Trust Employees' Superannuation Fund ₹1,420.60 crore and

Kolkata Port Trust Employees' Gratuity Fund ₹293.73 crore) as against the total Actuarial Valuation of ₹ 2229.63 crore. Moreover, a sum of ₹515.30 crore has been provided for Retirement Benefit Fund as liability.

14. The Account head in the name of "SMPK Retirement Benefit Account" encompasses the liability of Gratuity, Superannuation and Leave Encashment funds of SMPK. Bank balance against the said account is ₹5,50,99,72,000.00 as on 31.03.2023. Interest on such balance amounting to ₹48,39,28,091.18 has been directly credited to the said account during the year 2022-23.

15. The Government of India had decided vide letter No.PR/15021/5/92-PG dated 2.2.1994 to reimburse 100% of the cost of items directly related to River Dredging and River Maintenance as well as the cost incurred on items directly related to Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia from the year 1992-93 provided that the depreciation on Capital expenditure on Haldia Channel Dredging would not qualify for subsidy. This arrangement had continued till the year 2011-12. In terms of Govt. Order bearing No. PD-11020/20/2014-KoPT dated 5th May, 2014 communicating approval of scheme of financial assistance to SMP, Kolkata towards cost of dredging for the period from 2012-13 to 2015-16 it was laid down that the release of the subsidy would be pegged with intermediate milestones/performance paramete[₹] The scheme for extension of financial assistance to SMPK for the period from 2016-17 to 2019-20 was considered in terms of Govt Order bearing No. PD-11020/26/2016 dated 24.08.2017 in the PIB meeting held on 09-06-2017 under the chairmanship of Finance Secretary & Secretary (Expenditure). In terms of Govt. Order bearing No F.25(15)/PF-II/2000 dated 23.02.2021 communicating approval of scheme of financial assistance to SMP, Kolkata towards cost of dredging for the period from 2020-21 to 2023-24.

16. During the year 2022-23 the Government of India has reimbursed a total sum of ₹175,59,00,000 under the following heads:

i) Re-imburement of cost by the Govt. towards River Dredging and River Maintenance	₹49,75,20,000.00
ii) Re-imburement of cost by the Government towards Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia	₹125,83,80,000.00
Total	₹175,59,00,000.00

The amount of ₹175.59 crore released by Ministry comprises of arrear dues of on account of River Dredging and River Maintenance amounting to ₹28.20 crore & ₹21.55 crore for 2017-18 and 2018-19 respectively and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia amounting to ₹62.23 crore & ₹63.61 crore for the year 2017-18 and 2018-19 respectively. After release of the above amount, a balance of ₹825.58 crore upto 2021-22 is due from the Ministry as shown below.

Year	River Dredging and River Maintenance	Maintenance Dredging of Shipping Channel leading to Haldia	Total
	₹ In crore	₹ In crore	₹ In crore
2018-19	40.69	115.83	156.52
2019-20	62.05	148.87	210.92
2020-21	90.23	124.75	214.98
2021-22	86.53	156.63	243.16
Total	279.50	546.08	825.58

17. During the year 2022-23, SMPK incurred River Dredging & River Maintenance of ₹128,29,48,452.83 and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia of ₹297,45,69,687.97 which is subject to Audit by the C&AG. As per PIB approval the assistance will be restricted to ₹256,00,00,000.00 (River Dredging and River Maintenance ₹77,14,00,000.00 and Maintenance Dredging in the Shipping Channel leading to Haldia ₹178,86,00,000.00).

18. The Govt. Audit, while certifying SMPK's claim towards River Dredging and River Maintenance for the year 1999-2000 to 2011-12 had disallowed on various grounds an amount totalling to ₹553,49,00,000.00 after adjustment of difference of ₹4,89,97,251.93 for year 2000-2001 in the accounts of 2013-14 as pointed out by Audit in 2012-13, which was not accepted by SMPK. The Board of Trustees of SMP, Kolkata had approached the Central Government u/s 105 of the MPT Act, 1963 regarding the disallowances disputed by SMPK. The decision of the Central Government on disputed issues under section 105 of the Major Port Trust Act, 1963 is still pending.

19. Central Inland Waterways Transport Corporation Limited (CIWTCL), organisation under the Ministry of Ports, Shipping and Waterways conveyed the approval of liquidation of the company under the provision of companies Act, 2013 vide letter dated 06th September 2016.

CMD, CIWTCL vide his letter dated 21.02.2022 communicated to Chairman, SMPK to consider the proposal of transfer of Assets, Liabilities, and litigations from CIWTCL to SMPK and forward the views of SMPK to MOPSW for taking the process forward for closure of CIWTCL as per section 248 of the Companies Act, 2013.

In order to take over the Current Assets and Current Liabilities of CIWTCL, 'Due Diligence' of CIWTCL Accounts had been conducted by a reputed firm, Price Waterhouse Coopers, LLP (PWC)' for the year FY 2021-22 and the firm had submitted its report.

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

On the basis of PWC's report, certain adjustments have been made in the accounts of CIWTCL for taking over the current assets and liabilities in SMPK's books of accounts. They are as follows:

- i) Trade receivables: Due to debts being more than 30 years old and the probability of its collection being remote, doubtful and lack of balance confirmation, the amount of Trade receivables balances of ₹12,12,88,589 has not been considered.
- ii) Non-current Liabilities: The balance of ₹4,84,85,210 is primarily on account of P.F liability and other. The demand from the RPFC was yet to be received and CIWTCL had written off the P.F liability from its unaudited books of Accounts for the FY 2022-23. SMPK has considered such amount as liability based on the report by PWC and added it back in the head of non-current liabilities.
- iii) Trade Payable: Trade payable balances of ₹78,81,818.82 was written off without obtaining the balance confirmation and PWC had proposed the same as a liability in its report. Accordingly, SMPK has considered it as a liability.
- iv) Advance from customer: The balance of ₹70,02,343 was written off in FY 2022-23 in the unaudited balance sheet without obtaining the balance confirmation and PWC had proposed the same as a liability in

its report. Accordingly, SMPK has considered it as a liability in its books of accounts.

The net amount of ₹ 43,81,26,811.94 after considering the above adjustments is shown as payable to the Government of India. The said amount will be shown as a part of Current Liabilities separately.

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

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

In order to take over the Current Assets and Current Liabilities of HDPEL, 'Due Diligence' had been conducted by a reputed firm, Grant Thornton Bharat LLP, (GT), for the year FY 2021-22 and YTD September 2022 of HDPEL Accounts and submitted their report.

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

On the basis of GT report certain adjustments has been made on accounts of HDPEL for taking the current assets and liabilities in SMPK's books of Accounts. The followings are:

- i) **Other non-current assets:** Other non-current assets of ₹42,56,347.20 is basically on account of security deposits and is not being considered due to lack of balance confirmation.

- ii) **Trade receivables:** Due to debts being more than 30 years old and the probability of its collection being remote, doubtful and lack of balance confirmation, the amount of Trade receivables balances of ₹ 55,31,400 has not been considered.
- iii) **Short-term loans and advances:** Short-term loans and advances of ₹ 38,833 mainly for advance paid to employees and probability of its recovery being remote, is not considered.
- iv) **Inventories:** Inventories of ₹ 8,45,49,645.31 primarily comprise of raw material of ₹ 4,22,41,445.31 and work-in-progress of ₹ 4,23,08,200. The inventory is lying with the company for more than 10 years at Salkia works, Howrah. The said balance has not being considered as per advice in Due Diligence report.
- v) **Liabilities:** As per Due Diligence report some liabilities assessable by Grant Thornton to the tune of ₹3,49,00,000 which was not appearing in the books of accounts of the HDPEL and certainty of these liabilities being higher, have been considered as a liability in the books of SMPK.

The net amount assessable after considering the above adjustments to the tune of ₹ 6,11,53,557.05, has been shown as Receivables from Government of India under Current Assets separately.

- 21. KoPT CPF has an accumulated Revenue Deficit of ₹ 2,85,48,415.06 as on 31.03.2023. In terms of Regulation 9 of KOPT Employees CPF Regulation, 1989, SMPK has to make good the loss of PF. In view of the aforesaid provision, SMPK has provided the liability of ₹ 2,85,48,415.06 in the current financial year i.e. 2022-23 based on Audit observation.
- 22. Corporate Social Responsibility Expenditure for the financial year 2022-23 is ₹2,61,46,000 including a provision of ₹46,17,112.00.

23. Salaries and Wages including allowances during the year 2022-23 is ₹4,72,05,22,542.17. This includes overtime expenditure of ₹36,66,41,950.00 of which ₹26,23,08,628.00 is on account of Fixed Overtime (COT) and the balance amount of ₹10,43,33,322.00 is for Variable Overtime.
24. The Trustees contributed a total sum of ₹19,61,46,227.80 towards Staff Amenities during the year 2022-23.
25. Govt. Audit fee of 2021-22 amounting to ₹95,63,130.00 had been paid in 2022-23 against a provision of ₹ 95,63,130.00. Pending receipt of Govt. Audit fee bill for the year 2022-23, the same amount of ₹ 95,63,130.00 has been booked as a provision in the accounts of 2022-23.
26. Net amount of ₹2,99,73,18,025.16 has been booked for capital expenditure during the year 2022-23 after adjustment of Grant-in-aid received from the Govt.
27. A sum of ₹1,49,10,71,216.00 being the expenditure on Plan & Non-Plan Schemes, has been transferred to Block Account during the year 2022-23.
28. An amount of ₹63,49,34,380.07 has been provided for Depreciation on straight line method during 2022-23. This includes an amount of ₹6,98,775.23 relating to amortisation of leasehold property over the period of lease.
29. Construction of RoB cum Flyover at Ranichak crossing was approved by the BOT in the 10th meeting held on 8th June 2015. Subsequently, M.O.U was signed on 8th January 2016 with N.H.A.I for executing the said work. Changes in modalities of implementation of the scheme were also approved

by BOT on 22nd January 2016. In connection with execution of the said scheme SMPT, HDC transferred 27.491 acres of land at Ranichak to N.H.A.I on 09-03-2016. The said land shall be used for construction of RoB cum Flyover at Ranichak by Calcutta Haldia Port Road Company Limited (CHPRCL), a SPV and 100% subsidiary of N.H.A.I. The value of the land transferred, determined in accordance with the extant Land Policy Guidelines of the G.O.I, comes to ₹29,45,55,486.00. As consideration thereof CHPRCL shall allot equity shares to SMPK against aforesaid value of land so transferred. Since SMPK, HDC is yet to receive the shares from CHRPCL the effect of such transfer of land has not been shown in accounts.

30. As has been observed by Audit since long and also reported in Audit reports, an amount of ₹96,58,494.59 was being shown as amount recoverable from a contractor (Presently named as M/s Boskalis). Audit had stated that as more than 30 years has passed and chance of recovery of the same is remote, the same has to be provided for full in the accounts. Accordingly, the said amount has been charged off to revenue and shown under General Facilities under the broad head of Port and Dock Facilities for Shipping.
31. Figures of previous year have been rearranged and regrouped wherever necessary.

Date: 25th May, 2023

Prateep Lala
Financial Adviser
& Chief Accounts Officer

Rathendra Raman
Chairman

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

CALCUTTA PORT TRUST
CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Balance Sheet as on 31st March/2023

Previous Year 2021-22	Current Year 2022-23		Previous Year 2021-22		Current Year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹	₹	₹
	Liabilities		Assets			
	Capital Account		Current Assets			
1,42,39,684.58	1,42,39,684.58		Cash at Bank	38,79,031.95		
97,48,234.32	97,48,234.32		Sundry Debtors	-		
33,638.03	33,638.03		Misc.Expenses (Asset)			
			Revenue Defecit Account	2,85,30,482.41		
16,719.00	16,719.00		Add:Defecit during the year	<u>17,93,265</u>		
2,40,38,275.93	2,40,38,275.93					2,85,48,415.06
96,12,897.75	83,89,171.08		TOTAL	3,36,51,173.68	3,24,27,447.01	3,24,27,447.01
3,36,51,173.68	3,24,27,447.01					

Dated: 25th MAY '2023

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI

Dy.Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA

Dy.Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN

Chairman
Trustee

CALCUTTA PORT TRUST
CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Revenue Account for the period ended 31st March' 2023

Previous Year 2021	Current Year 2022-23		Previous Year 2021-2022		Current Year 2022-23	
	₹	₹	₹	₹	₹	₹
77864.14	82,730.65	82,730.65	63,078.00		64,798.00	
				14,786.14		17,932.65
77,864.14	TOTAL	82,730.65	77,864.14	TOTAL	82,730.65	82,730.65
	Expenditure			Income		
	To Interest Allowed to NCPF			By Interest realised from Saving Bank Account		
				By Balance transferred to Balance Sheet		

Dated: 25th MAY '2023

PRATEEP LALA
 Financial Adviser &
 Chief Accounts Officer
 Trustee

SAMRAT RAHI
 Dy.Chairman
 Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
 Dy.Chairman
 Trustee

RATHENDRA RAMAN
 Chairman
 Trustee

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

1. Interest @ 6.25 % p.a. on the amount of NCPF as due has been shown in the Revenue Account.
2. Payment on account of New Pension Scheme was initially routed through CPT CPF and deposited with NPS account from time to time. The balance of ₹49,82,261.50 appearing under this head is actually payable to SMPK since NPS members belong to SMPK. Sundry Debtors comprises of amount of ₹13,06,457.32 receivable from SMPK as reimbursement for various bank charges from time to time. Accordingly, the Net amount of ₹36,75,804.18 payable to SMPK is showed as Liability under the head Sundry Creditors.
3. Figures of previous year have been rearranged and regrouped wherever necessary.

Dated 25th May, 2023.

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy. Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy. Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee

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

KOLKATA PORT TRUST
NON-CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Balance Sheet as on 31st December '2022

Previous Year 2021	Current Year 2022	Previous Year 2021	Current Year 2022
₹	₹	₹	₹
Liabilities		Assets	
<u>Capital Account</u>		Deposits with Banks & other Investment (Schedule-I)	
		5,63,05,78,455.00	
		<u>37,01,48,741.78</u>	
			6,00,07,27,196.78
Members Subscription Account		Current Assets	
Opening Balance	6,29,98,15,453.58	Accrued Interest on Investments	
Add : Subscription during the year	65,67,16,367.59		
Add : Interest during the year	34,91,62,853.24		
	7,30,56,94,674.41		
Less : Withdrawls	1,28,99,16,285.16		
Less: Earlier year adjusted interest	4,11,61,492.10		
Less: Earlier Non-operative interest	—		
	<u>1,33,10,77,777.26</u>		
		Sundry Debtors	
		14,08,338.52	
		Cash at Bank	
	5,97,46,16,897.15	36,78,965.59	
Revenue Surplus Account		TDS on Interest on Investments	
Balance as per Last Account	(16,13,180.58)	<u>1,32,13,533.96</u>	
Add: Fund received from SMPK	—		
Add: Previous Year adjustment	2,37,53,117.66		
Add: Adjusted Non-operative interest	—		
Surplus/ Defecit during the year	<u>1,87,15,633.97</u>		
Current Liabilities			
Sundry Creditors	35,55,566.65		
Tds Payables	—		
	<u>35,55,566.65</u>		
TOTAL	6,36,90,58,765.64	TOTAL	
		6,01,90,28,034.85	

Dated: 25th MAY '2023

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI

Dy.Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA

Dy.Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN

Chairman
Trustee

KOLKATA PORT TRUST
NON-CONTRIBUTORY PROVIDENT FUND
Revenue Account for the period ended 31st December 2022

Previous Year 2021	Expenditure	Current Year 2022		Previous Year 2021		Income	Current Year 2022	
		₹	₹	₹	₹		₹	₹
39,51,73,489.11	To Interest Allowed to Members A/c		34,91,62,853.24	38,94,19,303.66		By Interest on Investment		36,72,93,167.56
				77,864.14		By Interest on CPF	82,730.65	
				6,22,157.00		By Interest on SB Account	5,02,589.00	5,85,319.65
				7,00,021.14				
	TO Balance transferred to Balance Sheet		1,87,15,633.97	50,54,164.31		By Balance transferred to Balance Sheet		-
39,51,73,489.11	TOTAL		36,78,78,487.21	39,51,73,489.11		TOTAL		36,78,78,487.21

Dated: 25th MAY 2023

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy.Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy.Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee

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

1. Since all other Securities bear a Fixed Rate of Interest and are not market driven, they have been considered at their respective Face Value.
2. Interest @ 6.25 % p.a. For the year end is being allowed to the members of the Non-Contributory Provident Fund.
3. During Assessment Year 2020-2021, assessment under Section 143(1) of Income Tax act was carried out and demand of ₹54,29,735/- was raised. Refund for the year of ₹3,79,308/- was adjusted during the said Assessment year. During Assessment Year 2021-2022, refund of ₹697,500/- was adjusted against the said demand. Rectification petition was filed for the said demand.

The matter is pending for resolution.

Dated 25th May, 2023.

PRATEEP LALA
Financial Adviser &
Chief Accounts Officer
Trustee

SAMRAT RAHI
Dy. Chairman
Trustee

AMAL KUMAR MEHERA
Dy. Chairman
Trustee

RATHENDRA RAMAN
Chairman
Trustee

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
1	Special Deposit Scheme				58,89,78,582.00	7.10%
2	CANARA BANK	13-Jan-21	13-Jan-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
3	STATE BANK OF INDIA	13-Jan-21	13-Jan-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
4	CANARA BANK	15-Jan-21	15-Jan-23	730	1,40,00,000.00	5.40%
5	CANARA BANK	20-Jan-21	20-Jan-23	730	1,80,00,000.00	5.40%
6	INDIAN OVERSEAS BANK	02-Feb-21	02-Feb-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
7	CANARA BANK	02-Feb-21	02-Feb-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
8	CANARA BANK	05-Feb-21	05-Feb-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
9	CANARA BANK	01-Mar-21	01-Mar-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
10	CANARA BANK	03-Mar-21	03-Mar-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
11	STATE BANK OF INDIA	12-Mar-21	12-Mar-23	730	1,00,00,011.00	5.10%
12	CANARA BANK	12-Mar-21	12-Mar-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
13	STATE BANK OF INDIA	12-Mar-21	12-Mar-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
14	STATE BANK OF INDIA	12-Mar-21	12-Mar-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
15	STATE BANK OF INDIA	12-Mar-21	12-Mar-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
16	CANARA BANK	18-Mar-21	18-Mar-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
17	CANARA BANK	19-Mar-21	19-Mar-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
18	CANARA BANK	19-Mar-21	19-Mar-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
19	CANARA BANK	05-Apr-21	05-Apr-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
20	CANARA BANK	06-Apr-21	06-Apr-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
21	CANARA BANK	09-Apr-21	09-Apr-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
22	CANARA BANK	22-Apr-21	22-Apr-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
23	CANARA BANK	26-Apr-21	26-Apr-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
24	CANARA BANK	27-Apr-21	27-Apr-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
25	CANARA BANK	27-Apr-21	27-Apr-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
26	CANARA BANK	28-Apr-21	28-Apr-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
27	CANARA BANK	30-Apr-21	30-Apr-23	730	1,75,00,000.00	5.40%
28	CANARA BANK	30-Apr-21	30-Apr-23	730	1,75,00,000.00	5.40%
29	CANARA BANK	03-May-21	03-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
30	CANARA BANK	03-May-21	03-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
31	STATE BANK OF INDIA	03-May-21	03-May-23	730	50,00,000.00	5.10%
32	STATE BANK OF INDIA	03-May-21	03-May-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
33	CANARA BANK	04-May-21	04-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
34	CANARA BANK	04-May-21	04-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
35	CANARA BANK	05-May-21	05-May-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
36	CANARA BANK	05-May-21	05-May-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
37	CANARA BANK	06-May-21	06-May-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
38	CANARA BANK	06-May-21	06-May-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
39	CANARA BANK	07-May-21	07-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
40	CANARA BANK	07-May-21	07-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
41	CANARA BANK	10-May-21	10-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
42	CANARA BANK	10-May-21	10-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
43	INDIAN OVERSEAS BANK	10-May-21	10-May-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
44	CANARA BANK	11-May-21	11-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
45	CANARA BANK	11-May-21	11-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
46	CANARA BANK	12-May-21	12-May-23	730	90,00,000.00	5.40%
47	CANARA BANK	12-May-21	12-May-23	730	90,00,000.00	5.40%
48	CANARA BANK	13-May-21	13-May-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
49	CANARA BANK	13-May-21	13-May-23	730	1,50,00,000.00	5.40%
50	CANARA BANK	17-May-21	17-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
51	CANARA BANK	17-May-21	17-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
52	CANARA BANK	18-May-21	18-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
53	CANARA BANK	18-May-21	18-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
54	CANARA BANK	19-May-21	19-May-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
55	CANARA BANK	19-May-21	19-May-23	730	1,25,00,000.00	5.40%
56	CANARA BANK	20-May-21	20-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
57	CANARA BANK	20-May-21	20-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
58	CANARA BANK	21-May-21	21-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
59	CANARA BANK	21-May-21	21-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
60	CANARA BANK	25-May-21	25-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
61	CANARA BANK	25-May-21	25-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
62	PUNJAB NATIONAL BANK	25-May-21	25-May-23	730	1,99,99,999.00	5.15%
63	CANARA BANK	28-May-21	28-May-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
64	CANARA BANK	28-May-21	28-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
65	CANARA BANK	28-May-21	28-May-23	730	99,99,999.00	5.40%
66	INDIAN OVERSEAS BANK	28-May-21	28-May-23	730	1,00,00,000.00	5.40%
67	INDIAN OVERSEAS BANK	01-Jun-21	01-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
68	CANARA BANK	01-Jun-21	01-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
69	CANARA BANK	01-Jun-21	01-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
70	CANARA BANK	04-Jun-21	04-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
72	PUNJAB NATIONAL BANK	04-Jun-21	04-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.15%
73	INDIAN OVERSEAS BANK	04-Jun-21	04-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
74	STATE BANK OF INDIA	08-Jun-21	08-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
75	CANARA BANK	08-Jun-21	08-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
76	PUNJAB & SIND BANK	08-Jun-21	08-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.15%
77	PUNJAB NATIONAL BANK	08-Jun-21	08-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
78	INDIAN BANK	08-Jun-21	08-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
79	INDIAN OVERSEAS BANK	08-Jun-21	08-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
80	CANARA BANK	11-Jun-21	11-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
81	CANARA BANK	11-Jun-21	11-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
82	STATE BANK OF INDIA	14-Jun-21	14-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.10%
83	CANARA BANK	14-Jun-21	14-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.40%
84	STATE BANK OF INDIA	14-Jun-21	15-Jun-23	731	1,99,99,999.00	5.10%
85	INDIAN OVERSEAS BANK	14-Jun-21	14-Jun-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
86	CANARA BANK	14-Jun-21	14-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
87	CANARA BANK	21-Jun-21	21-Jun-24	1095	1,30,00,000.00	5.50%
88	CANARA BANK	24-Jun-21	24-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
89	CANARA BANK	24-Jun-21	24-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
90	STATE BANK OF INDIA	24-Jun-21	24-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
91	CANARA BANK	25-Jun-21	25-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
92	CANARA BANK	25-Jun-21	25-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
93	STATE BANK OF INDIA	28-Jun-21	28-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
94	CANARA BANK	28-Jun-21	28-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
95	CANARA BANK	28-Jun-21	28-Jun-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
96	UNION BANK OF INDIA	02-Jul-21	03-Jul-23	731	1,99,99,999.00	5.50%
97	CANARA BANK	12-Jul-21	12-Jul-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
98	CANARA BANK	15-Jul-21	15-Jul-24	1095	1,75,00,000.00	5.50%
99	CANARA BANK	15-Jul-21	15-Jul-24	1095	1,75,00,000.00	5.50%

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
100	CANARA BANK	22-Jul-21	22-Jul-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
101	CANARA BANK	25-Jul-21	25-Jul-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
102	STATE BANK OF INDIA	04-Aug-21	04-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
103	CANARA BANK	04-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
104	CANARA BANK	04-Aug-21	04-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
105	STATE BANK OF INDIA	04-Aug-21	04-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
106	STATE BANK OF INDIA	04-Aug-21	04-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
107	STATE BANK OF INDIA	04-Aug-21	04-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
108	STATE BANK OF INDIA	04-Aug-21	04-Aug-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
109	STATE BANK OF INDIA	05-Aug-21	05-Aug-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
110	CANARA BANK	05-Aug-21	05-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
111	STATE BANK OF INDIA	05-Aug-21	05-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
112	STATE BANK OF INDIA	05-Aug-21	05-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
113	CANARA BANK	06-Aug-21	06-Aug-24	1095	1,50,00,000.00	5.30%
114	CANARA BANK	06-Aug-21	06-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.50%
115	STATE BANK OF INDIA	06-Aug-21	06-Aug-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
116	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
117	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
118	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
119	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
120	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
121	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
122	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
123	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
124	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
125	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
126	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
127	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
128	STATE BANK OF INDIA	09-Aug-21	09-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
129	STATE BANK OF INDIA	10-Aug-21	10-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
130	STATE BANK OF INDIA	10-Aug-21	10-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
131	STATE BANK OF INDIA	10-Aug-21	10-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
132	STATE BANK OF INDIA	11-Aug-21	11-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
133	STATE BANK OF INDIA	16-Aug-21	16-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
134	STATE BANK OF INDIA	21-Aug-21	21-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
135	STATE BANK OF INDIA	21-Aug-21	21-Aug-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
136	STATE BANK OF INDIA	21-Aug-21	21-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
137	STATE BANK OF INDIA	23-Aug-21	23-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
138	STATE BANK OF INDIA	23-Aug-21	23-Aug-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
139	STATE BANK OF INDIA	30-Aug-21	30-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
140	STATE BANK OF INDIA	30-Aug-21	30-Aug-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
141	STATE BANK OF INDIA	01-Sep-21	01-Sep-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
142	INDIAN OVERSEAS BANK	06-Sep-21	06-Sep-23	730	1,99,99,999.00	5.20%
143	CANARA BANK	06-Sep-21	06-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.25%
144	CANARA BANK	06-Sep-21	06-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.25%
145	PUNJAB NATIONAL BANK	06-Sep-21	06-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.15%
146	INDIAN BANK	06-Sep-21	06-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.25%
147	PUNJAB NATIONAL BANK	06-Sep-21	07-Sep-23	731	50,00,000.00	5.15%
148	STATE BANK OF INDIA	10-Sep-21	10-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
149	STATE BANK OF INDIA	10-Sep-21	10-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
150	STATE BANK OF INDIA	13-Sep-21	13-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
151	STATE BANK OF INDIA	13-Sep-21	13-Sep-24	1095	50,00,000.00	5.30%
152	STATE BANK OF INDIA	13-Sep-21	13-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
153	STATE BANK OF INDIA	13-Sep-21	13-Sep-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
154	STATE BANK OF INDIA	01-Oct-21	01-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
155	STATE BANK OF INDIA	01-Oct-21	01-Oct-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
156	STATE BANK OF INDIA	11-Oct-21	11-Oct-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
157	STATE BANK OF INDIA	18-Oct-21	18-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
158	STATE BANK OF INDIA	18-Oct-21	18-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
159	STATE BANK OF INDIA	18-Oct-21	18-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
160	STATE BANK OF INDIA	27-Oct-21	27-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
161	STATE BANK OF INDIA	28-Oct-21	28-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
162	STATE BANK OF INDIA	28-Oct-21	28-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
163	STATE BANK OF INDIA	28-Oct-21	28-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
164	STATE BANK OF INDIA	28-Oct-21	28-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
165	STATE BANK OF INDIA	29-Oct-21	29-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
166	STATE BANK OF INDIA	29-Oct-21	29-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
167	STATE BANK OF INDIA	29-Oct-21	29-Oct-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
168	STATE BANK OF INDIA	29-Oct-21	29-Oct-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
169	STATE BANK OF INDIA	01-Nov-21	01-Nov-24	1095	1,99,99,999.00	5.30%
170	STATE BANK OF INDIA	02-Nov-21	02-Nov-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
171	STATE BANK OF INDIA	03-Nov-21	03-Nov-24	1095	1,00,00,000.00	5.30%
172	STATE BANK OF INDIA	03-Jan-22	03-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
173	STATE BANK OF INDIA	03-Jan-22	03-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
174	STATE BANK OF INDIA	03-Jan-22	03-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
175	STATE BANK OF INDIA	07-Jan-22	07-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
176	STATE BANK OF INDIA	10-Jan-22	10-Jan-25	1095	1,99,99,999.00	5.30%
177	STATE BANK OF INDIA	10-Jan-22	10-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
178	STATE BANK OF INDIA	10-Jan-22	10-Jan-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
179	STATE BANK OF INDIA	10-Jan-22	10-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
180	STATE BANK OF INDIA	10-Jan-22	10-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
181	CANARA BANK	11-Jan-22	11-Jan-25	1096	1,50,00,000.00	5.25%
182	STATE BANK OF INDIA	14-Jan-22	14-Jan-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
183	STATE BANK OF INDIA	14-Jan-22	14-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
184	INDIAN OVERSEAS BANK	17-Jan-22	17-Jan-24	730	1,00,00,000.00	5.20%
185	CANARA BANK	17-Jan-22	17-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.25%
186	CANARA BANK	17-Jan-22	17-Jan-25	1096	1,99,99,999.00	5.25%
187	STATE BANK OF INDIA	02-Feb-22	02-Feb-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
188	STATE BANK OF INDIA	02-Feb-22	02-Feb-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
189	STATE BANK OF INDIA	04-Feb-22	04-Feb-25	1096	1,00,00,000.00	5.30%
190	STATE BANK OF INDIA	07-Feb-22	07-Feb-25	1096	1,99,99,999.00	5.30%
191	STATE BANK OF INDIA	07-Feb-22	07-Feb-25	1096	50,00,001.00	5.30%
192	STATE BANK OF INDIA	14-Feb-22	14-Feb-25	1096	1,50,00,000.00	5.30%
193	STATE BANK OF INDIA	14-Mar-22	14-Mar-25	1096	1,40,00,000.00	5.45%
194	CANARA BANK	14-Mar-22	14-Mar-25	1096	1,99,99,999.00	5.45%
195	STATE BANK OF INDIA	14-Mar-22	14-Mar-25	1096	1,99,99,999.00	5.45%
196	STATE BANK OF INDIA	04-Apr-22	04-Apr-25	1096	50,00,000.00	5.45%
197	CANARA BANK	04-Apr-22	04-Apr-25	1096	50,00,000.00	5.45%
198	CANARA BANK	26-Apr-22	26-Apr-25	1096	1,00,00,000.00	5.45%
199	STATE BANK OF INDIA	26-Apr-22	26-Apr-25	1096	1,00,00,000.00	5.45%
200	STATE BANK OF INDIA	05-May-22	05-May-25	1096	1,25,00,000.00	5.45%
201	CANARA BANK	17-May-22	17-May-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
202	CANARA BANK	18-May-22	18-May-25	1096	1,75,00,000.00	5.70%
203	CANARA BANK	19-May-22	19-May-25	1096	50,00,000.00	5.70%
204	CANARA BANK	19-May-22	19-May-25	1096	50,00,000.00	5.70%
205	CANARA BANK	20-May-22	20-May-25	1096	90,00,000.00	5.70%
206	CANARA BANK	20-May-22	20-May-25	1096	90,00,000.00	5.70%
207	CANARA BANK	25-May-22	25-May-25	1096	50,00,000.00	5.70%
208	CANARA BANK	25-May-22	26-May-25	1097	50,00,000.00	5.70%
209	CANARA BANK	30-May-22	30-May-25	1096	88,00,000.00	5.70%
210	CANARA BANK	30-May-22	30-May-25	1096	88,00,000.00	5.70%
211	CANARA BANK	06-Jun-22	06-Jun-25	1096	1,15,00,000.00	5.70%
212	CANARA BANK	06-Jun-22	06-Jun-25	1096	1,15,00,000.00	5.70%
213	CANARA BANK	08-Jun-22	08-Jun-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
214	CANARA BANK	08-Jun-22	08-Jun-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
215	CANARA BANK	09-Jun-22	09-Jun-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
216	CANARA BANK	09-Jun-22	09-Jun-25	1096	1,99,99,999.00	5.70%
217	CANARA BANK	10-Jun-22	10-Jun-25	1096	1,80,00,000.00	5.70%
218	CANARA BANK	10-Jun-22	10-Jun-25	1096	1,80,00,000.00	5.70%
219	CANARA BANK	13-Jun-22	13-Jun-25	1096	1,00,00,000.00	5.70%
220	CANARA BANK	13-Jun-22	13-Jun-25	1096	1,00,00,000.00	5.70%
221	CANARA BANK	14-Jul-22	14-Jul-25	1096	1,50,00,000.00	5.70%
222	PUNJAB NATIONAL BANK	01-Aug-22	01-Aug-25	1096	2,00,00,000.00	6.30%
223	PUNJAB NATIONAL BANK	22-Aug-22	22-Aug-25	1096	2,00,00,000.00	6.30%
224	CANARA BANK	18-Oct-22	14-Aug-24	666	1,00,00,000.00	7.00%
225	CANARA BANK	18-Oct-22	14-Aug-24	666	1,00,00,000.00	7.00%
226	CANARA BANK	09-Dec-22	09-Dec-23	365	2,50,00,000.00	7.40%
227	CANARA BANK	13-Dec-22	14-Dec-23	366	2,00,00,000.00	7.40%
228	CANARA BANK	22-Dec-22	22-Dec-23	365	2,10,00,000.00	7.40%
229	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	07-Nov-17	07-Nov-23	6 Years	12,00,00,000.00	8.00%
230	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	13-Nov-17	13-Nov-23	6 Years	8,40,00,000.00	8.00%
231	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	24-Nov-17	24-Nov-23	6 Years	12,00,00,000.00	8.00%
232	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	28-Nov-17	28-Nov-23	6 Years	4,50,00,000.00	8.00%
233	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	30-Nov-17	30-Nov-23	6 Years	2,50,00,000.00	8.00%
234	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	04-Dec-17	04-Dec-23	6 Years	20,00,00,000.00	8.00%
235	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	11-Dec-17	11-Dec-23	6 Years	20,00,00,000.00	8.00%

KOLKATA PORT TRUST
Non-contributory Provident Fund
Details of Investment for the Year 2022

Sl.No.	Name of the Investment	Date of Investment	Date of Maturity	Period	Amount in ₹	Rate of interest p.a.(%)
236	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	14-Dec-17	14-Dec-23	6 Years	5,00,00,000.00	8.00%
237	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	15-Dec-17	15-Dec-23	6 Years	16,00,00,000.00	8.00%
238	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	18-Dec-17	18-Dec-23	6 Years	2,00,00,000.00	8.00%
239	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	19-Dec-17	19-Dec-23	6 Years	1,50,00,000.00	8.00%
240	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	21-Dec-17	21-Dec-23	6 Years	1,00,00,000.00	8.00%
241	SBI,KOLKATA BR.,SECURITY DIVISION,GOI-8% BOND	22-Dec-17	22-Dec-23	6 Years	20,00,00,000.00	8.00%
TOTAL					5,63,05,78,455.00	

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

**KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' SUPERANNUATION FUND
BALANCE SHEET AS ON 31ST MARCH, 2023**

Previous Year 2021-22 AMOUNT (₹)	LIABILITIES	Current Year 2022-23 AMOUNT (₹)	Previous Year 2021-22 AMOUNT (₹)	ASSETS	Current Year 2022-23 AMOUNT (₹)	Current Year 2022-23 AMOUNT (₹)
12,78,82,77,255.95	<u>TRUST FUND</u> Opening Balance	13,99,21,99,969.47	13,99,21,99,969.47	<u>FUND INVESTMENT</u> Life Insurance Corporation of India		14,20,59,55,674.07
84,73,02,563.52	Add: Income Over Expenditure as per Income & Expenditure Account	1,02,76,94,099.07				
6,03,51,00,000.00	Add: Contribution for the year	4,02,94,20,000.00				
19,67,06,79,819.47		19,04,93,14,068.54		<u>CURRENT ASSETS</u>		
1,55,13,12,794.00	Less: Pensioners Annuity Purchase	1,70,80,86,207.00	57,70,14,573.00	Receivable from LIC	43,96,89,533.80	
1,35,65,05,554.00	Less: Family Pension Annuity Purchase and Arrear Claim	64,69,24,046.00	8,068.33	Bank account	7,494.64	43,96,97,028.44
2,32,07,95,779.00	Less: DR Increase/Decrease Annuity Purchase	1,66,73,98,833.47				
5,22,86,14,127.00		4,02,24,09,086.47				
44,98,65,723.00	Less: Paid to KOPT for Commutation and others	67,09,49,308.00				
	Less: Contribution Transferred to Gratuity Fund	15,00,00,000.00				
13,99,21,99,969.47			14,20,59,55,674.07			
	<u>CURRENT LIABILITY</u>					
57,70,14,573.00	Creditors (Ko.P.T.)	43,96,89,533.80				
8,068.33	For Current account	7,494.64				
14,56,92,22,610.80		14,64,56,52,702.51	14,56,92,22,610.80			14,64,56,52,702.51

Dated: 25th MAY '2023

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' SUPERANNUATION FUND
INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

Previous Year AMOUNT (₹)	EXPENDITURE	Current Year AMOUNT (₹)		Previous Year AMOUNT (₹)		INCOME	
		2021-2022	2022-2023	2021-2022	2022-2023	AMOUNT	AMOUNT
84,73,02,563.52	To Excess Of Income Over Expenditure	1,02,76,94,099.07		84,14,06,098.92		By Interest on Investment	1,02,76,94,099.07
				58,96,464.60		Add: Adjusted Interest for Financial Year 19-20	-
84,73,02,563.52	TOTAL	1,02,76,94,099.07		84,73,02,563.52		TOTAL	1,02,76,94,099.07

Dated: 25th MAY '2023

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' SUPERANNUATION FUND
NOTES ON ACCOUNTS

1. During the year 2022-2023, ₹ 3,87,94,20,000.00 (Previous year: ₹ 6,03,51,00,000.00) has been contributed to the Fund. The Fund Balance as on March 31, 2023 is ₹ 14,20,59,55,674.07. In the previous year, the same was ₹ 13,99,21,99,969.47. The cumulative amount of contribution since creation of the Fund up to 31.03.2023 is ₹ 61,88,34,03,357.71
2. The amount utilized from the Fund by way of annuity purchase, commutation on pension, family pension and arrear payment for the Financial year 2022-23 is ₹ 4,02,24,09,086.47 (Previous year 5,22,86,14,127.00) and the cumulative amount utilized up to 31.03.22 is ₹ 60,50,81,77,604.57
3. Interest of ₹ 1,02,76,94,099.07 at the rate of interest of 7.7% had been credited during the Financial year 2022-23 (Previous year's Interest was 7.6% on Superannuation Fund Investment and the said amount was ₹ 84,73,02,563.52). The Rate of Interest is as declared by Life Insurance Corporation of India after the close of the Financial year 2022-23. The cumulative interest allowed by Life Insurance Corporation of India up to 31.03.23 is ₹ 14,93,29,44,315.93
4. Annuity is purchased on the basis of Annuity Table, applicable from time to time for every increase in pension, for revision of pension/ increase in dearness relief, etc. Annuity Table has been revised with effect from 01.02.2022.
5. The amount of Commuted Value of Pension is reimbursed to Syama Prasad Mookherjee Port, Kolkata after the same is paid to the concerned employees at the time of their retirement.
6. The amount of Contribution of ₹ 15,00,00,000/- was erroneously deposited in Superannuation Fund by LIC on 05/12/2022, same has been transferred to Gratuity Fund on 13/03/2023.
8. The Accounts had been prepared on the basis of figures provided by the Life Insurance Corporation of India Limited.

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND
BALANCE SHEET AS ON 31ST MARCH, 2023

Previous Year 2021-22 AMOUNT (₹)	LIABILITIES	Current Year 2022-23		Previous Year 2021-22 AMOUNT (₹)	ASSETS	Current Year 2022-23	
		AMOUNT (₹)	AMOUNT (₹)			AMOUNT (₹)	AMOUNT (₹)
2,97,26,62,660.54	TRUST FUND As per last Account	2,64,39,70,994.10		2,64,39,70,994.10	FUND INVESTMENT Life Insurance Corporation of India		2,93,73,12,133.34
20,77,26,245.56	Add: Excess of Income Over Expenditure as per Income & Expenditure Account	21,70,50,712.24					
10,36,75,617.00	Add: Contribution for the year	68,50,00,000.00		2,47,34,302.00	CURRENT ASSETS Receivable from LIC	5,51,37,485.00	
64,00,93,529.00	Less: Payment to KOPT on account of retired employees	60,87,09,573.00		9,387.76	Bank account	8,697.46	5,51,46,182.46
2,64,39,70,994.10			2,93,73,12,133.34	2,47,43,689.76			
	CURRENT LIABILITY Creditors (Ko.P.T.)						
9,387.76	For Current account	8,697.46					
2,47,34,302.00	For payment of Gratuity	5,51,37,485.00					
2,47,43,689.76			5,51,46,182.46				
2,66,87,14,683.86			2,99,24,58,315.80	2,66,87,14,683.86			2,99,24,58,315.80

Dated: 25th MAY '2023

SECRETARY

CHAIRMAN

KOLKATA PORT TRUST EMPLOYEES' GRATUITY FUND
INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2023

Previous Year 2021-2022 AMOUNT ₹	EXPENDITURE	Current Year 2022-2023 AMOUNT ₹		Previous Year 2021-2022 AMOUNT ₹		INCOME	Current Year 2022-2023 AMOUNT ₹	
20,77,26,245.56	To Excess Of Income Over Expenditure	21,70,50,712.24	20,77,26,245.56	20,77,26,245.56	By Interest on Investment	21,70,50,712.24		
20,77,26,245.56	TOTAL	21,70,50,712.24	20,77,26,245.56	20,77,26,245.56	TOTAL	21,70,50,712.24		

Dated: 25th MAY 2023

SECRETARY

CHAIRMAN

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

1. During the year 2022-2023, ₹ 68,50,00,000.00 (Previous year: ₹ 10,36,75,617.00) has been contributed to the Fund. The Fund Balance as on March 31, 2023 is ₹2,93,73,12,133.34 In the previous year, the same was ₹ 2,64,39,70,994.10. The total amount of contribution since creation of the Fund is ₹ 6,62,66,40,557.00
2. Interest @ 7.70% amounting to ₹ 21,70,50,712.24 has been calculated on Gratuity Fund investment which has been credited during the year 2022-2023. Interest @ 7.60% amounting to ₹ 20,77,26,245.56 has been calculated on Gratuity Fund investment which has been credited during the year 2021-2022 . The cumulative interest allowed by Life Insurance Corporation of India up to 31.03.23 is ₹ 3,56,95,55,757.34
3. Gratuity amount is reimbursed to Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata after the same is paid to the concerned employees at the time of their respective retirement dates. The amountso paid/payable is debited to the Fund Account. The Gratuity to be reimbursed by Life Insurance Corporation of India during the year 2022-23 is for ₹ 60,87,09,573.00 for retired/expired employees. (Previous year, the same was ₹ 64,00,93,529.00 of retired/expired employees). The total amount utilized from the Fund since creation of the fund for payment of Gratuity by Life Insurance Corporation of India is ₹ 7,16,95,30,415.00

Dated 25th May, 2023.

SECRETARY

CHAIRMAN

**Syama Prasad Mookerjee Port, Kolkata
(Erstwhile: Kolkata Port Trust)**

**ACTION TAKEN NOTES ON AUDIT OBJECTION / OBSERVATIONS
CONTAINED IN THE AUDIT REPORT
FOR THE YEAR 2022-2023**

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
1-4		No action is required to be taken since these are statements of facts.
A.	Balance Sheet.	
	Sources of Funds: Reserves & Surplus (Sch-1) Revenue Reserve Employees Welfare Fund: ₹0.20 crore	
1		<p>It was informed to Audit that amount transferred to unclaimed account from unpaid amount consists of unclaimed amount from parties / contractors as well as that from the employees.</p> <p>It may be appreciated that as the unclaimed account is being maintained since many years it is difficult to segregate the amount on account of employees and on account of contractors at this stage.</p> <p>The observation is noted and action will be taken from current financial year so that unpaid bills of contractors are not transferred to Welfare Fund as per the provisions of the respective Welfare Fund Regulations.</p> <p style="text-align: center;"><i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</i></p>
	Current Liabilities and Provisions	
	Other Liabilities Unpaid Account (HDC): ₹0.10 crore Unpaid Account (KDS): ₹1.99 crore Unclaimed Wages (HDC): ₹2.03 crore Unclaimed Wages (KDS): ₹0.90 crore	
2		<p>The observation of Audit has been noted and the stated position will be rectified by passing necessary corrective journal entries during the current financial year.</p> <p style="text-align: center;"><i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</i></p>
	Application of Funds Fixed/Capital Assets (Sch-2) Land(Free Hold): ₹31.15 crore	
3		<p>In the matter it is informed that as detailed in the notes to accounts, the effect of such transfer of land has not been shown in the accounts since SMPK, HDC is yet to receive the shares from CHPRCL. Further it is mentioned that unless and until the shares are received from CHPRCL the transaction would not be completed. However, the suggestion of Audit in the matter has been noted and action regarding the same will be taken up as and when such transfer is made.</p> <p style="text-align: center;"><i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</i></p>
	Plant and Machinery: ₹69.13 crore	

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
4 (i)		
		The observation of Audit has been noted. As suggested by Audit the life of computers and laptops will be fixed at 3 years and balance lying will be charged to Profit and Loss account in FY 2023-24. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
(ii)		
		As per AS-10, the cost of the asset includes costs directly attributable to bringing the asset to the location and condition necessary for it to be used in a manner intended by the management. Since the expenditure of Rs.76.35 lakhs have been incurred for bringing the asset for the intended use and expenditure is directly attributable to the cost of assets and also the expenditure has been incurred prior to commissioning of RFID, hence the same has been capitalized. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
Installation for Water, Electricity, Telecommunication & Firefighting: ₹69.64 crore		
5		The contention of Audit has been noted and necessary accounting entry will be passed in 2023-24 for regularizing the matter. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
Office Equipments, Machines and Tools: ₹4.29 crore		
6		The observation of Audit has been noted for future compliance. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
Capital Work in Progress: ₹526.68 crore		
7 (i)		As already intimated to Audit, it has been gathered from our Engineering Department that the project regarding OT-1 has been kept in abeyance and the same would be decided after finalization of Master Plan. Necessary action shall be taken for regularizing the issue after obtaining necessary confirmation from the said department in FY 2023-24. Regarding writing off Consultancy charges paid (₹13.88 lakh) for setting up of 2 MW Solar Plant at Salukkhali, appropriate action will be taken after scrutinizing relevant documents and after obtaining necessary confirmation from Engineering Department. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
(ii)		The observation of Audit has been noted. As suggested by Audit corrective action regarding capitalization and charging of arrear depreciation will be done in this fiscal i.e., 2023-24 after checking of relevant documents. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
(iii)		Audit may note that the accounts of SMPK are closed in mid-April for consolidation and finalization. The current computerised system does not collect and integrate information based on received bills at the departmental level. The same will be accounted for in the Financial Year 2023-24. After implementation of ERP, this problem will not occur. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
	Current Assets, Loans and Advances Current Assets Sundry Debtors: ₹2960.50 crore	
8		<p>The amount is pending from the Govt Organisation which belongs to Govt. of West Bengal. Dues from the Govt/Govt Organisation cannot be considered as bad and doubtful. It may be mentioned that since 2003,SMP Kolkata is preparing Annual Accounts as per the common Framework for financial Reporting for Major Port Trusts, prescribed by M/S S.B.Bilmoria & Co., accepted by C&AG, approved and communicated by the Ministry of Shipping, Government of India vide Letter No.PR-20021/2/98-PG dated 6th November,2002.</p> <p>It has inter-alia, been stated in Para 2(iii) of the said letter of the Ministry that, no debt will be considered as bad irrespective of any time limit. Following the above directive, no provision for bad and doubtful debts was made since ultimate result of creating the said provision is to write off the debts. Accordingly, no provision has been created.</p> <p>In view of the above, there is no overstatement or understatement as pointed out by the audit.</p> <p>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</p>
B	Profit and Loss Account	
	Income Railway Earnings Miscellaneous Charges: ₹15.50 crore	
9		<p>The observation of Audit has been noted. The bills from January 2021 to March 2022 were raised and accounted for in April 2023. Bills for April 2022 to June 2022 are in the process of being raised. As per going concern concept bills are raised and accounted for after getting all relevant documents. Audit may be aware that a major reconciliation of accounts of the Port vis a vis south eastern railway was done and adjusted during the year 2022-23. After completion of the said reconciliation, we are in the process of regularizing and streamlining the accountal procedure of income and expense within this year.</p> <p>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</p>
	Expenditure Port and Dock facilities for Shipping(Sch-9) Pilotage and Towing: ₹101.28 crore	
10		<p>Audit may please note that the accounts of SMPK are closed in mid to end April for consolidation & finalization. Usually, bills passed in May 2023 are not taken into account and the same is included in next year as expense. This practice is in vogue for decades. In the instant case the bills mentioned was received at Finance Department of HDC on 05.05.2023 and 09.05.2023 and hence for the reasons pointed above provision for the same could not be made. However, improvement in the present system can take care of this sort of issues after implementation of ERP where the bills will be accounted automatically for on due basis as suggested by Audit. The said amount has been booked as expenditure in the year 2023-24 following the going concern concept.</p> <p>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</p>

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
	Railway workings (Sch-10) Operation and Maintenance of Loco Etc.: ₹55.21 crore	
11 (i)		As already explained to Audit no proper invoice has been received from South Eastern Railway regarding the points mentioned by Audit. Several letters have been received from South Eastern Railway regarding claim but no proper bills / invoices were received. Hence, in absence of proper provision has not been made in accounts. The amount will be booked as expense upon receipt of GST compliant tax invoice from SE Rly. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
(ii)		Audit may please note that the accounts of SMPK are closed in mid to end April for consolidation & finalization. Usually, bills passed in May 2023 are not taken into account and the same is included in next year as expense. This practice is in vogue for decades. In the instant case the bills mentioned was received at Finance Department of HDC on 12.05.2023 and hence for the reasons pointed above provision for the same could not be made. However, improvement in the present system can take care of this sort of issues after implementation of ERP where the bills will be accounted automatically for on due basis as suggested by Audit. The said amount has been booked as expenditure in the year 2023-24 following the going concern concept. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
	Management & General Administration (Sch-12) Administration & General Expenses: ₹7.49 crore	
12		As already mentioned earlier, Audit may please note that the accounts of SMPK are closed in mid to end April for consolidation & finalization. Usually, bills passed in May 2023 are not taken into account and the same is included in next year as expense. This practice is in vogue for decades. In the instant case the bills mentioned was received at Finance Department of HDC on 05.05.2023 and hence for the reasons pointed above provision for the same could not be made. However, improvement in the present system can take care of this sort of issues after implementation of ERP where the bills will be accounted automatically for on due basis as suggested by Audit. The said amount has been booked as expenditure in the year 2023-24 following the going concern concept. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
	Depreciation: ₹63.49 crore	
13		As per practice being followed since long at SMPK (both at KDS & HDC), depreciation on an asset is charged for the full year irrespective of the date the same is put to use during the year. The said method has also been followed in the earlier years also but no comment was made by audit till 2018-19. Also as per AS-6 it is stated that "The depreciation method selected should be applied consistently from period to period". Considering the same there has been no overstatement of depreciation amount / understatement of profit in the current year. However, based on the observation made by Audit, the method of charging depreciation would be reviewed. It may be noted that the present computerized system being very old failed to cater to any modification in the system. However, Audit's observation has been noted for future guidance while implementing the new computerized system, which is currently under development and is expected to be implemented shortly. As a change in the method of depreciation will involve a change in policy and will be applicable to both KDS and HDC, decision taken will be implemented uniformly in the two dock systems from the full-fledged implementation of ERP. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
	Finance & Miscellaneous Expenditure (Sch-13) Expenditure relating to Corporate Social Responsibility (CSR): ₹2.61 crore	
14		As per Board Reso. Vide No.A/12/KDS/ADMN/3/11/2022 dated 28/11/2022 & 02/12/2022, the PAT of SMPK had been reduced from Rs.74.74 cr to Rs.30.26 cr and CSR Budget has been fixed at Rs.2.5 cr being 8.26% of revised PAT of Rs.30.26 cr. Hence, the CSR expenditure of Rs.2.61 cr comprises of Rs.2.5 cr for current year CSR expenditure and Rs.0.11 cr on account of unspent amount of CSR expenditure of previous year. The observation of Audit has been noted for future compliance. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
C	Accounting Policies	
15(i)		Observation of Audit is noted. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
(ii)		Presently very few materials are procured at KDS. However, whenever they are procured they are directly delivered to the indenting departments. Very few items are kept in stores. As a result there is a very low amount of closing inventories. To take care of the problem of decrease in value of inventory due to efflux of time a provision for inventories was created and is shown in the balance sheet. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
(iii)		Various attempts were taken to generate the report for age-wise analysis of Sundry Debtors but the present computerized system being very old failed to cater to any modification in the system. The same would be available once the new ERP system is implemented. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
D	General	
D.16	Comments on transfer of assets and Liabilities of Hooghly Dock & Port Engineers Limited	
		Ministry of Port, Shipping and Waterways took a review meeting of CIWTCL and HDPEL regarding the closure of the above-mentioned company u/s 248 of the Companies Act 2013 on 22nd March 2023. Secretary, PSW directed both CMDs of CIWTCL and HDPEL to file the closure application in ROC office latest by 31st March 2023. The aforesaid meeting was also attended by Chairman, SMPK. Accordingly, the Current assets and liabilities of HDPEL was taken over by SMPK on 28th March 2023 which was ratified by the Board of Authority vide Resolution no. R/419/KDS/FIN/3/03/2023 dated 30.03.2023. Board has taken cognizance of the entire fact that the accounts of HDPEL for the FY 2022-23 are yet to be audited by Statutory Auditor and C& AG and approved the transfer, on said date. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.
(i)		Statement of fact.
(ii)		Necessary adjustment will be done in 2023-24 in case the liability has been considered twice. Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
(iii)		<p>Noted for future compliance after obtaining confirmation from HDPEL.</p> <p><i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</i></p>
D.17	Comments on transfer of assets and Liabilities of Central Inland Water Transport Corporation Limited	
		<p>Ministry of Port, Shipping and Waterways took a review meeting of CIWTCL and HDPEL regarding the closure of the above-mentioned company u/s 248 of the Companies Act 2013 on 22nd March 2023. Secretary, PSW directed both CMDs of CIWTCL and HDPEL to file the closure application in ROC office latest by 31st March 2023. The aforesaid meeting was also attended by Chairman, SMPK. Accordingly the Current assets and liabilities of CIWTCL was taken over by SMPK on 30th March 2023 based on decision of Board of Authority vide Resolution no. R/423/KDS/ADMN/3/03/2023 dated 30.03.2023. Board has taken cognizance of the entire fact that the accounts of CIWTCL for the FY 2022-23 are yet to be audited by Statutory Auditor and C&AG and approved the transfer on said date.</p> <p>It has been reported by CIWTC that the Statutory Auditor had not taken up the work of Audit till now. Further to that this fact was also intimated to CAG as observed in the letter of CIWTC.</p> <p><i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</i></p> <p>Statement of fact.</p>
18.		<p>The relevant document is being secured from the respective companies where the letter had been addressed by MOPSW.</p> <p><i>Reply on similar lines was given by SMP while forwarding reply to the Draft Separate Audit Report for 2022-23.</i></p>
E	Management Letter:	
v.		No comments.
vi.		No comments.

ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

Sl. No.	Audit Observation	Action Taken
1.	Adequacy of Internal Audit System:	
		Audit observation has been noted.
2	Adequacy of Internal Control System	
a)		SMPK is already having liability of the value required for leave encashment in the Accounts. No separate fund investments have been created which would be done in 2023 - 24.
b)		Observation of the audit has been noted for future guidance.
c)		Observation of Audit is noted for necessary compliance. The same will be available readily once the new ERP system is implemented.
d)		Observation of Audit is noted for necessary compliance. Outstanding as per Estate Module includes compensation charges billed but not received. The portion of compensation charges billed but not received is not considered in the accounts of SMPK and the same principle has been accepted by the Income Tax Appellate Tribunal. The same will be available readily once the new ERP system is implemented.
3.	System of Physical Verification of Fixed Assets	
		Observation of the Audit has been noted.
4.	System of physical verification of Inventory.	
		Regarding physical verification of stock of running stores at KDS, it may be informed that at KDS presently only few consumable items are procured and stored by Materials Management Division. Most of the items are supplied to the intending departments. Physical Verification of Stores is being conducted at HDC on a regular basis.
5.	Regularities in payment of Statutory Dues	
		No comments.
6.	In adequacy of Accounting Software	
a.		Audit observation has been noted.
b.		Bills are prepared by operational departments and the operation of posting is done when it is approved by the finance department. Accounting journals are created as soon as an entry is posted and kept in a buffer. The journals are sent to main accounts after checking at an interval of time decided. Since the accounting software and the billing software are two different software systems, human intervention is required for posting from one software to another. The issue will be addressed on implementation of ERP.

ANNEXURE – II TO AUDIT REPORT**REVIEW OF ACCOUNTS OF SYAMA PRASAD MOOKERJEE PORT FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2023 BY THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA**

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

Sl. No.	Audit Observations	Action Taken		
1	INTRODUCTION:			
	The audit of accounts of the Syama Prasad Mookerjee Port was conducted under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 44 (2) of the Major Port Authority Act 2021..	No comments.		
2	FINANCIAL POSITION:			
	The financial position of the Port under broad headings for the last three year ending 31.03.2023 was as follows:			
(₹ in crore)				
Particulars	2022-23	2021-22	2020-21	
A. LIABILITIES				
(i) Capital Reserves ^a	2300.16	2002.72	2023.44	This is matter of record
(ii) Other Reserves ^b	477.57	598.89	474.69	-Do-
(iii) Borrowings				
a. Inter-corporate loan	Nil	Nil	Nil	-Do-
b. Capital debts	Nil	Nil	Nil	-Do-
c. Institutional debts	Nil	Nil	Nil	-Do-
d. Govt. of India Loan	Nil	Nil	Nil	-Do-
(iv) Current Liabilities and Provisions	4014.34	3561.7	3460.12	-Do-
(v) Other Liabilities, Pension fund, etc ^c	1637.86	1379.49	1131.18	-Do-
B. ASSETS				
(i) Fixed Assets (Gross Block)	2378.16	2241.22	1915.04	-Do-
(ii) Less: Depreciation	975.69	923.53	866.82	-Do-
(iii) Net Fixed Assets	1402.47	1317.69	1048.22	-Do-
(iv) Capital Work-in-Progress	526.68	375.21	443.07	-Do-
(v) Capitalised Debt Charges	Nil	NIL	NIL	-Do-
(vi) Investments	1154.94	840.12	884.77	-Do-
(vii) Current Assets, Loans & Advances	5375.04	5055.48	4735.33	-Do-
(viii) Deferred Revenue Expenditure	Nil	NIL	NIL	-Do-
C. Working Capital ^d	1360.7	1493.78	1275.21	-Do-
D. Net Worth ^e	477.37	598.69	474.49	-Do-
E. Capital Employed ^f	2763.17	2811.47	2323.43	-Do-
F. Return on Capital Employed ^g	11.00%	4.29%	4.48%	-Do-
G. Capital Employed including Capital Work in Progress and Capitalised Debt Charges	3289.85	3186.68	2766.5	-Do-
H. Return on Capital Employed including Capital Work-in-Progress and Capitalised debt Charges.	9.24%	3.78%	3.76%	-Do-

- 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 Provision of Tax) to Capital Employed.

3. Summary of Working Results:

The working results of the Syama Prasad Mookerjee Port for last three year ending 31st March, 2022 are summarised below:

Audit Observation				Action Taken
(Rs. In crore)				
Particulars	2022-23	2021-22	2020-21	
(a) Revenue				
i. Operating income	2895.09	2642.37	2624.53	This is matter of record
ii. Non-Operating income	90.39	92.07	171.92	-Do-
Total income	2985.48	2734.44	2796.45	
(b) Expenditure				
i. Operating expenditure	1910.83	1670.49	1651.45	-Do-
ii. Non-Operating expenditure including provision for tax	928.34	989.54	1109.76	-Do-
Total expenditure	2839.17	2660.03	2761.21	
(c) Net Profit/Loss before Tax	304.07	120.51	104.08	
(d) Net-Profit/Loss before appropriation	102.16	66.27	35.24	
Add: Mandatory Appropriations/ Transfers to Reserve Funds				
i. Withdrawn from General Reserves	121.31	Nil		
ii. Withdrawn from Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	Nil	242.99	287.63	-Do-
iii. Withdrawn from Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund(DRLC)	Nil	10.07	0.02	-Do-
iv. Transferred from Deferred Revenue Income on account of Upfront Premium	Nil	NIL	122.99	-Do-
v. Deferred Tax Liability for earlier years written back	16.51	NIL	151.48	-Do-
vi. from Capital Reserve	Nil	NIL	386.89	-Do-
vii. Provision for FBT Liability written back	Nil	0.59	NIL	-Do-

Audit Observation				Action Taken
(Rs. In crore)				
Less: Mandatory Appropriations/Transfers to Reserve Funds				
i. Replacement Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Fund (RRMCA)	120	85.98	57.75	-Do-
ii. Development, Repayment of Loans and Contingencies Fund (DRLC)	120	85.98	57.75	-Do-
iii. Capital Reserve	Nil	NIL	NIL	-Do-
iv. Provision for Income Tax Relating to earlier years	Nil	8.14	70.38	-Do-
v. Deferred Tax Liability: For current year and Earlier years	Nil	23.75	21.96	-Do-
vi. Transferred to Deferred Revenue income on account of Upfront Premium	Nil	NIL	NIL	-Do-
(e) Surplus/deficit transferred to General Reserve	Nil	123.61	474.49	-Do-
Percentage of net surplus (before tax)/ net deficit to:				
i. Operating income	10.50%	4.56%	3.97%	-Do-
ii. Net Fixed Assets	21.68%	9.15%	9.93%	-Do-
* Figures represent netting of appropriations of respective funds.				
Ratios	2022-23	2021-22	2020-21	
Percentage of Current Assets to Current Liabilities	133.90	141.94	136.85	-Do-
Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	109.60	119.96	104.01	-Do-
Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	102.26	105.68	101.33	-Do-
Debt to Capital Reserve & General Reserve	Debt to Reserve ratio was 0.00 since 2015-16. Here reserves represent Capital Reserves and Other Reserves.			-Do-

