



# नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण NEW MANGALORE PORT AUTHORITY

वार्षिक लेखा और उस पर लेखा परीक्षा रिपोर्ट  
Annual Accounts & Audit Report Thereon  
2023-24





कंटेनर पोत का संचालन  
Handling of Container vessel



अति आयामी कार्गो का संचालन  
Overdimensional Cargo handling



# नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण New Mangalore Port Authority

वार्षिक लेखा और  
उस पर लेखा परीक्षा रिपोर्ट  
Annual Accounts and  
The Audit Report Thereon

## 2023-24

---

वर्ष 2023-24 हेतु लेखा परीक्षा रिपोर्ट पर की गई कार्रवाई से संबंधित विवरण सहित  
With the action taken notes on Audit Report for the year 2023-24

---

# विषय सूची

## CONTENTS

क्र.सं. Sl. No.	विषय / ITEMS	पृष्ठ सं. Page No.
1.	महत्वपूर्ण लेखा नीति व विवरण सहित वार्षिक लेखा 2023-24 Annual Accounts with Significant Accounting Policies & Notes 2023-24	3-30
2.	लेखा परीक्षा रिपोर्ट 2023-24 Audit Report 2023-24	31-44
3.	वर्ष 2023-24 की लेखा परीक्षा रिपोर्ट पर कृत कार्रवाई टिप्पणी Action Taken Notes on Audit Report for the year 2023-24	45-58



दिनांक 31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलनपत्र  
BALANCE SHEET AS ON 31<sup>st</sup> MARCH 2024

31 मार्च 2023 के अनुसार		विवरण PARTICULARS	अनुसूची Schedules	31 मार्च 2024 के अनुसार	
As on 31 <sup>st</sup> March, 2023				As on 31 <sup>st</sup> March, 2024	
₹	₹			₹	₹
		निधियों के स्रोत			
		I) SOURCES OF FUNDS			
		शेयरधारक निधि (लागू नहीं)			
		1 SHAREHOLDER'S FUND (Not Applicable)			
		आरक्षित निधियाँ और अधिशेष			
		2 RESERVES AND SURPLUS			
		क) पूँजी आरक्षित निधि	1		
	15,13,36,43,944	A Capital Reserve		15,37,15,03,125	
		सरकार आदि से सहायता अनुदान			
	14,87,30,305	Grant in aid from Govt.etc.,		14,68,16,948	
15,28,23,74,249		कुल / Total			15,51,83,20,073
		ख) राजस्व आरक्षित			
		B Revenue Reserves			
		सामान्य आरक्षित निधि			
	5,09,51,87,421	i) General Reserve		7,88,64,99,198	
		कर्मचारी कल्याण निधि			
	15,00,000	ii) Employees Welfare Fund		15,00,000	
		कर्मचारी बीमा निधि			
	27,96,498	iii) Employees Insurance Fund		29,46,598	
		सामान्य बीमा निधि			
	76,51,83,963	iv) General Insurance Fund		99,45,62,079	
		कर्मचारी एचबीए विशेष हितलाभ निधि			
	28,77,208	v) Employees HBA,Spl Benefit Fund		28,91,523	
		परिवार सुरक्षा निधि			
	3,63,11,768	vi) Family Security Fund		3,80,83,414	
		कापरेट सामाजिक जिम्मेदारी निधि			
	17,17,65,008	vii) Corporate Social Responsibility Fund		22,60,45,337	
		छुट्टी नकदीकरण निधि			
	19,44,96,462	viii) Leave Encashment Fund		21,26,83,067	
6,27,01,18,328		कुल / Total			9,36,52,11,216
		ग सांविधिक आरक्षित निधियाँ			
		C Statutory Reserves			
		प्रतिस्थापन, पुनर्निवेशन और पूँजी परिसंपत्तियों			
		के नवीनीकरण हेतु आरक्षित			
	1,15,09,97,290	i) Reserve for Replacement, Rehabilitation and		1,30,97,14,942	
		Modernization of Capital assets			
		विकास ऋण व आकस्मिकताओं की अदायगी			
		हेतु आरक्षित निधि			
	16,62,14,00,863	ii) Reserve for Development Repayment of		18,23,62,95,766	
		Loan and Contingencies			
17,77,23,98,153		कुल / Total			19,54,60,10,708
39,32,48,90,730		कुल आरक्षित निधि			44,42,95,41,997
		Total Reserves			
		आस्थगित कर देयता			
1,61,48,62,957		3 Deferred tax Liability			1,61,15,05,257
		भूमि पर अग्रिम प्रीमियम			
1,40,95,15,230		4 Upfront Premium Received on Land			1,35,43,10,183
42,34,92,68,917		निधियों के कुल स्रोत			47,39,53,57,437
		TOTAL SOURCE OF FUNDS			



दिनांक 31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलनपत्र  
BALANCE SHEET AS ON 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

31 मार्च 2023 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2023		विवरण PARTICULARS	अनुसूची Schedules	31 मार्च 2024 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2024	
₹	₹			₹	₹
		निधियों का विनियोग			
		II) APPLICATION OF FUNDS			
		स्थिर / पूंजी परिसंपत्तियाँ			
		1 FIXED/CAPITAL ASSETS	2		
		क) सकल ब्लॉक			
	13,21,11,75,814	A Gross Block		13,31,64,04,876	
	4,84,04,17,733	घटाएँ : मूल्यहास Less: Depreciation		5,19,85,70,812	
	8,37,07,58,081	निवल खंड Net Block		8,11,78,34,064	
	7,29,18,390	ख) पूंजीगत प्रगतिशील कार्य B Capital Work in Progress		15,47,82,658	
8,44,36,76,471		कुल स्थिर परिसंपत्तियाँ TOTAL FIXED ASSETS			8,27,26,16,722
		निवेश			
		2 INVESTMENTS	3		
		चालू निवेश			
	80,00,00,000	Current investments		2,92,00,00,004	
	33,92,40,21,409	दीर्घकालिक निवेश Long Term Investments		36,11,28,69,448	
34,72,40,21,409		कुल निवेश TOTAL INVESTMENTS			39,03,28,69,452
		चालू परिसंपत्तियाँ ऋण व पेशगियाँ			
		3 CURRENT ASSETS LOANS & ADVANCES:			
		क) चालू परिसंपत्तियाँ			
		A Current Assets			
		निवेशों पर प्रोद्भूत ब्याज			
	26,34,84,632	i) Interest Accr. on Investments		52,79,22,227	
26,34,84,632		कुल प्रोद्भूत ब्याज Total Accrued interest		52,79,22,227	
	1,41,76,225	माल सूची			1,48,32,501
		ii) Inventories			
		फुटकर देनदार			
		iii) Sundry Debtors	4		
		क) सरकारी देय			
	31,95,90,163	a) Government Dues		18,74,08,090	
	46,85,88,353	ख) गैर सरकारी देय b) Non Government dues		41,43,00,501	
	1,31,94,390	घटाएँ: अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान Less: Provision For Bad & Doubtful Debts		-	
77,49,84,126		कुल सकल देनदार Total Sundry Debtors			60,17,08,591



दिनांक 31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलनपत्र  
BALANCE SHEET AS ON 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

31 मार्च 2023 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2023		विवरण PARTICULARS	अनुसूची Schedules	31 मार्च 2024 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2024	
₹	₹			₹	₹
		नकद व बैंक में शेष			
		<b>iv) Cash &amp; Bank Balances</b>			
	3,61,500	अन्य विभागों में नकदी Cash with other Departments		4,17,729	
		बैंक में शेष Bank Balances			
	21,58,94,879	राष्ट्रीयकृत बैंक Nationalised Banks		68,95,99,764	
		कुल नकद व बैंक में शेष <b>Total Cash &amp; Bank Balances</b>			<b>69,00,17,493</b>
<b>21,62,56,379</b>					
		<b>ख) ऋण व अग्रिम</b>			
		<b>B Loans &amp; Advances</b>	<b>5</b>		
		आय कर (टीडीएस)			
	1,13,93,30,204	i) Income tax (TDS) प्रदत्त अग्रिम आयकर		1,01,99,79,121	
	3,39,55,00,037	ii) Advance Income Tax paid माल व सेवा कर प्रदत्त		4,44,80,24,892	
	11,97,59,210	iii) Goods & Service Tax Paid आपूर्ति और अन्य हेतु जमा राशियाँ		5,29,76,867	
	14,96,32,244	iv) Deposits For supplies & others कर्मचारी संबंधी अग्रिम		10,42,59,520	
	93,03,583	v) Employee related advances वसूलीयोग्य कर		1,00,29,900	
	7,76,99,161	vi) Taxes Recoverable		7,76,99,161	
		कुल ऋण व अग्रिम <b>Total Loans &amp; Advances</b>			<b>5,71,29,69,461</b>
<b>4,89,12,24,439</b>					
		कुल चालू परिसंपत्तियाँ <b>Total of Current Asset</b>			<b>7,54,74,50,273</b>
<b>6,16,01,25,801</b>					



दिनांक 31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलनपत्र  
BALANCE SHEET AS ON 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

31 मार्च 2023 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2023		विवरण PARTICULARS	अनुसूची Schedules	31 मार्च 2024 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2024	
₹	₹			₹	₹
		चालू देयताएं और प्रावधान			
		<b>4 CURRENT LIABILITIES &amp; PROVISIONS</b>			
		चालू देयताएँ			
		<b>A Current Liabilities</b>			
		अंशदायी पेंशन निधि खाता			
14,96,490		i) <b>Contributory Pension Fund A/c</b>			15,87,708
		फुटकर लेनदार जमा व देय			
		ii) <b>Sundry Creditors, Deposits &amp; Payables</b>			
		क) प्रोद्भूत व्यय			
		a) <b>Accrued Expenses</b>			
		ठेकेदार और आकस्मिकता			
	40,96,88,133	Contractor & Contingencies		41,07,51,226	
	53,46,895	कर्मचारी संबंधी हितलाभ		40,70,000	
		Employees Related benefits			
	1,24,64,131	लेखा परीक्षा शुल्क		87,70,375	
		Audit Fees			
	12,81,89,134	अन्य		20,12,83,604	
		Others			
	1,55,69,61,987	ख) ठेकेदार और एजेंट्स से जमा		1,57,10,00,088	
		b) Deposits from Contractors and agents			
	63,31,53,845	ग) कुलाई हार्बर परियोजना के तहत प्राप्त अग्रिम		54,12,89,328	
		c) Advance received Towards Kulai Harbor Project			
	52,73,88,003	घ) संपदा अग्रिम किराया		59,35,73,124	
		d) Estate advance Rent			
	32,03,09,982	ड) फुटकर लेनदार, अन्य		23,07,35,584	
		e) Sundry Creditors, Others			
3,59,35,02,110		<b>कुल / Total</b>			3,56,14,73,329
		अन्य देयताएँ			
		iii) <b>Other Liabilities</b>			
		एल.आय.सी. आदि की पे रोल कटौतियाँ			
	68,87,821	Pay Roll deductions to LIC etc		32,29,208	
68,87,821		<b>कुल / Total</b>			32,29,208
		अंतर कंपनी शेष			
39,60,79,443		iv) <b>Inter company Balances</b>			59,00,22,372



दिनांक 31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलनपत्र  
BALANCE SHEET AS ON 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

31 मार्च 2023 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2023		विवरण PARTICULARS	अनुसूची Schedules	31 मार्च 2024 के अनुसार As on 31 <sup>st</sup> March, 2024	
₹	₹			₹	₹
		प्रावधान			
		<b>B Provisions</b>			
		करारोपण हेतु			
		i) For Taxation			
		आयकर			
	2,98,05,88,900	Income Tax		3,30,12,66,393	
		कुल प्रावधान			
2,98,05,88,900		Total Provisions			3,30,12,66,393
		कुल चालू देयताएँ और प्रावधान			
6,97,85,54,764		Total of Current Liabilities & Provisions			7,45,75,79,010
		निवल चालू परिसंपत्तियाँ			
(81,84,28,963)		NET CURRENT ASSETS			8,98,71,263
		निधियों का कुल विनियोग			
42,34,92,68,917		TOTAL APPLICATION OF FUNDS			47,39,53,57,437

हस्ता/-  
Sd/-

विनायक राव  
Vinayaka Rao

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी  
Financial Adviser & Chief Accounts Officer

हस्ता/-  
Sd/-

डॉ. ए.वी. रमणा  
Dr. A.V. Ramana

अध्यक्ष  
Chairperson



दिनांक 31 मार्च, 2024 को समाप्त अवधि हेतु लाभ व हानि खाता  
**PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE PERIOD ENDED 31<sup>st</sup> MARCH, 2024**

	अनुसूची Schedule	31 मार्च 2024 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2024 ₹	31 मार्च 2023 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2023 ₹
<b>आय / INCOME</b>			
माल ढुलाई व भंडारण प्रभार Cargo Handling & Storage Charges	6	4,00,87,71,562	3,50,55,42,267
पत्तन व गोदी प्रभार / Port & Dock Charges	7	3,29,61,89,679	2,69,90,66,854
रेलवे से अर्जित / Railway Earnings	8	11,11,99,918	6,32,26,815
संपदा किराया / Estate Rentals	9	1,21,04,79,773	1,16,35,11,288
<b>कुल प्रचालन आय / Total Operating Income</b>		<b>8,62,66,40,932</b>	<b>7,43,13,47,224</b>
<b>व्यय / EXPENDITURE</b>			
माल ढुलाई और भंडारण / Cargo Handling & Storage	10	83,49,97,358	85,85,05,348
शिपिंग हेतु पत्तन व गोदी सुविधाएं / Port & Dock Facilities For Shipping	11	1,35,72,97,006	1,10,99,67,436
रेलवे कार्य / Railway Workings	12	1,14,41,431	1,08,59,132
किराया योग्य भूमि तथा भवन / Rentable Land & Buildings	13	14,09,25,463	13,71,04,261
प्रबंधन व सामान्य प्रशासनिक व्यय/ Management & General Administrative Expenses	14	58,29,48,209	65,48,83,137
<b>कुल प्रचालन व्यय / Total Operating Expenditure</b>		<b>2,92,76,09,467</b>	<b>2,77,13,19,314</b>
<b>प्रचालन अधिशेष / Operating Surplus</b>		<b>5,69,90,31,465</b>	<b>4,66,00,27,910</b>
वित्त और विविध आय / Finance & Miscellaneous Income	15	1,50,92,28,934	1,39,60,00,236
वित्त और विविध व्यय / Finance & Miscellaneous Expenditure	16	1,50,56,66,638	2,31,26,46,469
<b>कर पूर्व लाभ / Profit Before Tax</b>		<b>5,70,25,93,761</b>	<b>3,74,33,81,677</b>
कराधान हेतु प्रावधान / Provision for Taxation			
1) वर्तमान कर / Current Tax		1,98,57,14,400	1,28,73,29,400
2) आस्थगित कर / Deferred Tax		(33,57,700)	2,12,99,600
<b>कर पश्चात् लाभ / Profit After Tax</b>		<b>3,72,02,37,061</b>	<b>2,43,47,52,677</b>
<b>जोड़ें : / Add:</b>			
से स्थानांतरण / Transfer From		-	-
पूंजी आरक्षित (पूंजी परिसंपत्ति की बिक्री पर हानि) / Capital Reserve (Loss on sale of Capital Asset)		-	-
विकास व ऋण एवं आकस्मिकताओं की अदायगी के लिए आरक्षित निधि Reserve for Dev. & Repayment of Loans & Contingencies		-	-
सामान्य आरक्षित / General Reserve		-	-
<b>विनियोजन हेतु उपलब्ध कुल राशि / Total available for Appropriation</b>		<b>3,72,02,37,061</b>	<b>2,43,47,52,677</b>
<b>विनियोजन / APPROPRIATION</b>			
पूंजी आरक्षित (पूंजी परिसंपत्ति की बिक्री पर लाभ) Capital Reserve (Profit on sale of Capital Asset)		96,76,853	2,17,81,455
कुलाई फिशिंग हार्बर ब्याज / Kulai Fishing Harbour interest		4,47,21,434	2,67,18,053
कर्मचारी बीमा निधि / Employees Insurance Fund		5,000	5,000



दिनांक 31 मार्च, 2024 को समाप्त अवधि हेतु लाभ व हानि खाता  
**PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE PERIOD ENDED 31<sup>st</sup> MARCH, 2024**

	अनुसूची Schedule	31 मार्च 2024 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2024 ₹	31 मार्च 2023 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2023 ₹
सामान्य बीमा निधि / General Insurance Fund		20,00,00,000	20,00,00,000
कॉर्पोरेट सामाजिक जिम्मेदारी निधि / Corporate Social Responsibility Fund		7,45,00,000	4,90,00,000
कर्मचारी कल्याण निधि / Employees Welfare Fund		22,000	32,000
पूंजी परिसंपत्तियों की प्रतिस्थापना, पुनर्निवेशन व आधुनिकीकरण हेतु आरक्षित निधि Reserve for Repl., Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets		30,00,00,000	30,00,00,000
विकास व ऋण एवं आकस्मिताओं की अदायगी के लिए आरक्षित निधि Reserve for Dev. & Repayment of Loans & Contingencies		30,00,00,000	30,00,00,000
<b>कुल विनियोजन / Total Appropriations</b>		<b>92,89,25,287</b>	<b>89,75,36,508</b>
सामान्य में अंतरित अधिशेष / Surplus transferred to General आरक्षित निधि / Reserve Fund		2,79,13,11,774	1,53,72,16,169
महत्वपूर्ण लेखा नीतियाँ / Significant Accounting Policies	17		
लेखा पर विवरण / Notes On Accounts	18		

हस्ता/-

विनायक राव

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

Sd/-

Vinayaka Rao

Financial Adviser &amp; Chief Accounts Officer

हस्ता/-

डॉ. ए.वी. रमणा

अध्यक्ष

Sd/-

Dr. A.V. Ramana

Chairperson



दिनांक 31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र की अनुसूची  
SCHEDULE TO THE BALANCE SHEET AS AT 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

अनुसूची : 1 - पूंजी व सामान्य आरक्षित

SCHEDULE : 1 - CAPITAL AND GENERAL RESERVES

क्र. सं. S. No	विवरण Particulars	पूँजी आरक्षित Capital Reserve	पूँजीगत परिसंपत्तियों के प्रतिस्थापन, सुधारण व आधुनिकीकरण के लिए आरक्षित Reserve for Replacement, Rehabilitation and Modernization of Capital asset	सामान्य आरक्षित General Reserve	सरकारी आदि से सहायता अनुदान Govt/etc.,	विकास, ऋण व आकस्मिकता की अत्यावृत्तियों के लिए आरक्षित Reserve for Development, Repayment of Loan & Conting.	सामान्य बीमा निधि General Insurance Fund	कर्मचारी बीमा निधि Employees Insurance Fund	सी एस आर निधि CSR Fund	छुट्टी के नगदीकरण निधि Leave Encashment Fund	कर्मचारी कल्याण निधि Employees Welfare Fund	परिवार सुरक्षा निधि Family Security Fund	कर्मचारी एचबीए विवेक परिवार निधि- लाभ निधि Employees HBA Sp Family Benefit Fund
		₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹	₹
A	आरंभिक शेष / Opening Balance 1 सरकारी / Government 2 पत्तन / Port 3 अन्य / Others	65,16,47,201 14,31,57,33,276 16,62,63,467	1,15,09,97,290	5,09,51,87,424	14,87,30,305	16,62,14,00,863	76,51,83,962	27,96,496	17,17,65,008	19,44,96,462	15,00,000	3,63,11,768	28,77,208
	कुल / Total	15,13,36,43,944	1,15,09,97,290	5,09,51,87,424	14,87,30,305	16,62,14,00,863	76,51,83,962	27,96,496	17,17,65,008	19,44,96,462	15,00,000	3,63,11,768	28,77,208
B	जोड़े / ADD : 1 राजस्व लेखा से अंशदान Contribution from Revenue Account 2 से अंतरित राशि Amount transferred from क पूँजीगत आरक्षित / विकास आरक्षित a Capital Reserve/Dev't Reserve ख पूँजीगत परिसंपत्ति प्रतिस्थापन आरक्षित b Capital Asset Replacement Reserve ग सहायता अनुदान c Grant-in-Aid घ सीएसआर निधि से स्थानांतर d Transfer from CSR Fund 3 वर्ष के दौरान निवेशों पर अर्जित व्याज Interest on investment earned during the year 4 विविध प्रसौख्य Miscellaneous Receipts	96,76,863 22,81,82,328	30,00,00,000 8,68,99,980	2,79,13,11,774	91,50,000	30,00,00,000	20,00,00,000	5,000	7,45,00,000	4,84,60,097	22,000	-	-
	पत्तन / Port	23,78,59,181	38,68,99,980	2,79,13,11,774	91,50,000	1,61,48,94,903	4,51,58,199	2,23,040	1,49,75,275	1,75,07,902	22,000	29,00,775	14,315
	कुल / Total	23,78,59,181	38,68,99,980	2,79,13,11,774	91,50,000	1,61,48,94,903	4,51,58,199	2,23,040	1,49,75,275	1,75,07,902	22,000	29,00,775	14,315
D	घटाएँ / Deduct : 1 सहायता अनुदान में स्थानांतरित राशि Amount transferred to Grant in Aid 2 वर्ष के दौरान व्यय Expenditure during the year 3 पूँजीगत परिसंपत्ती र्पस्थापन निधि में स्थानांतरित Transferred to Capital Asset replacement reserve 4 सामान्य रिजर्व में स्थानांतरित Transferred to General reserve 5 निवेशों पर अर्जित व्याज के लिए आरक्षित प्रकल्प Interest on investment earned on Funds 6 कुल प्राप्त परिसंपत्तियों में स्थानांतरण Transfer to Kulai project	-	22,81,82,328	-	1,10,63,357	-	-	-	2,99,61,985	4,45,91,877	22,000	1,96,281	-
	पत्तन / Port	-	22,81,82,328	-	1,10,63,357	-	-	77,940	52,32,961	61,17,962	22,000	10,13,648	-
	कुल / Total	-	22,81,82,328	-	1,10,63,357	-	-	77,940	52,32,961	61,17,962	22,000	10,13,648	-
E	अंतिम शेष / Closing Balance : 1 सरकारी / Govt. 2 पत्तन / Port 3 अन्य / Others	65,16,47,201 14,55,35,92,457 16,62,63,467	1,30,97,14,942	7,88,64,99,198	14,68,16,948	18,23,62,95,766	99,45,62,079	29,46,598	22,60,45,337	21,26,83,067	15,00,000	3,80,83,414	28,91,523
	कुल / Total	15,37,15,03,128	1,30,97,14,942	7,88,64,99,198	14,68,16,948	18,23,62,95,766	99,45,62,079	29,46,598	22,60,45,337	21,26,83,067	15,00,000	3,80,83,414	28,91,523



दिनांक 31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र की अनुसूची  
**SCHEDULE TO THE BALANCE SHEET AS AT 31<sup>st</sup> MARCH, 2024**

अनुसूची : 2 - नियत परिसंपत्तियों व मूल्यहास  
**SCHEDULE : 2 - FIXED ASSETS AND DEPRECIATION**

क्र.सं. S.No	परिसंपत्तियों का विवरण Particulars of Asset	रकम पर सकल ब्लॉक / Gross Block at Cost						मूल्यहास / Depreciation				निष्पत्ति/Net Block
		01-04-2023 की स्थिति के अनुसार सकल ब्लॉक As on 01-04-2023	2023-24 के दौरान वृद्धियां Additions during 2023-24	2023-24 के दौरान कटौतियां Deletions during 2023-24	31-03-2024 तक As on 31-3-2024	01-04-2023 तक As on 01-04-2023	2023-24 के दौरान मूल्यहास Dep during 2023 - 2024	2023-24 के दौरान समायोजन Adj's during 2023 - 2024	31-03-2024 तक As on 31-03-2024	31-03-2024 तक As on 31-03-2024		
		₹ 3	₹ 4	₹ 5	₹ 6	₹ 7	₹ 8	₹ 9	₹ 10	₹ 11		
1	भूमि Land	3,72,91,489	-	-	3,72,91,489	-	-	-	-	3,72,91,489		
2	कैपिटल ड्रेजिंग Capital Dredging	2,53,34,02,418	-	-	2,53,34,02,418	61,23,00,817	2,53,34,024	-	63,76,34,841	1,89,57,67,577		
3	भवन, शेड तथा अन्य ढांचे Bldgs,Sheds,Other Structures	1,62,75,29,211	2,07,59,851	44,30,236	1,64,38,58,826	32,51,59,738	3,36,77,865	-52,62,189	36,40,99,792	1,27,97,59,035		
4	घाट, सड़कें तथा सीमाएं Wharves, Roads & Boundaries	2,57,03,98,240	12,96,58,433	-	2,70,00,56,673	82,64,53,591	6,20,90,266	-	88,85,43,857	1,81,15,12,816		
5	चौखो जलयान Floating Crafts	30,96,54,850	-	2,67,14,966	28,29,39,884	22,30,82,740	1,39,33,117	2,67,14,966	21,03,00,890	7,26,38,983		
6	रेलवे रोलिंग स्टॉक Railway Rolling Stock	36,26,97,068	-	-	36,26,97,068	7,85,44,921	63,80,223	-	8,29,25,144	27,97,71,924		
7	गोदी, स्कुटी वीनो, पायर्स, नौसंचालन सुविधाएं, जेटी Dock, Shwal, Piers, N.Aids, Jetty	2,90,84,71,112	-	1,97,58,440	2,88,87,12,672	71,41,45,937	4,70,65,868	-	76,12,41,805	2,12,75,00,867		
8	क्रेन व वाहन Cranes & Vehicles	52,15,17,067	-	1,90,03,903	50,25,13,164	47,36,51,090	4,78,20,552	1,90,03,903	50,24,67,739	45,425		
9	संचंत्र व मशीनरी Plant & Machinery	1,34,65,67,108	1,27,31,534	17,46,224	1,35,75,52,418	84,63,04,914	12,38,32,723	-	97,01,37,637	38,74,14,781		
10	जल एवं बिजली, टेलीफोन, एक्सचेंज के लिए इंटरलोक Inst.for Water & Ele, Telecom, FFF	94,17,59,545	1,44,25,585	6,92,569	95,54,92,561	69,08,86,282	3,84,75,121	-	72,93,61,403	22,61,31,158		
11	तेल पाइपलाइन स्थापना Oil Pipeline Instl.	5,18,87,703	-	-	5,18,87,703	5,18,87,703	-	-	5,18,87,703	-		
	<b>कुल परिसंपत्ति Total of Assets</b>	<b>13,21,11,75,811</b>	<b>17,75,75,403</b>	<b>7,23,46,339</b>	<b>13,31,64,04,876</b>	<b>4,84,04,17,733</b>	<b>39,86,09,759</b>	<b>4,04,56,681</b>	<b>5,19,85,70,812</b>	<b>8,11,78,34,064</b>		
	<b>प्राणशिल पूर्वी कार्य Capital Works in Progress</b>	<b>7,29,18,390</b>	<b>22,81,82,328</b>	<b>14,63,18,060</b>	<b>15,47,82,658</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,47,82,658</b>		
	<b>कुल योग Grand Total</b>	<b>13,28,40,94,201</b>	<b>40,57,57,731</b>	<b>21,86,64,399</b>	<b>13,47,11,87,534</b>	<b>4,84,04,17,733</b>	<b>39,86,09,759</b>	<b>4,04,56,681</b>	<b>5,19,85,70,812</b>	<b>8,27,26,16,722</b>		



दिनांक 31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र की अनुसूची  
SCHEDULE TO THE BALANCE SHEET AS AT 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

अनुसूची : 3 - दीर्घकालीन निवेशों की सूची

SCHEDULE : 3 - LIST OF LONG TERM INVESTMENTS

क्र.सं. Sl.No	बैंक / वित्तीय संस्थान Bank / F. Institutions	पूँजी परिसंपत्ति प्रतिस्थापना आरक्षित निधि Capital Asset Replacement Reserve Fund	विकास हेतु आरक्षित, ऋण निधि का पुरोधितान Reserve for Development, Repayment of loan Fund	कर्मचारी बीमा निधि Employees Insurance Fund	नकद अधिशेष निधि Cash Surplus Fund	शेयरसं Shares	छुट्टी नकदीकरण Leave encashment	सीएसआर निधि CSR Fund	सामान्य बीमा निधि General Insurance Fund	परिवार सुरक्षा निधि Family Security Fund	कुल (रुपये में) Total (In Rupees)
I	उद्धृत निवेश QUOTED INVESTMENTS	जीएलसी 789 GLC 789	जीएलसी 796 GLC 796	जीएलसी 787 GLC 787	जीएलसी 785 GLC 785	जीएलसी 782 GLC 782	जीएलसी 788 GLC 788	जीएलसी 783 GLC 783	जीएलसी 784 GLC 784	जीएलसी 795 GLC 795	
1	बैंक सर्वकालिक बॉन्ड Banks Perpetual bonds				7,00,00,000						7,00,00,000
2	डीसीआईएल DCIL					93,78,723					93,78,723
3	यूटीआई ट्रेजरी एडवैंटाज निधि UTI Treasury Advantage Fund				1,03,72,11,927						1,03,72,11,927
4	बैंक ऑफ़ इंडिया प्रिविलेज-म्यूचुअल फंड Bank of India Privilege-Mutual Fund				1,82,507						1,82,507
5	एसबीआई एमएफ SBI-Mutual Fund				1,11,97,24,628						1,11,97,24,628
6	केनरा रोबेको एमएफ Canara Robeco-Mutual Fund				1,80,984						1,80,984
	कुल / Total - I	-	-	-	2,22,73,00,046	93,78,723	-	-	-	-	2,23,66,78,769
II	अनउद्धृत निवेश UNQUOTED INVESTMENTS										
क	दीर्घकालिक निवेश LONG TERM INVESTMENTS										
A	एएचआई(एम्पपी रोड कं.लि.) NHAI(NMP Road Company Ltd)					36,30,00,000					36,30,00,000
1	आईपीआरसीएल IPRCL					7,20,00,000					7,20,00,000
2	एचएमआरडीसी HMRDC					10,00,00,000					10,00,00,000
3	एलआईसी आफ इंडिया LIC Of India	1,30,97,14,942	18,23,62,95,766	29,46,598	11,81,49,32,641		23,88,09,902	22,58,45,337	99,45,62,079	3,80,83,414	32,86,11,90,679



दिनांक 31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र की अनुसूची  
SCHEDULE TO THE BALANCE SHEET AS AT 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

अनुसूची : 3 - दीर्घकालीन निवेशों की सूची

SCHEDULE : 3 - LIST OF LONG TERM INVESTMENTS

क्र.सं. S.No	बैंक / वित्तीय संस्थान Bank / F. Institutions	पूंजी परिसंपत्ति प्रतिस्थापन आरक्षित निधि Capital Asset Replacement Reserve Fund	विकास हेतु आरक्षित, ऋण निधि का पुनर्भुगतान Reserve for Development, Repayment of loan Fund	कर्मचारी बीमा निधि Employees Insurance Fund	नकद अधिशेष निधि Cash Surplus Fund	शेअर्स Shares	छुट्टी नकदीकरण Leave encashment	सीएसआर निधि CSR Fund	सामान्य बीमा निधि General Insurance Fund	परिवार सुरक्षा निधि Family Security Fund	कुल (रुपय में) Total (In Rupees)
5	यूनियन बैंक - एफडी Union Bank-Fixed Deposit	जीएलसी 789 GLC 789	जीएलसी 796 GLC 796	जीएलसी 787 GLC 787	जीएलसी 785 GLC 785	जीएलसी 782 GLC 782	जीएलसी 788 GLC 788	जीएलसी 783 GLC 783	जीएलसी 784 GLC 784	जीएलसी 795 GLC 795	23,00,00,000
6	बडौदा बैंक - एफडी Bank of Baroda -Fixed Deposit	1,30,97,14,942	18,23,62,95,766	29,46,598	12,29,49,32,641	53,50,00,000	23,88,09,902	22,58,45,337	99,45,62,079	3,80,83,414	25,00,00,000
ख	कुल / Total - A	1,30,97,14,942	18,23,62,95,766	29,46,598	12,29,49,32,641	53,50,00,000	23,88,09,902	22,58,45,337	99,45,62,079	3,80,83,414	33,87,61,90,679
B	वर्तमान निवेश CURRENT INVESTMENTS										
1	यूनियन बैंक - एफडी Union Bank-Fixed Deposit				30,00,00,003						30,00,00,003
2	आईडीबीआई बैंक - एफडी IDBI Bank - Fixed Deposit				75,00,00,001						75,00,00,001
3	बडौदा बैंक - एफडी Bank of Baroda -Fixed Deposit				20,00,00,000						20,00,00,000
4	केनरा बैंक - एफडी Canara Bank - Fixed Deposit				96,00,00,000						96,00,00,000
5	आईसीआईसीआई बैंक - एफडी ICICI Bank - Fixed Deposit				51,00,00,000						51,00,00,000
6	पंजाब नेशनल बैंक - एफडी Punjab National Bank - F.D				20,00,00,000						20,00,00,000
	कुल / TOTAL - B				2,92,00,00,004						2,92,00,00,004
	कुल / TOTAL - II (A+B)	1,30,97,14,942	18,23,62,95,766	29,46,598	15,21,49,32,645	53,50,00,000	23,88,09,902	22,58,45,337	99,45,62,079	3,80,83,414	36,79,61,90,683
	कुल योग / GRAND TOTAL -II+I	1,30,97,14,942	18,23,62,95,766	29,46,598	17,44,22,32,691	54,43,78,723	23,88,09,902	22,58,45,337	99,45,62,079	3,80,83,414	39,03,28,69,452



दिनांक 31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र की अनुसूची  
SCHEDULE TO THE BALANCE SHEET AS AT 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

अनुसूची : 4 - फुटकर देनदार  
SCHEDULE : 4 - SUNDRY DEBTORS

क्र.सं. S.No	विवरण Particulars	823 पत्तन देय Port Dues ₹	825 संपदा देय Estate Dues ₹	826 आरसीएचडब्ल्यू देय RCHW Dues ₹	906 संपदा शास्ति Estate Penalty ₹	827 16000010 राजस्व विविध 16000010 R. Misc ₹	कुल देय Total Dues ₹
1	6 माह से कम Less than 6 Months						
	सरकारी एजेंसियाँ Govt agencies	8,04,02,416	2,18,84,008			27,37,815	10,50,24,239
	अन्य Others	15,98,32,797	18,27,23,273	1,42,348		30,13,293	34,57,11,711
	अंशिक कुल / Sub Total	24,02,35,213	20,46,07,281	1,42,348	-	57,51,108	45,07,35,950
2	6 माह से अधिक More than 6 Months						
	सरकारी एजेंसियाँ Govt agencies	1,37,68,896	1,04,80,191	-	-	5,81,34,764	8,23,83,851
	अन्य Others	98,68,854	53,76,166	-	1,78,34,643	3,55,09,127	6,85,88,790
	अंशिक कुल / Sub Total	2,36,37,750	1,58,56,357	-	1,78,34,643	9,36,43,891	15,09,72,641
3	कुल देय Total dues						
	सरकारी एजेंसियाँ Govt agencies	9,41,71,312	3,23,64,199	-	-	6,08,72,579	18,74,08,090
	अन्य Others	16,97,01,651	18,80,99,439	1,42,348	1,78,34,643	3,85,22,420	41,43,00,501
	कुल योग Grand Total	26,38,72,963	22,04,63,638	1,42,348	1,78,34,643	9,93,94,999	60,17,08,591



दिनांक 31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र की अनुसूची  
SCHEDULE TO BALANCE SHEET AS AT 31<sup>st</sup> MARCH 2024

अनुसूची : 5 - ऋण व अग्रिम

SCHEDULE : 5 - LOANS AND ADVANCES

31 मार्च 2023 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2023 ₹	विवरण Particulars	31 मार्च 2024 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2024 ₹
6,05,165	मोटर कार अग्रिम / Motor Car Advance	5,17,483
27,98,958	एचबीए (एन एम पी ए) / HBA (N M P A)	37,47,094
<b>34,04,123</b>	<b>पूर्ण रूप से प्रतिभूत कूल ऋण / Total of Fully Secured Loans</b>	<b>42,64,577</b>
56,27,710	त्योहार अग्रिम / Festival advance	54,98,299
2,71,750	कम्प्यूटर अग्रिम / Computer Advance	2,67,024
<b>58,99,460</b>	<b>अन्य कर्मचारी अग्रिम / Other Employee advances</b>	<b>57,65,323</b>
<b>93,03,583</b>	<b>कर्मचारी संबंधी कुल अग्रिम / Total Employee related advances</b>	<b>1,00,29,900</b>
	<b>अन्य / Others</b>	
61,14,823	वसूली योग्य फुटकर जमाराशियाँ / Sundry Deposits recoverable	61,14,823
1,65,87,689	विशेष अग्रिम / Special Advance	1,65,21,511
10,33,00,567	वसूली योग्य फुटकर जमाराशियाँ / Deposits for Supplies & Services - Stores	5,53,89,980
1,23,53,320	आपूर्ति व सेवाओं हेतु जमाराशियाँ - स्थापना / Deposit for supply & services - Estt.	1,23,52,300
1,12,75,845	आपूर्ति व सेवाओं हेतु जमाराशियाँ - कार्य / Deposit for supply & services - Works	1,26,97,609
-	न्यायालय में जमा राशी / Deposits to Court	11,83,297
<b>14,96,32,244</b>	<b>कुल अन्य / Total others</b>	<b>10,42,59,520</b>
<b>15,89,35,827</b>	<b>कुल ऋण व पेशगियाँ / Total of Loans and advances</b>	<b>11,42,89,420</b>
11,97,59,210	माल व सेवा कर समायोज्य / Goods & Service Tax Credit	5,29,76,867
7,76,99,161	वसूलीयोग्य कर / Taxes Recoverable	7,76,99,161
1,13,93,30,204	वसूलीयोग्य टीडीएस / TDS Receivable	1,01,99,79,121
3,39,55,00,037	अदा किया गया अग्रिम कर / Advance Income Tax paid	4,44,80,24,892
<b>4,73,22,88,612</b>	<b>कुल कर / Total Taxes</b>	<b>5,59,86,80,041</b>
<b>4,89,12,24,439</b>	<b>कुल ऋण व पेशगियाँ (कर सहित) / Total of Loans and advances (Incl Taxes)</b>	<b>5,71,29,69,461</b>



दिनांक 31 मार्च, 2024 को समाप्त अवधि हेतु लाभ व हानि खाता की अनुसूचियाँ  
SCHEDULES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE PERIOD ENDED 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

आय Income	अनुसूची Schedule	31 मार्च 2024 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2024 ₹	31 मार्च 2023 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2023 ₹
<b>माल ढुलाई व भंडारण प्रभार CARGO HANDLING &amp; STORAGE CHARGES</b>	6		
1 ढुलाई व भंडारण प्रभार (कंटेनर रहित) Handling & Storage Charges (Excluding Container)		3,02,75,24,352	2,72,41,33,571
2 बीओटी टेका से आय Income from BOT contracts		93,25,45,889	74,94,02,808
3 विविध आय Miscellaneous Income		4,87,01,321	3,20,05,888
<b>कुल / TOTAL</b>		<b>4,00,87,71,562</b>	<b>3,50,55,42,267</b>
<b>पत्तन व गोदी प्रभार / PORT &amp; DOCK CHARGES</b>	7		
1 पायलटेज, टोवेज आदि हेतु शुल्क / Fees for pilotage, towage etc.,		1,87,93,16,599	1,50,53,73,685
2 बर्थ भाड़ा प्रभार / Berth hire charges		40,86,98,936	37,93,61,204
3 पत्तन बकाया / Port dues		96,59,94,848	77,83,52,518
4 विविध आय / Miscellaneous income		4,21,79,296	3,59,79,447
<b>कुल / TOTAL</b>		<b>3,29,61,89,679</b>	<b>2,69,90,66,854</b>
<b>रेलवे से अर्जित / RAILWAY EARNINGS</b>	8		
1 विविध प्रभार / Miscellaneous charges		11,11,99,918	6,32,26,815
<b>कुल / TOTAL</b>		<b>11,11,99,918</b>	<b>6,32,26,815</b>
<b>संपदा किराया / ESTATE RENTALS</b>	9		
1 भूमि का किराया / Rent from land		1,11,35,42,514	1,11,23,44,672
2 भवन, शेड और गोदामों से किराया / Rent from building, sheds and godowns		5,92,30,156	3,06,33,345
3 विविध आय / Miscellaneous income		3,77,07,103	2,05,33,271
<b>कुल / TOTAL</b>		<b>1,21,04,79,773</b>	<b>1,16,35,11,288</b>
<b>कुल प्रचालन आय / TOTAL OPERATING INCOME</b>		<b>8,62,66,40,932</b>	<b>7,43,13,47,224</b>
<b>वित्त व विविध आय / FINANCE AND MISCELLANEOUS INCOME</b>	15		
1 सामान्य निवेशों पर ब्याज / Interest on General investments		1,34,31,24,459	93,74,89,424
2 ऋण व अग्रिम पर ब्याज / Interest on Loans & advances		4,17,615	77,52,069
3 अवधि पूर्व आय / Prior Period Income		1,86,84,390	2,01,18,691
4 विविध प्राप्तियाँ / Sundry Receipts		7,23,45,120	13,41,57,701
5 पूंजीगत संपत्ति के निपटान पर लाभ / Profit on disposal of capital Asset		1,47,00,046	1,14,91,242
6 बीमांकिक मूल्यांकन लाभ / Actuarial valuation Gain		5,01,60,225	2,72,44,923
7 लीज के हस्तांतरण पर शुल्क / Fee on transfer of Lease		97,97,079	8,79,47,243
8 आयकर की वापसी पर ब्याज / Interest on refund of Income tax		-	16,97,98,943
<b>कुल / TOTAL</b>		<b>1,50,92,28,934</b>	<b>1,39,60,00,236</b>



दिनांक 31 मार्च, 2024 को समाप्त अवधि हेतु लाभ व हानि खाता की अनुसूची  
SCHEDULE TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE PERIOD ENDED 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

व्यय Expenditure	अनुसूची Schedule	31 मार्च 2024 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2024 ₹	31 मार्च 2023 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2023 ₹
<b>I माल ढुलाई व भंडारण प्रभार CARGO HANDLING &amp; STORAGE CHARGES</b>	<b>10</b>		
1 शेड व वर्फ में सामान्य माल का भंडारण Handling and Stg of Gen Cargo at sheds and Wharves		40,28,07,988	39,16,65,285
2 माल गोदाम / Warehousing		5,34,83,459	5,26,27,076
3 कंटेनर ढुलाई और अन्य क्रेनों का प्रचालन व अनुरक्षण Operating & Mtc. Of Container Handling & Other Cranes		55,56,337	96,70,405
4 गोदी और बंदरगाह में सामान्य सुविधाओं पर व्यय Expenditure on General Facilities at docks and Bunders		5,83,60,048	8,37,64,982
5 प्रशासन व सामान्य व्यय Administration & General Expenses		6,97,82,631	6,84,05,881
6 मूल्यहास / Depreciation		24,50,06,895	25,23,71,719
<b>कुल / Total</b>		<b>83,49,97,358</b>	<b>85,85,05,348</b>
<b>II शिपिंग के लिए पत्तन व गोदी सुविधाएं PORT &amp; DOCK FACILITIES FOR SHIPPING</b>	<b>11</b>		
1 बर्thing व मूरिंग Berthing & Mooring		45,37,47,616	46,43,50,755
2 प्रदूषण नियंत्रण Pollution Control		1,29,57,530	1,29,02,820
3 पायलटैज व खिंचाई Pilotage & Towing		4,07,08,625	2,80,98,774
4 शिपिंग के लिए जलापूर्ति Water Supply to Shipping		2,77,398	6,39,290
5 अग्निसामन सेवा Fire fighting		9,24,56,373	8,32,89,638
6 निकर्षण व समुद्री सर्वेक्षण Dredging & Marine Survey		54,14,30,086	32,42,86,561
7 नौसंचालन साधनों का प्रचालन व अनुरक्षण Operation & Mtc. Of Navigational Aids		24,78,927	25,06,973
8 गोदी, बंदरगाह रक्षा दीवार व समुद्रीय ढांचे का अनुरक्षण Mtc. Of Docks, Harbour walls and Marine Structures		94,32,827	74,45,558
9 पत्तन संपत्ति का बीमा Insurance of Port Properties		6,50,21,353	6,08,28,590
10 प्रशासन व सामान्य व्यय Administration & General Expenses		6,64,65,992	5,38,71,085
11 मूल्यहास / Depreciation		7,23,20,279	7,17,47,392
<b>कुल / Total</b>		<b>1,35,72,97,006</b>	<b>1,10,99,67,436</b>



दिनांक 31 मार्च, 2024 को समाप्त अवधि हेतु लाभ व हानि खाता की अनुसूची  
SCHEDULE TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE PERIOD ENDED 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

व्यय Expenditure	अनुसूची Schedule	31 मार्च 2024 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2024 ₹	31 मार्च 2023 के अनुसार राशि Amount as on 31 <sup>st</sup> March 2023 ₹
<b>III रेलवे कार्य RAILWAY WORKINGS</b>	<b>12</b>		
1 प्रशासन व सामान्य व्यय / Administration & General Expenses		50,61,208	44,78,909
2 मूल्यहास / Depreciation		63,80,223	63,80,223
<b>कुल / Total</b>		<b>1,14,41,431</b>	<b>1,08,59,132</b>
<b>IV किराया योग्य भूमि और भवन / RENTABLE LAND &amp; BUILDINGS</b>	<b>13</b>		
1 संपदा अनुरक्षण / Estate Maintenance		5,30,34,257	6,35,52,123
2 प्रशासन व सामान्य व्यय / Administration & General Expenses		1,78,34,763	72,94,844
3 मूल्यहास / Depreciation		7,00,56,443	6,62,57,294
<b>कुल / Total</b>		<b>14,09,25,463</b>	<b>13,71,04,261</b>
<b>V प्रबंधन व सामान्य प्रशासनिक व्यय MANAGEMENT &amp; GENERAL ADMINISTRATION EXPENSES</b>	<b>14</b>		
1 प्रबंधकीय और सचिवालयी व्यय / Management & Secretarial expenses		25,93,91,902	31,83,02,070
2 लेखा विधि और लेखा परीक्षा / Accounting & Auditing		12,58,23,472	15,65,62,456
3 विधिक व्यय / Legal Expenses		25,24,475	30,28,598
4 श्रमिक कल्याण व्यय / Labour Welfare Expenses		21,77,500	33,53,071
5 चिकित्सा व्यय / Medical Expenses		14,04,68,094	11,68,66,234
6 भंडारण देखरेख / Store Keeping		76,33,634	90,68,506
7 दूरभाष व्यय / Telephone Expenses		22,93,636	20,94,776
8 इंजीनियरिंग तथा वर्कशॉप / Engineering & Workshop		3,77,89,577	4,26,07,754
9 मूल्यहास / Depreciation		48,45,919	29,99,672
<b>कुल / Total</b>		<b>58,29,48,209</b>	<b>65,48,83,137</b>
<b>कुल प्रचालनिक व्यय / Total Operating Expenditure</b>		<b>2,92,76,09,467</b>	<b>2,77,13,19,314</b>
<b>VI वित्त व विविध व्यय FINANCE &amp; MISCELLANEOUS EXPENSES</b>	<b>16</b>		
1 पेंशन / उपदान निधि में अंशदान / Contribution to Pension / Gratuity		1,29,76,08,944	1,25,58,59,768
2 पेंशन भुगतान / Pension payments		-	88,83,14,538
3 अन्य विविध व्यय / Other Misc Expenditure		3,13,20,381	2,70,01,440
4 विवाद निपटान पर दिया गया ब्याज / Interest paid on Dispute settlement		65,33,582	11,26,58,568
अवकाश नकदीकरण निधि में योगदान			
5 Contribution to Leave Encashment fund		4,84,60,097	2,88,12,155
कुलाई मछली पकड़ने के बंदरगाह पर व्यय			
6 Expenditure towards Kulai Fishing Harbour		12,17,43,634	-
<b>कुल / Total</b>		<b>1,50,56,66,638</b>	<b>2,31,26,46,469</b>



नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण

31 मार्च, 2024 को समाप्त अवधि के लिए लाभ और हानि खाते का विवरण

NEW MANGALORE PORT AUTHORITY

NOTES TO PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE PERIOD ENDED 31<sup>st</sup> MARCH, 2024

क्र.सं. Sl. No.	विवरण/Particulars	2023-2024 Amount / राशि रु.	2022-2023 Amount / राशि रु.
क	निम्नलिखित मदों पर किए गए व्यय को अलग से दिखाया गया		
A	Expenditure incurred on the following items is disclosed separately		
1	स्टोर और स्पेयर पार्ट्स का उपभोग / Consumption of Stores and Spare parts	2,77,92,799	2,99,76,050
2	बिजली और ईंधन / Power and fuel	18,61,06,741	17,11,79,424
3	भवन की मरम्मत एवं सिविल रखरखाव/Repairs to Building & Civil maintenance	12,12,41,992	15,96,23,351
4	निकर्षण व्यय Dredging Expenses	51,90,62,748	29,96,05,144
5	नौका, लाच, टग को किराया पर रखना Hire of boats,lauches, tugs	23,62,33,343	25,31,57,965
6	संयंत्र और मशीनरी की मरम्मत और रखरखाव Repairs & maintenance of Plant & Machinery	23,37,59,361	25,87,00,731
7	वेतन, मजदूरी और बोनस / Salaries ,Wages and Bonus	49,81,12,659	50,44,20,238
8	निधि में योगदान :/Contribution to funds :		
	a) पीएफआरडीए / PFRDA	1,08,86,666	1,74,96,991
	b) पेंशन ट्रस्ट निधि /Pension Trust Fund	1,28,67,22,278	1,23,83,62,777
	c) अ.छु.नकदीकरण निधि / EL Encashment Fund	4,84,60,097	2,88,12,155
	d) ग्रेच्युटी निधि / Gratuity Fund	-	-
9	कर्मकार और कर्मचारी कल्याण व्यय / Workmen and Staff Welfare Expenses	4,966	2,75,432
10	बीमा / Insurance	6,50,41,505	6,08,64,366
11	आय पर करों को छोड़कर दरें और कर Rates and Taxes , excluding Taxes on Income	1,52,94,410	33,92,945
12	विविध व्यय / Miscellaneous Expenses	26,69,036	29,25,135
13	निवेश से आय की राशि / The amount of Income from Investment	1,34,31,24,459	93,74,89,424
14	अग्रिमों पर ब्याज के रूप में अन्य आय Other Income by way of Interest on Advances	3,95,613	7,55,341
15	विविध आय / Miscellaneous Income	5,32,47,462	30,51,98,724
16	लेखापरीक्षकों को भुगतान/देय राशि/Amount paid/payable to Auditors		
	क लेखापरीक्षकों के लिए दिया गया भुगतान-सीएजी		
	a) Payment made for Auditors -CAG	1,05,40,750	59,64,131
	ख कराधान/प्रबंधन सेवाओं में सलाहकार के रूप में लेखापरीक्षक को दिया गया		
	b) Payment made to Auditor as adviser in Taxation/Management Services	10,96,000	10,03,875
	ग लेखा परीक्षकों को दिया गया भुगतान-आंतरिक लेखा परीक्षा		
	c) Payment made to Auditors - Internal Audit	8,79,000	8,79,000
ख	टन भार निर्दिष्ट करने वाले जहाजों/कार्गो को संभालने के लिए पत्तन की स्थापित और वास्तविक क्षमता		
B	The Installed and Actual Capacity of the port to handle Ships/Cargo Specifying the Tonnage		
1	स्थापित क्षमता (मिलियन टन में) / Installed Capacity (in Million Tonnes)	74.00	74.00
2	संभाले गए जहाजों की संख्या / No.of Vessels Handled	1,476	1,293
3	संचालित यातायात (मिलियन टन में) / Traffic Handled (in Million Tonnes)	45.71	41.42
ग	पत्तन में कर्मचारियों की संख्या का विवरण / Details of Staff Strength at the Port		
1	कर्मचारी का श्रेणी - I & II (सं.में) / Class of Employees - I &II (in nos.)	120	119
2	कर्मचारी का श्रेणी - III & IV (सं.में) / Class of Employees - III & IV(in nos.)	228	253
घ	उस पर किए गए पोर्ट व्यय का विवरण		
D	Details of Port Expenditure incurred thereon		
1	कर्मचारी का श्रेणी - I & II (सं.में) / Class of Employees - I &II (in Rs.)	23,39,68,493	21,30,79,946
2	कर्मचारी का श्रेणी - III & IV (सं.में) / Class of Employees - III & IV(in Rs.)	26,41,44,166	29,13,40,292



नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण

31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए नकद प्रवाह विवरण

NEW MANGALORE PORT AUTHORITY

CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31st MARCH, 2024

क्र.सं. Sl. No.	विवरण/Particulars	2023-2024 Amount / राशि रु.	2022-2023 Amount / राशि रु.
क A.	परिचालन गतिविधियों से नकदी प्रवाह CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES		
	निवल अधिशेष/ हानि / NET SURPLUS/LOSS	3,72,02,37,061	2,43,47,52,677
	समायोजन/ ADJUSTMENT FOR		
	मूल्यहास/ Depreciation	39,86,09,759	39,97,56,300
	परिसंपत्तियों की बिक्री पर लाभ/ हानि Profit/Loss on Sale of Assets (Net)-	(1,47,00,046)	(1,14,91,242)
	आस्थगित आय/ Deferred Income		
	निवेश पर ब्याज/ Interest on Investment	(1,34,31,24,459)	(93,74,89,424)
	ऋण पर ब्याज/ Interest on Loan		
	कार्यशील पूंजी में परिवर्तन से पूर्व परिचालन लाभ/ हानि Operating Profit/ Loss before Working Capital changes	2,76,10,22,315	1,88,55,28,311
	कार्यशील पूंजी में समायोजन WORKING CAPITAL ADJUSTMENTS		
	मालसूची/ Inventories	(6,56,276)	(6,16,011)
	फुटकर देनदार/ Sundry debtors	17,32,75,535	(24,06,36,760)
	प्रोद्भूत ब्याज/ अग्रिम और डेबिट शेष Accrued Interest / Advances & Debit Balances	(81,31,65,023)	2,03,21,01,806
	चालू देयताएं और प्रावधान/ Current Liabilities & Provisions	37,57,40,065	1,11,53,69,138
	कुल कार्यशील पूंजी में समायोजन Total Working Capital Adjustments	(26,48,05,699)	2,90,62,18,173
	परिचालन गतिविधियों से शुद्ध नकदी प्रवाह Net Cash Flow from Operating Activities	2,49,62,16,616	4,79,17,46,484
घ B.	निवेश गतिविधियों से नकदी प्रवाह CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES		
	परिसंपत्तियों की बिक्री / Sale of Fixed Assets	96,76,853	2,17,81,455
	योजना और गैर-योजना व्यय (पूँजीगत प्रगतिशील कार्य में पूँजीकृत ब्याज को छोड़कर) Plan & Non -Plan Expenditure(Excl. Interest Capitalised to WIP)	(22,25,26,820)	(27,17,38,201)
	बीमा / कल्याण / एस्करो / नकदीकरण / सीएसआर निधि Insurance/ Welfare/Encashment/CSR Funds	(5,34,24,434)	(16,87,44,535)
	निवेश/ Investments	(1,83,33,81,515)	(4,47,14,86,211)
	प्राप्त ब्याज/ Interest received	7,72,00,411	12,88,38,939
	निवेश गतिविधियों से कुल नकद प्रवाह Total Cash Flow from Investing Activities	(2,02,24,55,505)	(4,76,13,48,553)
C.	नकद/ निवेश (क + ख) / CASH/ INVESTMENT (A+B)	47,37,61,111	3,03,97,931
D.	नकद की आरंभिक शेष / OPENING BALANCE OF CASH	21,62,56,379	18,58,58,448
	नकद की समाप्त शेष / CLOSING BALANCE OF CASH	69,00,17,490	21,62,56,379
	वृद्धि/ (कमी) / INCREASE/ (DECREASE)	47,37,61,111	3,03,97,931



अनुसूची : 17  
महत्वपूर्ण लेखा नीति

SCHEDULE : 17  
SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

1. लेखांकन का आधार :

**Basis of Accounting**

- पत्तन प्राधिकरण पहले से चली आ रही लागत आधारित पारंपरिक पद्धति को अपनाते हुए प्रोद्घवन आधार पर अपना लेखा बनाता है।  
The Port Authority maintains its accounts on accrual basis following the historical cost convention.

2. माल सूची

**Inventories**

- माल सूची में मुख्यतः कलपुर्जे का अनुरक्षण, औजार एवं उपभोग्य वस्तुएं शामिल हैं और लागत पर मूल्यांकित भारित औसत आधार पर निर्धारित है।  
Inventories mainly consist of maintenance spares, tools consumables and are valued at cost, determined on weighted average basis.

3. अवधि पूर्व मद

**Prior Period items :**

- अवधि पूर्व आय या व्यय जो एक या अधिक पूर्व अवधि के वित्तीय विवरणों को तैयार करने में त्रुटियों या चूक के परिणाम स्वरूप वर्तमान अवधि में उत्पन्न होती है, वित्त और विविध आय या व्यय के तहत शामिल किया जाता है।  
Prior period income or expense which arise in the current periods as a result of errors or omission in the preparation of Financial Statements of one or more prior periods are included under Finance and Miscellaneous Income or Expenditure.

4. राजस्व मान्यता

**Revenue Recognition**

- आय को जब कभी दी गई सेवा के अनुसार स्वीकृति दी जाती है और राशि की पुष्टि के संबंध में अर्धपूर्ण अस्थिरता न रही है, जो की गई सेवा से प्राप्त होगी।

Income is recognized as and when services are rendered and no significant uncertainty exists regarding the amount of consideration that will be derived from rendering of the service.

आय के प्रमुख शीर्ष प्रोद्घवन आधार के अंतर्गत इस प्रकार वर्गीकृत हैं :

**The major heads of income classified under accrual basis are as follows:**

- क) कार्गो संबंधित शुल्क जिसमें मुख्य रूप से घाट शुल्क और दुलाई प्रभार सम्मिलित है।
  - a) Cargo Related Charges consisting mainly of handling charges and wharfage charges
- ख) पोत संबंधित शुल्क जिसमें मुख्य रूप से पायलटेज, पत्तन देयराशि और बर्थ भाड़ा प्रभार सम्मिलित है।
  - b) Vessel Related Charges consisting mainly of Pilotage, Port dues and Berth hire charges
- ग) भूमि और भवन अर्थात्, किराया, जल और बिजली हेतु संपदा संबंधित प्रभार।
  - c) Estate Related Charges for land and buildings, namely, Rent, Water and Electricity.
- घ) रेलवे मार्शलिंग यार्ड प्रभार
  - d) Railway Marshalling Yard Charges
- ड) निवेशों पर ब्याज / लाभांश आय
  - e) Interest/ Dividend Income on investments
- ऋण म्युचुअल फंड निवेश के मामले में आय को तुलन पत्र की तिथि पर मौजूदा निव्वल परिसंपत्ती मूल्य के आधार पर मान्यता दी जाती है।  
In case of debt mutual fund investments income is recognized on the basis of Net Asset Value existing on balance sheet date.



- कर्मचारी अग्रिमों पर ब्याज सहित अन्य सभी आय को संरक्षी और विवेकपूर्ण होने की आवश्यकता को ध्यान में रखते हुए नकद आधार पर मान्यता प्राप्त है।  
All other incomes including interest on employee advances are recognized on cash basis in keeping with need to be conservative and prudent.

#### 5. संपत्ति, संयंत्र व उपस्कर

##### Property, Plant & Equipment

- निर्माण लागत से वास्तविक लागत, आयात शुल्क सहित खरीद मूल्य, अन्य करों और इसके इच्छित उपयोग के लिए परिसंपत्ति को इसकी कार्यशील स्थिति में लाने के लिए सीधे जिम्मेदार लागत के आधार पर, ऐतिहासिक मूल्य पर बही खातों में अचल परिसंपत्तियों का उल्लेख किया जाता है।  
Fixed assets are stated in the books at historical value, based on actual cost consisting of construction cost, purchase price including import duties, other taxes and directly attributable cost of bringing the asset to its working condition for its intended use.
- अचल संपत्तियों की बिक्री/ निपटान पर होनेवाले नुकसान को एफएमई के तहत लाभ और हानि खाते में दर्ज किया जाता है और अर्जित लाभ, यदि कोई हो, को पूंजी आरक्षित में स्थानांतरित कर दिया जाता है।  
Loss on Sale/Disposal of Fixed assets is accounted for in the Profit & Loss Account under FME and profit earned if any is transferred to capital reserve.
- निर्माणाधीन नियत परिसंपत्तियों को कार्यशील पूंजी कार्य के रूप में वर्गीकृत किया गया है।  
Fixed Assets under construction are categorized as capital work in progress.  
पत्तन मूल्यहास की स्पष्ट-रेखा पद्धति का पालन कर रहा है। सरकार द्वारा जारी किए गए निर्देशों/परिपत्रों/दिशा निर्देशों में दी गई परिसंपत्तियों के आर्थिक स्थिति के आधार पर मूल्यहास प्रदान किया जाता है।  
The Port has been following the straight-line method of depreciation. Depreciation is provided based on the economic life of assets given in the directives/circulars/guidelines issued by the Government.
- वित्तीय वर्ष के दौरान, परिसंपत्ति के पूंजीकरण की तिथि से मासिक आधार पर मूल्यहास प्रदान किया जाता है। वित्तीय वर्ष 2019-20 से परिवर्तनों को अपनाया गया है।  
Depreciation is provided on monthly basis from the date of capitalization of asset during the financial year. Changes have been adopted from FY 2019-20.
- आईटी प्रणाली से संबंधित परिसंपत्तियों के संबंध में परिसंपत्ति का उपयोगी जीवन कंप्यूटर सहायक उपकरणों को क्रमशः 3वर्ष और 6वर्ष और सर्वर के लिए 10 वर्ष में परिवर्तन किया गया।  
With regard to IT system related assets Useful life of assets was changed to 3 years and 6 years respectively for computer accessories and servers from 10 years.
- जहाँ कहीं सरकारी नियत जीवन मानदंड किसी निर्धारित जीवन परिसंपत्ति हेतु उपलब्ध न हो तो संबंधित विभाग द्वारा निर्धारित जीवन मानदंड के आधार पर अपनाया जाता है।  
Wherever Govt. fixed life norms is not available for any particular asset life is adopted based on the life norm prescribed by the concerned Department.

#### 6. विदेशी मुद्रा लेन-देन

##### Foreign Currency Transactions

- कलपुर्जों और पूंजी उपकरणों के आयात हेतु विदेशी मुद्रा लेन-देन को उस लेन-देन के होने के दिन प्रचलित विनिमय दर के अनुसार दर्ज किए जाते हैं।  
Foreign currency transactions for import of spares and capital equipment are recorded at the exchange rate prevailing on the date of the transaction.
- पोत संबंधित शुल्क यूएस\$ में दर्शाए गए हैं, लेकिन पत्तन में पोत के प्रवेश की तारीख के अनुसार भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा अधिसूचित संदर्भ दर प्रयोग करके रुपए में एकत्र किए जाते हैं।  
Vessel Related Charges are denominated in US\$, but collected in Rupees using the reference rate notified by the Reserve Bank of India as on date of entry of vessel into Port.



## 7. सरकार से अनुदान

### Grant from Government

- प्राप्त पूंजीगत अनुदानों को शेयरहोल्डर की निधि के अंश के रूप में माना जाता है और इसे 'पूंजी और सामान्य आरक्षित' के अधीन दर्शाया जाता है।  
Capital grants received are treated as a part of shareholders' fund and is reflected under 'Capital & General Reserves'
- राजस्व से संबंधित विशिष्ट अनुदान अलग-अलग संबंधित शीर्ष के नीचे दर्शाए जाते हैं।  
Specific grants related to revenue are shown separately under the respective head.

## 8. निवेश

### Investments

- निवेशों को लागत पर मूल्यांकित किया जाता है।  
Investments are valued at cost.
- निधियों से संबंधित निवेशों पर ब्याज संबंधित निधियों में सीधे जमा कर दिया जाता है। अन्य निवेशों पर ब्याज लाभ व हानि खाते में जमा किया जाता है।  
The interest on investments pertaining to the funds is credited directly to the respective funds. Interest on other investments is credited to the Profit & Loss account.

## 9. सेवानिवृत्ति हितलाभ

### Retirement Benefit

- बीमांकित मूल्यांकन के आधार पर, अधिवर्षिता निधि में संभव सीमा तक अंशदान दिया जाता है। पेंशन निधि के संबंध में नियमित और परिवर्तित पेंशन का भुगतान सीधे पत्तन से किया जाता है और पत्तन लाभ व हानि खाते में शामिल किया जाता है।  
Based on the Actuarial valuation, contributions are made to Superannuation Fund to the extent possible. With respect to pension fund regular & commuted pension are directly paid from port & accounted in port profit & loss account.
- बीमांकित मूल्यांकन के आधार पर, उपदान/ छुट्टी नकदीकरण न्यास/निधि में योगदान दिया जाता है। न्यास निधि से कर्मचारियों को सेवानिवृत्ति / मृत्यु पर भुगतान किया जाता है।  
Based on the Actuarial valuation, contribution is made to Gratuity/Leave Encashment Trust/ Fund. Payment is made to the employees from the Trust fund on retirement/death.
- नई पेंशन स्कीम के तहत कवर किए गए कर्मचारियों के संबंध में पत्तन न्यास और कर्मचारियों दोनों द्वारा अंशदान दिया जाता है और उसी को निर्दिष्ट खाते में जमा किया जाता है।  
In respect of employees covered under the New Pension Scheme contribution is made by both the Port Trust and the employees and the same is deposited in the specified account.

## 10. उधारी लागत

### Borrowing Costs

- उधारी लागत जो सीधे अधिग्रहण के लिए जिम्मेदार होती है, परिसंपत्तियों के निर्माण को उस तारीख तक पूंजीकृत किया जाता है जिस पर परिसंपत्ति का कमीशन होता है। अन्य उधारी लागत से राजस्व वसूला जाता है।  
Borrowing costs that are directly attributable to the acquisition, construction of assets are capitalized till the date on which the asset is commissioned. Other borrowing costs are charged to revenue.

## 11. पट्टे के लिए लेखा विधि

### Accounting for Leases

- लंबी अवधि पट्टे से भूमि के पट्टे पर प्राप्त अपफ्रंट प्रीमियम को लीज अवधि के दौरान संशोधित किया गया है और केवल अनुपातिक राशि को ही वर्ष में आय के रूप में लेखांकित किया गया है।  
The upfront premium received on lease of land from long term lease has been amortised over the term of lease period and proportionate amount only has been accounted as income in the year.



- वित्तीय वर्ष के दौरान वित्तीय लीज के तहत पट्टे पर दी गई परिसंपत्ति को तदनुसार पंजीकृत और मूल्यह्रास किया जाता है। लीज देनदारी लीज परिसंपत्ति के कुल मूल्य के लिए बनाई गई है और भुगतान की गई मासिक किस्त लीज देयता से कम हो जाएगी।  
Assets leased under Financial Lease during the financial year are capitalized and depreciated accordingly. Lease liability is created for the total value of the leased asset and the monthly installment paid shall be reduced from the lease liability.

## 12. आय पर कर हेतु लेखनीति

### Accounting for Taxes on Income

- परिसंपत्तियों के मूल्यह्रास के संबंध में समय के अंतर के लिए आस्थगित कर देयता/ परिसंपत्ति को खातों में शामिल किया गया है।  
The deferred tax liability/asset for timing difference in respect of depreciation of assets have been incorporated in the accounts.

## 13. फुटकर देनदारियों :

### Sundry Debtors:

- किसी भी ऋण को किसी भी समय सीमा पर ध्यान दिए बिना अशोध्य नहीं माना जाता है।  
No debt is considered as bad irrespective of any time limit.
- विवादित दावों को विविध देनदार के अधीन नहीं रखा गया है, लेकिन केवल नोट्स ऑन अकाउंट्स में प्रकट किया गया है। (एस -9 पर क्र.सं.5 भी देखें।)  
Disputed claims are not accounted under Sundry Debtors but only disclosed in the Notes on Accounts. ( See also Sl.No. 5 on AS-9)
- अपरिवर्तनीय देनदार/दावों को अशोध्य ऋण के रूप में माना जाता है और सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन पर भट्टे खाते में डाला जाता है।  
Irrecoverable debtors/claims are treated as Bad Debts and written-off on approval of the competent authority.

## 14. सामान्य बीमा निधि :

### General Insurance Fund:

- पत्तन संपत्तियों को बीमा हेतु सरकार द्वारा जारी दिशा-निर्देशों के अनुसार, पत्तन ने पत्तन परिसंपत्तियों हेतु पत्तन पैकेज पॉलिसी के अधीन व्यापक बीमा जोखिम कवर करने हेतु व्यय किया है।  
As per the Guidelines issued by the Government for insurance of Port properties, the port has gone for a comprehensive Insurance Risk cover under Port Package Policy for the Port assets.
- बीमा प्रीमियम प्रदान करने की आवश्यकता को ध्यान में रखकर सामान्य बीमा निधि, जारी है। सामान्य भविष्य निधि हेतु अंशदान निवल अधिशेष से विनियोजन के रूप में किया जाता है।  
General Insurance Fund is continued keeping in mind the need to service the Insurance Premium. Contribution to the General Insurance Fund is made by way of an appropriation from Net Surplus.

## 15. कॉर्पोरेट सामाजिक जिम्मेदारी निधि :

### Corporate Social Responsibility Fund:

- कॉर्पोरेट सामाजिक जिम्मेदारी सरकारी दिशा-निर्देशों के अनुसार बनाया गया है और निधि हेतु आवश्यक अंशदान निवल अधिशेष से विनियोजन के माध्यम से किया जाता है।  
Corporate Social Responsibility Fund is created as per Government Guidelines and necessary contribution to the fund is made by way of appropriation from Net Surplus.

\*\*\*



अनुसूची : 18

वार्षिक लेखा 2023-24

SCHEDULE : 18

ANNUAL ACCOUNTS 2023-24

31 मार्च, 2024 के अनुसार तुलन पत्र के अंश पर टिप्पणी और  
31 मार्च 2024 को समाप्त लाभ और हानि लेखा

**NOTES FORMING PART OF BALANCE SHEET AS ON 31ST MARCH, 2024  
AND THE PROFIT & LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2024**

**1. केआईओसीएल – वार्फेज**

**KIOCL-Wharfage**

बर्थ नंबर 8 के संबंध में, केआईओसीएल लौह अयस्क पेलेट्स के निर्यात हेतु रु.60/- प्रति एमटी की दर से घाट शुल्क दर और रु.39.74/- (01.04.2023 से 01.06.2023 से प्रभावी) एवं निर्यात के लिए रु.42.15 (02.06.2023 से 31.03.2024 तक) प्रति एमटी लौह अयस्क फाइन्स के निर्यात के लिए भुगतान कर रहा है। हालांकि, बोर्ड द्वारा अनुमोदन की शर्त पर वर्ष 2023-24 के लिए निर्यात और आयात कार्गो दोनों के लिए घाट दर अस्थायी रूप से रु.61.95/- प्रति एमटी पर तय किया गया है।

In respect of Berth No. 8, the KIOCL is paying wharfage rate @Rs.60/-per M.T. for Export of Iron Ore Pellets and Rs.39.74 (w.e.f. 01.04.2023 to 01.06.2023 & Rs. 42.15 (w.e.f.02.06.2023 to 31.03.2024) per M.T for Import of Iron Ore Fines. However, the wharfage rate has been provisionally fixed at Rs.61.95/- per M.T. for both the Export and Import Cargo during for the year 2023-24, subject to approval by the Board.

**2. जेएसडब्ल्यू मंगलूर कंटेनर टर्मिनल प्राइवेट लिमिटेड-कंटेनर हैंडलिंग रॉयल्टी**

**JSW Mangalore Container Terminal Pvt Limited-Container Handling Royalty.**

i. जेएसडब्ल्यू के लिए एमसीटीपीएल एसओआर को टैरिफ आदेश के अनुसार अनुक्रमित किया गया था और वित्त वर्ष 2023-24 के लिए एनएमपीए को देय रॉयल्टी का अनुक्रमित मूल्य ₹1,130.143 रुपये प्रति टीईयू है जबकि भुगतान 1,101.93 रुपये प्रति टीईयू पर प्राप्त हुआ और वित्त वर्ष 2019-20 के लिए सूचीकरण पर विवाद हो रहा था। मामला सुलह एवं निपटान समिति (सीएससी) को भेजा गया है। पत्तन ने वित्त वर्ष 2023-24 के लिए 1,130.143 रुपये प्रति टीईयू की दर से आय दर्ज की है और इस संबंध में अंतर आय 55,40,723/- रुपये है।

For J.S.W.-M.C.T.P.L. S.O.R. was indexed as per Tariff order and the indexed value of Royalty payable to NMPA for the FY 2023-24 is Rs1,130.143 per TEUs, whereas the payment was received at Rs. 1,101.93 per TEUs and was disputing the indexation for FY 2019-20. The matter has been referred to Conciliation and Settlement Committee (CSC). Port has accounted income @ Rs. 1,130.143 per TEUs and the differential income in this regard is Rs.55,40,723/- for FY 2023-24.

ii. इसके अलावा जेएसडब्ल्यू एमसीटीपीएल विरोध के तहत रॉयल्टी का भुगतान कर रहा है और निम्नलिखित मुद्दे उठाए हैं

Further, JSW MCTPL is paying Royalty Under-Protest and have raised the following issues: -

क. टैरिफ दिशानिदेश 2021 के अनुसार एफईयू और ओडीसी कंटेनर पर रॉयल्टी का भुगतान नहीं करना है।

a. Not to pay royalty on FEU and ODC container as per Tariff guidelines 2021.

ख. तटीय और अन्य कंटेनरों पर देय रॉयल्टी रियायतग्राही द्वारा लगाए गए टैरिफ के अनुपात में होगी और विवाद को सुलह और निपटान समिति (सीएससी) को संदर्भित करने का अनुरोध किया जाएगा। संकल्प सं. 143/2022-23 के तहत मंडल की मंजूरी से मामला सीएससी को भेजा गया।

Royalty payable on coastal and other containers to be in proportion to the Tariff charged by the concessionaire and requested to refer the dispute to Conciliation and Settlement Committee(CSC). With the approval of Board vide Resolution No 143/2022-23, the matter was referred to CSC.

हालांकि, पत्तन ने सभी प्रकार के कंटेनरों के लिए रियायत समझौते में निर्दिष्ट रॉयल्टी दर के अनुसार आय का हिसाब लगाया है।

However, the Port has accounted income as per the Royalty rate specified in the concession agreement, for all types of containers.



**3. कर हेतु प्रावधान:**

**Provision for Tax:**

(क) निर्धारण वर्ष 2022-23 तक का आयकर आकलन पूरा हो चुका है। वित्तवर्ष 2023-24 हेतु आयकर के रूप में रु.198.57 करोड़ की राशि प्रदान की गई है। वित्तवर्ष 2023-24 के दौरान पत्तन ने अग्रिम आयकर के रूप में रु.235.00 करोड़ की राशि का भुगतान किया है।

(a) **Current Tax:** Income Tax Assessment upto AY 2022-23 has been completed. An amount of Rs. 198.57 Cr has been provided towards Income Tax for the FY 2023-24. For FY 2023-24, Port has paid an amount of Rs. 235.00 Cr. as Advance Income Tax.

(ख) **आस्थगित कर देयताएं:** मूल्यहास और वीआरएस भुगतान के कारण सामयिक अंतराल को आस्थगित कर देयताओं के रूप में दिया गया है। तदनुसार, वर्ष 2023-24 हेतु लेखों में रु.33.57 करोड़ की राशि प्रदान की गई।

(b) **Deferred Tax Liabilities:-** The timing difference arising on account of Depreciation and VRS payment is provided as Deferred Tax. Accordingly, an amount of Rs. 33.57 Lakhs has been provided in the Accounts for the year 2023-24.

पत्तन की आस्थगित कर देयताएँ इस प्रकार हैं :

The Deferred Tax Liability of the Port is as under;

(रु. करोड़ में) (Rs. In Crore)

	31.3.2023 के अनुसार As at 31-3-2023	चालू वर्ष के प्रभार Current year Charge	31.3.2024 के अनुसार As at 31-3-2024
<b>आस्थगित कर देयताएं \ Deferred Tax Liability:</b>			
मूल्यहास और वीआरएस भुगतान के समय के अंतर पर आस्थगित कर देयता Deferred Tax liability on timing difference of depreciation and VRS Payment	161.48	शून्य Nil	161.48
आस्थगित कर परिसंपत्तियां Deferred Tax Assets	शून्य Nil	0.33	0.33
निवल आस्थगित कर देयता Net Deferred Tax Liability	161.48	(0.33)	161.15

**4. सेवानिवृत्ति लाभ :**

**Retirement Benefits:**

क) **पेंशन देयता एवं अंशदान :** 31-03-2024 तक पेंशन फंड के कारण बीमांकिक देयता 1,722.95 करोड़ रुपये है। इस फंड के संबंध में बीमांकिक देयता पूरी तरह से प्रदान की गई है।

A) **PENSION LIABILITY & CONTRIBUTION:** The actuarial liability on account of Pension Fund as on 31.03.2024 is Rs.1,722.95 Crores. The actuarial liability is fully provided in respect of this fund.

ख) **उपदान देयता :** यथा 31.03.2024 को उपदान देयता का बीमांकिक मूल्य रु.35.51 करोड़ है। इस निधि से संबंधित बिमांकिक देयता पूरी तरह से वित्त पोषित है।

B) **GRATUITY LIABILITY:** The actuarial liability of Gratuity liability is Rs.35.51 Crores as on 31.03.2024. The actuarial liability is fully provided in respect of this fund.

ग) **अवकाश देयता :** यथा 31.03.2024 को छुट्टी नकदीकरण देयता का बीमांकिक मूल्य रु.21.26 करोड़ है। बीमांकिक देयता पूरी तरह से छुट्टी नकदीकरण निधि में वित्त पोषित है।

C) **LEAVE LIABILITY:** The actuarial valuation of Leave Encashment is Rs.21.26 Crores as on 31.03.2024. The actuarial liability is fully provided in respect of this fund.

घ) **कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व:** पत्र संख्या पीडी-12019/1/2020-पीडी-VI-(समन्वय) द्वारा जारी संशोधित सरकारी दिशानिर्देशों के अनुसरण में, दिशानिर्देशों के अनुरूप सीएसआर फंड में योगदान वर्ष 2023-24 के दौरान 7.45 करोड़ रुपये है।

D) **CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY :** In pursuance to the revised Govt. Guidelines issued vide letter No. PD-12019/1/2020-PD-VI-(Co-ord.). Contribution to the CSR fund which was made in accordance with the guidelines amounts to Rs.7.45 crores during the year 2023-24.



5. उद्धृत निवेशों का बाजार मूल्य : 31 मार्च 2024 तक पत्तन के उद्धृत निवेशों का बाजार मूल्य नीचे दिया गया है।

**MARKET VALUE OF QUOTED INVESTMENTS:** - The market value of Quoted Investments of the Port as on 31st March 2024 are provided below:-

क्र. Sl. No.	निवेश विवरण Investment Particulars	बाजार मूल्य (रु. मे) Market Value (In Rs.)
1.	बैंक शाश्वत बांड / Bank Perpetual Bonds	7,06,79,000
2.	म्यूच्युअल फंड्स / Mutual Funds	2,57,80,16,508
3.	ड्रेजिंग कॉर्पोरेशन में शेयर / Shares in Dredging Corporation	1,91,81,925
	<b>Total/कुल</b>	<b>2,66,78,77,433</b>

6. आकस्मिक देयताएँ :

**Contingent Liabilities :**

- (i) लेखा में केवल न्यायालय प्रकरण प्रदान किए जाते हैं जिन्हें पत्तन द्वारा तय और स्वीकार किया जाता है। अन्य मामलों के दायित्व संज्ञान में नहीं है; अतः वही खाते में कोई प्रावधान नहीं बनाए गए।  
Only Court cases which are decided and accepted by the Port are provided for in the Accounts. Obligations of other cases are not known and hence no provisions are made in the books.
- (ii) यूनिवर्सल स्टोरेज टैंक टर्मिनल लिमिटेड (यूएसटीटीएल) ने बैंक गारंटी का नकदीकरण और ठेका समाप्ति से संबंधित विवाद को उठाया है। यह मामला जिला न्यायालय मंगलूर में मुकदमा संख्या. 514/2020 द्वारा लंबित है। मामला सीएससी को भेजा गया है।  
Universal Storage Tank Terminal Ltd. (USTTL) has raised the dispute relating to encashment of Bank Guarantee and termination of Contract. The matter is pending in the District Court of Mangalore, Vide Case No. 514/2020. The matter is referred to CSC.
- (iii) पी.एफ से संबंधित मामले के संबंध में मेसर्स एंडरसन मरीन प्राइवेट लिमिटेड पत्तन (एएमपीएल), गोवा और एनएमपीए के बीच दावों के मामले में कोर्ट ने पीएफ आयुक्त को निर्देश दिए थे, जिनका पालन नहीं किया गया और राशि बंदरगाह को वापस नहीं की गई। पत्तनने क्षेत्रीय पी.एफ. आयुक्त, गोवा द्वारा जारी एकतरफा बसूली आदेश के खिलाफ माननीय कर्नाटक उच्च न्यायालय में रिट याचिका दायर की है। मामला सुनवाई के लिए लंबित है। (रु. 4,11,811+ ब्याज)  
In respect of case relating to P.F. claims between M/s Anderson Marine Pvt Ltd (AMPL), Goa, and NMPA, the Court has given directions to P.F Commissioner which was not adhered to and the amount was not refunded to the Port. The Port has filed Writ Petition in the Hon'ble High Court of Karnataka against unilateral Recovery order issued by the Regional P.F. Commissioner, Goa. The matter is pending for hearing (Rs.4,11,811+ interest)
- (iv) सीआईएसएफ कर्मी श्री ईश्वर नाइक की पत्नी श्रीमती यशोदा नाइक, जिनकी सेवा के दौरान गेट गिरने से मृत्यु हो गई, ने पत्तन के खिलाफ कर्मचारी मुआवजा अधिनियम, 1923 के तहत ₹23,69,300/- रुपये का दावा किया। वही मामला न्यायालय में विचाराधीन है।  
Mrs.Yashoda Naik wife of Mr.Ishwar Naik, CISF personnel who died due to fall of gate during service, initiated claim against the Port of Rs. 23,69,300/- under The Workmen Compensation Act,1923. Same is pending before the court.
- (v) समुद्री विभाग के पूर्व इलेक्ट्रीशियन, जॉन क्लिफोर्ड रस्किन्डा की कानूनी उत्तराधिकारी श्रीमती हिल्डा रस्किन्डा ने कर्मचारी मुआवजा अधिनियम, 1923 के तहत पत्तन के खिलाफ ₹27,63,352/- रुपये का दावा किया है। उपरोक्त श्रमिक मुआवजा मामले के लिए न्यायालय में रु.4,02,105/- की राशि जमा है, जो मामला न्यायालय में विचाराधीन है।  
Mrs. Hilda Rasquinha legal heir of John Clifford Rasquinha, ex-Electrician, Marine Department has initiated claim against the Port for an amount of Rs.27,63,352/- under The Workmen Compensation Act,1923. An amount of Rs.4,02,105/- is deposited in the Court towards above Workmen's Compensation Case, which is pending before the Court.



(vi) पत्तन ने मेसर्स सीसीसी बिल्डर्स मर्चेंट्स प्राइवेट लिमिटेड पर 2.26 करोड़ रुपये का लिक्विडेटेड क्षतिपूर्ति लगाया है। मध्यस्थ न्यायाधिकरण ने फैसला पारित कर दिया है और मध्यस्थ पुरस्कार के अनुसरण में मेसर्स सीसीसी बिल्डर्स मर्चेंट्स प्राइवेट लिमिटेड ने पत्तन से ₹81,27,811/- रुपये का दावा किया है। पत्तन ने मध्यस्थ पुरस्कार को चुनौती दी है और अदालत के समक्ष मध्यस्थ पुरस्कार राशि का 20% जमा करने की शर्त पर स्थगन आदेश प्राप्त किया है।

The Port has levied liquidated damages to M/s. CCC Builders Merchants Private Limited of Rs. 2.26 Crores. The Arbitral Tribunal has passed the award and in pursuance of the Arbitral Award, M/s CCC Builders Merchants Pvt. Ltd. have claimed Rs.81,27,811/- from the port. Port has challenged the Arbitral Award and obtained stay order subject to deposit of 20% of the Arbitral Award amount before the Court.

(vii) श्रीमती शशिकला द्वारा एनएमपीटी के विरुद्ध एमएफए संख्या 8879/2015 दायर कर श्रमिक मुआवजे की मांग की गई थी और माननीय उच्च न्यायालय ने अपील को स्वीकार कर लिया है तथा एनएमपीटी को अंतिम निपटान तक रुपये 91,000 तथा 18% प्रति वर्ष की दर से ब्याज देने का निर्देश दिया है, जो लगभग 2.50 लाख रुपये हो सकता है।

MFA No. 8879/2015 filed by Smt. Shashikala against NMPT claiming Workmen Compensation and Hon'ble High Court has allowed the Appeal and directed NMPT to pay an amount of Rs.91,000/- plus interest @ 18% P.A. until final settlement which may come up to Rs.2.50 Lakhs approximately.

(viii) एम.के. पवनाक्षी और अन्य पांच तथा श्रीमती गोपी और अन्य 30 द्वारा एनएमपीटी के विरुद्ध क्रमशः डब्ल्यूपी संख्या 45349-45354/2012 और 45318-45348/2012 दायर की गई है, जिसमें अनुकंपा के आधार पर नियुक्त किए गए याचिकाकर्ताओं की पारिवारिक पेंशन पर देय महंगाई राहत का भुगतान न किए जाने का आरोप लगाया है। दोनों को सुना गया है तथा आदेश के लिए सुरक्षित रखा गया है। इस स्तर पर महंगाई राहत पर कुल देयता का पता नहीं लगाया जा सकता है।

WP No.45349-45354/2012 and 45318-45348/2012 has been filed by M.K. Pavanakshi and five others and Smt. Gopi and 30 others against NMPT respectively, for non-payment of Dearness Relief (D.R) payable on the Family Pension of Petitioners who were appointed on compassionate grounds. Both the parties have been heard and reserved for orders. The total liability on Dearness Relief cannot be ascertained at this stage.

(ix) दक्षिण रेलवे विभाग ने पत्तन से 2019-20 से 2023-24 की अवधि के लिए 1.06 करोड़ रुपये का बकाया स्टाफ चार्ज बिल उठाया है। पत्तन द्वारा इस पर विवाद किया गया है और आज तक इसका भुगतान नहीं किया गया है।

The Department of Southern Railways have raised an outstanding staff charge bill of Rs.1.06 Cr. due from the Port, pertaining to the period 2019-20 to 2023-24. The same is disputed by the Port and not paid till date.

7) आयकर, सेवा कर, जीएसटी से संबंधित अदालत मामलों की स्थिति :-

**Status of Court Cases in r/o Income Tax, Service Tax, G.S.T.:-**

31.03.2024 तक आयकर मामले

a) Income Tax Cases as on 31.03.2024

क्र.म. Sl.No.	निर्धारण वर्ष Assessment Year	स्थिति Status	दावा (रु) Demand (Rs)	विवादित मुद्दा Disputed Issues
1	2009-10	आयकर आयुक्त (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई है  Appeal has been filed before Commissioner of Income Tax (Appeals)	35,51,573.00	1. पट्टे पर अग्रिम प्रीमियम 2. पूर्व अवधि व्यय 3. आयकर अधिनियम की धारा 14 ए के तहत अस्वीकृती  1. Upfront premium on leases 2. Prior Period Expenses 3. Disallowance u/s 14A of Income Tax Act
2	2013-14 & 2014-15	आयकर अपीलीय न्यायाधिकरण ने पत्तन के पक्ष में निर्णय दिया है। प्रभावी आदेश की प्रतीक्षा है। Income Tax Appellate Tribunal has decided in favour of the Port. Order Giving Effect is awaited	7,98,29,829.00	1. आयकर अधिनियम की धारा 80 IA के तहत दावा 2. अधिनियम की धारा 14 ए के तहत अस्वीकृती  1. Claim u/s 80 IA of the Income Tax Act 2. Disallowance u/s 14 A of the Act



3	2015-16 to 2018-19, 2020-21 and 2022-23	आयकर आयुक्त (अपील) के समक्ष अपील दायर की गई है  Appeal has been filed before Commissioner of Income Tax (Appeals)	1,77,10,84,753.00	1. आयकर अधिनियम की धारा 80IA के तहत दावा 2. अधिनियम की धारा 14ए के तहत अस्वीकृति 3. वैधानिक निधियों पर ब्याज 1. Claim u/s 80IA of the Income Tax Act 2. Disallowance u/s 14A of the Act 3. Interest on Statutory Funds
---	---	---	-------------------	---

**ख) 31.03.2024 तक लंबित माल एवं सेवा कर मामले**

जीएसटी विभाग ने वर्ष 2017-18 से 2019-20 के लिए अपना ऑडिट पूरा कर लिया है। केंद्रीय कर आयुक्त द्वारा 2,01,54,629.00 रुपये की देनदारी के साथ कारण बताओ नोटिस जारी किया गया है। पत्तन द्वारा इसका विरोध किया गया है और उक्त कारण बताओ नोटिस के लिए जवाब दाखिल किया गया है।

**b) Pending Goods & Service Tax Cases as on 31.03.2024**

The GST department has concluded its Audit for the years 2017-18 to 2019-20. Show Cause notice has been issued by the Commissioner of Central Tax with a liability of Rs. 2,01,54,629.00. The same has been contested by the Port and reply has been filed for the said Show Cause Notice.

**ग) 31.03.2024 तक लंबित सेवा कर मामले**

सेवा कर व्यवस्था के अंतर्गत, सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और सेवा कर अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष विभिन्न वर्षों से कुल 15 मामले लंबित हैं। इसमें शामिल मांग 23,34,21,295.00 रुपये है।

**c) Pending Service Tax Cases as on 31.03.2024**

Under the Service tax Regime, a total of 15 cases are pending for various years before Customs, Excise and Service Tax Appellate Tribunal. The demand involved is Rs. 23,34,21,295.00.

8. वर्ष 2023-24 के दौरान सामान्य बीमा निधि के लिए 20 करोड़ रुपये की राशि विनियोजित की गई है।
8. During the year 2023-24, an amount of Rs.20 Crores has been appropriated towards General Insurance fund.
9. पत्तन संपत्तियों के बीमा के लिए सरकार द्वारा अपने पत्र संख्या पीटी 11033-07-2005- पीडी- दिनांक 18.05.2015 द्वारा जारी दिशानिर्देशों के अनुसार पत्तन ने पत्तन संपत्तियों के लिए पत्तन पैकेज पॉलिसी के तहत एक व्यापक बीमा जोखिम कवर लिया है। पत्तन ने मेसर्स न्यू इंडिया इंश्योरेंस कंपनी लिमिटेड को 6.50 करोड़ रुपये का बीमा प्रीमियम का भुगतान किया है।
9. As per the Guidelines issued by the Government vide its Letter No.PT11033-07-2005-PD-V DT.18.05.2015 for insurance of Port properties, the Port has taken a comprehensive Insurance Risk Cover under the Port Package Policy for Port Assets. The Port has paid an insurance premium of Rs. 6.50 Crores to M/s New India Assurance Co. Ltd.
10. बीमा दावे-
10. Insurance Claims-
- क) दिनांक 1.12.2023 को एनएमपीए मार्शलिंग यार्ड रोड संख्या 3 और 4 से गुजरते समय लौह अयस्क चूर्ण से लदे 5 रेलवे वैगनों के पटरी से उतर जाने के कारण मेसर्स न्यू इंडिया एश्योरेंस कंपनी लिमिटेड के पास 37 लाख रुपए का बीमा दावा किया गया है। बीमा सर्वेक्षण किया गया है और दावे के प्रसंस्करण के लिए पत्तन द्वारा किए गए जीर्णोद्धार कार्यों का अनुमान बीमा कंपनी को प्रस्तुत किया गया है।
- a) An Insurance Claim of Rs. 37 Lakhs has been lodged with M/s New India Assurance Co. Ltd. due to derailment of 5 Nos. Railway Wagons loaded with Iron Ore Fines while passing through NMPA Marshalling Yard Road No. 3 & 4 on 01.12.2023. Insurance Survey has been conducted and an estimate of the restoration works carried out by the Port have been submitted to the Insurance Company for processing the claim.



- ख) पत्तन पर समुद्री परिचालन के दौरान कथित रूप से खोए गए 300 मीटर के गैर-इन्फ्लेटेबल तेल रिसाव नियंत्रण बूम के कारण 25 लाख रुपए की राशि का नुकसान अनुमानित किया गया है। बीमा कंपनी से इसका दावा किया गया है।
- b) An amount of Rs.25 lakhs has been estimated as loss towards Non-inflatable Oil spill containment boom measuring 300 meters which was reportedly lost during Marine operations at the Port. The same has been claimed from the Insurance Company.
- ग) पूंजी खाते पर निष्पादित किए जाने वाले और बैलेंस शीट तिथि पर प्रावधानित नहीं किए जाने वाले खनन अनुबंधों का अनुमानित मूल्य 29.98 करोड़ रुपए है।
- c) Estimated value of Contracts remaining to be executed on Capital account and not provided for at the balance sheet date is Rs. 29.98 Cr.
- घ) वर्ष के दौरान, ईएसआई अधिनियम के तहत बकाया राशि का भुगतान न करने की स्थिति में ईएसआईसी अधिनियम की धारा 45 जी के अनुसार पत्तन के खिलाफ 47,41,635 रुपये की राशि के लिए एक गार्निशी आदेश जारी किया गया है, जो प्रमाण पत्र संख्या 77000016740000801/19202452/ins. 1 दिनांक 14.02.2024 से संबंधित है। उपरोक्त गार्निशी आदेश/मांग को प्राधिकृत अधिकारी, ईएसआई निगम, एसआरओ मंगलूर द्वारा दिनांक 25.03.2024 को पत्तन के एसबीआई खाते में डेबिट कर दिया गया है। इस संबंध में एक अपील शुरू की गई है।
- d) During the year, a Garnishee Order has been issued against the Port as per Section 45G of the ESIC Act for an amount of Rs.47,41,635/- towards non-payment of arrears due under the ESI Act, pertaining to the Certificate No.77000016740000801/19202452/Ins.1A dt.14.02.2024. The above Garnishee Order/ Demand has been debited to the Port's SBI account on date 25.03.2024 by the Authorized Officer, ESI Corporation, S.R.O. Mangalore. An appeal in this regard, is initiated.
- ङ) पिछले वर्ष के आंकड़ों को वर्तमान वर्ष के वर्गीकरण के अनुरूप आवश्यक होने पर पुनः समूहीकृत किया गया है।
- e) Previous year's figures have been re-grouped wherever necessary to conform to the Current Year's classification.

\*\*\*



## 31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण, मंगलूर के लेखों पर भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक की पृथक् लेखापरीक्षा रिपोर्ट

31 मार्च 2024 को समाप्त वर्ष हेतु नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण, मंगलूर के लेखा पर भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक की पृथक् लेखापरीक्षा रिपोर्ट हमने, नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण की 31 मार्च 2024 की स्थिति के अनुसार तैयार तुलन पत्र एवं वर्ष हेतु लाम व हानि खाते का अधिनियम, 1971 की धारा 19(2) के तहत नियंत्रक और महालेखा परीक्षक (कर्तव्यों, शक्तियों और सेवाओं की शर्तों) को महा पत्तन प्राधिकरण की अधिनियम 2022 की धारा 44(2)के साथ पढ़ा गया। ये वित्तीय विवरण नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण के प्रबंधन की जिम्मेदारी हैं। हमारी जिम्मेदारी है कि हम अपनी लेखापरीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर राय व्यक्त करें।

2. इस अलग लेखा परीक्षा रिपोर्ट में भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक (सीएजी) की टिप्पणियां मात्र उत्कृष्ट लेखा पद्धतियों के समर्थन में बर्गीकरण, लेखा मानक और प्रगठन मानक आदि शामिल हैं। वित्त कारोबारों पर लेखापरीक्षा अपत्तियां विधि, नियमों और विनियमों (संपत्ति और नियमितता) और दक्षता-सह-निष्पादन पहलुओं आदि, यदि कोई हो, निरीक्षण रिपोर्ट के दौरान/सीएजी की लेखापरीक्षा रिपोर्ट के माध्यम से अलग से बताई गई हो, के अनुपालन में है।
3. हमने सामान्यतः भारत में स्वीकृत लेखापरीक्षा मानकों के अनुसार अपना लेखापरीक्षा को संचालित किया है। इन मानकों के लिए आवश्यक है कि वित्तीय विवरण सामग्री गलत विवरणों से मुक्त हैं। लेखापरीक्षा में परीक्षण, जांच आधार पर, राशियों का समर्थन करते हुए साक्ष्य और वित्तीय विवरणों में प्रकटन शामिल है। लेखापरीक्षा में प्रयुक्त लेखाकरण सिद्धांत निर्धारण करना और प्रबंधन द्वारा किए गए महत्वपूर्ण अनुमानों का आकलन करने के साथ-साथ वित्तीय विवरणों की समग्र प्रस्तुति का मूल्यांकन भी शामिल है। हम मानते हैं कि हमारी लेखापरीक्षा हमारी राय के लिए एक उचित आधार प्रदान करती है।
4. हमारी लेखापरीक्षा के आधार पर, हम रिपोर्ट करते हैं कि:
  - i. हमने अपनी लेखापरीक्षा के लिए आवश्यक सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं, केवल मेसर्स जेएसडब्ल्यू एमसीटीपीएल और मेसर्स मंगलूर कोल टर्मिनल प्राइवेट लिमिटेड के साथ पीपीपी अनुबंधों से मान्यता प्राप्त रॉयल्टी आय के सत्यापन के लिए आवश्यक अभिलेखों को छोड़कर; वर्ष 2023-24 के लिए क्रमशः ₹ 22,19,47,654 और ₹ 59,74,03,365 तक।
  - ii. इस रिपोर्ट के जरिए संबद्ध होनेवाले तुलनपत्र और लाभ व हानि खाते को महा पत्तन प्राधिकरण अधिनियम, 2021 की धारा 44(1) के तहत सीएजी द्वारा अनुमोदित प्रारूप में तैयार किया गया है;
  - iii. हमारी राय में, उचित लेखा बहियों और अन्य संगत अभिलेखों को नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण द्वारा अनुरक्षण किया जाता है जैसा कि महा पत्तन प्राधिकरण अधिनियम, 2021 की धारा 44(1) के तहत बनाए रखा गया है, जहां तक कि इस तरह की हमारी जांच से प्रतीत होता है।
  - iv. हम इसके अलावा रिपोर्ट करते हैं कि:

क.	तुलन पत्र
क.1	निधियों का स्रोत
क.1.1	<p><b>आरक्षित निधि और अधिशेष – राजस्व आरक्षित निधि</b></p> <p>उपर्युक्त में ₹22,60,45,337 का कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व कोष शामिल है। पत्तन को अप्रयुक्त राशि को सीएसआर गतिविधियों पर खर्च करने के लिए बाध्य किया जाता है, जिसे चालू सीएसआर परियोजनाओं पर अगले वर्ष के लिए आगे बढ़ाया जाना है। इसलिए, तुलन पत्र की तारीख पर देयता मौजूद है और पत्तन को ₹22.61 करोड़ के अप्रयुक्त सीएसआर निधि को आरक्षित निधि और अधिशेष के बजाय चालू देनदारियों के तहत दर्ज करना चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप आरक्षित निधि और अधिशेष को ₹22.61 करोड़ से अत्युक्ति और चालू देनदारियों को ₹22.61 करोड़ से न्यूनोक्ति दर्शाया गया है।</p>
क.1	निधियों का अनुप्रयोग
क.2.1	<p><b>अचल/पूंजीगत परिसंपत्तियाँ (अनुसूची 2)</b></p> <p><b>वर्ष के दौरान वृद्धि: 17,75,75,403</b></p> <p>उपर्युक्त में ₹1,65,41,727 की सीमा तक अचल संपत्तियों में वृद्धि शामिल है, जो इनपुट टैक्स क्रेडिट के लिए जीएसटी अयोग्य है। चूंकि संपत्ति के अधिग्रहण/निर्माण के दौरान जीएसटी खर्च किया गया था, इसलिए इसे मूल पूंजीकरण तिथि से प्रभावी रूप से पूंजीकृत किया जाना चाहिए था। हालांकि, पत्तन ने इन परिसंपत्तियों पर ₹55,31,657 का मूल्यहास लगाया। हालांकि, परिसंपत्ति के पूंजीकरण की तिथि के आधार पर लगाया जाने वाला मूल्यहास चालू वर्ष के लिए ₹59,58,039 और 2022-23 तक की पिछली अवधि के लिए ₹19,59,495 था। मूल्यहास के लिए कम प्रावधान के परिणामस्वरूप चालू वर्ष और पिछली अवधि के लिए मूल्यहास को क्रमशः 4,26,381 और 19,59,495 न्यूनोक्ति दर्शाया गया है। परिणामस्वरूप, अचल संपत्तियों को ₹23,85,877 अत्युक्ति दर्शाया गया है, जबकि लाभ और सामान्य रिजर्व को क्रमशः ₹4,26,381 और ₹19,59,495 दर्शाया गया है।</p>



**SEPARATE AUDIT REPORT OF THE COMPTROLLER & AUDITOR GENERAL OF INDIA ON THE ACCOUNTS OF  
NEW MANGALORE PORT AUTHORITY, MANGALURU FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2024**

We have audited the attached Balance Sheet of New Mangalore Port Authority (NMPA/Port) as at 31 March 2024 and the Profit and Loss Account for the year ended on that date under Section 19(2) of the Comptroller & Auditor General's (Duties, Powers & Conditions of Services) Act, 1971 read with Section 44(2) of the Major Port Authorities Act, 2021. These financial statements are the responsibility of the New Mangalore Port Authority's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller & Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms, etc. Audit observations on financial transactions with regard to compliance with the Law, Rules & Regulations (Property and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.
3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material mis-statements. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.
4. Based on our audit, we report that:
  - i. We have obtained all the information and explanations, which were necessary for the purpose of our audit, except the records required for verifying the royalty income recognized from the PPP contracts with M/s. JSW MCTPL and M/s. Mangalore Coal Terminal P Ltd.; to an extent of ₹ 22,19,47,654 and ₹ 59,74,03,365 for 2023-24.
  - ii. The Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report have been drawn up in the format approved by the CAG under Section 44(1) of the Major Port Authorities Act, 2021;
  - iii. In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by the New Mangalore Port Authority as required under Section 44(1) of the Major Port Authorities Act, 2021 in so far as it appears from our examination of such books.
  - iv. We further report that:

<b>A</b>	<b>BALANCE SHEET</b>
<b>A.1</b>	<b>Sources of Funds</b>
<b>A.1.1</b>	<b>Reserves and Surplus - Revenue Reserve</b>
	The above includes Corporate Social Responsibility Fund of ₹ 22,60,45,337. Port is obligated to spend unutilized amount on CSR activities to be carried forward to the next year on ongoing CSR projects. Hence, liability exists on the Balance Sheet date and Port should have accounted the unspent CSR fund of ₹ 22.61 crore under Current Liabilities instead of Reserves and Surplus. This has resulted in overstatement of Reserves and Surplus and understatement of Current Liabilities by ₹ 22.61 crore.
<b>A.2</b>	<b>Application of Funds</b>
<b>A.2.1</b>	<b>Fixed/Capital Assets (Sch.2)</b>
	<b>Additions during the year: ₹ 17,75,75,403</b>
	Above includes addition to Fixed Assets to an extent of ₹ 1,65,41,727 being GST ineligible for input tax credit. As GST was incurred during the acquisition/construction of the asset, the same should have been capitalized with effect from the original capitalization date.
	However, Port charged depreciation of ₹ 55,31,657 on these assets. However, depreciation to be charged based on the date of capitalization of asset was ₹ 59,58,039 for the current year and ₹ 19,59,495 for the prior period till 2022-23.
	Short provision towards depreciation resulted in understatement of depreciation for current year and for prior period by ₹ 4,26,381 and ₹ 19,59,495 respectively. Consequently, Fixed Assets were overstated by ₹ 23,85,877 with corresponding overstatement of Profit and General Reserve by ₹ 4,26,381 and ₹ 19,59,495 respectively.



<p>क.2.2</p>	<p><b>प्रगति पर पूंजीगत कार्य: ₹15,47,82,658</b>                  उपर्युक्त शीर्ष में विकासाधीन 'नए बहुउद्देशीय कार्यों बर्थ संख्या 17 के विकास' पर किए गए परिचालन-पूर्व व्यय के रूप में 1,13,82,840 शामिल नहीं हैं।                  यद्यपि संबंधित परिचालन-पूर्व व्यय को पूंजीगत कार्य-प्रगति (सीडब्ल्यूआईपी) के रूप में दर्ज किया जाना चाहिए था और वर्ष के दौरान राजस्व व्यय के रूप में नहीं लिया जाना चाहिए था।                  परिचालन-पूर्व व्यय को राजस्व व्यय के रूप में मानने के परिणामस्वरूप सीडब्ल्यूआईपी को न्यूनोक्ति दर्शाया गया और लाभ को 1,13,82,840 से न्यूनोक्ति दर्शाया गया है।</p>																												
<p>क.2.3</p>	<p><b>गैर-सरकारी बकाया-छह महीने से अधिक: ₹6,85,88,790</b>                  उपर्युक्त मद में संपत्ति बकाया पर दंड के रूप में ₹1,78,34,643 शामिल हैं। इनमें से ₹1,52,87,371 मेसर्स यूएसटीटीएल (यूनिवर्सल स्टोरेज टैंक टर्मिनल लिमिटेड) से वसूली के लिए लंबित दंड से संबंधित है, जिस पर पार्टी द्वारा विवाद किया गया था और यह मामला न्यायालय में विचाराधीन है। शेष ₹25,47,272 2002 से पहले की अवधि से संबंधित है और प्रबंधन द्वारा सुधार के आश्वासन (2022-23) के बावजूद आज तक इसका समाधान नहीं किया गया है। कंपनी को पूरी राशि (₹1,78,34,643) के लिए प्रावधान करना चाहिए था क्योंकि बकाया राशि की वसूली में कोई निश्चितता नहीं है और यह 5 वर्षों से अधिक समय से लंबित है।                  अनुपालन न करने के परिणामस्वरूप विविध देनदारों को अत्युक्ति दर्शाया गया तथा प्रावधान को ₹1,78,34,643 न्यूनोक्ति दर्शाया गया, जिसके परिणामस्वरूप लाभ को भी उसी सीमा तक अत्युक्ति दर्शाया गया।</p>																												
<p>क.2.4</p>	<p><b>विविध देनदार</b>  <b>आर. विविध (16000010): च9,93,94,999</b>                  ठेकेदारों से जमा राशि से ₹3,03,33,966 और विविध जमा राशि से ₹2,23,68,364 समायोजित करने के बाद उपर्युक्त शेष राशि प्राप्त की गई। अन्य दो जमा खातों में लंबे समय से लंबित असंगत क्रेडिट शेष राशि को समायोजित करके असंगत, लंबे समय से बकाया देनदारों को हटाने के लिए ये समायोजन किए गए थे। पुराने शेष राशि का विश्लेषण किए बिना ऑफसेटिंग की गई। लंबे समय से बकाया विविध देनदारों के साथ जमा खातों में क्रेडिट शेष राशि को ऑफसेट करना एक विवेकपूर्ण लेखांकन पद्धति नहीं है। इसके अलावा, सेट-ऑफ राजस्व को बट्टे खाते में डालने के बराबर है, जिसके लिए पत्तन मंडल के अनुमोदन की आवश्यकता होती है।                  इसके परिणामस्वरूप विविध देनदारों के साथ-साथ विविध लेनदारों, जमा और देयताओं को ₹5,27,02,330 न्यूनोक्ति दर्शाया गया।</p>																												
<p>क.2.5</p>	<p><b>वर्तमान देयताएँ और प्रावधान</b>  <b>प्रावधान -झ) कराधान के लिए-आयकर-3,30,12,66,393</b>                  उपर्युक्त शीर्ष में निधि में निवेश पर अर्जित ब्याज (₹7,44,52,286) पर 2,60,16,607 की सीमा तक देय आयकर के लिए प्रावधान शामिल नहीं है (नीचे विस्तृत) जिसे 2022-23 के दौरान देय आयकर में कटौती किए बिना निधि खाते में जमा किया गया था।                  ( ₹ राशि में )</p> <table border="1" data-bbox="321 1428 1482 1734"> <thead> <tr> <th>क्र. सं.</th> <th>निधि का विवरण</th> <th>2022-23 के दौरान अर्जित ब्याज</th> <th>आयकर @ 34.944%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>सामान्य बीमा निधि</td> <td>4,07,97,284</td> <td>1,42,56,203</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>कर्मचारी बीमा निधि</td> <td>2,01,502</td> <td>70,413</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>सीएसआर निधि</td> <td>1,35,29,116</td> <td>47,27,614</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>अवकाश नकदीकरण निधि</td> <td>1,73,03,736</td> <td>60,46,618</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>पारिवारिक सुरक्षा निधि</td> <td>26,20,648</td> <td>9,15,759</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>कुल</b></td> <td><b>7,44,52,286</b></td> <td><b>2,60,16,607</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>इस प्रकार, देय आयकर के लिए प्रावधान न करने के परिणामस्वरूप चालू देयताओं को न्यूनोक्ति दर्शाया गया तथा आरक्षित निधि और अधिशेष को ₹2,60,16,607 से अत्युक्ति दर्शाया गया, क्योंकि इन निर्धारित निधि के शेष को राजस्व आरक्षित निधि के रूप में समेकित किया गया है।</p>	क्र. सं.	निधि का विवरण	2022-23 के दौरान अर्जित ब्याज	आयकर @ 34.944%	1	सामान्य बीमा निधि	4,07,97,284	1,42,56,203	2	कर्मचारी बीमा निधि	2,01,502	70,413	3	सीएसआर निधि	1,35,29,116	47,27,614	4	अवकाश नकदीकरण निधि	1,73,03,736	60,46,618	5	पारिवारिक सुरक्षा निधि	26,20,648	9,15,759		<b>कुल</b>	<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>
क्र. सं.	निधि का विवरण	2022-23 के दौरान अर्जित ब्याज	आयकर @ 34.944%																										
1	सामान्य बीमा निधि	4,07,97,284	1,42,56,203																										
2	कर्मचारी बीमा निधि	2,01,502	70,413																										
3	सीएसआर निधि	1,35,29,116	47,27,614																										
4	अवकाश नकदीकरण निधि	1,73,03,736	60,46,618																										
5	पारिवारिक सुरक्षा निधि	26,20,648	9,15,759																										
	<b>कुल</b>	<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>																										



A.2.2	<p><b>Capital Work in Progress: ₹ 15,47,82,658</b></p> <p>The above head does not include ₹1,13,82,840 being pre-operative expenditure incurred on 'Development of New Multipurpose Cargo Berth No: 17' under development. Hence related pre-operation expenditure should have been accounted as capital work-in-progress (CWIP) and not charged off as revenue expenditure during the year.</p> <p>Treating pre-operative expenses as revenue expenditure resulted in understatement of CWIP and understatement of Profit by ₹1,13,82,840.</p>																												
A.2.3	<p><b>Non-Government Dues-More than six months: ₹6,85,88,790</b></p> <p>The above head includes ₹ 1,78,34,643 towards penalty on estate dues. Out of which, ₹1,52,87,371 relates to penalty pending recovery from M/s. USTTL (Universal Storage Tank Terminal Ltd) which was disputed by the party and is sub-judice.</p> <p>Balance ₹ 25,47,272 pertains to the period prior to 2002 and unreconciled till date, despite assurance (2022-23) by the Management to rectify. The company should have made provision for the entire amount (₹ 1,78,34,643) as there is no certainty in recovery of the dues and the same is pending for more than 5 years.</p> <p>Non-compliance resulted in overstatement of Sundry Debtors and understatement of provision by ₹ 1,78,34,643 with consequent overstatement of profit to the same extent.</p>																												
A.2.4	<p><b>Sundry Debtors</b></p> <p><b>R. Miscellaneous (16000010): ₹ 9,93,94,999</b></p> <p>The above balance was arrived at after adjusting ₹ 3,03,33,966 from Deposit from Contractors and ₹ 2,23,68,364 from Sundry Deposits. These adjustments were done to remove the unreconciled, long outstanding debtors by adjusting the long pending unreconciled credit balances in the other two Deposit accounts. Offsetting was done without analysis of the old balances. Offsetting credit balances in deposit accounts with long outstanding Sundry Debtors is not a prudent accounting method. Further, the set-off tantamount to writing off of revenue, which requires approval of Port Board.</p> <p>This resulted in understatement of Sundry Debtors as well as Sundry Creditors, Deposits &amp; Payables by ₹ 5,27,02,330.</p>																												
A.2.5	<p><b>Current Liabilities &amp; Provisions</b></p> <p><b>Provisions -i) For Taxation-Income Tax- ₹3,30,12,66,393</b></p> <p>The above head does not include provision towards income tax payable to an extent of ₹2,60,16,607 on the interest earned (₹ 7,44,52,286) on investment to Funds (detailed below) which was credited to the fund account without deducting income tax payable, during 2022-23.</p> <p style="text-align: right;">(Amount in ₹)</p> <table border="1" data-bbox="321 1362 1482 1640"> <thead> <tr> <th>Sl.</th> <th>Description of Fund</th> <th>Interest earned during 2022-23</th> <th>Income Tax @ 34.944%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>General Insurance Fund</td> <td>4,07,97,284</td> <td>1,42,56,203</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Employees Insurance Fund</td> <td>2,01,502</td> <td>70,413</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>CSR Fund</td> <td>1,35,29,116</td> <td>47,27,614</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Leave Encashment Fund</td> <td>1,73,03,736</td> <td>60,46,618</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Family Security Fund</td> <td>26,20,648</td> <td>9,15,759</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td><b>7,44,52,286</b></td> <td><b>2,60,16,607</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Thus, non-provision towards income tax payable resulted in understatement of Current Liabilities and overstatement of Reserves and Surplus by ₹2,60,16,607 since the fund balance of these earmarked fund are consolidated as Revenue Reserves.</p>	Sl.	Description of Fund	Interest earned during 2022-23	Income Tax @ 34.944%	1	General Insurance Fund	4,07,97,284	1,42,56,203	2	Employees Insurance Fund	2,01,502	70,413	3	CSR Fund	1,35,29,116	47,27,614	4	Leave Encashment Fund	1,73,03,736	60,46,618	5	Family Security Fund	26,20,648	9,15,759	<b>TOTAL</b>		<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>
Sl.	Description of Fund	Interest earned during 2022-23	Income Tax @ 34.944%																										
1	General Insurance Fund	4,07,97,284	1,42,56,203																										
2	Employees Insurance Fund	2,01,502	70,413																										
3	CSR Fund	1,35,29,116	47,27,614																										
4	Leave Encashment Fund	1,73,03,736	60,46,618																										
5	Family Security Fund	26,20,648	9,15,759																										
<b>TOTAL</b>		<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>																										
B.	<p><b>Profit &amp; Loss Account</b></p>																												
B.I	<p><b>Income</b></p>																												
B.1.1	<p><b>Port and Dock charges (Schedule 7)</b></p> <p><b>Miscellaneous income: ₹4,21,79,296</b></p> <p>Above includes ₹3,85,88,954 being the pro-rata dredging cost apportioned and debited to Udupi Power Corporation Limited (UPCL) as per Concession Agreement. The same should have been adjusted against the related expenditure "Port &amp; Dock Facilities for</p>																												



ख.	लाभ और हानि खाता
ख.1	आय
ख.1.1	<p><b>पत्तन और गोदी शुल्क (अनुसूची 7)</b>  <b>विविध आय: ₹4,21,79,296</b></p> <p>उपर्युक्त में ₹3,85,88,954 शामिल हैं, जो रियायत समझौते के अनुसार उडुपी पावर कॉरपोरेशन लिमिटेड (यूपीसीएल) को आवंटित और डेबिट की गई आनुपातिक ड्रेजिंग लागत है। इसे आय के रूप में उपर्युक्त राशि को हिसाब में लेने के बजाय संबंधित व्यय शिपिंग के लिए पत्तन और गोदी सुविधाएं - ड्रेजिंग और समुद्री सर्वेक्षण के सापेक्ष समायोजित किया जाना चाहिए था।  इसके परिणामस्वरूप विविध आय और व्यय - शिपिंग के लिए पत्तन और गोदी सुविधाएं को ₹3,85,88,954 तक बढ़ा-चढ़ाकर दिखाया गया।</p>
ख.2	व्यय
ख.2.1	<p><b>शिपिंग के लिए पत्तन और गोदी सुविधाएं (अनुसूची 11)</b>  <b>प्रशासन एवं सामान्य व्यय: 6,64,65,992</b></p> <p>उपर्युक्त में कुलाई फिशिंग हार्बर (केएफएच) के विकास के लिए ईपीसी आधार पर पीएमसी सेवाओं से संबंधित कार्य के लिए अवैतनिक बिलों के लिए अर्जित व्यय के रूप में ₹68,00,000 शामिल हैं। मंडल के अनुमोदन (09.01.2024) के अनुसार, पत्तन का 45 प्रतिशत हिस्सा वित्त और विविध व्यय के तहत दर्ज किया जाना था और शेष 55 प्रतिशत को चालू देनदारियों के तहत परियोजना के लिए प्राप्त अग्रिम से कटौती के रूप में हिसाब में लिया जाना था।  मंडल के निर्देशों का पालन न करने के परिणामस्वरूप व्यय - पत्तन और गोदी सुविधाओं को 68,00,000 तक अत्युक्ति दर्शाया गया, व्यय-एफएमई को ₹30,60,000 (68 लाख का 45%) न्यूनोक्ति दर्शाया गया, परियोजना के लिए प्राप्त चालू देनदारियों-अग्रिम को ₹37,40,000 (68 लाख का 55%) तक अत्युक्ति दर्शाया गया। परिणामस्वरूप, वर्ष का लाभ ₹37,40,000 न्यूनोक्ति दर्शाया गया।</p>
ख.2.2	<p><b>प्रबंधन एवं सामान्य प्रशासनिक व्यय (अनुसूची 14)</b>  <b>लेखा और लेखापरीक्षा ₹12,58,23,472</b></p> <p>उपर्युक्त मद में 2024-25 से संबंधित इंटरनेट लीज़ लाइन, वाई-फाई, बल्क ईमेल और ऑनलाइन प्रोडक्ट सपोर्ट से संबंधित ₹55,60,641 बकाया व्यय शामिल है। उपार्जित व्यय - ठेकेदारों के अंतर्गत समान चालू देयता बनाकर इसे 2023-24 के व्यय के रूप में मान्यता देना गलत है।  इसके परिणामस्वरूप प्रबंधन एवं सामान्य व्यय तथा चालू देयताओं (विविध लेनदार, जमा एवं देयताएं) को ₹55,60,641 तक अत्युक्ति दर्शाया गया, जिसके परिणामस्वरूप लाभ को भी उतनी ही राशि से न्यूनोक्ति दर्शाया गया।</p>
ख.2.3	<p><b>वित्त और विविध आय (अनुसूची 15)</b>  <b>सामान्य निवेश पर ब्याज: ₹134,31,24,459</b></p> <p>उपर्युक्त शीर्ष में ₹17,80,39,708 शामिल हैं, जो पिछले वर्ष और चालू वर्ष के शुद्ध परिसंपत्ति मूल्य (एनएवी) के बीच का अंतर है, जिसे निवेश को वहन लागत पर रखते हुए, चालू परिसंपत्तियों (निवेश पर अर्जित ब्याज) की संगत मान्यता के साथ ब्याज आय के रूप में मान्यता दी गई थी।  इस प्रकार, वर्ष के दौरान एनएवी (बिना बिक्री इकाइयों पर) के अंतर को आय के रूप में मान्यता देने के परिणामस्वरूप वित्त और विविध आय के अंतर्गत सामान्य निवेश पर ब्याज को ₹17,80,39,708 तक अत्युक्ति दर्शाया गया, जिसके परिणामस्वरूप लाभ को भी उसी सीमा तक अत्युक्ति दर्शाया गया।  चूंकि 2020-21, 2021-22 और 2022-23 के दौरान भी इसी तरह का व्यवहार किया गया था, इसलिए इसे संबंधित वर्षों की अलग-अलग लेखापरीक्षा रिपोर्ट में योग्य ठहराया गया था। इन वर्षों के दौरान म्यूचुअल फंड में निवेश के हिस्से के मोचन पर प्राप्त लाभ को छोड़कर कोई सुधार नहीं किया गया था।</p>
ख.2.4	<p><b>सामान्य निवेश पर ब्याज: 134,31,24,459</b></p> <p>उपर्युक्त मद में ₹5,60,371 शामिल हैं, जो बचत खाते पर प्राप्त ब्याज है, जिसमें कुलाई हार्बर परियोजना को क्रियान्वित करने के लिए प्राप्त अप्रयुक्त शेष राशि शामिल है। चूंकि अप्रयुक्त शेष राशि प्राधिकरण के स्वामित्व में नहीं है, इसलिए उस पर अर्जित ब्याज को इसकी आय नहीं माना जाना चाहिए था, इसके बजाय इसे 'कुलाई हार्बर परियोजना के लिए प्राप्त अग्रिम' (चालू देयता) में जमा किया जाना चाहिए था।  अनुपालन न करने के परिणामस्वरूप वित्त और विविध आय को अत्युक्ति दर्शाया गया तथा चालू देयता को ₹5,60,371 न्यूनोक्ति दर्शाया गया, तथा इसी अनुपात में लाभ को भी अत्युक्ति दर्शाया गया।</p>



	Shipping - Dredging and Marine Survey" instead of accounting the above amount as income. This resulted in overstatement of Miscellaneous Income and Expenditure - Port & Dock Facilities for Shipping by ₹3,85,88,954
<b>B.2</b>	<b>Expenditure</b>
<b>B.2.1</b>	<p><b>Port &amp; Dock Facilities for shipping (Schedule 11)</b> <b>Administration &amp; General Expenses: ₹6,64,65,992</b></p> <p>The above includes ₹68,00,000 being accrued expenses towards unpaid bills for the work relating to "PMC services for development of Kulai Fishing Harbour (KFH) on EPC basis". As per Board approval (09.01.2024), Port's share of 45 percent was to be booked under Finance &amp; Miscellaneous Expenditure and balance 55 percent to be accounted as reduction from Advance received for the Project under Current Liabilities.</p> <p>Non-compliance to Board directives resulted in overstatement of Expenditure - Port &amp; Dock Facilities by ₹68,00,000, understatement of Expenditure-FME by ₹30,60,000 (45% of ₹68 lakh), overstatement of Current Liabilities-Advance received towards the Project by ₹37,40,000 (55% of ₹68 lakh). Consequently, the profit for the year by was understated by ₹37,40,000.</p>
<b>B.2.2</b>	<p><b>Management &amp; General Administrative Expenses (Sch. 14)</b> <b>Accounting &amp; Auditing ₹12,58,23,472</b></p> <p>The above head includes ₹55,60,641 being outstanding expenditure pertaining to 2024-25 towards internet lease line, wifi, bulk email and Oracle product support. Recognising the same as expenditure for 2023-24 by creating equal Current Liability under Accrued Expenditure - Contractors, is incorrect.</p> <p>This resulted in overstatement of Management &amp; General Expenditure and Current Liabilities (Sundry Creditors, Deposits &amp; Payables) by ₹55,60,641 with consequential understatement of Profit by the same amount.</p>
<b>B.2.3</b>	<p><b>Finance and Miscellaneous Income (Schedule 15)</b> <b>Interest on General Investments: ₹134,31,24,459</b></p> <p>The above head includes ₹17,80,39,708, being difference between Net Asset Value (NAV) as on the previous year and current year which was recognized as interest income with a corresponding recognition of Current Assets (Interest Accrued on Investments), by keeping the Investment at the carrying cost.</p> <p>Thus, recognising the difference in NAV (on unsold units) as income during the year resulted in overstatement of Interest on General Investments under Finance and Miscellaneous Income by ₹17,80,39,708 with consequent overstatement of profit by the same extent.</p> <p>As similar treatment was done during 2020-21, 2021-22 and 2022-23, it was qualified in the Separate Audit Reports of the respective years. No rectification was carried out, except for the profit realized on redemption of part of investment in mutual fund during the years.</p>
<b>B.2.4</b>	<p><b>Interest on General Investments: ₹134,31,24,459</b></p> <p>The above head includes ₹5,60,371, being the interest received on the SB Account, which included unspent balance received for executing Kulai Harbor Project. As the unspent balance is not owned by the Authority, interest earned on the same should not have been treated as its income, instead should have been credited to 'Advance received towards Kulai Harbor Project' (Current Liability).</p> <p>Non-compliance resulted in overstatement of Finance and Miscellaneous Income and understatement of Current Liability by ₹5,60,371 with a corresponding overstatement of Profit.</p>
<b>B.2.6</b>	<p><b>Provision for Taxation</b> <b>Deferred Tax: ₹33,57,700</b></p> <p>Deferred Tax Asset (DTA) is created when profits, according to the tax documents, are greater than profits according to the entity books. Deferred Tax Liability (DTL) is created when profits according to the tax documents are less than profits according to the books. Port accounted ₹33,57,700 as DTA and the same was also disclosed in Note No. 3(b) of Schedule 18 of Balance sheet.</p> <p>However, the calculation of above deferred tax revealed a profit of ₹5,69,29,85,014 for income tax purpose which is less than the book profit of ₹5,69,70,20,458. Hence, balance amount of 33,57,700 should have been accounted as DTL.</p>



<p>ख.2.6</p>	<p><b>कराधान के लिए प्रावधान</b>  <b>आस्थगित कर: ₹33,57,700</b>                  आस्थगित कर परिसंपत्ति (डीटीए) तब बनाई जाती है जब कर दस्तावेजों के अनुसार लाभ वास्तविक बहियों के अनुसार लाभ से अधिक होता है। आस्थगित कर देयता (डीटीएल) तब बनाई जाती है जब कर दस्तावेजों के अनुसार लाभ बहियों के अनुसार लाभ से कम होता है। पत्तन ने ₹33,57,700 को डीटीए के रूप में दर्ज किया और तुलन पत्र की अनुसूची 18 के नोट संख्या 3(ख) में भी इसका प्रगटन किया गया। हालांकि, उपर्युक्त आस्थगित कर की गणना से आयकर उद्देश्य के लिए ₹5,69,29,85,014 का लाभ सामने आया जो ₹5,69,70,20,458 के पुस्तक लाभ से कम है। इसलिए, ₹33,57,700 की शेष राशि को डीटीएल के रूप में दर्ज किया जाना चाहिए था। उपर्युक्त लेन-देन को डी.टी.एल. के बजाय डी.टी.ए. के रूप में लेखाबद्ध करने के परिणामस्वरूप कर पश्चात लाभ को अत्युक्ति दर्शाया गया है तथा देयता-आस्थगित कर देयता को ₹67,15,400 (₹33,57,700<sup>2</sup>) न्यूनोक्ति दर्शाया गया है। इसके अलावा, अनुसूची 18 का नोट 3(ख) इस सीमा तक अपूर्ण है तथा इसमें संशोधन की आवश्यकता है। इसके अलावा, अनुसूची 18 का नोट 3(ख) इस सीमा तक अपूर्ण है तथा इसमें संशोधन की आवश्यकता है।</p>
<p>ख.2.7</p>	<p><b>विनियोजन – कुलाई फिशिंग हार्बर ब्याज: ₹4,47,21,434</b>                  उपर्युक्त राशि कुलाई फिशिंग हार्बर (केएफएच) परियोजना के लिए भारत सरकार से प्राप्त अग्रिम (₹64,60,65,669) की अप्रयुक्त राशि पर अर्जित ब्याज को दर्शाती है, जिसे विनियोजन के रूप में लाभ और हानि खाते में डेबिट किया गया था और अग्रिम प्राप्त खाते में जमा किया गया था। अव्ययित शेष राशि को नकद अधिशेष निधि के साथ एलआईसी में निवेश किया गया था और उस पर अर्जित ब्याज को वित्त और विविध आय के तहत निवेश पर ब्याज के रूप में दर्ज किया गया था। इसके बाद अर्जित ब्याज को लाभ के विनियोजन के रूप में कुलाई परियोजना खाते में स्थानांतरित कर दिया गया। चूंकि जमा पर उपर्युक्त ब्याज पत्तन की आय नहीं है, इसलिए इसे स्वयं की आय नहीं माना जाना चाहिए था और लाभ से विनियोजन नहीं किया जाना चाहिए था। इसके बजाय, इसे सीधे कुलाई परियोजना निधि में जमा किया जाना चाहिए था। इसके अलावा, पत्तन ने अर्जित ब्याज पर ₹1,56,27,458 (34.944% ₹4,47,21,434) का आयकर भी प्रदान किया है।  <b>उपरोक्त के परिणामस्वरूप –</b>                  i) वित्त एवं विविध आय का अत्युक्ति दर्शाया गया तथा लाभ एवं हानि खाते से लाभ का विनियोजन, जिसके परिणामस्वरूप कर पूर्व लाभ ₹4,47,21,434 अत्युक्ति दर्शाया गया।                  ii) कर निर्धारण के लिए प्रावधान – चालू कर (पी एंड एल) तथा कर निर्धारण के लिए प्रावधान – आयकर (वर्तमान देयताएं एवं प्रावधान) का ₹1,56,27,458 अत्युक्ति दर्शाया गया।</p>
<p>ग.</p>	<p><b>तुलन पत्र के अंश को आकर देने वाली टिप्पणियां और लाभ एवं हानि खाता</b></p>
<p>घ.</p>	<p><b>सहायता अनुदान</b>                  पिछले अनुदानों में से न तो कोई अनुदान प्राप्त हुआ और न ही कोई व्यय हुआ। 14.68 करोड़ का समापन शेष, उन परिसंपत्तियों पर लगने वाले वार्षिक मूल्यहास के अनुपात में राजस्व में स्थानांतरित की जाने वाली राशि को दर्शाता है, जिन पर अनुदान प्राप्त हुए थे।</p>

- v. पिछले पैरा में की गई हमारी टिप्पणियों के अधीन, हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट में शामिल तुलन पत्र और लाभ-हानि लेखा, लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं।
  - vi. हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, लेखा नीतियों और लेखा टिप्पणियों के साथ पढ़े गए उक्त वित्तीय विवरण तथा ऊपर वर्णित महत्वपूर्ण मामलों और इस लेखापरीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक-1 में उल्लिखित अन्य मामलों के अधीन, भारत में आम तौर पर स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों के अनुरूप सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण देते हैं:
  - क. 31 मार्च 2024 को नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण के मामलों की स्थिति तुलन पत्र से संबंधित, और
  - ख. जहां तक यह उस स्थिति पर समाप्त वर्ष के लिए लाभ, जो लाभ और हानि खाते से संबंधित है।
5. पिछले तीन वर्षों के लिए नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण के सारांशित वित्तीय परिणाम के लेखों की समीक्षा को अनुलग्नक-II में दिया गया है।

कृते और भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक की ओर से

स्थान : चेन्नै  
 दिनांक : 01.10.2024

हस्ता/-  
**(एस. वेलियनगिरि)**  
 वाणिज्यिक लेखापरीक्षा के प्रधान निदेशक



	Accounting of above transaction as DTA instead of DTL has resulted in overstatement of Profit after Tax and understatement of "Liability-Deferred Tax Liability" by ₹ 67,15,400 (₹ 33,57,700*2). Further, the Note 3(b) of Schedule 18 is deficient to the extent and needs modification.
<b>B.2.7</b>	<b>Appropriation - Kulai Fishing Harbour interest: ₹ 4,47,21,434</b> The above represents interest earned on unspent amount of advance (₹64,60,65,669) received from Government of India towards Kulai Fishing Harbour (KFH) Project which was debited to Profit and Loss Account as "Appropriation" and credited to "Advance received Account". Unspent balance was invested along with Cash surplus fund in LIC and interest earned on the same was accounted as interest on investment under Finance & Miscellaneous Income. Subsequently the interest earned was transferred to the Kulai Project Account as appropriation of Profit. Since the above interest on the deposit is not an income of the Port, the same should not have been treated as own income and appropriated from Profit. Instead, the same should have been credited to Kulai Project Fund directly. Further, Port has also provided towards income tax of ₹ 1,56,27,458 (34.944% * ₹4,47,21,434) on the interest earned. The above resulted in - i) Overstatement of Finance & Miscellaneous Income and Appropriation of Profit from P&L Account with consequent overstatement of Profit Before Tax by ₹4,47,21,434. ii) Overstatement of Provision for taxation - Current Tax (P&L) and Provision for Taxation -Income Tax (Current Liabilities & Provisions) by ₹1,56,27,458.
<b>C.</b>	<b>Notes forming part of balance sheet and profit &amp; loss account</b>
<b>D.</b>	<b>GRANT IN AID</b> There was neither receipt of any Grant nor expenditure incurred out of the previous Grants. The closing balance of ₹14.68 crore represents the amount to be transferred to revenue in proportion to the annual depreciation chargeable to the assets on which the Grants were received.

- v. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.
- vi. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in **Annexure I** to this Audit Report give a true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India:
- a. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the New Mangalore Port Authority as at 31 March 2024; and
- b. In so far as it relates to Profit and Loss Account, of the profit for the year ended on that date.
5. A review of accounts showing the summarized financial results of the New Mangalore Port Authority for the last three years is given in **Annexure II**.

For and on behalf of the  
Comptroller & Auditor General of India

Sd/-  
(S. VELLIANGIRI)  
Principal Director of Commercial Audit

Place: Chennai  
Date: 01.10.2024



## अनुलग्नक I

## 1. आंतरिक लेखा परीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता

पत्तन की आंतरिक लेखा परीक्षा चार्टर्ड एकाउंटेंट को सौंपी गई थी, जो पत्तन द्वारा दी गई संदर्भ शर्तों के आधार पर पत्तन की प्रमुख गतिविधियों को शामिल करती है। हालाँकि, पत्तन के पास अनुमोदित आंतरिक लेखा परीक्षा मैनुअल नहीं है।

## 2. आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता

प्रभावी आंतरिक नियंत्रण का अभाव इस तथ्य से स्पष्ट था कि -

क) अचल संपत्तियों में वृद्धि पर मूल्यहास शेष जीवन के आधार पर नहीं लगाया गया था।

ख) विविध देनदारों और विविध लेनदारों से शेष राशि की पुष्टि प्राप्त करने की प्रणाली प्रभावी नहीं थी। दो पक्षों को छोड़कर सत्यापन के लिए पुष्टि प्रस्तुत नहीं की गई।

## 3. अचल संपत्तियों का भौतिक सत्यापन

लेखा नीति के अनुसार, अचल संपत्तियों का भौतिक सत्यापन तीन साल में एक बार किया जाना चाहिए। वर्ष 2021-22 में संपत्तियों का भौतिक सत्यापन किया गया।

## 4. माल सूची का भौतिक सत्यापन

लेखा नीति के अनुसार माल सूची का भौतिक सत्यापन किया गया। यद्यपि भौतिक सत्यापन के दौरान गैर-चलन/अप्रचलित वस्तुओं की पहचान की गई थी, लेकिन धीमी गति से चलने वाली, गैर-चलन और अप्रचलित वस्तुओं का मूल्य रिपोर्ट में निर्धारित नहीं किया गया था। गैर-चलन और अप्रचलित वस्तुओं के लिए कोई कमी प्रदान नहीं की गई।

## 5. सांविधिक बकाया के भुगतान में नियमितता

पत्तन निर्विवाद सांविधिक बकाया जमा करने में नियमित है।

हस्ता/-

उप निदेशक / (प्रशासन)



ANNEXURE I

**Persistent Irregularities**

**1. Adequacy of Internal Audit System**

The internal audit of the Port was entrusted to Chartered Accountants, which covers major activities of Port based on the terms of reference given by the Port. However, the Port does not have an approved Internal Audit Manual.

**2. Adequacy of Internal Control System**

Absence of effective internal control was evident from the fact that -

- a) Depreciation on addition to Fixed Assets was not charged based on the remaining life.
- b) System of obtaining confirmation of balances from Sundry Debtors and Sundry Creditors was not effective. Confirmations were not produced for verification except from two parties.

**3. Physical verification of Fixed Assets**

As per the accounting policy, physical verification of Fixed Assets should be carried out once in three years. Physical verification of Assets was carried out in the year 2021-22.

**4. Physical verification of Inventory**

Physical verification of inventories was carried out in terms of Accounting Policy. Though non-moving/obsolete items were identified during the physical verification, value of slow moving, non-moving and obsolete items were not quantified in the report. No depletion was provided for non-moving and obsolete items.

**5. Regularity in payment of Statutory dues**

The Port is regular in depositing undisputed statutory dues.

Sd/-

DEPUTY DIRECTOR (ADMIN)



## अनुलग्नक II

भारत के नियंत्रक व महालेखापरीक्षक द्वारा 31 मार्च 2024 को समाप्त वर्ष हेतु नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण के लेखों की समीक्षा

नोट : लेखों की यह समीक्षा भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की लेखापरीक्षा अवलोकन/टिप्पणियों को ध्यान में लिए बिना तैयार की गई है।

31 मार्च 2024 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के लिए, व्यापक शीर्षकों के तहत, नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण का संक्षिप्त वित्तीय/भौतिक निष्पादन निम्नानुसार है :

## ख. वित्तीय स्थिति:

निम्नलिखित तालिका 31 मार्च 2022, 2023 व 2024 को समाप्त प्रत्येक तीन वर्षों के अंत में पत्तन प्राधिकरण की वित्तीय स्थिति प्रस्तुत करती है।

(रु. करोड़ों में)

क्र.सं.	विवरण	2021-22	2022-23	2023-24
क.	देयताएं			
	क) पूंजी लेखा	-	-	-
	आरक्षित व अधिशेष			
	(i) पूंजी आरक्षित	1491.34	1528.24	1551.83
	(ii) राजस्व आरक्षित	455.34	627.01	936.52
	(iii) सांविधिक आरक्षित	1627.79	1777.24	1954.6
	ख) कुल आरक्षित व अधिशेष	3574.47	3932.49	4442.95
	उधार राशि			
	(i) पूंजी ऋण (सरकारी)	-	-	-
	(ii) संस्थागत ऋण (अन्य स्रोत)	-	-	-
	ग) कुल उधार	-	-	-
	घ) चालू देयताएं व प्रावधान	728.99	838.81	881.19
	ड.) आस्थगित कर देयता	159.36	161.48	161.15
	<b>कुल (ख+ग+घ+ड)</b>	<b>4462.82</b>	<b>4932.78</b>	<b>5485.29</b>
	* पूंजीगत आरक्षित में भारत सरकार से प्राप्त सहायता अनुदान शामिल है।			
ख.	परिसंपत्तियां			
	क) सकल ब्लॉक	1324.89	1321.12	1331.64
	ख) घटाएं : मूल्यहास	473.64	484.04	519.86
	ग) निवल ब्लॉक	851.25	837.08	811.78
	घ) प्रगतिशील पूंजी कार्य	6.94	7.29	15.48
	ड) निवेश	2890.50	3472.40	3903.29
	च) चालू परिसंपत्तियां, उधार व पेशगियां	714.13	616.01	754.74
	<b>कुल (ग+घ+ड.+च)</b>	<b>4462.82</b>	<b>4932.78</b>	<b>5485.29</b>
	ग) कार्यशील पूंजी	-14.87	-222.80	-126.45
	घ) नेट वर्थ	3574.47	3932.49	4442.95
	ड) नियोजित पूंजी	836.38	614.28	685.34
	च) नियोजित पूंजी पर प्रतिफल (%) (कर पूर्व)	33.60	60.94	83.21
	छ) नियोजित पूंजी पर प्रतिफल (%) (कर पश्चात)	21.74	39.64	54.28

- नोट : 1. कार्यशील पूंजी वर्तमान परिसंपत्तियों में से वर्तमान देनदारियों को घटाकर दर्शाती है।  
 2. निवल मूल्य पूंजी आरक्षित और अन्य आरक्षित प्लस अधिशेष घटा संचित घाटे को दर्शाता है।  
 3. नियोजित पूंजी शुद्ध अचल संपत्तियों प्लस कार्यशील पूंजी को दर्शाती है।  
 4. प्रतिफल की दर नियोजित पूंजी में निवल अधिशेष (विनियोजन पूर्व)के प्रतिशत को दर्शाती है।



## ANNEXURE II

**REVIEW OF ACCOUNTS OF NEW MANGALORE PORT AUTHORITY FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2024  
BY THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA**

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

The summarized financial / physical performance of New Mangalore Port Authority, under broad headings, for the last three years ended 31 March 2024 is as follows:

**I. FINANCIAL POSITION**

The following table summarizes the financial position of the Board at the end of each of the three years ending 31 March 2022, 2023 and 2024.

(₹ in crore)

Sl.No.	Particulars	2021-22	2022-23	2023-24
<b>A.</b>	<b>LIABILITIES</b>			
	a) Capital Account	-	-	-
	Reserves and Surplus			
	(i) Capital Reserves*	1491.34	1528.24	1551.83
	(ii) Revenue Reserves	455.34	627.01	936.52
	(iii) Statutory Reserves	1627.79	1777.24	1954.6
	<b>b) Total Reserves And Surplus</b>	<b>3574.47</b>	<b>3932.49</b>	<b>4442.95</b>
	Borrowings			
	(i) Capital Debts (Govt.)	-	-	
	(ii) Institutional Loans (Other Sources)	-	-	
	c) Total Borrowings	-	-	
	d) Current Liabilities and Provisions	728.99	838.81	881.19
	e) Deferred Tax Liability	159.36	161.48	161.15
	<b>TOTAL (b+c+d+e)</b>	<b>4462.82</b>	<b>4932.78</b>	<b>5485.29</b>
	* Capital Reserve includes the Grant-in-aid received from Government of India.			
<b>B.</b>	<b>ASSETS</b>			
	a) Gross block	1324.89	1321.12	1331.64
	b) Less: Depreciation	473.64	484.04	519.86
	c) Net block	851.25	837.08	811.78
	d) Capital work-in-progress	6.94	7.29	15.48
	e) Investments	2890.50	3472.40	3903.29
	f) Current Assets, Loans & Advances	714.13	616.01	754.74
	<b>TOTAL (c+d+e+f)</b>	<b>4462.82</b>	<b>4932.78</b>	<b>5485.29</b>
C.	Working Capital	-14.87	-222.80	-126.45
D.	Net worth	3574.47	3932.49	4442.95
E.	Capital Employed	836.38	614.28	685.34
F.	Return on Capital Employed (%) (Before Tax)	33.60	60.94	83.21
G.	Return on Capital Employed (%) (After tax)	21.74	39.64	54.28

- Note:**
1. Working Capital represents Current Assets minus Current Liabilities
  2. Net worth represents Capital Reserves and other Reserves plus Surplus less accumulated deficits.
  3. Capital employed represents net fixed assets plus working capital.
  4. Rate of return represents percentage of net surplus (before appropriations) to Capital employed



**II. कार्यशील परिणाम**

तीन वर्षों हेतु पत्तन प्राधिकरण का कार्यशील परिणाम निम्नानुसार तालिका बद्ध है।

(रु. करोड़ों में)

विवरण	2021-22	2022-23	2023-24
(i) प्रचालनिक आय	644.87	743.13	862.66
(ii) अप्रचालनिक आय	98.39	139.60	150.92
<b>कुल</b>	<b>743.26</b>	<b>882.73</b>	<b>1013.58</b>
(i) प्रचालनिक व्यय	260.24	277.13	292.76
(ii) अप्रचालनिक व्यय	202.02	231.26	150.57
<b>कुल</b>	<b>462.26</b>	<b>508.39</b>	<b>443.33</b>
<b>झ) (i) विनियोजन पूर्व निवल अधिशेष/कमी</b>	<b>281.00</b>	<b>374.34</b>	<b>570.25</b>
कर निर्धारण हेतु कम प्रावधान	97.42	128.73	198.57
एस 22 के अनुसार आस्थगित कर निर्धारण देयता हेतु कम प्रावधान	1.73	2.13	-0.34
कर पश्चात लाभ	181.85	243.48	372.02
(ii) जोड़े : पूंजी आरक्षित से स्थानांतरण	--	--	-
<b>विनियोजन हेतु उपलब्ध कुल</b>	<b>181.85</b>	<b>243.48</b>	<b>372.02</b>
घ) घटाएँ: अनिवार्य विनियोजन)/आरक्षित निधियों, निधियों आदि में स्थानान्तरण	73.67	89.76	92.89
ड) सामान्य आरक्षित निधि हेतु अंतरित अधिशेष	108.18	153.72	279.13
च) (i) प्रचालनिक आय	43.57	50.37	66.10
(ii) निवल अचल परिसंपत्ति	33.01	44.72	70.25
(iii) निवल मूल्य	7.86	9.52	12.83
को कर पूर्व निवल अधिशेष की प्रतिशतता			
<b>III. अनुपात विश्लेषण (परिसमापन व शोधन) :</b>	<b>2021-22</b>	<b>2022-23</b>	<b>2023-24</b>
चालू देनदारियों के लिए चालू परिसंपत्तियों का प्रतिशतता	97.96	73.44	85.65
चालू देनदारियों के लिए त्वरित परिसंपत्तियों का प्रतिशतता (त्वरित परिसंपत्तियाँ विविध देनदारों, कर्मचारियों के अग्रिम, बैंक में नकदी और हाथ में नकदी का प्रतिनिधित्व करती हैं)।	10.19	12.13	14.77
परिचालन आय के लिए विविध देनदारों का प्रतिशतता	8.49	10.43	6.98
ऋण/पूंजी आरक्षित, सामान्य आरक्षित व सांविधिक आरक्षितों का अनुपात	0	0	0

**IV. भौतिक निष्पादन**

विवरण	2021-22	2022-23	2023-24
(i) संचालित यातायात (लाख मेट्रिक टनों में)			
क) आयात	284.56	318.93	355.33
ख) निर्यात	108.39	95.24	101.74
(ii) बर्थ अधिभोग (%)	40	40	41
क) बर्थों के निकट में	29	24	20
ख) कोयला जेड्री	21	26	38
ग) तेल जेड्री	58	63	64
घ) लौह अयस्क	38	38	44
ड) एसपीएम	39	34	46
च) गहरे डुबाव वाला बर्थ	66	52	54

हस्ता/-

वरिष्ठ लेखा परीक्षा अधिकारी/सीए-II



**II. WORKING RESULTS**

The working results of the Port Authority for the three years are tabulated below:

(₹ in crore)

Particulars	2021-22	2022-23	2023-24
(i) Operating Income	644.87	743.13	862.66
(ii) Non-Operating Income	98.39	139.60	150.92
<b>TOTAL</b>	<b>743.26</b>	<b>882.73</b>	<b>1013.58</b>
(i) Operating Expenditure	260.24	277.13	292.76
(ii) Non-Operating Expenditure	202.02	231.26	150.57
<b>TOTAL</b>	<b>462.26</b>	<b>508.39</b>	<b>443.33</b>
(i) Net Surplus/Deficit before appropriation	281.00	374.34	570.25
Less provision for Taxation	97.42	128.73	198.57
Less provision for Deferred Taxation Liability as per AS 22	1.73	2.13	-0.34
Profit after Tax	181.85	243.48	372.02
(ii) Add: Transfer from Capital Reserve	—	—	—
<b>Total available for Appropriation</b>	<b>181.85</b>	<b>243.48</b>	<b>372.02</b>
(d) Less: Mandatory Appropriation(s)/ transfer(s) to Reserves, Funds etc.	73.67	89.76	92.89
(e) Surplus transferred to General Reserves Fund	108.18	153.72	279.13
(f) Percentage of Net Surplus before Tax to			
(i) Operating Income	43.57	50.37	66.10
(ii) Net Fixed Assets	33.01	44.72	70.25
(iii) Net Worth	7.86	9.52	12.83

**III. Ratio Analysis (Liquidity and Solvency):**

Particulars	2021-22	2022-23	2023-24
The percentage of current assets to current liabilities	97.96	73.44	85.65
The percentage of quick assets to current liabilities (Quick assets represent Sundry Debtors, Employees Advances, Cash at bank and Cash in hand).	10.19	12.13	14.77
Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	8.49	10.43	6.98
Debt/Capital Reserves, General Reserves and Statutory Reserve's ratios	0	0	0

**IV. PHYSICAL PERFORMANCE**

Particulars	2021-22	2022-23	2023-24
(i) Traffic handled (in lakh Metric Tons)			
a) Imports	284.56	318.93	355.33
b) Exports	108.39	95.24	101.74
(ii) Berth Occupancy (%)	40	40	41
a) Alongside Berths	29	24	20
b) Coal Jetties	21	26	38
c) Oil Jetty	58	63	64
d) Iron Ore	38	38	44
e) SPM	39	34	46.
f) Deep draft berth	66	52	54

Sd/-  
Senior Audit Officer/CA-II



31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण वार्षिक लेखों पर भारत के नियंत्रक और महालेखा परीक्षक की पृथक् लेखा परीक्षा रिपोर्ट पर कृत कार्रवाई टिप्पणी

पैरा सं.	लेखा परीक्षा उक्तियां	कृत कार्रवाई टिप्पणी
क	तुलन पत्र	
क.1	निधियों का स्रोत	
क.1.1	<p><b>आरक्षित निधि और अधिशेष- राजस्व आरक्षित निधि</b></p> <p>उपर्युक्त में 22,60,45,337 रुपये का कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व कोष शामिल है। पत्तन को सीएसआर गतिविधियों पर अप्रयुक्त राशि खर्च करने के लिए बाध्य किया जाता है, जिसे चालू सीएसआर परियोजनाओं पर अगले वर्ष के लिए आगे बढ़ाया जाना है। इसलिए, तुलन पत्र की तारीख पर देयता मौजूद है और पत्तन को 22.61 करोड़ रुपये के अप्रयुक्त सीएसआर फंड को रिजर्व और अधिशेष के बजाय चालू देनदारियों के तहत दर्ज करना चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप रिजर्व और अधिशेष को अधिक दिखाया गया है और चालू देनदारियों को 22.61 करोड़ रुपये कम दिखाया गया है।</p>	<p>सीएसआर दिशा-निर्देश उस विशेष वर्ष की अव्ययित राशि के लेखांकन और वित्तीय विवरणों में इसके प्रकटीकरण पर कुछ भी निर्दिष्ट नहीं करते हैं। भारत सरकार द्वारा जारी वित्तीय रिपोर्टिंग के लिए सामान्य ढांचे के अनुसार, चालू देयता अपेक्षाकृत कम अवधि के लिए भुगतान के लिए आती है, लेकिन 12 महीने से अधिक नहीं। सीएसआर फंड की लेखा पद्धति के बारे में सीएफएआर में कोई विशेष दिशानिर्देश भी नहीं हैं। इसलिए इसे चालू देयता के रूप में नहीं माना गया है। इसलिए, आरक्षित और अधिशेष का कोई अतिशयोक्ति और चालू देयताओं का कम विवरण नहीं है। इसे आईसीएआई के साथ उठाया जाएगा जो आईपीए के माध्यम से वित्तीय विवरणों को फिर से प्रारूपित कर रहा है। लेखापरीक्षा से अनुरोध है कि कृपया इस पर विचार करें और कृपया पैरा हटा दें।</p>
क.2	निधियों का उपयोग	
क.2.1	<p><b>अचल/पूंजीगत परिसंपत्तियां (अनुमूची 2)</b></p> <p><b>वर्ष के दौरान वृद्धि: 17,75,75,403</b></p> <p>उपर्युक्त में 1,65,41,727 की सीमा तक अचल संपत्तियों में वृद्धि शामिल है, जो इनपुट कर क्रेडिट के लिए जीएसटी अयोग्य है। चूंकि संपत्ति के अधिग्रहण/निर्माण के दौरान जीएसटी खर्च किया गया था, इसलिए इसे मूल पूंजीकरण तिथि से प्रभावी रूप से पूंजीकृत किया जाना चाहिए था।</p> <p>हालांकि, पत्तन ने इन परिसंपत्तियों पर 55,31,657 का मूल्यहास लगाया। हालांकि, परिसंपत्ति के पूंजीकरण की तिथि के आधार पर लगाया जाने वाला मूल्यहास चालू वर्ष के लिए 59,58,039 और 2022-23 तक की पिछली अवधि के लिए 19,59,495 था।</p> <p>मूल्यहास के लिए कम प्रावधान के परिणामस्वरूप चालू वर्ष और पिछली अवधि के लिए मूल्यहास को क्रमशः 4,26,381 और 19,59,495 कम करके दिखाया गया। परिणामस्वरूप, अचल संपत्तियों को 23,85,877 अधिक करके दिखाया गया, जबकि लाभ और सामान्य रिजर्व को क्रमशः 4,26,381 और 19,59,495 अधिक करके दिखाया गया।</p>	<p>ईआरपी में फिक्स्ड एसेट्स मॉड्यूल के माध्यम से मूल्यहास की गणना स्वचालित रूप से की जाती है। पिछले वर्षों में लेखापरीक्षा पैरा का अनुपालन करने के लिए, परिशोधित मूल्यहास की अवधारणा शुरू की गई थी, जिसमें संपत्ति में वृद्धि के रूप में किए गए अतिरिक्त खर्च को संपत्ति के शेष जीवन पर मूल्यहास किया जाएगा। हालांकि, लेखापरीक्षा बिंदु को नोट किया गया है और इस संबंध में आवश्यक परिवर्तन चालू वित्तीय वर्ष में ईआरपी में किए जाएंगे।</p>
क.2.2	<p><b>प्रगति पर पूंजीगत कार्य: 15,47,82,658</b></p> <p>उपर्युक्त शीर्ष में विकासाधीन 'नए बहुउद्देशीय कार्गो बर्थ संख्या 17 के विकास' पर किए गए 1,13,82,840 पूर्व-संचालन व्यय शामिल नहीं हैं। इसलिए संबंधित पूर्व-संचालन व्यय को वर्ष के दौरान पूंजीगत कार्य-प्रगति (सीडब्ल्यूआईपी) के रूप में दर्ज किया जाना चाहिए था और राजस्व व्यय के रूप में नहीं लिया जाना चाहिए था।</p> <p>परिचालन-पूर्व व्यय को राजस्व व्यय के रूप में मानने के परिणामस्वरूप सीडब्ल्यूआईपी को कम दर्शाया गया तथा लाभ को 1,13,82,840 कम दर्शाया गया।</p>	<p>31 मार्च 2024 तक नई बहुउद्देशीय कार्गो बर्थ संख्या 17 परियोजना के विकास के लिए पत्तन, पोत परिवहन और जलमार्ग मंत्रालय का अनुमोदन लंबित है। जब तक मंत्रालय अनुमोदन नहीं देता, इस संबंध में किए गए सभी व्यय को एचओए 82120951 के तहत राजस्व व्यय के रूप में माना जाता था। हालांकि, जैसा कि लेखापरीक्षा द्वारा देखा गया है, इसे जर्नल वाउचर संख्या 34/16.08.2024 के माध्यम से पूंजी डब्ल्यूआईपी में विधिवत स्थानांतरित करके सही कर दिया गया है।</p>



**ACTION TAKEN NOTE ON SEPARATE AUDIT REPORT OF THE C&AG ON THE ANNUAL ACCOUNTS OF NEW MANGALORE PORT AUTHORITY FOR THE YEAR ENDED 31-03-2024**

Para No.	Audit observation	Action taken notes
<b>A</b>	<b>BALANCE SHEET</b>	
<b>A.1</b>	<b>Sources of Funds</b>	
<b>A.1.1</b>	<p><b>Reserves and Surplus- Revenue Reserve</b> The above includes Corporate Social Responsibility Fund of Rs.22,60,45,337. Port is obligated to spend unutilized amount on CSR activities to be carried forward to the next year on ongoing CSR projects. Hence, liability exists on the Balance Sheet date and Port should have accounted the unspent CSR Fund of Rs22.61 Cr under Current Liabilities instead of Reserve and Surplus. This has resulted in overstatement of Reserves and Surplus and understatement of Current Liabilities by Rs.22.61 Crore.</p>	<p>The CSR guidelines do not specify anything on the accounting of unspent amount of that particular year and its disclosure in the Financial Statements. As per Common Framework for Financial Reporting issued by the Govt of India, Current Liability falls due for payment relatively for a short period, but not more than 12 months. There are also no specific guidelines in the CFFR about the accounting methodology of CSR fund. Hence the same has not been considered as current liability. So, there is no overstatement of "Reserves and Surplus" and understatement of "Current Liabilities". The same shall be taken up with ICAI who is re formatting the financial statements through IPA. Audit is kindly requested to consider the same and drop the para please.</p>
<b>A.2</b>	<b>Application of Funds</b>	
<b>A.2.1</b>	<p><b>Fixed/Capital Assets (Sch.2)</b> <b>Additions during the year: ₹ 17,75,75,403</b> Above includes addition to Fixed Assets to an extent of ₹ 1,65,41,727 being GST ineligible for input tax credit. As GST was incurred during the acquisition/ construction of the asset, the same should have been capitalized with effect from the original capitalization date. However, Port charged depreciation of ₹55,31,657 on these assets. However, depreciation to be charged based on the date of capitalization of asset was ₹59,58,039 for the Current year and ₹19,59,495 for the prior Period till 2022-23. Short provision towards depreciation resulted in understatement of depreciation for Current year and for prior period by ₹4,26,381 and ₹19,59,495 respectively. Consequently, Fixed Assets were overstated by ₹23,85,877 with corresponding overstatement of Profit and General Reserve by ₹4,26,381 and ₹19,59,495 respectively.</p>	<p>The Depreciation is automatically calculated in ERP through Fixed Assets Module. To comply with Audit Paras in past years, the concept of Amortised Depreciation was introduced, wherein the additional cost incurred as additions to the Asset will be depreciated over the remaining life of Asset. However, the Audit point is noted and necessary changes in this regard shall be carried out in ERP in the current financial year.</p>
<b>A.2.2</b>	<p><b>Capital Work in Progress: ₹15,47,82,658</b> The above head does not include ₹1,13,82,840 being pre-operative expenditure incurred on 'Development of New multipurpose Cargo Berth No: 17' under development. Hence related pre-operation expenditure should have been accounted as Capital work-in-progress (CWIP) and not charged off as Revenue Expenditure during the year. Treating pre-operative expenses as revenue expenditure resulted in understatement of CWIP and understatement of Profit by ₹1,13,82,840.</p>	<p>Approval of the Ministry of Ports, Shipping and Waterways is pending for the Development of New Multipurpose Cargo Berth No.17 Project as on 31st March 2024. Unless the Ministry grants approval, all the expenditure incurred in this regard was treated as Revenue Expenditure under the HOA. 82120951. However, as observed by the Audit, the same has been corrected vide Journal Voucher no.34/16.08.2024 duly transferring to Capital WIP.</p>
<b>A.2.3</b>	<p><b>Non-Government Dues-More than six months: ₹6,85,88,790</b> The above head includes ₹1,78,34,643 towards penalty on estate</p>	<p>Penalty on estate dues, amount of ₹ 1,52,87,371/- relating to Party M/S USTTL (Universal Storage Tank Terminal Ltd) is a</p>



पैरा सं.	लेखा परीक्षा उक्तियां	कृत कार्रवाई टिप्पणी																												
क.2.3	<p><b>गैर-सरकारी बकाया-छह महीने से अधिक: 6,85,88,790</b>                      उपर्युक्त मद में संपत्ति बकाया पर जुर्माना के रूप में ₹ 1,78,34,643 शामिल हैं। जिसमें से ₹ 1,52,87,371 मेसर्स यूएसटीटीएल (यूनिवर्सल स्टोरेज टैंक टर्मिनल लिमिटेड) से वसूली के लिए लंबित जुर्माने से संबंधित है, जिस पर पार्टी द्वारा विवाद किया गया था और यह मामला न्यायालय में विचाराधीन है। शेष ₹ 25,47,272 2002 से पहले की अवधि से संबंधित है और प्रबंधन द्वारा सुधार के आश्वासन (2022-23) के बावजूद आज तक इसका समाधान नहीं किया गया है। कंपनी को पूरी राशि (₹1,78,34,643) के लिए प्रावधान करना चाहिए था क्योंकि बकाया राशि की वसूली में कोई निश्चितता नहीं है और यह 5 वर्षों से अधिक समय से लंबित है।</p> <p>गैर-अनुपालन के परिणामस्वरूप विविध देनदारों को अधिक दर्शाया गया और प्रावधान को ₹ 1,78,34,643 तक कम दर्शाया गया, जिसके परिणामस्वरूप उसी सीमा तक वर्ष के लिए लाभ को भी अधिक दर्शाया गया।</p>	<p>पक्षकार मेसर्स यूएसटीटीएल (यूनिवर्सल स्टोरेज टैंक टर्मिनल लिमिटेड) से संबंधित संपत्ति बकाया राशि, 1,52,87,371/- रुपये का जुर्माना एक विवादित मामला है और यह मैंगलोर के जिला न्यायालय में केस संख्या-514/2020 के तहत लंबित है। न्यायालय में मामले का निपटारा होने के बाद आवश्यक कार्रवाई की जाएगी।</p> <p>वर्ष 2002 से पहले की अवधि से संबंधित 25,47,272/- रुपए की शेष राशि का समाधान करने के प्रयास किए जा रहे हैं तथा लागू ब्याज/दंड को ग्राहक/पट्टेदार से उनकी वसूली/संग्रह के आधार पर हिसाब में लिया जाना है। इसलिए, उस सीमा तक विविध देनदारों का कोई अतिशयोक्तिपूर्ण विवरण नहीं है।</p>																												
क.2.4	<p><b>विविध देनदार</b>  <b>आर. विविध (16000010) ₹ 9,93,94,999</b></p> <p>ठेकेदारों से जमा राशि से ₹ 3,03,33,966 और विविध जमा राशि से ₹ 2,23,68,364 समायोजित करने के बाद उपरोक्त शेष राशि प्राप्त की गई। ये समायोजन अन्य दो जमा खातों में लंबे समय से लंबित असंगत क्रेडिट शेष राशि को समायोजित करके असंगत, लंबे समय से बकाया देनदारों को हटाने के लिए किए गए थे। पुराने शेष राशि का विश्लेषण किए बिना ऑफसेटिंग की गई थी। लंबे समय से बकाया विविध देनदारों के साथ जमा खातों में क्रेडिट शेष राशि को ऑफसेट करना एक विवेकपूर्ण लेखांकन पद्धति नहीं है। इसके अलावा, उपर्युक्त सेट-ऑफ राजस्व को बट्टे खाते में डालने के बराबर है, जिसके लिए पत्तन मंडल के अनु की आवश्यकता होती है।</p> <p>इसके परिणामस्वरूप विविध देनदारों के साथ-साथ विविध लेनदारों, जमा और देयताओं को ₹ 5,27,02,330 कम दर्शाया गया।</p>	<p>जैसा कि लेखापरीक्षा प्रश्न में देखा गया है, प्रविष्टि को जेबी संख्या 32 और 33 दिनांक 14.08.2024 के तहत संशोधित दिया गया है।</p>																												
क.2.5	<p><b>वर्तमान देयताएं और प्रावधान</b>  <b>प्रावधान - ड्रा) कराधान के लिए - आयकर - ₹ 3,30,12,66,393</b>                      उपर्युक्त शीर्ष में निधि में निवेश पर अर्जित ब्याज (₹ 7,44,52,286) पर ₹ 2,60,16,607 की सीमा तक देय आयकर के लिए प्रावधान शामिल नहीं है (जिसका विवरण नीचे दिया गया है), जिसे 2022-23 के दौरान देय आयकर में कटौती किए बिना फंड खाते में जमा किया गया था।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम सं.</th> <th>फंड का विवरण</th> <th>2022-23 के दौरान अर्जित ब्याज (₹)</th> <th>आयकर 34.944% (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>सामान्य बीमा निधि</td> <td>4,07,97,284</td> <td>1,42,56,203</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>कर्मचारी बीमा निधि</td> <td>2,01,502</td> <td>70,413</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>सीएसआर निधि</td> <td>1,35,29,116</td> <td>47,27,614</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>अबकाश नकदीकरण निधि</td> <td>1,73,03,736</td> <td>60,46,618</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>परिवार सुरक्षा निधि</td> <td>26,20,648</td> <td>9,15,759</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>कुल</b></td> <td><b>7,44,52,286</b></td> <td><b>2,60,16,607</b></td> </tr> </tbody> </table>	क्रम सं.	फंड का विवरण	2022-23 के दौरान अर्जित ब्याज (₹)	आयकर 34.944% (₹)	1	सामान्य बीमा निधि	4,07,97,284	1,42,56,203	2	कर्मचारी बीमा निधि	2,01,502	70,413	3	सीएसआर निधि	1,35,29,116	47,27,614	4	अबकाश नकदीकरण निधि	1,73,03,736	60,46,618	5	परिवार सुरक्षा निधि	26,20,648	9,15,759		<b>कुल</b>	<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>	<p>वैधानिक निधियों को छोड़कर सभी आरक्षित निधियों पर अर्जित ब्याज का खुलासा पत्तन द्वारा आयकर के लिए किया जाता है और वित्त वर्ष 2023-24 के दौरान इसका उचित हिसाब-किताब रखा जाता है। वित्त वर्ष 2022-23 के संबंध में लेखापरीक्षा नोट नोट कर लिया गया है और वित्त वर्ष 2024-25 के दौरान सुधारात्मक कार्रवाई की जाएगी या आईटी रिटर्न में उचित रूप से ध्यान रखा जाएगा।</p>
क्रम सं.	फंड का विवरण	2022-23 के दौरान अर्जित ब्याज (₹)	आयकर 34.944% (₹)																											
1	सामान्य बीमा निधि	4,07,97,284	1,42,56,203																											
2	कर्मचारी बीमा निधि	2,01,502	70,413																											
3	सीएसआर निधि	1,35,29,116	47,27,614																											
4	अबकाश नकदीकरण निधि	1,73,03,736	60,46,618																											
5	परिवार सुरक्षा निधि	26,20,648	9,15,759																											
	<b>कुल</b>	<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>																											



Para No.	Audit observation	Action taken notes																												
	<p>dues. Out of which, ₹1,52,87,371 relates to penalty pending recovery from M/s. USTTL (Universal Storage Tank Terminal Ltd) which was disputed by the party and is sub judice. Balance ₹25,47,272 pertains to the period prior to 2002 and unreconciled till date, despite assurance (2022-23) by the management to rectify. The Company should have made provision for the entire amount (₹1,78,34,643) as there is no certainty in recovery of the dues and the same is pending for more than 5 years.</p> <p>Non-compliance resulted in overstatement of Sundry Debtors and understatement of provision by ₹1,78,34,643 with consequent overstatement of profit for the year by the same extent</p>	<p>disputed case and is pending in the District Court of Mangalore vide Case no-514/2020. Necessary action will be taken once the case is disposed off in the Court.</p> <p>Efforts are being made to reconcile the balance amount of ₹ 25,47,272/- pertaining to the period prior to 2002 and the applicable interest/ penalties are to be accounted on the basis of their realization/ collection from the customer/ lessee. Hence, there is no overstatement of Sundry Debtors to that extent.</p>																												
<b>A.2.4</b>	<p><b>Sundry Debtors</b>  <b>R. Miscellaneous (16000010) ₹9,93,94,999</b>                      Above balance was arrived at after adjusting ₹3,03,33,966 from Deposit from Contractors and ₹2,23,68,364 from Sundry Deposits. These adjustments were done to remove the unreconciled, long outstanding debtors by adjusting the long pending unreconciled credit balances in the other two Deposit accounts. Offsetting was done without analysis of the old balances. Offsetting credit balances in deposit accounts with long outstanding Sundry Debtors is not a prudent accounting method. Further, the above set-off tantamount to writing off of revenue, which requires approval of Port Board.                      This resulted in understatement of Sundry Debtors as well as Sundry Creditors, Deposits &amp; Payables by ₹5,27,02,330.</p>	<p>As observed in the Audit query the entry has been reversed vide JV no 32 &amp; 33 dt.14.08.2024.</p>																												
<b>A.2.5</b>	<p><b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>                      Provisions -i) For taxation-Income Tax-₹3,30,12,66,393                      The above head does not include provision towards income tax payable to an extent of ₹2,60,16,607 on the interest earned (₹7,44,52,286) on investment to Funds (detailed below) which was credited to the fund account without deducting income tax payable, during 2022-23.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sl. No</th> <th>Description of Fund</th> <th>Interest earned during 2022-23(₹)</th> <th>Income Tax @ 34.944% (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>General Insurance Fund</td> <td>4,07,97,284</td> <td>1,42,56,203</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Employees Insurance Fund</td> <td>2,01,502</td> <td>70,413</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>CSR Fund</td> <td>1,35,29,116</td> <td>47,27,614</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Leave Encashment Fund</td> <td>1,73,03,736</td> <td>60,46,618</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Family Security Fund</td> <td>26,20,648</td> <td>9,15,759</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>7,44,52,286</b></td> <td><b>2,60,16,607</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Thus, non-provision towards income tax payable resulted in understatement of Current Liabilities and overstatement of Reserves and Surplus by ₹2,60,16,607 since the fund balance of these earmarked fund are consolidated as Revenue Reserves.</p>	Sl. No	Description of Fund	Interest earned during 2022-23(₹)	Income Tax @ 34.944% (₹)	1	General Insurance Fund	4,07,97,284	1,42,56,203	2	Employees Insurance Fund	2,01,502	70,413	3	CSR Fund	1,35,29,116	47,27,614	4	Leave Encashment Fund	1,73,03,736	60,46,618	5	Family Security Fund	26,20,648	9,15,759		<b>TOTAL</b>	<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>	<p>Interest earned on all the Reserve funds except Statutory funds are disclosed to Income tax by the Port and have been properly accounted during FY 2023-24. The Audit note with regard to FY 2022-23 is noted and corrective action will be carried out during FY 2024-25 or shall be taken care of appropriately in IT Returns.</p>
Sl. No	Description of Fund	Interest earned during 2022-23(₹)	Income Tax @ 34.944% (₹)																											
1	General Insurance Fund	4,07,97,284	1,42,56,203																											
2	Employees Insurance Fund	2,01,502	70,413																											
3	CSR Fund	1,35,29,116	47,27,614																											
4	Leave Encashment Fund	1,73,03,736	60,46,618																											
5	Family Security Fund	26,20,648	9,15,759																											
	<b>TOTAL</b>	<b>7,44,52,286</b>	<b>2,60,16,607</b>																											



पैरा सं.	लेखा परीक्षा उक्तियां	कृत कार्रवाई टिप्पणी
	इस प्रकार, देय आयकर के लिए प्रावधान न करने के परिणामस्वरूप चालू देयताओं को कम दर्शाया गया तथा आरक्षित निधि और अधिशेष को ₹2,60,16,607 से अधिक दर्शाया गया, क्योंकि इन निर्धारित निधि के शेष को राजस्व आरक्षित निधि के रूप में समेकित किया गया है।	
ख	लाभ और हानि खाता	
ख .1	आय	
ख.1.1	<p><b>पत्तन और गोदी शुल्क (अनुसूची 7)</b></p> <p><b>विविध आय: ₹4,21,79,296</b></p> <p>उपर्युक्त में ₹3,85,88,954 शामिल हैं, जो रियायत समझौते के अनुसार उडुपी पावर कॉरपोरेशन लिमिटेड (यूपीसीएल) को आबंटित और डेबिट की गई आनुपातिक ड्रेजिंग लागत है। इसे आय के रूप में हिसाब में लेने के बजाय संबंधित व्यय शिपिंग के लिए पत्तन और डॉक सुविधाएं-ड्रेजिंग और समुद्री सर्वेक्षण के सापेक्ष समायोजित किया जाना चाहिए था।</p> <p>इसके परिणामस्वरूप विविध आय और व्यय - शिपिंग के लिए पत्तन और डॉक सुविधाएं ₹3,85,88,954 अधिक दर्शाई गईं।</p>	ड्रेजिंग लागत का बंटवारा संभाले गए कार्यों पर आधारित है न कि बर्थ क्षेत्र के अनुसार। ड्रेजिंग लागत ड्रेजिंग की गई मात्रा के आधार पर दर्ज की जाती है और ड्रेजिंग ऑपरेशन की तुलना में वास्तविक ड्रेजिंग व्यय को दिखाने के लिए, आनुपातिक ड्रेजिंग की प्रतिपूर्ति वित्तीय और विविध आय के तहत दिखाई जाती है जो जीएसटी उद्देश्यों के लिए भी अधिक उपयुक्त है।
ख .2	व्यय	
ख.2.1	<p><b>शिपिंग के लिए पत्तन और गोदी सुविधाएं (अनुसूची 11)</b></p> <p><b>प्रशासन एवं सामान्य व्यय : ₹6,64,65,992</b></p> <p>उपरोक्त में ₹68,00,000 शामिल हैं, जो ईपीसी आधार पर कुलाई फिशिंग हार्बर (केएफएच) के विकास के लिए पीएमसी सेवाओं से संबंधित कार्य के लिए अवैतनिक बिलों के लिए उपार्जित व्यय है। बोर्ड के अनुमोदन (09.01.2024) के अनुसार, पत्तन का 45% हिस्सा वित्त और विविध व्यय के तहत दर्ज किया जाना था और शेष 55% को चालू देनदारियों के तहत परियोजना के लिए प्राप्त अग्रिम से कटौती के रूप में दर्ज किया जाना था।</p> <p>बोर्ड के निर्देशों का पालन न करने के परिणामस्वरूप व्यय-पत्तन और डॉक सुविधाओं को ₹68,00,000 से अधिक दर्शाया गया, व्यय-एफएमई को ₹30,60,000 (68 लाख का 45%) से कम दर्शाया गया, परियोजना के लिए प्राप्त चालू देनदारियों-अग्रिम को ₹37,40,000 (68 लाख का 55%) से अधिक दर्शाया गया। परिणामस्वरूप, वर्ष के लिए लाभ को ₹37,40,000 से कम दर्शाया गया।</p>	चालू वर्ष में इसकी जांच की जाएगी तथा लेखापरीक्षा को भी अवगत कराया जाएगा।
ख.2.2	<p><b>प्रबंधन एवं सामान्य प्रशासनिक व्यय (अनुसूची 14)</b></p> <p><b>लेखा और लेखा परीक्षा ₹12,58,23,472</b></p> <p>वाई-फाई, बल्क ईमेल और ऑनकल प्रोडक्ट सपोर्ट 2024-25 से संबंधित ₹55,60,641 बकाया व्यय शामिल है। उपार्जित व्यय - ठेकेदारों के अंतर्गत समान चालू देयता बनाकर इसे 2023-24 के व्यय के रूप में मान्यता देना गलत है।</p> <p>इसके परिणामस्वरूप प्रबंधन एवं सामान्य व्यय तथा चालू देयताओं (विविध लेनदार, जमा एवं देयताएं) को ₹55,60,641 तक अधिक दर्शाया गया, जिसके परिणामस्वरूप लाभ को भी उतनी ही राशि से कम दर्शाया गया।</p>	उपार्जित व्यय में 55,60,641/- रुपए की राशि अनजाने में शामिल हो गई है जो वित्तीय वर्ष 2024-25 से संबंधित है। वित्तीय वर्ष 2024-25 में संयुक्त उद्यम संख्या 35/07.08.2024 के माध्यम से आवश्यक सुधार किया गया है।



Para No.	Audit observation	Action taken notes
<b>B</b>	<b>PROFIT &amp; LOSS ACCOUNT</b>	
<b>B.1</b>	<b>Income</b>	
<b>B.1.1</b>	<p><b>Port and Dock charges (Schedule 7)</b>  <b>Miscellaneous income: ₹4,21,79,296</b>                      Above includes ₹3,85,88,954 being the pro-rata dredging cost apportioned and debited to Udupi Power Corporation Limited (UPCL) as per Concession Agreement. The same should have been adjusted against the related expenditure "Port &amp; Dock Facilities for shipping-Dredging and Marine Survey" instead of accounting the above amount as Income.                      This resulted in overstatement of Miscellaneous Income and Expenditure - Port &amp; Dock Facilities for Shipping by ₹3,85,88,954</p>	<p>The apportioning of dredging cost is based on cargo handled and not as per berth area. The dredging cost is booked on the basis of quantity dredged and to show the actual dredging expenditure in comparison with the dredging operation, reimbursement of pro-rata dredging is shown under Financial and Miscellaneous Income which is also more appropriate for GST purposes.</p>
<b>B.2</b>	<b>EXPENDITURE</b>	
<b>B.2.1</b>	<p><b>Port &amp; Dock Facilities for shipping (Schedule 11)</b>  <b>Administration &amp; General Expenses : ₹6,64,65,992</b>                      The above includes ₹68,00,000 being the accrued expenses towards unpaid bills for the work relating to "PMC services for development of Kulai Fishing Harbour (KFH) on EPC basis". As per Board approval (09.01.2024), Port's share of 45% was to be booked under Finance &amp; Miscellaneous Expenditure and balance 55% to be accounted as reduction from the Advance received for the Project under Current Liabilities.                      Non-Compliance to Board directives resulted in overstatement of Expenditure- Port &amp; Dock Facilities by ₹68,00,000, understatement of Expenditure -FME by ₹30,60,000 (45% of ₹68 lakh), overstatement of Current Liabilities-Advance received towards the Project by ₹37,40,000 (55% of ₹68 lakh). Consequently, the profit for the year by was understated by ₹37,40,000.</p>	<p>This will be examined in the Current year and also will be appraised to Audit.</p>
<b>B.2.2</b>	<p><b>Management &amp; General Administrative Expenses (Sch. 14)</b>  <b>Accounting &amp; Auditing ₹12,58,23,472</b>                      The above head includes ₹55,60,641 being outstanding expenditure pertaining to 2024-25 towards internet lease line, wifi, bulk email and Oracle product support. Recognizing the same as expenditure for 2023-24 by creating equal current liability under Accrued Expenditure – Contractors, is incorrect.                      This resulted in overstatement of Management &amp; General Expenditure and Current Liabilities (Sundry Creditors, Deposits &amp; Payables) by ₹55,60,641 with consequential understatement of Profit by the same amount.</p>	<p>In the accrued expenditure, an amount of Rs.55,60,641/- is included inadvertently which is related to the Financial Year 2024-25. Necessary correction has been made in the FY 2024-25 vide JV no.35/07.08.2024</p>
<b>B.2.3</b>	<p><b>Finance and Miscellaneous Income (Schedule 15)</b>  <b>Interest on General Investments: ₹134,31,24,459</b>                      The above head includes ₹17,80,39,708, being difference between Net Asset Value (NAV) as on the previous year and current year which</p>	<p>As per Accounting Standard (AS) 13 long term investments are required to be shown at cost, accordingly the investments in mutual fund have been shown at cost under the Head Investment. The AS-13 does not specify revenue recognition for</p>



पैरा सं.	लेखा परीक्षा उक्तियां	कृत कार्रवाई टिप्पणी
ख.2.3	<p><b>वित्त एवं विविध आय (अनुसूची 15)</b> सामान्य निवेश पर ब्याज: ₹134,31,24,459</p> <p>उपर्युक्त शीर्ष में ₹17,80,39,708 शामिल हैं, जो पिछले वर्ष और चालू वर्ष के शुद्ध परिसंपत्ति मूल्य (एनएवी) के बीच का अंतर है, जिसे निवेश को वहन लागत पर रखते हुए, चालू परिसंपत्तियों (निवेश पर अर्जित ब्याज) की संगत मान्यता के साथ ब्याज आय के रूप में मान्यता दी गई थी।</p> <p>इस प्रकार, वर्ष के दौरान एनएवी (बिना बिक्री इकाइयों पर) में अंतर को आय के रूप में मान्यता देने के परिणामस्वरूप वित्त और विविध आय के अंतर्गत सामान्य निवेश पर ब्याज को ₹17,80,39,708 तक अधिक दर्शाया गया, जिसके परिणामस्वरूप लाभ को भी उसी सीमा तक अधिक दर्शाया गया।</p> <p>चूंकि 2020-21, 2021-22 और 2022-23 के दौरान भी इसी तरह का व्यवहार किया गया था, इसलिए इसे संबंधित वर्षों के लिए अलग-अलग लेखापरीक्षा रिपोर्ट में योग्य ठहराया गया था। इन वर्षों के दौरान म्यूचुअल फंड में निवेश के हिस्से के मोचन पर प्राप्त लाभ को छोड़कर कोई सुधार नहीं किया गया था।</p>	<p>लेखांकन मानक (एएस) 13 के अनुसार दीर्घावधि निवेशों को लागत पर दर्शाना आवश्यक है, तदनुसार म्यूचुअल फंड में निवेश को निवेश शीर्षक के अंतर्गत लागत पर दर्शाया गया है। एएस-13 म्यूचुअल फंड के लिए राजस्व मान्यता निर्दिष्ट नहीं करता है।</p> <p>इसके अलावा, लेखांकन मानक (एएस) 9 के अनुसार, राजस्व की पहचान तब की जा सकती है जब प्राप्य राशि निर्धारित की जा सकती है और संग्रह के संबंध में कोई अनिश्चितता नहीं है। चूंकि पत्तन के सामान्य म्यूचुअल फंड निवेश ऋण निधियों में किए जाते हैं और आय की प्राप्ति में कोई अनिश्चितता नहीं है। इसलिए, लेखांकन की उपार्जन अवधारणा के अनुसार 31 मार्च 2024 तक एनएवी पर विचार करते हुए आय अर्जित की गई है, जो उचित है।</p> <p>31/03/2024 को एनएवी पर विचार करते हुए आय का लेखा-जोखा बोर्ड द्वारा अनुमोदित लेखा नीति के अनुसार है। प्राप्ति के आधार पर आय का लेखा-जोखा नकद आधार पर लेखांकन के समान होगा। इसलिए, ऋण म्यूचुअल फंड पर आय को मान्यता देना उचित है। हालांकि, उपरोक्त विषय को समीक्षा के लिए खउ-ख को भेजा जाएगा।</p>
ख.2.4	<p><b>सामान्य निवेश पर ब्याज: ₹134,31,24,459</b></p> <p>उपर्युक्त शीर्ष में ₹5,60,371 शामिल हैं, जो बचत खाते पर प्राप्त ब्याज है, जिसमें कुलाई हार्बर परियोजना के निष्पादन के लिए प्राप्त अप्रयुक्त शेष राशि भी शामिल है।</p> <p>चूंकि अप्रयुक्त शेष राशि प्राधिकरण के स्वामित्व में नहीं है, इसलिए उस पर अर्जित ब्याज को उसकी आय नहीं माना जाना चाहिए था, बल्कि इसे 'कुलाई हार्बर परियोजना के लिए प्राप्त अग्रिम' (वर्तमान देयता) में जमा किया जाना चाहिए था।</p> <p>अनुपालन न करने के परिणामस्वरूप वित्त और विविध आय को अधिक दर्शाया गया तथा चालू देयता को ₹5,60,371 कम दर्शाया गया, तथा इसी अनुपात में लाभ को भी अधिक दर्शाया गया।</p>	<p>चूंकि निधियों का निवेश पत्तन के सामान्य निवेशों के साथ किया गया है, इसलिए ब्याज को पत्तन की आय के साथ जोड़ दिया गया है तथा बाद में उसे अनुदान खाते में डाल दिया जाएगा, जबकि अर्जित ब्याज मंत्रालय को वापस कर दिया जाएगा।</p>
ख.2.6	<p><b>कराधान के लिए प्रावधान</b> <b>आस्थगित कर: ₹33,57,700</b></p> <p>आस्थगित कर परिसंपत्ति (डीटीए) तब बनती है जब कर दस्तावेजों के अनुसार लाभ इकाई की पुस्तकों के अनुसार लाभ से अधिक होता है। आस्थगित कर देयता (डीटीएल) तब बनती है जब कर दस्तावेजों के अनुसार लाभ पुस्तकों के अनुसार लाभ से कम होता है। पत्तन ने ₹33,57,700 को डीटीए के रूप में दर्ज किया और तुलन पत्र की अनुसूची 18 के नोट संख्या 3(ख) में भी इसका खुलासा किया गया।</p> <p>हालांकि, आयकर उद्देश्य के लिए उपरोक्त स्थगित कर की गणना से ₹5,69,29,85,014 का लाभ सामने आया जो ₹5,69,70,20,458 के बुक लाभ से कम है। इसलिए, शेष राशि ₹33,57,700 को डीटीएल के रूप में हिसाब में लिया जाना चाहिए था।</p> <p>उपर्युक्त लेनदेन को डी.टी.एल. के बजाय डी.टी.ए. के रूप में लेखाबद्ध करने के परिणामस्वरूप कर पश्चात लाभ को अधिक दर्शाया गया है तथा देयता-आस्थगित कर देयता को ₹67,15,400 (₹33,57,700<sup>2</sup>) कम दर्शाया गया है।</p> <p>इसके अलावा, अनुसूची 18 का नोट 3(ख) इस हद तक अपूर्ण है और इसमें संशोधन की आवश्यकता है</p>	<p>वित्त वर्ष 2023-24 के दौरान आयकर के अनुसार मूल्यहास पुस्तकों के अनुसार मूल्यहास से कम था और इस पर विचार करते समय, आस्थगित कर देयता को अनजाने में आस्थगित कर परिसंपत्तियों के रूप में ले लिया गया है। इसलिए, वित्तीय वर्ष 2024-25 के दौरान सुधारात्मक कार्रवाई की जाएगी।</p>



Audit observation	Action taken notes
<p>was recognized as interest income with a corresponding recognition of Current Assets (Interest Accrued on Investments), by keeping the Investment at the carrying cost.</p> <p>Thus, recognizing the difference in NAV (on unsold units) as income during the year resulted in overstatement of Interest on General Investment under Finance and Miscellaneous Income by ₹17,80,39,708 with consequent overstatement of profit by the same extent.</p> <p>As similar treatment was done during 2020-21, 2021-22 and 2022-23, it was qualified in the Separate Audit Reports for the respective years. No rectification was carried out, except for the profit realized on redemption of part of investment in mutual fund during the years.</p>	<p>mutual fund.</p> <p>Further as per Accounting Standard (AS) 9, revenue can be recognized when consideration receivable can be determined and there is no uncertainty with regard to collection. Since general mutual fund investments of the Port are made in debt funds and there is no uncertainty in the receipt of income. Therefore, as per Accrual concept of Accounting income has been accrued considering the NAV as on 31st March 2024, which is in order.</p> <p>The accounting of income considering the NAV on 31/03/2024 is as per the accounting policy approved by the Board. Accounting of income on realization basis would tantamount to following the Cash basis of accounting. Hence, recognizing income on debt mutual funds is in order. However, the above subject will be referred to the ICAI for review.</p>
<p><b>B.2.4 Interest on General Investments: ₹134,31,24,459</b></p> <p>The above head includes ₹5,60,371, being the interest received on the SB Account, which included unspent balance received for executing Kulai Harbor Project.</p> <p>As the unspent balance is not owned by the Authority, interest earned on the same should not have been treated as its income, instead should have been credited to 'Advance received towards Kulai Harbor Project' (Current Liability).</p> <p>Non-compliance resulted in overstatement of Finance and Miscellaneous Income and understatement of Current Liability by ₹5,60,371 with a corresponding overstatement of Profit.</p>	<p>Since the funds have been invested together with General Investments of the Port, interest has been accounted along with income of Port and will be subsequently appropriated to Grant account while refunding to the Ministry the interest earned.</p>
<p><b>B.2.6 Provision for Taxation</b></p> <p><b>Deferred Tax: ₹ 33,57,700</b></p> <p>Deferred Tax Asset (DTA) is created when profits, according to the tax documents, are greater than profits according to the entity books. Deferred Tax Liability (DTL) is created when profits according to the tax documents are less than profits according to the books. Port accounted ₹ 33,57,700 as DTA and the same was also disclosed in Note No. 3(b) of Schedule 18 of Balance sheet.</p> <p>However, the calculation of above deferred tax revealed a profit of ₹5,69,29,85,014 for income tax purpose which is less than the book profit of ₹5,69,70,20,458. Hence, balance amount of 33,57,700 should have been accounted as DTL.</p> <p>Accounting of above transaction as DTA instead of DTL has resulted in overstatement of Profit after Tax and understatement of "Liability-Deferred Tax Liability" by ₹67,15,400 (₹33,57,700*2).</p> <p>Further, the Note 3(b) of Schedule 18 is deficient to the extent and needs modification</p>	<p>During the FY 2023-24, Depreciation as per Income tax was less than Depreciation as per books and while considering this, the Deferred Tax Liability has been inadvertently taken as Deferred Tax Assets. Therefore, corrective action will be carried out during the Financial Year 2024-25.</p>



पैरा सं.	लेखा परीक्षा उक्तियां	कृत कार्रवाई टिप्पणी
ख.2.7	<p><b>विनियोग – कुलाई फिशिंग हार्बर ब्याज: ₹4,47,21,434</b></p> <p>उपर्युक्त आंकड़ा कुलाई फिशिंग हार्बर (केएफएच) परियोजना के लिए भारत सरकार से प्राप्त अग्रिम (₹64,60,65,669) की अप्रयुक्त राशि पर अर्जित ब्याज को दर्शाता है, जिसे विनियोग के रूप में लाभ और हानि खाते में डेबिट किया गया था और अग्रिम प्राप्त खाता में जमा किया गया था।</p> <p>बची हुई राशि को नकद अधिशेष निधि के साथ एलआईसी में निवेश किया गया और उस पर अर्जित ब्याज को वित्त और विविध आय के अंतर्गत निवेश पर ब्याज के रूप में दर्ज किया गया। इसके बाद अर्जित ब्याज को लाभ के विनियोग के रूप में कुलाई परियोजना खाते में स्थानांतरित कर दिया गया।</p> <p>चूंकि जमाराशि पर उपरोक्त ब्याज पत्तन की आय नहीं है, इसलिए इसे स्वयं की आय नहीं माना जाना चाहिए था और लाभ से विनियोजित नहीं किया जाना चाहिए था। इसके बजाय, इसे सीधे कुलाई परियोजना निधि में जमा किया जाना चाहिए था। इसके अलावा, पत्तन ने अर्जित ब्याज पर ₹1,56,27,458 (34.944% * ₹4,47,21,434) का आयकर भी प्रदान किया है।</p> <p><b>उपर्युक्त का परिणाम यह हुआ –</b></p> <p>i) वित्त एवं विविध आय को अधिक दर्शाना तथा लाभ एवं हानि खाते से लाभ का विनियोजन करना, जिसके परिणामस्वरूप कर पूर्व लाभ को ₹4,47,21,434 अधिक दर्शाया गया।</p> <p>ii) कराधान के लिए प्रावधान – चालू कर (पी एंड एल) और कराधान के लिए प्रावधान-आयकर (चालू देयताएं और प्रावधान) को ₹1,56,27,458 अधिक बताया गया।</p>	<p>ब्याज आय को पत्तन की आय में जोड़ दिया गया है और इसलिए आयकर का प्रावधान तदनुसार किया गया है। हालांकि, चालू वर्ष में इसकी समीक्षा की जाएगी।</p>
ग	तुलन पत्र के अंश को आकर देने वाली टिप्पणियां और लाभ एवं हानि खाता	
घ	<p><b>सहायता अनुदान</b></p> <p>पिछले अनुदानों से न तो कोई अनुदान प्राप्त हुआ और न ही कोई व्यय हुआ। 14.68 करोड़ का समापन शेष, उन परिसंपत्तियों पर लगने वाले वार्षिक मूल्यहास के अनुपात में राजस्व में स्थानांतरित की जाने वाली राशि को दर्शाता है, जिन पर अनुदान प्राप्त हुए थे।</p>	तथ्यात्मक
5.	<p>v. पूर्ववर्ती पैराग्राफों में की गई हमारी टिप्पणियों के अधीन, हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट में शामिल बैलेंस शीट और लाभ-हानि लेखा, लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं। हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट में शामिल तुलन पत्र और लाभ-हानि लेखा, लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं।</p> <p>vi. हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, उक्त वित्तीय विवरण, लेखांकन नीतियां और लेखा टिप्पणियों के साथ पढ़े जाने पर तथा ऊपर वर्णित महत्वपूर्ण मामलों और इस लेखापरीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक ख में उल्लिखित अन्य मामलों के अधीन, भारत में आम तौर पर स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों के अनुरूप एक सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण प्रस्तुत करते हैं:</p> <p>र. जहां तक यह 31 मार्च 2024 तक नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण के मामलों की स्थिति तुलन पत्र से संबंधित है; तथा</p> <p>ल. जहां तक इसका संबंध लाभ और हानि खाते से है, उस तारीख को समाप्त वर्ष के लाभ पर।</p>	कोई टिप्पणी नहीं
5.	पिछले तीन वर्षों के लिए नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण के सारांशित वित्तीय परिणामों को दर्शाने वाले खातों की समीक्षा अनुलग्नक खख में दी गई है।	



	Audit observation	Action taken notes
B.2.7	<p><b>Appropriation - Kulai Fishing Harbour interest: ₹4,47,21,434</b></p> <p>The above represents interest earned on unspent amount of advance (₹64,60,65,669) received from Government of India towards Kulai Fishing Harbour (KFH) Project which was debited to Profit and Loss Account as "Appropriation" and credited to "Advance received Account".</p> <p>Unspent balance was invested along with Cash surplus fund in LIC and interest earned on the same was accounted as interest on investment under Finance &amp; Miscellaneous Income. Subsequently the interest earned was transferred to the Kulai Project Account as appropriation of Profit.</p> <p>Since the above interest on the deposit is not an income of the Port, the same should not have been treated as own income and appropriated from Profit. Instead, the same should have been credited to Kulai Project Fund directly. Further, Port has also provided towards income tax of ₹1,56,27,458 (34.944% * ₹4,47,21,434) on the interest earned. The above resulted in -</p> <p>i) overstatement of Finance &amp; Miscellaneous Income and Appropriation of Profit from P&amp;L Account with consequent overstatement of Profit Before Tax by ₹ 4,47,21,434.</p> <p>ii) overstatement of Provision for taxation – Current Tax (P&amp;L) and Provision for Taxation –Income Tax (Current Liabilities &amp; Provisions) by ₹1,56,27,458.</p>	<p>Interest income has been added to income of the Port and hence the Income tax provision has been accordingly made. However, this will be reviewed in the current year.</p>
C	<b>Notes forming part of balance sheet and profit &amp; loss account</b>	
D	<p><b>GRANT IN AID</b></p> <p>There was neither receipt of any Grant nor expenditure incurred out of the previous Grants. The closing balance of ₹14.68 crore represents the amount to be transferred to revenue in proportion to the annual depreciation chargeable to the assets on which the Grants were received.</p>	Factual
5	<p>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.</p> <p>vi. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in <b>Annexure I</b> to this Audit Report give a true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India:</p> <p>a. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the New Mangalore Port Authority as at 31 March 2024; and</p> <p>b. In so far as it relates to Profit and Loss Account, of the profit for the year ended on that date.</p> <p>A review of accounts showing the summarized financial results of the New Mangalore Port Authority for the last three years is given in <b>Annexure II</b></p>	No Comments



अनुलग्नक- I

	विवरण	उत्तर
	लगातार अनियमितताएँ	
1	<p><b>आंतरिक लेखापरीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता</b></p> <p>पत्तन के आंतरिक लेखा-परीक्षण का कार्य चार्टर्ड अकाउंटेंट को सौंपा गया था, जो पत्तन द्वारा दी गई संदर्भ शर्तों के आधार पर पत्तन की प्रमुख गतिविधियों को कवर करता है। हालांकि, पत्तन के पास अनुमोदित आंतरिक लेखा-परीक्षण मैनुअल नहीं है।</p>	<p>चूंकि आंतरिक लेखापरीक्षा का कार्य पेशेवर चार्टर्ड फर्म को सौंपा गया है तथा लेखापरीक्षा का दायरा कार्य आदेश में निर्दिष्ट है, इसलिए अलग से आंतरिक लेखापरीक्षा मैनुअल नहीं बनाया गया है।</p>
2	<p><b>आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता</b></p> <p>प्रभावी आंतरिक नियंत्रण का अभाव इस तथ्य से स्पष्ट था कि</p> <p>a) शेष जीवन के आधार पर अचल संपत्तियों में वृद्धि पर मूल्यहास नहीं लगाया गया।</p> <p>b) विविध देनदारों और विविध लेनदारों से शेष राशि की पुष्टि प्राप्त करने की प्रणाली प्रभावी नहीं थी। दो पक्षों को छोड़कर सत्यापन के लिए पुष्टि प्रस्तुत नहीं की गई।</p>	<p>क) पोत परिवहन मंत्रालय के आदेश के अनुसार अचल संपत्तियों का मूल्यहास उनकी शेष अवधि के आधार पर किया जाता है। इसलिए इस संबंध में कोई अनियमितता नहीं है।</p> <p>ख) पत्तन नियमित रूप से पक्षकारों को शेष राशि की पुष्टि के लिए पत्र भेजता है, हालांकि पक्षकारों ने इसका जवाब नहीं दिया है। पार्टियों द्वारा पुष्टि करना पत्तन के नियंत्रण में नहीं है।</p>
3	<p><b>अचल संपत्तियों का भौतिक सत्यापन</b></p> <p>लेखा नीति के अनुसार अचल सम्पत्तियों का भौतिक सत्यापन तीन वर्ष में एक बार किया जाना चाहिए। वर्ष 2021-22 में सम्पत्तियों का भौतिक सत्यापन किया गया।</p>	तथ्यात्मक
4	<p><b>माल सूची का भौतिक सत्यापन</b></p> <p>लेखा नीति के अनुसार माल सूची का भौतिक सत्यापन किया गया। यद्यपि भौतिक सत्यापन के दौरान गैर-चलन/अप्रचलित वस्तुओं की पहचान की गई, लेकिन धीमी गति से चलने वाली, गैर-चलन और अप्रचलित वस्तुओं का मूल्य रिपोर्ट में निर्धारित नहीं किया गया। गैर-चलन और अप्रचलित वस्तुओं के लिए कोई कमी प्रदान नहीं की गई।</p>	<p>भौतिक सत्यापन रिपोर्ट में नॉन-मूविंग और स्लो-मूविंग स्टॉक की मात्रा निर्धारित कर दी गई है और आवश्यक कार्रवाई के लिए विभागों को भेज दिया गया है। इस संबंध में स्टोर विभाग द्वारा आवश्यक कार्रवाई शुरू कर दी गई है।</p>
5	<p><b>वैधानिक बकाया राशि के भुगतान में नियमितता</b></p> <p>पत्तन निर्विवाद वैधानिक बकाया राशि नियमित रूप से जमा करता है।</p>	तथ्यात्मक



## ANNEXURE I

	Particulars	Reply
	<b>Persistent Irregularities</b>	
1	<b>Adequacy of Internal Audit System</b> The internal audit of the Port was entrusted to Chartered Accountants, which covers major activities of Port based on the terms of reference given by the Port. However, the Port does not have an approved Internal Audit Manual.	Since the internal audit is entrusted to professional Chartered firm and scope of audit is specified in the work order separate internal audit manual has not been made.
2	<b>Adequacy of Internal Control System</b> Absence of effective internal control was evident from the fact that a) Depreciation on addition to Fixed Assets was not charged based on the remaining life. b) System of obtaining confirmation of balances from Sundry Debtors and Sundry Creditors was not effective. Confirmations were not produced for verification except from two parties.	a) Fixed Assets are depreciated over their residual life of Assets as per order of Ministry of Shipping. Hence there is no irregularity in this regard. b) Port is regular in sending letters to Parties for Confirmation of Balances, however parties have not responded to the same. The confirmation by parties is not within the control of Port.
3	<b>Physical verification of Fixed Assets</b> As per the accounting policy, physical verification of Fixed Assets should be carried out once in three years. Physical verification of Assets was carried out in the year 2021-22.	Factual
4	<b>Physical verification of Inventory</b> Physical verification of inventories was carried out in terms of Accounting Policy. Though non-moving/obsolete items were identified during the physical verification, value of slow moving, non-moving and obsolete items were not quantified in the report. No depletion was provided for non-moving and obsolete items.	Non – Moving & Slow – Moving Stock has been quantified in the physical verification report and forwarded to departments for necessary action. Necessary action has been initiated by stores department in this regard.
5	<b>Regularity in payment of Statutory dues</b> The Port is regular in depositing undisputed statutory dues.	Factual



## अनुलग्नक- II

I.	वित्तीय स्थिति क. देयताएं ख. परिसंपत्तियां	तथ्य व आंकड़े-संपुष्टि
II.	कार्यशील परिणाम	सांख्यिकीय-पुष्टि की गई
III.	अनुपात विश्लेषण (तरलता और शोधन क्षमता)	सांख्यिकीय-पुष्टि की गई
IV.	भौतिक निष्पादन संचालित यातायात बर्थ अधिभोग	सांख्यिकीय-पुष्टि की गई



## ANNEXURE II

I.	Financial Position A. Liabilities B. Assets	Facts & Figures confirmed
II.	Working results	Statistical - Confirmed
III.	Ratio Analysis (Liquidity and Solvency)	Statistical - Confirmed
IV.	Physical Performance Traffic Handled Berth Occupancy	Statistical - Confirmed



पीओएल बर्थ पर एलपीजी का संचालन  
LPG handling at POL Berth



मशीनीकृत कोयला का संचालन  
Mechanized Coal handling



# नव मंगलूर पत्तन प्राधिकरण NEW MANGALORE PORT AUTHORITY

पणंबूर, मंगलूर - 575 010 द.क., कर्नाटक | Panambur, Mangalore - 575 010 D.K., Karnataka  
Ph : 0824 - 2407341 | Fax : 2408390 | E-mail : chairman@nmpt.gov.in  
Web : www.newmangaloreport.gov.in

क्रूज जहाज फ्रेड ओलसेन बोलेट ने दि.  
14.12.2023 को बंदर का दौरा किया

Cruise vessel Fred Olsen Bolette  
visited the Port on 14.12.2023

