

<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>		
<b>INDEX</b>		
<b>Sr. No.</b>	<b>Description</b>	<b>Page Nos.</b>
<b>A</b>	<b><u>ANNUAL ACCOUNTS (CONSOLIDATED)</u></b>	
1	Balance Sheet	1
2	Schedule of Balance Sheet	2-7
3	Profit and Loss Account	8
4	Schedule of Profit and Loss Account	9-12
5	Cash Flow Statement	13
6	Accounting Policies and Notes forming parts of Accounts	14-33
<b>B</b>	<b>Balance Sheet, Income Expenditure &amp; Receipt Payment Account of Kandla Port Superannuation Scheme for 2020-21 and Notes thereon</b>	34-40
<b>C</b>	<b>Balance Sheet, Income Expenditure &amp; Receipt Payment Account of Kandla Port Employees Gratuity Fund for 2020-21 and Notes there on</b>	41-46
<b>D</b>	<b>Balance Sheet, Income Expenditure &amp; Receipt Payment Account of Kandla Port Employees Welfare Trust for 2020-21</b>	47-48
<b>E</b>	<b>Separate Audit Report &amp; Action Taken Note</b>	49-59

दीनदयाल पोटे ट्रस्ट सूची		
क्र.सं.	विवरण	पृष्ठ संख्या
क)	वार्षिक लेखा	
1	तुलन पत्र	1
2	तुलनपत्र की अनुसूची	2-7
3	लाभ तथा हानि लेखा	8
4	लाभ तथा हानि लेखा की अनुसूची	9-12
5	नकदी प्रवाह विवरण	13
6	महत्वपूर्ण लेखा नीतियाँ तथा लेखाओं के भाग के रूप में टिप्पणियाँ	14-33
ख)	2020-21 के लिए कांडला पोटे सुपरनेशन स्कीम की बैलेंस शीट, आय व्यय और रसीद भुगतान खाता और उसके बाद के नोट्स	34-40
ग)	2020-21 के लिए कांडला पोर्ट एंप्लॉयीज ग्रेच्युटी फंड की बैलेंस शीट, आय व्यय और रसीद भुगतान खाता	41-46
घ)	2020-21 के लिए कांडला पोर्ट इम्प्लॉइज वेलफेयर ट्रस्ट की बैलेंस शीट, आय व्यय और रसीद भुगतान खाता	47-48
ङ)	लेखा परीक्षा प्रमाण पत्र सहित लेखा परीक्षा रिपोर्ट तथा उस पर की गई कार्रवाई	49-59





**DEENDAYAL PORT TRUST  
KANDLA**

**ANNUAL ACCOUNTS FOR  
THE YEAR 2020-21**



# दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट कांडला

वर्ष 2020-21 का  
वार्षिक लेखा

## DRAFT BOARD NOTE

### SUB ANNUAL ACCOUNTS OF DPT FOR THE YEAR 2020-21

The Annual Accounts of the Deendayal Port Trust for the year 2020-21 have been drawn up in the prescribed formats as required under section 102 (1) of the Major Port Trust Act 1963. The Annual Accounts are to be submitted to the Office of the Principal Director of Audit (Shipping), Mumbai for statutory audit. latest by 31.05.2021 duly approved by Board as per the time Schedule prescribed by the Central Government. As per Ministry's letter No PD-12015/4/2020-PD-VI(PD-IV) dated 24/05/2021 due to prevailing Covid 19 situation and frequent lockdown, the said time Schedule has been extended by 30-6-2021. Accordingly, the Annual Accounts are prepared and attached herewith. The salient features of the financial performance are as under:

#### 1. Traffic

The year 2020-21 recorded decrease of 4.11% in traffic. The Port has handled 1175.66 lakh tonnes of cargo during 2020-21 as against 1226.10 lakh tonnes in 2019-20. The traffic at Kandla and Vadinar is tabulated below:

SR. NO.	PARTICULARS	R.E. 2020-21	ACTUAL 2020-21	ACTUAL 2019-20
<b>I.</b>	<b>KANDLA</b>			
1	Dry Cargo	337.97	453.51	416.71
	(a) Port	257.97	367.22	342.40
	(b) BOT Operators	80.00	86.29	74.31
2	Liquid Cargo	158.38	148.24	157.84
3	Container (BOT)	75.48	83.42	70.20
	(TEUs in Lakhs)	(4.81)	(5.15)	(4.5)
4	Transshipment	8.66	6.23	8.15
	<b>Total</b>	<b>580.49</b>	<b>691.40</b>	<b>652.90</b>
<b>II.</b>	<b>VADINAR</b>			
1	Crude Oil	416.04	389.02	457.10
2	POL	103.47	95.24	116.10
	<b>Total</b>	<b>519.51</b>	<b>484.26</b>	<b>573.20</b>
	<b>OVERALL</b>	<b>1100.00</b>	<b>1175.66</b>	<b>1226.10</b>
	<b>GRT in lakhs tonnes</b>	<b>863.18</b>	<b>911.48</b>	<b>970.40</b>
	<b>Number of Vessels</b>	<b>2850</b>	<b>3047</b>	<b>3095</b>
	<b>BOT BREAKUP</b>			
3	Tuna Tekra	70.00	71.35	64.29
4	Barge Jetty	10.00	14.94	10.02
5	Container Terminal	75.48	83.42	70.20
	<b>Total</b>	<b>155.48</b>	<b>169.71</b>	<b>144.51</b>

## वर्ष 2020-21 के लिए वित्तीय समीक्षा का सार

वर्ष 2020-21 के लिए दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट का वार्षिक लेखा, महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102(1) के अधीन यथापेक्षित विहित प्रारूपों में तैयार किया गया है। केंद्र सरकार द्वारा निर्धारित समय सीमा के अनुसार बोर्ड द्वारा विधिवत अनुमोदित वार्षिक लेखाओं को सांविधिक लेखापरीक्षा हेतु प्रधान निदेशक, लेखा परीक्षा (पोत परिवहन), मुंबई के समक्ष दिनांक 31.05.2021 तक प्रस्तुत किया जाना होता है। मंत्रालय के पत्र संख्या पीडी - 12015/4/2020-पीडी-VI दिनांक 24.05.2021 के अनुसार विद्यमान कोविड - 19 परीस्थिति और बांरबार लॉक डाऊन के कारण उक्त निर्धारित समय-सीमा दिनांक 30.06.2021 तक बढ़ा दी गई है। तदनुसार वार्षिक लेखे तैयार कर लिये गये हैं और इसके साथ संलग्न हैं। वित्तीय कार्यनिष्पादन के महत्वपूर्ण तथ्य निम्नवत हैं :-

### 1 यातायात

वर्ष 2020-21 के दौरान यातायात में 4.11% की कमी दर्ज की गई। पोर्ट ने वर्ष 2019-20 के 1226.10 लाख टन की तुलना में वर्ष 2020-21 के दौरान 1175.66 लाख टन नौभार संभाला। कंडला तथा वाडीनार संबंधी यातायात नीचे सारणीबद्ध हैं:

( लाख टन में )				
क्र.सं	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
<b>I.</b>	<b>कंडला</b>			
1	शुष्क नौभार	337.97	453.51	416.71
	(क) पोर्ट	257.97	367.22	342.40
	(ख) बीओटी प्रचालक	80.00	86.29	74.31
2	तरल नौभार	158.38	148.24	157.84
3	कंटेनर (बीओटी)	75.48	83.42	70.20
	(टीईयू लाखों में)	(4.81)	(5.15)	(4.5)
4	यानान्तरण	8.66	6.23	8.15
	<b>कुल</b>	<b>580.49</b>	<b>691.40</b>	<b>652.90</b>
<b>II.</b>	<b>वाडीनार</b>			
1	कूड तेल	416.04	389.02	457.10
2	पीओएल	103.47	95.24	116.10
	<b>कुल</b>	<b>519.51</b>	<b>484.26</b>	<b>573.20</b>
	<b>सकल</b>	<b>1100.00</b>	<b>1175.66</b>	<b>1226.10</b>
	<b>जीआटी लाख टन में</b>	<b>863.18</b>	<b>911.48</b>	<b>970.40</b>
	<b>जलयानों की संख्या</b>	<b>2850</b>	<b>3047</b>	<b>3095</b>
	<b>बीओटी ब्योरा</b>			
3	तूणा टकरा	70.00	71.35	64.29
4	बजरा जेटों	10.00	14.94	10.02
5	कंटेनर टर्मिनल	75.48	83.42	70.20
	<b>कुल</b>	<b>155.48</b>	<b>169.71</b>	<b>144.51</b>

## 2. Financial Result

The summary of the financial performance of the Port for the year 2020-21 is as under: -

(All Amount mentioned in the note are in Rupees lakhs unless otherwise stated)

SR. NO.	PARTICULARS	R.E 2020-21	Actual 2020-21	Actual 2019-20
1	Operating Income	158408.38	171794.95	172815.53
2	Operating Expenditure	79876.09	77648.81	71403.83
3	Operating Surplus	78532.29	94146.14	101411.70
4	Non-Operating income	23001.48	24475.89	25402.68
5	Non-Operating exp.	38041.77	54163.33	23135.55
6	Profit before tax	63492.00	64458.70	103678.83
7	Provision for Income tax & Deferred tax	29500.00	30137.78	34495.62
8	Profit / (-) Loss after tax	33992.00	34320.91	69183.21
9	Net Profit / (-) Loss after tax	33992.00	34320.91	69183.21

**2.1 Operating Income** - The activity wise details of operating income is as follows: -

SR. NO.	PARTICULARS	R.E 2020-21	Actual 2020-21	Actual 2019-20
1	Cargo Handling & Storage	<b>53900.21</b>	<b>60265.92</b>	<b>60612.66</b>
	(a) KPT	45710.79	45441.42	44850.51
	(b) BOT	8189.42	14824.49	15762.15
2	Port & Dock Facility	<b>76765.11</b>	<b>87292.89</b>	<b>89776.35</b>
3	Estate Rentals	<b>26854.85</b>	<b>22818.24</b>	<b>21552.87</b>
	(a) KPT	21540.31	17869.61	17290.28
	(b) BOT	5314.54	4948.63	4262.58
4	Township	<b>374.49</b>	<b>580.33</b>	<b>722.19</b>
5	Railway Earnings	<b>513.72</b>	<b>837.57</b>	<b>151.46</b>
	<b>Total</b>	<b>158408.38</b>	<b>171794.95</b>	<b>172815.53</b>

The operating income has decreased by Rs. 1020.57 lakhs (0.6%) compared to last year due to:-

- Decrease of Rs. 346.75 lakhs in cargo handling income of DPT due to decrease in traffic by 4.11% .
- Decrease of Rs. 2483.46 lakhs in Port and Dock charges due to decrease in Port dues ,Berth Hire, pilotage charges due to decrease in GRT by 6.07% and decrease in number of vessels handled.
- Decrease of Rs. 141.85 Lakhs in Township Income due to decrease in freehold conversion fees by Rs.140.50 Lacs.
- Which is partially offset by increase of Rs. 1265.38 lakhs in Estate Rentals on account of increase in BOT income by Rs 686.05 lakhs and Increase in Electricity Income by Rs.523.30 lakhs due to supply of electricity to Emami Aggrotech and Agies Logistics and increase of Railway earnings by Rs. 686.11 lakhs due to income from levy of terminal charges on railway rakes from current year

## 2 वित्तीय परिणाम :

वर्ष 2020-21 के दौरान पोर्ट के वित्तीय निष्पादन का सार निम्नवत है :-

(रु. लाख में)

क्र.सं	विवरण	परिशाोधित प्राक्कलन 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
1	परिचालन आय	158408.38	171794.95	172815.53
2	परिचालन व्यय	79876.09	77648.81	71403.83
3	परिचालन अधिशेष	78532.29	94146.14	101411.70
4	गेर परिचालन आय	23001.48	24475.89	25402.68
5	गेर परिचालन व्यय	38041.77	54163.33	23135.55
6	कर से पूर्व लाभ	63492.00	64458.70	103678.83
7	आयकर तथा आस्थागत कर हेतु प्रावधान	29500.00	30137.78	34495.62
8	कर के पश्चात लाभ /(-) हानि	33992.00	34320.91	69183.21
9	घटाए: पूर्व अर्वाधे हेतु आयकर	0.00	0.00	0.00
10	कर के पश्चात शुद्ध लाभ /(-) हानि	33992.00	34320.91	69183.21

### 2.1 परिचालन आय - गतिविधिवार परिचालन आय का विवरण निम्नवत है :-

(रु. लाख में)

क्र.सं	विवरण	परिशाोधित प्राक्कलन 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
1	नौभार प्रहस्तन एवं भंडारण	<b>53900.21</b>	<b>60265.92</b>	<b>60612.66</b>
	(क) केपीटी	45710.79	45441.42	44850.51
	(ख) बीओटी	8189.42	14824.49	15762.15
2	पोर्ट एवं गोदी सुविधा	<b>76765.11</b>	<b>87292.89</b>	<b>89776.35</b>
3	संपदा किराया	<b>26854.85</b>	<b>22818.24</b>	<b>21552.87</b>
	(क) केपीटी	21540.31	17869.61	17290.28
	(ख) बीओटी	5314.54	4948.63	4262.58
4	नगरक्षेत्र	<b>374.49</b>	<b>580.33</b>	<b>722.19</b>
5	रेल्वे अर्जन	<b>513.72</b>	<b>837.57</b>	<b>151.46</b>
	<b>कुल</b>	<b>158408.38</b>	<b>171794.95</b>	<b>172815.53</b>

पिछले वर्ष की तुलना में परिचालन आय में रु. 1020.57 लाख (0.6%) की कमी हुई है:-

- >> • डी. पी. टी. के यातायात में 4.11% की कमी होने के कारण नौभार प्रहस्तन आय में रु. 346.75 लाख की कमी हुई है ।
- >> • पोर्ट बकाया, घाट किराया, पोतचालन प्रभारों में जीआरटी में 6.07% और संभाले गए जलयानों की संख्या में कमी के कारण पत्तन और गोदी प्रभारों में रु. 2483.46 लाख की कमी हुई है ।
- >> • फ्री होल्ड परिवर्तन शुल्क में रु. 140.50 लाख की कमी होने के कारण नगरक्षेत्र-आय में रु. 141.85 लाख की कमी हुई है ।
- >> • जो आंशिक तौर पर बीओटी से हुई आय रु 686.05 लाख की वृद्धि होने के कारण संपदा किराए में रु. 1265.38 लाख की वृद्धि और ईमामी एग्रीटेक और एजिस लाजिस्टिक्स को विद्युत आपूर्ति से हुई आय रु. 523.30 लाख विद्युत आय में वृद्धि और वर्तमान वर्ष में रेलवे रैक पर टर्मिनल प्रभारों के उद्ग्रहण से हुए रेलवे अर्जन में रु. 686.11 लाख की वृद्धि से प्रतिसंतुलित की गई ।

**2.2 Operating Expenditure** - The break up of the operating expenditure is as follows: -

<b>SR. NO.</b>	<b>PARTICULARS</b>	<b>R.E 2020-21</b>	<b>Actual 2020-21</b>	<b>Actual 2019-20</b>
1	Salary and wages	27730.12	26453.66	26109.85
2	Stores	1534.04	787.28	459.82
3	Office & administration expenses	2335.56	1856.95	2170.35
4	Dredging	11500.00	10866.04	11615.40
5	Operation & maintenance expenses	21299.57	20536.54	15720.77
6	CISF & other security	3426.08	3363.01	2904.43
7	Medical	1808.98	1443.72	1620.19
8	Depreciation	10220.00	11339.60	10476.79
9	Other expenditure	21.73	1002.03	326.22
	<b>Total</b>	<b>79876.08</b>	<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>

There is an increase in operating expenditure by Rs. 6244.99 lakhs (8.75%) as compared to the previous year due to as under:-

- Increase in Salary and wages expense by 343.80 lakhs due to increase in payment of Overtime and Night Weightage and night navigation which is partly offset by decrease in Basic pay, VDA and piece rate.
- Increase in Stores expense by Rs. 327.46 lakhs due to purchase of mechanical spares for floating craft Magh, Rohini and Niharika
- Operation & maintenance expenses increased by Rs.4815.76 lakhs due to increase in fuel cost by Rs.705.86 lakhs and hire charges of craft by Rs. 1813.05 lakhs due to hire of two additional crafts at vadinar and one craft at kandla(tuna). Increase in Repairs & maintenance of equipment, craft and infrastructural facilities by Rs. 2122.41 lakhs on wharf cranes and Mobile harbour cranes and other equipment.
- Increase in security expenditure by Rs. 458.57 lakhs due to increase in Cost of Deployment of CISF personnel during the year 2020-21
- Increase in Depreciation by Rs. 862.81 lakhs due to capitalisation of assets of Rs. 58203.63 Lakhs including booking of cost of assets of 13th and 15th Berth amounting to Rs. 18519 lakhs and 9277 lakhs respectively during FY 2020-21
- Increase in Other expenditure by 675.82 lakhs on increase in insurance charges due to payment Annual insurance premium for insurance of port property amounting to Rs. 698.90 lakhs from FY 2020-21.
- Which is offset by decrease in Maintenance Dredging expenditure by Rs. 749.36 lakhs and decrease in office and administration expense by Rs. 313.40 lakhs due to decrease in Travelling expense, legal expense and contribution.

## 2.2 परिचालन व्यय - परिचालन व्यय का ब्यौरा निम्नवत है :-

(रु. लाख में)

क्र.सं	विवरण	परिशीोधित प्राक्कलन 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
1	वेतन तथा मजदूरी	27730.12	26453.66	26109.85
2	भंडार	1534.04	787.28	459.82
3	कार्यालय और प्रशासन व्यय	2335.56	1856.95	2170.35
4	निकषण	11500.00	10866.04	11615.40
5	प्रचालन और अनुरक्षण व्यय	21299.57	20536.54	15720.77
6	सीआईएसएफ तथा अन्य सुरक्षा	3426.08	3363.01	2904.43
7	चिकित्सा	1808.98	1443.72	1620.19
8	मूल्यहास	10220.00	11339.60	10476.79
9	अन्य व्यय	21.73	1002.03	326.22
	<b>कुल</b>	<b>79876.08</b>	<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>

परिचालन व्यय में गत वर्ष की तुलना में रु 6244.99 लाख (8.75%) की वृद्धि हुई है जो कि निम्नवत है:-

- >> • मुख्य रूप से समयोपरि भुगतान, रात्रि भारित भता और रात्रि नौसंचलन के कारण वेतन और मजदूरी व्यय में रु 343.80 लाख की वृद्धि हुई है । जिसे आंशिक रूप से मूल वेतन, परिवर्तनीय मंहगाई भता और पीस रेट में हुई कमी से प्रतिसंतुलित किया गया ।
- >> • प्लावी जलयान मघ, रोहिणी और निहारिका के यांत्रिक पुर्जों का क्रय किए जाने के कारण भंडार व्यय में रु. 327.46 लाख की वृद्धि हुई ।
- >> • ईंधन लागत में हुई रु. 705.86 लाख की वृद्धि के कारण परिचालन और अनुरक्षण व्यय में रु. 4815.76 लाख की वृद्धि हुई और वाडीनार में दो अतिरिक्त जलयानों के भाड़े पर लेने तथा कंडला (तूणा) में एक जलयान को भाड़े पर लेने के कारण जलयानों के भाड़ा प्रभार में रु. 1813.05 लाख की वृद्धि हुई । भरणघाट क्रेन मोबाइल हार्बर क्रेन और अन्य उपस्करों की मरमत और अनुरक्षण के कारण जलयान और अवसंरचना सुविधाओं पर रु 2122.41 लाख की वृद्धि हुई ।
- >> • वर्ष 2020-21 के दौरान सी आई एस एफ कार्मिकों की तैनाती लागत में रु. 458.57 लाख की वृद्धि के कारण सुरक्षा व्यय में वृद्धि हुई ।
- >> • वित्त वर्ष 2020-21 के दौरान 13वें और 15वें घाट की परिसंपत्तियों की बुकिंग लागत राशि क्रमशः रु 18519.00 लाख और रु. 9277.00 लाख सहित रु. 58203.63 लाख की परिसंपत्तियों को पूंजीकृत करने के कारण मूल्यहास में रु. 862.81 लाख की वृद्धि हुई ।
- >> • वित्त वर्ष 2020-21 के दौरान रु. 698.90 लाख राशि की पोर्ट संपत्ति के बीमा के लिए वार्षिक बीमा प्रीमियम के भुगतान के कारण बीमा प्रभारों में हुई रु. 675.82 लाख की वृद्धि के कारण अन्य व्यय में वृद्धि हुई ।
- >> • जिसे अनुरक्षण निकषण व्यय में रु. 749.36 लाख की हुई कमी और कार्यालय तथा प्रशासन व्यय में रु. 313.40 लाख की हुई कमी जो कि यात्रा-खर्च, विधिक खर्च और अंशदान खर्च में हुई कमी के साथ प्रतिसंतुलित किया गया ।



**2.3 Non Operating Income** - The major sources of non operating income are:

<b>SR. NO.</b>	<b>PARTICULARS</b>	<b>R.E 2020-21</b>	<b>Actual 2020-21</b>	<b>Actual 2019-20</b>
1	Interest on investment	19009.42	15373.02	19355.49
2	Interest on advance to staff	189.20	114.12	181.07
3	Dividend	852.18	910.00	1191.20
4	Prior Period Income	1505.00	3345.95	2018.50
5	Overhead Income (Supervision of Pipeline and Capital Works)	225.40	380.58	34.80
6	Other receipts and penalties	1220.28	4352.22	2621.61
	<b>Total</b>	<b>23001.48</b>	<b>24475.89</b>	<b>25402.68</b>

The F&M income decreased by Rs. 926.79 lakhs as compared to the previous year, due to decrease in interest on investment by Rs. 3982.47 lakhs due to decrease in average rate of interest, decrease in dividend income by Rs. 281.20 lakhs due to non declaration of Dividend by DCI, which is offset by increase in prior period income by Rs. 1327.45 lakhs due to part receipt of disputed land dues from Kandla leasees during the year and increase in other receipts by Rs. 1730.61 lakhs due to increase of duty credit scripts issued under SEIS (Service Export from India Scheme) from Rs. 1589 lakhs to Rs. 2710 lakhs and increase in penalties and other receipts.

**2.4 Non Operating Expenditure** - The finance & miscellaneous expenditure comprises the following major items.

<b>SR. NO.</b>	<b>PARTICULARS</b>	<b>R.E 2020-21</b>	<b>Actual 2020-21</b>	<b>Actual 2019-20</b>
1	Contribution to Pension Fund Trust	30000.00	42229.62	8972.04
2	Contribution to Gratuity Fund Trust	2000.00	1819.12	3089.76
3	Provision for Bad Debts, General Investment and Slow & Non Moving item of stores	15.00	20.35	0.34
4	Welfare expenditure	300.00	318.75	319.05
5	Contribution to CSR	692.00	346.00	549.00
6	Contribution to Leave Encashment	1800.00	762.89	2487.04
7	Contribution to NPS	280.00	338.79	284.67
8	Technical Advisory Fees & Others	311.37	298.44	333.84
9	Prior Period & other expenditures	2643.40	8029.37	7099.81
	<b>Total</b>	<b>38041.77</b>	<b>54163.33</b>	<b>23135.55</b>

The F&M expenditure has increased by Rs. 31027.78 lakhs as compared to the previous year, on account of increase in contribution to Pension Trust by Rs. 33257.59 lakhs. Increase in prior period expenditure by Rs. 929.56 lakhs due to increase in arrears of Depreciation and prior period interest of on capitalisation of 13th and 15th Cargo Berth, which is offset by decrease in contribution to Gratuity by Rs. 1270.64 lakhs and contribution to Leave encashment fund by Rs. 1724.16 lakhs.

2.3 गैर परिचालन आय - गैर-परिचालन आय के प्रमुख स्रोत निम्नलिखित है:

(रु. लाख में)

क्र.सं	विवरण	परिशीोधित प्राक्कलन 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
1	निवेश पर ब्याज	19009.42	15373.02	19355.49
2	स्टाफ के अग्रिम पर ब्याज	189.20	114.12	181.07
3	लाभांस	852.18	910.00	1191.20
4	आयकर प्रतिदाय	0.00	0.00	0.00
5	पूर्व अवधि आय	1505.00	3345.95	2018.50
6	उपरि शीष-आय (पाइपलाइन और पूंजीगत कार्यों का पर्यवेक्षण)	225.40	380.58	34.80
7	अन्य प्राप्तियां तथा शास्तियां	1220.28	4352.22	2621.61
	<b>कुल</b>	<b>23001.48</b>	<b>24475.89</b>	<b>25402.68</b>

गत वर्ष की तुलना में वित्त एवं विविध आय में रु. 926.79 लाख की कमी आई । जो कि ब्याज की औसत दर में कमी होने के कारण रु. 3982.47 लाख के निवेश पर हुई ब्याज में कमी और डीसीआई द्वारा लाभांश की घोषणा न करने के कारण लाभांश आय में रु. 281.20 लाख की कमी आई । जिसे वर्ष के दौरान कंडला पट्टाधारियों से विवादित भूमि बकाया पूर्वावधि आय रु. 1327.45 लाख की वृद्धि हुई और एसईआईएस (भारतीय योजना से सेवा-निर्यात) के अधीन जारी ड्यूटी क्रेडिट स्क्रिप्ट से हुई अन्य प्राप्तियों में रु. 1730.61 लाख की वृद्धि और जुर्माना और प्राप्ति में रु. 1589 लाख से रु. 2710 लाख की हुई वृद्धि के साथ प्रतिसंतुलित किया गया ।

2.4 वित्त तथा विविध व्यय में निम्नलिखित प्रमुख मदें समाविष्ट हैं:-

(रु. लाख में)

क्र.सं	विवरण	परिशीोधित प्राक्कलन 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
1	पेंशन में योगदान	30000.00	42229.62	8972.04
2	उपदान में अंशदान	2000.00	1819.12	3089.76
3	अशाध्य ऋणा, सामान्य ऋण आर धामा तथा और अचल भंडार मदें	15.00	20.35	0.34
4	कल्याणकारी व्यय	300.00	318.75	319.05
5	सीएस आर में अंशदान	692.00	346.00	549.00
6	अवकाश नकदीकरण में अंशदान	1800.00	762.89	2487.04
7	एनपीएस में अंशदान	280.00	338.79	284.67
8	तकनीकी परामशी शुल्क एवं अन्य	311.37	298.44	333.84
9	पूर्व अवधि तथा अन्य व्यय	2643.40	8029.37	7099.81
	<b>कुल</b>	<b>38041.77</b>	<b>54163.33</b>	<b>23135.55</b>

गत वर्ष की तुलना में वित्त एवं विविध व्यय में रु. 31027.78 लाख की वृद्धि हुई है जो कि पेंशन न्यास में रु. 33257.59 लाख के अंशदान में हुई वृद्धि के कारण हुई । पूर्वावधि व्यय में रु. 929.56 लाख की वृद्धि जो कि मूल्यहास बकाया में वृद्धि और 13वें और 15वें नौभार घाट को पूंजीकृत किए जाने पर पूर्वावधि ब्याज के कारण हुई जिसे उपदान अंशदान में रु. 1270.64 लाख और अवकाश नकदीकरण निधि में रु. 1724.16 लाख के कम अंशदान के साथ प्रतिसंतुलित किया गया ।

The profit before tax for the current year, thus, stands at Rs. 64458.70 lakhs as against Rs. 103678.83 lakhs of previous year.

2.5 The provision for income tax comes around Rs. 30137.78 lakhs, as against of Rs. 34320.91 lakhs of last year. Hence, there is net profit after tax of Rs. 34495.62 lakhs, as against Rs. 69183.21 lakhs during previous year.

2.6 The appropriation of Rs. 15268.54 lakhs made to the following reserves and funds as under:-

Sr. No.	Particulars	Amount
1	Profit on disposal of Capital Asset	62.57
2	Capital asset replacement reserves	170.91
3	3% MPC reserves	15035.06
	<b>Total</b>	<b>15268.54</b>

### 3. Financial Position :

The financial position of the Port Trust is tabulated below:-

A.	LIABILITIES	Actual 2020-21	Actual 2019-20
a)	Capital Reserve	300799.74	277903.46
b)	Revenue Reserve	304889.36	289683.45
d)	Loan Fund : Capital Debt	0.00	1611.62
	Secured Loan against FDR	19208.14	0.00
e)	Current Liability & Provisions	377106.04	357827.83
	<b>Total Liability</b>	<b>1002003.28</b>	<b>927026.36</b>
B.	ASSETS		
a)	Fixed asset less depreciation	214764.55	171288.60
b)	Capital work in progress	47707.56	51680.75
c)	Investment	276781.96	283847.15
d)	Current asset	453691.03	410929.04
	<b>Total Asset</b>	<b>992945.09</b>	<b>917745.54</b>
C.	<b>Working capital</b>	76584.98	53101.21
D.	<b>Capital employed</b>	<b>291349.53</b>	<b>224389.81</b>
E.	<b>Net Worth</b>	605689.10	567586.92
F.	<b>ROR on Capital employed</b>	<b>11.78%</b>	<b>30.83%</b>
G.	<b>Operating ratio</b>	45.20%	41.32%

इस प्रकार चालू वर्ष में कर से पूर्व लाभ गत वर्ष के रु. 103678.83 लाख की तुलना में रु. 64458.70 लाख रहा ।

2.5 गत वर्ष के रु. 34320.91 लाख की तुलना में आयकर प्रावधान रु. 30137.78 लाख रहा । अतः कर पश्चात शुद्ध लाभ गत वर्ष के दौरान रहे रु. 69183.21 लाख की तुलना में रु. 34495.62 लाख रहा ।

2.6 निम्नलिखित आरक्षितियों तथा निधियों में रु 15268.54 लाख का विनियोजन किया गया है :-

(रु. लाख में)		
1	पूजोगत परिसंपत्ति के निपटान पर लाभ	62.57
2	पूजोगत परिसंपत्ति प्रतिस्थापन आरक्षितियां	170.91
3	दो 3% एम पी सी आरक्षितियां	15035.06
	<b>कुल</b>	<b>15268.54</b>

### 3 वित्तीय स्थिति:

पत्तन न्यास की वित्तीय स्थिति नीचे सारणीबद्ध है:-

(रु. लाख में)			
क.	देयताएं	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
क)	पूजोगत आरक्षित	300799.74	277903.46
ख)	राजस्व आरक्षित	304889.36	289683.45
ग)	पूजोगत ऋण	19208.14	1611.62
घ)	चालू देयता तथा प्रावधान	377106.04	357827.83
	<b>कुल देयता</b>	<b>1002003.28</b>	<b>927026.36</b>
<b>ख.</b>	<b>परिसंपत्तियां</b>		
क)	स्थायी परिसंपत्ति मूल्यहास घटाकर	214764.55	171288.60
ख)	चालू पूजोगत कार्य	47707.56	51680.75
ग)	निवेश	276781.96	283847.15
घ)	चालू परिसंपत्ति	453691.03	410929.04
	<b>कुल परिसंपत्ति</b>	<b>992945.09</b>	<b>917745.54</b>
<b>ग.</b>	<b>कार्यशील पूंजी</b>	76584.99	53101.21
<b>घ.</b>	<b>नियोजित पूंजी</b>	<b>291349.53</b>	<b>224389.81</b>
<b>ड.</b>	<b>शुद्ध मूल्य</b>	605689.10	567586.92
<b>च.</b>	<b>नियोजित पूंजी पर आर ओ आर</b>	<b>11.78%</b>	<b>30.83%</b>
<b>छ.</b>	<b>परिचालन अनुपात</b>	45.20%	41.32%

#### 4. Capital Expenditure:

The capital expenditure incurred on plan and non-plan work is shown below: -

SR. NO.	PARTICULARS	R.E 2020-21	Actual 2020-21	Actual 2019-20
1	Construction/Strengthening of Berth	8956.00	7453.00	5321.00
2	Procurement of Craft/Equipment	331.62	309.00	273.00
3	Rail & Road connectivity	10129.00	11239.00	3135.00
4	Green Energy Project	28.00	0.00	194.00
5	Smart Industrial Port City	20.00	0.00	8157.00
6	Other Works including up to 5 crores	11681.00	9277.00	4142.00
	<b>Total</b>	<b>31145.62</b>	<b>28278.00</b>	<b>21222.00</b>

The capital expenditure has been funded out from the internal resources of the Port.

The Work-in progress, amounting to Rs. 33938.42 lakhs, has been capitalized during the year.

#### 5. Capital debt

The Port Trust was formulated under MPT Act, 1963 on 29.2.1964. Under the provisions of the MPT Act an amount of Rs.161162478 was determined as initial capital debt which was exhibited in the balance sheet as capital debt. During current year matter was taken up with Ministry and Committee was constituted by Ministry to examine the premature repayment of Government Loan including capital debt to DPT. Based on the recommendation by the committee, Capital Debt has been treated as Capital Reserve.

#### 6. Secured Loan against FDR:-

In terms of the Arbitration Award, the payment to the lenders of M/s. RAS Infraport Pvt. Ltd viz. ICICI Bank, Bank of India and SIDBI Bank was arranged by availing OD loan of Rs.225 cr. on 31.12.2020 from Canara Bank, Syndicate Bank and Union Bank of India (Earlier Corporation Bank) against pledge of FDRs instead of premature of FDRs and thus an amount to the extent of Rs.87.91 lakhs has been saved. The loan has been fully repaid in April'2021.

#### 7. Welfare Expenses: -

An amount of Rs. 318.75 lakhs have been spent towards the staff welfare expenses during the current year as against of Rs. 319.05 lakhs spent in the year 2019-20.

The Board is requested to approve the Annual Accounts of Deendayal Port Trust for the year 2020-21 which are annexed to this note for submission to the Office of the Principal Director of Audit (Shipping), Mumbai for statutory audit.

#### 4 पंजीगत व्यय:

योजनाबद्ध तथा गैरयोजनाबद्ध कार्य पर हुआ पंजीगत व्यय नीचे दर्शाया गया है :-

(रु. लाख में)

क्र.सं	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2020-21	वास्तविक आंकड़े 2019-20
1	घाट का निर्माण/सुदृढीकरण	8956.00	7453.00	5321.00
2	जलयान/उपकरण की खरीद	331.62	309.00	273.00
3	रेल और सड़क संयोजन	10129.00	11239.00	3135.00
4	हरित ऊर्जा परियोजना	28.00	0.00	194.00
5	स्मार्ट औद्योगिक पोर्ट शहर	20.00	0.00	8157.00
6	5 करोड़ तक के कार्यों सहित अन्य कार्य	11681.00	9277.00	4142.00
	<b>कुल</b>	<b>31145.62</b>	<b>28278.00</b>	<b>21222.00</b>

पंजीगत व्यय की धनराशि पोर्ट के आन्तरिक संसाधनों से पूरी की गई है।

वर्ष के दौरान रु. 33938.42 लाख की राशि चालू कार्य में पंजीकृत की गई।

#### 5 पंजीगत ऋण

महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 के अधीन दिनांक 29.2.1964 को पोर्ट ट्रस्ट की स्थापना की गई। महापत्तन न्यास अधिनियम के प्रावधानों के तहत रु. 161162478 की राशि को प्रारंभिक पंजीगत ऋण के रूप में माना गया और तुलनपत्र में पंजीगत ऋण के रूप में दर्शाया गया। चालू वर्ष के दौरान यह मामला मंत्रालय के समक्ष रखा गया और मंत्रालय द्वारा समिति का गठन किया गया जो कि समयपूर्व सरकारी ऋण के प्रतिसंदाय सहित दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के पंजीगत ऋण की जांच करेगी। समिति की अनुशंसा के आधार पर, पंजीगत ऋण को पंजीगत प्रारक्षित माना गया है।

#### 6 एफडीआर पर सुरक्षित ऋण :-

मध्यस्थता निर्णय की शर्तों के अनुसार मैसर्स रास इंफ्रापोर्ट प्राइवेट लिमिटेड के ऋणदाताओं अर्थात् आईसीआईसीआई बैंक, बैंक ऑफ इंडिया और सिडबी बैंक को भुगतान करने के लिए दिनांक 31.12.2020 को कैनरा बैंक, सिंडिकेट बैंक और यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (पूर्व का कॉर्पोरेशन बैंक) से समयपूर्व एफडीआर की बजाय एफडीआईआर को गिरवी रख कर रु. 225 करोड़ का ओवरड्राफ्ट ऋण लिया गया और रु. 87.91 लाख की राशि बचा ली गई। यह ऋण अप्रैल 2021 में पूरी तरह चुका दिया गया।

#### 7 कल्याण व्यय :

गत वर्ष 2019-20 के दौरान कर्मचारियों के कल्याण पर किए गए रु. 319.05 लाख की तुलना में चालू वर्ष के दौरान रु. 318.75 लाख की राशि व्यय की गई।

बोर्ड से अनुरोध है कि दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के वर्ष 2020-21, के वार्षिक लेखे को जो इस टिप्पणी के साथ संलग्न है, प्रधान निदेशक, लेखा परीक्षा (पोतपरिवहन) मुंबई को सांविधिक लेखापरीक्षा के लिए प्रस्तुत किए जाने हेतु अनुमोदन प्रदान करें।

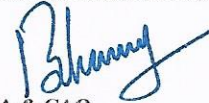
// 1 //  
DEENDAYAL PORT TRUST  
BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH 2021

(Rs. In lakhs)

	Sch. No.	As at 31st March, 2021		As at 31st March, 2020		
<b>SOURCES OF FUNDS</b>						
<b>RESERVES AND SURPLUS</b>						
Capital reserve	1		300799.74		277903.46	
Revenue reserves			270606.29		251553.92	
Statutory reserves			8390.86		15027.95	
Infrastructure reserve			25892.21	605689.10	23101.59	567586.92
<b>LOAN FUNDS</b>						
Loans	2			19208.14		1611.62
<b>TOTAL</b>				<b>624897.24</b>		<b>569198.53</b>
<b>APPLICATION OF FUNDS</b>						
<b>FIXED CAPITAL ASSETS</b>						
Gross block	3	327576.02			274417.08	
Less Depreciation provision		112811.47	214764.55		103128.48	171288.60
Add: Capital work in progress			47707.56	262472.11		51680.75
						222969.35
<b>INVESTMENTS</b>						
General Fund investment	4		276781.96			283847.15
Leave Encashment Fund Investment (LIC)			9058.18	285840.14		9280.82
						293127.97
<b>CURRENT ASSETS, LOANS &amp; ADVANCES</b>						
<b>Current assets</b>						
i) Accrued interest						
on Provident fund investment		1939.52			2386.35	
on General fund investment		11430.43	13369.95		11700.67	14087.02
ii) Inventories			83.61			160.09
iii) Sundry debtors						
-More than six month		50042.10			50763.35	
a) Government		1226.10			733.30	
b) Non-Government		48816.00			40400.30	
-Less than six month		17273.04	67315.15		17587.72	68351.08
a) Government		1359.21			3583.48	
b) Non-Government		15913.84			14004.25	
iv) Cash and bank balances			32913.32			19293.87
v) Provident fund investments			31839.53			32895.00
			145521.56			134787.06
<b>LOANS, ADVANCES &amp; DEBIT BALANCES</b>						
iv) Advances & debit balance	6	51917.57			59559.63	
vi) Deposits		643.43			294.66	
vii) Advance tax, Demand & TDS		255608.47	308169.47		216287.69	276141.98
			453691.03			410929.04
			377106.04			357827.83
<b>LESS:CURRENT LIABILITIES &amp; PROVISIONS</b>						
<b>NET CURRENT ASSETS</b>				76584.99		53101.21
<b>TOTAL</b>				<b>624897.24</b>		<b>569198.53</b>



CHAIRMAN  
DEENDAYAL PORT TRUST



FA & CAO  
DEENDAYAL PORT TRUST

// 1 //  
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट  
दिनांक 31 मार्च, 2021 को तुलनपत्र

(रू. लाख में)

	अनुसूची संख्या	दिनांक 31 मार्च, 2021 को			दिनांक 31 मार्च, 2020 को		
<b>निधि के स्रोत</b>							
<b>आरक्षित तथा अधिशेष</b>	1						
पूँजीगत आरक्षित			300799.74			277903.46	
राजस्व आरक्षित			270606.29			251553.92	
सांविधिक आरक्षित			8390.86			15027.95	
अवसंरचनात्मक आरक्षित			25892.21	605689.10		23101.59	567586.92
<b>ऋण निधियाँ</b>	2						
ऋण				19208.14			1611.62
<b>कुल</b>				624897.24			569198.53
<b>निधियों का प्रयोग</b>							
<b>स्थायी पूँजीगत परिसंपत्तियाँ</b>	3						
सकल ब्लॉक		327576.02			274417.08		
घटाये : मूल्यहास प्रावधान		112811.47	214764.55		103128.48	171288.60	
जोड़ें : चालू पूँजीगत कार्य			47707.56	262472.11		51680.75	222969.35
<b>निवेश</b>	4						
सामान्य निधि निवेश			276781.96			283847.15	
अवकाश नकदीकरण निधि निवेश (एलआईसी)			9058.18	285840.14		9280.82	293127.97
<b>चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण तथा अग्रिम</b>	5						
<b>चालू परिसंपत्तियाँ</b>							
i) प्रोद्भूत ब्याज							
- भविष्य निधि निवेश पर		1939.52			2386.35		
- सामान्य निधि निवेश पर		11430.43	13369.95		11700.67	14087.02	
ii) वस्तु-सूची			83.61			160.09	
iii) विविध देनदार							
- छः माह से अधिक		50042.10			50763.35		
क.) सरकारी		1226.10			733.30		
ख) गैर सरकारी		48816.00			40400.30		
- छः माह से कम		17273.04	67315.15		17587.72	68351.08	
क.) सरकारी		1359.21			3583.48		
ख) गैर सरकारी		15913.84			14004.25		
iv) रोकड़ तथा बैंक में शेष राशि			32913.32			19293.87	
v) भविष्य निधि निवेश			31839.53			32895.00	
			145521.56			134787.06	
<b>ऋण, अग्रिम तथा शेष ऋण</b>	6						
iv) अग्रिम तथा शेष ऋण		51917.57			59559.63		
vi) जमा राशि		643.43			294.66		
vii) अग्रिम कर, मांग तथा टी डी एस		255608.47	308169.47		216287.69	276141.98	
			453691.03			410929.04	
<b>घटाये: चालू देयताएं तथा प्रावधान</b>	7						
			377106.04			357827.83	
<b>शुद्ध चालू देयताएं</b>				76584.99			53101.21
<b>कुल</b>				624897.24			569198.53

अध्यक्ष  
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट



DEENDAYAL PORT TRUST								
SCHEDULE TO BALANCE SHEET			SCHEDULE 1 - RESERVES & SURPLUS			ANNUAL ACCOUNTS 2020-21		
(Rs. In lakhs)								
Reserves & Surplus	Capital Reserve	Capital Grant for Combating Oil Pollution	Capital Assets Replacement Reserve	Infra-structure Reserve	General Reserve	Employees Welfare Fund	3% Reserve for Replacement Rehabilitation & Modernisation	3% Reserve for Development Re-payment of Loans & Contingencies
Balance as on 1st April,	277903.46	0.00	2000.00	23101.58	249553.42	0.50	10245.90	4782.04
Add/Less: Transfer from Revenue Account		0.00	170.91		19052.37		7517.53	7517.53
Transfer from other Funds & Reserves	21222.00					323.06		
Add; Transfer from Loan fund	1611.62							
Adjustment of PY Interest				1476.15			-1222.69	-253.46
Receipts (Interest)				1314.48			582.99	272.10
Capital Receipts	62.65							
<b>Total</b>	<b>300799.74</b>	<b>0.00</b>	<b>2170.91</b>	<b>25892.21</b>	<b>268605.79</b>	<b>323.56</b>	<b>17123.73</b>	<b>12318.21</b>
Less: Transfer to other Reserves & Funds								
Capital Reserve	0		170.91				10000.00	11051.09
Other transfers		0				323.06		
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>170.91</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>323.06</b>	<b>10000.00</b>	<b>11051.09</b>
<b>Balance as on 31st March,2021</b>	<b>300799.74</b>	<b>0.00</b>	<b>2000.00</b>	<b>25892.21</b>	<b>268605.79</b>	<b>0.50</b>	<b>7123.73</b>	<b>1267.12</b>

SCHEDULE 2 - LOAN FUNDS		
(Rs. in lakhs)		
Particulars	As on 31.3.2021	As on 31.3.2020
Capital Debts from Govt. of India prior to incorporation	0.00	1611.62
Secured Loan against the pledge of F.D.R.	19208.14	0.00
<b>Total</b>	<b>19208.14</b>	<b>1611.62</b>

**NOTE:**

The Port Trust was formulated under MPT Act, 1963 on 29.2.1964. Under the provisions of the MPT Act an amount of Rs.161162478 was determined as initial capital debt which was exhibited in the balance sheet as capital debt. During current year matter was taken up with Ministry and Committee was constituted by Ministry to examine the premature repayment of Government Loan including capital debt to DPT. Based on the recommendation by the committee, Capital Debts has been treated as Capital Reserve .

In terms of the Arbitration Award, the payment to the lenders of M/s. RAS Infraport Pvt Ltd viz ICICI Bank, Bank of India and SIDBI Bank was arranged by availing OD Loan of Rs. 225 cr on 31.12.2020 from Canara Bank, Syndicate Bank and Union Bank of India (Earlier Corporation Bank) against pledge of FDRs instead of pre-mature of FDRs and thus an amount to the extent of Rs. 87.91 lakhs has been saved. The appropriate allocation of amount paid has been made as per report of consultant.

(Rs. In Lakhs)

Name of the Bank	Loan Outstanding as on 31.3.2021.	FDRs pledged
1 Syndicate Bank	6,475.46	7,164.00
2 Canara Bank	6,400.00	6,965.00
3 Union Bank of India (Erstwhile Corporation Bank)	6,332.68	6,965.00
<b>Total</b>	<b>19,208.14</b>	<b>21,094.00</b>

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट								
तुलनपत्र की अनुसूची		अनुसूची - 1 आरक्षितियां तथा अधिशेष						वार्षिक लेखा 2020-21
(रु. लाख में)								
आरक्षितियां तथा अधिशेष	पूजीगत आरक्षित	तेल प्रदूषण रोकने हेतु पूजीगत अनुदान	पूजीगत परिसंपत्तियां प्रतिस्थापन आरक्षित	अवसरचना आरक्षित	सामान्य आरक्षित	कर्मचारी कल्याण निधि	प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण हेतु 3% आरक्षित	आकास्मिकताओं, ऋण वापसी और विकास के लिए 3% आरक्षित
<b>1 अप्रैल, 2020 को जमा शेष</b>	<b>277903.46</b>	<b>0.00</b>	<b>2000.00</b>	<b>23101.58</b>	<b>249553.42</b>	<b>0.50</b>	<b>10245.90</b>	<b>4782.04</b>
जोड़ें/घटाएं: अंतरण राजस्व लेखा से		0.00	170.91		19052.37		7517.53	7517.53
अन्य निधियों और आरक्षितियों से अंतरण	21222.00					323.06		
जोड़ें : ऋण निधि से अंतरण	1611.62							
पीवाई का समायोजन				1476.15			-1222.69	-253.46
प्राप्तियां (ब्याज)				1314.48			582.99	272.10
पूजीगत प्राप्तियां	62.65							
<b>कुल</b>	<b>300799.74</b>	<b>0.00</b>	<b>2170.91</b>	<b>25892.21</b>	<b>268605.79</b>	<b>323.56</b>	<b>17123.73</b>	<b>12318.21</b>
घटाएं : अन्य निधियों और आरक्षितियों में अंतरण								
पूजीगत आरक्षित	0		170.91				10000.00	11051.09
अन्य अंतरण		0				323.06		
<b>कुलयोग</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>170.91</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>323.06</b>	<b>10000.00</b>	<b>11051.09</b>
<b>31 मार्च 2021 को जमा शेष</b>	<b>300799.74</b>	<b>0.00</b>	<b>2000.00</b>	<b>25892.21</b>	<b>268605.79</b>	<b>0.50</b>	<b>7123.73</b>	<b>1267.12</b>

अनुसूची 2 - ऋण निर्धिया		
(रु. लाखों में)		
विवरण	31.3.2021 को	31.3.2020 को
निगमन से पूर्व भारत सरकार से पूजीगत ऋण	0.00	1611.62
एफडीआर को गिरवी रखकर सुरक्षित ऋण	19208.14	0.00
<b>कुल</b>	<b>19208.14</b>	<b>1611.62</b>

**टिप्पणी:**

महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 के तहत दिनांक 29.2.1964 को पोर्ट ट्रस्ट स्थापना की गई। एमपीटी अधिनियम के प्रावधानों के तहत रु. 161162478 की राशि को प्रारंभिक पूजीगत ऋण के रूप में निर्धारित किया गया था जिसे तुलन-पत्र में पूजीगत ऋण के रूप में दर्शाया गया। चालू वर्ष के दौरान यह मामला मंत्रालय के समक्ष रखा गया था और मंत्रालय द्वारा समिति गठित की गई जो कि समयपूर्व सरकारी ऋण के प्रतिसंदाय दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के पूजीगत ऋण की जांच करेगी। समिति द्वारा की गई सिफारिश के आधार पर, पूजी ऋणों को पूजी प्रारक्षित के रूप में माना गया है।

मध्यस्थता निर्णय की शर्तों के अनुसार मैसर्स रास इंफ्रापोर्ट प्राइवेट लिमिटेड के ऋणदाताओं अर्थात् आईसीआईसीआई बैंक, बैंक ऑफ इंडिया और सिडबी बैंक को भुगतान करने के लिए दिनांक 31.12.2020 को केनरा बैंक, सिंडिकेट बैंक और यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (पूर्व का कॉरपोरेशन बैंक) से समयपूर्व एफडीआर की बजाय एफडीआईआर को गिरवी रख कर रु. 225 करोड़ का ओवरड्राफ्ट ऋण लिया गया और रु. 87.91 लाख की राशि बचा ली गई। यह ऋण अप्रैल 2021 में पूरी तरह चुका दिया गया।

(रु. लाखों में)

बैंक का नाम	31.3.2021 को बकाया ऋण	गिरवी रखे गए एफडीआर
1 सिंडिकेट बैंक	6,475.46	7,164.00
2 केनरा बैंक	6,400.00	6,965.00
3 यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (पूर्व में कॉरपोरेशन बैंक)	6,332.68	6,965.00
<b>कुल</b>	<b>19,208.14</b>	<b>21,094.00</b>

SCHEDULE TO BALANCE SHEET		DEENDAYAL PORT TRUST										ANNUAL ACCOUNTS 2020-21	
		SCHEDULE 3 - FIXED CAPITAL ASSETS										(Rs. In lakhs)	
Particulars	Gross Block			As on 31st March, 2021	Depreciation			As on 31st March, 2021	Net Block				
	As on 1st April 2020	Additions	Deletions		As on 1st April 2020	Additions	Deletions		As on 1st April 2020	As on 31st March, 2021			
Land	3238.55	22674.60	0.00	25913.14					3238.55	25913.14			
Capital Dredging	47332.43	0.00	0.00	47332.43	25327.16	2228.59	0.00	27555.75	22005.27	19776.68			
Buildings, Sheds and Other Structures	26171.58	1527.04	0.00	27698.62	8898.81	871.08	0.00	9769.89	17272.78	17928.74			
Wharves, Roads & Boundaries	48645.43	21855.53	0.00	70500.96	18622.23	3296.29	0.00	21918.51	30023.20	48582.45			
Floating Crafts	22534.98	180.33	2942.14	19773.17	11098.97	677.33	2561.32	9214.98	11436.01	10558.18			
Railway & Rolling Stock	13385.53	0.22	0.00	13385.76	3925.46	563.56	0.00	4489.01	9460.08	8896.74			
Docks, Sea Walls, Piers Navigational Aids	60698.78	3162.43	0.00	63861.21	12111.97	1336.32	0.00	13448.29	48586.81	50412.92			
Cranes & Vehicles	18320.05	6567.30	2048.73	22838.62	9721.75	3049.10	1843.86	10927.00	8598.29	11911.62			
Plant & Machinery	18523.49	1373.68	0.00	19897.17	3152.61	1120.76	0.00	4273.36	15370.89	15623.81			
Installations of Water, Electricity, Telecom, Fire Fighting	14246.29	862.49	53.82	15054.97	9328.60	835.29	16.15	10147.74	4917.70	4907.23			
Oil Pipeline	1319.96	0.00	0.00	1319.96	940.93	125.99	0.00	1066.92	379.03	253.04			
<b>Gross Block</b>	<b>274417.08</b>	<b>58203.63</b>	<b>5044.69</b>	<b>327576.02</b>	<b>103128.48</b>	<b>14104.31</b>	<b>4421.33</b>	<b>112811.47</b>	<b>171288.60</b>	<b>214764.55</b>			
<b>Capital Works in Progress</b>	<b>51680.75</b>	<b>29965.23</b>	<b>33938.42</b>	<b>47707.56</b>					<b>51680.75</b>	<b>47707.56</b>			

Note: 1) The value of the assets is shown at original cost.

2) The total depreciation of Rs. 14104.31 lakhs addition during the year includes arrear depreciation of Rs. 2764.71 lakhs, which is charged to prior period expense.

## दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट

## दुलनपत्र की अनुसूची

## अनुसूची - 3 स्थायी पूंजीगत परिसंपत्तियाँ

वाषक लखा 2020-21  
(रु. लाख में)

विवरण	सकल ब्लॉक			मूल्यहास			शुद्ध ब्लॉक		
	दिनांक 1 अप्रैल 2020 को	अनुवृद्धि	विलोपन	31-Mar 2021 को	दिनांक 1 अप्रैल 2020 को	अनुवृद्धि	विलोपन	दिनांक 1 अप्रैल 2020 को	31-Mar 2021 को
भूमि	3238.55	22674.60	0.00	25913.14				3238.55	25913.14
पूँजीगत निकर्षण	47332.43	0.00	0.00	47332.43	25327.16	2228.59	0.00	22005.27	19776.68
भवन, शेड तथा अन्य अवरसचना	26171.58	1527.04	0.00	27698.62	8898.81	871.08	0.00	17272.78	17928.74
भरणघाट, सड़क तथा चार दिवारियाँ	48645.43	21855.53	0.00	70500.96	18622.23	3296.29	0.00	30023.20	48582.45
प्लावी जलयान	22534.98	180.33	2942.14	19773.17	11098.97	677.33	2561.32	11436.01	10558.18
रेलवे एवं रोलिंग स्टॉक	13385.53	0.22	0.00	13385.76	3925.46	563.56	0.00	9460.08	8896.74
गोदी, समुद्र भित्ति, प्रसंभ नौचालन सहायक युक्तियाँ	60698.78	3162.43	0.00	63861.21	12111.97	1336.32	0.00	48586.81	50412.92
क्रेन तथा वाहन	18320.05	6567.30	2048.73	22838.62	9721.75	3049.10	1843.86	8598.29	11911.62
संयंत्र और मशीनरी	18523.49	1373.68	0.00	19897.17	3152.61	1120.76	0.00	15370.89	15623.81
जल, विद्युत, दूरसंचार, अग्निशमन का संस्थापन	14246.29	862.49	53.82	15054.97	9328.60	835.29	16.15	4917.70	4907.23
तेल पाइप लाइन	1319.96	0.00	0.00	1319.96	940.93	125.99	0.00	379.03	253.04
सकल ब्लॉक	274417.08	58203.63	5044.69	327576.02	103128.48	14104.31	4421.33	171288.60	214764.55
बातू पूंजीगत कार्य	51680.75	29965.23	33938.42	47707.56				51680.75	47707.56

टिप्पणी: 1) परिसंपत्तियों के मूल्य को मूल लागत में दर्शाया गया है।

2) वर्ष के दौरान रु. 14104.31 लाख के कुल मूल्यहास में रु. 2764.71 लाख का बकाया मूल्यहास शामिल है जिसे पूर्व अर्वाधे खय में प्रभारित किया गया है।

DEENDAYAL PORT TRUST						
SCHEDULE TO BALANCE SHEET			ANNUAL ACCOUNTS 2020-21			
SCHEDULE 4 - INVESTMENTS						
(Rs. In lakhs)						
Type of Investment	Capital Assets Replacement Reserve	Statutory Reserves	Infrastructure Reserve	General Reserve	Total as on 31/3/2021	Investments as on 31/03/2020
<b>Long Term Investments</b>						
Term Deposits with Banks			10161.60	232391.21	242552.81	249618.00
Equity Participation with M/s. India Ports Rail Corporation Ltd.				720.00	720.00	720.00
Equity Participation with M/s. KRCL				5200.00	5200.00	5200.00
Equity Participation with M/s. DCI Ltd. (Quoted)				25704.52	25704.52	25704.52
Equity Participation with Petronet				500.00	500.00	500.00
Bonds in other PSUs/Long term deposits & Shares in SRC	2000.00			104.63	2104.63	2104.63
<b>Total Investments</b>	<b>2000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10161.60</b>	<b>264620.36</b>	<b>276781.96</b>	<b>283847.15</b>

## दीनदयाल पोटे ट्रस्ट

तुलनपत्र की अनुसूची

वार्षिक लेखा 2020-21

## अनुसूची 4 - निवेश

(रु. लाख में)

निवेश का प्रकार	पूँजीगत परिसंपत्ति प्रतिस्थापन आरक्षित	सांविधिक आरक्षित	अवसंरचना आरक्षित	सामान्य आरक्षित	31/3/2021 को कुल	दिनांक 31/03/2020 को निवेश
<b>दीर्घावधि निवेश</b>						
बैंकों में सावधि जमा			10161.60	232391.21	242552.81	249618.00
मेसर्स इंडिया पोर्ट्स रेल कॉर्पोरेशन लिमिटेड में साम्य भागीदारी				720.00	720.00	720.00
मेसर्स केआरसीएल में साम्य भागीदारी				5200.00	5200.00	5200.00
मेसर्स डीसीआई कि (उद्धृत) में साम्य भागीदारी				25704.52	25704.52	25704.52
पेट्रोनेट में साम्य भागीदारी				500.00	500.00	500.00
अन्य सार्वजनिक उपक्रमों में बंधपत्र/दीर्घावधि जमा राशि तथा एसआरसी में शेयर्स	2000.00			104.63	2104.63	2104.63
<b>कुल निवेश</b>	<b>2000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10161.60</b>	<b>264620.36</b>	<b>276781.96</b>	<b>283847.15</b>

<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>				
<b>SCHEDULE TO BALANCE SHEET</b>		<b>ANNUAL ACCOUNTS 2020-21</b>		
<b>SCHEDULE 5 - CURRENT ASSETS</b>				
<b>A. Current Assets</b>				<b>(Rs. In lakhs)</b>
<b>Particulars</b>		<b>As on 31-3-2021</b>	<b>As on 31-3-2020</b>	
<b>Accrued Interest:</b>				
Accrued interest on General Fund Investments		11243.39	11513.63	
Accrued interest on Swap Investments		187.04	187.04	
Accrued interest on Provident Fund Investments		1939.52	2386.35	
<b>Total</b>		<b>13369.95</b>	<b>14087.02</b>	
<b>Sundry Debtors:</b>				
Sundry Debtors - Traffic Department		5347.32	7822.52	
Sundry Debtors - Marine Department		8890.01	7707.02	
Sundry Debtors - Engineering Department		26235.58	27969.17	
Sundry Debtors - Township Department		23056.85	22242.79	
Sundry Debtors - Civil Engineering Department		92.77	51.54	
Sundry Debtors - Miscellaneous		3692.62	2558.03	
<b>Total</b>		<b>67315.15</b>	<b>68351.08</b>	
<b>Cash &amp; Bank Balances:</b>				
<b>Balances with Banks:</b>				
PNB, Gandhidham DB - (CA -10,19,28), (SB - 33)		99.14	259.06	
Punjab National Bank, Kandla DB- (CA -12), (SB - 37)		262.78	1099.83	
Punjab National Bank, Kandla (Saving A/c.) (DB-13)		103.40	192.76	
SBI , Gandhidham DB (CA -2,14,35, 36), (SB - 9, 24, 30)		1819.08	173.49	
Indian Overseas Bank, Gandhidham Savings A/c. (DB-3)		309.07	260.67	
HDFC Bank DB (SB-4), (CA-21)		475.21	414.17	
AXIS Bank, Current A/c (DB-5,6 & 20)		298.85	275.32	
State Bank of India, IOB & BOI, Vadinar		1565.15	1240.64	
IDBI PF Savings A/c (DB-7)		1167.77	0.00	
Union Bank of India (earlier Corporation Bank) Current A/c (23)		203.01	31.14	
State Bank of India (PF) Savings A/c (DB-15)		38.25	295.38	
IDBI, Gandhidham, Current A/c DB (CA-22), (SB-8)		1406.46	405.72	
ICICI Bank Current A/c. (DB-25)		385.09	121.14	
Indian Bank (earlier Allahabad Bank ) Savings A/c (DB-31)		7.91	5.90	
Bank of BarodaDB-(CA-32), (SB-34)		644.04	737.23	
Union Bank of India Current A/c (DB-27)		0.01	0.01	
EZ Card Balance		0.18	0.18	
<b>Total</b>		<b>8785.40</b>	<b>5512.64</b>	
<b>Short Term Investment with Bank</b>				
-Statutory Reserve		8390.86	13765.47	
-Infrastructure Reserve		15730.61		
-General Reserve				
<b>Total</b>		<b>24121.47</b>	<b>13765.47</b>	
<b>Cash on hand &amp; in transit</b>				
Cash Section, Gandhidham		0.00	10.00	
Imprest Account with Officers		6.46	5.77	
<b>Total</b>		<b>6.46</b>	<b>15.77</b>	
<b>Provident Fund / NPS Investments</b>				
Investment of Provident Fund		31839.53	32895.00	
<b>Total</b>		<b>31839.53</b>	<b>32895.00</b>	
<b>Inventories:</b>				
<b>Particulars</b>	<b>Main Store</b>	<b>Marine Store</b>	<b>Workshop Store</b>	<b>Total</b>
Opening balance as on 1.4.2020	124.29	32.38	3.42	<b>160.09</b>
Add : Purchases during the year	10.99	322.08	0.32	333.39
Less : Issues during the year	65.49	343.87	0.50	409.87
Closing balance as on 31.3.2021	69.78	10.60	3.23	<b>83.61</b>
<b>Total Current Assets</b>		<b>145521.56</b>		<b>134787.06</b>

तुलनपत्र को अनुसूची		दैनिक्याल पाटे ट्रस्ट		वाषिक लेखा 2020-21	
क. चालू पारिसंपत्तियां		अनुसूची 5 - चालू पारिसंपत्तियां		(रु. लाख में)	
विवरण		31/3/2021 को	दिनांक 31/03/2020 को		
<b>प्रोदभूत ब्याज:</b>					
सामान्य निधि निवेशों पर प्रोदभूत ब्याज		11243.39	11513.63		
स्वैप निवेशों पर प्रोदभूत ब्याज		187.04	187.04		
भविष्य निधि निवेशों पर प्रोदभूत ब्याज		1939.52	2386.35		
<b>कुल</b>		<b>13369.95</b>	<b>14087.02</b>		
<b>विविध देनदार:</b>					
विविध देनदार: यातायात विभाग		5347.32	7822.52		
विविध देनदार: समुद्री विभाग		8890.01	7707.02		
विविध देनदार: अभियांत्रिकी विभाग		26235.58	27969.17		
विविध देनदार: नगरक्षेत्र विभाग		23056.85	22242.79		
विविध देनदार: सिविल अभियांत्रिकी विभाग		92.77	51.54		
विविध देनदार: विविध		3692.62	2558.03		
<b>कुल</b>		<b>67315.15</b>	<b>68351.08</b>		
<b>रोकड तथा बैंक में शेष :</b>					
<b>बैंकों में जमा शेष:</b>					
पंजाब नेशनल बैंक, गांधीधाम, डीबी (सीए- 10,19,28) (एसबी- 33)		99.14	259.06		
पंजाब नेशनल बैंक, कंडला, डीबी- (सीए - 12), (एसबी-37)		262.78	1099.83		
पंजाब नेशनल बैंक, कंडला, (बचत खाता) (डीबी-13)		103.40	192.76		
भारतीय स्टेट बैंक, गांधीधाम डीबी (सीए-2,14,35,36), (एसबी-9, 24,30)		1819.08	173.49		
इंडियन ऑवरसीज बैंक, गांधीधाम बचत खाता (डीबी-3)		309.07	260.67		
एचडीएफसी बैंक डीबी (एसबी-4), (सीए-21)		475.21	414.17		
एक्सिस बैंक (डीबी 5,6, तथा 20)		298.85	275.32		
एसबीआई, आईओबी तथा बीओआई, वाडीनार		1565.15	1240.64		
आईडीबीआई, गांधीधाम (डीबी-7)		1167.77	0.00		
यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (पहले कॉर्पोरेशन बैंक) चालू खाता (23)		203.01	31.14		
भारतीय स्टेट बैंक (पीएफ) बचत खाता (डीबी-15)		38.25	295.38		
आईडीबीआई, भविष्य निधि बचत खाता, गांधीधाम, चालू खाता डीबी (सीए-22), (एसबी-8)		1406.46	405.72		
आईसीआईसीआई बैंक चालू खाता (डीबी-25)		385.09	121.14		
इंडियन बैंक (पहले इलाहाबाद बैंक) बचत खाता (डीबी-31)		7.91	5.90		
बैंक ऑफ बड़ोदा डीबी- (सीए-32), (एसबी-34)		644.04	737.23		
यूनियन बैंक ऑफ इंडिया चालू खाता (डीबी-27)		0.01	0.01		
इंजेट कार्ड शेष		0.18	0.18		
<b>कुल</b>		<b>8785.40</b>	<b>5512.64</b>		
<b>बैंक के साथ अल्पकालिक निवेश</b>					
सांविधिक आरक्षित		8390.86	13765.47		
अवसंरचना आरक्षित		15730.61			
सामान्य आरक्षित					
<b>कुल</b>		<b>24121.47</b>	<b>13765.47</b>		
<b>हाथ में रोकड एवं मार्गस्थ</b>					
रोकड अनुभाग, गांधीधाम		0.00	10.00		
अधिकारियों के पास अग्रदाय लेखा		6.46	5.77		
<b>कुल</b>		<b>6.46</b>	<b>15.77</b>		
<b>भविष्य निधि/एनपीएस निवेश</b>					
भविष्य निधि का निवेश		31839.53	32895.00		
<b>कुल</b>		<b>31839.53</b>	<b>32895.00</b>		
<b>वस्तुसूची:</b>					
<b>विवरण</b>	<b>मुख्य भंडार</b>	<b>समुद्री भंडार</b>	<b>कार्यशाला भंडार</b>	<b>कुल</b>	
दिनांक 1.4.2020 को अथशेष	124.29	32.38	3.42	<b>160.09</b>	
जोड़ें: वर्ष के दौरान क्रय	10.99	322.08	0.32	333.39	
घटाएँ: वर्ष के दौरान जारी	65.49	343.87	0.50	409.87	
दिनांक 31.3.2021 को इतिशेष	69.78	10.60	3.23	<b>83.61</b>	
<b>कुल चालू पारिसंपत्तियां</b>				<b>145521.56</b>	<b>134787.06</b>



<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>				
<b>SCHEDULE TO BALANCE SHEET</b>		<b>ANNUAL ACCOUNTS 2020-21</b>		
<b>SCHEDULE 6 - LOANS, ADVANCES &amp; DEBIT BALANCES</b>				
<b>(Rs. In lakhs)</b>				
<b>Particulars</b>	<b>Opening Balance as on 1.4.2020</b>	<b>Addition</b>	<b>Deletion</b>	<b>Closing Balance as on 31.3.2021</b>
<b>Advances &amp; Debit Balances:</b>				
Marriage Advance	259.76	91.97	152.04	199.69
Conveyance Advance	219.84	69.59	96.92	192.52
House Building Advance	390.50	130.11	79.27	441.34
Festival Advance	730.95	975.70	1013.35	693.30
Computer Advance	24.12	3.50	8.07	19.55
Service Tax Recoverable	12096.00	0.00	0.00	12096.00
GST Recoverable	10408.24	2164.22	553.32	12019.14
Advance to Suppliers, Contractor & Others	35430.22	30763.90	39938.10	26256.02
<b>Total</b>	<b>59559.63</b>	<b>34199.00</b>	<b>41841.06</b>	<b>51917.57</b>
<b>Deposits</b>				
Deposits with other Organisation	294.66	575.33	226.56	643.43
<b>Total</b>	<b>294.66</b>	<b>575.33</b>	<b>226.56</b>	<b>643.43</b>
<b>Income Tax</b>				
Advance tax, TDS, Demand and Refund	216287.69	39320.78	0.00	255608.47
<b>Total</b>	<b>216287.69</b>	<b>39320.78</b>	<b>0.00</b>	<b>255608.47</b>
<b>Total Advances &amp; Debit Balances</b>	<b>276141.98</b>	<b>74095.11</b>	<b>42067.62</b>	<b>308169.47</b>
Total Current Assets, Advances & Debit Balance	<b>309036.98</b>			<b>340009.00</b>

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट				
तुलनपत्र की अनुसूची	अनुसूची 6 - ऋण, अग्रिम और जमा शेष			वार्षिक लेखा 2020-21
विवरण	दिनांक	अनुवृद्धि	विलोपन	दिनांक
	1.4.2020 को			31.3.2021 को
	अथ शेष			इतिशेष
<b>अग्रिम और जमा शेष</b>				
विवाह अग्रिम	259.76	91.97	152.04	199.69
वाहन अग्रिम	219.84	69.59	96.92	192.52
गृह निर्माण अग्रिम	390.50	130.11	79.27	441.34
त्योहार अग्रिम	730.95	975.70	1013.35	693.30
कम्प्यूटर अग्रिम	24.12	3.50	8.07	19.55
वसूली योग्य सेवाकर	12096.00	0.00	0.00	12096.00
वसूली योग्य जीएसटी	10408.24	2164.22	553.32	12019.14
आपूर्तिकर्ताओं, ठेकेदारों तथा अन्यो को अग्रिम	35430.22	30763.90	39938.10	26256.02
<b>कुल</b>	<b>59559.63</b>	<b>34199.00</b>	<b>41841.06</b>	<b>51917.57</b>
<b>जमा राशि</b>				
अन्य संगठनों के साथ जमा राशि	294.66	575.33	226.56	643.43
<b>कुल</b>	<b>294.66</b>	<b>575.33</b>	<b>226.56</b>	<b>643.43</b>
<b>आयकर</b>				
अग्रिम कर, टीडीएस, मांग तथा प्रतिदाय	216287.69	39320.78	0.00	255608.47
<b>कुल</b>	<b>216287.69</b>	<b>39320.78</b>	<b>0.00</b>	<b>255608.47</b>
<b>कुल अग्रिम और जमा शेष</b>	<b>276141.98</b>	<b>74095.11</b>	<b>42067.62</b>	<b>308169.47</b>
कुल चालू पारिसंपत्तियां, अग्रिम और जमा शेष	<b>309036.98</b>			<b>340009.00</b>

<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>		
<b>SCHEDULE TO BALANCE SHEET</b>	<b>ANNUAL ACCOUNTS 2020-21</b>	
<b>SCHEDULE 7 - CURRENT LIABILITIES &amp; PROVISIONS</b>		
<b>(Rs. In lakhs)</b>		
<b>Particulars</b>	<b>As at 31.3.2021</b>	<b>As at 31.3.2020</b>
<b><u>Current Liabilities</u></b>		
Salaries & wages payable	300.41	401.82
Creditors for Stores	17.19	15.06
Accrued Expenses	21000.94	14921.49
<b><u>Miscellaneous Creditors &amp; Credit Balances</u></b>		
Income Tax - TDS from employees	295.98	61.35
Income Tax - TDS from others	238.01	254.14
Society, Associations, Club and Union Recovery	37.65	37.10
Integrated Goods and Services Tax	7.68	131.02
Central Goods and Services Tax	1124.88	1482.48
State Goods and Service Tax	1124.88	1482.48
Professional Tax	56.12	55.36
Provision for Income Tax	225747.30	195609.49
Provision for contriution to KPTSS	0.00	9197.64
Others	325.71	318.56
	<b>228958.22</b>	<b>208629.63</b>
Unadjusted Sales Proceeds of Capital Assets & Unclaimed Goods	1382.41	1366.49
Deposits from Merchants, Contractors & Others	67564.83	71687.53
KPT Employee Insurance	1.83	9.17
HBA Special Benefit Scheme	161.28	156.42
Leave Encashment Fund	9058.18	9280.82
Provisions for diminution in investments	604.60	604.60
Provisions for diminution in interest (PF)	187.04	187.04
Provisions for Bad Debts	470.50	470.50
Provision for Slow & Non Moving items of stores	55.52	35.16
Provision for Contribution to Gratuity Fund	0.00	1799.27
New Pension Scheme	78.78	85.48
Provident fund	35320.45	35575.18
Prime Minister Fund	0.00	3.48
Fund for Corporate Social Responsibility	2154.19	2809.04
Provision for Deferred Tax Liability	9789.67	9789.67
<b>Total</b>	<b>377106.04</b>	<b>357827.83</b>

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट		
तुलनपत्र की अनुसूची	वार्षिक लेखा 2020-21	
अनुसूची 7 - चालू देयताएँ तथा प्रावधान		
	(रू. लाख में)	
विवरण	दिनांक 31.3.2021 को	दिनांक 31.3.2020 को
<b>चालू देयताएँ :</b>		
देय वेतन तथा मजदूरों	300.41	401.82
भंडार संबंधी लेनदार	17.19	15.06
प्रोद्भूत व्यय	21000.94	14921.49
<u>विविध लेनदार तथा जमा शेष राशि</u>		
आयकर - कर्मचारियों से टीडीएस	295.98	61.35
आयकर - अन्यो से टीडीएस	238.01	254.14
सोसायटी, एसोसिएशन, क्लब तथा यूनियन संबंधी वसूली	37.65	37.10
एकीकृत माल तथा सेवाकर	7.68	131.02
केंद्रीय माल तथा सेवाकर	1124.88	1482.48
राज्य माल तथा सेवाकर	1124.88	1482.48
व्यवसाय कर	56.12	55.36
आयकर के लिए प्रावधान	225747.30	195609.49
केपीटीएसएस में अंशदान के लिए प्रावधान	0.00	9197.64
अन्य	325.71	318.56
	<b>228958.22</b>	<b>208629.63</b>
पूँजीगत परिसंपत्ति तथा अदावाकृत माल के असमायोजित विक्रय आगम	1382.41	1366.49
व्यापारियों, ठेकेदारों तथा अन्यो की जमाराशि	67564.83	71687.53
कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी बीमा	1.83	9.17
गृह निर्माण अग्रिम विशेष लाभ योजना	161.28	156.42
अवकाश नकदीकरण निधि	9058.18	9280.82
निवेश में कमी हेतु प्रावधान	604.60	604.60
ब्याज में कमी के प्रावधान (पीएफ)	187.04	187.04
अशोध ऋण के लिए प्रावधान	470.50	470.50
धीमे और अचल भंडार मदों के लिए प्रावधान	55.52	35.16
उपदान निधि में अंशदान का प्रावधान	0.00	1799.27
नयी पेंशन योजना	78.78	85.48
भविष्य निधि	35320.45	35575.18
प्रधानमंत्री लोप	0.00	3.48
कॉरपोरेट सामाजिक दायित्व हेतु निधि	2154.19	2809.04
आस्थगित कर देयता संबंधी प्रावधान	9789.67	9789.67
<b>कुल</b>	<b>377106.04</b>	<b>357827.83</b>

## DEENDAYAL PORT TRUST

## PROFIT &amp; LOSS ACCOUNT FOR 2020-21

(Rs. In lakhs)

Particulars	Schedule No.	Current Year 2020-21	Previous Year 2019-20
<b>Income</b>			
Cargo Handling & Storage Charges	I	60265.92	60612.66
Port & Dock Charges	II	87292.89	89776.35
Railway Earnings	III	837.57	151.46
Estate Rentals	IV	23398.58	22275.05
<b>Total Operating Income</b>		<b>171794.95</b>	<b>172815.53</b>
<b>Expenditure</b>			
Cargo Handling & Storage	V	24598.95	20290.88
Port & Dock Facilities	VI	32223.21	31252.45
Railway Workings	VII	511.93	562.03
Rentable Land & Buildings	VIII	3315.34	3462.94
Management & General Administration	IX	16999.38	15835.53
<b>Total Operating Expenditure</b>		<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>
<b>Operating Surplus / Deficit:</b>		<b>94146.14</b>	<b>101411.70</b>
Add: Finance & Miscellaneous Income	X	24475.89	25402.68
Less: Finance & Miscellaneous Expenditure	XI	54163.33	23135.55
<b>Profit Before Tax</b>		<b>64458.70</b>	<b>103678.83</b>
Income Tax for the year		30137.78	34495.62
<b>Profit after Tax</b>		<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>
<b>Amount Available for Appropriation</b>		<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>
Profit on disposal of Capital Assets	X	62.57	0.00
Contribution to Capital Assets Replacement Reserve	1	170.91	116.31
Contribution to Reserve for Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Assets	1	7517.53	6703.66
Contribution to Reserve for Development, Repayment & Contingencies	1	7517.53	6703.66
<b>Total Appropriations</b>		<b>15268.54</b>	<b>13523.63</b>
<b>Balance transferred to General Reserve</b>		<b>19052.37</b>	<b>55659.58</b>



CHAIRMAN  
DEENDAYAL PORT TRUST



FA & CAO  
DEENDAYAL PORT TRUST

// 8 //

**दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट**

वर्ष 2020-21 का लाभ तथा हानि लेखा

(रु. लाख में)

विवरण	अनुसूची संख्या	चालू वर्ष 2020-21	गत वर्ष 2019-20
<b>आय</b>			
नौभार प्रहस्तन तथा भंडारण प्रभार	I	60265.92	60612.66
पोर्ट तथा गोदी प्रभार	II	87292.89	89776.35
रेलवे अर्जन	III	837.57	151.46
सम्पदा किराये	IV	23398.58	22275.05
<b>कुल परिचालन आय</b>		<b>171794.95</b>	<b>172815.53</b>
<b>व्यय</b>			
नौभार प्रहस्तन तथा भंडारण	V	24598.95	20290.88
पोर्ट तथा गोदी सुविधाएँ	VI	32223.21	31252.45
रेलवे कामकाज	VII	511.93	562.03
किराये योग्य भूमि तथा भवन	VIII	3315.34	3462.94
प्रबंधन तथा सामान्य प्रशासन	IX	16999.38	15835.53
<b>कुल परिचालन व्यय</b>		<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>
<b>परिचालन अधिशेष / घाटा :</b>		<b>94146.14</b>	<b>101411.70</b>
जोड़ें : वित्त तथा विविध आय	X	24475.89	25402.68
घटायें : वित्त तथा विविध व्यय	XI	54163.33	23135.55
<b>कर पूर्व लाभ</b>		<b>64458.70</b>	<b>103678.83</b>
वर्ष के लिए आयकर		30137.78	34495.62
<b>कर पश्चात् लाभ</b>		<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>
<b>विनियोजन हेतु उपलब्ध राशि</b>		<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>
पूँजीगत परिसंपत्तियों के निपटान से लाभ	X	62.57	0.00
पूँजीगत परिसंपत्तियों प्रांतिस्थापन आरक्षित में अंशदान	1	170.91	116.31
परिसंपत्तियों के प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण के लिए आरक्षित में अंशदान	1	7517.53	6703.66
विकास, प्रतिसंदाय तथा आकस्मिकताओं हेतु आरक्षित में अंशदान	1	7517.53	6703.66
<b>कुल विनियोजन</b>		<b>15268.54</b>	<b>13523.66</b>
<b>सामान्य आरक्षित में अन्तरित शेष</b>		<b>19052.37</b>	<b>55659.58</b>

अध्यक्ष  
कंडला पोर्ट ट्रस्ट

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
कंडला पोर्ट ट्रस्ट

**DEENDAYAL PORT TRUST**  
**SCHEDULE TO PROFIT & LOSS ACCOUNT**  
**OPERATING INCOME**

(Rs. In lakhs)

Particulars	Current Year 2020-21	Previous Year 2019-20
<b><u>Schedule - I</u></b>		
<b><u>Cargo Handling &amp; Storage Charges</u></b>		
Handling & Storage Charges	25258.22	18804.90
Warehousing Fees	431.86	445.16
POL Handling Charges	15597.76	16261.35
Sundry Handling	108.60	158.15
Demurrage Fees	448.18	901.59
Weighment Charges	376.60	386.96
Entry Permit Fees	52.21	49.25
Collection charges of Fertilizer Baging Plant	1056.64	1134.09
Revenue share for operating Mobile Harbour Crane	1021.03	1628.56
Dock Labour Stevedoring Income	1090.34	5080.49
	<b><u>14824.49</u></b>	<b><u>15762.15</u></b>
<b><u>Royalty Income from BOT</u></b>		
Vadinar Oil Terminal	6556.62	8104.05
Tuna Port - M/s. Adani Kandla Bulk Terminal	5267.52	5100.12
Container Terminal Kandla - M/s. KICTPL	2514.12	2164.87
Barge Jetty - M/s. IFFCO Kisan	486.22	393.12
<b>Total</b>	<b>60265.92</b>	<b>60612.66</b>
<b><u>Schedule - II</u></b>		
<b><u>Port &amp; Dock Charges</u></b>		
Towage & Mooring Fees	7193.22	8287.77
Berth Hire Charges	16189.26	14379.42
Pilotage Fees	45587.47	47028.04
Port Dues	17837.43	19428.89
Drydocking Charges	252.64	624.51
Lighterage charges at OTB and Other Receipts	232.86	27.72
<b>Total</b>	<b>87292.89</b>	<b>89776.35</b>
<b><u>Schedule - III</u></b>		
Railway Earnings	212.14	151.46
Terminal Charges for Railway Rakes	625.43	0.00
<b>Total</b>	<b>837.57</b>	<b>151.46</b>
<b><u>Schedule - IV</u></b>		
<b><u>Estate Rentals</u></b>		
Township Land Rentals	31.57	32.93
Freehold Conversion Fees	158.91	249.15
Rent from Lands	20621.89	19908.73
Rent from Buildings, Sheds & Godowns	156.42	154.61
Premium on Leased Land	318.84	326.25
Water Charges	49.09	21.61
Electricity Charges	1793.96	1265.70
Mortgage Charges	21.28	37.72
Transfer Fees	118.60	128.64
Mortgage Charges - SRC	1.73	0.00
Transfer Fees - SRC	26.78	0.00
Other Miscellaneous Income (Kandla Land)	63.36	68.70
Other Miscellaneous Income (Gandhidham Land)	36.14	81.02
<b>Total</b>	<b>23398.58</b>	<b>22275.05</b>
<b>Total Operating Income</b>	<b>171794.95</b>	<b>172815.53</b>

दीनदयाल पोटे ट्रस्ट  
लाभ तथा हानि लेखा की अनुसूची  
परिचालन आय

(रु. लाख में)

विवरण	चालू वर्ष 2020-21	गत वर्ष 2019-20
<b>अनुसूची - I</b>		
<b>नौभार प्रहस्तन तथा भंडार प्रभार</b>		
प्रहस्तन तथा भंडारण प्रभार	25258.22	18804.90
भाण्डागार शुल्क	431.86	445.16
पी ओ एल प्रहस्तन प्रभार	15597.76	16261.35
विविध प्रहस्तन	108.60	158.15
विलंब शुल्क	448.18	901.59
भारण प्रभार	376.60	386.96
प्रविष्टि अनुज्ञप्ति शुल्क	52.21	49.25
उर्वरक बैगिंग प्लांट के लिए संग्रहण प्रभार	1056.64	1134.09
चल हार्बर क्रेन के परिचालन हेतु राजस्व का हिस्सा	1021.03	1628.56
गोदी श्रमिक नौभरण आय	1090.34	5080.49
<b>बीओटी से रॉयल्टी आय</b>	<b>14824.49</b>	<b>15762.15</b>
तेल टर्मिनल वाडीनार	6556.62	8104.05
तूणा पोर्ट - मेसर्स अदानी कंडला बल्क टर्मिनल	5267.52	5100.12
कंटेनर टर्मिनल कंडला - मेसर्स के.आई.सी.टी.पी.एल	2514.12	2164.87
बजरा जेटी - मेसर्स इफको किसान	486.22	393.12
<b>कुल</b>	<b>60265.92</b>	<b>60612.66</b>
<b>अनुसूची - II</b>		
<b>पोट तथा गोदी प्रभार</b>		
नौकर्षण तथा नौबंध शुल्क	7193.22	8287.77
घाट भाड़ा प्रभार	16189.26	14379.42
पोतचालन कार्य शुल्क	45587.47	47028.04
पोर्ट देय	17837.43	19428.89
गोदी शुष्कीकरण प्रभार	252.64	624.51
ओटीबी पर लाईटरेज शुल्क तथा अन्य प्राप्तियां	232.86	27.72
<b>कुल</b>	<b>87292.89</b>	<b>89776.35</b>
<b>अनुसूची - III</b>		
रेलवे अर्जन	212.14	151.46
रेलवे रेक्स पर टर्मिनल प्रभार	625.43	0.00
<b>कुल</b>	<b>837.57</b>	<b>151.46</b>
<b>अनुसूची - IV</b>		
<b>सम्पदा किराये</b>		
नगरक्षेत्र भूमि से किराया	31.57	32.93
पूर्ण स्वामित्व हेतु संपरिवर्तन-शुल्क	158.91	249.15
भूमि से किराया	20621.89	19908.73
भवनों, शेडों तथा गोदामों से किराया	156.42	154.61
पट्टाकृत भूमि पर प्रीमियम	318.84	326.25
जल संबंधी प्रभार	49.09	21.61
विद्युत संबंधी प्रभार	1793.96	1265.70
बंधक शुल्क	21.28	37.72
अंतरण सुल्क	118.60	128.64
बंधक शुल्क - एसआरसी	1.73	0.00
अंतरण शुल्क - एसआरसी	26.78	0.00
अन्य विविध आय (कंडला भूमि)	63.36	68.70
अन्य विविध आय (गांधीधाम भूमि)	36.14	81.02
<b>कुल</b>	<b>23398.58</b>	<b>22275.05</b>
<b>कुल परिचालन आय</b>	<b>171794.95</b>	<b>172815.53</b>



<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>		
<b>SCHEDULE TO PROFIT &amp; LOSS ACCOUNT</b>		
<b>OPERATING EXPENDITURE</b>		
<b>(Rs. In lakh)</b>		
<b>Particulars</b>	<b>Current Year 2020-21</b>	<b>Previous Year 2019-20</b>
<b><u>Schedule - V</u></b>		
<b><u>Cargo Handling &amp; Storage</u></b>		
Handling & Storage of General Cargo at Sheds & Wharves	12120.67	10806.86
Warehousing	70.09	123.39
Operation & Maintenance of Cranes	3023.39	2022.79
POL Handling Expenses	273.40	204.73
Expenditure on General Facilities (Jetties, Sanitation, Elect., Road, etc.)	2070.65	1122.75
Administration & General Expenses	691.22	692.62
Depreciation	6349.53	5317.74
<b>Total</b>	<b>24598.95</b>	<b>20290.88</b>
<b><u>Schedule - VI</u></b>		
<b><u>Port &amp; Dock Facilities</u></b>		
Berthing & Mooring	2385.52	2405.59
Pilotage & Towing	12233.42	10617.83
Dry Docking Expenses	82.19	104.85
Water Supply to Shipping	3.11	1.10
Fire Fighting	1196.13	1019.47
Dredging & Marine Survey	11515.80	12164.76
Expenditure on 11th & 12th Cargo Berth	30.64	31.39
Operation & Maintenance of Navigational Aids	195.23	153.30
Salvage & Underwater Repairs	38.14	31.45
Maintenance of Docks, Harbour Walls & Marine Structure	2.00	4.11
Administration & General Expenses	1471.49	1238.83
New Minor Works	0.70	0.00
Depreciation	3068.83	3479.77
<b>Total</b>	<b>32223.21</b>	<b>31252.45</b>
<b><u>Schedule - VII</u></b>		
<b><u>RAILWAY WORKINGS</u></b>		
Maintenance of Yards & Sidings	40.54	90.65
Depreciation	471.39	471.38
<b>Total</b>	<b>511.93</b>	<b>562.03</b>
<b><u>Schedule - VIII</u></b>		
<b><u>Rentable Lands &amp; Buildings</u></b>		
Estate Maintenance	2402.52	2554.34
Administration & General Expenses	470.58	488.04
Depreciation	442.24	420.56
<b>Total</b>	<b>3315.34</b>	<b>3462.94</b>
<b><u>Schedule - IX</u></b>		
<b><u>Management &amp; General Administration</u></b>		
Management & Secretarial Expenses	6181.39	6102.27
Accounting & Auditing	2119.20	1256.20
Legal	765.52	1084.77
Medical Expenses	2203.17	2356.12
Store Keeping	383.24	327.82
Expenditure on Head Office Bldg. & Telephone	310.59	248.55
Engineering & Workshop Overheads	4098.47	3602.95
Sundry Expenses	96.88	236.19
Depreciation	840.92	620.66
<b>Total</b>	<b>16999.38</b>	<b>15835.53</b>
<b>Total Operating Expenditure</b>	<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>

लाभ तथा हानि लेखा की अनुसूची  
परिचालन व्यय

(रु. लाख में)

विवरण	चालू वर्ष (20-21)	गत वर्ष (19-20)
<b>अनुसूची - V</b>		
<b>नौभार प्रहस्तन तथा भंडारण</b>		
शेडें तथा भरणघाटों में सामान्य नौभार का प्रहस्तन तथा भंडारण	12120.67	10806.86
भांडागार	70.09	123.39
क्रेनों का परिचालन तथा अनुरक्षण	3023.39	2022.79
पीओएल प्रहस्तन व्यय	273.40	204.73
सामान्य सुविधाओं पर व्यय (जेटी, सफाई, विद्युत, सड़क आदि)	2070.65	1122.75
प्रशासन तथा सामान्य व्यय	691.22	692.62
नये लघु कार्य	0.00	0.00
बीमा	0.00	0.00
मूल्यहास	6349.53	5317.74
<b>कुल</b>	<b>24598.95</b>	<b>20290.88</b>
<b>अनुसूची - VI</b>		
<b>पोट तथा गोदी सुविधाएं:</b>		
बर्थिंग तथा नौबंध	2385.52	2405.59
पोतचालन कार्य तथा नौकर्षण	12233.42	10617.83
शुष्क गोदीकरण व्यय	82.19	104.85
नौवहन जलापूर्ति	3.11	1.10
अग्निशमन	1196.13	1019.47
निकर्षण तथा समुद्री सर्वेक्षण	11515.80	12164.76
नौभार घाट सं. 11 तथा 12 संबंधी व्यय	30.64	31.39
नौसंचालन सहायक युक्तियों का परिचालन तथा अनुरक्षण	195.23	153.30
निस्तारण तथा जलगत मरंमत	38.14	31.45
गोदी, पोताश्रय भित्तियों और समुद्री अवसंरचना का अनुरक्षण	2.00	4.11
प्रशासन तथा सामान्य व्यय	1471.49	1238.83
नये लघु कार्य	0.70	0.00
मूल्यहास	3068.83	3479.77
<b>कुल</b>	<b>32223.21</b>	<b>31252.45</b>
<b>अनुसूची - VII</b>		
<b>रेलवे कार्य</b>		
यार्ड तथा पार्श्विकाओं का अनुरक्षण	40.54	90.65
मूल्यहास	471.39	471.38
<b>कुल</b>	<b>511.93</b>	<b>562.03</b>
<b>अनुसूची - VIII</b>		
<b>किराये योग्य भूमे तथा भवन</b>		
संपदा अनुरक्षण	2402.52	2554.34
प्रशासन तथा सामान्य व्यय	470.58	488.04
नये लघु कार्य	0.00	0.00
मूल्यहास	442.24	420.56
<b>कुल</b>	<b>3315.34</b>	<b>3462.94</b>
<b>अनुसूची --IX</b>		
<b>प्रबंधन तथा सामान्य प्रशासन</b>		
प्रबंधन तथा सचिवालयीन व्यय	6181.39	6102.27
लेखांकन तथा लेखा परीक्षा	2119.20	1256.20
विधिक	765.52	1084.77
चिकित्सा व्यय	2203.17	2356.12
भंडार अनुरक्षण	383.24	327.82
प्रधान कार्यालय भवन तथा टेलिफोन पर व्यय	310.59	248.55
अभियांत्रिकी तथा कार्यशाला उपरि व्यय	4098.47	3602.95
नये लघु कार्य	0.00	0.00
विविध व्यय	96.88	236.19
मूल्यहास	840.92	620.66
<b>कुल</b>	<b>16999.38</b>	<b>15835.53</b>
<b>कुल परिचालन व्यय</b>	<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>

<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>		
<b>SCHEDULE TO PROFIT &amp; LOSS ACCOUNT</b>		
<b>(Rs. In lakh)</b>		
<b>Particulars</b>	<b>Current Year 2020-21</b>	<b>Previous Year 2019-20</b>
<b><u>Schedule - X</u></b>		
<b><u>Finance &amp; Miscellaneous Income</u></b>		
Interest on General & Other Reserve Fund Investments	15373.02	19355.49
Interest on Staff Advances & delayed Payments	114.12	181.07
Dividend Income	910.00	1191.20
Profit on Sale of Capital Asset	62.57	0.00
Sale of Unserviceable Materials	93.86	3.78
Lapsed & Forfeited Deposits	19.00	17.05
Sale of Unclaimed Goods	6.16	36.32
Testing Fees	21.58	7.05
Overhead Income	380.58	34.80
Permit & License	18.25	26.50
Storage Charges	0.10	0.00
Fire Fighting Charges	12.94	67.97
Sale of Documents	18.44	29.78
Vehicle Hire Charges	0.08	0.08
Medical Charges from Outsiders	0.78	1.64
Other Receipts	4098.45	2431.43
Prior Period Income	3345.95	2018.50
<b>Total F&amp;M Income</b>	<b>24475.89</b>	<b>25402.68</b>
<b>Total Income</b>	<b>196270.84</b>	<b>198218.21</b>
<b><u>Schedule - XI</u></b>		
<b><u>Finance &amp; Miscellaneous Expenditure</u></b>		
Bank & Commission Charges	9.19	1.14
Interest on delayed/disputed payment of Service Tax/GST	5.35	3.05
Interest on delayed/disputed payment of Income Tax	0.22	0.00
Interest on Govt. Loan and Secured Loan	15.00	15.00
Interest to BOT Lenders	929.58	0.00
Interest on Overdraft	271.58	0.00
GST expenses	513.79	1436.93
Loss on Sale of Assets	65.56	0.00
Write of Loss	329.97	0.00
Covid Expenses	0.00	9.51
Contribution to Gratuity Fund	1819.12	3089.76
Contribution to Pension Fund	34077.49	8972.04
Initial Contribution for Family pensioners	8152.13	0.00
Exgratia on Special V.R.S. Scheme	3.35	441.32
Retirement Travelling Allowance	24.80	9.33
Contribution to New Pension Scheme	338.79	284.67
Contribution to Leave Encashment Fund	762.89	2487.04
Provision for Non Moving & slow moving of stores	20.35	0.34
Misc. Expenditure	298.44	333.84
Grant-in-aid	0.00	1650.00
Welfare Expense	318.75	319.05
Contribution to Corporate Social Responsibility	346.00	549.00
Wage Revision Dues	0.00	1127.72
Prior Period Expenditure	5860.97	2405.81
<b>Total F &amp; M Expenditure</b>	<b>54163.33</b>	<b>23135.55</b>
<b>Total Expenditure</b>	<b>131812.14</b>	<b>94539.38</b>
<b>Surplus before Tax</b>	<b>64458.70</b>	<b>103678.83</b>
Income Tax (See Note No.B (1) of Notes on Accounts)	30137.78	34495.62
<b>Net Surplus after Tax</b>	<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>
<b>Amount Available for Appropriation</b>	<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>

// 11 //  
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट  
लाभ तथा हानि लेखों की अनुसूची

(रु. लाख में)

विवरण	चालू वर्ष (20-21)	गत वर्ष (19-20)
<b>अनुसूची - X</b>		
<b>वित्त तथा विवेध आय</b>		
सामान्य तथा अन्य आरक्षित निधि निवेशों पर ब्याज	15373.02	19355.49
कर्मचारियों को अग्रिम तथा विलंबित भुगतान पर ब्याज	114.12	181.07
लाभांश आय	910.00	1191.20
पुंजीगत परिसंपत्ति की बिक्री से लाभ	62.57	0.00
अनुपयोगी सामग्रियों का विक्रय	93.86	3.78
व्यपगत तथा समपहत जमा राशि	19.00	17.05
अदावाकृत सामान की बिक्री	6.16	36.32
परीक्षण शुल्क	21.58	7.05
आयकर वापसी पर ब्याज	0.00	0.00
उपरिशीर्ष आय	380.58	34.80
11 वें एवं 12 वें नौभारघाट से आय	0.00	0.00
अनुज्ञप्ति तथा परमिट	18.25	26.50
भंडारण प्रभार	0.10	0.00
अग्निशमन प्रभार	12.94	67.97
दस्तावेजों का विक्रय	18.44	29.78
वाहन भाड़ा प्रभार	0.08	0.08
ओपीसी हेतु संग्रहण से आय	0.00	0.00
बाहरी व्यक्तियों से चिकित्सा प्रभार	0.78	1.64
अन्य प्राप्तियां	4098.45	2431.43
पूर्णावधि आय	3345.95	2018.50
<b>कुल वित्त तथा विवेध आय</b>	<b>24475.89</b>	<b>25402.68</b>
<b>कुल आय</b>		
<b>अनुसूची - XI</b>	<b>196270.84</b>	<b>198218.21</b>
<b>वित्त तथा विवेध व्यय</b>		
बैंक तथा कमीशन प्रभार	9.19	1.14
सेवाकर/जीएसटी के विलंबित/विवादित भुगतान से संबंधित ब्याज	5.35	3.05
आयकर के विलंबित/विवादित भुगतान से संबंधित ब्याज	0.22	0.00
सरकारी ऋण तथा सुरक्षित ऋण पर ब्याज	15.00	15.00
बीओटी ऋणदाताओं के लिए ब्याज	929.58	0.00
ओवरड्राफ्ट पर ब्याज	271.58	0.00
जीएसटी खर्च	513.79	1436.93
परिसंपत्ति की बिक्री से हानि	65.56	0.00
हानि बट्टा खाता	329.97	0.00
कोविड व्यय	0.00	9.51
उपदान निधि में अंशदान	1819.12	3089.76
पेंशन निधि में अंशदान	34077.49	8972.04
पारिवारिक पेंशनभोगियों के लिए प्रारंभिक योगदान	8152.13	0.00
विशेष स्वैच्छिक सेवानिवृत्ति योजना पर अनुग्रह राशि	3.35	441.32
सेवानिवृत्ति यात्रा भत्ता	24.80	9.33
नई पेंशन योजना में अंशदान	338.79	284.67
अवकाश नकदीकरण निधि में अंशदान	762.89	2487.04
सामान्य निवेश हेतु प्रावधान	0.00	0.00
अशोध्य एवं संदेह पूर्ण ऋण के लिए प्रावधान	0.00	0.00
धीमे और अचल भंडार मदों के लिए प्रावधान	20.35	0.34
विविध व्यय	298.44	333.84
सहायता अनुदान	0.00	1650.00
कल्याण संबंधी व्यय	318.75	319.05
कारपोरेट सामाजिक दायित्व में अंशदान	346.00	549.00
वेतन परिशोधन देय	0.00	1127.72
चक्रवात पर खर्च	0.00	0.00
पूर्वावधि व्यय	5860.97	2405.81
<b>कुल वित्त तथा विवेध व्यय</b>	<b>54163.33</b>	<b>23135.55</b>
<b>कुल व्यय</b>		
<b>कर पूर्व अधिशेष</b>	<b>131812.14</b>	<b>94539.38</b>
<b>कर पूर्व अधिशेष</b>		
<b>कर पूर्व अधिशेष</b>	<b>64458.70</b>	<b>103678.83</b>
आस्थागत कर के लिए प्रावधान (लेखाओं पर टिप्पणियों की टिप्पणी संख्या ख (1) देखें)	0.00	0.00
आयकर (लेखाओं पर टिप्पणियों की टिप्पणी संख्या ख (1) देखें)	30137.78	34495.62
Revenue Clearing Account	0.00	0.00
<b>कर पश्चात शुद्ध अधिशेष</b>	<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>
पूर्वावधि हेतु आयकर	0.00	0.00
<b>विनियोजन हेतु उपलब्ध राशि</b>	<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>

<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>		
<b>SCHEDULE TO PROFIT &amp; LOSS ACCOUNT</b>		<b>(Rs. In lakh)</b>
<b>Particulars</b>	<b>Current Year 2020-21</b>	<b>Previous Year 2019-20</b>
<b><u>Schedule - XII</u></b>		
<b><u>A) Salaries &amp; Wages</u></b>		
Salaries & Wages	21372.06	21332.70
Overtime	4729.85	4133.77
Stipend to Trainees	67.94	227.74
Productivity Linked Reward	271.14	365.00
Leave Travel Concession	12.67	50.65
<b>Salaries &amp; Wages Total</b>	<b>26453.66</b>	<b>26109.85</b>
<b><u>B) Stores</u></b>		
Stores (Uniform)	48.07	40.75
Stores (Operation)	4.91	73.72
Stores (Repairs & Maintenance)	734.30	345.36
<b>Stores Total</b>	<b>787.28</b>	<b>459.82</b>
<b><u>C) Office &amp; Administrative Expenses</u></b>		
Communication	55.90	82.18
Travelling Expenses	48.38	130.26
Furniture, Office Equipment, Etc.	35.90	20.96
Books & Periodicals	0.86	0.54
Stationery	15.53	18.86
New Minor Works	0.70	0.00
Advertisement & Publicity	127.46	111.60
Legal, Arbitration & Professional Fees	1178.02	1239.57
Rent, Rates & Taxes	9.86	13.76
Audit Fees and Accounting Expenses	41.67	24.76
Tax Audit Fees and Other Professional Charges	116.85	32.00
Contribution & Subscription	217.82	484.11
Trustees Fees	0.17	1.37
Office Equipment Maintenance	1.50	1.52
Entertainment	6.34	8.85
<b>Office &amp; Administrative Expenses Total</b>	<b>1856.95</b>	<b>2170.35</b>
<b><u>D) Operation &amp; Maintenance Expenses</u></b>		
Power	1059.57	987.10
Fuel	4875.84	4169.98
Maintenance Dredging	10866.04	11615.40
R&M of Equipment, Craft, Infrastructure Facilities	6175.15	4052.74
Hire Charges of Vehicles	407.21	396.82
Hire of Crafts	7550.89	5737.83
Water Charges	467.87	376.31
<b>Operation &amp; Maintenance Expenses Total</b>	<b>31402.57</b>	<b>27336.17</b>
<b><u>E) Security Expenses</u></b>		
Expenditure on CISF	3290.95	2897.16
Police & Other Security Agencies	72.05	7.27
<b>Security Expenses Total</b>	<b>3363.01</b>	<b>2904.43</b>
<b><u>F) Medical Expenses</u></b>		
Fees to Outside Professionals	56.83	76.20
Stores (Medical)	24.52	50.79
Medicines to Employees	220.14	395.06
Charges Paid to Outside Hospitals (Employees)	308.30	477.79
Medical exp of retired employees	802.19	583.22
Other Medical Expenses	31.74	37.13
<b>Medical Expenses Total</b>	<b>1443.72</b>	<b>1620.19</b>
<b><u>G) Depreciation</u></b>		
	<b>11339.60</b>	<b>10476.79</b>
<b><u>(H) Other Expenses - AMC for EDP</u></b>		
Printing & Publishing	70.50	56.29
Insurance	16.04	14.65
Training, Sports, Contingencies, Departmental Charges, etc.	717.63	15.83
	197.86	239.45
<b>Other Expenses Total</b>	<b>1002.03</b>	<b>326.22</b>
<b>Total Operating Expenses</b>	<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>

<b>दीनदयाल पोट्टे ट्रस्ट</b>		
<b>लाभ तथा हानि लेखों की अनुसूची</b>		
<b>(रु. लाख में)</b>		
<b>विवरण</b>	<b>चालू वर्ष 2020-21</b>	<b>गत वर्ष 2019-20</b>
<b><u>अनुसूची - XII</u></b>		
<b>क) वेतन तथा मजदूरी</b>		
वेतन तथा मजदूरी	21372.06	21332.70
समयोपरि	4729.85	4133.77
प्रशिक्षणार्थियों को वृत्तिका	67.94	227.74
उत्पादकतायुक्त पुरस्कार	271.14	365.00
अवकाश यात्रा रियायत	12.67	50.65
<b>वेतन तथा मजदूरी कुल</b>	<b>26453.66</b>	<b>26109.85</b>
<b>ख) भंडार</b>		
भंडार सामग्री (वर्दी)	48.07	40.75
भंडार सामग्री (प्रचालन)	4.91	73.72
भंडार सामग्री (मरम्मत तथा अनुरक्षण)	734.30	345.36
<b>भंडार सामग्री कुल</b>	<b>787.28</b>	<b>459.82</b>
<b>ग) कार्यालय तथा प्रशासनिक व्यय</b>		
संचार	55.90	82.18
यात्रा व्यय	48.38	130.26
फर्नीचर, कार्यालय उपकरण आदि	35.90	20.96
पुस्तकें तथा सामयिक पत्रिकाएं	0.86	0.54
लेखन सामग्री	15.53	18.86
श्रमिक क्षतिपूर्ति अधिनियम के तहत भुगतान	0.00	0.00
नये लघु कार्य	0.70	0.00
विज्ञापन तथा प्रचार	127.46	111.60
विधिक, मध्यस्थ तथा व्यवसायिक शुल्क	1178.02	1239.57
किराया, दरें तथा कर	9.86	13.76
लेखा परीक्षा शुल्क और लेखांकन व्यय	41.67	24.76
कर लेखा परीक्षा शुल्क और अन्य पेशेवर प्रभार	116.85	32.00
अंशदान एवं अभिदान	217.82	484.11
न्यासियों का शुल्क	0.17	1.37
कार्यालयीन उपकरणों का अनुरक्षण	1.50	1.52
मनोरंजन	6.34	8.85
<b>कार्यालय तथा प्रशासनिक व्यय कुल</b>	<b>1856.95</b>	<b>2170.35</b>
<b>घ) प्रचालन तथा अनुरक्षण व्यय</b>		
बिजली	1059.57	987.10
ईंधन	4875.84	4169.98
अनुरक्षण निकर्षण	10866.04	11615.40
उपकरण जलयान एवं अवसरचरणात्मक सुविधाओं की मरम्मत और अनुरक्षण	6175.15	4052.74
वाहनों का भाड़ा प्रभार	407.21	396.82
जलयानों का भाड़ा	7550.89	5737.83
जल प्रभार	467.87	376.31
<b>प्रचालन तथा अनुरक्षण व्यय कुल</b>	<b>31402.57</b>	<b>27336.17</b>
<b>च) सुरक्षा व्यय</b>		
सी आई एस एफ से संबंधित व्यय	3290.95	2897.16
पुलिस तथा अन्य सुरक्षा एजेंसी	72.05	7.27
<b>सुरक्षा व्यय कुल</b>	<b>3363.01</b>	<b>2904.43</b>
<b>छ) चिकित्सा व्यय</b>		
बाहरी व्यवसायिक व्यक्तियों को शुल्क	56.83	76.20
भंडार सामग्री (चिकित्सा)	24.52	50.79
कर्मचारियों की दवाईयां	220.14	395.06
बाहरी अस्पतालों को संदत्त प्रभार (कर्मचारी)	308.30	477.79
सेवानिवृत्त कर्मचारियों पर चिकित्सा व्यय	802.19	583.22
अन्य चिकित्सा व्यय	31.74	37.13
<b>चिकित्सा व्यय कुल</b>	<b>1443.72</b>	<b>1620.19</b>
<b>ज) मूल्यहास</b>		
	<b>11339.60</b>	<b>10476.79</b>
<b>झ) अन्य व्यय इंडीपी हेतु ए एम सी</b>		
मुद्रण तथा प्रकाशन	70.50	56.29
बीमा	16.04	14.65
बीमा	717.63	15.83
प्रशिक्षण, खेलकूद, आकस्मिकताएं, विभागीय प्रभार इत्यादि	197.86	239.45
<b>अन्य व्यय कुल</b>	<b>1002.03</b>	<b>326.22</b>
<b>कुल परिचालन व्यय</b>	<b>77648.81</b>	<b>71403.83</b>

<b>DEENDAYAL PORT TRUST</b>		
<b>SCHEDULE TO BALANCE SHEET</b>	<b>ANNUAL ACCOUNTS 2020-21</b>	
<b>CASH FLOW</b>		
<b>(Rs. In lakhs)</b>		
<b>Particulars</b>	<b>As at 31.3.2021</b>	<b>As at 31.3.2020</b>
<b><u>A. CASH FLOW OPERATING ACTIVITIES</u></b>		
Net Surplus / Loss	<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>
<b><u>ADJUSTMENT FOR</u></b>		
Extra Ordinary Item		
Depreciation	11339.60	10476.79
Profit / Loss on Sale of Asses (Net)	-3.00	0.00
Deferred Income		
Interest on Investment	-15373.02	-19355.49
Interest on loan	286.58	15.00
<b>Operating Profit / Loss before Working Capital changes</b>	<b>30571.08</b>	<b>60319.51</b>
<b><u>WORKING CAPITAL ADJUSTMENTS</u></b>		
Inventories	13.83	6.57
Sundry Debtors	1035.93	-13879.98
Accrued interest / Advances & Debit Balances	8359.13	-2451.15
Current Liabilities & Provisions	19278.21	53470.93
<b>Total Working Capital Adjustments</b>	<b>28687.11</b>	<b>37146.37</b>
<b>Net Cash Flow from Operating Activities</b>	<b>59258.19</b>	<b>97465.88</b>
<b><u>B. CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES</u></b>		
Sale of Fixed Assets	15.92	315.27
Plan & Non-Plan Expenditure (Excl. Interest Capitalised to WIP)	-56075.83	-46405.08
Insurance/Welfare/Escrow/Encashment/CSR Funds		
Investments	7065.19	10129.71
Cash and Bank Balance	-13619.45	-5111.83
<b>Total Cash Flow from investing Activities</b>	<b>-62614.17</b>	<b>-41071.93</b>
<b><u>C. CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES</u></b>		
Grants Received		
Loans Availed / Repaid	19208.14	
Interest on Loans (Incl. Interest Capitalised to WIP)	-286.58	
<b>Total Cash Flow from Financing Activities</b>	<b>18921.56</b>	<b>0.00</b>
<b>D. CASH / INVESTMENT (A+B+C)</b>	<b>15565.58</b>	<b>56393.95</b>
<b>OPENING BALANCE OF CASH</b>	<b>19293.87</b>	<b>185028.48</b>
<b>CLOSING BALANCE OF CASH</b>	<b>32913.32</b>	<b>19293.87</b>
<b>INCREASE / (DECREASE)</b>	<b>13619.45</b>	<b>-165734.61</b>

तुलनपत्र की अनुसूची		दैनिक्याल पाट ट्रस्ट		वार्षिक लेखा 2020-21	
		नकदी प्रवाह		(रु. लाख में)	
विवरण	दिनांक 31.3.2021 को	दिनांक 31.3.2020 को			
<b>क. रोकड प्रवाह परिचालन गतिविधियां</b>					
शुद्ध अधिशेष/हानि	<b>34320.91</b>	<b>69183.21</b>			
<b>निम्नलिखित हेतु समायोजन</b>					
असाधारण मद					
मूल्यहास	11339.60	10476.79			
परिसंपत्तियों के विक्रय पर लाभ/हानि (शुद्ध)	-3.00	0.00			
आस्थागत आय					
निवेश पर ब्याज	-15373.02	-19355.49			
ऋण पर ब्याज	286.58	15.00			
<b>कार्यशील पूंजी में बदलाव से पूर्व परिचालन लाभ/हानि</b>	<b>30571.08</b>	<b>60319.51</b>			
<b>कार्यशील पूंजी संबंधी समायोजन</b>					
वस्तु-सूची	13.83	6.57			
विविध देनदार	1035.93	-13879.98			
प्रोदभूत ब्याज/अग्रिम एवं जमा शेष	8359.13	-2451.15			
चालू देयता एवं प्रावधान	19278.21	53470.93			
<b>कुल कार्यशील पूंजी संबंधी समायोजन</b>	<b>28687.11</b>	<b>37146.37</b>			
<b>परिचालन गतिविधियों से शुद्ध नकदी प्रवाह</b>	<b>59258.19</b>	<b>97465.88</b>			
<b>ख. निवेश संबंधी गतिविधियों से नकदी प्रवाह</b>					
स्थायी परिसंपत्तियों की बिक्री	15.92	315.27			
योजनागत तथा गैर-योजनागत व्यय (डब्ल्यूआईपी के पूंजीकृत ब्याज को छोड़कर)	-56075.83	-46405.08			
बौमा/कल्याण/एस्क्रो/नकदीकरण/सीएस आर निधियां					
निवेश	7065.19	10129.71			
नकद तथा बैंक शेष	-13619.45	-5111.83			
<b>कुल निवेश संबंधी गतिविधियों से नकदी प्रवाह</b>	<b>-62614.17</b>	<b>-41071.93</b>			
<b>ग. वित्तीय गतिविधियों से नकदी प्रवाह</b>					
प्राप्त अनुदान					
लिया गया/चुकाया गया ऋण	19208.14				
ऋण पर ब्याज (डब्ल्यूआईपी में पूंजीकृत किए गए ब्याज सहित)	-286.58				
<b>वित्तीय गतिविधियों से कुल नकदी प्रवाह</b>	<b>18921.56</b>	<b>0.00</b>			
<b>घ. नकद/निवेश (क+ख+ग)</b>	<b>15565.58</b>	<b>56393.95</b>			
नकदी का अथशेष	<b>19293.87</b>	<b>185028.48</b>			
नकदी का इतिशेष	<b>32913.32</b>	<b>19293.87</b>			
<b>वाद्ध/(कमी)</b>	<b>13619.45</b>	<b>-165734.61</b>			



## **Summary of significant accounting policies for the year ended 31 March 2021**

### **1. NATURE OF PRINCIPAL ACTIVITIES**

Deendayal Port Trust (referred to as “DPT”) is a Major Port under the Major Port Trust Act, 1963 functioning under the Ministry of Ports, Shipping and Waterways, Government of India. DPT has an offshore oil terminal at Vadinar. DPT is primarily providing marine and cargo related services as mandated under Section 42 of the MPT Act, 1963

### **2. GENERAL INFORMATION AND STATEMENT OF COMPLIANCE**

DPT has its Administrative Office at Gandhidham Kutch

The financial statements of DPT have been prepared based on the revised accounting policy as set out in the recommendation of the Billimoria Committee Report and approved by the Ministry of Shipping vide its communication bearing reference No.PR-20021/2/98-PG dated 6<sup>th</sup> November 2002 and implemented with effect from the year 2003-04. The recommendations are based on the provisions of the then prevailing Companies Act, 1956 as well as the directions issued by the Ministry of Shipping from time to time on various issues like rates of depreciation, useful life of assets etc.

### **3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES**

#### **A. ACCOUNTING CONCEPTS**

The financial statements have been prepared using the significant accounting policies and measurement bases summarised below. These were used throughout all periods presented in the financial statements. The accounts are prepared on historical cost concept based on accrual method of accounting as a going concern. The figures shown in the accounts are in lakhs and figures of the previous year have been regrouped / reclassified wherever necessary to conform to this year classification.

#### **B. REVENUE RECOGNITION**

##### **REVENUE RECOGNITION**

Revenue is recognised on completed service method. Operating Revenue is measured based on the rates of various services specified in the Scale of Rates approved by the TAMP from time to time, which is the consideration, adjusted for variable considerations, if any, as specified in the contract with the customer. Revenue also excludes taxes collected from customers.

##### **DIVIDEND INCOME**

Dividend on units/shares is accounted for when the dividend is actually received.

## 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष के लिए महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों का सारांश

### 1. प्रमुख गतिविधियों का स्वरूप

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ("डीपीटी" के रूप में संदर्भित) महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 के तहत भारत सरकार पोत परिवहन मंत्रालय के अधीन कार्यरत एक महापत्तन है। दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट का वडिनार में एक अपतट तेल टर्मिनल है। दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट मुख्य रूप से महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 42 के तहत अधिदिष्ट समुद्री एवं नौभार से जुड़ी सेवाएं प्रदान कर रहा है।

### 2. सामान्य जानकारी तथा अनुपालन का विवरण।

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट का प्रशासनिक कार्यालय गांधीधाम कच्छ में अवस्थित है। बिलिमोरिया समिति की रिपोर्ट की सिफारिश में यथानिर्धारित संशोधित लेखांकन नीति के आधार पर दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के वित्तीय विवरणों को तैयार किया गया है, और दिनांक 6 नवंबर 2002 के पोत परिवहन मंत्रालय के पत्र संदर्भ सं. पीआर-20021/2/98-PG द्वारा अनुमोदित तथा वर्ष 2003-04 से कार्यान्वित हुआ। ये सिफारिशें तत्कालीन प्रचलित कंपनी अधिनियम, 1956 के प्रावधानों तथा पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा समय-समय पर मूल्यहास की दरों, परिसंपत्तियों के उपयोगकाल आदि जैसे विभिन्न मुद्दों पर जारी निदेशों पर आधारित हैं।

### 3. महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों का सार

#### क. लेखांकन अवधारणाएँ

महत्वपूर्ण लेखा नीतियों का उपयोग कर वित्तीय विवरण तैयार किए गए हैं और माप संबंधी आधार का संक्षिप्त विवरण नीचे दिया गया है। वित्तीय विवरणों में प्रस्तुत सभी अवधियों में इनका उपयोग किया गया था। चलन के रूप में लेखांकन प्रौद्भवन पद्धति पर आधारित ऐतिहासिक लागत की अवधारणा पर लेखे तैयार किए गए हैं, लेखों में दर्शाए गए आंकड़े लाखों में हैं और पिछले वर्ष के आंकड़ों को इस वर्ष के वर्गीकरण के अनुरूप, जहां भी आवश्यक हो, पुर्नसमूहित/पुर्नवर्गीकृत किया गया है।

#### ख. राजस्व मान्यता

##### राजस्व मान्यता

राजस्व को संपूरित सेवा पद्धति पर मान्यता प्राप्त है। परिचालन राजस्व को समय-समय पर टैम्प द्वारा अनुमोदित दरमान में विनिर्दिष्ट विविध सेवा-दरों के आधार पर मापा जाता है, जो कि एक विवेचन है और ग्राहक के साथ किए गए अनुबंध में यथाविनिर्दिष्ट परिवर्तनीय विवेचन, यदि कोई हो तो, समायोजित किया जाता है। ग्राहकों से संग्रहित करों को राजस्व में शामिल नहीं किया गया है।

#### लाभांश आय

वास्तविक लाभांश प्राप्त होने पर यूनिटों/शेयरों पर लाभांश को लेखित किया जाता है।

## **C. FIXED ASSETS & DEPRECIATION**

### **Recognition**

Fixed Assets are stated at Original Cost of acquisition plus other incidental expenses of the same. The cost of any software purchased initially along with the computer hardware is being capitalized along with the cost of the hardware. Fixed Assets under construction are categorized as Capital Work in Progress.

Repair and maintenance costs are recognised in statement of profit and loss as incurred.

### **Subsequent measurement (depreciation)**

Depreciation on Fixed Assets is charged on straight line method based on the useful life & scrap value of the assets fixed by the Ministry of Shipping vide its communication bearing reference **No.PR-24021/28/98-PG dated 20.08.1998** or based on the useful life fixed by the concerned Department and is applied consistently so far.

The depreciation on assets put to use for less than 30 days are provided with no depreciation and assets put to use for less than 180 days are provided with half the depreciation and assets in use for 180 days or more are provided full depreciation.

The residual values, useful lives and method of depreciation of property, plant and equipment are reviewed only when the directions are received in this regard from the Ministry of Shipping.

### **De-recognition**

An item of Fixed Asset and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on de-recognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is recognised in the statement of profit and loss when the asset is derecognised.

## **D. FOREIGN CURRENCY**

### **Functional and presentation currency**

The financial statements are presented in INR, which is also the functional currency of DPT. All dollar denominated rates are converted into equivalent Indian Rupees at the market buying rate notified by the Reserve Bank of India, State Bank of India or its associates or any other Public Sector banks as may be specified from time to time, on the date of entry of vessel into the port limits. Payments made in Foreign Currency are accounted for at the rate prevailing on the date of transaction.

## क. परिसंपत्तियां एवं मूल्यहास

### मान्यता

स्थायी परिसंपत्तियां को अधिग्रहण की मूल लागत तथा उसके प्रासंगिक खर्चों पर दर्शाया गया है। कंप्यूटर हार्डवेयर के साथ शुरू में खरीदे गए किसी भी सॉफ्टवेयर की लागत को हार्डवेयर की लागत के साथ-साथ पूंजीकृत किया जा रहा है। निर्माणाधीन स्थायी परिसंपत्तियां को चालू पूंजीगत कार्य के रूप में वर्गीकृत किया गया है।

मरम्मत और रखरखाव की लागत को लाभ और हानि के रूप में मान्यता प्राप्त है।

### अनुवर्ती माप (मूल्यहास)

स्थायी परिसंपत्तियों पर मूल्यहास को पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा पत्र संख्या पीआर-24021/28/98-पीजी दिनांक 20.08.1998 के माध्यम से निर्धारित परिसंपत्तियों के उपयोग-अवधि तथा स्क्रेप मूल्य पर आधारित सीधी रेखांकन पद्धति अथवा संबंधित विभाग द्वारा निर्धारित उपयोग-अवधि पर प्रभारित किया जाता है और अब तक लगातार लागू किया गया है।

30 दिनों से कम समय हेतु उपयोग में लाई गई परिसंपत्तियों पर मूल्यहास को बिना मूल्यहास के उपबंधित किया जाता है और 180 दिनों से कम समय हेतु उपयोग में लाई गई परिसंपत्तियों पर आधा मूल्यहास उपबंधित किया जाता है और 180 दिनों या उससे अधिक समय हेतु उपयोग में लाई गई परिसंपत्तियों पर पूर्ण मूल्यहास उपबंधित किया जाता है।

पोत परिवहन मंत्रालय से इस संबंध में दिशा-निर्देश प्राप्त होने पर ही संपत्ति, संयंत्र और उपकरणों के मूल्यहास से संबंधित अवशिष्ट मूल्य, उपयोग-अवधि और पद्धति की समीक्षा की जाती है।

### मान्यता-निरसन

स्थायी परिसंपत्तियों की मद और प्रारंभिक रूप से मान्यता प्राप्त किसी भी महत्वपूर्ण हिस्से को निपटान अथवा जहां इसके उपयोग या निपटान से कोई भावी आर्थिक लाभ अपेक्षित न हो, की मान्यता निरस्त की जाती है। परिसंपत्तियों की मान्यता-निरसन होने पर उत्पन्न कोई भी लाभ या हानि (सकल निपटान मुनाफा और परिसंपत्तियों से संबंधित वहन राशि के बीच के अंतर के रूप में परिकलित) को लाभ व हानि-विवरण में मान्यता प्राप्त है।

## घ. विदेशी मुद्रा

### कार्याचालन एवं प्रस्तुतिकरण मुद्रा

वित्तीय विवरण भारतीय रूप्यों में प्रस्तुत किए जाते हैं, जो दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की कार्याचालन मुद्रा भी है। पोर्ट सीमा में जलयानों की प्रविष्टि की तारीख पर, जैसा कि समय-समय पर विनिर्दिष्ट किया गया हो, भारतीय रिज़र्व बैंक, भारतीय स्टेट बैंक या उसके सहयोगियों अथवा किसी अन्य सार्वजनिक क्षेत्र के बैंकों द्वारा अधिसूचित बाजार खरीद दर पर सभी डॉलर मूल्यवर्ग की दरों को भारतीय रूप्यों के समरूप परिवर्तित किया जाता है। विदेशी मुद्रा में किए गए भुगतानों को लेन-देन की तारीख से प्रचलित दर पर लेखित किया जाता है।

## **E. FINANCIAL INSTRUMENTS**

### **INVESTMENTS**

Long term Investments are valued at Cost. Long term investment are investment made for a period of more than one year. Current investments are investments made for a year or less are shown under Current Assets. The investments consist of PSU Bonds, Equity participation and Term deposits with Banks. All investments are non-trade investments. Interest on investments and deposits is recognized on time basis. The interest earned/accrued on the investment of the Statutory Reserves & Infrastructure Reserve is being credited directly to the respective reserves.

### **F. PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS**

A provision is recognized when the DPT has a present obligation as a result of past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. Provisions determined based on the best estimate required to settle the obligation at the reporting date. These estimates are reviewed at each reporting date and adjusted to reflect the current best estimates. Contingent liabilities are disclosed by way of note unless the possibility of outflow is remote.

### **G. GOVERNMENT GRANT**

Government grants are recognized where there is reasonable assurance that the grant will be received and all attached conditions will be complied with. DPT follows capital approach for accounting grants received by it and accordingly the amounts of grants received for an asset is reduced from the cost of such asset. Accordingly, the cost of such asset is reflected in the financial statements after reducing the related grant. Depreciation is provided on such reduced value

### **H. LEASES**

Operating leases are considered as Revenue in nature and accordingly receipts and payments are accounted. However, one time non refundable upfront Premium received from lessees are apportioned over the period of lease.

### **I. INVENTORIES**

The Moving Weighted Average Method is adopted for valuation of inventory and no depreciation policy has been adopted by the Port on the stores items

### **J. INCOME TAX**

DPT claims exemption of its entire income under section 11 of the Income Tax Act, 1961. But, DPT has provided liability for income tax in the books of accounts on a conservative basis and on consistency since this issue is pending before ITAT. In view of the claim of exemption u/s 11, the entire income tax paid for this year will be claimed as refund by DPT in the income tax return to be filed for this year. These income tax refunds will be reckoned as income in the year of receipt.

## च. वित्तीय उपकरण

### निवेश

दीर्घावधि निवेश लागत पर मूल्यांकित किए जाते हैं। दीर्घावधि निवेश एक वर्ष से अधिक की अवधि के लिए किया गया निवेश है। वर्तमान निवेश वे निवेश हैं जो एक वर्ष या उससे कम अवधि हेतु किए गए और उन्हें चालू परिसंपत्तियों के अंतर्गत दर्शाया जाता है। इन निवेशों में पीएसयू बांड, इक्विटी भागीदारी और बैंकों में दीर्घा वधि जमा शामिल हैं। सभी निवेश गैर-व्यापारिक निवेश हैं। निवेशों और जमा पर ब्याज को समयावधि आधार पर मान्य किए जाते हैं। सांविधिक आरक्षित और अवसंरचनात्मक आरक्षित संबंधी निवेश पर अर्जित/प्रोद्भूत ब्याज को सीधे संबंधित आरक्षित में जमा किया जा रहा है।

### छ. प्रावधान, आकस्मिक देयताएं एवं आकस्मिक परिसंपत्तियां

पिछली स्थिति के परिणामस्वरूप दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट का वर्तमान कार्य-बाध्यता होने पर प्रावधान को मान्यता दी जाती है, यह संभव है कि कार्य-बाध्यता का समाधान करने हेतु आर्थिक लाभ से जुड़े संसाधनों का बहिर्गमन अपेक्षित होगा और कार्य-बाध्यता की मात्रा का एक विश्वसनीय अनुमान लगाया जा सकता है। रिपोर्टिंग तिथि पर कार्य-बाध्यता का निपटान करने हेतु अपेक्षित सर्वोत्तम अनुमान के आधार पर प्रावधानों का निर्धारण किया गया है। प्रत्येक रिपोर्टिंग तिथि पर इन अनुमानों की समीक्षा की जाती है और चालू सर्वोत्तम अनुमानों को प्रतिबिंबित करने हेतु समायोजित किया जाता है। जब तक बहिर्गमन की संभावना दूरस्थ न हो तब तक आकस्मिक देयताओं को टिप्पणी के माध्यम से प्रदर्शित किया जाता है।

### ज. सरकारी अनुदान

सरकारी अनुदान को मान्यता दी जाती है जहाँ यथोचित आश्वासन मिलता हो कि अनुदान प्राप्त होगा और सभी संलग्न शर्तों का अनुपालन किया जाएगा। दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट इसके द्वारा प्राप्त लेखांकन अनुदान के लिए पूंजीगत दृष्टिकोण अपनाता है और तदनुसार परिसंपत्ति के लिए प्राप्त अनुदान की मात्रा ऐसी परिसंपत्ति की लागत से कम हो जाती है। तदनुसार, संबंधित अनुदान को कम करने के बाद वित्तीय विवरणों में ऐसी परिसंपत्ति की लागत प्रतिबिंबित होती है। ऐसे घटे हुए मूल्य पर मूल्यहास उपबंधित किया जाता है।

### झ. पट्टा

प्रचालन पट्टों को राजस्व-प्रकृति की तरह माना जाता है और तदनुसार प्राप्तियों और संदायों को लेखित किया जाता है। तथापि, पट्टों से प्राप्त एकबारगी अप्रतिदाय अग्रिम किस्त को पट्टा-अवधि में विभाजित किया जाता है।

### ट. वस्तुसूची

वस्तुसूची के मूल्यांकन हेतु चल भारित औसत पद्धति अपनाई जाती है और पोर्ट द्वारा भंडारण मदों पर कोई मूल्यहास नीति नहीं अपनाई गई है।

### ठ. आयकर

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 11 के तहत अपनी आय में छूट का दावा प्रस्तुत किया है। परन्तु, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने रूढ़ि के आधार पर लेखा बहियों में आयकर हेतु देयता का उपबंध किया है और सुसंगति के लिए यह मामला आईटीएटी के समक्ष लंबित है। धारा 11 के तहत छूट प्राप्ति के लिए इस संबंध में संदत्त संपूर्ण आयकर को इस वर्ष प्रस्तुत की जाने वाली आयकर-विवरणों में डीपीटी द्वारा प्रतिदाय राशि के रूप में दावा किया जाएगा। इन आयकर प्रतिदायों को प्राप्ति-वर्ष में आय के रूप में माना जाएगा।

## **K. CASH AND BANK BALANCES**

Cash comprises cash on hand and demand deposits i.e. balances held with banks for unrestricted use. Cash equivalents are short term, highly liquid investments that are readily convertible into known amount of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value.

## **L. POST-EMPLOYMENT BENEFITS AND SHORT-TERM EMPLOYEE BENEFITS**

### **Defined benefit plans**

The pension & gratuity payable to the employees of DPT recruited prior to 01-01-2004 is defined and based on the Salary of the employee at the time of retirement and length of service. DPT has created separate Trusts for Pension and Gratuity to meet the defined benefit obligations. Every year necessary contribution is made to build the corpus of these funds based on the Actuarial Valuation done by LIC of India. The corpus fund is invested with LIC of India. The pension and gratuity payments of the year have been made from the respective Trust accounts

Similarly, Leave Encashment Fund has been constituted for meeting the encashment liability with effect from 2017-18. Every year necessary contribution is being made to build the corpus of the fund based on actuarial valuation done by LIC of India as per AS-15. Based on the above valuation, the liability is recognised in accounts and necessary amount deposited with LIC Group Leave Encashment Scheme subject to a minimum contribution to the extent of actual expenditure incurred during the previous year. The payment of leave encashment availed by the employees is being made by LIC of India from the corpus of this fund.

Consequent upon the formation of Superannuation & Gratuity Fund Trusts as separate entities the financial statements of these Trusts are excluded from the Financial Statements of Deendayal Port Trust and presented separately

### **Short-term employee benefits**

Short term benefits comprise of employee costs such as salaries, bonus etc. are accrued in the year in which the associated service are rendered by employees.

### **Defined contribution plans**

DPT's share of contribution to New Pension Scheme (TIER-I) is made to the NPS trust every month.

### **Other benefits**

Voluntary /Special Voluntary retirement expenses are charged to statement of profit and loss in the year of its incurrence.

## **M. Miscellaneous**

(a) All Sundry Debtors are considered good and hence no provision is made for bad debts as per Government Letter No. PR-20021/2/98-PG dated 6/11/2002. **The matter is being taken up with CAG to formulate a uniform policy in this regard by Ministry of Shipping vide letter No. PD-21015/1/2017-PD-IV/327607 dated 04/05/2018.**

## ड. नकद एवं बैंक में जमा शेष

नकद में हस्त-रोकड़ और मांग संबंधी जमा अर्थात् बैंक में पड़े शेष का अप्रतिबंधित उपयोग शामिल हैं। नकद समकक्ष अल्पावधि, अत्यंत चल-आस्ति निवेश हैं जो आसानी से नकदी की ज्ञात राशि में सुगमतापूर्वक परिवर्तनीय हैं जो मूल्य-परिवर्तन के मामूली जोखिम के अधीन हैं।

## ढ. नियोजनोत्तर हितलाभ एवं अल्पावधि कर्मचारी हितलाभ परिभाषित हितलाभ योजनाएँ

दिनांक 01-01-2004 से पूर्व भर्ती हुए दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के कर्मचारियों को देय पेंशन और उपदान को सेवानिवृत्ति के समय कर्मचारी के वेतन और सेवा-अवधि पर परिभाषित और आधारित है। दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने परिभाषित लाभ संबंधी दायित्वों को पूरा करने के लिए पेंशन और उपदान हेतु अलग न्यास बनाए हैं। भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा किए गए बीमांकिक मूल्यांकन के आधार पर इन निधि-कोष के निर्माण में प्रति वर्ष आवश्यक अंशदान दिया जाता है। इस कोष-निधि का निवेश भारतीय जीवन बीमा निगम में किया जाता है। इस वर्ष के पेंशन और उपदान का भुगतान संबंधित न्यास के खातों से किया गया है।

इसी प्रकार 2017-18 से प्रभावी नकदीकरण देयता की पूर्ति करने हेतु अवकाश नकदीकरण निधि का गठन किया गया है। AS-15 के अनुसार भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा किए गए बीमांकिक मूल्यांकन के आधार पर कोष के निर्माण में प्रति वर्ष आवश्यक अंशदान दिया जा रहा है। उपरोक्त मूल्यांकन के आधार पर, देयता लेखा में स्वीकृत किया जाता है और गत वर्ष के दौरान किए गए वास्तविक व्यय की सीमा तक न्यूनतम अंशदान के अधीन आवश्यक राशि भारतीय जीवन बीमा निगम सामूहिक अवकाश नकदीकरण योजना में जमा की गई। कर्मचारियों द्वारा लिए गए अवकाश नकदीकरण का भुगतान इसी निधि-कोष से भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा किया जा रहा है।

सेवानिवृत्ति और उपदान निधि हेतु अलग-अलग संस्थाओं के रूप में न्यासों का गठन किए जाने के परिणामस्वरूप, इन न्यासों के वित्तीय विवरणों को दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के वित्तीय विवरणों से निकाल दिया गया है और इन्हें अलग से प्रस्तुत किया गया है।

## अल्पकालिक कर्मचारी हितलाभ

अल्पकालिक कर्मचारी हितलाभों में शामिल वेतन, बोनस आदि जैसी कर्मचारियों की लागत उस वर्ष प्रोद्भूत होती है जिस वर्ष में कर्मचारियों द्वारा संबद्ध सेवा प्रदान की जाती है।

## परिभाषित अंशदान योजनाएँ

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की नई पेंशन योजना (सोपान-1) का अंश प्रति माह एनपीएस ट्रस्ट में किया जाता है।

## अन्य लाभ

स्वैच्छिक/विशेष स्वैच्छिक सेवानिवृत्ति व्ययों को उसके भार-ग्रहण वर्ष में लाभ व हानि संबंधी विवरण में प्रभारित किया जाता है।

## प. विविध

(क) सभी विविध देनदारों को उत्तम माना जाता है और इसलिए सरकार के पत्र क्रमांक पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 6/11/2002 के अनुसार अशोध्य ऋणों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है। पोत परिवहन मंत्रालय के पत्र क्रमांक पीडी-21015/1/2017- पीडी-IV/327607 दिनांक 04/05/2018 के पत्र द्वारा इस संबंध में एक समान नीति तैयार करने के लिए नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षा के समक्ष यह मामला उठाया जा रहा है।



Pending clarification from Government of India and to comply with the CAG remarks, DPT framed a policy as under: -

*(I) No provision is being made for Debts due from a Government undertaking irrespective of any time limit.*

*(ii) No Provision is being made for Debts recognized in books relating to PPP & other projects in the case of on-going litigation in any Court, Arbitration and other forums.*

*(iii) Provision is being made for the un-identifiable amounts lying in accounts for more than 5 years based on the estimate made by respective department*

(b) Disputed claims & interest on delayed payments are recognized on receipt basis in view of the uncertainty involved in ultimate realization.

(c) Dredging expenditure incurred for maintaining existing levels of depth and width are charged to Revenue, while expenditure incurred on achieving additional depth is treated as Capital in nature.

भारत सरकार के पास लंबित स्पष्टीकरण और नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षा की टिप्पणियों का अनुपालन करने हेतु दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट निम्नानुसार एक नीति बनाई : -

(i) किसी भी समय-सीमा के निरपेक्ष किसी सरकारी उपक्रम से बकाया ऋणों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया जा रहा है।

(ii) किसी न्यायालय, पंचाट और अन्य फोरम पर चल रही मुकदमेबाजी के मामले में पीपीपी तथा अन्य परियोजनाओं से जुड़ी बहियों में स्वीकृत ऋण हेतु कोई प्रावधान नहीं किया जा रहा है।

(iii) संबंधित विभाग द्वारा किए गए प्राक्कलन के आधार पर 5 वर्षों से अधिक समय तक खातों में पड़ी गैर-चिन्हित योग्य राशि के लिए प्रावधान किया जा रहा है।

(ख) समग्र राशि की प्राप्ति में शामिल अनिश्चितता को ध्यान में रखते हुए प्राप्ति के आधार पर विलंबित भुगतानों पर विवादित दावों और ब्याज को स्वीकृति दी जाती है ।

(ग) गहराई और चौड़ाई के वर्तमान स्तरों को कायम रखने हेतु किए गए निकर्षण-व्यय को राजस्व में प्रभारित किया जाता है, जबकि अतिरिक्त हासिल करने पर किए गए व्यय को पूंजी के रूप में माना जाता है।

## NOTES FORMING PART OF THE ACCOUNTS 2020-21

### A. Notes pertaining to Balance Sheet Items

#### 1. Reserves & Surplus

(a) Capital Reserve represents the investment in Fixed Assets by Port's own funds and other capital receipts. The balance of Rs. 293856.53 Lakh standing to the credit of Capital Reserve does not include Capital Work In Progress incurred during the current year amounting to Rs 47707.56 lakh

(b) Ministry of Shipping vide letter No. PG-F-15/76 dated 22/09/1976 has directed the creation of the following reserves: -

*(i) 3 percent of Capital Employed to Replacement, Rehabilitation & Modernisation.*

*(ii) 3 percent of Capital Employed towards Development, Repayment and Contingencies.*

Accordingly, these reserves are being operated accordingly since then. Capital employed has been taken as "Net Capital Block Plus Working Capital." (Working Capital is Current Assets Minus Current liabilities) as defined in Ministry of Shipping's letter No. PG-F-15/76 dated 22/09/1976

(c) "Capital Assets Replacement Reserve" has been created for the purpose of meeting the gap between historical and replacement cost of assets in compliance of Ministry's directions issued vide letter No. PGF/53/78 dated 29/06/1979 with a ceiling of Rs. 2000 lakhs.

#### 2. Fixed Assets

(a) Furniture is charged under the Revenue heads.

(b) New Minor Works i.e. works costing less than Rs. One lakh are charged under Revenue heads.

(c) DPT took over the project facilities and services of 13th Berth from M/s. RAS Infraport Private Limited (a Concessionaire) by paying an adhoc compensation of Rs.224,21,73,201 as per interim arbitral award and took over these facilities on 29.09.2017. Upon receipt of the report of Consultants in March 2021, this amount has been capitalised to an extent of Rs.185,15,50,513 w.r.e.f. 29.09.2017, Rs.29,73,75,084 treated as prior period interest for the period from 29.09.2017 to 31.03.2020 and Rs.9,32,47,604 treated as current year interest. Consequently, an amount of Rs.17,91,77,828/- has been provided as prior period depreciation for the period from 29.09.2017 to 31.03.2020.

(d) DPT took over the project facilities and services of 15th Berth from M/s. JRE Infra Private Limited (a Concessionaire) by paying an adhoc compensation of Rs.92,82,32,724/- as per interim arbitral award and took over these facilities on 27.09.2018. Upon receipt of the report of Consultants in March 2021, this amount has been capitalised in full w.r.e.f. 27.09.2018. Consequently, an amount of Rs. 6,08,18,853 has been provided as prior period depreciation for the period from 27.09.2018 to 31.03.2020.

## वर्ष 2020-21 के लेखाओं के भाग के रूप में टिप्पणियां

### क. तुलन-पत्र मदों से संबंधित टिप्पणियां

#### 1. आरक्षित एवं अधिशेष

क) पूंजीगत आरक्षित पोर्ट की अपनी निधि एवं अन्य प्राप्तियों द्वारा स्थायी परिसंपत्तियों में निवेश का प्रतिनिधित्व करता है। पूंजीगत आरक्षित में जमा रु. 293856.53 लाख की शेष राशि में चालू वर्ष के दौरान किए गए रु. 47707.56 लाख का चालू पूंजीगत कार्य शामिल नहीं है।

(ख) पोत परिवहन मंत्रालय ने पत्र संख्या पीजी-एफ-15/76 दिनांक 22/09/1976 द्वारा निम्नलिखित आरक्षितों का सृजन करने हेतु निर्देश दिए हैं : -

(i) पूंजी का 3 प्रतिशत प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण में नियोजित।

(ii) पूंजी का 3 प्रतिशत विकास, पुनर्भुगतान और आकस्मिकताओं के मद्दे नियोजित। तदनुसार, तभी से इन आरक्षितों का संचालन किया जा रहा है। नियोजित पूंजी को "सकल पूंजीगत ब्लॉक के साथ कार्यचालन पूंजी" के रूप में लिया गया है। (कार्यचालन पूंजी चालू परिसंपत्तियां घटाकर चालू देयताएं हैं) जैसा कि पोत परिवहन मंत्रालय के पत्र क्रमांक पीजी-एफ -15 / 76 दिनांक 22/09/1976 में परिभाषित किया गया है।

(ग) "पूंजीगत परिसंपत्तियां प्रतिस्थापन आरक्षित" को मंत्रालय के निर्देशों के अनुपालन में पत्र सं. पीजीएफ/53/78 दिनांक 29/06/1979 द्वारा रु 2000 लाख की उच्चतम सीमा सहित जारी परिसंपत्तियों के ऐतिहासिक एवं प्रतिस्थापन लागत के बीच के अंतर को पूरा करने के उद्देश्य से बनाया गया है।

#### 2. स्थायी परिसंपत्तियां

(क) **फर्नीचर को** राजस्व शीर्षों के तहत प्रभारित किया जाता है।

(ख) नये लघु कार्यों अर्थात् रुपए एक लाख से कम लागत वाले कार्यों को राजस्व शीर्षों के तहत प्रभारित किया जाता है।

(ग) डीपीटी ने अंतरिम मध्यस्थ पंचाट के अनुसार रु. 224,21,73,201 के तदर्थ मुआवजे का भुगतान करके मैसर्स आरएएस इंफ्रापोर्ट प्राइवेट लिमिटेड (एक रियायती) से 13वें घाट की परियोजना सुविधाओं और सेवाओं का दिनांक 29.09.2017 को अधिग्रहण कर लिया। मार्च 2021 में सलाहकारों की रिपोर्ट प्राप्त होने पर, दिनांक 29.09.2017 से इस राशि को रु.185,15,50,513 की सीमा तक भूतलक्षी प्रभाव से पूंजीकृत किया गया है। दिनांक 29.09.2017 से 31.03.2020 की अवधि हेतु रु.29,73,75,084 को पूर्वावधि ब्याज के रूप में माना गया तथा रु. 9,32,47,604 रुपये को चालू वर्ष के ब्याज के रूप में माना गया। इसके परिणामस्वरूप, दिनांक 29.09.2017 से 31.03.2020 तक की अवधि हेतु पूर्वावधि मूल्यहास के रूप में रु.17,91,77,828/- की राशि का उपबंध किया गया।

(घ) डीपीटी ने अंतरिम मध्यस्थ पंचाट के अनुसार रु. 92,82,32,724/- के तदर्थ मुआवजे का भुगतान करके मैसर्स जेआरई इंफ्रा प्राइवेट लिमिटेड (एक रियायती) से 15वें घाट की परियोजना सुविधाओं और सेवाओं का दिनांक 27.09.2018 को अधिग्रहण कर लिया। मार्च 2021 में सलाहकारों की रिपोर्ट प्राप्त होने पर, दिनांक 27.09.2018 से इस राशि को भूतलक्षी प्रभाव से पूंजीकृत किया गया है। इसके परिणामस्वरूप, दिनांक 27.09.2018 से 31.03.2020 तक की अवधि हेतु पूर्वावधि मूल्यहास के रूप में रु.6,08,18,853 की राशि का उपबंध किया गया।

### 3. Investments

(a) Equity participation with KRCL, Petronet V.K. Ltd. , SRC Ltd., IPRCL are un-quoted investments. The investments of M/s. SRC Ltd. includes two shares, not listed of Rs. 2000.

(b) The equity investment of Rs. 500 lakhs, made in Petronet V. K. Ltd has eroded due to negative net worth of Petronet V K Ltd. and the company has become sick. A provision of Rs. 500 lakhs has been made during the year 2015-16 towards diminution in the value with the approval as approved by the Board vide Resolution No. 152 of 12/02/2016.

(c) During the year 2018-19 DPT had invested an amount of Rs. 25704.52 lakhs in acquiring 50,40,101 Nos. of equity shares of Dredging Corporation of India @ Rs. 510 per share in accordance with the Shareholder Agreement dated 8<sup>th</sup> March 2019. The shares are listed on Recognized Stock Exchanges and closing price as on 31/03/2021 is Rs. 369.05 per share on National Stock Exchange of India. Since Long Term Investments are usually valued at cost and when there is decline, other than temporarily in the value of such amount, the carrying amount is reduced to recognise the decline. Since, the decline in the value of DCI is temporary and is not long term in nature, the same is not recognised in the books.

(d) DPT has filed court case for repayment of Principal Amount together with Interest due in respect of investments in following two PSUs. These investments originally pertain to Provident Fund which have since been swapped with General Fund Investments in the past with the approval of the Board. The details of these investments & present status of court cases are as under: -

Sr. No	Name of PSU	Original Investment (Rs. In Lacs)	Present Principal (Rs. In Lacs)	Present Status & Remarks
01	Madhya Pradesh State Industrial Development Corporation	46.00	27.60	40% of the face value has been received as per Court Order during 2015-16.  The matter is still pending before the High Court of Jabalpur.
02	Uttar Pradesh Co-Operative Spinning Mills Limited	77.00	77.00	A petition has been filed in the High Court of Gujarat at Ahmedabad against the Order of Gandhidham Court which has dismissed the claim of DPT

The provision for principal and interest amount made in the Profit & Loss account in FY 2018-19 up to the date of swapping.

(e) Out of total investment in FDRs, following FDRs have been pledge

- With High Court of Gujarat for ABGKCTL Litigation - Rs. 19502 lakhs
- With Banks for loan against FDRs - Rs. 21094 lakhs

### 3. निवेश

- (क) केआरसीएल, पेट्रोनेट वी. के. लिमिटेड, एसआरसी लिमिटेड, आईपीआरसीएल के साथ इक्विटी सहभागिता अनुद्धत निवेश हैं। मेसर्स एसआरसी लिमिटेड के निवेश में के दो शेयर रु. 2000 सूचीबद्ध नहीं हैं, शामिल हैं ।
- (ख) पेट्रोनेट वी.के. लिमिटेड की नकारात्मक शुद्ध संपत्ति के कारण पेट्रोनेट वी.के. लिमिटेड में किया गया रु. 500 लाख का इक्विटी निवेश घट गया है और कंपनी ऋण हो गई है। मूल्य में हुई कमी के मद्दे वर्ष 2015-16 के दौरान रु. 500 लाख के लिए गए प्रावधान बोर्ड के संकल्प सं.12/02/2016 के 152 द्वारा अनुमोदित है ।
- (ग) वर्ष 2018-19 के दौरान दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने शेयरधारक समझौता दिनांक 8 मार्च 2019 के अनुसार रु. 510 प्रति शेयर की दर से ड्रेजिंग कॉरपोरेशन ऑफ इंडिया का 50,40,101 इक्विटी शेयर अर्जित करते हुए रु. 25704.52 लाख की राशि का निवेश किया था। ये शेयर मान्यता प्राप्त स्टॉक एक्सचेंजों पर सूचीबद्ध हैं और भारत के नेशनल स्टॉक एक्सचेंज में दिनांक 31/03/2020 तक बंद-भाव प्रति शेयर रु.369.05 है। चूंकि दीर्घकालीन निवेश को अक्सर लागत पर मूल्यांकित किया जाता है और जहां ऐसी राशि के मूल्य में अस्थायी रूप से आने वाली गिरावट को छोड़कर कोई गिरावट आती है तो गिरावट को मान्यता हेतु वहनीय राशि घटा दी जाती है । चूंकि ड्रेजिंग कॉरपोरेशन ऑफ इंडिया के मूल्य में गिरावट अस्थायी है और प्रकृत रूप से दीर्घकालिक नहीं है, अतः बहियों में यह मान्य नहीं है ।

(घ) दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने निम्नलिखित दो सार्वजनिक उपक्रमों में निवेशों से संबंधित बकाया ब्याज के साथ मूलधन के पुनर्भुगतान हेतु न्यायालय में मामला दायर किया है । मूल रूप से ये निवेश भविष्य निधि से संबंधित हैं जिन्हें अतीत में बोर्ड के अनुमोदन से सामान्य निधि निवेश के साथ अदला-बदली की जाती रही है । इन निवेशों तथा अदालती मामलों की वर्तमान स्थिति का विवरण निम्नानुसार है:-

क्रम सं.	सार्वजनिक उपक्रम का नाम	मूल निवेश (रु लाखों में)	वर्तमान मूलधन (रु लाखों में)	वर्तमान स्थिति एवं टिप्पणियां
01	मध्य प्रदेश राज्य औद्योगिक विकास निगम	46.00	27.60	वर्ष 2015-16 के दौरान न्यायालय के आदेश के अनुसार अंकित मूल्य का 40% प्राप्त हुआ । यह मामला उच्च न्यायालय, जबलपुर के समक्ष अभी तक लंबित है
02	उत्तर प्रदेश को-ऑपरेटिव स्पिनिंग मिल्स लिमिटेड	77.00	77.00	गांधीधाम न्यायालय, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के दावे को खारिज कर दिया है, और आदेश के विरुद्ध उच्च न्यायालय, अहमदाबाद, गुजरात में एक याचिका दर्ज की गई है ।

वित्तीय वर्ष 2018-19 में अदला-बदली की तारीख तक लाभ व हानि लेखा में मूलधन और ब्याज राशि का प्रावधान किया गया ।

एफ डी आर में कुल निवेश में से निम्नलिखित एफ डी आर गिरमी रखे गए ।

- (छ) - एबीजीकेसीटीएल मुकदमेबाजी हेतु उच्च न्यायालय, गुजरात के साथ - रु.19502 लाख  
- एफडीआर पर ऋण हेतु बैंकों के साथ - रु.21094 लाख

#### 4 CURRENT ASSETS

##### 1. ACCRUED INTEREST ON PROVIDENT FUND INVESTMENT

An amount of Rs. 3,28,81,710/- included under the head Accrued interest on provident fund investments which has already been distributed to the members of Provident Fund in the past but which not actually received in respect of the following three investments of Provident Fund which have turned bad and since swapped with General Fund Investments has been written off with the approval of the Board vide Resolution No. 16 of the Board meeting held on 23-04-2021 with a view to comply with the observations of the C&AG in the Special Audit Report of DPT for the year 2019-20

Name of the Company	Accrued interest written off
Uttar Pradesh Coop. Spinning Mills Federation (UPCSMFL)	6423277
Pradeshya Industrial Investment Corporation of UP (PIICUP)	2,44,71,233
Madhya Pradesh State Industrial Development Corporation	19,87,200
Total Rs	<b>3,28,81,710</b>

#### 5. CURRENT LIABILITIES

##### PROVIDENT FUND

The erstwhile Kandla Dock Labour Board has since been merged with erstwhile Kandla Port Trust during the year 2006-07. The merger took place with effect from 24-01-2007 as per Gazette Notification dated **24<sup>th</sup> January 2007**.

At the time of merger of erstwhile Kandla Dock Labour Board with Kandla Port Trust, many of their employees were still continuing under Contributory Provident Fund. Thus, their Provident Fund Accounts had both Employees' own Contribution as well as Board's Contribution.

The balance of Board Contribution as on 31<sup>st</sup> March 2007 was as under: -

Particulars	Balance as on 31-03-2007
In respect of KDLB Ministerial Staff	68,48,294
In respect of KDLB Workers	3,79,67,013
Total Board Contribution Balance	4,48,15,307

Post-merger, all the above employees have since been brought under Pension Scheme & all of them have since retired and are pensioners of DPT. Over a period of time the balance in respect of Board Contribution has now increased to Rs. 5,60,15,990/- as on 01-04-2019 and after adding interest thereon amounting Rs.44,30,865 for the year 2019-20 @ 7.91% the balance as on 01-04-2020 stands at Rs. 60446855/-

Accordingly, an amount of Rs. 60446855/- being the balance as on 01-04-2020 has been transferred from Provident Fund Liability (Account Code 3560) & crediting to Item Relating to Previous Year (Account Code 6399) under the head F & M Income.

#### 4. चालू परिसंपत्तियां

##### 1. भविष्य निधि निवेश पर प्रोद्भूत ब्याज

भविष्य निधि निवेशों पर प्रोद्भूत ब्याज शीर्ष के अंतर्गत रु. 3,28,81,710/- की राशि शामिल है जो पहले ही भविष्य निधि के सदस्यों में वितरित की जा चुकी है परंतु जो भविष्य निधि के निम्नलिखित तीन निवेशों के संबंध में वास्तव में प्राप्त न होने पर अशोध्य हुए और सामान्य निधि निवेश के साथ अदला-बदली की गई, अतः इसे दिनांक 23-04-2021 को संपन्न बोर्ड की बैठक के संकल्प संख्या 16 के तहत बोर्ड के अनुमोदन से बट्टे खाते में डाल दिया गया है, ताकि दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की वर्ष 2019-20 हेतु विशेष लेखापरीक्षा रिपोर्ट में सीएंडएजी की टिप्पणियों का अनुपालन किया जा सके ।

कंपनी का नाम	बट्टे खाते में डाले गए प्रोद्भूत ब्याज
उत्तर प्रदेश कॉप. स्पिनिंग मिल्स फेडरेशन (यूपीसीएस एमएफएल)	6423277
उत्तर प्रदेश के प्रदेशीय औद्योगिक निवेश निगम (पीआईआईसीयूपी)	2,44,71,233
मध्य प्रदेश राज्य औद्योगिक विकास निगम	19,87,200
कुल रु.	<b>3,28,81,710</b>

#### 5. चालू देयताएं

##### भविष्य निधि

वर्ष 2006-07 के दौरान पूर्ववर्ती कंडला गोदी श्रमिक बोर्ड का पूर्ववर्ती कंडला पोर्ट ट्रस्ट में विलय कर दिया गया । यह विलय 24 जनवरी 2007 की राजपत्र अधिसूचना के अनुसार दिनांक 24-01-2007 से प्रभावी हुआ।

पूर्ववर्ती कंडला गोदी श्रमिक बोर्ड के कंडला पोर्ट ट्रस्ट में विलय के समय, उनके कई कर्मचारी अभी भी अंशदायी भविष्य निधि के अंतर्गत थे। अतः उनके भविष्य निधि खातों में कर्मचारियों का अपना और बोर्ड दोनों का अंशदान था ।

दिनांक 31 मार्च 2007 तक बोर्ड के अंशदान की शेष राशि निम्नवत थी: -

विवरण	दिनांक 31 मार्च 2007 तक शेष
केडीएलबी अनुसचिवीय वर्ग कर्मचारियों के संबंध में	68,48,294
केडीएलबी कर्मकारों के संबंध में	3,79,67,013
कुल बोर्ड अंशदान-शेष	4,48,15,307

विलय के बाद, उपरोक्त सभी कर्मचारियों को पेंशन योजना के तहत लाया गया है और वे सभी सेवानिवृत्त हो चुके हैं और दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के पेंशनभोगी हैं। कालांतर में दिनांक तक 01-04-2019 तक बोर्ड अंशदान की शेष राशि अभी रु. 5,60,15,990/- तक बढ़ गई है तथा वर्ष 2019-20 हेतु 7.91% की दर से उस पर रु. 44,30,865 ब्याज की राशि जोड़ने के बाद दिनांक 01-04-2020 तक राशि रु. 60446855/- शेष रही.

तदनुसार, दिनांक 01-04-2020 तक रु. 60446855/- की शेष राशि को भविष्य निधि देयता (खाता कोड 3560) से अंतरित कर दिया गया है और पिछले वर्ष से संबंधित मद (खाता कोड 6399) को एफ एंड एम आय-शीर्ष के तहत जमा किया गया है ।



The corresponding Provident Fund Investments have also been reduced by transferring the same to General Fund Investments. The following investments of Provident Fund have been earmarked as Investments of the General Fund.

Bank Name	FDR No.	Investment Date	Maturity Date	Principal Value
Union Bank of India	046723030000080	15-02-2021	16-08-2021	746855**
Union Bank of India	174513030000012	01-03-2021	02-03-2022	19900000
Union Bank of India	448903030122954	02-03-2021	03-03-2022	19900000
Union Bank of India	046723030000112	20-03-2021	22-03-2022	19900000
<b>Total</b>				<b>60446855</b>

\*\* Part principal out of total principal value of Rs. 10000000 remaining pertains to Provident Fund.

The amount of interest earned on investments of Board Contribution for the year 01-04-2020 till 31-03-2021 shall be transferred to F&M income during the current year after the interest rate on Provident Fund is declared and approved by the Board.

The interest on the above investments which are transferred to General Fund Investments for the period from their date of investment till 31-03-2021 shall be retained by Provident Fund Account and interest earned on and after 01-04-2021 shall be retained by General Fund of DPT.

#### 6. CONTINGENT LIABILITIES

The amount claimed by following entities mentioned below from DPT being subject matter of pending litigation is contingent: -

Sr. No	Name of Entity	Amount (in Lakhs)	Case No.	Status
01	M/s. ABGKCTL	32035	Appeal no. 2583 of 2013	Cross examination of witness of ABGKCTL & lenders has been completed. Application for recasting the issues framed sent to concerned advocates.
02	Jaisu Shipping Co.Pvt. Ltd.	11911	CMA no. 116 of 2016	DPT has filed suit for recovery of Rs. 5707 lakhs and party had counter claim of Rs. 11911 lakhs. The matter has been appealed in the Hon'ble High Court against the commercial court's order.
03	Doongursee Salt Works	8086	Spl C.S. No. 5 of 2014	The compensation of Rs. 8086.40 towards eviction from salt land has been claimed by the party before the district court. The matter is at hearing stage.
04	Bhumi Kwang	17509		Against claim of Bumi Kwang, the KPT has filed counter claim of Rs. 70.259 crores. 53 to 55 meetings on 7.7.2019, 13.7.2019 & 14.7.2019. cross examination of DPT's 1st witness. Concluded in meeting no. 63 (18.1.20) & further cross examination on 2nd witness of Respondent.

तदनुसूची भविष्य निधि निवेशों को भी सामान्य निधि निवेशों में अंतरित कर कम कर दिया गया है। भविष्य निधि के निम्नलिखित निवेशों को सामान्य निधि के निवेश के रूप में चिह्नित किया गया है :-

बैंक का नाम	एफ डी आर सं.	निवेश दिनांक	समाप्ति की तारीख	मूलधन
यूनियन बैंक ऑफ़ इंडिया	046723030000080	15-02-2021	16-08-2021	746855**
यूनियन बैंक ऑफ़ इंडिया	174513030000012	01-03-2021	02-03-2022	19900000
यूनियन बैंक ऑफ़ इंडिया	448903030122954	02-03-2021	03-03-2022	19900000
यूनियन बैंक ऑफ़ इंडिया	046723030000112	20-03-2021	22-03-2022	19900000
कुल				<b>60446855</b>

कुल मूलधन के मूल्य में से आंशिक मूलधन की शेष रु.10000000 की राशि भविष्य निधि से संबंधित है I

चालू वर्ष के दौरान भविष्य निधि पर ब्याज दर घोषित किये जाने और बोर्ड द्वारा अनुमोदित होने के बाद वर्ष 01-04-2020 से 31-03-2021 तक बोर्ड अंशदान के निवेश पर अर्जित ब्याज की राशि को एफ एंड एम आय में अंतरित किया जाएगा ।

उपरोक्त निवेश पर ब्याज, जिसे सामान्य निधि निवेश में उनके निवेश की तारीख से दिनांक 31-03-2021 तक की अवधि के लिए अंतरित किया गया है, को भविष्य निधि खाते द्वारा प्रतिधारित रखा जाएगा और दिनांक 01-04-2021 को और उसके बाद अर्जित ब्याज को दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की सामान्य निधि द्वारा प्रतिधारित रखा जाएगा I

#### 5. आकस्मिक देयताएं

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट से लंबित मुकदमे के मामले में नीचे उल्लिखित संस्थाओं द्वारा किए गए दावे की राशि आकस्मिक है: -

क्रम सं.	संस्था का नाम	राशि (लाख रुपयों में )	मामला सं.	स्थिति
01	मेसर्स एबीजीकेसीटीएल	32035	2013 की अपील सं. 2583	एबीजीकेसीटीएल और ऋणदाताओं के साक्ष्य की प्रति परीक्षा पूरी हो चुकी है। मामलों को फिर से संबंधित अधिकवाओं को तैयार करने हेतु आवेदन किया गया है ।
02	जैशु शिपिंग कंपनी प्राइवेट लिमिटेड	11911	2016 का सीएमए सं. 116	दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने रूपये 5707 लाख की वसूली के लिए मुकदमा दायर किया है और पक्षकार ने रु. 11911 लाख का प्रति दावा किया था। इस मामले पर वाणिज्यिक न्यायालय के आदेश के खिलाफ माननीय उच्च न्यायालय में अपील की गई है।
03	डुंगरशी सॉल्ट वर्क्स	8086	2014 का विशेष सी.एस. सं. 5	पार्टी ने जिला न्यायालय के समक्ष नमक भूमि से बेदखली के मद्दे रु. 8086.40 की क्षतिपूर्ति का दावा प्रस्तुत किया है। मामला सुनवाई स्तर पर है।
04	भू मि क्वाना	17509		भूमि क्रांति के दावे के खिलाफ, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने रु. 70.259 करोड़ का प्रति दावा दायर किया है। दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के प्रथम साक्ष्य की प्रतिपरीक्षा हेतु दिनांक 7.7.2019, 13.7.2019 और 14.7.2019 को 53 से 55 तक बैठकें हुईं । बैठक सं. 63 (18.1.20) एवं इसके बाद प्रतिवादी के द्वितीय साक्ष्य की प्रतिपरीक्षा संपन्न हुई I

Sr. No	Name of Entity	Amount (in Lakhs)	Case No.	Status
05	PSLIPL	11400	CMA no. 21 of 2017	An execution petition has been filed in the District court in Gandhidham(ref. commercial Exec. petition).
06	J.R.E. Infra.	176963	Under Arbitration	Final argument in the matter are going on as per Tribunal Order, 90% Debt due deposited by DPT in escrow account have been apportioned by the lenders. IMC Ltd., the parent company of JRE has been impleaded in the Arbitration proceedings.
07	Frost International	29800	Under Arbitration	Cross examination of witness is complete. Party to move court for further extension of time.
08	RAS Infra.	185687	Under Arbitration	Final arguments in the matter are going on. Board of DPT in its Resol. 79 of 16.12.2020 approved the payment of Rs.183,90,04,471.00 (i.e. 90% of the debt due) along with the interest @ 6.73% (as against the interest payable as per Article 17.5 of Concession Agreement & Tribunal Order dated 18.08.2019) to the Lenders, from the date of taking over the terminal by DPT in accordance with Article 17.1(b) of the Concession Agreement. On 31.12.2020, Rs 224,21,73,201 (Rs 183,90,04,471.6- 90% of Debt Due + Rs 40,31,68,729.40 interest @ 6.73 % paid to the Lenders
09	M/s. V. K Patel	14.32		As per NITI Aayog's policy, 75% of the payment is to be released in Escrow A/c to be opened by the claimant along with furnishing of Bank Guarantee for the claimed amt. Party has been informed of the same. However, response is still awaited.
10	M/s. Khurana	138.79		-do-
11	Chandanani Gope Tirathdas	1.66		-do-
12	Gammon India Ltd.	364		-do-
13	M/s Sunshrey Associates	1.81		-do-
14	Shri Shantilal Patel	11.25		-do-
15	M/s. A.D. Mehta & Co.	79.55		Bank Guarantee is submitted by M/s. A.D. Mehta & Co. for Rs. 1,47,07,351/- against which 75% i.e. Rs. 1,31,31,563 is released on 23 <sup>rd</sup> June 2017 in the Escrow a/c. opened by the Contractor.

क्रम सं.	संस्था का नाम	राशि (लाख रुपयों में )	मामला सं.	स्थिति
05	पीएसएलआईपीएल	11400	2017 का सी.एम ए. सं. 21	जिला न्यायालय गांधीधाम में (संदर्भ वाणिज्यिक क्रियान्वयन याचिका) एक क्रियान्वयन याचिका दायर की गई है ।
06	जे.आर.ई. इन्फ्रा	176963	मध्यस्थता के अधीन	न्यायाधिकरण के आदेशानुसार इस मामले में अंतिम बहस चल रही है, एस्करो खाते में दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा जमा किए गए 90% बकाया ऋण को उधारदाताओं द्वारा प्रभाजित किया गया है । जेआरई की मूल कंपनी आईएमसी लिमिटेड को मध्यस्थता की कार्यवाही में अभियोजित किया गया है।
07	फ्रॉस्ट इंटरनेशनल	29800	मध्यस्थता के अधीन	साक्ष्य की प्रति-परीक्षा पूरी हो चुकी है। समय बढ़ाने के लिए पक्षकार को न्यायालय में जाना है ।
08	आर.ए.एस इन्फ्रा	185687	मध्यस्थता के अधीन	इस मामले में अंतिम बहस चल रही है । दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के बोर्ड ने दिनांक 16.12.2020 के अपने संकल्प सं. 79 में छूट संबंधी करार के अनुच्छेद 17.1 (ख) के अनुसार दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा टर्मिनल के अधिग्रहण की तारीख से ऋणदाताओं को (छूट संबंधी करार एवं न्यायाधिकरण के आदेश दिनांक 18.08.19 के अनुच्छेद 17.5 के अनुसार देय ब्याज के समक्ष) 6.73% की दर से ब्याज सहित रु. 183,90,04,471.00 (अर्थात बकाया ऋण का 90%) के भुगतान का अनुमोदन दिया । दिनांक 31.12.2020 को रु. 224,21,73,201(रु.183,90,04,471.6 में से 90% बकाया ऋण को घटाकर और 6.73 % की दर से रु. 40,31,68,729.40 व्याज) का भुगतान ऋणदाताओं को किया ।
09	मैसर्स वी.के. पटेल	14.32		नीति आयोग की नीति के अनुसार, दावा की गई राशि हेतु बैंक गारंटी प्रस्तुत करने के साथ दावेदार द्वारा खोले जाने वाले एक्रो खाते में भुगतान की 75% राशि निर्मुक्त की जाएगी । तथापि, ऊतर प्रतीक्षित है ।
10	एम/एस. खुराना	138.79		-वही-
11	चांदनानी गोप तीरथदारस	1.66		-वही-
12	गैर्मान इंडिया लिमिटेड	364		-वही-
13	मैसर्स सनश्रेप एसोसिएट्स	1.81		-वही-
14	श्री शांतिलाल पटेल	11.25		-वही-
15	मैसर्स ए.डी. मेहता एण्ड कंपनी	79.55		मैसर्स ए.डी.मेहता एंड कंपनी द्वारा प्रस्तुत की गई रु.1,47,07,351/- की बैंक गारंटी जिसके विरुद्ध 75% अर्थात् रु. 1,31,31,563 दिनांक 23 जून 2017 को ठेकेदार द्वारा खोले गए एस्करो खाते में निर्मुक्त की गई ।

## B. Notes pertaining to Profit & Loss Account

- 1) The income tax for current year is provided for Rs. 30147.67 lakhs.
- 2) A provision of Rs. 253.85 lakhs has been made for PLR for the year 2020-21 considering the amount of Rs. 16,800/- per employee as disbursed for the year 2019-20.
- 3) A provision of Rs. 20.75 lakhs has been made for CAG Audit Fees for the year 2020-21 considering the actual fees of the year 2019-20.

### 3) DISPUTED DUES

In accordance with the concept of prudence and conservatism, the following amounts are not recognised in the accounts: -

#### (a) Dues from PPP/BOT Operators

##### (i) Name of PPP Operator: RAS Infraport Ltd - Erstwhile operator of 13<sup>th</sup> Cargo Berth

Nature of Dues	Brief of Dispute	Amount Not Recognized in books
Royalty/ LF/ Port Charges / Penalty/ Goodwill etc.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• License Agreement terminated by DPT on 29/09/2017.</li> <li>• Physical Possession of Berth taken over by DPT and commercial operation started by DPT on 05.11.2017</li> <li>• Claim of Rs. 246602.14 Lakhs made by DPT before the Arbitral Tribunal formed as per the terms of the License Agreement.</li> <li>• Indian Consortium members are impleaded in the arbitration proceedings.</li> </ul>	<p>(a) Amount of Rs. 246602.14 lakhs claimed by DPT except Rs.9209.46 lakhs already recognized in the past</p> <p>(b) Counter Claim of Rs. 185687.11 lakhs made by the BOT Operator which has instead been shown as Contingent Liability</p>
<p><b>Present Status</b></p> <p>The order of the Tribunal on interim application (u/s 17) has been challenged in the commercial court.</p> <p>Interim Award of Arbitration Tribunal, Amount 183,90,04,471 (90% of Debt due) along with interest w.e.f 29.09.2017 till dated of payment was Challenge by DPT. Board of DPT in its meeting held on 16.12.2020 approved the payment of Rs.183,90,04,471.00 (i.e. 90% of the debt due) along with the interest @ 6.73% (as against the interest payable as per Article 17.5 of Concession Agreement &amp; Tribunal Order dated 18.08.2019) to the Lenders, from the date of taking over the terminal by DPT in accordance with Article 17.1(b) of the Concession Agreement. On 31.12.2020, Rs 224,21,73,201 (Rs 183,90,04,471.6- 90% of Debt Due + Rs 40,31,68,729.40 interest @ 6.73 % paid to the Lenders.</p> <p>DPT has taken control and physical possession of the assets of this Berth and entry is made in the books of accounts of DPT to take over the assets of this Berth in accordance with the advice in the report dated 01.03.2021 of M/s. Sundaram &amp; Narayan, CA, appointed for advice on capitalization of assets of 13<sup>th</sup>&amp; 15<sup>th</sup> Cargo Berth.</p>		

### ख. लाभ व हानि से संबंधित टिप्पणियां

- 1) चालू वर्ष में आयकर हेतु रु. 30147.67 लाख का उपबंध किया गया ।
- 2) वर्ष 2019-20 के लिए यथासंवितरित प्रति कर्मचारी रु.16800/- रुपये की राशि को ध्यान में रखते हुए वर्ष 2020-21 के लिए पीएलआर हेतु रु.253.85 लाख का प्रावधान किया गया है ।

### 3) विवादित बकाया राशि

विवेक और रुद्धिवादिता की अवधारणा के अनुसार, निम्नलिखित राशियों को लेखों में मान्यता नहीं दी गई है:-

#### (क) पीपीपी/बीओटी प्रचालकों से बकाया

##### (i) पीपीपी परिचालक का नाम: रास इन्फ्रा पोर्ट लिमिटेड - 13वें नौभारघाट का पूर्व प्रचालक

बकाया का प्रकार	विवाद का संक्षिप्त विवरण	राशि जिन्हें बहियों में मान्यता नहीं दी गई
रॉयल्टी/ एलएफ/ /पोर्ट प्रभार/ शास्ति/ साख इत्यादि	<ul style="list-style-type: none"> <li>•दिनांक 29/09/2017 को दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा अनुज्ञप्ति करार समाप्त किया गया</li> <li>•दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा घाट का भौतिक कब्जा लिया जाना और दिनांक 05.11.2017 से प्रचालन कार्य का प्रारंभ</li> <li>•अनुज्ञप्ति करार की शर्तों के अनुसार गठित मध्यस्थ न्यायाधिकरण के समक्ष दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा रु.246602.14 लाख का दावा किया गया</li> <li>•भारतीय कंसोर्टियम के सदस्यों को मध्यस्थता की कार्यवाही में पक्षकार बनाया गया है।</li> </ul>	<p>(क) पहले अतीत में स्वीकृत रु. 9209.46 लाख की राशि को छोड़कर दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा रु. 246602.14 लाख की राशि का दावा किया गया ।</p> <p>(ख) बीओटी प्रचालक द्वारा किया गया रु. 185687.11 लाख का प्रति दावा जिसे बजाए इसके आकस्मिक देयता के रूप में दर्शाया गया है ।</p>

#### वर्तमान स्थिति

अंतरिम आवेदन (धारा 17 के अंतर्गत) पर न्यायाधिकरण के आदेश को वाणिज्यिक अदालत में चुनौती दी गई है।

मध्यस्थता न्यायाधिकरण का अंतरिम पंचाट की ब्याज सहित 183,90,04,471 (बकाया ऋण का 90%) की राशि को दिनांक 29.09.2017 से भुगतान की तिथि तक डीपीटी द्वारा चुनौती दी गई थी । दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के बोर्ड ने दिनांक 16.12.2020 की बैठक में छूट करार के अउच्छेद 17.1 (ख) अनुसार दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा टर्मिनल के अधिग्रहण की तारीख से ऋणदाताओं को (छूट संबंधी करार एवं न्यायाधिकरण के आदेश दिनांक 18.09.19 के अनुच्छेद 17.5 के अनुसार देय ब्याज के समक्ष) 6.73% की दर से ब्याज सहित रु. 183,90,04,471.00 (अर्थात बकाया ऋण का 90%) के भुगतान का अनुमोदन दिया । दिनांक 31.12.2020 को रु. 224,21,73,201(रु.183,90,04,471.6 में से 90% बकाया ऋण को घटाकर और 6.73 % की दर से रु. 40,31,68,729.40 व्याज) का भुगतान ऋणदाताओं को किया ।

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने मैसर्स सुंदरम और नारायण, चार्टर्ड अकाउंटेंट की दिनांक 01.03.2021 की रिपोर्ट में दी गई सलाह के अनु.क जिन्हें 13वें और 15वें नौभार घाट की परिसंपत्तियों के पूंजीकरण पर परामर्श के लिए नियुक्त किया गया था इस घाट की संपत्ति पर नियंत्रण और भौतिक कब्जा कर लिया है और दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की खाता बही में प्रविष्टि कर दी गई है।

**(ii) Name of PPP Operator: JRE Ltd - Erstwhile operator of 15<sup>th</sup> Cargo Berth**

Nature of Dues	Brief of Dispute	Amount Not Recognized in books of Accounts	Present Status
Royalty/ LF/ Port Charges/ Penalty/ Goodwill etc.	<ul style="list-style-type: none"> <li>License Agreement terminated by DPT on 29/09/2017</li> <li>Claim of Rs. 244044.75 Lakhs made before the Arbitral Tribunal</li> <li>Counter claim of Rs. 176963.49 lakhs made by BoT Operator.</li> </ul>	<p>(a) Amount of Rs. 244044.75 lakhs except to the extent of Rs.3529.90 lakhs already booked</p> <p>(b) Counter claim of Rs. 176963.49 lakhs made by the BOT Operator which has instead been shown as Contingent Liability</p>	<p><b>Arbitration Proceedings are going on.</b></p> <p>DPT has taken control and physical possession of the assets of this Berth and entry is made in the books of accounts of DPT to take over the assets of this Berth in accordance with the advice in the report dated 01.03.2021 of M/s. Sundaram&amp; Narayan, CA, appointed for advice on capitalization of assets of 13<sup>th</sup>&amp; 15<sup>th</sup> Cargo Berth.</p>

**(iii) Name of PPP Operator: CETL (formerly VLTL)**

Nature of Dues	Brief of Dispute	Amount Not Recognized in books of Accounts	Present Status
<b>License Fee</b>	The PPP operator has objected to the rates of LF revised along with revision of SOR Kandla Land	<b>Rs. 62.41 Crore</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>The Board in its meeting held on 11/9/2020 had resolved that, "<b><i>The rate of Rs.203.38/m2/annum, as approved by the Board in its meeting held on 29.01.2020, is reasonable and the same will be made applicable to M/s. CETL for charging license fees from retrospective effect subject to approval by the TAMP:</i></b>".</li> <li>Accordingly, pending demand notes were issued from time to time to M/s CETL at provisional rate of Vadinar Land SOR.</li> <li>The proposal for Vadinar Land SOR sent to TAMP for approval dated 27/10/2020. Joint Hearing held on 18/12/2020.</li> <li>The Order passed by the TAMP dated 16/3/2021 w.r.t. proposal of the Deendayal Port Trust for "<b><i>Fixation of</i></b></li> </ol>

## (ii) पीपीपी परिचालक का नाम : जेआरई लिमिटेड - 15वें नौभारघाट का पूर्व परिचालक

बकाया का प्रकार	विवाद का संक्षिप्त विवरण	राशि जिन्हें बहियों में मान्यता नहीं दी गई	वर्तमान स्थिति
रॉयल्टी/ एलएफ/ /पोर्ट प्रभार/ शास्ति/ साख इत्यादि	<ul style="list-style-type: none"> <li>दिनांक 29/09/2017 को दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा अनुज्ञप्ति करार समाप्त किया गया ।</li> <li>मध्यस्थ न्यायाधिकरण के समक्ष रु. 244044.75 लाख का दावा किया गया</li> <li>बीओटी प्रचालक द्वारा रु. 176963.49 लाख का प्रति दावा किया गया ।</li> </ul>	<p>(क) रु.3529.90 लाख को छोड़कर रु. 244044.75 लाख की राशि ब्रक की जाचुकी है ।</p> <p>(ख)बीओटी प्रचालक द्वारा रु.176963.49 लाख का प्रति दावा किया गया जो इसके बजाय आकस्मिक देयता के रूप में दर्शाया गया है।</p>	<p>मध्यस्थता कार्यवाही चल रही है ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>.दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने मैसर्स सुंदरम और नारायण, चार्टर्ड अकाउंटेंट की दिनांक 01.03.21 की रिपोर्ट में दी गई सलाह के अनु.क जिन्हें 13वें और 15वें नौभार घाट की परिसंपतियों के पूंजीकरण पर पराभर्श के</li> <li>लिए नियुक्त किया गया था इस घाट की संपत्ति पर नियंत्रण और भौतिक कब्जा कर लिया है और दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की खाता बही में प्रविष्टि कर दी गई हैं ।</li> </ul>

## (iii) पीपीपी परिचालक का नाम : सीईटीएल (पूर्व में वीएलटीएल)

बकाया का प्रकार	विवाद का संक्षिप्त विवरण	राशि जिन्हें बहियों में मान्यता नहीं दी गई	वर्तमान स्थिति
अनुज्ञप्ति शुल्क	एसओआर कंडला भूमि के संशोधन के साथ-साथ संशोधित अनुज्ञप्ति शुल्क की दरों पर पीपीपी प्रचालक ने आपत्ति की है ।	रु.62.41 करोड़	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) बोर्ड ने 11 /9/2020 को हुई अपनी बैठक में संकल्प लिया था कि, "दिनांक 29.09.2020 को हुई बोर्ड की बैठक में बोर्ड द्वारा यथाअनुमोदित रु. 203.38/एम2/वार्षिक की दर उचित है और इसे टैम्प के अनुमोदन के अधीन भूतलक्षी प्रभाव से लाइसेंस शुल्क की वसूली हेतु मेसर्स सीईटीएल पर लागू किया जाएगा"</li> <li>2) 1) तदनुसार, मैसर्स सीईटीएल को वाडीनार भूमि एसओआर की अनंतिम दर पर समय-समय पर लंबित मांग-टिपण्णी जारी की गई ।</li> <li>3) वाडीनार भूमि एसओआर का प्रस्ताव दिनांक 27/10/2020 को अनुमोदन हेतु टैम्प को भेजा गया । दिनांक 18/12/2020 को संयुक्त सुनवाई हुई ।</li> <li>4) "दिनांक 01 जनवरी 2015 से 31 दिसंबर 2022 तक की अवधि के लिए लागू वाडीनार भूमि के पट्टा-किराया के निर्धारण" हेतु दीनदयाल पोर्ट</li> </ol>



			<p><b><u>lease rent of Vadinar Land applicable for the period from 01 January 2015 to 31 December 2022</u></b>, notified in the Gazette of India Extraordinary (Part III Section 4) on 12 April 2021 vide Gazette No.158.</p> <p>5) The total outstanding amount due from M/s CETL is Rs. 62.41 crs.(Including GST/ST) and the same was communicated to M/s CETL vide letter dated 28(29)/04/2021.</p>
--	--	--	--

**(iv) Name of BOT Operator: M/s ABGKCTL**

<b>Nature of Dues</b>	<b>Brief of Dispute</b>	<b>Amount Not Recognized in books of Accounts</b>	<b>Present Status</b>
<b>Royalty &amp; LF</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• License Agreement executed on 23/06/2006 for the Project of Development, Operation, Management and Maintenance of Berth Nos. 11 &amp; 12 at Kandla Port as Container Terminal on Build, Operate and Transfer (BOT) basis for a period of 30 years</li> <li>• Due to various defaults (technical &amp; financial), DPT issued a Termination Notice to ABGKCT. M/s. ABGKCTL took the matter to the court, in which, the Hon'ble High Court passed an interim order dated 16/08/2013.</li> <li>• As per the said orders, the berth No. 11 &amp; 12 along with the assets and structures have been taken over by DPT on 27/09/2013 for which, DPT has submitted the FDRs amounting to Rs. 19502 lakhs in the Court.</li> </ul>	As the Arbitration, proceedings are pending, no counter claim of Rs. 234535 lakhs have been recognised in books of accounts, except to the extent of Rs.2002.98 lakhs.	In pursuance to the Oral Order dated 20/12/2013 of the High Court of Gujarat, the Arbitral Tribunal of Sole Arbitrator, Justice Shri C. K. Thakker, Retired Judge of Supreme Court of India has been constituted to adjudicate the disputes and differences between ABGKCTL, DPT & the Lender Banks

			<p>ट्रस्ट के प्रस्ताव से संबंधित ट्रैम्प द्वारा पारित दिनांक 16/3/2021 के आदेश को भारत के राजपत्र असाधारण (भाग III अनुच्छेद 4) सं.158 द्वारा दिनांक 12 अप्रैल 2021 को अधिसूचित किया गया।</p> <p>5) मैसर्स सीईटीएल से देय कुल बकाया राशि रु. 62.41 करोड़ (जीएसटी / एसटी सहित) है और इस संबंध में मैसर्स सीईटीएल को दिनांक 28(29)/04/2021 के पत्र द्वारा सूचित किया गया था।</p>
--	--	--	---

## (iv) बीओटी प्रचालक का नाम मैसर्स एबीजीकेसीटीएल

बकाया का प्रकार	विवाद का संक्षिप्त विवरण	राशि, जिन्हें लेखा बहियों में मान्यता नहीं दी गई	वर्तमान स्थिति
रॉयल्टी और अनुज्ञप्ति शुल्क	<ul style="list-style-type: none"> <li>दिनांक 23/06/2006 को 30 वर्षों की अवधि के लिए निर्माण, प्रचालन एवं स्थानांतरण (बीओटी) के आधार पर कंटेनर टर्मिनल के रूप में कंडला स्थित घाट सं. 11 और 12 के विकास, परिचालन, प्रबंधन एवं अनुरक्षण संबंधी परियोजना हेतु अनुज्ञप्ति करार क्रियान्वित किया गया।</li> <li>विभिन्न प्रकार की चूकों (तकनीकी और वित्तीय) के कारण, डीपीटी ने एबीजीकेसीटी को सेवा समाप्ति का नोटिस जारी किया। मैसर्स एबीजीकेसीटीएल ने इस मामले को न्यायालय तक पहुंचाया, जिसमें माननीय उच्च न्यायालय ने 16/08/2013 को एक अंतरिम आदेश पारित किया।</li> <li>उक्त आदेशों के अनुसार, परिसंपत्तियों और ढांचों सहित घाट सं. 11 और 12 को डीपीटी ने दिनांक 27/09/2013 को अपने कब्जे में ले लिया है, जिसके लिए डीपीटी ने कोर्ट में रु.19502 लाख की एफडीआर प्रस्तुत की है।</li> </ul>	<p>चूंकि मध्यस्थता कार्यवाहियां लंबित हैं, अतः रु. 2002.98 लाख की सीमा को छोड़ कर लेखा बहियों में रु. 234535 लाख का कोई प्रति दावा नहीं किया गया है।</p>	<p>गुजरात उच्च न्यायालय के दिनांक 20/12/2013 के मौखिक आदेश के अनुसरण में, एबीजीकेसीटीएल, डीपीटी और ऋणदाता बैंकों के बीच विवादों और मतभेदों पर मध्यस्थता करने के लिए भारत के सर्वोच्च न्यायालय के सेवानिवृत्त न्यायाधीश न्यायमूर्ति श्री सीके ठक्कर, एकल मध्यस्थ का न्यायाधिकरण गठित किया गया है।</p>

## B. DISPUTED DUES (OTHER THAN BOT/PPP)

Name of the Entities	Nature of Dues	Brief of Dispute	Amount Not Recognized in books of Accounts (Excluding GST)
Various Parties	Lease Rentals & Compensation Bills	The revised rate structure for Kandla Lands approved by the TAMP vide Notification No. 106 of 11/05/2011 and 350 of 4/12/2014 has been challenged before the High Court of Gujarat	(a) Lease Rental <b>Rs. 509.42 Lakhs</b>  (b) Compensation Bills <b>Rs. 9861.23 Lakhs</b>  Total (a) + (b) <b>Rs. 10370.66 Lakhs</b>

### Present Status

- The Gujarat High Court vide its judgment dated 10-05-2019 has partly set aside the order dated 25.3.2011 passed by the TAMP and published vide Notification dated 11.5.2011 to the extent it approves the SoR with retroactive effect from July 1999. The SoR approved by the TAMP for the period from 1.1.2009 to 31.12.2013 as per the said order are confirmed.

The aforesaid judgment has been appealed before the Division Bench of Gujarat High Court by DPT as well as Lease holders.

- DPT has obtained legal opinion in respect of payment of GST on disputed lease rent and has been advised that invoices for lease rent shall be raised of the value which is currently being disbursed by the lessees and discharge applicable GST thereon. Moreover, DPT should also write letters to lessees specifically stating that right to charge balance amount of lease rental along with applicable GST as well as interest due thereon is being reserved by DPT, till pending of outcome of the proceedings before the Hon'ble High Court/Courts.

Accordingly, DPT has adopted the said system of raising invoices since March'2021 and written letters to the lessees for such effect.

## 4. REVENUE FROM PPP PROJECTS

The summary of revenue recognized in the books of accounts is as under: -

All figures in Rs. Lakhs

Name of the PPP Operator	Revenue Booked in FY 2020-21 (Rs. In lakhs)		
	LF	Royalty	Total
KICT	2130.09	2514.12	4644.21
IKBLL	217.68	486.22	703.90
AKBTPL	907.36	5267.52	6174.88

\* Verification of revenues due from BOT Operators - DPT has appointed M/s. Ashok Chajjed, CA Firms, Ahmedabad, empanelled with the Office of C&AG, as Special Auditors to verify the revenues due to DPT from the BOT projects of (1) AKBTL, (2) KICTL and (3) Iffco Kishan Bazar Logistic Limited during the FY 2020-21. Pending receipt of Final Audit Report of such PPP Projects, revenue is recognised based on the certification by the firm in the accounts. If any short claim is noticed by CA, then the same will be recognised on raising the claim and its acceptance by PPP operator.

**ख. विवादित बकाया (बीओटी / पीपीपी के अलावा)**

संस्था का नाम	बकाया का प्रकार	विवाद का संक्षिप्त विवरण	राशि, जिन्हें लेखा बहियों में मान्यता नहीं दी गई (जी एस टी छोड़कर)
विभिन्न पक्षकार	पट्टा किराया एवं क्षतिपूर्ति बिल	टैंप की अधिसूचना दिनांक 11/05/2011 का सं. 106 और दिनांक 4/12/2014 का सं. 350 द्वारा अनुमोदित कंडला भूमि हेतु संशोधित दर की संरचना को गुजरात उच्च न्यायालय में चुनौती दी गई है।	(क) पट्टा किराया रु.509.42 लाख (ख) क्षतिपूर्ति बिल रु. 9861.23 लाख कुल (क) + (ख) रु. 10370.66 लाख

**वर्तमान स्थिति**

• गुजरात उच्च न्यायालय ने दिनांक 10.05.2019 के अपने निर्णय के माध्यम से टैम्प द्वारा पारित दिनांक 25.3.2011 के आदेश को आंशिक रूप से दरकिनार कर दिया है और दिनांक 11.05.2011 की अधिसूचना के माध्यम से उस सीमा तक, जहां तक यह जुलाई 1999 से एसओआर को पूर्वव्यापी प्रभाव से मंजूरी दी गई है प्रकाशित किया है। उक्त आदेश के अनुसार दिनांक 01.01.2009 से 31.12.2013 की अवधि के लिए टैम्प द्वारा अनुमोदित एसओआर की पुष्टि की जाती है।

गुजरात उच्च न्यायालय की खंडपीठ के समक्ष दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के साथ-साथ पट्टा धारकों द्वारा उक्त निर्णय से संबंधित अपील की गई है।

• दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने विवादित पट्टा-किराया पर जीएसटी के भुगतान से संबंधित कानूनी राय प्राप्त की है और उसे सलाह दी गई है कि पट्टा-किराया के लिए बीजक का वही मूल्य लगाया जाएगा जो वर्तमान समय में पट्टेदारों द्वारा संवितरित किया जा रहा है तथा उस पर लागू जीएसटी का निर्वहन किया जाएगा। इसके अलावा, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट को पट्टेदारों को विशेष रूप से यह कहते हुए पत्र भी लिखना चाहिए कि माननीय उच्च न्यायालय/न्यायालयों के समक्ष कार्यवाही का निष्कर्ष लंबित होने तक, पट्टा-किराया की शेष राशि, तत्संबंधी लागू जीएसटी तथा उस पर देय ब्याज सहित, को प्रभारित करने का अधिकार दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा आरक्षित किया जा रहा है।

तदनुसार, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने मार्च, 2021 से बीजक जुटाने की उक्त प्रणाली को अपनाया है और पट्टाधारकों को इस आशय का पत्र लिखा है।

**4. पीपीपी परियोजनाओं से राजस्व**

लेखा-बहियों में स्वीकृत राजस्व का सारांश निम्नवत है: -

सभी आंकड़े लाख रुपयों में

पीपीपी प्रचालक का नाम	वित्तीय वर्ष 2020-21 में बुक किया गया राजस्व (लाख रुपयों में)		
	अनुज्ञप्ति शुल्क	रॉयल्टी	कुल
केआईसीटी	2130.09	2514.12	4644.21
आईकेबीएलएल	217.68	486.22	703.90
एकेबीटीपील	907.36	5267.52	6174.88

\*बीओटी ऑपरेटरों से देय राजस्व का सत्यापन -दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक कार्यालय से सूचीबद्ध मैसर्स अशोक छाजेड़ सी. ए. फर्म, अहमदाबाद को वित्त वर्ष 2020-21 के लिए दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के बीओटी परियोजनाओं (1) एकेबीटीएल (2) केआईसीटीएल और (3) इफको किसान बाजार लॉजिस्टिक लिमिटेड से संबंधित बकाया राजस्व को सत्यापित करने के लिए विशेष लेखा परीक्षकों के रूप में नियुक्त किया है। ऐसी पीपीपी परियोजनाओं की अंतिम लेखापरीक्षा रिपोर्ट की प्राप्ति लंबित होने के कारण, लेखों में फर्म द्वारा प्रमाणन के आधार पर राजस्व को स्वीकृत किया जाता है। यदि कोई छोटा दावा सी. ए. के ध्यान में आता है, तो यह दावा प्रस्तुत किये जाने और पीपीपी ऑपरेटर द्वारा इसकी स्वीकृति देने पर ही मान्य होगा।

## 5. PHYSICAL VERIFICATION OF FIXED ASSETS & INVENTORY

The physical verification of inventory and fixed assets has been carried out through M/s JLN US & Co., Chartered Accountants, Vadodara, who have been awarded the work of Internal Audit of DPT. The action on the observations made by the Internal Auditor and seeking their compliance from the respective Departments of DPT is in hand. Owing to outbreak of COVID 19 pandemic and subsequent imposition of Partial Lockdown and Working with 50% Staff the Completion of the work has been delayed. Necessary Compliance in respect of observations which could have effect of impairing the value of the assets to any material extent shall be taken up with concerned department in the next financial year.

## 6. GRANT-IN-AID

During the FY 2015-16, DPT received a grant of Rs.375.00 lakhs from Central Government towards Water Spillage Works costing Rs.985.80 lakhs and the cost of this Works is reflected in the balance sheet at Rs.610.80 lakhs. The receipt of balance amount of grant is awaited from the Government.

## 7. GST, SERVICE TAX & SALES TAX ISSUES

### A. DISPUTED SERVICE TAX DEMAND

#### Kandla

Nature of Dispute	Year (s) to which pertains	Amt. in Dispute as on 31.03.2021	Present Status
Demand of Interest on Service Tax of bills issued to Lease Land Holders	2013-14	Rs.3,04,00,376/- with equivalent amount of penalty & penalty of Rs. 10,000 u/s 77 of Finance Act 1994	Appeal to be filed against the order in original no. KCH-EXCUS-000-COM-24-2020-21 dated 26.02.2021
Applicability of Service Tax on vacant land for particular period	2007 to 2011	Rs. 6,94,49,319 with equivalent amount of penalty and applicable interest	Appeal filed before CESTAT, Ahmedabad against the order in original no. Raj-excuse-000-com-133-13-14 dt. 31.10.2013 (Appeal No. ST/10315/2014-DB) Stay granted for waiver of pre-deposit of amount involved. (Stay Order No. - M/11479/2014 dt. 25.03.2014)

### 5. वस्तु-सूची और स्थायी परिसंपत्तियों का भौतिक सत्यापन

वस्तु-सूची और स्थायी परिसंपत्तियों का भौतिक सत्यापन मैसर्स जेएलएन यूएस ऐंड कंपनी, चार्टर्ड अकाउंटेंट वडोदरा, जिसे दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की आंतरिक लेखापरीक्षा का कार्य सौंपा गया था, उसके द्वारा किया जा रहा है। आंतरिक लेखापरीक्षा द्वारा दिए गए संप्रेक्षणों पर कार्रवाई तथा दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के संबंधित विभागों से उनके अनुपालन की रिपोर्ट मांगने का कार्य हाथ में लिया गया है। कोविड 19 महामारी फैलने तथा बाद में आंशिक लॉकडाउन अधिरोपित किए जाने और 50% कर्मचारियों की उपस्थिति के कारण कार्य पूरा करने में विलंब हुआ है। संप्रेक्षणों से संबंधित आवश्यक अनुपालन के मामले को, जो किसी भी सीमा तक संपत्ति के मूल्य को प्रभावित कर सकते हैं, अगले वित्तीय वर्ष में संबंधित विभाग के समक्ष रखा जाएगा।

### 6. सहायता अनुदान

वित्तीय वर्ष 2015-16 के दौरान दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट को रु. 985.80 लाख की लागत के जल छलकाव-कार्य के मददे केंद्र सरकार से रु. 375.00 लाख का अनुदान मिला था और रु. 610.80 लाख के इस कार्य की लागत को तुलन-पत्र में प्रतिबिंबित किया गया है। सरकार से अनुदान की प्राप्ति संबंधी शेष राशि प्रतीक्षित है।

### 7. जीएसटी, सेवाकर एवं बिक्री-कर संबंधी मामले

#### क. विवादित सेवा-कर संबंधी मांग कंडला

विवाद की प्रकृति	किस वर्ष से संबंधित है	दिनांक 31-03-2021 तक की विवाद संबंधी राशि	वर्तमान स्थिति
पट्टा भूमि धारकों को जारी किये गये बिलों से संबंधित सेवा कर पर ब्याज की मांग	2013-14	वित्तीय अधिनियम 1994 की धारा 77 के अधीन शास्ति की समान राशि सहित रु. 3,04,00,376/- एवं रु.10,000 की शास्ति	आदेश सं. केसीएच-ईएक्ससीयूएस-000-सीओएम-24-2020-21 दिनांक 26.02.2021 के विरुद्ध मूल रूप में अपील दायर की जाए
रिक्त भूमि पर एक विशेष अवधि हेतु सेवा कर की प्रयोज्यता	2007 से 2011	शास्ति एवं लागू ब्याज की समान राशि सहित रु. Rs. 6,94,49,319	आदेश सं. राज-ईएक्ससीयूएस-000-सीओएम 133-13-14 दिनांक 31.10.2013के विरुद्ध सीईएसटीएटी, अहमदाबाद के समक्ष मूल रूप में अपील दायर की गई (अपील सं. एसटी/10315/2014-डीबी)  संबद्ध राशि की पूर्व-जमा संबंधी छूट हेतु स्थगन को मंजूरी दी गई। (स्थगन आदेश सं. -एम /11479/2014 दिनांक 25.03.2014)

## OOT - Vadinar :

Sr. No.	Matter	Status
1	Appeal No. ST/341/2012 dated 15/06/2012 & ST/342/2012 dated 15/06/2012	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Department demanded deposit of service tax of Rs. 4,04,73,658/- along with interest and penalties. Accordingly stay petitions were filled before CESTAT as advised by advocate Shri Shailesh P Sheth.</li> <li>• The CESTAT in its order No. 5/2574-2575/WZB/AHD/2012 dt. 06/12/2012 directed DPT to deposit Rs. 90 lakh and report compliance on 07/02/2013 subject to such compliance being reported, the applications for waiver of pre-deposit of balance amount involved are allowed and recovery thereof stayed till the disposal of appeals.</li> </ul>
2	Appeal No. ST/11406/2016 dated 11/07/2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Appeal pending for hearing against order of Principal commissioner, CEC&amp;ST, Rajkot dated 31/03/2016 confirming Service tax amounting to Rs. 81,68,976/- along with Interest and Penalties as Misc. application (MA) Early Hearing (EA) No. 10519 of 2016 was dismissed by the tribunal stating that the issue involved in this appeal is not of recurring in nature warranting out-of-turn hearing of the appeal when the backlogs pertaining to the year 2006 are pending, however main appeal No. 11406 of 2016 is pending for hearing.</li> </ul>
3	Double Payment due to change from Service Tax to GST	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Payment of Service Tax was made on the advance receipts till the month of July 2017 and Invoice raised after the July.</li> <li>• Hence in the opinion of Mukund &amp; Rohit and M/s Ashok Chhajed &amp; Associates GST liability along with interest is required to be paid on such invoices. Such payment was made on February 2020.</li> <li>• DPT, OOT had filled advance ruling application for refund of Service tax amount, but same is rejected by the GST Department and advised to approach Service Tax dept. for refund. Application is filed to the GST department in the month of January 2021. The department raised the deficiency memo, which was replied to in the month of February. However, the department rejected the same. As such the revised application is being filed again.</li> </ul>

## अपतट तेल टर्मिनल-वाडीनार

क्रमसं.	मामला	स्थिति
1	अपील सं. एसटी/341/2012 दिनांक 15/06/2012 और एसटी /342/2012 दिनांक 15/06/2012	<ul style="list-style-type: none"> <li>विभाग ने ब्याज एवं शास्ति सहित रु. 4,04,73,658/- का सेवा कर जमा करने की मांग की। तदनुसार, अधिवक्ता श्री शैलेश पी शेट की सलाह के अनुसार सीईएसटीएटी के समक्ष स्थगन याचिकाएं दायर की गईं।</li> <li>सीईएसटीएटी ने अपने आदेश सं. 5/2574-2575/डब्ल्यूजेडबी /एचडी/2012 दिनांक 06/12/2012 में दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट को रु.90 लाख जमा करने और रिपोर्ट किये जाने वाले ऐसे अनुपालन के अधीन अनुपालन रिपोर्ट प्रस्तुत करने का निदेश दिया कि इसमें शामिल शेष राशि की पूर्व-जमा संबंधी छूट हेतु आवेदनों की अनुमति है और इसकी वसूली अपीलों के निपटान तक स्थगित है।</li> </ul>
2	अपील सं. एसटी /11406/2016 दिनांक 11/07/2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>ब्याज और शास्ति सहित रु. 81,68,976/- की सेवाकर की राशि की पुष्टि करते हुए मुख्य आयुक्त, सीईसी और एसटी, राजकोट द्वारा दिनांक 31/03/2016 के आदेश के खिलाफ सुनवाई के लिए अपील विविध आवेदन (एमए) के रूप में लंबित रही। 2016 की प्रारंभिक सुनवाई (ईए) संख्या 10519 को ट्रिब्यूनल ने यह कहते हुए खारिज कर दिया था कि इस अपील में शामिल मुद्दा आवर्ती प्रकृति का नहीं है, जो अपील की बिना बारी की (आउट-ऑफ-टर्न) सुनवाई की गारंटी देता है, जब वर्ष 2006 से संबंधित बैकलॉग लंबित हैं, हालांकि 2016 की मुख्य अपील संख्या 11406 की सुनवाई लंबित है।</li> </ul>
3	सेवाकर से जीएसटी में परिवर्तन के कारण दोहरा भुगतान	<ul style="list-style-type: none"> <li>जुलाई 2017 माह तक की अग्रिम प्राप्तियों पर सेवा कर का भुगतान किया गया और जुलाई के बाद बीजक प्रस्तुत किया गया।</li> <li>अतः मुकुंद एंड रोहित और मैसर्स अशोक छाजेड एंड एसोसिएट्स की राय में ऐसे बीजकों पर ब्याज सहित जीएसटी देयता का भुगतान किया जाना अपेक्षित है। ऐसा भुगतान फरवरी 2020 को किया गया था।</li> <li>दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट, अपतट तेल टर्मिनल ओओटी ने सेवा कर राशि की वापसी के लिए अग्रिम निर्णायक आवेदन भरा था, परन्तु उसे जीएसटी विभाग ने अस्वीकार कर दिया और तत्संबंधी वापसी हेतु सेवा कर विभाग से संपर्क करने की सलाह दी। जनवरी 2021 के महीने में जीएसटी विभाग में आवेदन प्रस्तुत किया गया है। विभाग ने कमीपूरक जापन दिया, जिसका उत्तर फरवरी माह दिया गया। हालांकि विभाग ने इसे खारिज कर दिया। अतः संशोधित आवेदन पुनः दायर किया जा रहा है।</li> </ul>



## B. DISPUTED SALES TAX REFUND

The following refunds pertaining to Sales Tax are pending with department: -

Brief of Case	Sales Tax Paid Rs. (in Lakhs)	Year	Present Status
Excess Sales Tax deposited on disposal of M D Kutch Vallabh	13.18	1997-98	Pending with Commissioner of Commercial Tax (Appeals) Rajkot
Penalty levied for Sales Tax due for Un-registered Dealer period	57.93	05-08-1985 to 12-11-1991	Pending with Commissioner of Commercial Tax (Appeals) Rajkot
Refund due on account of Cement Purchased from out of Gujarat	13	1991 to 1993	Pending with Commissioner of Commercial Tax (Appeals) Rajkot
	84.11		

## C: GST PAID ON DISPUTED DUES

### Summary of GST Paid on Disputed & Unpaid Dues during FY 2020-21

Particulars	Amount (Rs in Lakhs)
GST paid on Disputed Land Dues	Rs. 1,567.62
GST paid on Unpaid Land Dues	Rs. 355.39
GST paid on Dues not paid by PPP Operators & Others	Rs. 241.17
<b>Total Amount of GST</b>	<b>Rs. 2,164.17</b>

## 8. CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

3. As per the revised guidelines on CSR for Major Ports circulated by MOS vide letter no. PD-12019/1/2020-PD-VI-Coord dated 04/03/2020 (Annexure D), the funding shall be in the manner as prescribed below:

### Funding:

CSR Budget will be mandatorily created through a Board Resolution as a percentage of net profit in the following manner:

Financial Position of the Port Net Profit (Previous Financial Year)	Expenditure range of CSR in a Financial Year (% of Profit)
(a) less than Rs. 100 crores	3%-5%
(b) Rs. 100 crores to Rs. 500 crores	2%-3% (subject to minimum of Rs. 3 crores)
(c) Rs. 500 crore and above	0.5%-2%

The Net Profit (after tax) of DPT for FY 2019-20 was Rs 691.83 crores, hence based on the above guidelines the computation of CSR contribution/ budget for the FY 2020-21 is worked out as below:

**ख. विवादित बिक्रीकर प्रतिदाय**

बिक्री कर से संबंधित निम्नलिखित प्रतिदाय विभाग में लंबित है:-

मामले का सार	संदत्त विक्रय कर सं (लाखों में)	वर्ष	वर्तमान
एम डी कच्छ वल्लभ के निपटान पर जमा अतिरिक्त बिक्री कर	13.18	1997-98	आयुक्त वाणिज्यिक कर (अपील) राजकोट के साथ लंबित
अ-पंजीकृत डीलर अवधि के लिए बिक्री कर हेतु लगाया गया जुर्माना	57.93	05-08-1985 से 12-11-1991	आयुक्त वाणिज्यिक कर (अपील) राजकोट के साथ लंबित
गुजरात के बाहर से सीमेंट खरीद के कारण बकाया-प्रतिदाय	13	1991 से 1993	आयुक्त वाणिज्यिक कर (अपील) राजकोट के साथ लंबित
	84.11		

**ग: विवादित बकायों पर जी.एस.टी. का भुगतान**

वर्ष 2020-21 के दौरान विवादित और अदत्त बकायों पर जीएसटी भुगतान का सार

विवरण	राशि (लाख रुपयों में)
विवादित भूमि बकायों पर प्रदत्त जीएसटी	Rs. 1,567.62
अदत्त भूमि बकायों पर प्रदत्त जीएसटी	Rs. 355.39
पी पी पी प्रचालकों तथा अन्यो द्वारा भुगतान न किये गए बकायों पर प्रदत्त जीएसटी	Rs. 241.17
<b>जीएसटी की कुल राशि</b>	<b>Rs. 2,164.17</b>

**8. कॉर्पोरेट सामाजिक दायित्व**

3. पोत परिवहन मंत्रालय के पत्र सं. पीडी-12019/1/2020- पीडी-VI-कोऑर्डे दिनांक 04/03/2020 (अनुबंध घ) द्वारा परिचालित संशोधित मार्गदर्शिकाओं के अनुसार महापत्नों हेतु सीएसआर हेतु वित्तपोषण निम्नवत होगा:-

**वित्तपोषण :**

एक बोर्ड संकल्प के माध्यम से सीएसआर बजट का सृजन अनिवार्यतः शुद्ध लाभ के प्रतिशत के रूप में निम्नलिखित ढंग से किया जाएगा :

पोर्ट की वित्तीय स्थिति शुद्ध लाभ (विगत वित्तीय वर्ष)	एक वित्तीय वर्ष में सीएसआर व्यय की सीमा (लाभ का %)
(a) (क) रु.100 करोड़ से कम	3%-5%
(b) (ख) रु.100 करोड़ से रु.500 करोड़ तक	2%-3% (न्यूनतम रु. 3 करोड़ के अधीन)
(c) (ग) रु.500 करोड़ और उससे अधिक	0.5%-2%

वित्त वर्ष 2019-20 हेतु दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट का शुद्ध लाभ (कर पश्चात) रु. 691.83 करोड़ था, अतः उपरोक्त दिशानिर्देशों के आधार पर वित्त वर्ष 2020-21 हेतु सीएसआर अंशदान / बजट की गणना निम्नवत है :

Net Profit of previous year i.e. 2019-20	Rs. 691.83 crores
Prescribe range	0.5% - 2% (Net profit Rs. 500 crores and above)
<b>Proposed contribution</b>	<b>0.5%</b>
<b>CSR Contribution for the year 2020-21</b>	<b>Rs. 3.46 crores</b>

#### List of CSR Activities during the Year

			Rs. In Lakhs
Sr no	CSR Works	Location/Area work execution	Actual Expenditure
1	CSR works to be carry out at villages Tuna, Vandi , Rampar, Veera etc.	Surrounding villages of Gandhidham	
2	Construction of toilets for Girls / Ladies at Khari Rohar village.	Khari Rohar & Mathak Villages	
3	Construction of Toilets for Girls at Mathak Primary School, Mathak Village.		
3	CSR works for S.H.N Academy English School (Mangd by Indian Institute of Sindhology - Bharati Sindhu Vidyapeeth), Adipur	Adipur	13.27
4	CSR work for Construction of Second Floor (Phase - I) for Training Centre of "Garbh Sanskran Kendra" "Samarth Bharat Abhiyan" of Kutch Kalyan Sangh, Gandhidham	Gandhidham	
5	Expenses relating to promotion of health care, including preventive health care and sanitation, and, disaster management		187.58
6	Contribution to PM care fund		800.00
	<b>Total CSR Expenditure</b>		<b>1000.85</b>

#### CSR fund Status as on 31/03/2021

Particulars	Amount (Rs. In lakhs)
Opening Balance as on 01/04/2020	2809.04
Add; Contribution during the year	346.00
Less; CSR Expenditure during the year	1000.85
Closing balance as on 31/03/2021	2154.19

#### 9. TOWNSHIP REVENUE

As per provisions of clause 5 (ii)/5(ix) and 10 of the Head Lease executed between the President of India and the SRC Ltd. on 28/11/1955, the income for Transfer fee and mortgage fee of plots allotted by SRC Ltd., is booked under revenue of DPT. As regards Transfer Fee the Ministry of Shipping vide letter No. PD-13011/1/2014-PD-IV (Pt.1) dated 18-07-2018, which is self explanatory, has already confirmed that in light of the agreement entered into between DPT and the lessee the transfer fee can be retained by DPT. On similar analogy Mortgage fees have also been retained by DPT. Also the unambiguous provisions of Section 29(1)(a) & 29(1)(d) of the MPT Act, 1963 and the express provisions in the lease agreements also entitle the port to retain all rates, fees, rents & other sums of money.

गत वर्ष अर्थात 2019-20 का शुद्ध लाभ	रु. 691.83 करोड़
निर्धारित सीमा	0.5% - 2% (रु. 500 करोड़ और उससे अधिक शुद्ध लाभ)
प्रस्तावित अंशदान	0.5%
वर्ष 2020-21 के लिए सीएसआर अंशदान	रु.3.46 करोड़

### वर्ष के दौरान सीएसआर संबंधी क्रियाकलापों की सूची

क्र. सं.	सीएसआर संबंधी कार्य	स्थान/क्षेत्र कार्य निष्पादन	वास्तविक व्यय
1	टूना, वंडी, रामपर, वीरा आदि गांवों में किया जाने वाला सीएसआर संबंधी कार्य	गांधीधाम के आसपास के गांव	
2	खारी रोहर गांव में लड़कियों/महिलाओं के लिए शौचालयों का निर्माण।	खारी रोहर और माथक गांव	
3	माथक प्राथमिक विद्यालय, माथक गांव में लड़कियों के लिए शौचालय का निर्माण।		
3	एस.एच.एन. अकादमी इंग्लिश स्कूल (इंडियन इंस्टीट्यूट ऑफ सिंधोलॉजी - भारती सिंधु विद्यापीठ द्वारा प्रबंधन), आदिपुर के लिए सीएसआर संबंधी कार्य	आदिपुर	
4	कच्छ कल्याण संघ, गांधीधाम के "गर्भ संस्कार केंद्र" "समर्थ भारत अभियान" के प्रशिक्षण केंद्र हेतु द्वितीय तल (चरण - I) के निर्माण के लिए सीएसआर संबंधी कार्य	गांधीधाम	13.27
5	निवारक स्वास्थ्य सेवा और स्वच्छता, और, आपदा प्रबंधन सहित स्वास्थ्य सेवा को बढ़ावा देने से संबंधित व्यय		187.58
6	प्रधानमंत्री संरक्षण निधि में अंशदान		800.00
	<b>कुल सीएसआर संबंधी व्यय</b>		<b>1000.85</b>

### दिनांक 31/03/2021 तक सीएसआर निधि की स्थिति

विवरण	राशि (लाख रूपयों में)
दिनांक 01/04/2020 को अथशेष	2809.04
जोड़ें: वर्ष के दौरान अंशदान	346.00
घटाएं: वर्ष के दौरान सीएसआर संबंधी व्यय	1000.85
दिनांक 31/03/2021 को इतिशेष	2154.19

### 9. नगरक्षेत्र संबंधी राजस्व

भारत के राष्ट्रपति और एसआरसी लिमिटेड के बीच दिनांक 28/11/1955 को निष्पादित शीर्ष पट्टे के खंड 5 (ii)/5(ix) तथा 10 के प्रावधानों के अनुसार एसआरसी लिमिटेड द्वारा आबंटित भूखंडों के अंतरण और बंधक शुल्क संबंधी आय को डीपीटी के राजस्व के तहत लेखांकित किया जाता है। अंतरण शुल्क के बारे में पोत परिवहन मंत्रालय के पत्र पीडी-13011/1/2014- पीडी-IV (पार्ट.1) दिनांक 18-07-2018, जो कि स्वतः स्पष्ट है द्वारा पहले ही पुष्टि की जा चुकी है कि डीपीटी और पट्टाधारक के बीच हुए करार के मामले में अंतरण शुल्क डीपीटी द्वारा रखा जा सकता है। इसी के समान अनुरूपता पर बंधक शुल्क भी डीपीटी द्वारा रखा जा सकता है। महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 29 (1) (क) और 29 (1) (घ) के सुस्पष्ट प्रावधानों और पट्टा करारों के स्पष्ट प्रावधानों के अनुसार पोर्ट को यह अधिकार होगा कि सभी दरें, शुल्क, किराए और सभी धन योग पोर्ट रख सकता है।

### 10. BOT PROJECTS UNDERTAKEN

Type	Name of Party	Concession Period	Date of Concession Agreement	MGT MMTPA	Status
Berth No.13	RAS Infraport Pvt. Ltd	30 year	15-03-2011	0.375	License agreement terminated.
Berth No. 15	JRE Infraport Pvt.	30 year	27-09-2011	0.375	License agreement terminated.
Barge Jetty	Iffco Kisan Bazar & Logistics Ltd.	30 years	11-08-2011	1.00	Commercial operation started on 16/11/2013
Bulk Terminal	Adani Kandla Bulk Terminal Pvt. Ltd	30 years	19-12-2012	7.00	Commercial operation started on 10/02/2015
Container Terminal	Kandla International Container Terminal	30 years	12-09-2016	1.8 (Lakh TEUS)	Operation started from Feb.,17.
Marine Liquid Terminal	Coviva Energy Terminals Limited	30 years	16-08-2019	For SPM 10.15 & For Product Jetty 7	Operation not yet started.
Liquid cargo & ship Bunkering Terminal	Kandla Oil Terminal Pvt. Ltd.	30 years	16.11.2013 11.12.2020 (date of award of concession)	0.85	Operation not yet started

### 11. FUNDING STATUS OF SUPERANNUATION & GRATUITIY

The position of corpus available with Superannuation Fund & Gratuity, the actuarial valuation done by LIC of India and funded status as on 31<sup>st</sup> March 2021 is as under:

**All Rs in Crores**

Fund	Actuarial Mid Term Valuation as on 01-10-2020/01-11-2020	Corpus Fund as on 31-03-2021	Funded Status as on 31-03-2021
Kandla Port Trust Superannuation Scheme (KPTSS)	1556.80	1570.46	Fully Funded
Kandla Port Trust Employees Gratuity Fund	191.37	194.25	Fully Funded

### 10. प्रारंभ की गई बीओटी परियोजनाएँ

प्रकार	पक्षकार का नाम	छूट अवधि	छूट करार की तारीख	एमजीटी एमएमटीपीए	स्थिति
घाट.13	रॉस इन्फ्रा पोर्ट प्रा.लि.	30 वर्ष	15-03-2011	0.375	अनुज्ञप्ति करार समाप्त किया
घाट. 15	जेआरई इन्फ्रा पोर्ट प्रा.लि.	30 वर्ष	27-09-2011	0.375	अनुज्ञप्ति करार समाप्त किया
बजरा जेटी	इफको किसान बाजार और लॉजिस्टिक लि.	30 वर्ष	11-08-2011	1.00	16/11/2013 को वाणिज्यिक प्रचालन प्रारंभ हुआ
बल्क टर्मिनल	अदाणी कंडला बल्क टर्मिनल प्राइवेट लि.	30 वर्ष	19-12-2012	7.00	10/02/2015 को वाणिज्यिक प्रचालन प्रारंभ हुआ
कंटेनर टर्मिनल	कंडला अर्न्तराष्ट्रीय कंटेनर टर्मिनल	30 वर्ष	12-09-2016	1.8 (लाख टीईयूस)	फरवरी 17 से प्रचालन प्रारंभ
समुद्री तरल टर्मिनल	कोविवा ऊर्जा टर्मिनल लिमिटेड	30 वर्ष	16-08-2019	एसपीएम के लिए 10.15 और उत्पाद जेटी के लिए 7	प्रचालन अभी तक प्रारंभ नहीं हुआ।
तरल नौभार एवं जहाज बंकरिंग टर्मिनल	कंडला ऑयल टर्मिनल प्रा. लिमिटेड	30 years	16.11.2013 11.12.2020 (रियायत प्रदान करने की तिथि)	0.85	प्रचालन अभी प्रारंभ नहीं हुआ

### 11. अधिवर्षिता और उपदान संबंधी वित्तपोषण की स्थिति

अधिवर्षिता निधि और उपदान हेतु उपलब्ध संग्रह की स्थिति, भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा किए गए वास्तविक मूल्यांकन और निधिकरण की 31 मार्च 2021 की स्थिति निम्नवत् के अधीन है:

सभी करोड़ रुपयों में

निधि	01-10-2020/ 01-11-2020 को बीमांकिक मध्यावधि मूल्यांकन	31-03-2021 को समूह निधि	31-03-2021 को निवेश की स्थिति
कंडला पोर्ट ट्रस्ट अधिवर्षिता योजना (केपीटीएसएस)	1556.80	1570.46	पूर्णतः वित्तपोषित
कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी उपदान निधि	191.37	194.25	पूर्णतः वित्तपोषित

## 12. INTERNAL AUDIT

The Ministry of Shipping has directed that the internal audit work is required to be entrusted to independent chartered accountancy firm. Accordingly, in compliance of the same the work of internal audit of DPT has been awarded to M/s JLN US & Co., Chartered Accountants, Vadodara, who carried out the same and action on the reports and compliances are being perused with the respective Departments of DPT.

## 13. STATISTICAL INFORMATION

The details of the existing staff strength and cost there as is as under: -

### A. Employees

Category	Strength	
	2020-21	2019-20
Class - I	69	82
Class - II	50	66
Class - III	937	996
Class -IV	552	609
Shore Workers	73	87
Dock Workers	342	374
Total	<b>2023</b>	<b>2214</b>
Employee Cost (Rs. In lakhs)	<b>26385.71</b>	<b>26109.85</b>

### B. Pensioners & Family Pensioners

Category	Numbers	
	31-03-2021	31-03-2020
Pensioners & Family Pensioners	4531	4439

## 14. MISCELLANEOUS

(a) The figures of previous year have been re-grouped and re-classified, where ever necessary to confirm this year classification.

(b) M/s Ashok Chajjed & Associates, Ahmedabad have been appointed as Tax Auditor for the year 2020-21 to carry out tax audit under Section 44AB of the Income Tax Act, 1961

(d) The audited accounts of Kandla Port Superannuation Scheme (KPTSS) Trust, Kandla Port Employees Gratuity Fund & Kandla Port Employees Welfare Trust are annexed.

## 12. आंतरिक लेखा परीक्षा

पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा निर्देश दिया गया कि आंतरिक लेखा परीक्षा कार्य स्वतंत्र चार्टर्ड एकाउंटेसी फर्म को दिए जाने की आवश्यकता है तदनुसार, उसके अनुपालन में आंतरिक लेखा परीक्षा का उक्त कार्य मेसर्स जेएलएन यूएस एंड कंपनी, चार्टर्ड एकाउंटेन्ट, वडोदरा को दिया गया है। जिसके द्वारा इसे किया जा रहा है और रिपोर्ट तथा अनुपालन पर की गई कार्रवाई की डी.पी.टी. के संबंधित विभाग द्वारा देखरेख की जा रही है।

## 13. सांख्यिकीय सूचना

विद्यमान कार्मिक क्षमता और लागत के ब्यौरे निम्नवत् के अधीन है:-

### क. कर्मचारी

प्रवर्ग	क्षमता	
	2020-21	2019-20
श्रेणी - I	69	82
श्रेणी - II	50	66
श्रेणी - III	937	996
श्रेणी - IV	552	609
तटीय कामगार	73	87
गोदी कामगार	342	374
कुल	<b>2023</b>	<b>2214</b>
कर्मचारी लागत(रु. लाख में)	<b>26385.71</b>	<b>26109.85</b>

### ख. पेंशनभोगी और परिवार पेंशनभोगी

प्रवर्ग	संख्या	
	31-03-2021	31-03-2020
पेंशनभोगी और परिवार पेंशनभोगी	4531	4439

## 14. विविध

(क) जहाँ कहीं इस वर्ष के वर्गीकरण की पुष्टि किया जाना अनिवार्य है पिछले वर्ष के आंकड़ों को पुनः वर्गीकृत और पुनः समूहित किया गया।

(ख) आयकर अधिनियम 1961 की धारा 44 एबी के अधीन वर्ष 2020-21 के लिए कर लेखा परीक्षा करने हेतु मैं. अशोक छाजेड़ एंड एसोसिएट्स अहमदाबाद को कर लेखा परीक्षक नियुक्त किया गया है।

(घ) कंडला पोर्ट ट्रस्ट अधिवर्षिता योजना (केपीटीएसएस), कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि और कंडला पोर्ट कर्मचारी कल्याण न्यास के लेखा परीक्षित लेखे इसके साथ संलग्न है।



**KANDLA PORT SUPERANNUATION SCHEME  
BALANCE SHEET AS AT 31st MARCH 2021**

LIABILITIES	Amount 2020-21	Amount 2019-20
SUPERANNUATION FUND	28,069,116,722	23,868,000,613
<b>TOTAL</b>	<b>28,069,116,722</b>	<b>23,868,000,613</b>

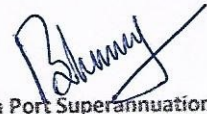
ASSETS	Amount 2020-21	Amount 2020-21	Amount 2019-20
<b>ANNUITY FROM LIC</b>	9,992,703,844		
Add: New Annuity Purchase	1,713,818,467		
Sub Total	11,706,522,311		
Less- Annuity Written Off	594,579,188	11,111,943,123	9,987,430,732
<b>ANNUITY FROM SBI LIFE</b>	247,079,153		
Less: Annuity Written Off	22,911,897	224,167,256	247,079,153
<b>CORPUS FUND WITH LIC</b>		15,704,601,578	11,695,763,542
Contribution receivable from DPT		-	919,400,000
<b>INCOME TAX :-</b>			
A.Y. 2017-18	257,798,598		
A.Y. 2016-17	248,851,940		
A.Y. 2015-16	183,192,154		
A.Y. 2014-15	118,977,496		
A.Y. 2013-14	62,336,120		
A.Y. 2012-13	53,481,430		
A.Y. 2011-12	37,827,520		
A.Y. 2010-11	21,095,290		
A.Y. 2009-10	14,226,920		
A.Y. 2008-09	6,576,500		
A.Y. 2007-08	5,625,780	1,009,989,748	1,009,989,748
<b>CASH IN BANK :-</b>			
Balance with Corporation Bank		6,038	5,870
Balance with State Bank of India		18,408,979	8,331,567
<b>TOTAL</b>		<b>28,069,116,722</b>	<b>23,868,000,612</b>

As per our report of even dated

For Ashok Chhajer & Associates  
Chartered Accountants  
FRN 10064W

  
DEEPA BAHRANI  
M No 122390  
Partner  
UDIN: 21122390AAAACK3788

Place : Ahmedabad  
Date: 22.06.2021

  
For Kandla Port Superannuation Scheme



Place : Gandhidham  
Date:

**कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना  
31 मार्च 2021 को तुलन पत्र**

देयताएं	राशि 2020-21	राशि 2019-20
अधिवर्षिता निधि	28,06,91,16,722	23,86,80,00,613
<b>कुल</b>	<b>28,06,91,16,722</b>	<b>23,86,80,00,613</b>

परिसंपत्तिया	राशि 2020-21	राशि 2020-21	राशि 2019-20
<b>एलआईसी से वर्षिकी</b>	9,99,27,03,844		
जाई: नई वर्षिकी खरीद	1,71,38,18,467		
उप योग	11,70,65,22,311		
घटाएं - वर्षिकी बट्टे खाते	59,45,79,188	11,11,19,43,123	9,98,74,30,732
<b>एसबीआई से वर्षिकी</b>	24,70,79,153		
घटाएं - वर्षिकी बट्टे खाते	2,29,11,897	22,41,67,256	24,70,79,153
एसबीआई से कॉर्पस निधि		15,70,46,01,578	11,69,57,63,542
डॉपोटी से प्राप्त योग्य अशदान		-	91,94,00,000
आयकर:-			
निर्धारण वर्ष 2017-18	25,77,98,598		
निर्धारण वर्ष 2016-17	24,88,51,940		
निर्धारण वर्ष 2015-16	18,31,92,154		
निर्धारण वर्ष 2014-15	11,89,77,496		
निर्धारण वर्ष 2013-14	6,23,36,120		
निर्धारण वर्ष 2012-13	5,34,81,430		
निर्धारण वर्ष 2011-12	3,78,27,520		
निर्धारण वर्ष 2010-11	2,10,95,290		
निर्धारण वर्ष 2009-10	1,42,26,920		
निर्धारण वर्ष 2008-09	65,76,500		
निर्धारण वर्ष 2007-08	56,25,780	1,00,99,89,748	1,00,99,89,748
बैंक में रोकड़ :-			
कॉर्पोरेशन बैंक में रोकड़		6,038	5,870
भारतीय स्टेट बैंक में रोकड़		1,84,08,979	83,31,567
<b>कुल</b>		<b>28,06,91,16,722</b>	<b>23,86,80,00,612</b>

**अपनी दिनांकित रिपोर्ट के अनुसार**

अशोक छाजेड़ एंड एसोसिएट्स हेतु  
चार्टर्ड अकाउंटेंट्स  
एफआरएन 10064 डब्ल्यू

कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना के लिए

दीपा बाहरू  
एम सं 122390  
साझेदार  
यूडोआईएन 21122390AAAACK3788

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
एवं न्यासी

स्थान : अहमदाबाद  
दिनांक : 22/06/2021

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक :

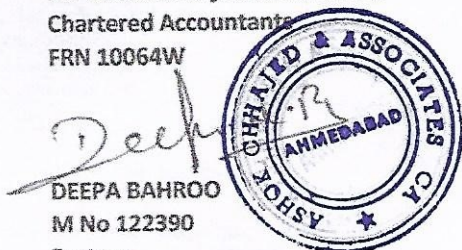


**KANDLA PORT SUPERANNUATION SCHEME  
INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR 2020-21**

PARTICULARS	AMOUNT 2020-21	AMOUNT 2019-20
<b>INCOME</b>		
Interest Earned	919,424,160	732,324,166
Monthly Annuity Pay Out from LIC	731,491,397	668,828,733
Monthly Annuity Pay Out from SBI Life	25,330,344	25,555,125
Pension Received Back (Excess Payment Recovered)	1,536,100	2,013,718
Pro-Rata Pension Contribution Received from other Ports	16,988,144	9,884,159
Excess Refund of Pension adjusted by Bank		2,471
Return of Corpus by LIC in respect of Expired Pensioners	522,676,924	335,474,795
Income Tax Paid by DPT for AY 2017-18 on behalf of KPTSS		257,798,598
Contribution From Dpt	4,222,962,148	639,200,000
Excess pension recovered from Gratuity recd from KPTEGF	24,643	
	<b>6,440,433,860</b>	<b>2,671,081,765</b>
<b>EXPENDITURE</b>		
Bank Charges	-	2,648
Payment Of Pension	1,473,887,634	1,508,404,562
Annuity Written Off	617,491,085	409,876,627
Pro Rata Pension paid	28,641,296	5,199,408
Payment Of arrears of pension	46,540,492	
Interest Paid As Per Court Order	-	18,100
Commutation Directly Paid By Lic To Pensioner	-	32,976,174
Excess Refund of Pension adjusted by Bank	-	2,471
Leave Salary Received From Paradip Port Transferred To Dpt	-	788,690
Adj.of excess interest booked in 2019-20 on provisional basis	75,151,599	
Surplus Carried Over To Superannuation Fund A/C.	4,198,721,754	713,813,085
	<b>6,440,433,860</b>	<b>2,671,081,765</b>

As per our report of even dated

For Ashok Chhajed & Associates  
Chartered Accountants  
FRN 10064W



DEEPA BAHROO

M No 122390

Partner

UDIN: 21122390AAAACK3788

Place : Ahmedabad

Date: 22.06.2021

For Kandla Port Superannuation Scheme



FA & CAO & TRUSTEE

Place : Gandhidham

Date:

**कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना  
वर्ष 2020-21 के लिए आय और व्यय लेखा**

विवरण	राशि 2020-21	राशि 2019-20
<b>आय</b>		
अर्जित ब्याज	91,94,24,160	73,23,24,166
एल आई सी को दी गई मासिक वार्षिकी	73,14,91,397	66,88,28,733
एस बी आई को दी गई मासिक वार्षिकी	2,53,30,344	2,55,55,125
पेंशन वापस प्राप्त (अधिक भुगतान वसुली)	15,36,100	20,13,718
अन्य पत्तनों से प्राप्त यथानुपात पेंशन अंशदान	1,69,88,144	98,84,159
बैंकों द्वारा समायोजित अधिक पेंशन वापसी		2,471
मृत पेंशनरों से सम्बंधित कॉर्पस में एल आई सी से वापसी	52,26,76,924	33,54,74,795
केपीटीएसएस की ओर से निर्धारण वर्ष 2017-18 के लिए डीपीटी द्वारा आयकर भुगतान		25,77,98,598
डीपीटी से अंशदान	4,22,29,62,148	63,92,00,000
केपीटीईजोएफ उपदान से अधिक पेंशन वसुली	24,643	
	<b>6,44,04,33,860</b>	<b>2,67,10,81,765</b>
<b>व्यय</b>		
बैंक प्रभार	-	2,648
पेंशन का भुगतान	1,47,38,87,634	1,50,84,04,562
वार्षिकी बढ़े खाते	61,74,91,085	40,98,76,627
यथानुपात पेंशन भुगतान	2,86,41,296	51,99,408
पेंशन बकाया का भुगतान	4,65,40,492	
कोर्ट के आदेश अनुसार संदत्त ब्याज	-	18,100
एलआईसी द्वारा सीधे पेंशनरों को संदत्त सराशीकरण	-	3,29,76,174
बैंक द्वारा पेंशन को अधिक वापसी का समायोजन	-	2,471
डीपीटी को पारादीप पोर्ट से प्राप्त स्थानांतरित अवकाश वेतन	-	7,88,690
2019-20 में लेखांकित अस्थायी आधार पर अधिक ब्याज	7,51,51,599	-
अंधशेष को अधिवर्षिता निधि खाते में अग्रनीत	4,19,87,21,754	71,38,13,085
	<b>6,44,04,33,860</b>	<b>2,67,10,81,765</b>

**अपनी दिनांकित रिपोर्ट के अनुसार**

अशोक छाजेड़ एंड एसोसिएट्स हेतु  
चाटेड अकाउंटेंट्स  
एफआरएन 10064 डब्ल्यू

दीपा बाहरू  
एम सं 122390  
साझेदार  
यूडीआईएन 21122390AAAACK3788

स्थान : अहमदाबाद  
दिनांक : 22/06/2021

कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना के लिए

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
एवं न्यासी

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक :



**KANDLA PORT SUPERANNUATION SCHEME  
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT FOR THE YEAR 2020-21**

RECEIPTS	2020-21 Rs.	2019-20 Rs.
<b>Opening Balance with Banks :</b>		
(a) With Union Bank of India, Gandhidham	5,870	5,670
(b) With State Bank of India	8,331,567	113,028,488
Investment in Corpus Fund with LIC	11,695,763,542	8,767,056,335
<b>Interest Earned :</b>		732,324,166
(a) On Union Bank Gandhidham	168	
(b) On State Bank of India	1,264,226	
(c) On Corpus Fund with LIC	918,159,766	
Annuity Payout from LIC of India	731,491,397	668,828,733
Annuity Payout from SBI Life	25,330,344	25,555,125
Return of Purchase price by LIC of India	522,676,924	335,474,795
Commutaton Received From LIC of India	206,649,832	207,205,955
Commutaton Reverted Back	-	404,128
Amount writhdrawn from LIC Corpus fund	629,000,000	487,000,000
Excess Pension Received Back	1,536,100	2,013,717
Pro-Rata Pension Received	16,988,144	9,884,159
<b>Contribution From DPT :</b>		4,027,900,000
(a) Ordinary Annual Contribution for 2020-21	350,000,000	
(b) Initial Contiution for past Service 2020-21 Family Pension	815,213,072	
(c) Based on Actuarial Valuation Gap 2020-21	3,010,886,928	
(d) Against Provison made in 2019-20	919,400,000	
(e) For payment of Pension Arrears	46,540,492	
(f) For Payment of Pro-Rata Pension	321,656	
Excess pension adj.from KPTEGF	24,643	
	<b>19,899,584,672</b>	<b>15,376,681,272</b>

PAYMENTS	2020-21 Rs.	2019-20 Rs.
Leave salary received from Paradip Port transferred to DPT	-	2,648
Payment of Monthly Pension	1,473,887,634	1,508,404,562
Pro rata pension contribution paid to other ports	28,641,296	5,199,408
Payment of arrears of pension	46,540,492	
Excess interest booked in 2019-20 at Provisonal Interest Rate of 7.95%	75,151,599	
Adj.of Commutation not considered in 2019-20	2,878,756	
Leave salary received from Paradip Port transferred to DPT		788,690
Recovery from pro rata commutation and paid to DPT		423,631
Interest paid as per Court Order		18,100
Commutation paid to pensioner	206,649,832	207,610,083
Corpus pay out received from LIC	629,000,000	487,000,000
Commutation paid to pensioner directly LIC	-	32,976,174
Purchase of annuity	1,713,818,467	1,430,156,996
<b>Closing Balance with Banks :</b>		
Corporation Bank	6,038	5,870
SBI Bank	18,408,979	8,331,567
Investment in LIC	15,704,601,578	11,695,763,542
<b>TOTAL</b>	<b>19,899,584,672</b>	<b>15,376,681,272</b>

As per our report of even dated

For Ashok Chhajed & Associates

Chartered Accountants

FRN 10064W

DEEPA BAHROO

M No 122390

Partner

UDIN: 21122390AAAACK3788

Place : Ahmedabad

Date: 22.06.2021

For Kandla Port Superannuation Scheme

FA & CAO & TRUSTEE

Place : Gandhidham

Date:



**कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना  
वर्ष 2020-21 के लिए प्राप्ति और भुगतान लेखा**

36

प्राप्तियां	2020-21 रु	2019-20 रु
<b>बैंका में अथशेष</b>		
(क) यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, गांधीधाम में	5,870	5,670
(ख) स्टेट बैंक ऑफ इंडिया में	83,31,567	11,30,28,488
कांपस निधि में एलआईसी के साथ निवेश	11,69,57,63,542	8,76,70,56,335
<b>आजित ब्याज :</b>		73,23,24,166
(क) यूनियन बैंक ऑफ इंडिया, गांधीधाम का	168	
(ख) स्टेट बैंक ऑफ इंडिया का	12,64,226	
(ग) एलआईसी कांपस निधि का	91,81,59,766	
एलआईसी ऑफ इंडिया का अदा वाषिकी	73,14,91,397	66,88,28,733
एसबीआई लाइफ से अदा वाषिकी	2,53,30,344	2,55,55,125
एलआईसी ऑफ इंडिया द्वारा क्रय मूल्य वापसी	52,26,76,924	33,54,74,795
एलआईसी ऑफ इंडिया से प्राप्त सराशिकरण	20,66,49,832	20,72,05,955
सराशिकरण वापस लौटा	-	4,04,128
एलआईसी कांपस निधि से आहीरत राशि	62,90,00,000	48,70,00,000
अधिक पेंशन वापस लौटा	15,36,100	20,13,717
यथानुपात प्राप्त पेंशन	1,69,88,144	98,84,159
<b>डॉपोटी से अशदान :</b>		4,02,79,00,000
(क) वर्ष 2020-21 के लिए साधारण वाषिक अशदान	35,00,00,000	
(ख) 2020-21 का पूर्व सेवा के लिए प्रारंभिक कंटीशन, परिवार पेंशन	81,52,13,072	
(ग) 2020-21 के वास्तविक मूल्यांकन पर आधारित अन्तर	3,01,08,86,928	
(घ) 2019-20 में किए गए प्राविधान के विरुद्ध	91,94,00,000	
(ड) पेंशन बकाया के लिए भुगतान	4,65,40,492	
(च) यथानुपात पेंशन के लिए भुगतान	3,21,656	
केपीटीईजीएफ से समायोजित अधिक पेंशन	24,643	
	<b>19,89,95,84,672</b>	<b>15,37,66,81,272</b>

भुगतान	2020-21 रु	2019-20 रु
डॉपोटी का पारादीप पोर्ट से प्राप्त स्थानांतरित अवकाश वतन	-	2,648
मासिक पेंशन का भुगतान	1,47,38,87,634	1,50,84,04,562
अन्य पत्तना का सदत यथानुपात पेंशन अशदान	2,86,41,296	51,99,408
बकाया पेंशन का भुगतान	4,65,40,492	
<b>2019-20 लेखांकित अधिक ब्याज अस्थायी आधार पर 7.95% की दर</b>	<b>7,51,51,599</b>	
2019-20 में शामिल नहीं किया गया सराशिकरण का समायोजन	28,78,756	
डॉपोटी का पारादीप पोर्ट से प्राप्त स्थानांतरित अवकाश वतन		7,88,690
यथानुपात सराशिकरण से वसूली और डॉपोटी का सदत		4,23,631
कार्ट के आदेश अनुसार सदत ब्याज		18,100
पेंशनरा का सदत सराशिकरण	20,66,49,832	20,76,10,083
एलआईसी का अदा कांपस से प्राप्त	62,90,00,000	48,70,00,000
एलआईसी द्वारा सिधि पेंशनरा का सदत सराशिकरण	-	3,29,76,174
वाषिकी का क्रय	1,71,38,18,467	1,43,01,56,996
<b>बैंका में इतिशेष</b>		
कांपरशन बैंक	6,038	5,870
एसबीआई बैंक	1,84,08,979	83,31,567
एलआईसी में निवेश	15,70,46,01,578	11,69,57,63,542
<b>कुल</b>	<b>19,89,95,84,672</b>	<b>15,37,66,81,272</b>

अपनी दिनांकित रिपोर्ट के अनुसार  
अशोक छाजेड़ एंड एसोसिएट्स हेतु  
चार्टर्ड अकाउंटेंट्स  
एफआरएन 10064 डब्ल्यू  
दीपा बाहरू  
एम सं 122390  
साझेदार  
यूडीआईएन 21122390AAAACK3788

कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना के लिए

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी एवं न्यासी

स्थान : अहमदाबाद  
दिनांक : 22/06/2021

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक :

**KANDLA PORT SUPERANNUATION SCHEME  
SUPERANNUATION FUND ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED MAR 21**

PARTICULARS	AMOUNT 2020-21	AMOUNT 2019-20
Opening Balance	23,868,000,613	23,154,187,528
Add:		
Surplus brought forward from Income & Expenditure Account	4,198,721,754	713,813,085
Investments not considered in 2019-20	5,273,112	-
Less:		
Commutation Claims received in 2019-20 not added	2,878,756	-
Closing Balance	28,069,116,722	23,868,000,613

As per our report of even dated

For Ashok Chhajed & Associates  
Chartered Accountants  
FRN 10064W

*Deepa*  
DEEPA BAHROO

M No 122390

Partner

UDIN: 21122390AAAACK3788

Place : Ahmedabad  
S



For Kandla Port Superannuation Scheme

*Bahumy*

FA & CAO & TRUSTEE



Place : Gandhidham  
Date:

**कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना  
मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए अधिवर्षिता निधि**

विवरण	राशि 2020-21	राशि 2019-20
अथशेष	23,86,80,00,613	23,15,41,87,528
<b>जोड़ें :</b>		
आय और व्यय लेखा से अग्रणीत अधिशेष	4,19,87,21,754	71,38,13,085
2019-20 में शामिल नहीं किए गए निवेश	52,73,112	-
<b>घटाएं :</b>		
2019-20 में प्राप्त संराशीकरण दावे इसमें नहीं जोड़ें गए	28,78,756	-
<b>इतिशेष</b>	<b>28,06,91,16,722</b>	<b>23,86,80,00,613</b>

अपनी दिनांकित रिपोर्ट के अनुसार

अशोक छाजेड़ एंड एसोसिएट्स हेतु  
चार्टर्ड अकाउंटेंट्स  
एफआरएन 10064 डब्ल्यू

कंडला पोर्ट अधिवर्षिता योजना के लिए

दीपा बाहरू  
एम सं 122390  
साझेदार  
यूडीआईएन 21122390AAAACK3788

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी एवं न्यासी

स्थान : अहमदाबाद  
दिनांक : 22/06/2021

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक :



## Kandla Port Trust Superannuation Scheme (KPTSS)

### Notes forming part of the Accounts of KPTSS

#### 1. Basis of Preparation of Financial Statements of KPTSS

Cash basis of accounting has been followed in preparation of Financial Statements of superannuation fund.

#### 2. Contribution to Superannuation Fund

The contribution to Superannuation Fund has been made on the basis of actuarial valuation.

#### 3. Investments of KPTSS

The investment of KPTSS comprises of

*(a) Investment in Corpus fund maintained with LIC of India, Rajkot*

*(b) Annuities in respect of retired employees purchased through LIC of India & SBI Life*

*(c) Balances held with State Bank of India, Gandhidham & Corporation Bank, Gandhidham to finance the day to day obligations.*

#### 4. Funding Status

The position of corpus available with Superannuation Fund & Gratuity, the actuarial valuation done by LIC of India and funded status as on 31<sup>st</sup> March 2021 is as under:

Fund	Actuarial Mid term Valuation as on 01-10-2020 / 01-11-2020 Rs.	Corpus Fund as on 31-03-2021 Rs.	Funded Status as on 31-03-2021 Rs.
Kandla Port Trust Superannuation Scheme (KPTSS)	1556.80	1570.46	Fully Funded
Kandla Port Trust Employees Gratuity Fund	191.37	194.25	Fully Funded

Fund Statement as at 31-03-2021 issued by LIC of India in respect of KPTSS & KPTEGF as well as valuation report as on 01-10-2020 for KPTSS & as at 31-10-2020 for KPTEGF is appended herewith.

## कंडला पोर्ट ट्रस्ट अधिवार्षिता योजना (केपीटीएसएस)

### केपीटीएसएस के भाग के रूप में टिप्पणियां

#### 1. केपीटीएसएस का वित्तीय विवरण तैयार किए जाने का आधार

अधिवार्षिता निधि संबंधी वित्तीय विवरण तैयार करने में लेखांकन का नकद आधार अपनाया गया है ।

#### 2. अधिवार्षिता निधि में अंशदान

अधिवार्षिता निधि में बीमांकिक मूल्यांकन के आधार पर अंशदान किया जा रहा है ।

#### 3. .केपीटीएसएस का निवेश

केपीटीएसएस में निवेश निम्नवत है :

(क) भारतीय जीवन बीमा निगम, राजकोट में अनुरक्षित कॉर्पस निधि ।

(ख) भारतीय जीवन बीमा निगम और भारतीय स्टेट बैंक लाइफ के माध्यम से खरीदे गए सेवानिवृत्त कर्मचारियों के संबंध में वार्षिकियां ।

(ग) रोजमर्रा के दायित्वों का वित्तपोषण करने हेतु भारतीय स्टेट बैंक, गांधीधाम और कॉर्पोरेशन बैंक, गांधीधाम के पास धारित शेष धनराशियां ।

#### 4. . वित्तपोषण की स्थिति

अधिवार्षिता निधि और उपदान के साथ उपलब्ध कॉर्पस की स्थिति, भारत के जीवन बीमा निगम द्वारा किया गया बीमांकिक मूल्यांकन और 31 मार्च 2021 को वित्त पोषित स्थिति निम्नानुसार है:

निधि	दिनांक 01-11-2020/ 01-11-2020 को बीमांकिक मध्यावधि मूल्यांकन रु.	दिनांक 31-03- 2021 को कॉर्पस निधि रु.	दिनांक 31-03-2021 को वित्तपोषित स्थिति रु.
कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी उपदान निधि (केपीटीएसएस)	1556.80	1570.46	पूर्णतः वित्तपोषित
कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी उपदान निधि	191.37	194.25	पूर्णतः वित्तपोषित

केपीटीएसएस और केपीटीएसएस के बारे में भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा जारी 31-03-2021 के निधि से संबंधित विवरण के साथ-साथ केपीटीएसएस के लिए 01-10-2020 तक और केपीटीएसएस के लिए 31-10-2020 तक की बीमांकिक मध्यावधि मूल्यांकन रिपोर्ट संलग्न है ।

## 5. Adjustment Entries

(a) Corpus Fund with LIC includes interest @ 7.40% declared by LIC of India for the year 2020-21. Out this an amount of Rs.7.51 crore has been adjusted being the excess interest credited last year due to providing of interest on provisional rate of 7.95% for the year 2019-20 as LIC was not able to provide Fund Statement due to COVID 19 pandemic. The details of adjustment done are as under:-

Particulars	Rate %	Amount Rs.
Interest Rate & Interest Amount taken in the books of Accounts of 2019-20	7.95%	729221182.26
Actual Rate of Interest declared by LIC for the year 2019-20 & actual interest amount	7.30%	654069583.73
Excess Interest Adjusted in Income Expenditure Account for 2020-21		75151598.87

(b) The amount of Rs.91.94 being the Contribution Receivable for the year 2019-20 has since been received from DPT and accounted for in 2020-21

(c) The investment in Annuities with LIC has been adjusted as under to reconcile the same with the balance reported by LIC of India.

Particulars	Annuity Investment
Balance as on 31-03-2020 as Per LIC	9992703844
Balance as on 31-03-2020 taken in Accounts of 2019-20	9987430732
Difference being less considered	5273112

## 6. Income Tax

The amount paid to Income Tax Department for the assessment year 2006-07 till 2017-18 has been shown in the balance sheet as recoverable on the presumption that the appeal filed before ITAT /CIT(Appeals) will be decided in favor of the trust and accordingly the same shall be adjusted against the future contribution payable by DPT.

The status of appeals filed before the above forums as at 31-03-2021 is as under:-

AY	Forum before which appeal filed	Appeal No.	Date of appeal	Status of appeal
2007-08	ITAT Rajkot	201	08-05-2018	Pending
2008-09	ITAT Rajkot	202	08-05-2018	Pending
2009-10	ITAT Rajkot	203	08-05-2018	Pending
2010-11	ITAT Rajkot	204	08-05-2018	Pending
2011-12	CIT(A) Rajkot	CIT(A)/2/T193/2015-16		Pending

## 5. समायोजन प्रविष्टियां

(क) भारतीय जीवन बीमा निगम के साथ कॉर्पस फंड में वर्ष 2020-21 के लिए भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा घोषित ब्याज 7.40% शामिल है। इसमें से वर्ष 2019-20 के लिए 7.95% की अनंतिम दर पर ब्याज प्रदान करने के कारण पिछले वर्ष जमा किए गए अतिरिक्त ब्याज के रूप में 105.76 लाख समायोजित किया गया है क्योंकि भारतीय जीवन बीमा निगम कोविड 19 महामारी के कारण निधि संबंधी विवरण प्रदान करने में सक्षम नहीं था। किए गए समायोजन का विवरण निम्नवत है :-

विवरण	दर %	राशि रु.
वर्ष 2019-20 की लेखा बहियों में रखी गई ब्याज दर एवं ब्याज राशि	7.95%	729221182.26
भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए घोषित वास्तविक ब्याज दर एवं वास्तविक ब्याज की राशि	7.30%	654069583.73
वर्ष 2020-21 के लिए आय-व्यय लेखे में समायोजित अतिरिक्त ब्याज		75151598.87

(ख) वर्ष 2019-20 के लिए प्राप्य अंशदान के रूप में 91.94 रुपये की राशि दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट से प्राप्त हुई है और 2020-21 में इसे लेखित किया गया है।

(ग) भारतीय जीवन बीमा निगम वार्षिकी में निवेश को भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा बताए गए शेष के साथ तत्संबंधी मिलान करने हेतु निम्नानुसार समायोजित किया गया है।

विवरण	वार्षिकी निवेश
भारतीय जीवन बीमा निगम के अनुसार 31-03-2020 का शेष	9992703844
2019-20 के लेखे में शामिल किए गए 31-03-2020 का शेष	9987430732
माना गया कम अंतर	5273112

## 6. आयकर

निर्धारण वर्ष 2006-07 से 2006-07 तक आयकर विभाग को भुगतान की गई राशि तुलनपत्र में इस अनुमान के आधार पर वसूलीयोग्य दर्शाई गई है कि आईटीएटी / सीआईटी (अपील) के समक्ष दायर अपील का निर्णय ट्रस्ट के पक्ष में किया जाएगा और तदनुसार इसे दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा देय भावी अंशदान के समक्ष समायोजित कर लिया जाएगा।

उपरोक्त मंचों के समक्ष 31-03-2021 तक दायर अपीलों की स्थिति निम्नानुसार है: -

निर्धारण वर्ष	फोरम, जहां अपील दायर की गई	अपील सं.	अपील की तारीख	अपील की स्थिति
2007-08	आईटीएटी राजकोट	201	08-05-2018	लंबित
2008-09	आईटीएटी राजकोट	202	08-05-2018	लंबित
2009-10	आईटीएटी राजकोट	203	08-05-2018	लंबित
2010-11	आईटीएटी राजकोट	204	08-05-2018	लंबित
2011-12	सीआईटी (अपील) राजकोट	सीआईटी (ए) /2/T193/2015-16		लंबित

2012-13	ITAT Rajkot	205	08-05-2018	Pending
2013-14	ITAT Rajkot	206	08-05-2018	Pending
2014-15	ITAT Rajkot	207	08-05-2018	Pending
2015-16	CIT(A) Rajkot	CIT (A)/3/11145/2019-20		Pending
2016-17	CIT(A) Rajkot	CIT (A)/3/10302/2018-19		Pending
2017-18	CIT(A) Rajkot	CIT (A)/3/10428/2019-20		Pending

2012-13	आईटीएटी राजकोट	205	08-05-2018	लंबित
2013-14	आईटीएटी राजकोट	206	08-05-2018	लंबित
2014-15	आईटीएटी राजकोट	207	08-05-2018	लंबित
2015-16	सीआईटी (अपील) राजकोट	सीआईटी (ए) /3/111 45/2019-20		लंबित
2016-17	सीआईटी (अपील) राजकोट	सीआईटी (ए) /3/10302/2018- 19		लंबित
2017-18	सीआईटी (अपील) राजकोट	सीआईटी (ए) /3/10428/2019- 20		लंबित

**KANDLA PORT EMPLOYEES GRATUITY FUND**

BALANCE SHEET AS AT 31st March 2021

LIABILITIES	F.Y 2020-21	F.Y 2019-20	ASSETS	F.Y 2020-21	F.Y 2019-20
GRATUITY FUND	1,99,16,09,907	1,95,72,56,541	INVESTMENTS :-		
<b>CREDITORS</b>			L.I.C.	1,94,24,61,636	1,72,26,92,167
DPT		2,00,281	Receivable from DPT		17,99,26,532
			CASH IN BANK	4,91,48,271	5,48,38,123
<b>TOTAL</b>	<b>1,99,16,09,907</b>	<b>1,95,74,56,822</b>		<b>1,99,16,09,907</b>	<b>1,95,74,56,822</b>

As per our report of even dated

For Kandla Port Employees Gratuity Fund

For Ashok Chhajed & Associates  
Chartered Accountants  
FRN 10064W

Ashok Chhajed  
M No : 036252  
Partner



Place : Ahmedabad  
Date: 10/06/2021

FA &amp; CAO

Place : Gandhidham  
Date: 10/06/2021



Trustees

Trustees

UDIN : 21036252AAAAAK1906

## कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि

31 मार्च 2021 का तुलनपत्र

देयताएं	वित्तीय वर्ष 2020-21	वित्तीय वर्ष 2019-20	प्रावधान	वित्तीय वर्ष 2020-21	वित्तीय वर्ष 2019-20
उपदान निधि	1,99,16,09,907	1,95,72,56,541	निवेश :-		
लेनदार			एलआईसी	1,94,24,61,636	1,72,26,92,167
डीपीटी		2,00,281	डीपीटी से प्राप्य		17,99,26,532
			बैंक में नकद	4,91,48,271	5,48,38,123
<b>कुल</b>	<b>1,99,16,09,907</b>	<b>1,95,74,56,822</b>		<b>1,99,16,09,907</b>	<b>1,95,74,56,822</b>

हमारी समदिनांक रिपोर्ट के अनुसार

कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि हेतु

कृते अशोक छाजेड ऐंड एसोसिएट्स  
सनदी लेखापाल  
एफआरएन 10064डब्ल्यू

अशोक छाजेड  
एम. सं. : 036252  
साझेदार

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी

न्यासीगण

न्यासीगण

स्थान : अहमदाबाद  
दिनांक: 10/06/2021

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक: 10/06/2021



## KANDLA PORT EMPLOYEES GRATUITY FUND

### INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDING 31/03/2021

EXPENDITURE	F.Y 2020-21	F.Y 2019-20	INCOME	F.Y 2020-21	F.Y 2019-20	
TO PAYMENT OF GRATUITY	263,048,986	309,178,697	BY CONTRIBUTION FROM KPT	181,912,082	129,049,104	
TO PREMIUM	3,007,802	2,507,998	BY INTEREST EARNED	131,661,122	134,164,619	
TO PRO-RATA PAYMENT	8,524,787	5,040,996	<b>BY OTHER RECEIPTS</b>			
TO BANK CHARGES	86	47		PRO RATA RECEIPT	3,030,364	6,460,821
TO RECOVERY OF OVERPAYMENT KPTSS	24,643			REFUND OF GRATUITY BY DPT	260,932	
ADJ OF EXCESS INT OF FY 2019-20	10,575,896			LC PREMIUM REFUND	3,232,398	3,309,530
FUND CHARGES	385,711		Receivable from DPT		179,926,532	
BALANCE TRANSFERRED TO FUND ACCOUNT	34,528,987	136,182,867				
	<b>320,096,898</b>	<b>452,910,606</b>		<b>320,096,898</b>	<b>452,910,606</b>	

As per our report of even dated

for Kandla Port Employees Gratuity Fund

for Ashok Chhajed & Associates  
Chartered Accountants  
RN 10064W

*Ashok Chhajed*  
Ashok Chhajed  
F No : 036252  
Partner



FA & CAO

Trustees

Trustees

Place : Ahmedabad  
Date: 10/06/2021

Place : Gandhidham  
Date: 10/06/2021

UDIN : 21036252AAAAAKI906

## कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि

31/03/2021 को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखा

व्यय	वित्तीय वर्ष 2020-21	वित्तीय वर्ष 2019-20	आय	वित्तीय वर्ष 2020-21	वित्तीय वर्ष 2019-20
उपदान का भुगतान	26,30,48,986	30,91,78,697	केपीटी से अंशदान	18,19,12,082	12,90,49,104
प्रीमियम	30,07,802	25,07,998	अर्जित ब्याज	13,16,61,122	13,41,64,619
मात्रानुपाती भुगतान	85,24,787	50,40,996			
बैंक प्रभार	86	47	अन्य प्राप्ति		
केपीटीएसएस अतिरिक्त भुगतान को वसूल	24,643		मात्रानुपाती प्राप्ति	30,30,364	64,60,821
वित्तीय वर्ष 2019-20 के अतिरिक्त ब्याज	1,05,75,896		डीपीटी द्वारा वापस प्राप्त हुआ उपदान	2,60,932	
निधि प्रभार	3,85,711		एलसी प्रीमियम वापसी	32,32,398	33,09,530
अंतरित शेष	3,45,28,987	13,61,82,867	डीपीटी से प्राप्य		17,99,26,532
निधि लेखा					
<b>कुल</b>	<b>32,00,96,898</b>	<b>45,29,10,606</b>	<b>कुल</b>	<b>32,00,96,898</b>	<b>45,29,10,606</b>

हमारी समदिनांक रिपोर्ट के अनुसार

कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि हेतु

कृते अशोक छाजेड ऐंड एसोसिएट्स  
सनदी लेखापाल  
एफआरएन 10064डब्ल्यू

अशोक छाजेड  
एम. सं. : 036252  
साझेदार

स्थान : अहमदाबाद  
दिनांक: 10/06/2021

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक: 10/06/2021

न्यासीगण

न्यासीगण



## KANDLA PORT EMPLOYEES GRATUITY FUND

### RECEIPT & PAYMENT STATEMENT ACCOUNT FOR THE YEAR 2020-21

RECEIPTS	FY 2020-21	FY 2019-20	PAYMENTS	FY 2020-21	FY 2019-20
<b>OPENING BALANCES:</b>			<b>AMOUNTS PAID TO PENSIONERS:</b>		
CASH IN BANK	5,48,38,169	39,84,65,602	GRATUITY PAYMENTS	26,32,49,267	30,91,78,697
INVESTMENTS WITH LIC	1,72,26,92,167	1,42,26,08,073			
<b>INTEREST INCOME:</b>			<b>RECOVERIES FROM GRATUITY:</b>		
From LIC	13,03,47,443	13,15,11,255	PAID TO DPT	20,26,911	15,64,320
From Indian Overseas Bank	773	803	PAID TO DPT of FY 2019-20	2,00,281	
From State Bank of India	13,12,906	26,52,561	PAID TO KPTSS	24,643	
<b>AMOUNTS FROM LIC:</b>			<b>AMOUNTS PAID TO LIC:</b>		
REIMBURSEMENT FROM LIC	26,14,73,582	30,90,98,872	CLAIMS PAID TO LIC - VALUATION GAP	26,14,73,582	30,90,98,872
LC PREMIUM FROM LIC	32,32,398	33,09,530	PREMIUM AND CHARGES TO LIC	32,02,069	25,07,998
LIFE COVERAGE PREMIUM	1,79,307				
<b>AMOUNTS FROM OTHER PORTS:</b>			<b>AMOUNTS PAID TO OTHER PORTS:</b>		
PRO RATA GRATUITY RECEIPT	30,30,364	64,60,821	PRO-RATA GRATUITY PAYMENT	85,24,787	50,40,996
<b>AMOUNTS FROM DPT:</b>			BANK CHARGES	86	47
RECOVERIES ON BEHALF OF DPT	22,27,192	17,64,601	ADJ OF EXCESS INT OF FY 2019-20	1,05,75,896	
ANNUAL ORDINARY CONTRIBUTION	12,80,00,000	12,90,49,104	FUND CHARGES	385,711	
FOR PROVISION OF FY 2019-20	17,99,26,532		FUND CHARGES OF FY 2019-20	322,225	
FOR MID TERM ACTUARIAL VALUATION	5,39,12,082		UNADJUSTED CLAIMS OF FY 2019-20	32,749	
TOTAL CONTRIBUTION LIFE COVER	1,94,267		<b>CLOSING BALANCES:</b>		
Refund of Gratuity	2,60,932		CASH IN BANK	4,91,48,271	5,48,38,123
			INVESTMENTS WITH LIC	1,94,24,61,636	1,72,26,92,167
<b>TOTAL</b>	<b>2,54,16,28,114</b>	<b>2,40,49,21,222</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2,54,16,28,114</b>	<b>2,40,49,21,220</b>

As per our report of even dated

For Kandla Port Employees Gratuity Fund

For Ashok Chhajed & Associates  
Chartered Accountants  
FRN 10064W

Ashok Chhajed  
No : 036252  
Partner



FA & CAO



Trustees

Trustees

Place : Ahmedabad  
Date: 10/06/2021

Place : Gandhidham  
Date: 10/06/2021

**कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि**  
**वर्ष 2020-21 के लिए प्राप्ति एवं भुगतान विवरण लेखा**

प्राप्तियां	वित्तीय वर्ष 2020-21	वित्तीय वर्ष 2019-20	भुगतान	वित्तीय वर्ष 2020-21	वित्तीय वर्ष 2019-20
<b>अध शेष :</b>			<b>पेंशनरों को भुगतान की गई राशि :</b>		
बैंक में नकद	5,48,38,169	39,84,65,602	उपदान का भुगतान	26,32,49,267	30,91,78,697
एलआईसी में निवेश	1,72,26,92,167	1,42,26,08,073			
<b>ब्याज से आय :</b>			<b>उपदान से वसुलियां:</b>		
एलआईसी से	13,03,47,443	13,15,11,255	डीपीटी को भुगतान	20,26,911	15,64,320
इंडियन ओवरसीज बैंक से	773	803	वित्तीय वर्ष 2019-20 में डीपीटी को भुगतान	2,00,281	-
स्टेट बैंक ऑफ इंडिया से	13,12,906	26,52,561	केपीटीएसएस को भुगतान	24,643	
<b>एलआईसी से लेखा :</b>			<b>एलआईसी को प्रदत्त राशि :</b>		
एलआईसी से प्रतिपूर्ति	26,14,73,582	30,90,98,872	एलआईसी को प्रदत्त दावे-मूल्यांकन अंतर	26,14,73,582	30,90,98,872
एलआईसी से एलसी प्रीमियम	32,32,398	33,09,530	एलआईसी को प्रीरियम और प्रभार	32,02,069	25,07,998
जीवन कवरेज प्रीमियम	1,79,307				
<b>अन्य पततनां से राशि :</b>			<b>अन्य पततनां को प्रदत्त राशि :</b>		
मात्रानुपात उपदान प्राप्ति	30,30,364	64,60,821	मात्रानुपात उपदान का भुगतान	85,24,787	50,40,996
<b>डीपीटी से राशि :</b>			बैंक प्रभार	86	47
डीपीटी की ओर से वसूली	22,27,192	17,64,601	वित्तीय वर्ष 2019-20 के अतिरिक्त ब्याज का समा	1,05,75,896	
वार्षिक सामान्य अंशदान	12,80,00,000	12,90,49,104	निधि प्रभार	385711	
वित्तीय वर्ष 2019-20 संबंधी प्रावधान हेतु	17,99,26,532		वित्तीय वर्ष 2019-20 का निधि प्रभार	322225	
मध्यावधि बीमाकिक मूल्यांकन हेतु	5,39,12,082		वित्तीय वर्ष 2019-20 के असमायोजित दावे	32749	
प्रारंभिक अंशदान जीवन कवर	1,94,267				
उपदान की वावसी	2,60,932		<b>इतिशेष:</b>		
			बैंक में नकद	4,91,48,271	5,48,38,123
			एलआईसी में निवेश	1,94,24,61,636	1,72,26,92,167
<b>कुल</b>	<b>2,54,16,28,114</b>	<b>2,40,49,21,222</b>	<b>कुल</b>	<b>2,54,16,28,114</b>	<b>2,40,49,21,220</b>

हमारी समदिनांक रिपोर्ट के अनुसार

कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि हेतु

कृते अशोक छाजेड ऐंड एसोसिएट्स  
सनदी लेखापाल  
एफआरएन 10064डब्ल्यू

अशोक छाजेड  
एम. सं. : 036252  
साझेदार

स्थान : अहमदाबाद  
दिनांक : 10/06/2021

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक : 10/06/2021

न्यासीगण

न्यासीगण



**KANDLA PORT EMPLOYEES GRATUITY FUND****GRATUITY FUND ACCOUNT AS ON 31.03.2021**

<b>PARTICULAR</b>	<b>AMOUNT</b>	<b>PARTICULAR</b>	<b>AMOUNT</b>
FUND MANAGEMENT CHARGES FY 2019-20	3,22,224	OPENING BALANCE	1,95,72,56,541
UNADJUSTED CLAIMS OF FY 2019-20	32,749	SHORTFALL IN BANK BALANCE	45
		LIFE COVERAGE PREMIUM FY 2019-20	1,79,307
CLOSING BALANCE	1,99,16,09,907	TRANSFERRED FROM INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT	3,45,28,987
<b>TOTAL</b>	<b>1,99,19,64,880</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1,99,19,64,880</b>

For Kandla Port Employees Gratuity Fund

FA & CAO & TRUSTEE

Place : Gandhidham

Date : 10/06/21

## कंडला पोर्ट कमचारी उपदान निधि

31.03.2021 को उपदान निधि लेखा

विवरण	राशि	विवरण	राशि
वित्तीय वर्ष 2019-20 का वित्तीय वर्ष 2019-20 हेतु निधि प्रबंधन प्रभार	3,22,224	अथशेष	1,95,72,56,541
वित्तीय वर्ष 2019-20 के असमायोजित दावे	32,749	बैंक शेष में कमी	45
		वित्तीय वर्ष 2019-20 जीवन कवरेज प्रीमियम	1,79,307
इतिशेष	1,99,16,09,907	आय एवं व्यय लेखे से अंतरित	3,45,28,987
<b>कुल</b>	<b>1,99,19,64,880</b>	<b>कुल</b>	<b>1,99,19,64,880</b>

कंडला पोर्ट कमचारी उपदान निधि हेतु

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी एवं न्यासीगण

स्थान : गांधीधाम  
दिनांक : 10/06/21

## Kandla Port Trust Employees Gratuity Fund (KPTEGF)

### Notes forming part of the Accounts of KPTEGF

#### 1. Basis of Preparation of Financial Statements of KPTEGF

Cash basis of accounting has been followed in preparation of Financial Statements of superannuation fund.

#### 2. Contribution to KPTEGF

The contribution to Gratuity Fund is being made on the basis of actuarial valuation.

#### 3. Investments of KPTEGF

The investment of KPTEGF comprises of

*(a) Investment Group Gratuity Schemes of LIC of India, Rajkot bearing policy no.s 710002134 & 707024*

*(c) Balances held with State Bank of India, Gandhidham & Indian Overseas Bank, Gandhidham to finance the day to day obligations.*

#### 4. Funding Status

The position of corpus available with Gratuity Fund, the actuarial valuation done by LIC of India and funded status as on 31<sup>st</sup> March 2021 is as under:

All figures in Lac Rs			
Fund	Actuarial Mid term Valuation as on 01-11-2020 Rs.	Corpus Fund as on 31-03-2021 Rs.	Funded Status as on 31-03-2021 Rs.
Kandla Port Trust Employees Gratuity Fund	191.37	194.25	Fully Funded

Fund Statement as at 31-03-2021 issued by LIC of India in respect of KPTEGF as well as mid term valuation report as on as at 31-10-2020 appended with the accounts

## कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी उपदान निधि (केपीटीईजीएफ)

केपीटीईजीएफ के भाग के रूप में टिप्पणियां

### 1. केपीटीईजीएफ का वित्तीय विवरण तैयार किए जाने का आधार

अधिवार्षिता निधि संबंधी वित्तीय विवरण तैयार करने में लेखांकन का नकद आधार अपनाया गया है ।

### 2. केपीटीईजीएफ में अंशदान

उपदान निधि में बीमांकिक मूल्यांकन के आधार पर अंशदान किया जा रहा है ।

### 3. . केपीटीईजीएफ में निवेश

केपीटीईजीएफ में निवेश निम्नवत है :

(क) भारतीय जीवन बीमा निगम, राजकोट की निवेश समूह उपदान योजनाएँ, जिनकी पॉलिसी नं 710002134 और 707024 है ।

(ख) रोजमर्रा के दायित्वों का वित्तपोषण करने हेतु भारतीय स्टेट बैंक, गांधीधाम और इंडियन ओवरसीज बैंक, के पास धारित शेष धनराशियां ।

### 4. वित्तपोषण की स्थिति

उपदान निधि में उपलब्ध कॉर्पस की स्थिति, भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा किया गया बीमांकिक मूल्यांकन और 31 मार्च 2021 को वित्तपोषित स्थिति निम्नवत है:

सभी आंकड़े लाख रु. में

निधि	दिनांक 01-11-2020 को बीमांकिक मध्यावधि मूल्यांकन रु.	दिनांक 31-03-2021 को कॉर्पस निधि रु.	दिनांक 31-03-2021 को वित्तपोषित स्थिति रु.
कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी उपदान निधि	191.37	194.25	पूर्णतः वित्तपोषित

केपीटीईजीएफ के बारे में भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा जारी 31-03-2021 के निधि से संबंधित विवरण के साथ-साथ लेखों के साथ संलग्न 31-10-2020 तक की बीमांकिक मध्यावधि मूल्यांकन रिपोर्ट



## 5. Adjustment Entries

(a) Corpus Fund with LIC includes interest @ 7.40% declared by LIC of India for the year 2020-21. Out this an amount of Rs. 105.76 lacs has been adjusted being the excess interest credited last year due to providing of interest on provisional rate of 7.95% for the year 2019-20 as LIC was not able to provide Fund Statement due to COVID 19 pandemic.

The details of adjustment done are as under:-

Particulars	Rate %	Amount Rs.
Interest Rate & Interest Amount taken in the books of Accounts of 2019-20	7.95%	131511254.68
Actual Rate of Interest declared by LIC for the year 2019-20 & actual interest amount	7.30%	120935358.39
Excess Interest Adjusted in Income Expenditure Account for 2020-21		10575896.29

(b) The creditors amounting Rs.200281/- as on 31-03-2020 being the recoveries of overpayments effected from Gratuity paid to the retirees has been paid during the year.

(c) The adjustment of provision of Rs. 17.99 made for shortfall in KPTEGF which was shown as receivable from DPT in the balance of KPTEGF as on 31-03-2020 has been adjusted as under:-

### ADJUSTMENT OF PROVISION MADE FOR SHORTFALL IN KPTEGF DURING THE YEAR 2019-20

All figures in lakh rupees

Figures considered in Accounts of 2019-20				Figures that should have been considered			
Actuarial Valuation	Fund Value @ provisional interest rate of 7.95% as on 31-03-2020	Bank Balance considered as on 11-05-2020	Shortfall considered	Actuarial Valuation	Fund Value Considering actual interest @ 7.30% as on 31-03-2020	Bank Balance as on 31-03-2020	Actual Shortfall
193.76	172.27	3.5	17.99	193.76	171.19	5.48	17.09

The excess amount of shortfall provisioned in 2019-20 has been adjusted against current year mid term valuation

## 5. समायोजन प्रविष्टियां

(क) भारतीय जीवन बीमा निगम के साथ कॉर्पस फंड में वर्ष 2020-21 के लिए भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा घोषित ब्याज 7.40% शामिल है। इसमें से वर्ष 2019-20 के लिए 7.95% की अनंतिम दर पर ब्याज प्रदान करने के कारण पिछले वर्ष जमा किए गए अतिरिक्त ब्याज के रूप में 105.76 लाख समायोजित किया गया है क्योंकि भारतीय जीवन बीमा निगम कोविड 19 महामारी के कारण निधि संबंधी विवरण प्रदान करने में सक्षम नहीं था ।

किए गए समायोजन का विवरण निम्नवत है :-

विवरण	दर %	राशि रु.
वर्ष 2019-20 की लेखा बहियों में रखी गई ब्याज दर एवं ब्याज राशि	7.95%	131511254.68
भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए घोषित वास्तविक ब्याज दर एवं वास्तविक ब्याज की राशि	7.30%	120935358.39
वर्ष 2020-21 के लिए आय-व्यय लेखे में समायोजित अतिरिक्त ब्याज		10575896.29

(ख) वर्ष के दौरान सेवानिवृत्त व्यक्तियों को भुगतान किए गए उपदान से अधिक भुगतान की वसूली के रूप में लेनदारों को रु.200281/- की राशि का भुगतान 31-03-2020 को किया गया है ।

(ग) केपीटीईजीएफ में कमी हेतु किए गए रु. 17.99 के प्रावधान का समायोजन, जिसे 31-03-2020 को केपीटीईजीएफ के शेष में डीपीटी से प्राप्य के रूप में दर्शाया गया था, को निम्नानुसार समायोजित किया गया है: -

वर्ष 2019-20 के दौरान केपीटीईजीएफ में कमी हेतु किए गए प्रावधान का समायोजन सभी आंकड़े लाख रु. में

वर्ष 2019-20 के लेखों में माने गए आंकड़े				आंकड़े जिन पर विचार किया जाना चाहिए था			
बीमांकिक मूल्यांकन	31-03-2020 को 7.95% के अनंतिम ब्याज दर पर निधि मूल्य	31-05-2020 को माना गया बैंक शेष	मानी गई कमी	बीमांकिक मूल्यांकन	31-03-2020 को 7.95% की ब्याज दर पर निधि को ध्यान में रखते हुए मूल्य	31-03-2020 को बैंक में जमा शेष	वास्तविक कमी
193.76	172.27	3.5	17.99	193.76	171.19	5.48	17.09

वर्ष 2019-20 में प्रबंधित कमी की अधिक राशि को चालू वर्ष के मध्यावधि मूल्यांकन के विरुद्ध समायोजित किया गया है ।

Name of Trust : KPT EMPLOYEES WELFARE TRUST  
 Address : KPT Administrative Office, Tagore Road, Gandhidham,  
 Kutch - 370201.  
 PAN : AABTK8424H

BALANCE SHEET AS ON 31st March 2021

LIABILITIES		AMOUNT	ASSETS		AMOUNT
Capital			Bank Balance		
KPT Employees Welfare Fund		1,000,000	ROB (erstwhile DENA Bank)		1,414,176
Income & Expenditure A/c:					
Opening Balance	373764				
Interest Income	40412	414,176			
Total		1,414,176	Total		1,414,176

Capital account for year ended 31st March 2021

EXPENDITURE	AMOUNT	INCOME	AMOUNT
		Opening Balance	1,000,000
Closing Balance	1,000,000		
Total	1,000,000	Total	1,000,000

As per Report of even date

For Ashok Chhajed and Associates

For KPT Employees Welfare Trust

Chartered Accountants

FRN : 100641W

*Ashok Chhajed*

Partner

M.No. : 36252

UDIN :



*[Signature]*  
Trustee

*[Signature]*  
Trustee

ट्रस्ट का नाम  
पता  
पैन सं.

कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी वेल्फेयर ट्रस्ट  
कंडला पोर्ट ट्रस्ट प्रशासनिक कार्यालय, टैगोर रोड,  
गांधीधाम 370201  
AABTK8424H

दिनांक 31/03/2021 को तुलनपत्र

देयताएं	राशि (रु.)	परिसंपत्तियां	राशि (रु.)
<b>पूँजीगत</b> कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी वेल्फेयर ट्रस्ट	10,00,000	बैंक में नकद बीओबी (पहले देना बैंक)	1414176
<b>आय एवं व्यय लेखा</b>			
अथशेष. 373764			
ब्याज से आय 40412	4,14,176		
<b>कुल</b>	<b>1414176</b>	<b>कुल</b>	<b>1414176</b>

दिनांक 31/03/2021 को समाप्त वर्ष के लिए पूँजीगत लेखा

विवरण	राशि	आय	राशि
इतिशेष	10,00,000	अथशेष.	10,00,000
<b>कुल</b>	<b>1000000</b>	<b>कुल</b>	<b>1000000</b>

समसंख्यक दिनांक की रिपोर्ट के अनुसार  
कृते अशोक छाजेड एवं एसोसिट्स  
सनदी लेखापाल  
एफआरएन: 100641W

कृते कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी वेल्फेयर ट्रस्ट

साझेदार  
एम.नं: 36252  
UDIN:

न्यासी

न्यासी

Name of Trust : KPT EMPLOYEES WELFARE TRUST  
 Address : KPT Administrative Office, Tagore Road, Gandhidham,  
 Kutch - 370201.  
 PAN : AABTK8424H

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT FOR YEAR ENDED 31st March 2021

RECEIPTS	AMOUNT	PAYMENTS	AMOUNT
Opening Balance			
Cash-In-Hand			
Cash-At-Bank	1,373,764		
Interest Income		Closing Balance	
BOB (erstwhile DENA Bank)	40,412	Cash-At-Bank	1,414,176
Total	1,414,176	Total	1,414,176

INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR YEAR ENDED 31st March 2021

EXPENDITURE	AMOUNT	INCOME	AMOUNT
		Interest Earned	
		Savings Accounts:-	
Surplus carried over to Balance Sheet	40,412	BOB (erstwhile DENA Bank)	40,412
Total	40,412	Total	40,412

As per Report of even date  
 For Ashok Chhajed and Associates  
 Chartered Accountants  
 FRN : 100641W

For KPT Employees Welfare Trust

*Ashok Chhajed*

*[Signature]*  
 Trustee

*[Signature]*  
 Trustee

Partner  
 M.No. : 36252  
 UDIN :

ट्रस्ट का नाम

पता

पैन

कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी वेल्फेयर ट्रस्ट  
कंडला पोर्ट ट्रस्ट प्रशासनिक कार्यालय, टैगोर रोड,  
गांधीधाम 370201  
AABTK8424H

दिनांक 31/03/2021 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा

प्राप्तियां	राशि	भुगतान	राशि
<u>अथशेष</u> रोकड़ हस्ते बैंक में नकद	13,73,764		
<u>अर्जित ब्याज</u> बीओबी (पहले देना बैंक)	40,412	<u>इतिशेष</u> बैंक में नकद	1414176
<b>कुल</b>	<b>1414176</b>	<b>कुल</b>	<b>1414176</b>

दिनांक 31/03/2021 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा

व्यय	राशि	आय	राशि
तुलनपत्र में लाया गया आधेशेष	40412	<u>अर्जित ब्याज</u> <u>बचत खाता:</u> बीओबी (पहले देना बैंक)	40412
<b>कुल</b>	<b>40412</b>	<b>कुल</b>	<b>40412</b>

समसंख्यक दिनांक की रिपोर्ट के अनुसार  
कृते अशोक छाजेड एवं एसोसिट्स  
सनदी लेखापाल  
एफआरएन: 100641W

कृते कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी वेल्फेयर ट्रस्ट

न्यासी

न्यासी

साइनेदार

एम.नं: 36252

UDIN:



**DEENDAYAL PORT TRUST  
KANDLA**

**SEPARATE AUDIT REPORT FOR THE YEAR  
2020-21 WITH ACTION TAKEN REPORT  
ON AUDIT OBSERVATIONS CONTAINED IN  
THE REPORT**



# दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट कांडला

वर्ष 2020-21 का लेखा परीक्षा रिपोर्ट और  
तत्संबंधित कारवाई से सम्बंधित टिप्पणियां



## DEENDAYAL PORT TRUST

**Separate Audit Report of Comptroller and Auditor General of India on the accounts of Deendayal Port Trust for the year ended 31 March 2021**

Audit Observation	Action taken Notes
<p><b>Separate Audit Report of the Comptroller and Auditor General of India on the Accounts of Deendayal Port Trust for the year ended 31 March 2021</b></p>	
<p>We have audited the attached Balance Sheet of the Deendayal Port Trust (DPT) as at 31 March 2021 and the Profit and Loss Account for the year ended on that date under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 102(2) of the Major Port Trusts Act, 1963. These financial statements are the responsibility of the Port's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.</p>	Factual Position
<p>2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller and Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms, etc. Audit observations on financial transactions with regard to compliance with the Law, Rules and Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum performance aspects, etc. if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.</p>	
<p>3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on a test basis, evidences supporting the amounts and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.</p>	
<p>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 except those which are specifically referred in this report.</p>	
<p>(ii) The Balance Sheet and the Profit and Loss Account dealt with by this report have been drawn up in the format approved by the Board of Trustee under Section 102(1) of the Major Port Trusts Act, 1963;</p>	
<p>(iii) In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by the DPT as required under Section 102(1) of the Major Port Trusts Act, 1963 in so far as it appears from our examination of such books.</p>	
<p>(iv) We further report that:</p>	

## दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट

**दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के दिनांक 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष के लेखे से संबंधित भारत के नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षक की पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट**

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के दिनांक 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष के लेखे से संबंधित भारत के नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षक की पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट	
महा पतन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102 (2) के साथ पठित नियंत्रक तथा महा लेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियाँ तथा सेवा की शर्तें ) अधिनियम 1971 की धारा 19(2) के अधीन हमने 31 मार्च 2021 को के अनुसार दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट (डीपीटी) के संलग्न तुलनपत्र और उसी तारीख को समाप्त वर्ष के लाभ तथा हानि लेखे की लेखा परीक्षा की है । इन वित्तीय विवरणों का उत्तरदायित्व पोर्ट के प्रबंधतंत्र पर है। हमारा उत्तरदायित्व अपनी लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर एक राय प्रकट करना है ।	वास्तविक स्थिति है ।
2. इस पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में केवल वर्गीकरण, सर्वोत्तम लेखाकरण पद्धति की समनुरूपता, लेखाकरण मानक तथा प्रकटन प्रतिमानों आदि से संबंधित लेखाकरण अभिक्रिया पर भारत के नियंत्रक तथा महा लेखा परीक्षक(कैग) की टिप्पणियाँ हैं । विधि, नियम तथा विनियम (उपयुक्तता तथा नियमितता) के अनुपालन तथा दक्षता-सह-निष्पादन पहलुओं आदि से संबंधित वित्तीय लेन-देन पर लेखापरीक्षा के संप्रेक्षण, यदि कोई हों तो, निरीक्षण रिपोर्ट /कैग के लेखापरीक्षा रिपोर्ट के माध्यम से पृथक रूप से प्रस्तुत किए गए हैं ।	
3. हमने साधारणतया भारत में स्वीकृत लेखा परीक्षा मानकों के अनुसार अपनी लेखा परीक्षा की है । इन मानकों के लिए आवश्यक है कि हम ऐसी योजना बनाते हुए लेखा परीक्षा करें ताकि यह सुनिश्चित किया जा सके कि क्या वित्तीय विवरण तात्विक अशुद्ध कथन से मुक्त हैं अथवा नहीं । किसी भी लेखा परीक्षा में जांच के आधार पर राशि को समर्थन देने वाले साक्ष्यों का परीक्षण तथा वित्तीय विवरणों में प्रकटन निहित हैं । एक लेखा परीक्षण में प्रयुक्त लेखाकरण सिद्धांतों का निर्धारण और प्रबंधतंत्र द्वारा किए गए महत्वपूर्ण प्राक्कलनों के साथ-साथ वित्तीय विवरणों के समग्र प्रस्तुतीकरण का मूल्यांकन भी शामिल होता है । हमें विश्वास है कि हमारी लेखा परीक्षा हमारी राय के लिए समुचित आधार उपलब्ध कराती है । .	
4. अपनी लेखा परीक्षा के आधार पर हम रिपोर्ट करते हैं कि: (i) हमने वे सभी आवश्यक सूचनाएँ एवं स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं, जिनकी हमें सर्वोत्तम जानकारी तथा विश्वास के अनुसार हमारी लेखा परीक्षा के प्रयोजनार्थ आवश्यकता थीसिवाय उनके जिन्हें इस रिपोर्ट में विशेष रूप से संदर्भित किया गया है ; .	
(ii) इस रिपोर्ट से संबंधित तुलन पत्र तथा लाभ-हानि लेखा महापतन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102 (1) के अधीन न्यासी मंडल द्वारा अनुमोदित प्रारूप में तैयार किए गए हैं	
(iii) हमारी राय में दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट, द्वारा महापतन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102(1) के अधीन यथाअपेक्षित समुचित लेखा बहियों तथा अन्य संबद्ध अभिलेखों का रख-रखाव किया गया है, जैसा कि हमारे द्वारा उक्त बहियों का परीक्षण करने पर पाया गया ।	
(iv) हम आगे रिपोर्ट करते हैं कि :	



Audit Observation	Action taken Notes
<b>A. Profit &amp; Loss Account</b>	
<b>A.1 Operating Income - Rs.1717.95 crore</b> <b>Cargo Handling &amp; Storage Charges - Rs.602.67 crore</b> <b>(Schedule-1)</b>	
<p>The above includes royalty income from BOT operators amounting to Rs.148.24 crore (Vadinar Oil Terminal: Rs.65.57 crore, Tuna Port- M/s Adani Kandla Bulk Terminal: Rs.52.67 crore, Container Terminal Kandla- M/s KICTL Rs.25.14 crore and Berge Jetty-M/s IFFCO Kisan: Rs.4.86 crore).</p> <p>To ensure the correctness of revenue share, as per clause 9.4 of Concession Agreements, DPT has awarded the work of special audit of said BOT incomes for the year 2020-21 to M/s Ashok Chhajer &amp; Associate for verification of the gross revenue reported by Concessionaires. However, the final special audit report has not yet been submitted.</p> <p>DPT did not provide primary records to Audit for verifying the correctness of royalty income received from BOT operators. In the absence of relevant records, Audit is unable to vouchsafe the veracity of royalty income from BOT operators. Amounting to Rs.148.24 crore reflected in the books of accounts.</p> <p>This observation is being raised by Audit since 2016-17.</p>	<p>The certification of the income due to be received from the BOT operators duly certified by the Chartered Accountant and the revenue booked has already been presented in the notes to accounts and has been explained to the audit.</p> <p>The timelines for finalisation of Annual accounts in respect of the entities governed by the Companies Act, 1956 has been extended and the operators being companies registered under the Companies Act, 1956</p> <p>The similar observation raised in past have been replied and special Audit report since 2016-2017 till 2019-2020 have been received from consultant and same has been submitted to audit.</p> <p>It has been confirmed by our chartered accountant that the audited accounts have since been received from the operators and the special audit report is under finalization and shall be submitted soon.</p>
<b>A.2 Operating Expenditure Rs.776.48 crore</b> <b>Other Expenses- Rs.10.02 crore (Schedule-XII)</b> <b>Insurance Rs.7.18 crore.</b>	
<p>The above includes prepaid expenditure of Rs.2.11 crore being the insurance premium related to the period 01.04.2021 to 23.07.2021 in respect of port properties</p> <p>This has resulted overstatement of Operating Expenses (Insurance premium expenditure) and understatement of Profit by Rs.2.11 crore.</p>	<p>DPT had initiated the process of taking port package insurance policy for entire port assets in April 2020 and provided budget for the same in RBE 2020-21. The process of tendering was delayed because of COVID-19. The port package policy was issued in July 2020 and accordingly premium was paid and charged to expense account.</p> <p>However, Audit suggestion is noted and same has been rectified during current year vide ABI no. 3 of 31<sup>st</sup> July 2021</p>

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
<p><b>क. लाभ और हानि लेखा</b></p>	
<p><b>क.1 परिचालन आय - ₹.1717.95 करोड़</b>  <b>क..1. नौभार प्रहस्तन एवं भंडारण प्रभार ₹.602.67 करोड़ (अनुसूची - I)</b></p>	
<p>परोक्त में बीओटी प्रचालकों से रॉयल्टी आय राशि ₹. 148.24 करोड़ (वाडीनार तेल टर्मिनल: ₹.65.57, तुणा पोर्ट - मेसर्स अदाणी कंडला बल्क टर्मिनल: ₹. 52.67 करोड़, कंटेनर टर्मिनल कंडला-मेसर्स केआईसीटीएल : ₹. 25.14 करोड़ एवं बार्ज जेटी - मेसर्स इफको किसान : ₹. 4.86 करोड़) शामिल है।</p> <p>राजस्व हिस्सेदारी की विशुद्धता सुनिश्चित करने के लिए, डीपीटी ने छूट करार के खंड 9.4 के अनुसार द्वारा बताए गए सकल राजस्व के सत्यापन के लिए मैसर्स अशोक छाजेड एंड एसोसिएट को वर्ष 2019-20 के लिए उक्त बीओटी आय के विशेष लेखापरीक्षा का कार्य सौंपा है। तथापि, अंतिम विशेष लेखापरीक्षा रिपोर्ट अभी तक प्रस्तुत नहीं की गई है।</p> <p>डीपीटी, बीओटी प्रचालकों से प्राप्त रॉयल्टी आय की विशुद्धता का सत्यापन करने के लिए लेखा परीक्षा को प्राथमिक रिपोर्ट उपलब्ध नहीं करा सका। संबंधित दस्तावेजों की अनुपस्थिति में लेखा-परीक्षा बीओटी प्रचालकों से हुई रॉयल्टी आय की विशुद्धता को सुनिश्चित नहीं कर सका । ₹.148.24 करोड़ की राशि को लेखा बहियों में दर्शाया गया है ।</p> <p>यह संप्रेक्षण लेखापरीक्षा द्वारा वर्ष 2016-17 से किया जा रहा है ।</p>	<p>बीओटी ऑपरेटरों से प्राप्त होने वाली बकाया आय का प्रमाणन सनदी लेखापाल द्वारा विधिवत प्रमाणित किया गया है और बुक किए गए राजस्व को पहले हीलेखा टिप्पणियों में प्रस्तुत किया जा चुका है तथा लेखापरीक्षा को इसका ब्यौरा दिया गया है ।</p> <p>कंपनी अधिनियम, 1956 द्वारा संचालित संस्थाओं से संबंधित वार्षिक लेखों को अंतिम रूप दिए जाने की समय-सीमा बढ़ा दी गई है और प्रचालकों को कंपनी अधिनियम, 1956 के तहत कंपनी के रूप में पंजीकृत किया गया है ।</p> <p>विगत वर्षों में किए गए इसी तरह के संप्रेक्षणों का उत्तर दिया गया है और 2016-2017 से 2019-2020 तक की विशेष लेखापरीक्षा रिपोर्ट परामर्शकों से प्राप्त हो गई है और उसे लेखापरीक्षा को प्रस्तुत कर दिया गया है ।</p> <p>हमारे सनदी लेखापाल द्वारा यह पुष्टि की गई है कि प्रचालकों से लेखापरीक्षित लेखे मिल गए हैं और लेखापरीक्षारिपोर्ट को अंतिम रूप दिया जा रहा है और जल्द ही इसे प्रस्तुत किया जाएगा।</p>
<p><b>क.2 परिचालन व्यय ₹.776.48 crore</b>  <b>अन्य व्यय - ₹.10.02 करोड़ (अनुसूची-XII)</b>  <b>बीमा ₹. 7.18 करोड़</b></p>	
<p>उपर्युक्त में पोर्ट संपत्तियों से संबंधित दिनांक 01.04.2021 से 23.07.2021 तक की अवधि के बीमा प्रीमियम के रूप में 2.11 करोड़ रुपये का पूर्वदत्त व्यय शामिल है।</p> <p>इसके परिणामस्वरूप परिचालन व्यय (बीमा प्रीमियम व्यय) की अतियुक्ति हुई और लाभ में ₹. 2.11 करोड़ की न्यूनोक्ति हुई ।</p>	<p>डीपीटी ने अप्रैल 2020 में संपूर्ण बंदरगाह की परिसंपत्तियों के लिए पोर्ट पैकेज बीमा पॉलिसी लेने की प्रक्रिया शुरू की थी और इसके लिए आरबीई 2020-21 में बजट प्रावधान किया था । COVID-19 के कारण निविदा प्रक्रिया में विलम्ब हुआ। पोर्ट पैकेज पॉलिसी जुलाई 2020 में जारी की गई थी और तदनुसार प्रीमियम का भुगतान किया गया और व्यय खाते में प्रभारित किया गया ।</p> <p>तथापि, लेखापरीक्षा के सुझावों को नोट कर लिया गया है और चालू वर्ष के दौरान दिनांक 31 जुलाई, 2021 की एबीआई सं.3 के माध्यम से संशोधित कर दिया गया है ।</p>



Audit Observation	Action taken Notes
<p><b>B. General</b></p> <p>The pension payable to employees of DPT (who were appointed prior to 1.1.2004) is a 'defined benefit pension' i.e. 50 percent of the basis pay drawn at the time of retirement plus the applicable dearness allowance. DPT has created a Superannuation Trust Fund and the Trust has taken a Group Superannuation Policy. At the time of Superannuation of an employee, annuities are purchased by utilising the fund availability in respect of that employee. The annuities will take care of the monthly pension liability (as on the date of retirement) of the retired employee but not the increase in D.A. amounts, which are revised from time to time and also any revisions in pension. The cost of immediate annuities required to be purchased to bridge the shortfall was assessed by management in the year 2018-19 as ₹783.76 crore out of which provision was created for ₹391.88 crore (50 percent in the accounts of 2018-19. Management reversed the provision in the accounts for the year 2019-20 on the ground that they intend to make payment of shortfall directly rather than make additional contribution to the Fund to purchase immediate payout annuities.</p> <p>The liability of DPT in meeting the shortfall in annuity payouts has not been assessed and provided for in the accounts for the FY 2020-21. This has resulted in understatement of provisions and overstatement of profit, the extent of which could not be quantified by Audit since the shortfall has not been assessed by the Management.</p> <p>Though this observation was raised by Audit in the year 2019-20, no corrective action was taken by the court.</p>	<p>The justification for creating the provision of Rs. 391.88 crore towards pension liability during 2018-19 and reversing the same during 2019-20 has already been elaborated by this Port in its reply /ATN to the Separate Audit Report of those years (Copy enclosed). Annexure-A</p> <p>Further, Deendayal Port Trust has set up Kandla Port Trust Superannuation Scheme (KPTSS) which is approved by the Commissioner of Income Tax with effect from 26.03.2004 for securing the pension for its retiring employees and to avail itself of the benefits of deduction offered under Section 36(1)(iv) of the Income Tax Act 1961 in respect of contributions made to such superannuation funds.</p> <p>Till the year 2016 the annuities were not being regularly purchased and it was only after 2016 that DPT regularly started purchasing the annuities.</p> <p>Secondly, prior to the year 2016, DPT had purchased Annuities without Return of Purchase price option. However, starting from the year 2016, DPT switched over to purchasing annuities with Return of Purchase Price Option. There is a huge variation in the purchase price of Annuities WITH / WITHOUT return of purchase price. This resulted in widening of the gap between the actuarial valuation of regular employees and the balance in the superannuation fund which was met by way of huge funding from DPT which being more than maximum limit of 27% of the annual wage bill has been treated as non-approved fund and is being taxed as under:-</p> <p>(a) Tax is being levied on the entire Non -approved fund in the hands of DPT at the rate of tax applicable to DPT. (present rate being 33.44%)</p> <p>(b) Tax is also being levied on KPTSS on the notional interest on the non-approved funds based on the rate of interest declared by LIC of India every year on the corpus fund.</p>

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
<p><b>ख. सामान्य</b></p> <p>डीपीटी के कर्मचारियों को देय पेंशन (जो 1.1.2004 से पहले नियुक्त किए गए थे) एक 'परिभाषित लाभ पेंशन' है अर्थात् लागू महंगाई भत्ता सहित सेवानिवृत्ति के समय लिए गए आधार वेतन का 50 प्रतिशत। डीपीटी ने एक अधिवर्षिता ट्रस्ट निधि का सृजन किया है और ट्रस्ट ने सामूहिक अधिवर्षिता पॉलिसी ले ली है। कर्मचारी की सेवानिवृत्ति के समय, उस कर्मचारी से संबंधित उपलब्ध निधि का उपयोग करके वार्षिकियां खरीदी जाती हैं। वार्षिकी से सेवानिवृत्त कर्मचारी की मासिक पेंशन देयता (सेवानिवृत्ति की तारीख तक) का पूर्ति होगी, परंतु महंगाई भत्ते की राशि, जिसे समय-समय पर संशोधित किया जाता है, में वृद्धि नहीं होगी और न ही पेंशन में कोई संशोधन होगा। प्रबंधनवर्ग द्वारा धाटे को पूरा करने के लिए खरीदारी हेतु अपेक्षित तत्काल वार्षिकी की लागत का वर्ष 2018-19 में ₹783.76 करोड़ के रूप में मूल्यांकन किया गया था, जिसमें से ₹391.88 करोड़ (2018-19 के खातों में 50 प्रतिशत) का प्रावधान किया गया। प्रबंधनवर्ग ने वर्ष 2019-20 के लिए खातों में प्रावधान को इस आधार पर उलट दिया कि वे तत्काल भुगतान वार्षिकियां खरीदने के लिए फंड में अतिरिक्त योगदान करने के बजाय सीधे कमी का भुगतान करने के इच्छुक हैं।</p> <p>वार्षिकी भुगतान में कमी को पूरा करने में डीपीटी की देयता का आकलन नहीं किया गया है और वित्त वर्ष 2020-21 हेतु लेखे में प्रावधान किया गया है।</p> <p>इसके परिणामस्वरूप प्रावधानों न्यूनोक्ति हुई और लाभ की अत्युक्ति हुई, चूंकि प्रबंधनवर्ग द्वारा कमी का आकलन नहीं किया गया है, अतः इसकी मात्रा का निर्धारण लेखापरीक्षा द्वारा नहीं किया जा सका।</p> <p>यद्यपि यह संप्रेक्षण लेखापरीक्षा द्वारा वर्ष 2019-20 में उठाया गया था, न्यायालय द्वारा कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई थी।</p>	<p>वर्ष 2018-19 के दौरान पेंशन देयता के मददे रु. 391.88 करोड़ और वर्ष 2019-20 के दौरान इसे उलट देने से संबंधित प्रावधान का औचित्य दर्शाने हेतु इस पत्रन द्वारा उन वर्षों की अलग लेखा परीक्षा रिपोर्ट का उत्तर/एटीएन पहले ही दिया जा चुका है (प्रतिलिपि संलग्न) अनुबंध-ए।</p> <p>इसके अलावा, अपने सेवानिवृत्त कर्मचारियों के लिए पेंशन सुरक्षित करने और ऐसी सेवानिवृत्ति निधि में किए गए अंशदान से संबंधित आयकर अधिनियम 1961 की धारा 36(1)(iv) के तहत दी गई कटौती संबंधी हितलाभों का लाभ उठाने के लिए दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने कंडला पोर्ट ट्रस्ट अधिवर्षिता योजना (केपीटीएसएस) की स्थापना की है, जो आयकर आयुक्त द्वारा दिनांक 26.03.2004 से अनुमोदित है।</p> <p>वर्ष 2016 तक वार्षिकियां नियमित रूप से नहीं खरीदी जा रही थीं और वर्ष 2016 के बाद ही डीपीटी ने नियमित रूप से वार्षिकियां खरीदना शुरू किया।</p> <p>द्वितीयतः, वर्ष 2016 से पूर्व डीपीटी ने क्रय-मूल्य विकल्प की वापसी के बिना वार्षिकियां खरीदी थीं। हालांकि, वर्ष 2016 से डीपीटी ने खरीद मूल्य विकल्प की वापसी के साथ वार्षिकियां खरीदना शुरू कर दिया। खरीद मूल्य की वापसी के साथ/बिना वार्षिकी के खरीद मूल्य में काफी भिन्नता रही है। इसके परिणामस्वरूप नियमित कर्मचारियों के बीमांकिक मूल्यन और सेवानिवृत्ति निधि में शेष राशि के बीच का अंतर बढ़ गया, जिसे डीपीटी से भारी धनराशि के निधिबंधन द्वारा पूरा किया गया, जो कि वार्षिक वेतन बिल के 27% की अधिकतम सीमा से अधिक होने के कारण गैर-अनुमोदित निधि के रूप में माना गया है तथा निम्नानुसार कर अधिरोपित किया जा रहा है:-</p> <p>(क) डीपीटी के पास उपलब्ध संपूर्ण गैर-अनुमोदित निधि पर डीपीटी पर लागू कर की दर से कर अधिरोपित किया जा रहा है। (वर्तमान दर 33.44 प्रतिशत)</p> <p>(ख) केपीटीएसएस पर गैर-अनुमोदित निधियों पर भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा प्रति वर्ष कॉर्पस फंड पर घोषित ब्याज दर पर आधारित अनुमानित ब्याज पर भी कर लगाया जा रहा है।</p>

Due to this during the last five years the provision for income tax on the excess contribution made by DPT is tabulated below:-

(Rs. In Crores)

F.Y	Allowable Contribution @ 27%	Actual Contribution	Excess Contribution	Tax Rate	IT Provision
2016-17	37.29	169.80	132.51	33.99	0.00
2017-18	37.00	111.41	74.41	33.99	25.29
2018-19	32.00	509.86	477.86	33.99	162.42
2019-20	35.93	89.72	53.79	33.99	18.28
2020-21	35.00	422.30	387.30	34.944	135.34
<b>TOTAL</b>	<b>177.22</b>	<b>1303.09</b>	<b>1125.87</b>		<b>341.34</b>

Even for the prior years a huge income tax payment of more than Rs.100 crore as reflected in the balance sheet of KPT Superannuation Fund has been made on the contribution treated as non-approved by the Income tax department.

However, the issue regarding levy of income tax on contribution to KPTSS in excess of 27% of the annual wage bill has already been brought out in detail in reply to paragraph No. A-4 of the Separate Audit Report for the year 2018-19.

Hence, the port is in the process of appointing a consultant to review the existing system of purchase of annuities and to streamline the funding of actuarial liability which will be allowed as approved fund by the Income Tax Authorities and necessary action will be taken in the current year.

इसके कारण पिछले पांच वर्षों के दौरान डीपीटी द्वारा किए गए अतिरिक्त अंशदान पर आयकर का प्रावधान नीचे सारणीबद्ध है:-

(रु. करोड़ में)


वित्त वर्ष	27% की दर पर अनुमति योग्य अंशदान	वास्तविक अंशदान	अतिरिक्त अंशदान	कर की दर	आयकर प्रावधान
2016-17	37.29	169.80	132.51	33.99	0.00
2017-18	37.00	111.41	74.41	33.99	25.29
2018-19	32.00	509.86	477.86	33.99	162.42
2019-20	35.93	89.72	53.79	33.99	18.28
2020-21	35.00	422.30	387.30	34.944	135.34
कुल	177.22	1303.09	1125.87		341.34

यहां तक कि पिछले वर्षों में आयकर विभाग द्वारा गैर-अनुमोदित के रूप में माने गए अंशदान पर केपीटी अधिवाषि्टा निधि के तुलनपत्र में यथापरिलक्षित 100 करोड़ रुपये से भी अधिक का एक बड़ा भारी आयकर भुगतान किया गया है।


तथापि, केपीटीएसएस में वार्षिक वेतन बिल के 27% से अधिक अंशदान पर आयकर के उद्ग्रहण से संबंधित वर्ष 2018-19 के पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट के पैराग्राफ संख्या ए -4 के उत्तर में पहले ही विस्तार से बताया गया है।

अतः पोर्ट वार्षिकी की खरीद की मौजूदा प्रणाली की समीक्षा करने और बीमांकिक देयता के वित्तपोषण को सुव्यवस्थित करने के लिए एक सलाहकार की नियुक्ति की प्रक्रिया में है जिसे आयकर अधिकारियों द्वारा यथाअनुमोदित निधि के रूप में अनुमति दी जाएगी और वर्तमान वर्ष में आवश्यक कार्रवाई की जाएगी ।



Audit Observation	Action taken Notes
<b>C. Management Letter</b>	
Deficiencies which have not been included in the Separate Audit Report have been brought to the notice of the Trust through a Management letter issued separately for remedial/ corrective action.	The observation to be raised in the management letter will be complied on receipt of the same during the current year.
(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.	Factual Position
(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 to Accounts, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in <b>Annexure-I</b> to this Audit Report do give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India:	It is to clarify that the facts have been materially disclosed in Notes to Accounts so as to present a true and fair view of the financial statements and all generally accepted accounting principles have been followed.
(a) In so far as it relates to Balance Sheet, of the state of affairs of the DPT as at 31 March 2021; and	Factual Position
(b) In so far as it relates to Profit and Loss Account of the Profit for the year ended on that date.	Factual Position
5. A Review of Accounts showing the summarized financial results of DPT for three years ended 31 March 2021 is given in <b>Annexure-II</b> .	Factual Position
For and on behalf of the Comptroller and Auditor General of India  SD/- (P. V. Hari Krishna) Principal Director of Audit (Shipping), Mumbai.	 (B. Bhagyanath) Financial Adviser & Chief Accounts Officer, Deendayal Port Trust.
Place: Mumbai, Date: 15 <sup>th</sup> November, 2021	Place: Gandhidham Date: 16th November, 2021.

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
<b>ग. प्रबंधन-पत्र</b>	
ऐसी विसंगतियों, जिन्हें पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट में शामिल नहीं किया गया है, को उपचारात्मक/सुधारात्मक कार्रवाई हेतु अलग से प्रबंधन-पत्र के माध्यम से ट्रस्ट की जानकारी में लाया गया है।	चालू वर्ष के दौरान प्रबंधन पत्र में दिए गए संप्रेक्षणों का अनुपालन किया जाएगा।
(v) पूर्ववर्ती पैराग्राफ में हमारे संप्रेक्षणों के अधीन रहते हुए हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट में चर्चित तुलनपत्र और लाभ-हानि लेखा, लेखा बहियों के अनुरूप हैं ।	वास्तविक स्थिति है।
(vi) हमारी राय में तथा हमारी सर्वोत्तम जानकारी तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार लेखाकरण नीतियों तथा लेखे पर टिप्पणियाँ के साथ पठित उक्त वित्तीय विवरण, उपर्युक्त महत्वपूर्ण मामलों तथा इस लेखा परीक्षा के अनुलग्नक-1 में उल्लिखित अन्य मामलों के अधीन, भारत में सामान्यतया स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के अनुरूप सही और स्पष्ट चित्र प्रस्तुत करते हैं :	यह स्पष्ट किया जाता है कि तत्संबंधी तथ्यों का खुलासा भौतिक रूप से लेखा टिप्पणियों में किया गया है ताकि वित्तीय विवरण का सही और स्पष्ट स्थिति प्रस्तुत की जा सके और सामान्य रूप से स्वीकृत सभी लेखांकन सिद्धांतों को अपनाया गया है । .
(क) यह दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के दिनांक 31 मार्च, 2021 तक के क्रियाकलाप तथा तुलनपत्र से संबंधित है; और	वास्तविक स्थिति है ।
(ख) यह उस तारीख को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ के लाभ एवं हानि लेखे से संबंधित है ।	वास्तविक स्थिति है ।
5. 31 मार्च, 2021 को समाप्त गत तीन वर्षों के दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के संक्षिप्त वित्तीय परिणाम को दर्शाते हुए लेखाओं की समीक्षा अनुलग्नक -II में दी गई है ।	वास्तविक स्थिति है ।
भारत के नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षकके लिए तथा उनकी ओर से	
हस्ताक्षर/- (पी.वी. हरिकृष्ण) मुख्यनिदेशक, वाणिज्यिक लेखा परीक्षा (पोत परिवहन), मुंबई.	हस्ताक्षर/- (बी. भाग्यनाथ ) वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट।
स्थान : मुंबई, दिनांक : 15 नवम्बर, 2021	स्थान : गांधीधाम दिनांक : 16 नवम्बर, 2021.

Audit Observation	Action Taken Notes
<b>Annexure I</b>	
<p><b>1. Adequacy of Internal Audit System</b> The Internal Audit of the Port for the year 2020-21 was entrusted to a firm of Chartered Accountants and their report was placed to the Board of Trustees in its meeting held on 25 June 2021.</p>	Factual Position
<p><b>2. Adequacy of Internal Control System</b> The Internal Control System of the Port requires strengthening for the following reasons:</p>	
(i) Dead stock register was not maintained. Hence, discrepancies, if any, could not be ruled out.	(i) The observations of audit are already covered in the scope of work of Internal Audit and the action is in hand by all the Divisions/Department to comply with the same.
(ii) As per Balance Sheet, the accrued interest on PF Investment is Rs.19.39 crore, whereas as per item wise details furnished by the Port, it was Rs.14.14 crore. The Port needs to reconcile the difference of Rs.5.25 crore	(ii) Out of the un-cleared balance of Rs.5.25 crores as reported by audit, an amount of Rs.1.15 crores represents accrued interest operated during 2019-20 but the FDRS still not matured, thus leaving an un-cleared balance of Rs.4.1 crores which is very old and continuing since years and reconciliation is on hand. Once the records are traced, necessary clearance will be done.
<p><b>3. System of Physical Verification of Fixed Assets</b> Physical verification of fixed assets of the Port was conducted by the Internal Auditors. As reported by the Internal Auditors, Register of Fixed Assets has not been updated as per GFR-22 and name of the supplier, location of Assets, Unique identification Number of assets, Bill No. and Date etc. are missing in most of the items.</p>	The Physical Verification report of fixed Assets for the year 2020-21 has been forwarded to all the Departments /Divisions vide Note no. FA/AC/2376/131 dated 03/07/2021. to comply with the observation reported by the internal auditor.
<p><b>4. System of Physical Verification of Inventories</b> The Port has not adopted any depreciation policy nor done any revaluation of inventory which is not in conformity with the guidelines contained in the Common format of accounts for central autonomous bodies.</p>	The matter is referred to the Ministry and IPA to frame a policy. This fact has been also informed to audit last year.
<p><b>5. Regularity in payment of statutory dues</b> DPT was regular in depositing undisputed statutory dues</p>	Factual position
<p>SD/- (V. S. K. Nampoodiry) Dy. Director</p>	 (B. Bhagyanath) Financial Adviser & Chief Accounts Officer, Deendayal Port Trust.
Place: Mumbai, Date: 15 <sup>th</sup> November, 2021	Place: Gandhidham Date: 16 <sup>th</sup> November, 2021



लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
<b>अनुबंध-1</b>	
<p><b>1. आंतरिक लेखापरीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता</b> वर्ष 2020-21 के लिए पोर्ट की आंतरिक लेखापरीक्षा सनदी लेखापाल की एक फर्म को सौंपा गया और दिनांक 25 जून 2021 को हुई बैठक में उनकी रिपोर्ट न्यासी बोर्ड के समक्ष रखी गई थी।</p>	वास्तविक स्थिति है ।
<p><b>2.आंतरिक नियंत्रण-प्रणाली की पर्याप्तता</b> पोर्ट की आंतरिक नियंत्रण-प्रणाली को निम्नलिखित कारणों हेतु सुदृढ़ किया जाना अपेक्षित है :</p>	
(i) डेड स्टॉक रजिस्टर का अनुरक्षण नहीं किया गया । अतः विसंगतियों से, यदि कोई हो, इनकार नहीं किया जा सकता ।	(i) लेखापरीक्षा संबंधी संप्रेक्षणों को पहले ही आंतरिक लेखापरीक्षा कार्य के दायरे में रखा गया है और इसके अनुपालन हेतु सभी प्रभागों/विभागों द्वारा यह कार्य हाथ में लिया गया है ।
(iii) तुलनपत्र के अनुसार भविष्य निधि पर प्रौद्भूत ब्याज रु. 19.39 करोड़ था जबकि पोर्ट द्वारा प्रस्तुत मदवार आंकड़ों के अनुसार यह रु. 14.14 करोड़ था । पोर्ट को रु. 5.25 करोड़ के अंतर का लेखासमाधान करने की आवश्यकता है ।	(ii) लेखापरीक्षा द्वारा बताई गई रु.5.25 करोड़ की अस्पष्ट शेष में से, रु.1.15 करोड़ की राशि 2019-20 के दौरान संचालित अर्जित ब्याज का प्रतिनिधित्व करती है लेकिन अभी भी एफडीआर परिपक्व नहीं हुई है, इस प्रकार रु.4.1 करोड़ के एक अस्पष्ट शेष जो बहुत पुरानी है और वर्षों से चला आ रहा है और लेखासमाधान की प्रक्रिया में है। रिकॉर्ड का पता लगाने के पश्चात् आवश्यक निर्गमन किया जाएगा ।
<p><b>3. स्थायी परिसंपत्तियों के भौतिक सत्यापन की प्रणाली</b> पोर्ट की स्थायी परिसंपत्तियों के भौतिक सत्यापन का कार्य पूरा किया गया । जैसा कि आंतरिक लेखा परीक्षकों द्वारा बताया गया है, अचल संपत्तियों का रजिस्टर जीएफआर-22 के अनुसार अद्यतन नहीं किया गया है और अधिकांश मदों में आपूर्तिकर्ता का नाम, परिसंपत्तियों की अवस्थिति, परिसंपत्तियों की विशिष्ट पहचान संख्या, बिल संख्या तथा तारीख आदि नहीं दर्शाए गए हैं। .</p>	आंतरिक लेखापरीक्षा द्वारा दिए गए संप्रेक्षणों का अनुपालन करने हेतु वर्ष 2020-21 हेतु स्थायी परिसंपत्तियों की भौतिक सत्यापन रिपोर्ट टिप्पणी सं. एफए/एसी/2376/131 दिनांक 03/07/2021 के माध्यम से सभी विभागों/प्रभागों को अग्रेषित की गई है ।
<p><b>4.वस्तु-सूची के भौतिक सत्यापन की प्रणाली</b> पोर्ट ने न तो कोई मूल्यहास नीति अपनाई है और न ही वस्तु-सूची का पुनर्मूल्यांकन किया है जो केंद्रीय स्वायत्त निकायों हेतु लेखों के सामान्य प्रारूप में निहित दिशानिर्देशों के अनुरूप नहीं है।</p>	नीति तैयार के लिए यक मामला मंत्रालय और आईपीए को संदर्भित किया जाता है ।
<p><b>5.सांविधिक बकाया के भुगतान में अनियमितता</b> दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट अविवादित सांविधिक बकायों को नियमित रूप से जमा करता रहा है।</p>	वास्तविक स्थिति है ।
<p>हस्ताक्षर/- (वी एस के नंपुदिरी) उप निदेशक,</p>	<p>हस्ताक्षर/- (बी. भाग्यनाथ ) वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ।</p>
<p>स्थान : मुंबई दिनांक : 15नवम्बर, 2021</p>	<p>स्थान : गांधीधाम दिनांक : 16 नवम्बर, 2021</p>

Audit Observation				Action taken Notes	
<b>Annexure II</b>					
<b>Review of Accounts of Deendayal Port Trust for three years ended 31 March 2021 by the Comptroller and Auditor General of India</b>					
(The Review of Accounts has been prepared without taking into account the audit observations/comments contained in the Separate Audit Report of the Comptroller and Auditor General of India)					
<b>1. Financial Position</b>					
The Financial Position of Deendayal Port Trust under the broad headings for three years ended 31 March 2021 is given below:					
<b>Particulars</b>	<b>2018-19</b>	<b>2019-20</b>	<b>2020-21</b>	Factual position	
<b>LIABILITIES</b>					
Capital Reserve	2659.87	2779.03	3008.00		
Other Reserves	2297.67	2896.84	3048.89		
Borrowings	16.12	16.12	192.08		
Deferred Tax Liability	97.90	97.90	97.90		
Current liabilities and Provisions	3419.65	3480.38	3673.16		
<b>Total</b>	<b>8491.21</b>	<b>9270.27</b>	<b>10020.03</b>		
<b>ASSETS</b>					
Net Fixed Assets	1811.22	1712.89	2147.65		
Work-in-Progress	310.92	516.81	477.07		
Investments	1136.41	2931.28	2858.40		
Current Assets and Loans & Advances	5232.66	4109.29	4536.91		
Deferred Tax Assets	0.00	0.00	0.00		
<b>Other Assets/Misc. Expenditure</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
Sheds handed over to BOT operator	0.00	0.00	0.00		
SVRS Expenditure	0.00	0.00	0.00		
<b>Total</b>	<b>8491.21</b>	<b>9270.27</b>	<b>10020.03</b>		
Working Capital *	1813.00	628.91	863.75		
Net Worth **	4957.54	5675.87	6056.89		
Capital Employed ***	3624.23	2341.8	3011.40		
Net Surplus (before appropriation)	243.71	691.83	343.21		
Return on Capital Employed **** (percentage)	6.72	29.54	11.40		
Capital Employed (Including work-in-Progress)	3935.15	2858.61	3488.47		
Return on Capital Employed **** (Including Work-in-progress) (percentage)	6.19	24.20	9.84		
* Working Capital represents Current Assets minus Current Liabilities;					
**Net worth represents Capital Reserves and other reserves					

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण				अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
<b>अनुबंध-II</b>				
भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च, 2021 को समाप्त होनेवाले गत तीन वर्षों से संबंधित दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की लेखाओं की समीक्षा।				
(लेखाओं की यह समीक्षा भारत के नियंत्रक और महालेखापरीक्षक की पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट में उल्लेखित लेखापरीक्षा संप्रेक्षणों/टिप्पणियों को ध्यान में लिए बिना तैयार की गई है)				
<b>1. वित्तीय स्थिति :</b>				
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की 31 मार्च 2020 को समाप्त तीन वर्षों से संबंधित वित्तीय स्थिति मोटे शीर्षों के अधीन निम्नवत् है :				
<b>Particulars</b>	<b>2018-19</b>	<b>2019-20</b>	<b>2020-21</b>	वास्तविक स्थिति है।
देयताएँ				
पूँजीगत आरक्षिति	2659.87	2779.03	3008.00	
अन्य आरक्षिति	2297.67	2896.84	3048.89	
उधार	16.12	16.12	192.08	
आस्थगित कर देयताएँ	97.90	97.90	97.90	
चालू देयताएं एवं प्रावधान	3419.65	3480.38	3673.16	
कुल	<b>8491.21</b>	<b>9270.27</b>	<b>10020.03</b>	
<b>परिसंपत्तियां</b>				
शुद्धस्थायी परिसंपत्तियाँ	1811.22	1712.89	2147.65	
चालूकार्य	310.92	516.81	477.07	
निवेश	1136.41	2931.28	2858.40	
चालू परिसंपत्तियां एवं ऋण तथा अग्रिम	5232.66	4109.29	4536.91	
आस्थगित कर परिसंपत्तियाँ	0.00	0.00	0.00	
<b>अन्य परिसंपत्तियां/विविध व्यय</b>	0.00	0.00	0.00	
बीओटी प्रचालक को सौंपे गए शेड	0.00	0.00	0.00	
एसवीआरएस व्यय	0.00	0.00	0.00	
कुल	<b>8491.21</b>	<b>9270.27</b>	<b>10020.03</b>	
कार्यशील पूंजी *	1813.00	628.91	863.75	
शुद्ध संपत्ति **	4957.54	5675.87	6056.89	
नियोजित पूंजी ***	3624.23	2341.8	3011.40	
शुद्ध अधिशेष (विनियोजन पूर्व)	243.71	691.83	343.21	
नियोजित पूंजी पर प्रतिलाभ **** (प्रतिशतता)	6.72	29.54	11.40	
नियोजित पूंजी (चालू कार्य सहित)	3935.15	2858.61	3488.47	
नियोजित पूंजी पर प्रतिलाभ *** (चालू कार्य सहित) (प्रतिशतता)	6.19	24.20	9.84	

\* कार्यशील पूंजी, चालू देयताएँ छोड़कर चालू परिसंपत्तियाँ दर्शाती हैं ;

\*\*\*Capital Employed represents Net Fixed Assets Plus Working Capital;

\*\*\*\*Return on Capital Employed represents percentage of Net Surplus (before appropriation) to Capital Employed.

## 2. Working Results

The working results of the Deendayal Port Trust for the last three years ending 31 March 2021 are summarized below:

Particulars	2018-19	2019-20	2020-21
<b>Revenue</b>			
Operating Income	1657.47	1728.16	1717.95
Non-operating Income	189.43	254.02	244.76
<b>Total</b>	<b>1846.90</b>	<b>1982.18</b>	<b>1962.71</b>
<b>Expenditure</b>			
Operating expenditure	705.40	714.03	776.49
Non-operating expenditure	600.80	231.35	541.63
<b>Total</b>	<b>1306.20</b>	<b>945.39</b>	<b>1318.12</b>
Extra ordinary items	0.00	0.00	0.00
Prior Period charges	0.00	0.00	0.00
<b>Net Surplus before tax</b>	<b>540.70</b>	<b>1036.79</b>	<b>644.59</b>
Less: Provision for Tax	296.98	344.96	301.38
Add / Less: Deferred tax liability / assets	0.00	0.00	0.00
Add: Withdrawn from Welfare fund	0.00	0.00	0.00
<b>Net surplus before appropriation</b>	<b>243.72</b>	<b>691.83</b>	<b>343.21</b>
Less: Mandatory Appropriations /Transfers to Res. Funds, etc.	141.04	135.24	152.68
Surplus / Deficit transferred to General Reserve Fund	102.68	556.59	190.52
<b>Percentage of net surplus to:</b>			
(i) Operating Income	14.70	40.03	19.98
(ii) Net Fixed Assets	13.46	40.39	15.98
(iii) Net Worth	4.92	12.19	5.67

Factual position

## 3. Ratio Analysis (Liquidity and Solvency)

Some important ratios on liquidity and solvency and on financial health of the Deendayal Port Trust are shown below:

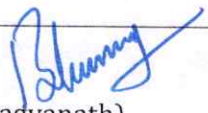
Particulars	2018-19	2019-20	2020-21
a. The Percentage of Current Assets to Current Liabilities (including Provisions)	153.02	118.07	123.51
b. Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	140.88	66.83	61.08
c. Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	35.43	39.55	39.18

Factual position

<p>** शुद्ध संपत्ति मूल्य, पूंजीगत आरक्षिति और अन्य आरक्षिति दर्शाता है;          *** नियोजित पूंजी, कार्यशील पूंजी सहित शुद्ध स्थायी परिसंपत्तियाँ दर्शाती हैं;          **** नियोजित पूंजी पर प्रतिलाभ, नियोजित पूंजी में शुद्ध अधिशेष (विनियोजन से पूर्व) के प्रतिशत को दर्शाता है ।</p>				
2. कार्यशील परिणाम				
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के 31मार्च, 2021 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के कार्यशील परिणाम का सार निम्नवत् है :				
				वास्तविक स्थिति है ।
विवरण	2018-19	2019-20	2020-21	
<b>राजस्व</b>				
परिचालन आय	1657.47	1728.16	1717.95	
गैर-परिचालन आय	189.43	254.02	244.76	
<b>कुल</b>	<b>1846.90</b>	<b>1982.18</b>	<b>1962.71</b>	
<b>व्यय</b>				
परिचालन व्यय	705.40	714.03	776.49	
गैर-परिचालन व्यय	600.80	231.35	541.63	
<b>कुल</b>	<b>1306.20</b>	<b>945.39</b>	<b>1318.12</b>	
असाधारण मर्दे	0.00	0.00	0.00	
पूर्वअवधि प्रभार	0.00	0.00	0.00	
<b>करपूर्व शुद्ध अधिशेष</b>	<b>540.70</b>	<b>1036.79</b>	<b>644.59</b>	
घटायें : कर हेतु प्रावधान	296.98	344.96	301.38	
जोड़ें/घटाएँ: आस्थगित कर देयता/परिसंपत्तियां	0.00	0.00	0.00	
जोड़ें: कल्याण निधि से आहरण	0.00	0.00	0.00	
<b>विनियोजनपूर्व शुद्ध अधिशेष</b>	<b>243.72</b>	<b>691.83</b>	<b>343.21</b>	
घटाएँ: आरक्षित निधि में अनिवार्य विनियोजन/आरक्षित निधि आदि में अंतरण	141.04	135.24	152.68	
सामान्य आरक्षित निधि में अधिशेष/घाटा का अंतरण	102.68	556.59	190.52	
<b>निम्नलिखित के शुद्ध अधिशेष का प्रतिशत:</b>				
(i) परिचालनआय	14.70	40.03	19.98	
(ii)शुद्धस्थायी परिसंपत्तियां	13.46	40.39	15.98	
(iii)शुद्धसंपत्ति मूल्य	4.92	12.19	5.67	

3. अनुपातिक विश्लेषण (तरलता तथा ऋण शोधन क्षमता)				
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के तरलता तथा ऋण शोधन क्षमता तथा वित्तीय स्थिति के कुछ महत्वपूर्ण अनुपात नीचे दर्शाए गए हैं :				
				वास्तविक स्थिति है ।
विवरण	2018-19	2019-20	2020-21	
क. चालू देयताओं में चालू परिसंपत्तियों का प्रतिशत (प्रावधानों सहित)	153.02	118.07	123.51	
ख. चालू देयताओं में त्वरित परिसंपत्तियों का प्रतिशत	140.88	66.83	61.08	
(ग) परिचालन आय में	35.43	39.55	39.18	



d. Percentage of Debt to Capital Reserve & General Reserve	0.35	0.31	3.37	
e. Percentage of profit before tax to:				
a) Net Worth	10.91	18.27	10.64	
b) Capital Employed	15.33	44.27	21.4	
c) Operating Income	32.62	59.99	37.52	
SD/- (V. S. K. Nampoodiry) Dy. Director				 (B. Bhagyanath) Financial Adviser & Chief Accounts Officer, Deendayal Port Trust.
Place: Mumbai, Date: 15 <sup>th</sup> November, 2021				Place: Gandhidham Date: 16 <sup>th</sup> November, 2021

विविध देनदारों का प्रतिशत				
(घ) पूंजीगत आरक्षित तथा सामान्य आरक्षित में ऋण का प्रतिशत	0.35	0.31	3.37	
(च) निम्नलिखित में कर पूर्व लाभ का प्रतिशत :-				
क) शुद्ध संपत्ति मूल्य	10.91	18.27	10.64	
ख) नियोजित पूंजी	15.33	44.27	21.4	
ग) परिचालन आय	32.62	59.99	37.52	
हस्ताक्षर/- (वी एस के नंपुदिरी) उप निदेशक,				(बी. भाग्यनाथ ) वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी, दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ।
स्थान : मुंबई दिनांक : 15 नवम्बर, 2021				स्थान : गांधीधाम दिनांक : 16 नवम्बर, 2021

Audit Observation	Port's Reply
A.3 Loans, Advances & Debit Balances- Rs. 2329.43 crore (Schedule 6)	
A.3.1 Deposits:-Deposits with other Organisation: Rs.17.69 crore	
<p>The above includes an amount of Rs. 15.58 Crore paid as Grant in Aid by the Port to National Highway Division, Road and Building (R&amp;B), Government of Gujarat in the year 1998-99 for widening and strengthening of National Highway road (NH 8A) from Kandla Free Trade Zone (KFTZ) to West Gate No. 1. The Grant in Aid was given on the pre-condition that the amount of Rs. 15.58 Crore had to be recovered from Gujarat Government through Toll Tax. Soon after installation of Toll tax plaza, there was intense resentment from the port users and transporters. Chief Secretary, Government of Gujarat directed (21 November 2017) DPT to hold meeting with toll paying road users for obtaining their consent for paying the toll and after that toll collection can be initiated by DPT or R&amp;B Deptt of Govt. of Gujarat.</p>	<p>Suitable disclosure made vide note no.12 of the Notes on Accounts for the year 2018-19.</p> <p>Further the Board of Trustees vide Resolution No. 44 of tis meeting held on 22nd July 2019 have resolved to refer the matter to administrative mechanism for resolution of CPSEs disputes ( AMRCD) for amicable settlement of long pending dues. Necessary provision to this effect shall be made after the decision of AMRCD.(Annexure A).</p>
<p>Since more than 18 years has elapsed in pursuing the matter without any positive outcome and considering the uncertainty in the recovery of said amount, a provision to this effect should have been made in accounts.</p>	
A.4 Current Liabilities & Provisions-Rs. 3517.55 crore	
<p>As per actuarial valuation of Pension Fund carried out by Life Insurance Corporation of India (LIC), the total liability in respect of Pension Fund as on 1 April 2019 is Rs. 783.76 crore as disclosed in the Notes on Accounts (No. 31). DPT has recognized only Rs. 391.88 crore for the year and remaining Rs. 391.88 crore will be recognized in subsequent year.</p>	<p>AS 15 deals with only the Employee benefits and the manner of its recognition and accounting and not with the retired employees.</p> <p>In employees of DPT recruited prior to 01-01-2004 are covered under Defined Benefit Pension Scheme wherein the pension is equal to 50% of the last drawn basic pay + applicable DA on the date of retirement.</p> <p>The Superannuation Fund created under Income Tax Act, 1961 provides for a maximum transfer of 27% of the annual salary &amp; wages of the "regular employees". The Superannuation trust created under the provisions of the Income Tax Act, 1961 also contains similar provision. The annual actuarial valuation is being carried out through LIC of India in respect of all the employees on roll and in respect of whom the 27% contribution has been received by the SAF.</p>
<p>However, in compliance of AS 15 (Employee Benefits), full provision for Pension Fund should have been made in current year. This has resulted in understatement of Current Liabilities &amp; Provisions and overstatement of Profit by Rs.391.88 crore.</p>	<p>Further, paragraph 50 of AS 15 provides that Defined benefit plans may be unfunded, or they may be wholly or partly funded by contributions by an enterprise, and sometimes its employees, into an entity, or fund, that is legally separate from the reporting enterprise and from which the employee benefits are paid. The payment of funded benefits when they fall due depends not only on the financial position and the investment performance of the fund but also on an enterprise's ability to make good any shortfall in the fund's assets. Therefore, the enterprise is, in substance, underwriting the actuarial and investment risks associated with the plan. Consequently, the expense recognised for a defined benefit plan is not necessarily the amount of the contribution due for the period.</p>



लेखा-परीक्षा संप्रेक्षण	पोर्ट का उत्तर
<b>क.3 ऋण, अग्रिम एवं नामे शेष- रू. 2329.43 करोड़ (अनुसूची 6)</b>	
<b>क.3.1 जमा:-अन्य संगठनों में जमा : रू.17.69 करोड़</b>	
<p>उपरोक्त में राष्ट्रीय राजमार्ग सड़क (एनएच 8ए) को कंडला मुक्त व्यापार क्षेत्र (केएफटीजेड) से पश्चिमी द्वार सं.1 तक चौड़ा एवं सुदृढ़ करने के लिए पोर्ट द्वारा राष्ट्रीय राजमार्ग प्रभाग, सड़क एवं भवन (आर एवं बी), गुजरात सरकार को वर्ष 1998-99 में सहायता अनुदान-राशि के रूप में दी गई रू. 15.58 करोड़ की राशि शामिल है। रू.15.58 करोड़ यह अनुदान-राशि टोल टैक्स के माध्यम से गुजरात सरकार से वसूले जाने की पूर्व-शर्त पर दी गई थी। टोल टैक्स प्लाजा की स्थापना के तुरंत बाद, बंदरगाह उपयोगकर्ताओं और ट्रांसपोर्टर्स में तीव्र आक्रोश था। मुख्य सचिव, गुजरात सरकार ने (21 नवंबर, 2017) डीपीटी को टोल का भुगतान करने वाले सड़क-उपयोगकर्ताओं के साथ टोल भुगतान संबंधी सहमति प्राप्त करने के लिए बैठक आयोजित करने का निर्देश दिया और उसके बाद डीपीटी या गुजरात सरकार के आर एंड बी विभाग द्वारा टोल संग्रह का कार्य प्रारंभ किया जा सकता है।</p> <p>चूँकि बिना किसी सकारात्मक परिणाम के इस मामले को 18 वर्ष से अधिक समय बीत चुके हैं और उक्त राशि की वसूली की अनिश्चितता को देखते हुए, लेखों में इस आशय का प्रावधान किया जाना चाहिए था।</p>	<p>वर्ष 2018-19 के लिए लेखा-टिप्पणी को नोट संख्या 12 द्वारा किया गया उपयुक्त प्रकटीकरण।</p> <p>इसके अलावा न्यासी मंडल ने 22 जुलाई 2019 को आयोजित अपने बोर्ड की बैठक के संकल्प संख्या 44 द्वारा काफी समय से लंबित बकाया के मैत्रीपूर्ण समाधान हेतु सीपीएसई विवादों (एएमआरसीडी) के निपटान से संबंधित मामले को प्रशासनिक तंत्र को संदर्भित करने का संकल्प लिया है। एएमआरसीडी (अनुबंध क) के निर्णय के बाद इस आशय का आवश्यक प्रावधान किया जाएगा।।</p>
<b>क.4 चालू देयताएं एवं प्रावधान - रू.3517.55 करोड़ (अनुसूची 7)</b>	
<p>भारतीय जीवन बीमा निगम (एलआईसी) द्वारा किए गए पेंशन निधि के बीमांकिक मूल्यन के अनुसार, दिनांक 1 अप्रैल 2019 को पेंशन निधि से संबंधित में कुल देयता रू. 783.76 करोड़ है, जिसका खुलासा लेखा-टिप्पणी (संख्या 31) में किया गया है। डीपीटी ने वर्ष के लिए केवल रू. 391.88 करोड़ स्वीकृत किए हैं और शेष बची रू. 391.88 करोड़ की राशि परवर्ती वर्ष में स्वीकृत की जाएगी।</p>	<p>एस 5 सेवानिवृत्त कर्मचारियों से नहीं बल्कि केवल कर्मचारी के लाभ और इसकी स्वीकृति एवं लेखाकरण के तरीके को दर्शाता है। दिनांक 01-01-2004 से पहले भर्ती किए गए डीपीटी के कर्मचारियों को परिभाषित हितलाभ पेंशन योजना के तहत शामिल किया जाता है, जिसमें उनकी पेंशन सेवानिवृत्ति के दिन पर मिलने वाले अंतिम मूल वेतन + लागू मंहगाई भत्ता के 50% के बराबर होती है। आयकर अधिनियम, 1961 के अधीन सृजित अधिवाषिटा निधि "नियमित कर्मचारियों" के वार्षिक वेतन और मजदूरी के 27% के अधिकतम अंतरण का उपबंध करता है। आयकर अधिनियम, 1961 के प्रावधानों के अधीन सृजित अधिवाषिटा ट्रस्ट में भी इसी तरह का प्रावधान है। नामावली में दर्ज सभी कर्मचारियों के संबंध में भारतीय जीवन बीमा निगम के माध्यम से वार्षिक बीमांकिक मूल्यन किया जा रहा है और जिनके संबंध में एसएएफ द्वारा 27% का अंशदान प्राप्त हुआ है।</p>
<p>हालांकि, एस 15 (कर्मचारी हितलाभ) के अनुपालन में, पेंशन निधि हेतु चालू वर्ष में पूरा प्रावधान किया जाना चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप चालू देयताओं और प्रावधानों न्यूनोक्ति और लाभ में रू. 391.88 करोड़ की अत्युक्ति हुई।</p>	<p>इसके अलावा, एस 15 के पैराग्राफ 50 यह उपबंध करता है कि परिभाषित हितलाभ योजनाएं अनिधिबद्ध किया जाए, अथवा, किसी उपक्रम द्वारा अंशदान के माध्यम से उन्हें पूरी तरह से या आंशिक रूप से वित्त पोषित किया जाए और कभी-कभी अपने कर्मचारियों द्वारा एक इकाई या निधि, जो रिपोर्ट करनेवाले उपक्रम से कानूनी रूप से अलग है और जिससे कर्मचारी हितलाभों का भुगतान किया जाता है। देय होने पर वित्त पोषित लाभों का भुगतान न केवल वित्तीय स्थिति और निधि के निवेश के निष्पादन पर निर्भर करता है, बल्कि किसी उद्यम की निधि संबंधी परिसंपत्तियों में आई किसी भी कमी को पूरा करने की क्षमता पर भी निर्भर करता है। अतः उद्यम वास्तव में योजना के साथ जुड़े बीमांकिक और निवेश के जोखिमों को आर्थिक सुरक्षा प्रदान कर रहा है। इसके फलस्वरूप, परिभाषित हितलाभ योजना हेतु स्वीकृत व्यय देय अवधि हेतु अनिवार्य रूप से अंशदान की राशि नहीं है।</p>

Audit Observation	Port's Reply
	<p>Since the pension of the employees of DPT is subject to revision every quarter owing to increase or decrease in the VDA percentage points the valuation will undergo change in every quarter and cannot be considered as final at any point of time. In fact the valuation of Rs 783.76 Crores done at the insistence of the Audit is also not static and will undergo a huge revision once the pension of the port employees is revised after application of Formula II sanctioned in the recent wage revision of Class - III &amp; IV employees and pensioners.</p> <p>The provisions of the KPT Superannuation SS provide for a maximum contribution of 27% of the annual salary +VDA. Any excess contribution made by DPT to the KPTSS is being treated as PARKING Of FUND by the IT Department and the department has been levying Income Tax @ 31 % and already an amount of Rs. 75.22 Crores has been deposited under protest which is reflected in the Balance Sheet of KPTSS.</p> <p>In all probability the proposed contribution of Rs.391.88 crores made by DPT in the year 20-18-19 at the instance of Audit will attract levy of Income Tax amounting a whopping Rs. 121.48 Crores severely impacting the ability of DPT to fund the shortfall pension.</p> <p>Further, DPT has been funding the shortfall in the defined pension vis-à-vis the annuity payout from LIC every month to KPTSS and thus, the pension expenditure stands charged to profit and loss account.</p> <p>Since the defined benefits can never be estimated correctly, the DPT is planning to discharge its liability towards defined pension partly through annuity payout from LIC and partly by way of direct payment of pension to the pensioners.</p> <p>In that direction, it is felt that there may not need to get the valuation of retired employees done and even the provision of Rs.391.88 crores may be reversed in the current year.</p> <p>This is because, if the entire valuation of Rs.783.76 cores is transferred to KPTSS a huge income tax of Rs. 242.96 Crores will be levied which require further funding from KPT to that extent and it will be unending cycle.</p>

लेखा-परीक्षा संप्रेक्षण	पोर्ट का उत्तर
	<p>चूंकि डीपीटी के कर्मचारियों की पेंशन वीडिए प्रतिशत पॉइन्ट में वृद्धि अथवा कमी होने के कारण हर तिमाही संशोधित होती रहती है, इसलिए आंकलन में प्रत्येक तिमाही में परिवर्तन होता रहता है और किसी भी समय बिंदु पर इसे निश्चित नहीं माना जा सकता है। वास्तव में, लेखा परीक्षा के आग्रह पर किए गए 783.76 करोड़ रुपये का आंकलन भी स्थिर नहीं है और हाल ही में तृतीय और चतुर्थ श्रेणी के कर्मचारियों का लागू वेतन संशोधन में स्वीकृत फार्मुला II प्रभावी होने पर पोर्ट कर्मचारियों की पेंशन संशोधन में एक बड़ा संशोधन करना पड़ेगा। केपीटी अधिवर्षिता एसएस में वार्षिक वेतन + वीडिए के अधिकतम 27% के अंशदान का प्रावधान है। डीपीटी द्वारा केपीटी एसएस में किए गए किसी भी अतिरिक्त योगदान को आयकर विभाग द्वारा पार्किंग ऑफ फंड माना गया है और आयकर विभाग इस पर 31% की दर से आयकर ले रहा है जो कि पहले से ही रु 75.22 करोड़ रुपए विरोध के तहत जमा किए जा चुके हैं और जिसे केपीटी एसएस के तुलनपत्र में दर्शाया गया है।</p> <p>सभी संभाव्यता में, वर्ष 2018-19 में डीपीटी द्वारा रु.391.88 करोड़ के प्रस्तावित अंशदान किए जाने से इस पर लेखापरीक्षा के आग्रह के अनुसार यह करारोपण को आकृष्ट करेगा जिससे आयकर में रु. 121.48 करोड़ की भारी वृद्धि होगी, जो कि पेंशन में हुई कमी को वित्त पोषित करने की डीपीटी की क्षमता को गंभीर रूप से प्रभावित करता है।</p> <p>इसके अलावा, डीपीटी परिभाषित पेंशन के साथ-साथ एलआईसी से प्रत्येक माह वार्षिकी भुगतान में केपीटीएसएस की कमी का वित्त पोषण करता रहा है। इस तरह से पेंशन व्यय को लाभ और हानि लेखे में प्रभारित किया गया है।</p>
	<p>चूंकि परिभाषित लाभों का सही अनुमान नहीं लगाया जा सकता है, डीपीटी परिभाषित पेंशन के प्रति अपनी देयता का निर्वहन आंशिक रूप से एलआईसी से वार्षिकी भुगतान के माध्यम से और आंशिक रूप से पेंशनरों को पेंशन के सीधे भुगतान के माध्यम से करने की योजना बना रहा है।</p> <p>उस दिशा में, यह महसूस किया जाता है कि सेवानिवृत्त कर्मचारियों का आंकलन करने की आवश्यकता नहीं है और यहां तक कि चालू वर्ष में रु.391.88 करोड़ का प्रावधान प्रतिवर्तित भी हो सकता है।</p> <p>इसका कारण यह है, कि यदि रु.783.76 करोड़ का संपूर्ण आंकलन केपीटीएसएस को स्थानांतरित किया जाता है तो रु.242.96 करोड़ की एक बड़ी राशि आयकर के रूप में ली जाएगी जिसे आगे केपीटी से उस सीमा तक वित्त पोषित करने की आवश्यकता पड़ेगी जो कि कभी ना खत्म होनेवाली प्रक्रिया है।</p>