



दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट, कंडला

DEENDAYAL PORT TRUST, KANDLA

वर्ष 2018-19 का वार्षिक लेखा
तथा लेखा परीक्षा रिपोर्ट और
तत्संबंधी कार्रवाई से संबंधित टिप्पणिया

ANNUAL ACCOUNTS FOR THE
YEAR 2018-19 AND AUDIT REPORT WITH
ACTION TAKEN NOTE THEREON

नोट : वार्षिक लेखा तथा पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट के हिन्दी अनुवाद में यदि कोई विसंगति परिलक्षित होती है तो अंग्रेजी में जारी प्रतिवेदन मान्य होगा।



**DEENDAYAL PORT TRUST
KANDLA**

**ANNUAL ACCOUNTS FOR
THE YEAR 2018-19**



दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट, कंडला

वर्ष 2018-19 का
वार्षिक लेखा

INDEX

Sr. No.	Description	Page Nos.
(A)	ANNUAL ACCOUNTS (CONSOLIDATED)	
1.	Summary of Financial Review 2018-19	1-4
2.	Balance Sheet	5
3.	Schedule of Balance Sheet	6-11
4.	Profit & Loss Account	12
5.	Schedule of Profit & Loss Account	13-16
6.	Cash Flow Statement	17
7.	Accounting Policies and Notes forming parts of Accounts	18-22
8.	Pension, Gratuity and Welfare Trust Account	23-26
(B)	SEPARATE AUDIT REPORT & ACTION TAKEN NOTE	
1.	Separate Audit Report & Action Taken Note	27-36

अनुक्रमणिका

मद संख्या	विवरण	पृष्ठ संख्या
(क)	वार्षिक लेखा	
1.	वित्तीय समीक्षा का सारांश 2018-19	1-4
2.	तुलन पत्र	5
3.	तुलन पत्र की अनुसूची	6-11
4.	लाभ व हानि लेखा	12
6.	लाभ व हानि लेखा की अनुसूची	13-16
7.	नकद प्रवाह	17
8.	लेखागत नीतियाँ तथा लेखा का गठन करनेवाली टिप्पणियाँ	18-22
9.	उपदान एवं पेंशन लेखा	23-26
(ख)	लेखा परीक्षा रिपोर्ट और तत्संबंधी कार्रवाई से संबंधित टिप्पणियाँ	
1.	लेखा परीक्षा प्रमाण-पत्र सहित लेखा परीक्षा रिपोर्ट तथा उस पर की गई कार्रवाई	27-36

DEENDAYAL PORT TRUST

SUMMARY OF FINANCIAL REVIEW 2018-19

The Annual Accounts of the Deendayal Port Trust for the year 2018-19 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 Principal Director of Commercial Audit & Ex-Officio Member, Audit Board -I, Mumbai, latest by 31.05.2019 duly approved by Board as per the time Schedule prescribed by the Central Government. Accordingly, the Annual Accounts are prepared and attached herewith. The salient features of the financial performance are as under:

2 Traffic

The year 2018-19 recorded increase of 4.82% in traffic. The Port has handled 1154.02 lakh tonnes of cargo during 2018-19 as against 1100.99 lakh tonnes in 2017-18. The traffic at Kandla and Vadinar is tabulated below:

(In lakh tonnes)				
SR. NO.	PARTICULARS	R.E. 2018-19	ACTUAL 2018-19	ACTUAL 2017-18
I.	KANDLA			
1	Dry Cargo	449.00	421.11	361.20
	(a) Port	389.00	353.98	301.62
	(b) BOT Operators	60.00	67.13	59.58
2	Liquid Cargo	144.30	145.96	144.31
3	Container (BOT)	36.70	39.54	18.38
	(TEUs in Lakhs)	(2.40)	(2.43)	(1.18)
4	Transshipment	0.90	1.30	5.52
	Total	630.90	607.91	529.41
II.	VADINAR			
1	Crude Oil	413.10	433.34	448.05
2	POL	106.00	112.77	123.53
	Total	519.10	546.11	571.58
	OVERALL	1150.00	1154.02	1100.99
	GRT in lakhs tonnes	947.40	935.40	870.51
	Number of Vessels	3040	2903	2747
	BOT BREAKUP			
1	13th Cargo Berth			8.09
2	15th Cargo Berth			3.24
3	Tuna Tekra	50.00	57.27	42.08
4	Barge Jetty	10.00	9.86	6.17
5	Container Terminal	36.70	39.54	18.38
	Total	96.70	106.67	77.96

3 Financial Result

The summary of the financial performance of the Port for the year 2018-19 is as under: -

(Rs. in lakhs)				
SR. NO.	PARTICULARS	R.E 2018-19	Actual 2018-19	Actual 2017-18
1	Operating Income	170883.67	165746.71	147534.64
2	Operating Expenditure	71806.83	70540.32	67798.90
3	Operating Surplus	99076.84	95206.39	79735.73
4	Non-Operating income	22354.99	18943.01	26112.23
5	Non-Operating exp.	48365.00	60079.81	51202.76
6	Profit before tax	73066.83	54069.59	54645.21
7	Provision for Income tax & Deferred tax	36000.00	29697.80	28201.36
8	Profit / (-) Loss after tax	37066.83	24371.79	26443.85
9	Less: Income Tax for prior period	0.00	0.00	37429.00
10	Net Profit /(-) Loss after tax	37066.83	24371.79	-10985.15

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट
वर्ष 2018-19 की वित्तीय समीक्षा का सार

महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102 (1) के अधीन यथापेक्षित विहित प्रारूप में वर्ष 2018-19 से संबंधित दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के वार्षिक लेखे तैयार किए गए हैं। केन्द्र सरकार द्वारा निर्धारित समय सीमा के अनुसार बोर्ड द्वारा विधिवत् अनुमोदित वार्षिक लेखा, प्रधान निदेशक, वाणिज्यिक लेखा परीक्षा सह पदेन सदस्य लेखा परीक्षा बोर्ड-I, मुंबई को अधिक से अधिक दिनांक 31.5.2019 तक भेजा जाना है। तदनुसार, वार्षिक लेखा तैयार कर इसके साथ संलग्न किया गया है। वित्तीय निष्पादन के महत्वपूर्ण तथ्य निम्नवत् हैं :-

2 यातायात

वर्ष 2018-19 के दौरान यातायात में 4.82% की वृद्धि दर्ज की गई। पोर्ट ने वर्ष 2017-18 के 1100.99 लाख टन की तुलना में वर्ष 2018-19 के दौरान 1154.02 लाख टन नौभार संभाला। कंडला तथा वाड़ीनार संबंधी यातायात नीचे सारणी बद्ध है:-

(लाख टन में)

क्र.सं.	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
I.	कंडला			
1	शुष्क नौभार	449.00	421.11	361.20
	(क) पोर्ट	389.00	353.98	301.62
	(ख) बीओटी प्रचालक	60.00	67.13	59.58
2	तरल नौभार	144.30	145.96	144.31
3	कंटेनर (बीओटी)	36.70	39.54	18.38
	(टीईयू लाखों में)	(2.40)	(2.43)	(1.18)
4	यानान्तरण	0.90	1.30	5.52
	कुल	630.90	607.91	529.41
II.	वाड़ीनार			
1	क्रूड तेल	413.10	433.34	448.05
2	पीओएल	106.00	112.77	123.53
	कुल	519.10	546.11	571.58
	सकल	1150.00	1154.02	1100.99
	जीआरटी लाख टन में	947.40	935.40	870.51
	जलयानों की संख्या	3040	2903	2747
	बीओटी ब्योरा			
1	13 वां नौभार घाट			8.09
2	15वां नौभार घाट			3.24
3	तूणा टेकरा	50.00	57.27	42.08
4	बजरा जेटी	10.00	9.86	6.17
5	कंटेनर टर्मिनल	36.70	39.54	18.38
	कुल	96.70	106.67	77.96

3 वित्तीय परिणाम:

वर्ष 2018-19 के दौरान पोर्ट के वित्तीय निष्पादन का सार निम्नवत् है :-

(रु.लाख में)

क्र.सं.	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
1	परिचालन आय	170883.67	165746.71	147534.64
2	परिचालन व्यय	71806.83	70540.32	67798.90
3	परिचालन अधिशेष	99076.84	95206.39	79735.73
4	गैर परिचालन आय	22354.99	18943.01	26112.23
5	गैर परिचालन व्यय	48365.00	60079.81	51202.76
6	कर से पूर्व लाभ	73066.83	54069.59	54645.21
7	आयकर कर तथा आस्थगित कर हेतु प्रावधान	36000.00	29697.80	28201.36
8	कर के पश्चात् लाभ /(-) हानि,	37066.83	24371.79	26443.85
9	घटाए: पूर्व अवधि हेतु आयकर	0.00	0.00	37429.00
10	कर के पश्चात् शुद्ध लाभ /(-) हानि	37066.83	24371.79	-10985.15

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

				(Rs. In lakhs)
SR. NO.	PARTICULARS	RE 2018-19	Actual 2018-19	Actual 2017-18
1	Cargo Handling & Storage	55443.66	56976.45	50667.17
	(a) KPT	43101.72	43220.53	38292.89
	(b) BOT	12341.94	13755.92	12374.29
2	Port & Dock Facility	84385.87	80563.91	66938.39
3	Estate Rentals	29270.92	27148.41	28113.61
	(a) KPT	20009.86	17561.46	17952.94
	(b) BOT	9261.06	9586.94	10160.66
4	Township	1523.87	933.47	1559.34
5	Railway Earnings	259.35	124.47	256.13
	Total	170883.67	165746.71	147534.64

The operating income go up by Rs. 18212 lakhs (11.89%) compared to last year due to:-

- >> Increase of Rs. 6309 lakhs in cargo handling income due to increase in traffic by 4.82% & impact of escalation at 3.45% (August, 18)
- >> Increase of Rs. 13626 lakhs in Port and Dock charges due to increase in GRT by 65 lakhs tonnes and impact of 3.45% escalation in tariff.
- >> Decrease of Rs. 965 lakhs in Estate Rentals on account of non-payment of Lease Rent due to litigation for G Categorisation, decrease of Rs. 626 lakhs in Township Income due to less number of cases for Transfer & Mortgage and decrease of Rs.132 lakhs in Railway, as the one time income received from M/s. KICT during 2017-18.

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

				(Rs. In lakhs)
SR. NO.	PARTICULARS	RE 2018-19	Actual 2018-19	Actual 2017-18
1	Salary and wages	25805.59	26297.18	26019.01
2	Stores	1101.85	528.00	963.92
3	Office & administration expenses	3071.63	1919.94	1594.17
4	Dredging	11340.00	12708.72	10822.20
5	Operation & maintenance expenses	16303.64	14789.30	14529.07
6	CISF & other security	3242.90	2480.35	2736.84
7	Medical	1874.31	1774.12	1780.07
8	Depreciation	9037.59	9688.56	8700.39
9	Other expenditure	29.31	354.14	653.24
	Total	71806.82	70540.32	67798.90

There is an increase in operating expenditure by Rs. 2741 lakhs (4%) as compared to the previous year due to as under:-

- >> Salary & Wages expenditure increased by Rs.278 lakhs due to normal increment.
- >> Increase in Office & Administration Expenses by Rs. 326 lakhs mainly due to increase in legal and litigation cases.
- >> Operation & maintenance expenses increased by Rs.260 lakhs due to increase in Maintenance of infrastructures and equipment.
- >> Increase in dredging expenditure by Rs. 1887 lakhs due to fuel escalation.
- >> Increase in Depreciation by Rs. 988 lakhs due to addition of assets.
- >> Which is offset by decrease in Security expenditure by Rs.256 lakhs due to decrease in cost of deployment and in Other expenditure by Rs. 325lakhs, as last year more expenditure incurred for inauguration function of major projects.

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

				(Rs. in lakhs)
SR.	PARTICULARS	RE 2018-19	Actual 2018-19	Actual 2017-18
1	Interest on investment	19210.72	14891.20	16503.56
2	Interest on advance to staff	215.20	174.52	161.07
3	Dividend	1300.00	910.00	520.00
4	Interest on income tax refund	200.00	151.95	1147.35
5	Prior Period Income	510.00	443.29	4405.63
6	Overhead Income (Supervision of Pipeline and Capital Works)	250.00	1263.94	582.09
7	Other receipts and penalties	669.07	1108.11	2792.53
	Total	22354.99	18943.01	26112.23

3.1 परिचालन आय - गतिविधिवार परिचालन आय का विवरण निम्नवत् है:-

(रु.लाख में)

क्र.सं.	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
1	नौभार प्रहस्तन एवं भंडारण	55443.66	56976.45	50667.17
	(क) केपीटी	43101.72	43220.53	38292.89
	(ख) बीओटी	12341.94	13755.92	12374.29
2	पोर्ट एवं गोदी सुविधा	84385.87	80563.91	66938.39
3	संपदा किराया	29270.92	27148.41	28113.61
	(क) केपीटी	20009.86	17561.46	17952.94
	(ख) बीओटी	9261.06	9586.94	10160.66
4	नगरक्षेत्र	1523.87	933.47	1559.34
5	रेलवे अर्जन	259.35	124.47	256.13
	कुल	170883.67	165746.71	147534.64

परिचालन आय में निम्नलिखित कारणों से गतवर्ष की तुलना में रु. 18212 लाख (11.89%) की बढ़ोतरी हुई :-

- >> बाताबात में 4.82% की वृद्धि एवं 3.45% की दर से वृद्धि का प्रभाव (अगस्त, 18) होने के कारण नौभार प्रहस्तन आय में रु. 6309 लाख की वृद्धि।
- >> बीओटी में 65 लाख टन की वृद्धि एवं टैरिफ में 3.45% की वृद्धि का प्रभाव होने के कारण पोर्ट एवं गोदी प्रभार में रु. 13626 लाख की वृद्धि।
- >> संपदा किराये में रु. 965 लाख की कमी जो वर्गीकरण हेतु मुकदमेबाजी के कारण पट्टा किराए का पुनर्गठन न किए जाने के कारण हुई, अंतरण और बंधक के कम मामलों के कारण नगर क्षेत्र आय में रु.626 लाख की कमी और रेलवे में 132 लाख की कमी क्योंकि वर्ष 2017-18 के दौरान मै.केआईसीटी से एकमुस्त प्राप्त हुई।

3.2 परिचालन व्यय -परिचालन व्यय का ब्यौरा निम्नवत् है :-

(रु.लाख में)

क्र.सं.	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
1	वेतन तथा मजदूरी	25805.59	26297.18	26019.01
2	भंडार	1101.85	528.00	963.92
3	कार्यालय और प्रशासन व्यय	3071.63	1919.94	1594.17
4	निकर्षण	11340.00	12708.72	10822.20
5	प्रचालन और अनुसंधान व्यय	16303.64	14789.30	14529.07
6	सीआईएसएफ तथा अन्य सुरक्षा	3242.90	2480.35	2736.84
7	चिकित्सा	1874.31	1774.12	1780.07
8	मूल्यवृद्धि	9037.59	9688.56	8700.39
9	अन्य व्यय	29.31	354.14	653.24
	कुल	71806.82	70540.32	67798.90

निम्नलिखित कारणों से गतवर्ष की तुलना में परिचालन व्यय में रु. 2741 लाख (4%) की वृद्धि हुई :-

- >> सामान्य वेतन वृद्धि के कारण वेतन एवं मजदूरी व्यय में रु.278 लाख की वृद्धि हुई।
- >> मुख्य रूप से विधिक और मुकदमे के मामलों में वृद्धि होने के कारण कार्यालय और प्रशासनिक व्यय में रु.326 लाख की बढ़ोतरी।
- >> अवसंरचना और उपकरणों के अनुसंधान में वृद्धि के कारण रु.260 लाख की वृद्धि होने से परिचालन और अनुसंधान व्यय में बढ़ोतरी।
- >> ईंधन में वृद्धि होने के कारण निकर्षण व्यय में रु. 1887 लाख की बढ़ोतरी।
- >> परिसंपत्तियों के संवर्धन के कारण मूल्यवृद्धि में रु. 988 लाख की बढ़ोतरी।
- >> जिसे तैनाती की लागत में कमी के कारण सुरक्षा व्यय में रु.256 लाख और अन्य व्यय में रु. 325 लाख की कमी करके प्रतिसंतुलित किया गया है, क्योंकि गतवर्ष मुख्य परियोजनाओं के शुभारंभ कार्यक्रम में अधिक व्यय हुआ था।

3.3 गैर परिचालन आय - गैर-परिचालन आय के प्रमुख स्रोत निम्नलिखित हैं :

(रु.लाख में)

क्र.सं.	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
1	निवेश पर ब्याज	19210.72	14891.20	16503.56
2	स्टाफ के अग्रिम पर ब्याज	215.20	174.52	161.07
3	लाभोपार्जन	1300.00	910.00	520.00
4	आयकर प्रतिदाय पर ब्याज	200.00	151.95	1147.35
5	पूर्व-अवधि आय	510.00	443.29	4405.63
6	उपरि शीर्ष-आय (पाइपलाइन और पूंजीगत कार्यों का पर्यवेक्षण)	250.00	1263.94	582.09
7	अन्य प्राप्तियाँ तथा शास्तियाँ	669.07	1108.11	2792.53
	कुल	22354.99	18943.01	26112.23

The F&M income down by Rs. 7269 lakhs as compared to the previous year, as less income generated from interest on investment by Rs. 1612 lakhs due to less investible surpluses on account of more capex through internal resources & investment in equity, interest on refund from Income Tax by Rs. 995 lakhs, Prior Period Income by Rs.3962 lakhs mainly from Estate, which is offset by increase in dividend income by Rs. 390 lakhs and Supervision on Pipeline and Capital Works by Rs. 682 lakhs.

3.4 The finance & miscellaneous expenditure comprises the following major items.

				(Rs. in lakhs)
SR.	PARTICULARS	RE 2018-19	Actual 2018-19	Actual 2017-18
1	Contribution to Pension	40000.00	50986.14	43636.00
2	Contribution to gratuity	1130.00	1130.10	1200.00
3	Provision for Bad Debts and Slow & Non Moving item of stores	1.00	762.14	0.00
4	Welfare expenditure	320.00	277.30	318.44
5	Contribution to CSR	700.00	670.00	702.00
6	Contribution to Leave Encashment	1500.00	1326.56	1343.90
7	Contribution to NPS	300.00	269.73	267.81
8	Technical Advisory Fees & Others	3157.50	3403.10	344.95
9	Prior Period & other expenditures	1256.50	1254.74	3389.65
	Total	48365.00	60079.81	51202.76

The F&M expenditure has increased by Rs. 8877 lakhs as compared to the previous year, on account of more contribution to Pension Trust (7350 lakhs) being the 50% of Rs. 78376 lakhs of backlog annuity for pensioners, Other F&M Expenditure (3058 lakhs) i.e. mainly refund of Rs. 2900 lakhs paid to DCI, Provision for Doubtful Debt and Slow & Non Moving items for stores (762 lakhs), which is offset by decrease in prior period expenditure (1843 lakhs), as Arrears Depreciation charged during last year.

The profit before tax for the current year, thus, stands at Rs. 54069.59 lakhs as against Rs. 54645.21 lakhs of previous year.

3.5 The provision for income tax comes around Rs. 29699 lakhs, as against of Rs. 28201 lakhs of last year. Hence, there is net profit after tax of Rs. 24371 lakhs, as against Rs. 26444 lakhs during previous year.

3.6 The appropriation of Rs. 14104.20 lakhs made to the following reserves and funds as under :-

			(Rs. in lakhs)
1	Profit on disposal of Capital Asset		357.32
2	Capital asset replacement reserves		196.38
3	Two 3% MPC reserves		13550.50
	Total		14104.20

4 Financial Position :

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

				(Rs. in lakhs)
A.	LIABILITIES	Actual 2018-19	Actual 2017-18	
a)	Capital Reserve	265987.15	231712.68	
b)	Revenue Reserve	229767.65	236427.98	
d)	Capital debt	1611.62	1611.62	
e)	Current Liability & Provisions	351754.57	298283.64	
	Total Liability	849121.00	768035.93	
B.	ASSETS			
a)	Fixed asset less depreciation	181122.63	129828.43	
b)	Capital work in progress	31091.97	45647.25	
c)	Investment	104898.91	115028.62	
d)	Current asset	523265.71	477531.62	
	Total Asset	840379.23	768035.92	
C.	Working capital	171511.14	179247.98	
D.	Capital employed	352633.77	309076.41	
E.	Net Worth	495754.80	468140.66	
F.	ROR on Capital employed	6.91%	8.56%	
G.	Operating ratio	42.56%	45.95%	

18

गतवर्ष की तुलना में वित्त एवं विविध आय में रु. 7269 लाख की कमी हुई क्योंकि आंतरिक संसाधनों एवं इक्विटी में निवेश के माध्यम से अधिक पूंजीगत व्यय होने के चलते निवेशयोग्य अधिशेषों में कमी के कारण निवेश पर ब्याज से आय में रु.1612 लाख, आयकर प्रतिदाय पर ब्याज में रु.995 लाख, पूर्व अवधि आय में मुख्यतः संपदा से रु.3692 लाख तक की कमी हुई जिसे लाभांश आय में रु.390 लाख एवं पाईपलाइन और पूंजीगत कार्य में रु. 682 लाख की वृद्धि द्वारा प्रतिसंतुलित किया गया है।

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

क्र.सं.	विवरण	परिशोधित प्राक्कलन 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
1	पेंशन में अंशदान			
2	उपदान में अंशदान	40000.00	50986.14	43636.00
3	अशोध्य ऋणों तथा धीमे और अचल भंडार मदों के लिए प्रावधान	1.00	1130.10	1200.00
			762.14	0.00
4	कल्याणकारी व्यय			
5	सीएस आर में अंशदान	320.00	277.30	318.44
6	अवकाश नकदीकरण में अंशदान	700.00	670.00	702.00
7	एनपीएस में अंशदान	1500.00	1326.56	1343.90
8	तकनीकी परामर्शी शुल्क एवं अन्य	300.00	269.73	267.81
9	पूर्व अवधि तथा अन्य व्यय	3157.50	3403.10	344.95
		1256.50	1254.74	3389.65
	कुल	48365.00	60079.81	51202.76

गतवर्ष की तुलना में वित्त एवं विविध व्यय में रु.8877.7 लाख की वृद्धि हुई है जो कि पेंशनभागियों के लिए एन्यूटी के बैकलॉग का रु. 78376 लाख का 50% होने के चलते पेंशन न्यास (रु.7350 लाख) में अधिक अंशदान, अन्य वित्त तथा विविध व्यय रु. (3058 लाख) अर्थात् मुख्य रूप से डीसीआई को प्रदत्त रु. 2900 लाख के प्रतिदाय, अशोध्य ऋण और धीमे और अचल भंडार मदों (रु. 762 लाख) हेतु प्रावधान के कारण है जिसे पूर्व अवधि व्यय (रु.1843 लाख) में कमी द्वारा प्रतिसंतुलित किया गया है क्योंकि गतवर्ष के दौरान बकाया मूल्यहास प्रभावित किया गया था।

इस प्रकार चालू वर्ष में कर पूर्व लाभ गत वर्ष के रु.54645.21 लाख की तुलना में रु. 54069.59 लाख रहा।

3.5 गतवर्ष के रु.28201 लाख की तुलना में आयकर प्रावधान लगभग रु. 29699 लाख का है अतः कर पश्चात शुद्ध लाभ गतवर्ष के दौरान रहे रु. 26444 लाख की तुलना में रु. 24371 लाख रहा।

3.6 निम्नलिखित आरक्षितियों तथा निधियों में रु.14104.20 लाख का विनियोजन किया गया है :-

क्र.सं.	विवरण	(रु. लाख में)
1	पूँजीगत परिसंपत्ति के निपटान पर लाभ	
2	पूँजीगत परिसंपत्ति प्रतिस्थापन आरक्षितियाँ	357.32
3	दो 3% एम पी सी आरक्षितियाँ	196.38
	कुल	13550.50
		14104.20

4 वित्तीय स्थिति :

निम्नलिखित सारणी पोर्ट ट्रस्ट की वित्तीय स्थिति दर्शाती है :-

क्र.	विवरण	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
क)	पूँजीगत आरक्षित		
ख)	राजस्व आरक्षित	265987.15	231712.68
ग)	पूँजीगत ऋण	229767.65	236427.98
घ)	चालू देयता तथा प्रावधान	1611.62	1611.62
	कुल देयता	351754.57	298283.64
ख.	परिसंपत्तियाँ	849121.00	768035.93
क)	स्थायी परिसंपत्ति मूल्यहास घटाकर		
ख)	चालू पूँजीगत कार्य	181122.63	129828.43
ग)	निवेश	31091.97	45647.25
घ)	चालू परिसंपत्ति	104898.91	115028.62
	कुल परिसंपत्ति	523265.71	477531.62
ग.	कार्यशील पूँजी	840379.23	768035.92
घ.	नियोजित पूँजी	171511.14	179247.98
ङ.	शुद्ध मूल्य	352633.77	309076.41
च.	नियोजित पूँजी पर आर ओ आर	495754.80	468140.66
छ.	परिचालन अनुपात	6.91%	8.56%
		42.56%	45.95%

5 Capital Expenditure:

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

SR.	PARTICULARS	RE 2018-19	Actual 2018-19	(Rs. In lakhs)
				Actual 2017-18
1	Construction/Strengthening of Berth	17536.00	18759.23	12576.90
2	Procurement of Craft/Equipment	1004.00	1368.05	4549.00
3	Rail & Road connectivity	5395.00	2352.21	6767.00
4	Green Energy Project	4400.00	4143.06	5541.65
5	Smart Industrial Port City	5800.00	13395.97	435.02
6	Other Works including upto 5 crores	6474.90	6386.56	4046.55
	Total	40609.90	46405.08	33916.12

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

The Work-in progress, amounting to Rs. 60960.36 lakhs, has been capitalized during the year.

6 Capital debt

The initial capital debt of 1611.62 lakhs prior to formation of the Port Trust Board is still exhibited in the financial statement, as no decision for its repayment is finalised by the Ministry.

7 Welfare Expenses :-

An amount of Rs. 277.30 lakhs has been spent towards the staff welfare expenses during the current year as against of Rs. 318.44 lakhs spent in the year 2017-18.

The Board is requested to approve the Annual Accounts of Deendayal Port Trust for the year 2018-19 for submission to the Principal Director of, Commercial Audit & Ex-Officio Member, Audit Board -I, Mumbai for statutory audit.

FA & CAO



Deputy Chairman

Chairman

5 पूंजीगत व्यय :

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

(रु. लाखों में)

क्र.	विवरण	परिशोधित आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2018-19	वास्तविक आँकड़े 2017-18
1	घाट का निर्माण/सुदृढीकरण	17536.00	18759.23	12576.90
2	क्राफ्ट /उपकरण की खरीद	1004.00	1368.05	4549.00
3	रेल और सड़क संयोजन	5395.00	2352.21	6767.00
4	हरित ऊर्जा परियोजना	4400.00	4143.06	5541.65
5	स्मार्ट औद्योगिक पोर्ट शहर	5800.00	13395.97	435.02
6	5 करोड़ तक के कार्यों सहित अन्य कार्य	6474.90	6386.56	4046.55
	कुल	40609.90	46405.08	33916.12

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

वर्ष के दौरान रु. 60960.36 लाख की राशि चालू कार्य में उपयोग की गई।

6 पूंजीगत ऋण

पोर्ट ट्रस्ट बोर्ड की स्थापना के पूर्व रु. 1611.62 लाख का प्रारंभिक पूंजीगत ऋण अभी तक वित्तीय विवरण में दर्शाया जाता है क्योंकि मंत्रालय द्वारा इसकी वापसी के निर्णय को अंतिम रूप नहीं दिया गया है।

7 कल्याण व्यय :

कर्मचारी कल्याण व्यय के मद्दे वर्ष 2017-18 में व्यय किए गए रु.318.44 लाख की तुलना में वर्तमान वर्ष में रु. 277.30 लाख की राशि खर्च की गई।

बोर्ड से अनुरोध है कि प्रधान निदेशक, वाणिज्यिक लेखा परीक्षा सह पदेन सदस्य, लेखा परीक्षा बोर्ड-I, मुंबई को सांविधिक लेखापरीक्षा के लिए प्रस्तुत किए जाने हेतु दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के वर्ष 2018-19 के वार्षिक लेखे को अनुमोदन प्रदान करें।

वित्त सलाहकार तथा मुख्य लेखा अधिकारी

उपाध्यक्ष

अध्यक्ष

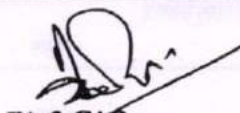
// 5 //

DEENDAYAL PORT TRUST
BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH 2019

(Rs. In lakhs)

	Sch. No.	As at 31st March, 2019			As at 31st March, 2018		
SOURCES OF FUNDS							
RESERVES AND SURPLUS	1						
Capital reserve			265987.15			231712.68	
Revenue reserves			195894.34			185626.76	
Statutory reserves			11078.16			29373.17	
Infrastructure reserve			22795.15	495754.81		21428.05	468140.66
LOAN FUNDS	2						
Loans				1611.62			1611.62
TOTAL				497366.43			469752.28
APPLICATION OF FUNDS							
FIXED CAPITAL ASSETS	3						
Gross block		273489.26			213487.60		
Less Depreciation provision		92366.62	181122.63		83659.18	129828.43	
Add: Capital work in progress			31091.97	212214.61		45647.25	175475.67
INVESTMENTS	4						
General Fund investment			104898.91			115028.62	
Leave Encashment Fund Investment (LIC)			8741.77	113640.69			115028.62
CURRENT ASSETS, LOANS & ADVANCES	5						
Current assets							
i) Accrued interest							
on Provident fund investment		2553.79			1913.48		
on Swap Investment		187.04			187.04		
on General fund investment		9981.79	12722.63		10868.64	12969.17	
ii) Inventories			132.64			130.45	
iii) Sundry debtors							
-More than six month		41133.60			35079.30		
a) Government		733.30			530.14		
b) Non-Government		40400.30			19891.64		
-Less than six month		17587.72	58721.32		9762.04	44841.34	
a) Government		3583.48			144.87		
b) Non-Government		14004.25			9617.17		
iv) Cash and bank balances			185028.48			179916.65	
v) Provident fund investments			33718.00			33023.00	
			290323.06			270880.61	
LOANS, ADVANCES & DEBIT BALANCES	6						
iv) Advances & debit balance		54497.08			51799.38		
vi) Deposits		1768.50			1766.53		
vii) Advance tax, Demand & TDS		176677.07	232942.65		153085.10	206651.01	
			523265.71			477531.62	
			351754.57			298283.64	
LESS: CURRENT LIABILITIES & PROVISION	7						
NET CURRENT ASSETS				171511.14			179247.98
TOTAL				497366.43			469752.28


CHAIRMAN
KANDLA PORT TRUST


FA & CAO
KANDLA PORT TRUST

// 5 //

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट
दिनांक 31 मार्च, 2019 को तुलनपत्र

(रु. लाख में)

	अनुसूची संख्या	दिनांक 31 मार्च, 2019 को			दिनांक 31 मार्च, 2018 को		
निधि के स्रोत							
आरक्षित तथा अधिशेष	1						
पूंजीगत आरक्षित			265987.15			231712.68	
राजस्व आरक्षित			195894.34			185626.76	
सांविधिक आरक्षित			11078.16			29373.17	
अवसंरचनात्मक आरक्षित			22795.15	495754.81		21428.05	468140.66
ऋण निधियाँ	2						
ऋण -				1611.62			1611.62
कुल				497366.43			469752.28
निधियों का प्रयोग							
स्थायी पूंजीगत परिसंपत्तियाँ	3						
सकल ब्लॉक		273489.26			213487.60		
घटाये : भूतल्यहस्त प्रावधान		92366.62	181122.63		83659.18	129828.43	
जोड़े : चालू पूंजीगत कार्य			31091.97	212214.61		45647.25	175475.67
निवेश	4						
सामान्य निधि निवेश			104898.91			115028.62	
अवकाश नकदीकरण निधि निवेश (एलआईसी)			8741.77	113640.69			115028.62
चालू परिसंपत्तियाँ, ऋण तथा अग्रिम	5						
चालू परिसंपत्तियाँ							
i) प्रोद्भूत व्यय							
- भविष्य निधि निवेश पर		2553.79			1913.48		
-स्वयं निवेश पर		187.04			187.04		
-सामान्य निधि निवेश पर		9981.79	12722.63		10868.64	12969.17	
ii) संपत्ति-सूची			132.64			130.45	
iii) विविध देनदार							
-छः माह से अधिक		41133.60			35079.30		
क.) सरकारी		733.30			530.14		
ख) गैर सरकारी		40400.30			19891.64		
-छः माह से कम		17587.72	58721.32		9762.04	44841.34	
क.) सरकारी		3583.48			144.87		
ख) गैर सरकारी		14004.25			9617.17		
iv) रोकड़ तथा बैंक में शेष राशि			185028.48			179916.65	
v) भविष्य निधि निवेश			33718.00			33023.00	
			290323.06			270880.61	
ऋण, अग्रिम तथा शेष ऋण	6						
iv) अग्रिम तथा शेष ऋण		54497.08			51799.38		
vi) जमा राशि		1768.50			1766.53		
vii) अग्रिम कर, मांग तथा श्रोत पर कर की कटौती		176677.07	232942.65		153085.10	206651.01	
घटाये: चालू देयताएं तथा प्रावधान	7		523265.71			477531.62	
			351754.57			298283.64	
शुद्ध चालू देयताएं				171511.14			179247.98
कुल				497366.43			469752.28

अध्यक्ष
कंडला पोर्ट ट्रस्ट

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी
कंडला पोर्ट ट्रस्ट

DEENDAYAL PORT TRUST					ANNUAL ACCOUNTS 2018-19			
SCHEDULE TO BALANCE SHEET					SCHEDULE 1 - RESERVES & SURPLUS			
(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 Repayment of Loans & Contingencies
Balance as on 1st April, 2018	231712.68	0.00	2000.00	21428.04	183626.26	0.50	10666.54	18706.63
Add/Less: Transfer from Revenue Account		0.00	196.38		10267.59		6775.25	6775.25
Transfer from other Funds & Reserves	33916.12					298.16		
Repayment of Loans from Government								
Receipts (Interest)	357.32			1367.11			680.74	1193.48
Capital Receipts	1.03							
Total	265987.15	0.00	2196.38	22795.15	193893.84	298.66	18122.53	26675.36
Less:								
Transfer to other Reserves & Funds								
Capital Reserve			196.38				10962.87	22756.87
Other transfers		0				298.16		
Total	0.00	0.00	196.38	0.00	0.00	298.16	10962.87	22756.87
Balance as on 31st March, 2019	265987.15	0.00	2000.00	22795.15	193893.84	0.50	7159.66	3918.49

SCHEDULE 2 - LOAN FUNDS			(Rs. in lakhs)
Particulars	As on 31.3.2019	As on 31.3.2018	
Capital Debts from Govt. of India prior to incorporation	1611.62	1611.62	
Secured Loan against the pledge of F.D.R.	0.00	0.00	
Total	1611.62	1611.62	

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 is exhibited in the balance sheet as capital debt pending final fixation and mode of repayment. An amount of Rs.15 lakhs is being made to Government annually as interest and charged to revenue account till a decision is taken by the Ministry.

12

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट								
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट								
तुलनपत्र की अनुसूची						वार्षिक लेखा 2018-19		
अनुसूची 1 - आरक्षित तथा अधिशेष								
(रु.लाख में)								
आरक्षित तथा अधिशेष	पूँजीगत आरक्षित	तेल प्रदूषण से निपटने हेतु पूँजीगत अनुदान	पूँजीगत परिसंपत्ति प्रतिस्थापन आरक्षित	अवसंरचनात्मक आरक्षित	सामान्य आरक्षित	कर्मचारी कल्याण निधि	प्रतिस्थापन, पुनर्वास तथा आधुनिकीकरण हेतु 3% आरक्षित	विकास, ऋणों की वापसी तथा आकस्मिकताओं हेतु 3% आरक्षित
1 अप्रैल 2018 को शेष	231712.68	0.00	2000.00	21428.04	183626.26	0.50	10666.54	18706.63
जोड़े/घटाएं : राजस्व लेखों से अन्तरण		0.00	196.38		10267.59		6775.25	6775.25
अन्य निधियों तथा आरक्षित से अन्तरण	33916.12					298.16		
सरकार के ऋणों की वापसी								
प्राप्तियाँ (ब्याज)	357.32			1367.11			680.74	1193.48
पूँजीगत प्राप्तियाँ	1.03							
कुल	265987.15	0.00	2196.38	22795.15	193893.84	298.66	18122.53	26675.36
घटावें :								
अन्य आरक्षित तथा निधियों में अन्तरण								
पूँजीगत आरक्षित			196.38				10962.87	22756.87
अन्य अंतरण		0				298.16		
कुल	0.00	0.00	196.38	0.00	0.00	298.16	10962.87	22756.87
दिनांक 31 मार्च, 2019 को शेष	265987.15	0.00	2000.00	22795.15	193893.84	0.50	7159.66	3918.49

अनुसूची 2 - ऋण निधियाँ

(रु.लाख में)		
विवरण	दिनांक 31.3.2019 को	दिनांक 31.3.2018 को
समावेशन से पूर्व भारत सरकार से पूँजीगत ऋण	1611.62	1611.62
एफडीआर के जामिन के समकक्ष सुरक्षित ऋण	0.00	0.00
कुल	1611.62	1611.62

टिप्पणी :

महापत्तन न्यास अधिनियम 1963 के अधीन दिनांक 29.2.1964 को पोर्ट ट्रस्ट गठित किया गया था। महापत्तन न्यास अधिनियम के प्रावधानों के अधीन प्रारंभिक पूँजीगत ऋण के रूप में रु.161162478 की राशि निश्चित की गई थी जिसे अंतिम निफ्तन एवं वापसी के तरीके के संबंधित खर्चों के कारण पूँजीगत ऋण के रूप में तुलनपत्र में दर्शाया गया है। मंत्रालय द्वारा निर्णय लिए जाने तक ब्याज के रूप में रु 15 लाख की राशि सरकार को प्रतिवर्ष दी जा रही है और राजस्व लेखों में प्रभावित की जा रही है।

DEENDAYAL PORT TRUST

SCHEDULE TO BALANCE SHEET

SCHEDULE 3 - FIXED CAPITAL ASSETS

ANNUAL ACCOUNTS 2018-19

Particulars	Gross Block				Depreciation		Net Block	
	As on 1st April 2018	Additions	Deletions	As on 31st March, 2019	As on 1st April 2018	Additions	Deletions	As on 31st March, 2019
Land	3238.55	0.00	0.00	3238.55				3238.55
Capital Dredging	47332.43	0.00	0.00	47332.43	20374.56	2309.40	0.00	24648.48
Buildings, Sheds and Other Structures	22919.21	2772.41	0.00	25691.62	7425.09	713.59	0.53	17553.47
Wharves, Roads & Boundaries	47170.86	1528.39	23.87	48675.38	15443.48	1619.31	23.87	31636.46
Floating Crafts	17968.95	4929.49	363.46	22534.98	9568.94	1025.99	345.29	12285.34
Railway & Rolling Stock	13334.85	42.25	0.00	13377.10	2799.24	561.84	0.00	10016.02
Docks, Sea Walls, Piers Navigational Aids	27254.15	33387.61	75.06	60566.70	10280.75	676.95	68.94	49677.94
Cranes & Vehicles	11551.03	6941.61	172.59	18320.05	7318.94	1288.34	160.23	9873.00
Plant & Machinery	7266.59	11250.23	1.15	18515.67	1618.44	528.70	1.15	16369.69
Installations of Water, Electricity, Telecom, Fire Fighting	13922.88	98.10	104.18	13916.81	7887.46	809.88	99.17	5318.64
Oil Pipeline	1528.09	10.26	218.39	1319.96	942.29	82.33	209.70	505.05
Gross Block	213487.60	60960.36	988.71	273489.26	83689.18	9616.33	908.89	181122.63
Capital Works in Progress	45647.25	46405.08	60960.36	31091.97				31091.97

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

2) The total depreciation of Rs.9616.33 lakhs addition during the year includes arrear depreciation of Rs.(-) 72.22 lakhs, which is charged to prior period expense.

अनुसूची -3 खाती पूँजीगत परिसंपत्तियाँ

विवरण	सकल हॉलिक			पूँज्यदास			शुद्ध हॉलिक	
	दिनांक 1 अप्रैल 2018 को	अनुवृद्धि	विलेपन	दिनांक 31 मार्च, 2019 को	अनुवृद्धि	विलेपन	दिनांक 1 अप्रैल 2018 को	दिनांक 31 मार्च, 2019 को
पूर्ति	3238.55	0.00	0.00	3238.55			3238.55	3238.55
पूँजीगत निकर्षण	47332.43	0.00	0.00	47332.43	2309.40	0.00	26957.87	24648.48
भवन, शेड तथा अन्य अवसंरचना	22919.21	2772.41	0.00	25691.62	713.59	0.53	15494.13	17553.47
भाषणघर, भद्रक तथा चार दिवारियाँ	47170.86	1528.39	23.87	48675.38	1619.31	23.87	31727.39	31636.46
प्लावी जलपान	17968.95	4929.49	363.46	22534.98	1025.99	345.29	8400.01	12285.34
रिजर्व एवं रोलिंग स्टॉक	13334.85	42.25	0.00	13377.10	561.84	0.00	10535.61	10016.02
गोदी, समुद्र किनारे, प्रत्यक्ष भोजन व्यवस्था युक्तियाँ	27254.15	33387.61	75.06	60566.70	676.95	68.94	16973.41	49677.94
केन तथा खडन	11551.03	6941.61	172.59	18320.05	1288.34	160.23	4232.09	9873.00
संयंत्र और यंत्रियाँ	7266.59	11250.23	1.15	18515.67	528.70	1.15	5648.15	16369.69
जल, बिजुल, दूरसंचार, अभियान का संयोजन	13922.88	98.10	104.18	13916.81	809.88	99.17	6035.42	5318.64
तेल पावण लखन	1528.09	10.26	218.39	1319.96	82.33	209.70	585.80	505.05
सकल हॉलिक	213487.60	60960.36	958.71	273489.26	9616.33	908.89	129828.43	181122.63
पावु पूँजीगत कार्य	45647.25	46405.08	60960.36	31091.97			45647.25	31091.97

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

2) वर्ष के दौरान रु. 9616.33 लाख के कुल पूँज्यदास में रु. (-) 72.22 लाख का बकाया पूँज्यदास शामिल है जिसे पूर्व अवधि खर्च में प्रभावित किया गया है।

DEENDAYAL PORT TRUST						
SCHEDULE TO BALANCE SHEET			ANNUAL ACCOUNTS 2018-19			
SCHEDULE 4 - INVESTMENTS						
(Rs. In lakhs)						
Type of Investment	Capital Assets Replacement Reserve	Statutory Reserves	Infrastructure Reserve	General Reserve	Total as on 31/3/2019	Investments as on 1/4/2018
Long Term Investments						
Term Deposits with Banks				70670.21	70670.21	106104.00
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	
Equity Participation with Petronet				500.00	500.00	500.00
Joint Venture with India Ports Gloabal Pvt. Ltd.				0.00	0.00	400.00
Bonds in other PSUs/Long term deposits & Shares in SRC	2000.00			104.19	2104.19	2104.62
Total Investments	2000.00	0.00	0.00	102898.91	104898.91	115028.62

NOTE:

- 1) Investments are shown at original cost.
- 2) Current investments are investments made for a year or less are shown under Current Assets
- 3) Long term investment are investment made for a period of more than one year.
- 4) Equity participation with KRCL, Petronet V.K. Ltd., SRC Ltd., IPRCL & IPGPL are un-quoted investments. Investment with IPGPL matured during the year.
- 5) Previous year figures have been re-grouped and re-classified, where ever necessary to confirm to this years classification.
- 6) All investments are non-trade investments.
- 7) Equity investment of Rs. 500 lakhs made with Petronet V. K. Ltd. being eroded due to negative net worth of Petronet V. K. Ltd. and the company has become sick. The provision for diminution in the value of Rs. 500 lakhs in investments has been made as approved by Board vide Resolution No. 152 of 12/2/2016.
- 8) The above investments includes two shares of M/s. SRC Ltd., not listed of Rs. 2000/-
- 9) MPSIDC - The CLB, Mumbai passed an order in favour of DPT to pay the principal amount of Rs. 46 lakhs alongwith interest. Since, the same is not honoured by MPSIDC, petition is filed in High Court of MP in Jabalpur. 40% of principal amount of Rs.18 lakhs received during FY 2015-16.
- 10) UPCSMFL - The Local Court dismissed the claim of DPT and as per opinion of advocate, appeal is filed in Hon'ble High Court of Gujarat, Ahmedabad for re-payment of principal amount of Rs. 77 lakhs with interest and same is admitted by High Court.
- 11) During the year DPT invested an amount of Rs. 25704.52 lakhs in 50,40,101 Nos. of equity shares @ Rs. 510 per share of Dredging Corporation of India as per Shareholder Agreement dated 8/3/2019. The shares are listed on Stock Exchange and listed price as on 31/03/2019 is Rs.430 per share. As per the Arbitral Tribunal Order dated 8/3/2019, in the case of DPT vs RAS, DPT has earmark fixed deposit receipts amounting to Rs. 18397 lakhs. As, Long Term Investment is usually carried out on 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 long term in nature, the same is not recognised in the books.

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट

तुलनपत्र की अनुसूची

वार्षिक लेखा 2018-19

अनुसूची 4 - निवेश

(रु. लाख में)

निवेश का प्रकार	पूँजीगत परिसंपत्ति प्रतिस्थापन आरक्षित	सांविधिक आरक्षित	अवसंरचना आरक्षित	सामान्य आरक्षित	31/3/2019 को कुल	दिनांक 1/4/2018 को निवेश
दीर्घावधि निवेश						
बैंको में सावधि जमा				70670.21	70670.21	106104.00
मैसर्स इंडिया पोर्ट्स रेल कॉर्पोरेशन लिमिटेड में साम्य भागीदारी				720.00	720.00	720.00
मैसर्स केआरसीएल में साम्य भागीदारी				5200.00	5200.00	5200.00
मैसर्स डीसीआई में साम्य भागीदारी (उद्धृत)				25704.52	25704.52	
पेट्रोनेट में साम्य भागीदारी				500.00	500.00	500.00
इंडिया पोर्ट्स ग्लोबल प्रा. लि. के साथ संयुक्त उद्यम				0.00	0.00	400.00
अन्य सार्वजनिक उपक्रमों में बंधपत्र/दीर्घावधि जमा राशि	2000.00			104.19	2104.19	2104.62
तथा एसआरसी में शेयर						
कुल निवेश	2000.00	0.00	0.00	102898.91	104898.91	115028.62

टिप्पणी :

- 1) निवेश मूल लागत में दर्शाए गए हैं।
- 2) चालू निवेश ऐसे निवेश हैं जो एक वर्ष अथवा कम अवधि के लिए किए गए हैं और इन्हें वर्तमान परिसंपत्तियों के तहत दर्शाया गया है।
- 3) दीर्घावधि निवेश एक वर्ष से अधिक अवधि के लिए किए गए निवेश हैं।
- 4) केआरसीएल, पेट्रोनेट वी.के. लिमिटेड, एसआरसी लिमिटेड, आईपीआरसीएल एवं आईपीजीपीएल में साम्य भागीदारी ऐसे निवेश हैं जो उद्धृत नहीं हैं। आईपीजीपीएल में निवेश चालू वर्ष के दौरान परिपक्व हुए।
- 5) इस वर्ष के वर्गीकरण की पुष्टि करने के लिए जहाँ कहीं आवश्यक हुआ वहाँ गत वर्ष के आँकड़ों को पुनः समीक्षित और पुनः वर्गीकृत किया गया है।
- 6) सभी निवेश गैर-व्यापारिक निवेश हैं।
- 7) पेट्रोनेट वी के लिमिटेड का शुद्ध मूल्य नकारात्मक होने के कारण एवं कंपनी के बीमार हो जाने के कारण पेट्रोनेट वी के लिमिटेड के साथ किए गए रु. 500 लाख के साम्य निवेश को समाप्त किया जा रहा है। निवेशों में रु. 500 लाख के मूल्य में हुई कमी के लिए बोर्ड के संकल्प सं. 152 दिनांक 12.2.2016 द्वारा यथा अनुमोदित प्रावधान किया गया है।
- 8) उक्त निवेशों में मैसर्स एसआरसी लि. के दो शेयर शामिल हैं जिसे रु. 2000 के लिए सूचीबद्ध नहीं किया गया है।
- 9) एमपीएसआईडीसी - सीएलबी, मुंबई ने रु. 46 लाख की मूल धनराशि के ब्याज सहित भुगतान के लिए डीपीटी के पक्ष में एक आदेश पारित किया है। चूंकि एमपीएसआईडीसी द्वारा इसकी अदावाजी नहीं की गई, अतः मध्यप्रदेश उच्च न्यायालय, जबलपुर में याचिका दाखल की गई है। वित्तीय वर्ष 2015-16 के दौरान रु. 18 लाख के रूप में मूल धनराशि का 40% प्राप्त हुआ।
- 10) यूपीसीएसएमएफएल - स्थानीय न्यायालय ने डीपीटी के दावे को खारिज कर दिया है और वकील की रॉय के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय गुजरात, अहमदाबाद में ब्याज सहित रु. 77 लाख की मूल धनराशि के पुनर्भुगतान के लिए अपील दाखल की गई है और इसे उच्च न्यायालय द्वारा स्वीकृत कर लिया गया है।
- 11) वर्ष के दौरान डीपीटी ने अंशधारक करार दिनांक 8/3/2019 के अनुसार ड्रेजिंग कॉर्पोरेशन ऑफ इंडिया के रु. 510 प्रतिशेयर की दर से 50,40,101 इक्विटी शेयरों के रु. 25704.52 लाख की राशि निवेश की। ये शेयर स्टोक एक्सचेंज में सूचीबद्ध हैं तथा दिनांक 31/03/2019 को इनकी सूचीबद्ध कीमत रु. 430 प्रतिशेयर है। डीपीटी बनाम रास के मामले में दिनांक 8/3/2019 के माध्यस्थ ट्रिब्यूनल के आदेशानुसार डीपीटी ने रु. 18397 लाख की राशि स्थाई जमा प्राप्तियों में चिह्नित की है। चूंकि दीर्घावधि निवेश सामान्यतया लागत पर किए जाते हैं और जब भी ऐसी राशि के मूल्य में अस्वाभाविकीयता के अलावा गिरावट होती है, तो गिरावट की पहचान करने के लिए वहन राशि में कमी की जाती है। चूंकि डीसीआई के मूल्य में गिरावट अस्वाभाविकीय है और दीर्घावधि प्रकृति की है, इसलिए इसे बहियों में चिह्नित नहीं किया गया है।

DEENDAYAL PORT TRUST				
SCHEDULE TO BALANCE SHEET		ANNUAL ACCOUNTS 2018-19		
SCHEDULE 5 - CURRENT ASSETS				
A. Current Assets		(Rs. In lakhs)		
Particulars	As on 31.3-2019	As on 31.3-2018		
Accrued Interest:				
Accrued Interest on General Fund Investments	9981.79	10868.64		
Accrued Interest on Swap Investments	187.04	187.04		
Accrued Interest on Provident Fund Investments	2553.79	1913.48		
Total	12722.63	12969.17		
Sundry Debtors:				
Sundry Debtors - Traffic Department	6033.81	3247.59		
Sundry Debtors - Marine Department	5009.20	1722.12		
Sundry Debtors - Engineering Department	26930.21	20992.17		
Sundry Debtors - Township Department	18232.13	16391.19		
Sundry Debtors - Civil Engineering Department	33.71	23.07		
Sundry Debtors - Miscellaneous	2482.25	2465.20		
Total	58721.32	44841.34		
Cash & Bank Balances:				
Balances with Banks:				
Punjab National Bank, Gandhidham(DB-10,19,26,28 & 33)	146.84	750.13		
Punjab National Bank, Kandla (Current A/c.) (DB-12 & 37)	511.52	401.89		
Punjab National Bank, Kandla (Saving A/c.) (DB-13)	1085.29	1382.26		
State Bank of India, Gandhidham (DB-2,9,14,24,30 & 35)	1684.09	2012.81		
Indian Overseas Bank, Gandhidham (DB-3)	1428.93	653.58		
HDFC Bank (DB-4,16 & 21)	15.53	201.16		
AXIS Bank (DB-5,6 & 20)	1451.56	906.89		
State Bank of India, IOB & BOI, Vadinar	1357.01	1563.65		
Dena Bank (DB-7)	0.96	0.93		
Corporation Bank (23)	56.55	1.30		
State Bank of India (PF) (DB-15)	88.99	168.81		
IDBI, Gandhidham (DB-22)	0.00	37.59		
ICICI Bank(DB-8)	764.01	182.59		
Allahabad Bank (DB-31)	428.32	93.68		
Bank of Baroda (DB-32, 34 & 36)	2877.84	5268.53		
Union Bank of India (DB-27)	20.61	10.51		
Cheque in Transit	0.18	0.18		
Total	11918.21	13636.49		
Short Term Investment with Bank				
-Statutory Reserve	11078.16	29373.17		
-Infrastructure Reserve	22795.15	21428.04		
-General Reserve	139231.66	115473.93		
Total	173104.97	166275.14		
Cash on hand & in transit				
Cash Section, Gandhidham	0.00	0.50		
Imprest Account with Officers	5.30	4.52		
Total	5.30	5.02		
Provident Fund / NPS Investments				
Investment of Provident Fund	33718.00	33023.00		
Total	33718.00	33023.00		
Inventories:				
Particulars	Main Store	Marine Store	Workshop Store	Total
Opening balance as on 1.4.2018	123.22	2.99	4.24	130.45
Add : Purchases during the year	23.50	334.87	1.09	359.46
Less : Issues during the year	20.66	335.48	1.14	357.28
Closing balance as on 31.3.2019	126.06	2.38	4.19	132.64
Total Current Assets			290323.06	270880.61

20

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट				
गुलनगर की अनुसूची		वार्षिक लेखा 2018-19		
अनुसूची 5 - चालू परिसंपत्तियाँ		(रु. लाख में)		
क. चालू परिसंपत्तियाँ	विवरण	दिनांक 31.3.2019 को	दिनांक 31.3.2018 को	
प्रोत्सूत ब्याज:				
सामान्य निधि निवेशों पर प्रोत्सूत ब्याज		9981.79	10868.64	
स्वैय निवेशों पर प्रोत्सूत ब्याज		187.04	187.04	
भाष्य निधि निवेशों पर प्रोत्सूत ब्याज		2553.79	1913.48	
कुल		12722.63	12969.17	
विविध देनदार :				
विविध देनदार - यातायात विभाग		6033.81	3247.59	
विविध देनदार - समुद्री विभाग		5009.20	1722.12	
विविध देनदार - अभियांत्रिकी विभाग		26930.21	20992.17	
विविध देनदार - टाउनशिप विभाग		18232.13	16391.19	
विविध देनदार - सिविल अभियांत्रिकी विभाग		33.71	23.07	
विविध देनदार - विविध		2482.25	2465.20	
कुल		58721.32	44841.34	
रोकड़ तथा बैंक से रोष :				
बैंकों से जमा रोष :				
पंजाब नेशनल बैंक, गांधीघाम (डीबी-10,19,26, 28 तथा 33)		146.84	750.13	
पंजाब नेशनल बैंक, कंडला (चालू खाता) (डीबी-12 तथा 37)		511.52	401.89	
पंजाब नेशनल बैंक, कंडला (बचत खाता) (डीबी-13)		1085.29	1382.26	
भारतीय स्टेट बैंक, गांधीघाम (डीबी-2,9,14,24,30 एवं 35)		1684.09	2012.81	
इण्डियन ओवरसीज बैंक, गांधीघाम (डीबी-3)		1428.93	653.58	
एचडीएफसी बैंक (डीबी-4,16 तथा 21)		15.53	201.16	
एक्सिस बैंक (डीबी-5,6 तथा 20)		1451.56	906.89	
एसबीआई,आईओबी तथा बीओआई, बाड़ीनार		1357.01	1563.65	
देना बैंक, गांधीघाम (डीबी-7)		0.96	0.93	
कॉर्पोरेशन बैंक (23)		56.55	1.30	
भारतीय स्टेट बैंक, (भाष्य निधि) (डीबी-15)		88.99	168.81	
आईडीबीआई, गांधीघाम (डीबी-22)		0.00	37.59	
आईसीआईसीआई बैंक (डीबी-8)		764.01	182.59	
इलाहाबाद बैंक (डीबी-31)		428.32	93.68	
बैंक ऑफ बड़ौदा (डीबी -32, 34 एवं 36)		2877.84	5268.53	
यूनियन बैंक ऑफ इंडिया (डीबी-27)		20.61	10.51	
चेक मार्गस्थ		0.18	0.18	
कुल		11918.22	13636.49	
बैंक से अल्पकालिक निवेश				
-सांघिक आरक्षित		11078.16	29373.17	
-अवसरचना आरक्षित		22795.15	21428.04	
-सामान्य आरक्षित		139231.66	115473.93	
कुल		173104.97	166275.14	
हाथ में रोकड़ एवं मार्गस्थ				
रोकड़ अनुभाग, गांधीघाम		0.00	0.50	
अधिकारियों के पास अग्रदाय लेखा		5.30	4.52	
कुल		5.30	5.02	
भाष्य निधि / एनपीएस निवेश				
भाष्य निधि का निवेश		33718.00	33023.00	
कुल		33718.00	33023.00	
बधुसूची :				
	विवरण	मुख्य घंटा	समुद्री घंटा	कार्यालया घंटा
दिनांक 1.4.2018 को अवशेष		123.22	2.99	4.24
जोड़े : वर्ष के दौरान क्रय		23.50	334.87	1.09
घटाएँ : वर्ष के दौरान जारी		20.66	335.48	1.14
दिनांक 31.3.2019 को इतिशेष		126.06	2.38	4.19
कुल चालू परिसंपत्तियाँ			290323.06	270880.61

DEENDAYAL PORT TRUST				
SCHEDULE TO BALANCE SHEET		ANNUAL ACCOUNTS 2018-19		
SCHEDULE 6 - LOANS, ADVANCES & DEBIT BALANCES				
(Rs. In lakhs)				
Particulars	Opening Balance as on 1.4.2018	Addition	Deletion	Closing Balance as on 31.3.2019
Advances & Debit Balances:				
Marriage Advance	292.06	190.77	216.43	266.40
Conveyance Advance	355.33	97.57	151.23	301.68
House Building Advance	232.99	136.70	63.00	306.68
Festival Advance	651.06	971.04	773.12	848.98
Computer Advance	49.46	10.56	21.83	38.19
Service Tax Recoverable	12096.00	0.00	0.00	12096.00
GST Recoverable	2259.42	2784.13	-0.16	5043.71
Advance to Suppliers, Contractor & Others	35863.06	66071.82	66339.45	35595.42
Total	51799.38	70262.59	67564.89	54497.08
Deposits				
Deposits with other Organisation	1766.53	1.98	0.00	1768.50
Total	1766.53	1.98	0.00	1768.50
Income Tax				
Advance tax, TDS, Demand and Refund	153085.10	42903.39	19311.43	176677.07
Total	153085.10	42903.39	19311.43	176677.07
Total Advances & Debit Balances	206651.01	113167.95	86876.32	232942.65
Total Current Assets, Advances & Debit Balance	239674.01			266660.65

22

तुलनपत्र की अनुसूची

वार्षिक लेखा 2018-19

अनुसूची 6 - ऋण, अग्रिम और नामे शेष

(रु. लाख में)

विवरण	दिनांक 1.4.2018	अनुवृद्धि	विलोपन	दिनांक 31.3.2019
	को अग्र शेष			को इतिशेष
अग्रिम और नामे शेष :				
विवाह अग्रिम	292.06	190.77	216.43	266.40
वाहन अग्रिम	355.33	97.57	151.23	301.68
गृह निर्माण अग्रिम	232.99	136.70	63.00	306.68
त्यौहार अग्रिम	651.06	971.04	773.12	848.98
कम्प्यूटर अग्रिम	49.46	10.56	21.83	38.19
वसूलीयोग्य सेवाकर	12096.00	0.00	0.00	12096.00
वसूली योग्य जीएसटी	2259.42	2784.13	-0.16	5043.71
आपूर्तिकर्ताओं, ठेकेदारों तथा अन्यो को अग्रिम	35863.06	66071.82	66339.45	35595.42
कुल	51799.38	70262.59	67564.89	54497.08
जमा राशि				
अन्य संगठनों के साथ जमा राशि	1766.53	1.98	0.00	1768.50
कुल	1766.53	1.98	0.00	1768.50
आयकर				
अग्रिम कर, टीडीएस, मांग तथा प्रतिदाय	153085.10	42903.39	19311.43	176677.07
कुल	153085.10	42903.39	19311.43	176677.07
कुल अग्रिम और नामे शेष	206651.01	113167.95	86876.32	232942.65
कुल चालू परिसंपत्तियाँ, अग्रिम और नामे शेष	239674.01			266660.65

DEENDAYAL PORT TRUST		
SCHEDULE TO BALANCE SHEET	ANNUAL ACCOUNTS 2018-19	
SCHEDULE 7 - CURRENT LIABILITIES & PROVISIONS	(Rs. In lakhs)	
Particulars	As at 31.3.2019	As at 31.3.2018
Current Liabilities		
Salaries & wages payable	3305.96	4994.04
Creditors for Stores	50.98	16.67
Accrued Expenses	21815.08	26722.86
<u>Miscellaneous Creditors & Credit Balances</u>		
Sales Tax Payable	0.00	15.57
Income Tax - TDS from employees	431.36	16.91
Income Tax - TDS from others	303.32	268.48
Society, Associations, Club and Union Recovery	21.73	20.88
Integrated Goods and Services Tax	21.53	111.54
Central Goods and Services Tax	987.55	1134.50
State Goods and Service Tax	987.55	1134.50
Professional Tax	46.10	41.67
Provision for Income Tax	161113.87	131416.06
Provision for Retirement Benefit Fund	43081.00	32567.36
Others	320.74	441.69
	207314.75	167169.16
Unadjusted Sales Proceeds of Capital Assets & Unclaimed Goods	1246.86	904.25
Deposits from Merchants, Contractors & Others	60176.29	44574.29
KPT Employee Insurance	17.97	18.43
HBA Special Benefit Scheme	150.47	142.73
Leave Encashment Fund	8113.06	6786.50
Provisions for diminution in investments	604.60	500.00
Provisions for diminution in Interest	187.04	0.00
Provisions for Bad Debts	470.50	0.00
Provision for Slow & Bon Moving items of stores	43.26	0.00
New Pension Scheme	43.40	68.68
Provident fund	36024.35	34771.88
Prime Minister Fund	0.00	0.73
Fund for Corporate Social Responsibility	2400.34	1823.51
Combating Oil Spill at Kandla (Sinking Fund)	0.00	0.25
Provision for Deferred Tax Liability	9789.67	9789.67
Total	351754.57	298283.64

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट		
तुलनपत्र की अनुसूची	वार्षिक लेखा 2018-19	
अनुसूची 7 - चालू देयताएँ तथा प्रावधान	(रु. लाख में)	
विवरण	दिनांक 31.3.2019 को	दिनांक 31.3.2018 को
चालू देयताएँ :		
देय वेतन तथा भ्रजदूरी	3305.96	4994.04
भंडार संबंधी लेनदार	50.98	16.67
प्रोद्भूत व्यय	21815.08	26722.86
विविध लेनदार तथा जमा शेष राशि		
देय बिक्री कर	0.00	15.57
आवकर - कर्मचारियों से टीडीएस	431.36	16.91
आवकर - अन्यो से टीडीएस	303.32	268.48
सोसायटी, एसोसिएशन, क्लब तथा यूनियन संबंधी वसूली	21.73	20.88
एकीकृत बाल तथा सेवाकर	21.53	111.54
केंद्रीय बाल तथा सेवाकर	987.55	1134.50
राज्य बाल तथा सेवाकर	987.55	1134.50
व्यवसाय कर	46.10	41.67
आवकर के लिए प्रावधान	161113.87	131416.06
सेवानिवृत्ति हित लाभ निधि के लिए प्रावधान	43081.00	32567.36
अन्य	320.74	441.69
	207314.75	167169.16
पूंजीगत परिसंपत्ति तथा अद्यवाकृत बाल के असमायोजित विक्रय आय	1246.86	904.25
व्यापारियों, ठेकेदारों तथा अन्यो की जमा राशि	60176.29	44574.29
कंडला पोर्ट ट्रस्ट कर्मचारी बीमा	17.97	18.43
गृह निर्माण अग्रिम विशेष लाभ योजना	150.47	142.73
अवकाश नकदीकरण निधि	8113.06	6786.50
निवेश से कमी हेतु प्रावधान	604.60	500.00
व्याज से न्यूनता के लिए प्रावधान	187.04	0.00
अशोध्य ऋण के लिए प्रावधान	470.50	0.00
धीमे और गैर अवल भंडार बढ़ों के लिए प्रावधान	43.26	0.00
नवीपेशन योजना	43.40	68.68
पश्चिम निधि	36024.35	34771.88
प्रधानमंत्री निधि	0.00	0.73
कारपोरेट सामाजिक दायित्व हेतु निधि	2400.34	1823.51
कंडला में तेल रिसाव का प्रतिरोध (निक्षेप निधि)	0.00	0.25
आस्थगित कर देयता संबंधी प्रावधान	9789.67	9789.67
कुल	351754.57	298283.64

// 12 //
DEENDAYAL PORT TRUST
PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR 2018-19

(Rs. In lakhs)

Particulars	Schedule No.	Current Year 2018-19	Previous Year 2017-18
Income			
Cargo Handling & Storage Charges	I	56976.45	50667.17
Port & Dock Charges	II	80563.91	66938.39
Railway Earnings	III	124.47	256.13
Estate Rentals	IV	28081.88	29672.95
Total Operating Income		165746.71	147534.64
Expenditure			
Cargo Handling & Storage	V	20219.01	17657.46
Port & Dock Facilities	VI	31039.84	29980.08
Railway Workings	VII	593.25	607.93
Rentable Land & Buildings	VIII	3392.84	4330.42
Management & General Administration	IX	15295.38	15223.02
Total Operating Expenditure		70540.32	67798.90
Operating Surplus / Deficit:		95206.39	79735.73
Add: Finance & Miscellaneous Income	X	18943.01	26112.23
Less: Finance & Miscellaneous Expenditure	XI	60079.81	51202.76
Profit Before Tax		54069.59	54645.21
Provision for Deferred Tax (Note No.B(1) to Notes on Accounts)		0.00	0.00
Income Tax for the year (Note No. B(1) to Notes on Accounts)		29697.80	28201.36
Profit after Tax		24371.79	26443.85
Less :-			
Income Tax for the prior period		0.00	37429.00
Amount Available for Appropriation		24371.79	-10985.15
Profit on disposal of Capital Assets	X	357.32	6.48
Contribution to Capital Assets Replacement Reserve	1	196.38	3943.23
Contribution to Reserve for Replacement, Rehabilitation & Modernisation of Assets	1	6775.25	5289.78
Contribution to Reserve for Development, Repayment & Contingencies	1	6775.25	5289.78
Total Appropriations		14104.20	14529.27
Balance transferred to General Reserve		10267.59	-25514.42


CHAIRMAN
KANDLA PORT TRUST


FA & CAO
KANDLA PORT TRUST

// 12 // दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट वर्ष 2018-19 का लाभ तथा हानि लेखा (रु. लाख में)			
विवरण	अनुसूची संख्या	चालू वर्ष 2018-19	गत वर्ष 2017-18
आय			
नौभार प्रहस्तन तथा भंडारण प्रभार	I	56976.45	50667.17
पोर्ट तथा गोदी प्रभार	II	80563.91	66938.39
रेलवे अर्जन	III	124.47	256.13
सम्पदा किराये	IV	28081.88	29672.95
कुल परिचालन आय		165746.71	147534.64
व्यय			
नौभार प्रहस्तन तथा भंडारण	V	20219.01	17657.46
पोर्ट तथा गोदी सुविधाएँ	VI	31039.84	29980.08
रेलवे कार्य	VII	593.25	607.93
किराये योग्य भूमि तथा भवन	VIII	3392.84	4330.42
प्रबंधन तथा सामान्य प्रशासन	IX	15295.38	15223.02
कुल परिचालन व्यय		70540.32	67798.90
परिचालन अधिशेष / घाटा :		95206.39	79735.73
जोड़े : वित्त तथा विविध आय	X	18943.01	26112.23
घटाये : वित्त तथा विविध व्यय	XI	60079.81	51202.76
कर पूर्व लाभ		54069.59	54645.21
आवृत्तिगत कर हेतु प्रावधान (लेखाओं पर टिप्पणियों की टिप्पणी सं.ख(1))		0.00	0.00
वर्ष के लिए आयकर (लेखाओं पर टिप्पणियों की टिप्पणी सं.ख(1))		29697.80	28201.36
कर पश्चात् लाभ		24371.79	26443.85
घटाये :			
पूर्व अवधि हेतु आयकर		0.00	37429.00
विनियोजन हेतु उपलब्ध राशि		24371.79	-10985.15
पूंजीगत परिसंपत्तियों के निपटान से लाभ	X	357.32	6.48
पूंजीगत परिसंपत्तियों प्रतिस्थापन आरक्षित में अंशदान	1	196.38	3943.23
परिसंपत्तियों के प्रतिस्थापन, पुनर्वास और आधुनिकीकरण के लिए आरक्षित में अंशदान	1	6775.25	5289.78
विकास , प्रतिसंदाय तथा आकस्मिकताओं हेतु आरक्षित में अंशदान	1	6775.25	5289.78
कुल विनियोजन		14104.20	14529.27
सामान्य आरक्षित में अन्तरित शेष		10267.59	-25514.42

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 2018-19	Previous Year 2017-18
<u>Schedule - I</u>		
<u>Cargo Handling & Storage Charges</u>		
Handling & Storage Charges	16626.50	12565.39
Warehousing Fees	465.71	423.30
Container Storage	0.00	1.57
POL Handling Charges	15296.77	16090.29
Sundry Handling	99.36	104.28
Demurrage Fees	833.24	1419.61
Weighment Charges	388.25	362.22
Entry Permit Fees	42.92	96.20
Stevedoring Income from Agriculture Product	521.46	0.00
Revenue share for operating Mobile Harbour Crane	1848.23	1201.29
Dock Labour Stevedoring Income	7098.09	6028.73
<u>Royalty Income from BOT</u>	<u>13755.92</u>	<u>12374.29</u>
Essar Ltd. Vadinar	7241.11	6728.22
Tuna Port - M/s. Adani Kandla Bulk Terminal	4916.39	3607.18
Barge Jetty -Tuna (Renuka Sagar)	0.00	0.00
Container Terminal Kandla - M/s. KICTPL	1248.88	631.35
Barge Jetty - M/s. IFFCO Kisan	349.53	342.70
13th Cargo Berth - M/s. RAS Infra	0.00	774.52
15th Cargo Berth - M/s. JRE Infra	0.00	290.32
16th Cargo Berth - M/s. PSL	0.00	0.00
Total	56976.45	50667.17
<u>Schedule - II</u>		
<u>Port & Dock Charges</u>		
Towage & Mooring Fees	7316.17	5838.37
Berth Hire Charges	14731.00	11041.37
Pilotage Fees	40247.87	34901.06
Port Dues	18084.86	14950.93
Drydocking Charges	181.85	200.48
Launch Hire	2.16	4.30
FIRE SERVICE CHARGES	0.00	0.00
Income from 11th & 12th Cargo Berth	0.00	0.00
Other Receipts	0.00	1.88
Total	80563.91	66938.39
<u>Schedule - III</u>		
<u>Railway Earnings</u>	124.47	256.13
Total	124.47	256.13
<u>Schedule - IV</u>		
<u>Estate Rentals</u>		
Township Land Rentals	56.80	53.13
Freehold Conversion Fees	216.12	73.17
Rent from Lands	25842.26	27015.37
Rent from Buildings, Sheds & Godowns	318.99	172.29
Premium on Leased Land	198.67	202.41
Water Charges	22.19	22.73
Electricity Charges	397.31	360.60
Mortgage Charges	122.36	586.92
Transfer Fees	417.43	562.07
Other Miscellaneous Income (Kandla Land)	434.14	409.09
Other Miscellaneous Income (Gandhidham Land)	55.61	215.15
Total	28081.88	29672.95
Total Operating Income	165746.71	147534.64

A2

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट
लाभ तथा हानि लेखे की अनुसूची
परिचालन आव

(रु. लाख में)

विवरण	चालू वर्ष 2018-19	गत वर्ष 2017-18
अनुसूची - I		
नीभार प्रहस्तन तथा भंडारण प्रभार	16626.50	12565.39
प्रहस्तन तथा भंडारण प्रभार	465.71	423.30
भाण्डागार शुल्क	0.00	1.57
कंटेनर भंडारण	15296.77	16090.29
पी ओ एल प्रहस्तन प्रभार	99.36	104.28
विविध प्रहस्तन	833.24	1419.61
विलंब शुल्क	388.25	362.22
धारण प्रभार	42.92	96.20
प्रविष्टि अनुज्ञापि शुल्क	521.46	0.00
कृषि उत्पादों से नीभरण आव	1848.23	1201.29
चल हार्बर क्रेन के परिचालन हेतु राजस्व का हिस्सा	7098.09	6028.73
गोदी श्रमिक नीभरण आव		
बीओटी से रॉयल्टी आव	13755.92	12374.29
एस्सार लिमिटेड, झाडीनार	7241.11	6728.22
तूणा पोर्ट - सैसर्स अदानी कंडला बल्क टर्मिनल	4916.39	3607.18
बजर जेटी - तूणा (रेणुका सुगर)	0.00	0.00
कंटेनर टर्मिनल कंडला - सैसर्स के.आई.सी.टी.पी.एल	1248.88	631.35
बजर जेटी - सैसर्स इफको किसान	349.53	342.70
13वां नीभार घाट - सैसर्स रास इन्फ्रा	0.00	774.52
15वां नीभार घाट - सैसर्स जेआरई इन्फ्रा	0.00	290.32
16वां नीभार घाट - सैसर्स पीएसएल	0.00	0.00
कुल	56976.45	50667.17
अनुसूची - II		
पोर्ट तथा गोदी प्रभार		
नीकर्षण तथा नीक्ष शुल्क	7316.17	5838.37
घाट भाड़ा प्रभार	14731.00	11041.37
पोतचालन कार्गु शुल्क	40247.87	34901.06
पोर्ट देव	18084.86	14950.93
गोदी शुष्कीकरण प्रभार	181.85	200.48
सीव किराया	2.16	4.30
अग्निशमन सेवा प्रभार	0.00	0.00
11वे और 12वे नीभार घाट से आव	0.00	0.00
अन्य प्राप्तियाँ	0.00	1.88
कुल	80563.91	66938.39
अनुसूची - III		
रेलवे अर्जन	124.47	256.13
कुल	124.47	256.13
अनुसूची - IV		
सम्पदा किराये		
टाउनशिप भूमि से किराया	56.80	53.13
पूर्ण स्वामित्व हेतु संपरिवर्तन-शुल्क	216.12	73.17
भूमि से किराया	25842.26	27015.37
भवनों, शेडों तथा गोदामों से किराया	318.99	172.29
पट्टाकृत भूमि पर प्रीमियम	198.67	202.41
जल संबंधी प्रभार	22.19	22.73
विद्युत संबंधी प्रभार	397.31	360.60
बैथक शुल्क	122.36	586.92
अंतरण शुल्क	417.43	562.07
अन्य विविध आव (कंडला भूमि)	434.14	409.09
अन्य विविध आव (गांधीवाड भूमि)	55.61	215.15
कुल	28081.88	29672.95
कुल परिचालन आव	165746.71	147534.64

DEENDAYAL PORT TRUST
SCHEDULE TO PROFIT & LOSS ACCOUNT
OPERATING EXPENDITURE

(Rs. In lakh)

Particulars	Current Year 2018-19	Previous Year 2017-18
<u>Schedule - V</u>		
<u>Cargo Handling & Storage</u>		
Handling & Storage of General Cargo at Sheds & Wharves	10510.89	9405.12
Warehousing	245.07	93.67
Operation & Maintenance of Cranes	2579.26	2234.40
POL Handling Expenses	193.39	218.36
Expenditure on General Facilities (Jetties, Sanitation, Elect., Road, etc.)	785.32	721.40
Administration & General Expenses	1550.92	1522.33
New Minor Works	0.00	0.00
Insurance	7.68	21.14
Depreciation	4346.49	3441.04
Total	20219.01	17657.46
<u>Schedule - VI</u>		
<u>Port & Dock Facilities</u>		
Berthing & Mooring	2755.96	2752.60
Pilotage & Towing	8835.72	9491.73
Dry Docking Expenses	110.49	132.09
Water Supply to Shipping	41.74	11.84
Fire Fighting	1051.62	1124.99
Dredging & Marine Survey	13254.66	11315.59
Expenditure on 11th & 12th Cargo Berth	55.64	250.13
Operation & Maintenance of Navigational Aids	151.57	181.57
Salvage & Underwater Repairs	33.81	41.46
Maintenance of Docks, Harbour Walls & Marine Structure	0.00	18.86
Administration & General Expenses	1123.96	1103.63
New Minor Works	0.00	0.00
Depreciation	3624.66	3555.58
Total	31039.84	29980.08
<u>Schedule - VII</u>		
<u>RAILWAY WORKINGS</u>		
Maintenance of Yards & Sidings	123.56	139.93
Depreciation	469.69	468.00
Total	593.25	607.93
<u>Schedule - VIII</u>		
<u>Rentable Lands & Buildings</u>		
Estate Maintenance	2362.54	3026.94
Administration & General Expenses	597.50	874.95
New Minor Works	0.00	0.00
Depreciation	432.79	428.53
Total	3392.84	4330.42
<u>Schedule - IX</u>		
<u>Management & General Administration</u>		
Management & Secretarial Expenses	5248.91	5411.97
Accounting & Auditing	1341.27	1335.07
Legal	968.22	516.54
Medical Expenses	2583.83	2625.81
Store Keeping	349.40	444.95
Expenditure on Head Office Bldg. & Telephone	201.38	345.15
Engineering & Workshop Overheads	3708.19	3665.50
New Minor Works	0.00	0.00
Sundry Expenses	245.95	237.48
Depreciation	648.23	640.55
Total	15295.38	15223.02
Total Operating Expenditure	70540.32	67798.90

<div> <div>दैनिकीयल पोर्ट ट्रस्ट</div> <div>लाभ तथा हानि लेखे की अनुसूची</div> <div>परिचालन व्यय</div> </div>			(रु. लाख में)
विवरण	चालू वर्ष 2018-19	गत वर्ष 2017-18	
अनुसूची- V			
नीभार प्रहस्तन तथा धंदारण			
शेडो तथा धरणघाटों में सामान्य नीभार का प्रहस्तन तथा धंदारण	10510.89	9405.12	
भांड्यगारण	245.07	93.67	
क्रेनो का परिचालन तथा अनुक्षण	2579.26	2234.40	
पीओएल प्रहस्तन व्यय	193.39	218.36	
सामान्य सुविधाओं पर व्यय (जेटी, सफाई, विद्युत, सड़क आदि)	785.32	721.40	
प्रशासन तथा सामान्य व्यय	1550.92	1522.33	
नये लघु कार्य	0.00	0.00	
बीमा	7.68	21.14	
मूल्यह्रास	4346.49	3441.04	
कुल	20219.01	17657.46	
अनुसूची- VI			
पोर्ट तथा गोदी सुविधाएँ:			
बर्लिंग तथा नीबंद	2755.96	2752.60	
पोतचालन कार्य तथा नौकरण	8835.72	9491.73	
गोदी शुष्कीकरण व्यय	110.49	132.09	
नीबंदन को जलापूर्ति	41.74	11.84	
अग्निशमन	1051.62	1124.99	
नौकरण तथा समुद्री सर्वेक्षण	13254.66	11315.59	
नीभार घाट सं. 11 तथा 12 संबंधी व्यय	55.64	250.13	
नौचालन सहायक युक्तियों का परिचालन तथा अनुक्षण	151.57	181.57	
निस्तारण तथा जलगत परम्पत	33.81	41.46	
गोदी, पोतान्तरण भित्तियों और समुद्री अग्निसंरचना का अनुक्षण	0.00	18.86	
प्रशासन तथा सामान्य व्यय	1123.96	1103.63	
नये लघु कार्य	0.00	0.00	
मूल्यह्रास	3624.66	3555.58	
कुल	31039.84	29980.08	
अनुसूची- VII			
रेलवे कार्य			
वाई तथा पार्श्विकाओं का अनुक्षण	123.56	139.93	
मूल्यह्रास	469.69	468.00	
कुल	593.25	607.93	
अनुसूची- VIII			
किरावे भोग भूमि तथा भवन			
संपदा अनुक्षण	2362.54	3026.94	
प्रशासन तथा सामान्य व्यय	597.50	874.95	
नये लघु कार्य	0.00	0.00	
मूल्यह्रास	432.79	428.53	
कुल	3392.84	4330.42	
अनुसूची- IX			
प्रबंधन तथा सामान्य प्रशासन			
प्रबंधन तथा सचिवालयीन व्यय	5248.91	5411.97	
लेखांकन तथा लेखा परीक्षा	1341.27	1335.07	
वित्तिक	968.22	516.54	
चिकित्सा व्यय	2583.83	2625.81	
धंदार अनुक्षण	349.40	444.95	
प्रधान कार्यालय भवन तथा टेलीफोन पर व्यय	201.38	345.15	
अभिव्यक्ति की तथा कार्यशाला उपरि व्यय	3708.19	3665.50	
नये लघु कार्य	0.00	0.00	
वित्तीय व्यय	245.95	237.48	
मूल्यह्रास	648.23	640.55	
कुल	15295.38	15223.02	
कुल परिचालन व्यय	70540.32	67798.90	

DEENDAYAL PORT TRUST
SCHEDULE TO PROFIT & LOSS ACCOUNT

(Rs. In lakh)

Particulars	Current Year 2018-19	Previous Year 2017-18
<u>Schedule - X</u>		
<u>Finance & Miscellaneous Income</u>		
Interest on General & Other Reserve Fund Investments	14891.20	16503.56
Interest on Staff Advances & delayed Payments	174.52	161.07
Dividend Income	910.00	520.00
Profit on Sale of Capital Asset	357.32	6.48
Sale of Unserviceable Materials	0.00	0.00
Lapsed & Forfeited Deposits	51.75	1.00
Sale of Unclaimed Goods	3.28	154.87
Testing Fees	48.85	25.26
Interest on refund of Income Tax	151.95	1147.35
Overhead Income	1263.94	582.09
Income from 11th & 12th Cargo Berth	0.03	0.28
Permit & License	4.60	15.31
Storage Charges	0.14	0.04
Fire Fighting Charges	31.98	86.46
Sale of Documents	7.24	6.91
Vehicle Hire Charges	0.08	51.93
Income from Collection for OPC	0.00	0.00
Medical Charges from Outsiders	1.40	1.63
Other Receipts	601.44	2442.36
Prior Period Income	443.29	4405.63
Total F&M Income	18943.01	26112.23
Total Income	184689.71	173646.87
<u>Schedule - XI</u>		
<u>Finance & Miscellaneous Expenditure</u>		
Bank & Commission Charges	0.87	0.43
Interest on delayed/disputed payment of Service Tax/GST	20.64	91.32
Interest on delayed/disputed payment of Income Tax	0.15	-0.01
Interest on Govt. Loan and Secured Loan	15.00	26.55
GST expenses	929.57	0.00
Loss on Sale of Assets	0.47	1.94
Write of Loss	0.00	0.00
Contribution to Gratuity Fund	1130.10	1200.00
Contribution to Pension Fund	50986.14	43636.00
Exgratia on Special V.R.S. Scheme	0.33	0.00
Retirement Travelling Allowance	6.38	10.64
Contribution to New Pension Scheme	269.73	267.81
Contribution to Leave Encashment Fund	1326.56	1343.90
Provisions for General Investment	291.64	0.00
Provision for Bad & Doubtful debts	470.50	0.00
Provision for Non Moving & slow moving of stores	43.26	0.00
Misc. Expenditure	3403.10	344.95
Board Contribution to PF	0.00	0.00
Welfare Expense	277.30	318.44
Contribution to Corporate Social Responsibility	670.00	702.00
Wage Revision Dues	46.61	731.55
Prior Period Expenditure	191.48	2527.24
Total F & M Expenditure	60079.81	51202.76
Total Expenditure	130620.12	119001.66
Surplus before Tax	54069.59	54645.21
Provision for Deferred Tax (See Note No.B (1) of Notes on Accounts)	0.00	0.00
Income Tax (See Note No.B (1) of Notes on Accounts)	29697.80	28201.36
Revenue Clearing Account	0.00	0.00
Net Surplus after Tax	24371.79	26443.85
Income Tax for the prior period	0.00	37429.00
Amount Available for Appropriation	24371.79	-10985.15

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट
लाभ तथा हानि लेखे की अनुसूची

(रु. लाख में)

विवरण	चालू वर्ष 2018-19	गत वर्ष 2017-18
अनुसूची - X		
वित्त तथा विविध आय		
सामान्य तथा अन्य आरक्षित निधि निवेशों पर ब्याज	14891.20	16503.56
कर्मचारियों को अग्रिम तथा विलंबित भुगतान पर ब्याज	174.52	161.07
लाभांश आय	910.00	520.00
पूंजीगत परिसंपत्ति की बिक्री से लाभ	357.32	6.48
अप्रयुक्त सामग्रियों का विक्रय	0.00	0.00
व्ययगत तथा समपद्धत जमा राशि	51.75	1.00
अदावाकृत सामान की बिक्री	3.28	154.87
परिक्षण शुल्क	48.85	25.26
आयकर वापसी पर ब्याज	151.95	1147.35
शिरोपरि आय	1263.94	582.09
11 वें एवं 12 वें नौभारघाट से आय	0.03	0.28
अनुज्ञ-पत्र तथा अनुज्ञप्ति	4.60	15.31
भंडारण प्रभार	0.14	0.04
अग्निशामन प्रभार	31.98	86.46
दस्तावेजों का विक्रय	7.24	6.91
वाहन भाड़ा प्रभार	0.08	51.93
ओपीसी हेतु संग्रहण से आय	0.00	0.00
बाहरी व्यक्तियों से विक्रित्ता प्रभार	1.40	1.63
अन्य प्राप्तियां	601.44	2442.36
पूर्वावधि आय	443.29	4405.63
कुल वित्त तथा विविध व्यय	18943.01	26112.23
कुल आय	184689.71	173646.87
अनुसूची - XI		
वित्त तथा विविध व्यय		
बैंक तथा कर्षण प्रभार	0.87	0.43
सेवाकर/जीएसटी के विलंबित/विवादित भुगतान से संबंधित ब्याज	20.64	91.32
आयकर के विलंबित/विवादित भुगतान से संबंधित ब्याज	0.15	-0.01
सरकारी ऋण तथा सुरक्षित ऋण पर ब्याज	15.00	26.55
जीएसटी व्यय	929.57	0.00
परिसंपत्ति की बिक्री से हानि	0.47	1.94
हानि को बट्टे खाते में डालना	0.00	0.00
उपदान निधि में अंशदान	1130.10	1200.00
पेंशन निधि में अंशदान	50986.14	43636.00
विशेष स्वेच्छिक सेवानिवृत्ति योजना पर अनुग्रह राशि	0.33	0.00
सेवानिवृत्ति यात्रा भत्ता	6.38	10.64
नई पेंशन योजना में अंशदान	269.73	267.81
अवकाश नकदीकरण निधि में अंशदान	1326.56	1343.90
सामान्य निवेश हेतु प्रावधान	291.64	0.00
अशोध्य एवं संदेह पूर्ण ऋण के लिए प्रावधान	470.50	0.00
बीमे और अचल भंडार वट्टों के लिए प्रावधान	43.26	0.00
विविध व्यय	3403.10	344.95
भविष्य निधि में बोर्ड का अंशदान	0.00	0.00
कल्याण संबंधी व्यय	277.30	318.44
कारपोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व में अंशदान	670.00	702.00
वेतन पुनरीक्षण देय	46.61	731.53
पूर्वावधि व्यय	191.48	2527.24
कुल वित्त तथा विविध व्यय	60079.81	51202.76
कुल व्यय	130620.12	119001.66
कर पूर्व अधिशेष	54069.59	54645.21
आवकृत 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)	29697.80	28201.36
राजस्व निकासी खाता	0.00	0.00
कर पश्चात् शुद्ध अधिशेष	24371.79	26443.85
पूर्वावधि हेतु आयकर	0.00	37429.00
विनियोजन हेतु उपलब्ध राशि	24371.79	-10985.15

DEENDAYAL PORT TRUST
SCHEDULE TO PROFIT & LOSS ACCOUNT

Particulars	(Rs. In lakh)	
	Current Year 2018-19	Previous Year 2017-18
<u>Schedule - XII</u>		
A) Salaries & Wages		
Salaries & Wages		
Overtime	21931.99	22116.74
Stipend to Trainees	3647.94	3238.28
Productivity Linked Reward	225.06	212.79
Leave Travel Concession	443.77	402.38
Salaries & Wages Total	48.42	48.82
B) Stores	26297.18	26019.01
Stores (Uniform)		
Stores (Operation)	14.08	63.09
Stores (Repairs & Maintenance)	0.60	19.19
Stores Total	513.32	881.65
C) Office & Administrative Expenses	528.00	963.92
Communication		
Travelling Expenses	42.38	68.21
Furniture, Office Equipment, Etc.	115.50	135.61
Books & Periodicals	14.79	15.75
Stationery	0.76	0.59
Payment under Workmen Compensation Act	15.34	15.90
Advertisement & Publicity	2.98	0.00
Legal, Arbitration & Professional Fees	161.00	305.08
Rent, Rates & Taxes	1020.58	633.14
Audit Fees and Accounting Expenses	15.12	14.00
Tax Audit Fees	10.94	6.49
Contribution & Subscription	57.30	45.82
Trustees Fees	451.08	336.30
Office Equipment Maintenance	0.48	6.63
Entertainment	2.04	1.04
Office & Administrative Expenses Total	9.67	9.59
D) Operation & Maintenance Expenses	1919.94	1594.17
Power		
Fuel	1087.35	1715.43
Maintenance Dredging	3722.08	4002.37
R&M of Equipment, Craft, Infrastructure Facilities	12708.72	10822.20
Hire Charges of Vehicles	3906.99	2860.53
Hire of Crafts	441.17	393.97
Water Charges	5352.46	5282.63
Operation & Maintenance Expenses Total	279.26	274.14
E) Security Expenses	27498.03	25351.27
Expenditure on CISF		
Police & Other Security Agencies	2476.46	2694.04
Security Expenses Total	3.90	42.80
F) Medical Expenses	2480.35	2736.84
Fees to Outside Professionals		
Stores (Medical)	50.99	34.40
Medicines to Staff	35.94	33.42
Charges Paid to Outside Hospitals	632.46	584.46
Retired Medical Scheme	361.38	485.16
Other Medical Expenses	663.58	619.52
Medical Expenses Total	29.76	23.11
G) Depreciation	1774.12	1780.07
(H) Other Expenses - AMC for EDP	9688.56	8700.39
Printing & Publishing	66.84	29.92
Insurance	22.05	29.94
Training, Sports, Contingencies, Departmental Charges, etc.	19.91	38.89
Other Expenses Total	245.34	554.49
Total Operating Expenses	354.14	653.24

दीनदयाल शर्मा ट्रस्ट लाभ तथा हानि लेखे की अनुसूची			(रु. लाख में)
विवरण	चालू वर्ष 2018-19	गत वर्ष 2017-18	
अनुसूची - XII			
क) वेतन तथा मजदूरी			
वेतन तथा मजदूरी	21931.99	22116.74	
समयोपरि	3647.94	3238.28	
प्रशिक्षणार्थियों को वृत्तिका	225.06	212.79	
उत्पादकतायुक्त पुरस्कार	443.77	402.38	
अवकाश बात्रा रियायत	48.42	48.82	
वेतन तथा मजदूरी कुल	26297.18	26019.01	
ख) भंडार			
भंडार सावग्री (वर्दी)	14.08	63.09	
भंडार सावग्री (प्रचालन)	0.60	19.19	
भंडार सावग्री (मरमत तथा अनुक्षण)	513.32	881.65	
भंडार सावग्री कुल	528.00	963.92	
ग) कार्यालय तथा प्रशासनिक खर्च			
संचार	42.38	68.21	
वात्रा खर्च	115.50	135.61	
फर्नीचर, कार्यालय उपकरण आदि	14.79	15.75	
पुस्तकें तथा साप्ताहिक पत्रिकाएं	0.76	0.59	
लेखन सावग्री	15.34	15.90	
अधिक क्षतिपूर्ति अधिनियम के तहत भुगतान	2.98	0.00	
विज्ञापन तथा प्रचार	161.00	305.08	
दिव्यिक, मध्यस्व तथा व्यवसायिक शुल्क	1020.58	633.14	
किराया, दरे तथा कर	15.12	14.00	
लेखा परीक्षा शुल्क और लेखांकन खर्च	10.94	6.49	
कर लेखा परीक्षा शुल्क	57.30	45.82	
अंशदान एवं अधिदान	451.08	336.30	
न्यायियों का शुल्क	0.48	6.63	
कार्यालयीन उपकरणों का अनुक्षण	2.04	1.04	
मनोरंजन	9.67	9.59	
कार्यालय तथा प्रशासनिक खर्च कुल	1919.94	1594.17	
घ) प्रचालन तथा अनुक्षण खर्च			
बिजली	1087.35	1715.43	
ईंधन	3722.08	4002.37	
अनुक्षण निकर्षण	12708.72	10822.20	
उपस्कर जलवायन एवं अवसरचनार्थक सुविधाओं की मरमत और अनुक्षण	3906.99	2860.53	
वाहनों का भाड़ा प्रभार	441.17	393.97	
जलवायनों का भाड़ा	5352.46	5282.63	
जल प्रभार	279.26	274.14	
प्रचालन तथा अनुक्षण खर्च कुल	27498.03	25351.27	
च) भुख्खा खर्च			
सी आई एस एफ से संबंधित खर्च	2476.46	2694.04	
पुलिस तथा अन्य भुख्खा अधिकरणों से संबंधित खर्च	3.90	42.80	
भुख्खा खर्च कुल	2480.35	2736.84	
छ) चिकित्सा खर्च			
बाहरी व्यावसायिक व्यक्तियों को शुल्क	50.99	34.40	
भंडार सावग्री (चिकित्सा)	35.94	33.42	
कर्मचारियों को दवाओं की प्रतिपूर्ति	632.46	584.46	
बाहरी अस्पतालों को संदत्त प्रभार	361.38	485.16	
सेवानिवृत्त चिकित्सा योजना	663.58	619.52	
अन्य चिकित्सा खर्च	29.76	23.11	
चिकित्सा खर्च कुल	1774.12	1780.07	
ज) मूल्यह्रास	9688.56	8700.39	
झ) अन्य खर्च- ईंटीपी हेतु एएससी	66.84	29.92	
पुष्प तथा प्रकाशन	22.05	29.94	
बीमा	19.91	38.89	
प्रशिक्षण, खेलकूद, आकस्मिकताएं, विभागीय प्रभार इत्यादि	245.34	554.49	
अन्य खर्च कुल	354.14	653.24	
कुल परिचालन खर्च	70540.32	67798.90	

DEENDAYAL PORT TRUST		
SCHEDULE TO BALANCE SHEET	ANNUAL ACCOUNTS 2018-19	
CASH FLOW		
	(Rs. In lakhs)	
Particulars	As at 31.3.2019	As at 31.3.2018
<u>A. CASH FLOW OPERATING ACTIVITIES</u>		
Net Surplus / Loss	24371.79	26443.85
<u>ADJUSTMENT FOR</u>		
Extra Ordinary Item		
Depreciation	9688.56	8700.39
Profit / Loss on Sale of Asses (Net)	356.86	4.54
Deferred Income		
Interest on Investment	-14891.20	-16503.56
Interest on loan	15.00	26.55
Operating Profit / Loss before Working Capital changes	19541.00	18671.76
<u>WORKING CAPITAL ADJUSTMENTS</u>		
Inventories	6.57	43.27
Sundry Debtors	-13879.98	-12080.69
Accrued interest / Advances & Debit Balances	-2451.15	-12357.49
Current Liabilities & Provisions	53470.93	118794.77
Total Working Capital Adjustments	37146.37	94399.86
Net Cash Flow from Operating Activities	56687.37	113071.62
<u>B. CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES</u>		
Sale of Fixed Assets	315.27	51.50
Plan & Non-Plan Expenditure (Excl. Interest Capitalised to WIP)	-46405.08	-33916.12
Insurance/Welfare/Escrow/Encashment/CSR Funds		
Investments	10129.71	81335.04
Cash and Bank Balance	-5111.83	-109258.78
Total Cash Flow from Investing Activities	-41071.93	-61788.36
<u>C. CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES</u>		
Grants Received		
Loans Availed / Repaid		
Interest on Loans (Incl. Interest Capitalised to WIP)		
Total Cash Flow from Financing Activities	0.00	0.00
D. CASH / INVESTMENT (A+B+C)	15615.44	51283.26
OPENING BALANCE OF CASH	179916.65	70657.88
CLOSING BALANCE OF CASH	185028.48	179916.65
INCREASE / (DECREASE)	5111.83	109258.77

दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट		वार्षिक लेखा 2018-19	
तुलनपत्र की अनुसूची		नकदी प्रवाह	
		(रु. लाख में)	
विवरण	दिनांक 31.3.2019 को	दिनांक 31.3.2018 को	
क. रोकड़ प्रवाह परिचालन गतिविधियाँ			
शुद्ध अधिशेष / हानि	24371.79	26443.85	
निम्नलिखित हेतु समायोजन			
असाधारण मद			
मूल्यह्रास	9688.56	8700.39	
परिसंपत्तियों के विक्रय पर लाभ/हानि (शुद्ध)	356.86	4.54	
आस्थगित आय			
निवेश पर ब्याज	-14891.20	-16503.56	
ऋण पर ब्याज	15.00	26.55	
कार्यशील पूंजी में बदलाव से पूर्व परिचालन लाभ/हानि	19541.00	18671.76	
कार्यशील पूंजी संबंधी समायोजन			
वस्तु-सूची	6.57	43.27	
विविध देनदार	-13879.98	-12080.69	
प्रौद्भूत ब्याज/अग्रिम तथा नामे शेष	-2451.15	-12357.49	
चालू देयता एवं प्राक्धान	53470.93	118794.77	
कुल कार्यशील पूंजी संबंधी समायोजन	37146.37	94399.86	
परिचालन गतिविधियों से शुद्ध नकदी प्रवाह	56687.37	113071.62	
ख. निवेश संबंधी गतिविधियों से नकदी प्रवाह			
स्थायी परिसंपत्तियों की बिक्री	315.27	51.50	
योजनागत तथा गैर-योजनागत व्यय (डब्ल्यूआईपी के पूंजीकृत ब्याज को छोड़कर)	-46405.08	-33916.12	
बीमा/कल्याण/एस्क्रो/नकदीकरण/सीएसआर निधियाँ			
निवेश	10129.71	81335.04	
नकद तथा बैंक शेष	-5111.83	-109258.78	
कुल निवेश संबंधी गतिविधियों से नकदी प्रवाह	-41071.93	-61788.36	
ग. वित्तीय गतिविधियों से नकदी प्रवाह			
प्राप्त अनुदान			
लिया गया/चुकाया गया ऋण			
ऋण पर ब्याज (डब्ल्यूआईपी में उपयोग किए गए ब्याज समेत)			
वित्तीय गतिविधियों से कुल नकदी प्रवाह	0.00	0.00	
घ. नकद/निवेश (क+ख+ग)	15615.44	51283.26	
नकदी का अधिशेष	179916.65	70657.88	
नकदी का इतिशेष	185028.48	179916.65	
वृद्धि/ (कमी)	5111.83	109258.77	

ACCOUNTING POLICIES AND NOTES FORMING PART OF THE ACCOUNTS 2018-19

A. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES:-

- 1) The annual accounts have been prepared based on the revised accounting policy as set out in the Billimoria Report and implemented from the year 2003-04. 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.
- 2) Accrual Basis of Accounting is followed in preparation of accounting statements. The Fundamental Accounting Assumptions of Going Concern and Consistency is followed.
- 3) Revenue is recognized on completed service method.
- 4) Fixed assets are stated at Original Cost of acquisition plus other incidental expenses of the same.
- 5) The depreciation is calculated based on Straight-line Method considering the useful life and scrap value for accounting purpose and is applied consistently so far. The depreciation on assets put to use for less than 30 days were provided with no depreciation and assets put to use for less than 180 days were provided with half the depreciation and assets in use for more than 180 days provided full depreciation.
- 6) Investments are valued at Original Face Value. 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 income accrue on investment, which are earmarked against specific funds are credited to respective Fund Accounts. During the year DPT invested an amount of Rs. 25704.52 lakhs in 50,40,101 Nos. of equity shares @ Rs. 510 per share of Dredging Corporation of India as per Shareholder Agreement dated 8/3/2019. The shares are listed on Stock Exchange and listed price as on 31/03/2019 is Rs.430 per share. As per the Arbitral Tribunal Order dated 8/3/2019, in the case of DPT vs RAS, DPT has earmark fixed deposit receipts amounting to Rs. 18397 lakhs. As, Long Term Investment is usually carried out on 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 long term in nature, the same is not recognised in the books.
- 7) The separate Trusts for Pension and Gratuity have been created for managing the Pension and Gratuity Funds. The contributions and provisions to the Trusts Liabilities are made as per Actuarial Valuation.
- 8) Capital Reserve represents the investment in Fixed Assets by Port's own funds and other capital receipts.
- 9) Capital employed has been taken as "Net Fixed Assets plus Net Current Assets"
- 10) Furniture is charged under the Revenue heads.
- 11) New Minor Works i.e. works costing less than Rs. One lakh are charged under Revenue heads.
- 12) Ministry of Shipping vide letter No. PG-F-15/76 dated 22/09/1976 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.

These reserves are being operative accordingly since then and in addition to that another reserve i.e. "Capital Assets Replacement Reserve" created for the purpose of meeting the gap between historical and replacement cost of assets vide Ministry's letter No. PGF/53/78 dated 29/06/1979 with a ceiling of Rs. 2000 lakhs.

- 13) Dredging expenditure relating to Maintenance of existing levels of depth and width are charged to Revenue, while those of additional depth achieved are treated as Capital in nature.

B. NOTES ON ACCOUNTS:-

- 1) DPT has claimed exemption of its income under section 11 of the Income Tax Act, 1961, but as a prudent side, provided liability for income tax in the books of accounts on a conservative basis. The income tax refunds will be reckoned as income in the year of receipt as per the out come of pending litigation in this regard before the ITAT. The income tax for current year is provided for Rs.29698 lakhs.

(क) महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियाँ :-

- 1) बिलिमोरिया रिपोर्ट में यथा निर्धारित और वर्ष 2003-04 से क्रियान्वित परिशोधित लेखा संबंधी नीति के आधार पर वार्षिक लेखा तैयार किया गया है। लेखाओं में आँकड़े साखों में दिखाए गए हैं तथा पिछले वर्ष के आँकड़े पुनर्समूहित/पुनर्वर्गीकृत किए गए हैं जहाँ कहीं इस वर्ष के वर्गीकरण की पुष्टि की आवश्यकता हुई है।
- 2) लेखाओं के विवरण तैयार करने में लेखांकन के प्रोद्भवन आधार का अनुपालन किया जाता है। मूलभूत लेखांकन संबंधी धारणा में चालू समुत्थान तथा संगतता का अनुपालन किया जाता है।
- 3) सेवा पद्धति की समाप्ति पर राजस्व मान्य होता है।
- 4) स्थायी परिसंपत्तियों का वर्णन उनके अधिग्रहण की मूल लागत तथा इसके अन्य आकस्मिक व्ययों पर किया जाता है।
- 5) लेखांकन उद्देश्य के लिए सीधी रेखा पद्धति के आधार पर उपयोगी जीवन एवं अपशिष्ट मूल्य पर विचार करते हुए मूल्यह्रास का परिकलन किया जाता है और यह अभी तक सुसंगत रूप से प्रयुक्त है। 30 दिनों से कम समय के लिए प्रयोग में लाई गई परिसंपत्तियों पर कोई मूल्यह्रास उपबंधित नहीं किया गया तथा 180 दिनों से कम समय के लिए प्रयोग में लाई गई परिसंपत्तियों के लिए मूल्यह्रास 50% तक और 180 दिनों से अधिक समय के लिए प्रयोग में लाई गई परिसंपत्तियों के लिए पूर्ण मूल्यह्रास उपबंधित किया गया है।
- 6) निवेशों का मूल्यन मूल अंकित मूल्य पर किया जाता है। निवेशों में पीएसयू बैंड, इक्विटी भागीदारी और बैंक में सावधि जमा शामिल हैं। सभी निवेश गैर-व्यापारिक निवेश हैं। निवेश और जमा पर ब्याज समय के आधार पर स्वीकृत होते हैं। निवेश पर होनेवाली आय, जो विशिष्ट निधियों के समक्ष निश्चित की गई है को संबंधित निधि खातों में जमा किया जाता है। वर्ष के दौरान डीपीटी ने शेयर धारक करार दिनांक 8.3.2019 के अनुसार ड्रेजिंग कॉर्पोरेशन ऑफ इंडिया के ₹.510 प्रति शेयर की दर से 50,40,101 इक्विटी शेयरों में ₹. 2,57,04.52 लाख का निवेश किया है। ये शेयर स्टॉक एक्सचेंज में सूचीबद्ध हैं और दिनांक 31.3.2019 तक इनका सूचीबद्ध मूल्य प्रति शेयर ₹. 430 है। मध्यस्थता अधिकरण आदेश दिनांक 8.3.2019 के अनुसार डीपीटी बनाम आरएएस के मामले में, डीपीटी ने ₹.18,397 लाख की राशि नियत जमा रसीद को चिह्नित किया है। चूंकि दीर्घकालिक निवेश सामान्यतया लागत पर किया जाता है और ऐसी राशि के मूल्य में अस्थायी रूप से आनेवाली गिरावट के अलावा जब गिरावट आती है तो गिरावट की स्वीकृति हेतु खाते में ले जाई गई राशि को कम कर दिया जाता है। चूंकि डीसीआई के मूल्य में आई गिरावट अस्थायी तथा दीर्घकालिक है, अतः इसे बहियों में स्वीकृत नहीं किया गया है।
- 7) पेशन तथा उपदान निधि का प्रबंध करने के लिए पेशन तथा उपदान संबंधी पृथक न्यास बनाए गए हैं। न्यासों में बीमांकिक मूल्यांकन के अनुसार अंशदान एवं प्रावधान किए गए हैं।
- 8) पूंजीगत आरक्षित, पोर्ट की अपनी निधियों द्वारा स्थायी परिसंपत्तियों में निवेश तथा अन्य पूंजीगत प्राप्तियाँ प्रदर्शित करता है।
- 9) नियोजित पूंजी को "शुद्ध स्थायी परिसंपत्तियाँ-सह-शुद्ध चालू परिसंपत्तियाँ" के रूप में लिया गया है। प्रत्येक दो 3% सांविधिक आरक्षितों के लिए नियोजित पूंजी का 3% विनियोजित किया गया है।
- 10) फर्नीचर राजस्व शीर्ष के अधीन प्रभारित है।
- 11) नये लघु कार्य अर्थात् एक लाख रुपये से कम लागत के कार्य राजस्व शीर्ष के अधीन प्रभारित हैं।
- 12) पोत परिवहन मंत्रालय ने पत्र सं. पीजी-एफ-15/76 दिनांक 22.9.1976 द्वारा निम्नलिखित आरक्षितों का सृजन करने हेतु निर्देश दिए :
 - (i) प्रतिस्थापन, पुनर्वास एवं आधुनिकीकरण के लिए नियोजित पूंजी का 3 प्रतिशत
 - (ii) विकास पुनर्भूतान एवं आकस्मिकताओं के लिए नियोजित पूंजी का 3 प्रतिशत

ये आरक्षित तब से तदनुसार क्रियाशील किए जा रहे हैं और इसके अतिरिक्त मंत्रालय के पत्र सं. पीजीएफ/53 /78 दिनांक 29/06/1979 के माध्यम से परिसंपत्तियों की ऐतिहासिक एवं प्रतिस्थापन लागत के बीच अंतराल को भरने के आशय से ₹.2000 लाख की अंतिम सीमा (सिलिंग) सहित एक अन्य आरक्षित अर्थात् "पूंजीगत परिसंपत्तियाँ प्रतिस्थापन आरक्षित" का निर्माण किया गया।

- 13) गहराई और चौड़ाई के विद्यमान स्तर के अनुक्षण से संबंधित निकर्षण व्यय को राजस्व में प्रभारित किया गया है। जबकि प्राप्त की गई अतिरिक्त गहराई को प्राकृतिक पूंजी के रूप में माना गया है।

(ख) लेखे से संबंधित टिप्पणियाँ:-

- 1) डीपीटी ने आयकर अधिनियम 1961 की धारा 11 के अंतर्गत अपनी आय की छूट का दावा किया है परंतु विवेकपूर्ण पक्ष के रूप में लेखा बहियों में रूढ़िवादी आधार पर आयकर हेतु देयता प्रदान की गई है। आयकर प्रतिदाय को आईटीएटी के समक्ष लंबित मुकदमे के परिणाम के अनुसार प्राप्ति के वर्ष में आय के रूप में गणना की जाएगी। चालू वर्ष के लिए आयकर ₹.29,698 लाख के लिए प्रदान किया गया है।

- 2) 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. Pending clarification from Government of India and to comply with the CAG remarks, DPT framed a policy as under :-
- (i) No provision for Debts due from Government undertaking irrespective of any time limit.
- (ii) No Provision for Debts recognized in books relating to PPP & other projects where litigation is going on Court, Arbitration and other Forms.
- (iii) To provide for the un-identifiable amounts lying in accounts for more than 5 years.
- 3) The pension and gratuity payments of the year have been made from the respective Trust accounts.
- 4) A provision of Rs. 443.77 lakhs has been made for PLR for the year 2018-19 considering the amount of Rs. 18000 as disbursed for the year 2017-18 plus 10% increase.
- 5) The interest earned on the investment of the Statutory Reserves & Infrastructure Reserve has been credited directly to the respective reserves.
- 6) The Capital Reserve of Rs. 265987.15 lakhs shown in the Balance Sheet, does not include Capital Work In Progress incurred during the year amounting to Rs. 46405.08 lakhs.
- 7) In accordance with the concept of prudence and conservatism, the following amounts are not recognised in the accounts:-
- (i) **Royalty Income from BOT projects**
- a) **13th Cargo Berth** - DPT has terminated the license granted to the BOT operator on 29/09/2017 and made a claim of Rs. 244044.75 lakhs before the Arbitral Tribunal formed as per the terms of the License Agreement. The BOT Operator made a counter claim of Rs. 185687.11 lakhs on DPT. Pending disposal of this arbitration, DPT has neither recognized its claim of Rs. 244044.75 lakhs except to the extent of Rs. 9206.49 lakhs, which is booked in the accounts and not the counter claim of Rs. 185687.11 lakhs made by Operator and same is reported as a contingent liability in the Notes of Accounts. Though, DPT has taken control and physical possession of the assets of this Berth to DPT is not complete and accordingly, no entry is made in the books of accounts of DPT to take over the assets of this Berth.
- b) **15th Cargo Berth** - DPT has terminated the license granted to the BOT operator on 29/09/2017 and made a claim of Rs. 246602.14 lakhs before the Arbitral Tribunal formed as per the terms of the License Agreement. The BOT Operator made a counter claim of Rs. 169740.00 lakhs on DPT. Pending disposal of this arbitration, DPT has neither recognized its claim of Rs. 246602.14 lakhs except to the extent of Rs. 3529.90 lakhs, which is booked in the accounts and not the counter claim of Rs. 169740.00 lakhs made by Operator and same is reported as a contingent liability in the Notes of Accounts. Though, DPT has taken control and physical possession of the assets of this Berth to DPT is not complete and accordingly, no entry is made in the books of accounts of DPT to take over the assets of this Berth. DPT has deposited a sum of Rs. 9282.33 in the Escrow Account with a nationalised bank as per the directions of the Arbitral Tribunal and pending disposal of this arbitration, this amount is grouped as advances in the balance sheet under code 1850.
- c) **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) Kandla International Container Terminal and (3) Iffco Kishan Bazar Logistic Limited during the FY 2018-19. 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.

- 2) सभी विविध देनदार श्रेष्ठ माने गए हैं, अतः अश्रेष्ठ ऋणों के लिए सरकारी पत्र सं.पी आर-20021/2/98-पीजी दिनांक 6/11/2002 के अनुसार कोई प्रावधान नहीं किया गया है। इस संबंध में एक समरूप नीति प्रतिपादित करने हेतु पोत परिवहन मंत्रालय के पत्र संख्या पीडी-21015/1/2017-पीडी-IV/327607 दिनांक 04/05/2018 द्वारा नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के सम्मुख यह मामला उठाया जा रहा है। भारत सरकार से लंबित स्पष्टीकरण तथा नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की टिप्पणियों का अनुपालन करने हेतु डीपीटी ने निम्नलिखित नीति बनाई है :-

(I) किसी भी समय सीमा के बावजूद सरकारी उपक्रम से बकाया ऋण हेतु कोई प्रावधान नहीं करना।

(II) पीपीपी और अन्य परियोजनाओं जहां न्यायालय, मध्यस्थता तथा अन्य रूप में मुकदमे चल रहे हैं, से संबंधित बहियों में स्वीकृत ऋण हेतु कोई प्रावधान नहीं करना।

(III) 5 वर्षों से अधिक समय तक खाते में पड़ी हुई गैर-पहचान योग्य राशि प्रदान करना।

- 3) वर्ष के पेशन तथा उपदान का भुगतान संबंधित न्यास के खातों से किए गए हैं।

- 4) वर्ष 2017-18 के लिए 10% बढ़ातरी को जोड़कर यथासंवितरित रु. 18000 राशि पर विचार करते हुए वर्ष 2018-19 हेतु उत्पादन से जुड़े हुए पुरस्कार के लिए रु.443.77 लाख का प्रावधान किया गया है।

- 5) सांविधिक आरक्षित और अवसंरचना आरक्षित के निवेश पर अर्जित ब्याज सीधे संबंधित आरक्षितों में जमा किया गया है।

- 6) तुलनपत्र में दर्शाई गई रु. 265987.15 लाख के पूंजीगत आरक्षित में वर्ष के दौरान वहन की गई रु.46405.08 लाख के चालू कार्य की पूंजीगत राशि शामिल नहीं है।

- 7) विवेक एवं रूढ़िवाद की अवधारण के अनुसार लेखा खातों में निम्नलिखित राशियां मान्य नहीं हैं:-

- (i) बीओटी परियोजनाओं से रॉयल्टी आय

क) 13वां नौभार घाट - डीपीटी ने बीओटी परिचालक को दी गई अनुज्ञप्ति दिनांक 29/09/2017 को समाप्त कर दी है और अनुज्ञप्ति करार की शर्तों के अनुसार गठित मध्यस्थता अधिकरण के सम्मुख रु.244044.75 लाख का दावा प्रस्तुत किया है। बीओटी परिचालक ने डीपीटी पर रु.185687.11 लाख का जवाबी दावा प्रस्तुत किया है। इस मध्यस्थता का निपटान लंबित होने के कारण डीपीटी ने लेखा में दर्ज रु.9206.49 लाख की सीमा तक को छोड़कर, न तो रु.244044.75 लाख के अपने दावे को और न ही परिचालक द्वारा किए गए रु.185687.11 लाख के जवाबी दावे को अभिज्ञप्त किया है तथा इसे लेखा टिप्पणियों में आकस्मिक देयता के रूप में अभिलिखित किया गया है। यद्यपि, डीपीटी ने इसे अपने नियंत्रण में ले लिया है और इस घाट की परिसंपत्तियों का भौतिक कब्जा लेने संबंधी कार्रवाई संपन्न नहीं हुई है एवं तदनुसार डीपीटी की लेखा-बहियों में इस घाट की परिसंपत्तियों का कब्जा लेने से संबंधित प्रविष्टि नहीं की गई है।

ख) 15वां नौभार घाट - डीपीटी ने बीओटी परिचालक को दी गई अनुज्ञप्ति दिनांक 29/09/2017 को समाप्त कर दी है तक अनुज्ञप्ति करार की शर्तों के अनुसार गठित मध्यस्थता अधिकरण के सम्मुख रु.246602.14 लाख का दावा प्रस्तुत किया है। बीओटी परिचालक ने डीपीटी पर रु.169740.00 लाख का जवाबी दावा प्रस्तुत किया है। इस मध्यस्थता का निपटान लंबित होने के कारण डीपीटी ने लेखा में दर्ज रु.3529.90 लाख की सीमा तक को छोड़कर, न तो रु.246602.14 लाख के अपने दावे को और न ही परिचालक द्वारा रु. 169740.00 लाख के जवाबी दावे को अभिज्ञप्त किया है तथा इसे लेखा टिप्पणियों में आकस्मिक देयता के रूप में अभिलिखित किया गया है। यद्यपि, डीपीटी ने इसे अपने नियंत्रण में ले लिया है और इस घाट की परिसंपत्तियों का भौतिक कब्जा लेने संबंधी कार्रवाई संपन्न नहीं हुई है एवं तदनुसार डीपीटी की लेखा-बहियों में इस घाट की परिसंपत्तियों का कब्जा लेने से संबंधित प्रविष्टि नहीं की गई है। मध्यस्थता अधिकरण के निर्देशानुसार डीपीटी ने एक राष्ट्रीयकृत बैंक के ऐस्करो खाते में रु. 9282.33 की राशि जमा कर दी है और इस मध्यस्थता का निपटान लंबित होने के कारण इस राशि को तुलन-पत्र में कोड 1850 के तहत अग्रिम के रूप में समूहीकृत किया गया है।

ग) बीओटी परिचालकों से देय राजस्व का सत्यापन - वित्त वर्ष 2018-19 के दौरान डीपीटी ने बीओटी परियोजना (1) एकेबीटीएल (2) कंडला अंतर्राष्ट्रीय कंटेनर टर्मिनल एवं (3) इफको किसान बाजार लॉजिस्टिक लिमिटेड से डीपीटी को देय राजस्व का सत्यापन करने हेतु नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक कार्यालय से सूचीबद्ध, मेसर्स अशोक चाजेड, सनदी लेखापाल फर्म, अहमदाबाद को विशेष लेखा परीक्षकों के रूप में नियुक्त किया है। ऐसी पीपीपी परियोजनाओं की अंतिम लेखापरीक्षा रिपोर्ट की प्राप्ति लंबित होने के कारण फर्म द्वारा प्रमाणन के आधार पर लेखों में राजस्व को स्वीकृत किया गया है। यदि कोई छोटा दावा सनदी लेखापाल के ध्यान में आता है तो इसे दावे को प्रस्तुत किए जाने तथा पीपीपी प्रचालक द्वारा स्वीकार किए जाने पर मान्य किया जाएगा।

(ii) Land revenue

As parties filed, SCA in the High Court of Gujarat, challenging the Land Policy Guidelines as well as rate structure as approved by TAMP vide Notification No. 106 of 11/05/2011 and 350 of 4/12/2014:-

a) Lease Rent(GSWC,IOC,United Storage, HPCL & Lanxess)	-	7662.36 lakhs
b) Compensation bill (IOC, BPC, HPCL Iffco & Others Cos.)	-	11447.52 lakhs
Total		19109.88 lakhs

- 8) A Refund claim for Rs. 84.11 lakhs paid by KPT towards sales tax and penalty was in appeal and was pending with Dy. Commissioner, Sales Tax, Rajkot.
- 9) The equity investment of Rs. 500 lakhs, made in Petronet V. K. Ltd. is being eroded due to negative net worth of Petronet V K Ltd. and the company has become sick. The provision for diminution in the value has been made as approved by the Board vide Resolution No. 152 of 12/2/2016.
- 10) The contingent liabilities in respect of following suits are pending:-

Sr.	Name of Party	Amount in Lakhs	Remarks
a	M/s. ABGKCTL (Now, Kandla Container Terminal Pvt. Ltd.)	53635.00	The KPT has filed a counter suit against such claims
b	M/s. Jaisu Shipping Co.Pvt. Ltd.	11911.00	- do -
c	M/s. Doongursee Salt Works	8086.40	- do -
d	M/s. Bhumi Kwang	17509.00	- do -
e	M/s. PSLIPL	11400.00	- do -
f	M/s. J.R.E. Infra.	169740.00	- do -
g	M/s. RAS Infra.	185687.00	- do -

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

Sr.	Particulars	2018-19	2017-18
a	Class - I	89	81
b	Class - II	61	59
c	Class - III	998	1037
d	Class - IV	604	688
e	Shore workers	188	205
f	Dock Labour	506	516
	Total	2446	2586
	Employees cost (Rs. In Lakhs)	26297.18	26019.01

- 12) An amount of Rs. 1558 lakhs was paid by KPT to National Highway Division, Road and Building, Govt. of Gujarat being financial assistance during 1998-99 for widening of National Highway road from Kandla Special Economic Zone to West Gate No.2, which was to repay from the toll tax recoverable from the road. But, since no toll tax can be recovered within the limit of 80 KM as per the relevant Act and as opposed by the public, NH Authority is unable to recover the toll tax. However, they have been asked to repay the amount. A meeting convened by Chief Secretary, Govt. of India on 21/11/2017 and suggested that DPT may hold a meeting with toll paying road users and then toll collection on the said stretch can be initiated either by DPT/R&D. A meeting held with the Stakeholders on 20/11/2018 by DPT and Stakeholders suggested to include these toll charges in Scale of Rates to recover the same and further action is in hand.
- 13) The physical verification of inventory and fixed assets have been carried out through Internal Auditor a C.A. Firms and action on the reports and compliance are being persuade with the respective Departments of DPT. In the opinion of the management, there are no indications, internal or external, which could have the effect of impairing the value of the assets to any material extent as at 31st March,2019.
- 14) As per the instruction of the Ministry of Shipping, the internal audit work is entrusted to a C.A. Firms, who carried out the same and action on the reports and compliances are being pursued with the respective Departments of DPT.
- 15) Kandla Port Trust executed a Licence Agreement with M/s. ABGKCTL on 23/06/2006 for the Project of Development, Operation, Management and Maintenance of Berth Nos. 11 & 12 at Kandla Port as Container Terminal on Build, Operate and Transfer (BOT) basis for a period of 30 years. Due to various defaults (technical & financial), KPT issued a Termination Notice to ABGKCTL. M/s. ABGKCTL took the matter to the court, in which, the Hon'ble High Court passed an interim order dated 16/08/2013.

(ii) भूमि राजस्व

भूमि नीति मार्गदर्शिकाओं और टेम्प द्वारा दिनांक 11/05/2011 की अधिसूचना सं.106 और दिनांक 4/12/2014 की अधिसूचना सं.350 के माध्यम से यथा अनुमोदित दर-संरचना को चुनौती देते हुए पक्षकारों ने गुजरात उच्च न्यायालय में एससीए दायर किया है:

क) पट्टा किराया (जोएसडब्ल्यूसी, आईओसी, युनाइटेड स्टोरेज, एचपीसीएल तथा लेनेक्सेस)	7662.36 लाख
ख) क्षतिपूर्ति बिल (आईओसी, बीपीसी, एचपीसीएल, इफको तथा अन्य कंपनियाँ)	11447.52 लाख
कुल	19109.88 लाख

8) दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट द्वारा बिक्री कर तथा जुमाने के मद्दे अदा किए गए रु. 84.11 लाख से संबंधित प्रतिदाय का दावा अपील में था और यह उपायुक्त, बिक्री कर, राजकोट के पास संबंधित था।

9) पेट्रोनेट वी.के. लिमिटेड के शुद्ध मूल्य नकारात्मक होने एवं कंपनी के बीमार हो जाने के कारण पेट्रोनेट वी.के. लिमिटेड में किए गए रु. 500 लाख के साम्य निवेश को धीरे-धीरे नष्ट किया जा रहा है। संकल्प सं.152 दिनांक 12.2.2016 के माध्यम से बोर्ड द्वारा यथा अनुमोदित मूल्य में कमी हेतु प्रावधान किया गया है।

10) निम्नलिखित मामलों से संबंधित आकस्मिक देयताएं संबंधित हैं :-

क्र.सं.	पक्षकार का नाम	राशि लाखों में	टिप्पणियाँ
क	मैसर्स एबीजीकेसीटीएल (अब कंडला कंटेनर टर्मिनल प्रा. लि.)	53635.00	कंडला पोर्ट ट्रस्ट ने ऐसे दावों के विरुद्ध जवाबी मुकदमा दर्ज किया है।
ख	मैसर्स जैस शिपिंग कंपनी प्राइवेट लिमिटेड	11911.00	- वही -
ग	मैसर्स टुनगास सॉल्ट वर्क्स	8086.40	- वही -
घ	मैसर्स भूमि क्वांग	17509.00	- वही -
च	मैसर्स पीएसएलआईपीएल	11400.00	- वही -
छ	मैसर्स जेआरई इन्फ्रा	169740.00	- वही -
ज	मैसर्स रॉस इन्फ्रा	185687.00	- वही -

11) वर्तमान कर्मचारी संख्याबल एवं लागत का विवरण निम्नवत् है:-

क्र.सं.	विवरण	2018-19	2017-18
क	श्रेणी - I	89	81
ख	श्रेणी - II	61	59
ग	श्रेणी - III	998	1037
घ	श्रेणी - IV	604	688
च	तटीय कामगार	188	205
छ	गोदी श्रमिक	506	516
	कुल	2446	2586
	कर्मचारियों की लागत (लाख रु.में)	26297.18	26019.01

12) कंडला पोर्ट ट्रस्ट द्वारा 1998-99 के दौरान कंडला विशेष आर्थिक क्षेत्र से पश्चिमी द्वार संख्या-2 तक राष्ट्रीय राजमार्ग को चौड़ा करने के लिए राष्ट्रीय राजमार्ग प्रभाग, सड़क एवं भवन, गुजरात सरकार को रु. 1558 लाख रुपये वित्तीय सहायता के रूप में दिए गए थे जिसकी अदायगी मार्ग के टोल टैक्स वसूली द्वारा की जानी थी। चूंकि संबंधित अधिनियम के अनुसार 80 कि.मीटर की सीमा के भीतर कोई टोल टैक्स वसूल नहीं किया जा सकता, साथ ही जनता द्वारा भी इसका विरोध किया गया, इसलिए राष्ट्रीय राजमार्ग प्राधिकरण टोल टैक्स की वसूली नहीं कर पाया। तथापि उनसे राशि की पुनर्अदायगी करने हेतु कहा गया है। मुख्य सचिव, भारत सरकार द्वारा दिनांक 21/11/2017 को एक बैठक आयोजित की गई और सुझाव दिया गया कि डीपीटी टोल का भुगतान करने वाले मार्ग प्रयोक्ताओं के साथ एक बैठक करे और तब उक्त प्रसार पर टोल की वसूली डीपीटी/आर एंड डी में से किसी एक के द्वारा शुरू की जा सकती है। डीपीटी द्वारा शेयर धारकों के साथ दिनांक 20/11/2018 को एक बैठक आयोजित की गई और शेयर धारकों ने तत्संबंधी वसूली के लिए दर-मान में इन टोल प्रभागों को शामिल करने का सुझाव दिया तथा आगे की कार्रवाई की जा रही है।

13) वस्तु-सूची और स्थायी परिसंपत्तियों का भौतिक सत्यापन आंतरिक लेखा परीक्षक, एक सनदी लेखापाल फर्म के माध्यम से कराया गया है और डीपीटी के संबंधित विभागों से रिपोर्ट एवं अनुपालन संबंधी कार्रवाई की जा रही है। प्रबंधन की राय में दिनांक 31 मार्च, 2019 तक किसी भी वास्तविक सीमा तक परिसंपत्तियों के मूल्य को प्रभावित करने का कोई आंतरिक अथवा बाहरी संकेत नहीं मिलता।

14) पोत परिवहन मंत्रालय के अनुदेशानुसार आंतरिक लेखा परीक्षा का कार्य एक सनदी लेखापाल फर्म को सौंपा गया है जिसने यह कार्य संपन्न किया और डीपीटी के संबंधित विभागों से तत्संबंधी रिपोर्ट पर की गई कार्रवाई तथा अनुपालन की स्थिति मांगी जा रही है।

15) कंडला पोर्ट ट्रस्ट ने निर्माण, प्रचालन तथा अंतरण (बीओटी) के आधार पर कंडला पोर्ट में स्थित घाट सं. 11 तथा 12 को कंटेनर टर्मिनल के रूप में विकसित करने, प्रचालन, प्रबंधन तथा अनुक्षण से संबंधित परियोजना हेतु दिनांक 23/06/2006 को मैसर्स एबीजीकेसीटीएल के साथ 30 वर्षों की अवधि के लिए एक अनुज्ञप्ति-कारर निष्पादित किया है। विभिन्न बकायों (तकनीकी तथा वित्तीय) के कारण कंडला पोर्ट ट्रस्ट ने मैसर्स एबीजीकेसीटीएल को समाप्ति नोटिस जारी की है। मैसर्स एबीजीकेसीटीएल द्वारा यह मामला न्यायालय में ले जाया गया जिस पर दिनांक 16/08/2013 को माननीय उच्च न्यायालय ने एक अंतरिम आदेश पारित किया है।

As per the said orders, the berth No. 11 & 12 along with the assets and structures have been taken over by KPT on 27/09/2013 for which, KPT has submitted the FDRs amounting to Rs. 15000 lakhs in the Court. 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, KPT & the Lender Banks. 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.

- 16) 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. 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. Grant received is booked on receipt basis due to uncertainty involved.
- 17) Foreign Currency receipts and payments are accounted for at the rate prevailing at the time of transaction.
- 18) The provision towards leave encashment liability has been made on the basis of actuarial valuation as per AS-15, as done by LIC based on leave. Based on the above valuation, the liability is recognised in accounts and amount deposited with LIC Group Leave Encashment Scheme.
- 19) The details of service tax demand and interest at appropriate rate by Service Tax Department and status thereof is furnished as under:-

Sr.	Period	Amount in Lakhs	Status of Case
a	FY 2007-08 to 2010-11	2159.79	Demand not accepted & stay granted to appeal.
b	FY 2011-12	239.01	Demand not accepted & stay granted to appeal.
c	FY 2012-13	251.42	Demand not accepted & stay granted to appeal.
d	Non payment of S. Tax on deployment charges of CISF	79.15	The part payment of Rs. 4.11 lakhs with interest made and order is awaited. An amount of Rs. 5.93 Lakhs and Service Tax of Rs. 31.96 lakhs paid. Appeal filed with CESTAT.
e	Cenvet credit on S.Tax on on input service (2013-14 To 2015-16)	93.64	The cenvet credit denied by the J.C. and after depositing the 7.5% of S.Tax, appeal filed on 28/02/2019
f	S.Tax on renting of immovable property (2012-13 to 2014-15)	598.89	The order is not agreed and appeal filed on 28/02/2019
g	S.Tax on Works contract services under RCM (2012-13 to 2015-16)	14.54	The appeal has been filed with Commissioner(Appeal)
h	Wrongly claimed ITC credit (2017-18)	99.47	A writ petition filed in High Court of Gujarat.
i	Taxable services such as Port Service, Renting of Immovable property, Contract, Legal, etc. (2018-19)		A reply filed before Commissioner, Gandhidham on 3/5/2019
	Total	3535.91	

- 20) An amount of Rs. 1730 lakhs, swapped from Provident Fund Investment to General Fund Investment as per Board's approval, which includes of Rs. 823 lakhs towards principal and Rs. 907 lakhs towards interest due from Investments in three different defunct PSUs. The realization of amounts depends on the outcome of court case filed by KPT. Out of three PSU's compromise/settlement has been made with PICUP as per instruction of Ministry of Shipping and with approval of the Board. In case of MPSIDC, the matter is pending in High Court of Jabalpur and in case of UPCSML petition is filed in the High Court of Gujarat at Ahmedabad against the Order of Gandhidham Court as Local Court has dismissed the claim of KPT. In the case of MPSIDC, the principle amount is Rs. 46 lakhs and in case of UPCSML, the principle amount is Rs. 77 lakhs. 40% of principal amount of MPSIDC received as per Court Order during 2015-16. The provision for principal and interest amount made in the accounts.

उक्त आदेशों के अनुसार कंडला पोर्ट ट्रस्ट ने परिसंपत्तियों तथा अवसरचनाओं सहित घाट सं.11 तथा 12 का दिनांक 27/09/2013 को कब्जा ले लिया था जिसके लिए कंडला पोर्ट ट्रस्ट ने रु. 15000 लाख की राशि का एफ डी आर न्यायालय में जमा किया है। गुजरात उच्च न्यायालय के दिनांक 20/12/2013 के मौखिक आदेशों के अनुसरण में भारत के सर्वोच्च न्यायालय के सेवानिवृत्त एकमात्र मध्यस्थ न्यायाधीश श्री सी.के. ठक्कर, के अधीन एक मध्यस्थ अधिकरण गठित किया गया है ताकि मैसर्स एबीजी केसीटीएल, कंडला पोर्ट ट्रस्ट तथा ऋणदाता बैंकों के मध्य विवादों तथा मतभेदों पर निर्णय किया जा सके। चूंकि मध्यस्थता संबंधी कार्यवाही लंबित है, अतः रु.2002.98 लाख तक की सीमा को छोड़कर लेखा बहियों में रु.234535 लाख का कोई प्रतिदावा स्वीकृत नहीं किया गया है।

- 16) डीपीटी प्राप्त हुए लेखांकन अनुदान हेतु पूंजीगत दृष्टिकोण अपनाता है और तदनुसार किसी परिसंपत्ति हेतु प्राप्त अनुदान की राशियां ऐसी परिसंपत्ति की लागत से कम कर दी जाती है। तदनुसार तत्संबंधी अनुदान को कम करने के पश्चात् ऐसी परिसंपत्ति की लागत को वित्तीय विवरणियों में प्रतिबिंबित किया गया है। ऐसी लघुकृत मूल्य पर मूल्यह्रास उपबन्धित किया गया है। वित्त वर्ष 2015-16 के दौरान डीपीटी को केंद्र सरकार से 985.80 लाख की लागत वाले जल स्पिलेज कार्य के भेदे रु.375.00 लाख का अनुदान मिला तथा इस कार्य की लागत को तुलन पत्र में रु.610.80 लाख प्रतिबिंबित हुई है। अनिश्चितता के कारण प्राप्त अनुदान को प्राप्त के आधार पर दर्ज किया गया है।
- 17) विदेशी मुद्रा से संबंधित प्राप्तियां एवं सदाव्यो को लेनदेन के समय प्रचलित दर पर लेखांकित किया गया है।
- 18) ए एस-15 के अनुसार बीमाकिक मूल्यांकन के आधार पर अवकाश नकदीकरण देयता के भेदे प्रावधान किया गया है जैसा कि एल आई सी द्वारा छुट्टियों के आधार पर किया जाता है। उपरोक्त मूल्यांकन के आधार पर देयता को लेखे में शामिल किया गया है तथा राशि को एल आई सी ग्रुप अवकाश नकदीकरण योजना में जमा किया गया है।
- 19) सेवाकर विभाग द्वारा सेवा कर संबंधी मांग तथा उस पर उपयुक्त दर पर ब्याज के ब्यौरे और तत्संबंधी स्थिति नीचे दर्शाई गई है :-

क्र.सं	अवधि	राशि लाख में	मामले की स्थिति
क	वित्त वर्ष 2007-08 से 2010-11	2159.79	मांग अस्वीकृत की गई तथा स्थगन-अपील को मंजूरी दी गई
ख	वित्त वर्ष 2011-12	239.01	मांग अस्वीकृत की गई तथा स्थगन-अपील को मंजूरी दी गई
ग	वित्त वर्ष 2012-13	251.42	मांग अस्वीकृत की गई तथा स्थगन-अपील को मंजूरी दी गई
च	के.ओ.सु. बल के तैनाती-प्रभार पर सेवाकर का भुगतान न किया जना	79.15	रु. 4.11 लाख, ब्याज सहित, का आंशिक भुगतान किया गया तथा तत्संबंधी आदेश प्रतीक्षित है। रु. 5.93 लाख की राशि तथा रु. 31.92 लाख के सेवाकर का भुगतान किया गया। सीईएसटीएटी में अपील दर्ज की गई।
ज	इनपुट सेवा संबंधी बिक्री कर पर सेनवेट क्रेडिट (2013-14 से 2015-16 तक)	93.64	जैसे द्वारा सेनवेट क्रेडिट अस्वीकार कर दिया गया और बिक्री कर का 7.5% जमा करने के बाद दिनांक 28/02/2019 का अपील दायर की गई।
झ	अचल संपत्तियों से किराये के भेदे बिक्री कर (2012-13 से 2014-15 तक)	598.89	आदेश से सहमति नहीं है और दिनांक 28/02/2019 को अपील दायर की गई।
ट	आरसीएम के अधीन कार्य संविदा पर बिक्री कर (2012-13 से 2015-16 तक)	14.54	आयुक्त (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई।
ठ	आईटीसी क्रेडिट का गलत दावा किया गया (2017-18)	99.47	गुजरात के उच्च न्यायालय में एक रिट याचिका दायर की गई।
ड	कर योग्य सेवाएँ जैसे पोर्ट सेवा, अचल संपत्ति का किराया, संविदा, विधि आदि (2018-19)		दिनांक 3/5/2019 को आयुक्त, गांधीधाम के समक्ष उत्तर प्रस्तुत किया गया।
	कुल	3535.91	

- 20) बोर्ड के अनुमोदन के अनुसार रु. 1730 लाख की राशि भविष्य निधि निवेश से सामान्य निधि निवेश में अंतरित की गई, जिसमें तीन विभिन्न निष्क्रिय पी एस यू में निवेश से देय ब्याज के लिए मूलधन के भेदे रु. 823 लाख और ब्याज के भेदे रु. 907 लाख शामिल है। कंडला पोर्ट ट्रस्ट द्वारा न्यायालय में दायर मामले के निष्कर्ष पर ही राशियों की वसूली निर्भर है। पोत-परिवहन मंत्रालय के निदेशों के अनुसार और बोर्ड के अनुमोदन से तीन सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों से पी आई सी यू पी के साथ समझौता/निपटान किया गया है। एमपीएसआईडीसी के संबंध में, यह मामला जबलपुर उच्च न्यायालय में लंबित है तथा यूपीसीएसएमएल के संबंध में, गांधीधाम न्यायालय के आदेश के खिलाफ गुजरात के उच्च न्यायालय, अहमदाबाद में याचिका दायर की गई है क्योंकि स्थानीय न्यायालय ने कंडला पोर्ट ट्रस्ट के दावे को खारिज कर दिया है। एमपीएसआईडीसी के संबंध में, मूलधन की राशि रु.46 लाख है और यूपीसीएसएमएल के संबंध में, मूलधन की राशि रु.77 लाख है। न्यायालय के आदेशानुसार वर्ष 2015-16 में एमपीएसआईडीसी के मूलधन का 40% प्राप्त हुआ। मूलधन एवं ब्याज राशि हेतु लेखाओं में प्रावधान किया गया है।

- 21) As per Government's guidelines, an amount of Rs. 670 lakhs has been contributed towards Corporate Social Responsibility Fund during the current year and charged to Finance & Miscellaneous Expenditure.
- 22) To comply with the provisions of Income Tax Act, two separate Trusts were created for Gratuity and Pension Funds. The Accounts of Pension Trust and Gratuity Trust are annexed.
- 23) 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. However, due to audit contention that the same has to be remitted to Ministry of Shipping, Govt. of India, a clarification sought from Ministry. Pending clarification from the Ministry, the consistent practice to book the said fees as revenue of DPT is followed. As advised by the Ministry, legal opinion from M/s. Parekh & Co., New Delhi is being pursued.
- 24) The details of BOT projects undertaken by the Port upto the reporting period is furnished as under:—

(Rs. In lakhs)

Sr.No	Name of Party	Period of Lease	MGT	LF/(Royalty)		Status
				2018-19	2017-18	
a	M/s. RAS Infraport Pvt. Ltd.(Cargo Berth No.13)	30 year w.e.f.	0.375 MMTA		458.54 (774.52)	License agreement has been terminated.
b	M/s. JRE Infraport Pvt. Ltd.(Cargo Berth No.15)	30 year w.e.f. 27.9.11	0.375 MMTA		458.54 (290.32)	License agreement has been terminated.
c	M/s. Iffco Kisan Bazar & Logistics Ltd.(Barge Jetty)	30 years from 11.8.11	1.00 MMTA	205.70 (349.53)	201.33 (342.70)	Commercial operation started on 16/11/2013
d	M/s. Adani Bulk Terminal Pvt. Ltd.(Bulk Terminal at Tuna Tekra)	30 years from 19.12.12	3.50 MMTA	5343.38 (4916.39)	5241.22 (3607.18)	Commercial operation started on 10/02/2015
e	M/s. Kandla International Container Terminal	30 years from 12.09.16		2025.89 (1248.88)	1904.82 (631.35)	Operation started from Feb.,17
F	M/s. Vadinar Liquid Terminal Limited	30 years from 16.04.15		2011.98	1896.21	Operation not yet started.

- 25) The estimated amount of contracts remaining of the major projects to be executed on Capital account is Rs. 3090.95 lakhs. Port Trust being the capital intensive sector having continuous ongoing capital projects and have tenure of more than one financial year to put to use, DPT, first recognise all the capital expenses in Capital Work in Progress and on fixing the life norms and on its use, transfer the same to asset head. The work completed during the year is capitalised and works completed in earlier & capitalised during the year have been charged arrears depreciation during the from the date of its completion.
- 26) 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. Provision for Slow and Non Moving items have been made as per the prudential norms of Generally Accepted Accounting Principal during 2018-19 to comply with the CAG observations.
- 27) In view of the uncertainty involved in ultimate realization of interest on delayed payment and disputed claims, the same is accounted for on receipt basis.
- 28) GST and Service Tax on disputed claims paid during 2018-19 is Rs. 2784.13 lakhs.
- 29) As per the Concessional Agreement with VLTL, Rs. 7304.22 lakhs is outstanding from VLTL for which various demand notes for Licence Fees, Service Tax and GST issued.
- 30) DPT has appointed M/s Pankaj R Shah & Associates, Ahmedabad as Tax Auditor for the year 2018-19.
- 31) Till financial year 2017-18, DPT recognised the contribution to Pension Fund based on actuarial valuation of LIC of employees. However, as per advised of the CAG, in its SAR if 2017-18, the valuation is also carried out for pensioners, as per AS-15 and accordingly, 50% of liabilities of Rs. 78376 lakhs i.e. Rs. 39188 lakhs, recognised during current year and remaining 50% will be recognised in subsequent year, after an independent assessment of the fund and liabilities and opinion from financial and tax consultant.
- 32) The figures of Previous year have been re-grouped and re-classified, where ever necessary to confirm this year classification.

28

- 21) सरकार के मार्गनिर्देशों के अनुसार चालू वर्ष के दौरान कारपोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व निधि में ₹.670 लाख की राशि का अंशदान किया गया है और जिसे वित्त तथा विविध व्यय में प्रभारित किया गया है।
- 22) आयकर अधिनियम के प्रावधानों का अनुपालन करने के लिए पेशन तथा उपदान निधि के लिए दो अलग न्यासों का गठन किया गया है। पेशन न्यास और उपदान न्यास के लेखे इसके साथ संलग्न हैं।
- 23) 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 शुल्क एवं बंधक शुल्क संबंधी आय को डीपीटी के राजस्व के तहत लेखांकित किया जाता है। तथापि, लेखापरीक्षा संबंधी विवाद के कारण इसे पोत परिवहन मंत्रालय, भारत सरकार में जमा करना होगा और मंत्रालय से तत्संबंधी स्पष्टता की मांग की जाएगी। मंत्रालय के अधीन स्पष्टीकरण के लंबित रहने की स्थिति में डीपीटी के राजस्व के रूप में उक्त शुल्क को दर्ज करने की समनुरूप प्रथा अपनाई जाती है। मंत्रालय द्वारा दी गई सलाह के अनुसार मैसर्स पारेख एंड कंपनी, नई दिल्ली से कानूनी सलाह मांगी गई है।
- 24) रिपोर्ट प्रस्तुत करने तक पोर्ट द्वारा प्रारंभ की गई बीओटी परियोजनाओं का विवरण निम्नवत् है :--

(रु. लाख में)

क्र.सं.	प्रकार का नाम	पट्टा-अवधि	एमजीटी	एलएफ/(रॉयल्टी)		स्थिति
				2018-19	2017-18	
क	मैसर्स आरएएस इन्फ्रापोर्ट प्रा. लि.(नौभार घाट सं.13)	दिनांक 15.3.11 से 30 वर्ष	0.375 एमएमटीपीए		458.54 (774.52)	अनुज्ञप्ति करार समाप्त कर दिया गया है।
ख	मैसर्स. जेआरई इन्फ्रापोर्ट प्रा. लि.(नौभार घाट सं.15)	दिनांक 27.9.11 से 30 वर्ष	0.375 एमएमटीपीए		458.54 (290.32)	अनुज्ञप्ति करार समाप्त कर दिया गया है।
ग	मैसर्स. इफको किसान बाजार तथा लॉजिस्टिक्स लि.(बार्ज जेटी)	दिनांक 11.8.11 से 30 वर्ष	1.00 एमएमटीपीए	205.70 (349.53)	201.33 (342.70)	दिनांक 16/11/2013 को वाणिज्यिक प्रचालन प्रारंभ हुआ।
घ	मैसर्स. अदाणी बल्क टर्मिनल प्रा. लि.(तूणा टेकरा में बल्क टर्मिनल)	दिनांक 19.12.12 से 30 वर्ष	3.50 एमएमटीपीए	5343.38 (4916.39)	5241.22 (3607.18)	दिनांक 10/02/2015 को वाणिज्यिक प्रचालन प्रारंभ हुआ।
च	मैसर्स. कंडला इन्टरनेशनल कंटेनर टर्मिनल	दिनांक 12.09.16 से 30 वर्ष		2025.89 (1248.88)	1904.82 (631.35)	फरवरी, 17 को प्रचालन प्रारंभ हुआ।
छ	मैसर्स बाइोनार लिक्विड टर्मिनल लि.	दिनांक 16.04.15 से 30 वर्ष		2011.98	1896.21	अभी तक प्रचालन प्रारंभ नहीं हुआ है।

- 25) पूंजीगत लेखा पर क्रियान्वित किए जाने वाली मुख्य परियोजनाओं से संबंधित शेष बची संविदाओं की प्राक्कलित राशि ₹. 3090.95 लाख है। पूंजीगत दृष्टि से सघन क्षेत्र होने के कारण पोर्ट ट्रस्ट के पास निरंतर चलनेवाली अविरत पूंजीगत परियोजनाएं हैं और जिन्हें उपयोग में लगाने हेतु एक वित्तीय वर्ष से भी अधिक का कार्यकाल उपलब्ध है। प्रथमतः डीपीटी चालू पूंजीगत कार्य में सभी पूंजीगत व्ययों का निर्धारण करता है और इसकी उपयोग-अवधि का नियतन तथा उपयोग के बाद परिसंपत्ति शीर्ष में इसे अंतरित कर देता है। वर्ष के दौरान संपन्न कार्य को पूंजीकृत किया गया है और इससे पहले संपन्न एवं वर्ष के दौरान पूंजीकृत किए गए कार्यों को इसके समायन की तारीख से बकाया मूल्यह्रास में प्रभारित किया गया है।
- 26) वस्तु-सूची के मूल्यांकन हेतु चल भारित औसत पद्धति अपनाई गई है और पोर्ट द्वारा भंडारण मदों पर कोई मूल्यह्रास नीति नहीं अपनाई गई है। सीएजी संप्रश्नणों का अनुपालन करने के लिए वर्ष 2018-19 के दौरान आम तौर पर स्वीकृत लेखांकन सिद्धांत के विवेकपूर्ण मानदंडों के अनुसार धीमे और अचल मदों हेतु प्रावधान किया गया है।
- 27) विलंबित भुगतान एवं विवादित दावों पर ब्याज की पूरी तरह वसूली पर अनिश्चितता को देखते हुए इसे प्राप्त के आधार पर लेखांकित किया जाता है।
- 28) वर्ष 2018-19 के दौरान विवादित दावों पर प्रदत्त जीएसटी एवं सेवाकर ₹. 2784.13 लाख है।
- 29) वीएलटीएल के साथ रियायत करार के अनुसार वीएलटीएल पर बकाया राशि ₹.7304.22 लाख है जिसके लिए अनुज्ञप्ति शुल्क, सेवाकर तथा जीएसटी संबंधी विभिन्न मांगपत्र जारी किए गए।
- 30) डीपीटी ने वर्ष 2018-19 के लिए कर लेखा परीक्षक के रूप में मैसर्स पंकज आर शाह एंड एसोसिएट्स, अहमदाबाद को नियुक्त किया है।
- 31) वित्तीय वर्ष 2017-18 तक, डीपीटी ने कर्मचारियों के एलआईसी के बीमाकिक मूल्यांकन पर आधारित पेशन निधि में अंशदान को मान्यता दी है। हालांकि, सीएजी की सलाह के अनुसार 2017-18 के मामले में अपने एसएआर में एस-15 के अनुरूप पेशनमांगियों के लिए भी मूल्यांकन किया है तथा तदनुसार, निधि एवं देयताओं के स्वतंत्र रूप से आकलन करने एवं वित्तीय तथा कर सलाहकार से सलाह लेने के पश्चात ₹.78376 लाख की देयताओं का 50% अर्थात ₹.39188 लाख चालू वर्ष के दौरान स्वीकृत और शेष 50% परवर्ती वर्ष में स्वीकृत किए जाएंगे।
- 32) इस वर्ष के वर्गीकरण की पुष्टि के लिए आवश्यकतानुसार पिछले वर्ष के आंकड़ों को पुनः समीक्षित एवं पुनः वर्गीकृत किया गया है।

**KANDLA PORT SUPERANNUATION SCHEME
BALANCE SHEET AS ON 31.3.2019**

				(Rs. In lakhs)	
2017-18	LIABILITY	2018-19	2017-18	ASSET	2018-19
182768.28	Superannuation fund	231541.88		<u>Investment:</u>	
16.60	Temp. advance from Gratuity		84833.96	Annuity from LIC	92402.15
			-1631.02	Less: Annuity written off	-2872.83
4.24	Pro-rata pension payable	4.24	2700.07	Annuity from SBI Life	2612.98
			-87.10	Less: Annuity written off	0.00
			57950.78	LIC	87670.56
			32491.00	Contribution receivable from DPT	43081.00
				<u>Income Tax :-</u>	
				F.Y. 2016-17	2488.52
			1831.92	F.Y. 2015-16	1831.92
			919.36	F.Y. 2014-15	1027.52
			692.10	F.Y. 2013-14	692.10
			93.51	F.Y. 2012-13	93.51
			534.81	F.Y. 2011-12	534.81
			378.28	F.Y. 2010-11	378.28
			210.95	F.Y. 2009-10	210.95
			142.27	F.Y. 2008-09	142.27
			65.77	F.Y. 2007-08	65.77
			56.26	F.Y. 2006-07	56.26
			0.05	Cash with Corporation	0.06
			1606.12	Cash with SBI	1130.28
182789.11	TOTAL	231546.11	182789.11	TOTAL	231546.11

**KANDLA PORT SUPERANNUATION SCHEME
INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR 2018-19**

				(Rs. In lakhs)	
2017-18	EXPENDITURE	2018-19	2017-18	INCOME	2018-19
0.09	Bank Charges	0.10	6579.69	Interest earned	5886.73
9618.98	Payment of Pension	14166.19	4171.10	Reimbursement from LIC	6191.61
1718.11	Annuity Written Off	2872.83	272.72	Reimbursement from SBI Life	263.43
11.83	Pro-rata Pension Contribution	11.60	13.35	Pension Received Back	21.21
	Payment to Ex-Gratia	0.33		Pro-rata pension received	68.41
	Outstanding paid to DPT	33.98	11141.10	Contribution from DPT	
44422.39	Surplus Carried Over to Supperannuation Fund A/c	48773.60	1102.45	Annuity Payment from LIC	2449.25
			32491.00	Contribution recble. from DPT	48381.00
				Ex-Gratia paymet received from DPT	0.33
				Reimbursement from DPT(Income Tax)	2596.68
55771.41	TOTAL	65858.63	55771.41	TOTAL	65858.63

22

कड़ला पोर्ट अधिवर्षिता योजना

31.3.2019 को तुलनपत्र

(रु. लाखों में)

2017-18	देयता	2018-19	2017-18	परिसंपत्तियाँ	2018-19
182768.28	अधिवर्षिता निधि	231541.88		निवेश :	
16.60	उपदान से अस्थायी अग्रिम		84833.96	जीवन बीमा निगम से वार्षिकी	92402.15
			-1631.02	घटाएँ: बढ़े खाते में डाली गई वार्षिकी	-2872.83
4.24	देय यथानुपात पेशन	4.24	2700.07	एसबीआई लाइफ से वार्षिकी	2612.98
			-87.10	घटाएँ: बढ़े खाते में डाली गई वार्षिकी	0.00
			57950.78	जीवन बीमा निगम	87670.56
			32491.00	डीपीटी से प्राप्य अंशदान	43081.00
				आयकर :-	
				वित्तीय वर्ष 2016-17	2488.52
			1831.92	वित्तीय वर्ष 2015-16	1831.92
			919.36	वित्तीय वर्ष 2014-15	1027.52
			692.10	वित्तीय वर्ष 2013-14	692.10
			93.51	वित्तीय वर्ष 2012-13	93.51
			534.81	वित्तीय वर्ष 2011-12	534.81
			378.28	वित्तीय वर्ष 2010-11	378.28
			210.95	वित्तीय वर्ष 2009-10	210.95
			142.27	वित्तीय वर्ष 2008-09	142.27
			65.77	वित्तीय वर्ष 2007-08	65.77
			56.26	वित्तीय वर्ष 2006-07	56.26
			0.05	कापेरेशन में नकद	0.06
			1606.12	एसबीआई में नकद	1130.28
182789.11	कुल	231546.11	182789.11	कुल	231546.11

कड़ला पोर्ट अधिवर्षिता योजना

वर्ष 2018-19 के लिए आय तथा व्यय लेखा

(रु. लाखों में)

2017-18	व्यय	2018-19	2017-18	आय	2018-19
0.09	बैंक प्रभार	0.10	6579.69	अर्जित ब्याज	5886.73
9618.98	पेशन का भुगतान	14166.19	4171.10	एलआईसी से प्रतिपूर्ति	6191.61
1718.11	बढ़े खाते में डाली गई वार्षिकी	2872.83	272.72	एसबीआई लाइफ से प्रतिपूर्ति	263.43
11.83	यथानुपाती पेशन अंशदान	11.60	13.35	वापस प्राप्त हुआ पेशन	21.21
	अनुग्रह राशि भुगतान	0.33		प्राप्त यथानुपाती पेशन	68.41
	डीपीटी को बकाया भुगतान	33.98	11141.10	डीपीटी से अंशदान	
44422.39	अधिवर्षिता निधि लेखा से लाया गया अधिशेष	48773.60	1102.45	एलआईसी से वार्षिकी का भुगतान	2449.25
			32491.00	डीपीटी से प्राप्य अंशदान	48381.00
				डीपीटी से प्राप्त अनुग्रह राशि का भुगतान	0.33
				डीपीटी से प्रतिपूर्ति (आयकर)	2596.68
55771.41	कुल	65858.63	55771.41	कुल	65858.63

**KANDLA PORT SUPERANNUATION SCHEME
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT FOR THE YEAR 2018-19**

(Rs. In lakhs)					
2017-18	RECEIPT	2018-19	2017-18	PAYMENT	2018-19
	Opening balance:		0.09	Bank charges	0.10
785.61	Cash in bank	1606.18	9618.98	Payment of pension	14166.19
			3281.14	TDS deposited KPTSS	
97357.86	Investment in LIC	57950.78		Income Tax Payment	2596.68
6579.69	Interest earned	5886.73	7.60	Pro-rata Contribution	11.60
4171.10	Reimb from LIC	6191.61	0.25	Loan paid to KPTEGF	16.60
272.72	Reimb from SBI Life	263.43		Outstanding paid to DPT	33.98
1102.45	Refund of Annuity (ROC)	2449.25	1791.61	Commutation to Pensioners	2400.34
1791.61	Commutation recd. From LIC	2400.34		Payment of Ex-gratia	0.33
	Corpus payout from LIC	2724.05		Corpus payout from LIC	2724.05
13.35	Pension recd. Back	21.21	48975.47	Purchase of Annuity	9199.21
	Pro-rata Pension recd	68.41	57950.78	Investment in LIC	87670.56
16.60	Loan received from KPTEGF				
3281.13	Reimbursement from DPT (Income Tax)	2596.68			
68.98	Reimbursement from DPT (FMA)				
7791.00	Contribution from DPT(LIC)	35691.00			
	Ex-Gratia Payment recd. back	0.33			
	Additional Contribution from DPT for arrear payment	2100.00			
				Closing balance:	
			0.05	Cash with Corporation	0.06
			1606.12	Cash with SBI	1130.28
123232.10		119949.98	123232.10		119949.98

NOTE:

1. Cash basis of accounting is followed in the preparation of financial statements of superannuation fund.
2. Based on actuarial valuation, contribution to superannuation fund is made.
3. Full amount of gap funding due to actuarial valuation of employee amounting to Rs. 3893 lakhs and out of valuation of existing pensioner amounting to Rs. 78376 lakhs, 50% of the same, shown as receivable contribution from DPT in the Balance Sheet.
4. As payment towards Fixed Medical Allowance is directly paid by DPT to the eligible pensioners, hence no amount is shown on payment side of Receipt & Payment Account in the year 2018-19.
5. The amount paid to Income Tax Authority has been shown in the asset side of the balance sheet on the presumption that the appeal filed before ITAT will be in the favor of the Trust and accordingly, it will be adjusted against the future contribution of DPT.
6. The figures have been regrouped and reclassified, where ever necessary for comparison purpose.

कंडला पोर्ट अखिवर्षिता योजना
वर्ष 2018-19 हेतु प्राप्ति एवं भुगतान लेखा

(रु. लाखों में)

2017-18	प्राप्ति	2018-19	2017-18	भुगतान	2018-19
	अथ शेष		0.09	बैंक प्रभार	0.10
785.61	बैंक में नकद	1606.18	9618.98	पेंशन का भुगतान	14166.19
			3281.14	टीडीएस जमा के पीटी एसएस	
97357.86	जीवन बीमा निगम में निवेश	57950.78		आयकर भुगतान	2596.68
6579.69	अर्जित ब्याज	5886.73	7.60	यथानुपाती अंशदान	11.60
4171.10	जीवन बीमा निगम से प्रतिपूर्ति	6191.61	0.25	डीपीटीईजीएफ को संदत्त ऋण	16.60
272.72	एसबीआई लाईफ से प्रतिपूर्ति	263.43		डीपीटी को संदत्त बकाया राशि	33.98
1102.45	वार्षिकी का प्रतिदाय (आरओसी)	2449.25	1791.61	पेंशनभोगियों को लघुकरण राशि	2400.34
1791.61	जीवन बीमा निगम से प्राप्त लघुकरण राशि	2400.34		अनुग्रह राशि का भुगतान	0.33
	जीवन बीमा निगम से कॉरपस पेआऊट	2724.05		जीवन बीमा निगम से कॉरपस पे आऊट	2724.05
13.35	वापस प्राप्त पेंशन	21.21	48975.47	वार्षिकी का क्रय	9199.21
	प्राप्त यथानुपाती पेंशन	68.41	57950.78	जीवन बीमा निगम में निवेश	87670.56
16.60	केपीटीईजीएफ से प्राप्त ऋण	-			
3281.13	डीपीटी से प्रतिपूर्ति (आयकर)	2596.68			
68.98	डीपीटी से प्रतिपूर्ति (एफएमए)	-			
7791.00	डीपीटी से अंशदान (एलआईसी)	35691.00			
	वापस प्राप्त अनुग्रह राशि का भुगतान	0.33			
	बकाया भुगतान के लिए डीपीटी से	2100.00			
	अतिरिक्त अंशदान			इतिशेष :	
			0.05	कार्पोरेशन में नकद	0.06
			1606.12	एसबीआई में नकद	1130.28
123232.10		119949.98	123232.10		119949.98

टिप्पणी:

1. अखिवर्षिता निधि से संबंधित वित्तीय विवरण तैयार करने में नकद आधार लेखाविधि अपनाई जाती है।
2. बीमाकिक मूल्यांकन के आधार पर अखिवर्षिता निधि में अंशदान किया गया।
3. कर्मचारी के वास्तविक मूल्यांकन के कारण रु.3893 लाख की पूरक निधिकरण की समग्र राशि तथा मौजूदा पेंशनभोगियों के मूल्यांकन से रु.78376 लाख की राशि, उसका 50% प्रतिशत राशि को तुलनपत्र में डीपीटी से प्राप्य अंशदान के रूप में दर्शाया गया है।
4. चूंकि नियत चिकित्सा भत्ते का भुगतान डीपीटी द्वारा सीधे पात्र पेंशनभोगियों को किया जाता है, अतः वर्ष 2018-19 में प्राप्ति एवं भुगतान लेखा के भुगतान पक्ष में कोई राशि नहीं दर्शाई गई है।
5. आयकर प्राधिकरण को प्रदत्त राशि तुलनपत्र के परिसंपत्ति-पक्ष में इस अनुमान के साथ दर्शाया गया है कि आई टी एटी के सम्पन्न दाखर की गई अपील न्यास के पक्ष में जाएगी तथा तदनुसार डीपीटी के भावी अंशदान के विरुद्ध इसे समायोजित किया जाएगा।
6. आंकड़ों को, जहाँ तुलनात्मक प्रयोजनार्थ आवश्यक हो, पुनः समूहित एवं पुनः वर्गीकृत किया गया है।

**KANDLA PORT EMPLOYEES GRATUITY FUND
BALANCE SHEET AS AT 31.3.2019**

(Rs. In lakhs)

2017-18	LIABILITY	2018-19	2017-18	ASSET	2018-19
17917.84	Gratuity fund	18210.74	13040.05	<u>Investment:</u> LIC	14226.08
44.15	New Policy Purchase		16.60	Temp. advance to KPTSS	
13.88	Creditors - DPT		4919.23	Cash in bank	3984.66
17975.88	TOTAL	18210.74	17975.88	TOTAL	18210.74

**KANDLA PORT EMPLOYEES GRATUITY FUND
INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR 2018-19**

(Rs. In lakhs)

2017-18	EXPENDITURE	2018-19	2017-18	INCOME	2018-19
1686.13	To Payment of Gratuity	2116.78	1200.00	By Contribution from DPT	1130.00
31.15	To Premium	23.09		Gratuity Received back	0.38
2.86	To Pro-rata payment	5.74	1222.05	By Interest earned	1270.89
0.01	To Bank Charges	0.00		By Pro-rata receipt	28.33
				LIC Premium refund	4.06
768.57	To Profit Transferred to Fund Account	293.69	66.67	By LIC premium adujsted	5.65
2488.72	TOTAL	2439.30	2488.72	TOTAL	2439.30

**KANDLA PORT EMPLOYEES GRATUITY FUND
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT FOR THE YEAR 2018-19**

(Rs. In lakhs)

2017-18	RECEIPT	2018-19	2017-18	PAYMENT	2018-19
	Opening balance:		1686.13	Gratuity payment	2161.72
2704.05	Cash in bank	4919.23	0.01	Bank charges	0.00
14602.10	Investment with LIC	13040.05	31.15	Premium & charges to LIC	23.09
1222.05	<u>Interest earned</u>			Claim from LIC	2008.87
	-LIC	1093.97			
	-Indian Overseas Bank	0.10			
	-State Bank of India	176.82		Outstanding amount to DPT	13.88
2638.76	Reimburse from LIC	2008.87	2638.76	Cont. Fund to LIC	
66.67	LC premium from LIC	5.65	179.67	Reimbursement to DPT (Recoveries)	44.94
	Pro-rata receipt	28.33		Trans. gratuity to KPTSS	
80.57	Recoveries on behalf DPT	44.94	2.86	Pro-rata Grtu. Payment	5.74
	LC premium refund from LIC	4.06	16.60	Loan to KPTSS	
1200.00	Contributiion from KPT	1130.00		<u>Closing balance:</u>	
	Refund of Gratuity	0.38	4919.23	Cash in bank	3984.66
0.25	Repayment of Loan from KPTSS	16.60	13040.05	Investment with LIC	14226.08
22514.45		22468.99	22514.45		22468.99

NOTE:

1. Cash basis of accounting is followed in the preparation of financial statement of Gratuity fund.
2. Based on actuarial valuation contribution to Gratuity fund is made.
3. The figures have been regrouped and reclassified, where ever necessary for comparision purpose.

कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि

31.3.2019 को तुलनपत्र

2017-18	देयता	2018-19	2017-18	परिसंपत्ति	2018-19
17917.84	उपदान निधि	18210.74	निवेश		
44.15	नई पॉलिसी क्रय		13040.05	जीवन बीमा निगम	14226.08
13.88	लेनदार : दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट		16.60	केपीटीएसएस को अस्थायी अग्रिम	
			4919.23	बैंक में नकद	3984.66
17975.88	कुल	18210.74	17975.88	कुल	18210.74

कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि
वर्ष 2018-19 के लिए आय तथा व्यय लेखा

2017-18	व्यय	2018-19	2017-18	आय	2018-19
1686.13	उपदान के भुगतान में	2116.78	1200.00	बीपीटी से अंशदान द्वारा	1130.00
31.15	प्रीमियम में	23.09		वापस प्राप्त उपदान	0.38
2.86	यथानुपाती भुगतान में	5.74	1222.05	अर्जित ब्याज द्वारा	1270.89
0.01	बैंक प्रभार में	0.00		यथानुपाती प्राप्ति द्वारा	28.33
				जीवन बीमा निगम प्रीमियम से प्रतिदाय	4.06
768.57	निधि लेखा में अंतरित लाभ में	293.69	66.67	समायोजित एलआईसी प्रीमियम द्वारा	5.65
2488.72	कुल	2439.30	2488.72	कुल	2439.30

कंडला पोर्ट कर्मचारी उपदान निधि
वर्ष 2018-19 हेतु प्राप्ति एवं भुगतान विवरण

2017-18	प्राप्ति	2018-19	2017-18	भुगतान	2018-19
	अवशेष		1686.13	उपदान का भुगतान	2161.72
2704.05	बैंक में नकद	4919.23	0.01	बैंक प्रभार	0.00
14602.10	जीवन बीमा निगम में निवेश	13040.05	31.15	जीवन बीमा निगम को प्रीमियम एवं प्रभार	23.09
1222.05	अर्जित ब्याज			जीवन बीमा निगम से दावा	2008.87
	-जीवन बीमा निगम	1093.97			
	-इंडियन ओवरसीज बैंक	0.10			
	-भारतीय स्टेट बैंक	176.82		बीपीटी से बकाया राशि	13.88
2638.76	जीवन बीमा निगम	2008.87	2638.76	जीवन बीमा निगम को अंशदायी निधि	
66.67	जीवन बीमा निगम से एलसी प्रीमियम	5.65	179.67	बीपीटी को क्षतिपूर्ति (बसूली)	44.94
	यथानुपाती प्राप्ति	28.33		केपीटीएसएस को उपदान अंतरण	
80.57	बीपीटी की ओर से बसूली	44.94	2.86	उपदान का यथानुपाती भुगतान	5.74
	जीवन बीमा निगम से एलसी प्रीमियम प्रतिदाय	4.06	16.60	केपीटीएसएस को ऋण	
1200.00	केपीटी से अंशदान	1130.00		इतिशेष :	
	उपदान का प्रतिदाय	0.38	4919.23	बैंक में नकद	3984.66
0.25	केपीटीएसएस से ऋण का पुनर्भुगतान	16.60	13040.05	जीवन बीमा निगम में निवेश	14226.08
22514.45		22468.99	22514.45		22468.99

टिप्पणी:

- उपदान निधि से संबंधित वित्तीय विवरण तैयार करने में नकद आधार लेखाविधि अपनाई जाती है।
- बीमाकिक मूल्यांकन के आधार पर उपदान निधि में अंशदान किया जाता है।
- तुलनात्मक उद्देश्य से जहाँ कहीं आवश्यक हो, आंकड़े पुनः समुद्धित और पुनः वर्गीकृत किए गए हैं।

**KANDLA PORT EMPLOYEES WELFARE TRUST
BALANCE SHEET AS AT 31.3.2019**

(Rs. In lakhs)

2017-18	LIABILITY	2018-19	2017-18	ASSET	2018-19
10.00	KPTE Welfare Fund	10.00			
	<u>Income & Exp. Account</u>				
	Opening Bal. 2.87			Cash in bank	
2.87	Add. Surplus 0.45	3.32	12.87	Denat Bank SB A/c.	13.32
				(A/C No. 055510026102)	
12.87	TOTAL	13.32	12.87	TOTAL	13.32

**KANDLA PORT EMPLOYEES WELFARE TRUST
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT FOR THE YEAR 2018-19**

(Rs. In lakhs)

2017-18	RECEIPT	2018-19	2017-18	PAYMENT	2018-19
12.40	<u>Opening balance:</u> Cash in bank	12.87			
0.47	<u>Interest earned</u> Denat Bank SB Interst	0.46	12.87	<u>Closing balance:</u> Cash in bank	13.32
12.87		13.32	12.87		13.32

NOTE:

1. Cash basis of accounting is followed in the preparation of financial statement.



कंडला पोर्ट कर्मचारी कल्याण ट्रस्ट

31.3.2019 को तुलनपत्र

(रु. लाखों में)

2017-18	देयता	2018-19	2017-18	परिसंपत्ति	2018-19
10.00	केपीटीई कल्याण नीधि	10.00			
	आय तथा व्यय लेखा				
	अथ शेष 2.87			बैंक में नकद	
2.87	जोड़े अथिशेष 0.45	3.32	12.87	डीनट बैंक एसबी खाता (खाता सं. 055510026102)	13.32
12.87	कुल	13.32	12.87	कुल	13.32

कंडला पोर्ट कर्मचारी कल्याण ट्रस्ट
वर्ष 2018-19 हेतु प्राप्ति एवं भुगतान विवरण

(रु. लाखों में)

2017-18	प्राप्ति	2018-19	2017-18	भुगतान	2018-19
12.40	अथ शेष : बैंक में नकद	12.87			
	अर्जित ब्याज			इतिशेष : बैंक में नकद	
0.47	डीनट बैंक एसबी ब्याज	0.46	12.87		13.32
12.87		13.32	12.87		13.32

टिप्पणी:

- वित्तीय विवरण तैयार करने में नकद आधार लेखांकन विधि अपनाई जाती है।



DEENDAYAL PORT TRUST KANDLA

SEPARATE AUDIT REPORT THEREON FOR THE YEAR
2018-19 WITH ACTION TAKEN NOTES ON
AUDIT OBSERVATIONS CONTAINED IN THE REPORT



दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट कंडला

वर्ष 2018-19 का वार्षिक
लेखा तथा लेखा परीक्षा रिपोर्ट और
तत्संबंधी कार्रवाई से संबंधित टिप्पणियाँ

DEENDAYAL PORT TRUST

Separate Audit Report of the Comptroller and Auditor General of India on the Accounts of Deendayal Port Trust for the year ended 31 March 2019 and action taken notes thereon

Audit Observation	Action Taken Notes
<p>Separate Audit Report of the Comptroller and Auditor General of India on the Accounts of Deendayal Port Trust for the year ended 31 March 2019</p>	<p>Factual position and hence, no comments.</p>
<p>We have audited the attached Balance Sheet of the Deendayal Port Trust (DPT) as at 31 March 2019 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>	
<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:</p>	
<p>(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 2019 को समाप्त वर्ष के लेखे से संबंधित भारत के नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षक की पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	पोर्ट का उत्तर
<p>दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट के दिनांक 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष के लेखे से संबंधित भारत के नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षक की पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट</p> <p>महा पत्तन 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 2019 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 प्रबंधन पर है। हमारा उत्तरदायित्व अपनी लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर एक राय प्रकट करना है।</p> <p>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।</p> <p>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 है 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 प्रबंधन 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।</p> <p>4. अपनी लेखा परीक्षा के आधार पर हम रिपोर्ट करते हैं कि :</p> <p>(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 थी। सिवाय उनके जिन्हें इस रिपोर्ट में विशेष रूप से संदर्भित किया गया है;</p> <p>(ii) इस रिपोर्ट से संबंधित तुलन पत्र तथा लाभ-हानि लेखा महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102 (1) के अधीन न्यासी मंडल द्वारा अनुमोदित प्रारूप में तैयार किए गए हैं।</p> <p>iii) हमारी राय में दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट, द्वारा महापत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102(1) के अधीन यथा अपेक्षित 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।</p> <p>(iv) हम आगे रिपोर्ट करते हैं कि :</p>	<p>वास्तविक स्थिति है अतः कोई टिप्पणी नहीं है।</p>

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	पोर्ट का उत्तर
क. तुलनपत्र	
क. .1 स्थायी पूंजीगत परिसंपत्तियां रू. 2734.89 करोड़ (अनुसूची-3)	
क.1.1 पूंजीगत निकर्षण-सकल बलॉक - रू. 473.32 करोड़	
डीपीटी द्वारा अभी तक अपनाई गई प्रथानुसार, पूंजीगत निकर्षण के स्वरूप में परिसंपत्तियों की उपयोग-अवधि किसी स्क्रेप मूल्य सहित 15 वर्ष मानी जाती है। इससे विलग होते हुए कंडला में प्रस्तावित नौभार घाट संख्या 13 से 16 पर दिनांक 10 जुलाई 2013 को रू.2.48 करोड़ स्क्रेप मूल्य सहित रू.24.84 करोड़ की लागत पर पूंजीकृत निकर्षण संबंधी व्यय को पूंजीकृत किया गया, जिसकी उपयोग-अवधि 20 वर्ष थी।	वर्ष 2018-19 से संबंधित रू. 0.54 करोड़ के कम मूल्यहास रू.2.69 करोड़ (2013-14 से 2017-18) के संचित मूल्यहास का परिशोधन चालू वर्ष में किया जाएगा।
इसके परिणामस्वरूप वर्ष के लिए रू.0.54 करोड़ मूल्यहास तथा लाभ के न्यून प्रावधान, रू.2.69 करोड़ (2013-14 से 2017-18), के व्यय/मूल्यहास तथा रू.3.23 करोड़ की स्थायी परिसंपत्तियों की अत्युक्ति हुई।	
क.2 चालू परिसंपत्तियां, ऋण तथा अग्रिम -रू. 5232.66 करोड़	
क.2.1 प्रौद्भूत ब्याज- रू. 127.23 करोड़ भविष्य निधि निवेश पर प्रौद्भूत ब्याज- रू. 25.54 करोड़	
i. महापत्तनों हेतु विलीय रिपोर्टिंग (सीएफएफआर) के सामान्य ढांचे के अनुसार विशिष्ट/चिह्नित निधियों से संबंधित निवेशों से होने वाली आय को संबंधित निधि खातों में सीधे जमा किया जाना चाहिए।	चूंकि, यह विशेष निधि डीपीटी की नहीं है बल्कि कर्मचारी निधि है और इस निधि पर अर्जित ब्याज को अभिदाताओं में वितरित किया जाना है, अतः प्रौद्भूत ब्याज को लगातार अलग से और क्रम में दर्शाया गया है।
हालांकि, भविष्य निधि निवेश पर रू.25.54 करोड़ के प्रौद्भूत ब्याज को भविष्य निधि निवेश खाते में जोड़ने के बजाय चालू परिसंपत्तियों के अधीन अलग से दर्शाया गया है।	
क.2.2 विविध देनदार- रू. 587.21 करोड़	
इसमें घाट संख्या 11 और 12 के कंटेनर टर्मिनल से जुड़ी अनुज्ञप्ति शुल्क के संबंध में केआईसीटी से प्राप्य रू.6.96 करोड़ शामिल हैं। डीपीटी केआईसीटी से प्राप्त रू.4.69 करोड़ के अग्रिमों (व्यापारियों, ठेकेदारों और अन्य लोगों से जमा राशि के अधीन पड़ी हुई राशि) को समायोजित करने में विफल रहा। इसके अलावा, दिनांक 31 मार्च 2019 तक केआईसीटी से वास्तविक प्राप्य रू.1.87 करोड़ था।	जुलाई, 2019 की एबीआई संख्या 5 द्वारा परिशोधन संबंधी प्रविष्टि की गई।
इसके परिणाम स्वरूप विविध देनदारों, लाभ एवं देनदार (अग्रिम) में क्रमशः रू.5.09 करोड़, रू.0.40 करोड़ तथा रू.4.69 करोड़ की अत्युक्ति हुई।	

Audit Observation	Port's Reply
A. Balance Sheet	
A.1 Fixed Capital Assets Rs.2734.89 crore (Schedule-3)	
A.1.1 Capital Dredging- Gross Block:Rs.473.32 crore	
<p>As per the practice followed hitherto by DPT, the life of Assets in the nature of Capital Dredging is considered as 15 years with no scrap value. Deviating from this, the expenditure on Capital Dredging at proposed cargo berth no. 13 to 16 at Kandla' was capitalized on 10 July 2013 at the cost of Rs. 24.84 crore with a scrap value Rs. 2.48 crore, having life of 20 years.</p>	<p>The rectification for short depreciation amounting to Rs. 0.54 Crores pertaining to 2018-19 & accumulated depreciation of Rs. 2.69 Crores (2013-14 to 2017-18) shall be made in the current year.</p>
<p>This has resulted in short provision of depreciation and profit for the year by Rs 0.54 crore, prior period expenditure /depreciation by Rs.2.69 crore (2013-14 to 2017-18), and overstatement of Fixed Assets by Rs. 3.23 crore.</p>	
A.2 Current Assets, Loans & Advances- Rs. 5232.66 crore	
Current Assets-₹ 2903.23 crore (Schedule-5)	
A.2.1 Accrued interest- Rs. 127.23 crore	
Accrued Interest on Provident Fund Investment: Rs. 25.54 crore	
<p>i. As per Common Framework on Financial Reporting (CFFR) for Major Ports, income from investments that are related to specific/ earmarked funds should be credited to the respective fund accounts directly.</p>	<p>Since, the particular fund is not of DPT and is the fund of the employee and the interest earned on the fund is to be distributed to the subscribers, the accrued interest is showing separately consistently and in order.</p>
<p>However, accrued interest of Rs. 25.54 crore on Provident Fund Investment has been shown separately under Current Assets instead of adding to PF investment account.</p>	
A.2.2 Sundry Debtors- Rs. 587.21 crore	
<p>This includes Rs.6.96 crore receivable from KICT in respect of License Fee relating to container terminal of Birth No. 11 and 12. DPT failed to adjust the advances (lying under Deposits from Merchants, Contractors and others) of Rs.4.69 crore received from KICT. Further, actual receivable from KICT as on 31 March 2019 was Rs.1.87 crore.</p>	<p>The rectification entry made vide ABI No.5 of July, 2019</p>
<p>This has resulted in overstatement of Sundry Debtors, Profit and Liability(advances) by Rs. 5.09 crore, Rs.0.40 crore and Rs.4.69 crore respectively.</p>	

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&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&B Deptt of Govt. of Gujarat.</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>	<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 the long pending dues. Necessary provision to this effect shall be made after the decision of AMRCD.(Annexure A).</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>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 & Provisions and overstatement of Profit by Rs.391.88 crore.</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 & wages of the "regular employees". The Superannuation trust created under the provisions of the Income Tax Act, 1961 also contains similar provision.</p> <p>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>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
क.3 ऋण, अग्रिम एवं नामे शेष- रु. 2329.43 करोड़ (अनुसूची 6)	
क.3.1 जमा:-अन्य संगठनों में जमा : रु.17.69 करोड़	
<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 रु. 15.58 करोड़ की राशि शामिल है। रु.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 ट्रांसपोर्टों 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>चूंकि 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 की 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>
क.4 चालू देयताएं एवं प्रावधान - रु.3517.55 करोड़ (अनुसूची 7)	
<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 रु. 783.76 करोड़ है, जिसका खुलासा लेखा-टिप्पणी (संख्या 31) में किया गया है। डीपीटी ने वर्ष के लिए केवल रु. 391.88 करोड़ स्वीकृत किए हैं और शेष बची रु. 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 अधिवार्षिता 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 अधिवार्षिता 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 रु. 391.88 करोड़ की अत्युक्ति हुई।</p>	<p>इसके अलावा, एस 15 के पैराग्राफ 50 यह उपबंध करता है कि परिभाषित हितलाभ योजनाएं अनिवार्य रूप से अनिवार्य रूप से वित्त पोषित 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 & 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>चूँकि 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 रुपये 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 लेख में प्रभावित किया गया है।</p>
	<p>चूँकि 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>

Audit Observation	Port's Reply
B. Profit & Loss Account	
B.1 Operating Income	
B.1.1 Royalty Income from BOT- Rs. 137.56 crore	
<p>The above includes royalty income from BOT operators amounting to Rs. 137.56 crore (Tuna Port- M/s Adani Kandla Bulk Terminal (AKBTL)- Rs. 49.16 crore, Container Terminal Kandla- M/s KICTL- Rs. 12.49 crore, M/s Essar Ltd.- Rs.72.41 crore and M/s IFFCO Kisan - Rs. 3.50 crore)</p>	<p>As per clause 9 (4) of the Concession Agreement, it is not mandatory on the part of DPT to appoint external auditor. However, external auditor is appointed for a comprehensive audit for independent assurance as regards to Royalty share, operations of escrow account relating to project, actual capital cost of the project and therefore, as the auditor has to obtained the information from the various stack holders and hence there is delay in submission of report. Pending Audit, the revenue is recognised based on reports of traffic handled every year. If the Auditor's report, short claim, the same will be recognised only after raising the additional claim with the PPP operators. Hence, the revenue is recorded in the books of accounts of DPT is in consonance with the terms of agreement and is based on reports of traffic handled and accordingly, audit can verify the veracity of royalty booked in the accounts. Accordingly, the disclosure is made vide note no.7 of Notes of Accounts.(Annexure B)</p>
<p>As per clause 9.4 of Concession Agreements, DPT has awarded the work of special audit of gross revenue reported by BoT operators (AKBTL, KICTL and IFFCO) for the year 2018-19 to M/s Ashok Chhajed & Associates for verification of the gross revenue and to ensure the correctness of revenue share reported by Concessionaires (BoT operators). However, the final special audit report has not yet been submitted.</p>	
<p>DPT could 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 verify the royalty income from BOT operators amounting to Rs. 137.56 crore reflected in the books of accounts.</p>	
<p>This observation is being raised by Audit since 2016-17.</p>	
B.1.2 Estate Rentals: Rs. 280.82 crore (Schedule-IV)	
Rent from Land:-Rs. 258.42 crore	
<p>Deendayal Port Trust has accounted Facility compensation Charges on cash basis which is not in accordance with significant accounting policies (2) in respect of accounting on accrual basis for preparation of financial statements. Hence, Rent from land does not include Rs. 19.91 crore recoverable from various parties towards Facility Compensation Charges pertaining to Pipelines division as on 31 March 2019.</p>	<p>The Outstanding FCC Charges could not be accounted as accrued income in 2018-19 due to the fact that lessees have failed to deposit the same owing to an ongoing litigation in the Gujarat High Court challenging the revised categorisation of the lands allotted to them and revised rates applicable for the same as approved by TAMP vide notification no 106 dt 2011 and 350 dt 4/12/2014..As such as a prudent measure these outstanding dues were not booked under accrued head and hence there is no understatement of income.(Annexure C)</p>
<p>This has resulted in understatement of income for the year by Rs. 14.29 crore, prior period income by Rs. 5.62 crore and Current Assets by Rs. 19.91 crore.</p>	<p>The same is disclosed under note no.27 of Notes of Accounts. Hence there is no understatement of income and current assets. However, the treatment on such disputed claims are under review of Management and same will be decided in consultation with the Tax Planner.</p>
<p>Though the above observation was pointed out by Audit through Comment No. B.1.2 (ii) of the Separate Audit Report on the accounts for 2017-18, the same is yet to be rectified by the Port Management.</p>	

लेखा-परीक्षा संप्रेक्षण	पोर्ट का उत्तर
ख. लाभ और हानि लेखा	
ख. 1 परिचालन आय	
ख.1.1 बीओटी से रॉयल्टी आय- ₹. 137.56 करोड़ (अनुसूची-I)	
<p>उपरोक्त में बीओटी प्रचालको से रॉयल्टी आय राशि ₹.137.56 करोड़ (तुणा पोर्ट - मै. अदाणी कंडला बल्क टर्मिनल (एकेबीटीएल)- : ₹.49.16 करोड़, कंटेनर टर्मिनल कंडला मै. केआईसीटीएल- ₹.12.49 करोड़, मै.एस्सार लिमिटेड ₹.72.41 करोड़, मै. इफको किसान - ₹.3.50 करोड़) शामिल है।</p> <p>राजस्व हिस्से की विशुद्धता को सुनिश्चित करने के लिए छूट करार के खंड 9.4 के अनुसार डीपीटी ने छूटग्राहियों (बीओटीप्रचालको) द्वारा बताए गए सकल राजस्व के सत्यापन के लिए मैसर्स अशोक छाजेड़ एंड एसोसिएट को (एकेबीटीएल, केआईसीटीएल और इफको) हेतु वर्ष 2018-19 के लिए विशेष लेखापरीक्षा का कार्य सौंपा है। तथापि, अंतिम विशेष लेखापरीक्षा रिपोर्ट अभी तक प्रस्तुत नहीं की गई है।</p> <p>डीपीटी, बीओटी प्रचालको 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 प्रचालको से हुई रॉयल्टी आय की राशि ₹.137.56 करोड़ जो कि लेखा बहियों में दर्शाई गई है का सत्यापन नहीं कर सका।</p> <p>यह संप्रेक्षण लेखापरीक्षा दवारा वर्ष 2016-17 से किया जा रहा है।</p>	<p>छूट करार खंड 9 (4) के अनुसार डीपीटी के लिए बाहरी लेखापरीक्षक को नियुक्त करना अनिवार्य नहीं है। हालांकि, रॉयल्टी शेयर, परियोजना से जुड़े एस्करो लेखा का परिचालन, परियोजना की वास्तविक पूंजी लागत से संबंधित स्वतंत्र आश्वासन हेतु व्यापक लेखापरीक्षण के लिए बाहरी लेखा परीक्षकों को नियुक्त किया जाता है और इसलिए चूंकि लेखा परीक्षकों को विभिन्न स्टेक धारकों से जानकारी प्राप्त करनी होती है, अतः रिपोर्ट प्रस्तुत करने में विलंब हुआ है। लेखा परीक्षा लंबित रहने की दशा में प्रतिवर्ष संभाले गए यातायात की रिपोर्ट के आधार पर राजस्व स्वीकृत किया गया है। यदि लेखा परीक्षकों की रिपोर्ट में संक्षिप्त दावा दर्शाया गया है तो इसे पीपीपी प्रचालकों के साथ अतिरिक्त दावा प्रस्तुत होने के पश्चात ही स्वीकृत किया जाएगा। अतः डीपीटी की लेखाबहियों में अभिलिखित राजस्व करार के निबंधनों के अनुरूप है एवं संभाले गए यातायात संबंधी रिपोर्ट पर आधारित है तथा तदनुसार लेखा परीक्षा लेखों में दर्ज रॉयल्टी की सत्यता का सत्यापन कर सकता है। तदनुसार लेख पर टिप्पणियों की टिप्पणी संख्या 7 (अनुलग्नक-ख) के तहत प्रकटन किया गया है।</p>
ख.1.2 संपदा किराये : ₹. 280.82 करोड़ (अनुसूची IV)	
<p>(i) भूमि से किराये :- ₹. 258.42 करोड़</p> <p>दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट ने नकद आधार पर सुविधा क्षतिपूर्ति प्रभार को लेखित किया है जो वित्तीय विवरणों की तैयारी हेतु प्रौद्घवन आधार पर (2) लेखाकरण संबंधी महत्वपूर्ण लेखा नीतियों के अनुरूप नहीं है। अतः दिनांक 31 मार्च 2019 तक पाइपलाइन प्रभाग से संबंधित सुविधा मुआवजा प्रभार के मद्दे विभिन्न पक्षकारों से प्राप्य रु.19.91 करोड़ प्रति विभिन्न दलों से 19.91 करोड़ भूमि-किराए में शामिल नहीं हैं।</p> <p>इसके परिणामस्वरूप वर्ष की आय में रु. 14.29 करोड़, पूर्व अवधि आय में रु. 5.62 करोड़ और चालू परिसंपत्तियों में रु.19.91 करोड़ की न्यूनोक्ति हुई।</p> <p>यद्यपि वर्ष 2017-18 के लिए लेखों पर पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट की टिप्पणी संख्या क.1.2 (ii) के माध्यम से लेखापरीक्षा द्वारा उपरोक्त संप्रेक्षण को इंगित किया गया था, अतः पोर्ट प्रबंधन द्वारा इसे परिशोधित किया जाना शेष है।</p>	<p>बकाया एफसीसी प्रभारों को वर्ष 2018-19 में प्रोद्भूत आय के रूप में लेखित नहीं किया जा सका क्योंकि पट्टेदार, उन्हें आर्बिट्रि की गई भूमि के संशोधित वर्गीकरण को चुनौती देते हुए गुजरात उच्च न्यायालय में चल रहे मुकदमे तथा अधिसूचना सं. 106 दिनांक 2011 एवं 350 दिनांक 4/12/2014 के माध्यम से टैप द्वारा यथाअनुमोदित तत्संबंधी लागू संशोधित दरों के कारण यह राशि जमा करने में विफल रहे। अतः एक यथोचित उपाय के रूप में इन बकाया देय राशि को प्रोद्भूत शीर्ष के अधीन नहीं डाला गया और इस प्रकार आय में कोई न्यूनोक्ति नहीं हुई (अनुलग्नक ग)।</p> <p>लेखा-टिप्पणियों की टिप्पणी सं. 27 के अधीन इसका खुलासा किया गया है। अतः आय और चालू परिसंपत्तियों की न्यूनोक्ति नहीं हुई। तथापि, ऐसे विवादित दावों का निरूपण प्रबंधन-वर्ग की समीक्षा के अधीन है और कर-योजनाकार के परामर्श से तत्संबंधी निर्णय लिया जाएगा।</p>

Audit Observation	Action taken
C. Management Letter	
deficiencies which have not been included in Separate Audit report have been brought to the notice of the Trust through mangement letter issued separately fo rremedial/ corrected action.	The observation raised in the management letter will be complied 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 Annexure - I to this Audit Report 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 2019; 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 2019 is given in Annexure –II.	Factual position.
<p style="text-align: center;">For and on behalf of the Comptroller and Auditor General of India SD/- (Roop Rashi) Principal Director of Commercial Audit & Ex-officio Member Audit Board-I, Mumbai</p> <p>Place : Mumbai Date: 30th September 2019.</p>	<p style="text-align: right;">(D. N. Sondhi) Financial Adviser & Chief Accounts Officer</p> <p>Place : Gandhidham Date: 1st October 2019.</p>

लेखा-परीक्षा संप्रेक्षण	पोर्ट का उत्तर
ग. प्रबंधन पत्र	
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 टिप्पणियों के साथ पठित उक्त वित्तीय विवरण, उपर्युक्त महत्वपूर्ण मामलों तथा इस लेखा परीक्षा के अनुलग्नक-I 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 पोटे ट्रस्ट के दिनांक 31 मार्च, 2019 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, 2019 को समाप्त गत तीन वर्षों के दीनदयाल पोटे ट्रस्ट के संक्षिप्त वित्तीय परिणाम को दर्शाते हुए लेखाओं की समीक्षा अनुलग्नक - II में दी गई है।	वास्तविक स्थिति है।
भारत के नियंत्रक तथा महालेखापरीक्षक के लिए तथा उनकी ओर से हस्ता/-	
(रूप राशि) प्रधान निदेशक , वाणिज्यिक लेखा परीक्षा और पदेन सदस्य लेखा परीक्षा बोर्ड-I मुंबई के	(डॉ.एन.साँधी) वित्त सलाहकार तथा मुख्य लेखा अधिकारी
स्थान : मुंबई	स्थान : गांधीधाम
दिनांक : 30 सितम्बर, 2019.	दिनांक : 1 अक्टूबर, 2019.

Audit Observation	Action Taken Notes
Annexure-I	
1 Adequacy of Internal Audit System	
DPT had outsourced the work of internal audit to M/s RSD Associates, Chartered Accountants, Rajkot for a period of three years with effect from 1 April 2017. Accordingly the Internal Audit was conducted upto 2018-19. However the report has not been finalized so far	Preparation of final Internal Audit Report by M/s. RSD & Associates is in hand.
2 Adequacy of Internal Control System	
The Internal Control System of the Port requires strengthening for the following reasons:	
(i) The Management had assured in the previous year that components of STP which were not in use for a long term since October 2007 will be reviewed to see whether there was any impairment of assets, However it was observed that the review for assessing impairment of assets in respect of STP was not carried out by the management.	Assessment of impairment loss in respect of various assets involved in STP shall be made to workout impairment loss.
(i) Dead stock register was not maintained. Hence, discrepancies, if any, could not be ruled out.	The observations of audit are already covered in the scope of work of Internal Audit and the action in hand by all the Divisions/Department.
3. System of Physical Verification of Fixed Assets	
Physical Verification was done by Chartered Accountant after approval of Accounts by the Board of Trustees of DPT. However, the Physical Verification Report of Fixed Assets was not submitted to Audit.	The report on Physical Verification of Assets already submitted vide letter no. FA/AC/1048/463 dated 24/07/2019.
4. System of Physical Verification of Inventories	
The Port has not adopted any depreciation policy nor done any revaluation in conformity with the guidelines contained in the CFFR.	The matter is referred to the Ministry and IPA to frame a policy.
5. Regularity in payment of statutory dues	
DPT was regular in depositing undisputed statutory dues.	Factual position.
<p style="text-align: right;">Sd/-</p> <p style="text-align: center;">Deputy Director of Commercial Audit & Ex-officio Member Audit Board-I, Mumbai</p> <p>Place : Mumbai Date: 30th September 2019.</p>	<p style="text-align: right;">(D. N. Sondhi)</p> <p style="text-align: right;">Financial Adviser & Chief Accounts Officer</p> <p>Place: Gandhidham Date: 1st October 2019.</p>

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
अनुबंध-I	
1. आंतरिक लेखापरीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता	
डीपीटी ने आंतरिक लेखापरीक्षा का कार्य दिनांक 1 अप्रैल, 2017 से तीन वर्षों के लिए बाहरी ठेके पर मेसर्स आरएसडी एसोसिएट्स, सनदी लेखापाल, राजकोट को दिया था। तदनुसार, 2018-19 तक आंतरिक लेखापरीक्षा संचालित की गई। तथापि, रिपोर्ट को अभी तक अंतिम रूप नहीं दिया गया है।	मेसर्स आरएसडी एंड एसोसिएट्स द्वारा अंतिम आंतरिक लेखापरीक्षा तैयार करने का कार्य हाथ में लिया गया है।
2. आंतरिक नियंत्रण-प्रणाली की पर्याप्तता	
पोर्ट की आंतरिक नियंत्रण-प्रणाली को निम्नलिखित कारणों हेतु सुदृढ़ किया जाना अपेक्षित है :	
(i) प्रबंधन-वर्ग ने गत वर्ष आश्वस्त किया था कि एसटीपी के घटक, जो अक्टूबर 2007 से एक लंबी अवधि तक उपयोग में नहीं थे, की समीक्षा इस आशय से की जाएगी कि क्या परिसंपत्तियों की कोई हानि हुई थी। हालांकि यह देखा गया था कि एसटीपी के संबंध में परिसंपत्तियों की हानि का आकलन करने के लिए प्रबंधन-वर्ग द्वारा कोई समीक्षा नहीं की गई।	एसटीपी से संबद्ध विभिन्न परिसंपत्तियों के मामले में हानि के आकलन का हिसाब लगाया जाएगा।
(ii) डेड स्टॉक रजिस्टर का अनुरक्षण नहीं किया गया। अतः विसंगतियों से, यदि कोई हो, इनकार नहीं किया जा सकता।	लेखापरीक्षा संबंधी संप्रेक्षणों को पहले ही आंतरिक लेखापरीक्षा कार्य के दायरे में रखा गया है और सभी प्रभागों/विभागों द्वारा इस कार्य को हाथ में लिया गया है।
3. स्थायी परिसंपत्तियों के भौतिक सत्यापन की प्रणाली	
डीपीटी के न्यासी मंडल द्वारा लेखाओं के अनुमोदन के पश्चात् सनदी लेखापाल द्वारा भौतिक सत्यापन किया गया। हालांकि, स्थायी परिसंपत्तियों की भौतिक सत्यापन रिपोर्ट लेखापरीक्षा को प्रस्तुत नहीं की गई।	पत्र सं. एफए / एस / 1048/463 दिनांक 24/07/2019 द्वारा परिसंपत्तियों पर भौतिक सत्यापन की रिपोर्ट पहले ही प्रस्तुत की गई है।
4. वस्तु-सूची के भौतिक सत्यापन की प्रणाली	
पोर्ट ने न तो कोई मूल्यहास नीति अपनाई है और न ही सीएफएफआर में निहित दिशा-निर्देशों के अनुरूप कोई पुनर्मूल्यांकन किया है।	नीति तैयार के लिए मामले को मंत्रालय और आईपीए को संदर्भित किया जाता है।
5. सांविधिक बकाया के भुगतान में अनियमितता	
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट अविवादित सांविधिक बकायों को नियमित रूप से जमा करता रहा है।	वास्तविक स्थिति है।
हस्ताक्षर/- उप निदेशक, वाणिज्यिक लेखा परीक्षा एवं पदेन सदस्य, लेखा परीक्षा बोर्ड-1, मुंबई स्थान : मुंबई दिनांक : 30 सितंबर 2019	(डी.एन. सौधी) वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी स्थान : गांधीधाम दिनांक : 1 अक्टूबर 2019

Audit Observation		Action Taken Notes	
Annexure II			
Review of accounts of Deendayal Port Trust for three years ended 31 March 2019 by the Comptroller and Auditor General of India		Factual position.	
(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)			
1. Financial Position			
The Financial Position of Deendayal Port Trust under the broad headings for three years ended 31 March 2019 is given below:			
Rs. in crore			
Particulars	2016-17	2017-18	2018-19
LIABILITIES			
Capital Reserve	2187.83	2317.13	2659.87
Other Reserves	2573.36	2364.28	2297.67
Borrowings	95.15	16.12	16.12
Deferred Tax Liability	97.90	97.90	97.90
Current liabilities and Provisions	1696.99	2884.94	3419.65
Total	6651.23	7680.37	8491.21
ASSETS			
Net Fixed Assets	1193.17	1298.28	1811.23
Work-in-Progress	329.51	456.47	310.92
Investments	1963.64	1150.29	1136.41
Current Assets and Loans and Advancaes	3164.91	4775.33	5232.65
Deferred Tax Assets	0	0	0
Other Assets/Misc.	0	0	0
Expenditure			
Sheds handed over to BOT operator	0	0	0
SVRS Expenditure	0	0	0
Total	6651.23	7680.37	8491.21
Working Capital *	1467.92	1890.39	1813.00
Net Worth **	4761.19	4681.41	4957.54
Capital Employed ***	2661.09	3188.67	3624.23
Net Surplus (before appropriation)	693.86	-109.85	243.72
Return on Capital Employed **** (percentage)	26.07	-3.45	6.72
Capital Employed (Including work-in-Progress)	2990.60	3645.14	3935.15
Return on Capital Employed **** (Including Work-in-progress) (percentage)	23.20	-3.01	6.19

Page-34

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण	अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां		
अनुबध-II			
भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च, 2019 को समाप्त होनेवाले गत तीन वर्षों से संबंधित दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की लेखाओं की समीक्षा।		वास्तविक स्थिति है।	
(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)			
1. वित्तीय स्थिति :			
दीनदयाल पोर्ट ट्रस्ट की 31 मार्च 2019 को समाप्त तीन वर्षों से संबंधित वित्तीय स्थिति मोटे शीर्षों के अधीन निम्नवत् है :			
रु. करोड़ में			
विवरण	2016-17	2017-18	2018-19
देयताएँ			
पूँजीगत आरक्षित	2187.83	2317.13	2659.87
अन्य आरक्षित	2573.36	2364.28	2297.67
उधार	95.15	16.12	16.12
आस्थगित कर देयताएँ	97.90	97.90	97.90
चालू देयताएँ एवं प्रावधान	1696.99	2884.94	3419.65
कुल	6651.23	7680.37	8491.21
परिसंपत्तियाँ			
शुद्ध स्थायी परिसंपत्तियाँ	1193.17	1298.28	1811.23
चालू कार्य	329.51	456.47	310.92
निवेश	1963.64	1150.29	1136.41
चालू परिसंपत्तियाँ एवं ऋण तथा अग्रिम	3164.91	4775.33	5232.65
आस्थगित कर परिसंपत्तियाँ	0	0	0
अन्य परिसंपत्तियाँ/विविध व्यय	0	0	0
बीओटी प्रचालक को सौंपे गए शेड	0	0	0
एसवीआरएस व्यय	0	0	0
कुल	6651.23	7680.37	8491.21
कार्यशील पूँजी *	1467.92	1890.39	1813.00
शुद्ध संपत्ति **	4761.19	4681.41	4957.54
नियोजित पूँजी ***	2661.09	3188.67	3624.23
शुद्ध अधिशेष (विनियोजन पूर्व)	693.86	-109.85	243.72
नियोजित पूँजी पर प्रतिलाभ **** (प्रतिशतता)	26.07	-3.45	6.72
नियोजित पूँजी (चालू कार्य सहित)	2990.60	3645.14	3935.15
नियोजित पूँजी पर प्रतिलाभ *** (चालू कार्य सहित) (प्रतिशतता)	23.20	-3.01	6.19

Audit Observation		Action Taken Notes	
* Working Capital represents Current Assets minus Current Liabilities;		Factual position.	
**Net worth represents Capital Reserves and other reserves;			
***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 2019 are summarized below:			
		(In crore)	
Particulars	2016-17	2017-18	2018-19
Revenue			
Operating Income	1383.15	1475.35	1657.47
Non operating Income	188.70	261.12	189.43
Total	1571.85	1736.47	1846.90
Expenditure			
Operating expenditure	658.79	677.99	705.40
Non operating expenditure	219.20	512.03	600.80
Total	877.99	1190.02	1306.20
Extra ordinary items	0.00	0.00	0.00
Prior Period charges	0.00	0.00	0.00
Contribution to Pension, Gratuity and Leave Encashment fund	0.00	0.00	0.00
Net Surplus before tax	693.86	546.45	540.70
Less: Provision for Tax	0.00	656.30	296.98
Add / Less: Deferred tax liability / assets	0.00	0.00	0.00
Add: Withdrawn from Welfare fund	0.00	0.00	0.00
Net surplus before appropriation	693.86	-109.85	243.72
Less: Mandatory Appropriations /Transfers to Res. Funds,	157.45	145.29	141.04
Surplus / Deficit transferred to General Reserve Fund	536.41	-255.14	102.68
Percentage of net surplus to:			
(i) Operating Income	50.17	-7.45	14.70
(ii) Net Fixed Assets	58.15	-8.46	13.46
(iii) Net Worth	14.57	-2.35	4.92

लेखा-परीक्षा संप्रेक्षण				अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
* कार्यशील पूंजी, चालू देयताएँ छोड़कर चालू परिसंपत्तियाँ दर्शाती हैं;				वास्तविक स्थिति है।
** शुद्ध संपत्ति मूल्य, पूंजीगत आराक्षति और अन्य आराक्षति 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।				
2. कार्यशील परिणाम				
दीनदयाल पोटे ट्रस्ट के 31 मार्च, 2019 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के कार्यशील परिणाम का सार निम्नवत् है :				
(करोड़ में)				
विवरण	2016-17	2017-18	2018-19	
राजस्व				
परिचालन आय	1383.15	1475.35	1657.47	
गैर-परिचालन आय	188.70	261.12	189.43	
कुल	1571.85	1736.47	1846.90	
व्यय				
परिचालन व्यय	658.79	677.99	705.40	
गैर-परिचालन व्यय	219.20	512.03	600.80	
कुल	877.99	1190.02	1306.20	
असाधारण मदें	0.00	0.00	0.00	
पूर्व अवधि प्रभार	0.00	0.00	0.00	
पेंशन, उपदान, अवकाश नकदीकरण में अंशदान	0.00	0.00	0.00	
कर पूर्व शुद्ध अधिशेष	693.86	546.45	540.70	
घटायें : कर हेतु प्रावधान	0.00	656.30	296.98	
जोड़ें/घटाएँ : आस्थागत कर देयता/परिसंपत्तियां	0.00	0.00	0.00	
जोड़ें: कल्याण निधि से आहरण	0.00	0.00	0.00	
विनियोजन पूर्व शुद्ध अधिशेष	693.86	-109.85	243.72	
घटाएँ : आराक्षित निधि में अनिवार्य विनियोजन/आराक्षित निधि आदि में अंतरण	157.45	145.29	141.04	
सामान्य आराक्षित निधि में अधिशेष/घाटा का अंतरण	536.41	-255.14	102.68	
निम्नलिखित के शुद्ध अधिशेष का प्रतिशत:				
(i) परिचालन आय	50.17	-7.45	14.70	
(ii) शुद्ध स्थायी परिसंपत्तियाँ	58.15	-8.46	13.46	
(iii) शुद्ध संपत्ति मूल्य	14.57	-2.35	4.92	

Audit Observation				Action Taken Notes
3. Ratio Analysis (Liquidity and Solvency)				Factual position.
Some important ratios on liquidity and solvency and on financial health of the Deendayal Port Trust are shown below:				
Rs.in crore				
Particulars	2016-17	2017-18	2018-19	
a. The Percentage of Current Assets to Current Liabilities (including Provisions)	186.50	165.53	153.02	
b. Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	217.87	163.66	140.88	
c. Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	23.69	30.39	35.43	
d. Percentage of Debt to Capital Reserve & General Reserve	2.22	0.39	0.35	
e. Percentage of profit before tax to:				
a) Net Worth	14.57	11.67	10.91	
b) Capital Employed	26.07	17.14	14.92	
c) Operating Income	50.17	37.04	32.62	
Sd/- Deputy Director of Commercial Audit & Ex-officio Member Audit Board-I, Mumbai				(D. N. Sondhi) Financial Adviser & Chief Accounts Officer
Place : Mumbai				Place: Gandhidham
Date: 30th September 2019.				Date: 1st October 2019.

लेखा परीक्षा संप्रेक्षण				अनुवर्ती कार्रवाई संबंधी टिप्पणियां
3. अनुपातिक विश्लेषण (तरलता तथा ऋण शोधन क्षमता)				वास्तविक स्थिति है।
दीनदयाल पोटे ट्रस्ट के तरलता तथा ऋण शोधन क्षमता तथा वित्तीय स्थिति के कुछ महत्वपूर्ण अनुपात नीचे दर्शाए गए हैं :				
रू. करोड़ में				
विवरण	2016-17	2017-18	2018-19	
क. चालू देयताओं में चालू परिसंपत्तियों का प्रतिशत (प्रावधानों सहित)	186.50	165.53	153.02	
ख. चालू देयताओं में त्वरित परिसंपत्तियों का प्रतिशत	217.87	163.66	140.88	
(ग) परिचालन आय में विविध देनदारों का प्रतिशत	23.69	30.39	35.43	
(घ) पूंजीगत आरक्षित तथा सामान्य आरक्षित में ऋण का प्रतिशत	2.22	0.39	0.35	
(च) निम्नलिखित में कर पूर्व लाभ का प्रतिशत :-				
क) शुद्ध संपत्ति मूल्य	14.57	11.67	10.91	
ख) नियोजित पूंजी	26.07	17.14	14.92	
ग) परिचालन आय	50.17	37.04	32.62	
हस्ताक्षर/-				
उप निदेशक, वाणिज्यिक लेखा परीक्षा एवं पदेन सदस्य, लेखा परीक्षा बोर्ड-I, मुंबई				(डी.एन. सौधी)
स्थान : मुंबई				वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी
दिनांक : 30 सितंबर 2019				स्थान : गांधीधाम
				दिनांक : 1 अक्टूबर 2019

