



# KOCHI WATER METRO LIMITED

Joint Venture of Govt. of Kerala and Kochi Metro Rail Limited



3<sup>rd</sup> ANNUAL REPORT  
2023 - 2024



Kochi Water Metro -Dedicated to the Nation by  
**The Honourable Prime Minister of India**  
25 Apr 2023



South Chittoor-Eloor-Cheranalloor / High Court-Bolgatty-Mulavukad North-South Chittoor  
Opening of New Routes by  
**The Honourable Chief Minister of Kerala**  
14 Mar 2024

**ഉള്ളടക്കം**

പേജ് നമ്പർ

1. ചെയർമാൻറു സന്ദേശം	02
2. ബോർഡിൽ റിപ്പോർട്ട്	05
3. സ്വത്രത ഓഡിറ്റുറുടെ റിപ്പോർട്ട്	17
4. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളും കുറിപ്പുകളും	32
5. കാംട്ടോളർ & ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ അഭിപ്രായങ്ങൾ	71



## രജിസ്ട്രേറ്റ് ഓഫീസ്

നാലാം നില, ജെ.എൽ.എൽ. മെട്രോ റോഡ്,  
കല്ലുർ, കൊച്ചി 682017, കേരളം, ഇന്ത്യ  
ഫോൺ: +91 484 2846700 / 2846770

## സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഔദ്യോഗിക പ്രതിഫലിക്ഷണം

M/s. സാജു & കോ.  
ചാർട്ടേറ്റ് അക്കൗണ്ടന്റുമാർ,  
61/2956 B1, രബ്ബാം നില, പെപൻ ഗാർഡൻസ്,  
വി.ആർ.എം. റോഡ്, റവിപുരം  
എറണാകുളം, കൊച്ചി, കേരളം - 682016.

**തെങ്ങളുടെ ബാജുകൾ:** യൂണിയൻ ബാജ് ഓഫ് ഇന്ത്യ | സ്റ്റോർ ബാജ് ഓഫ് ഇന്ത്യ | ആക്സിസ് ബാജ്

ധനയോന്തരം ബോർഡ് (2024 ജൂലൈ 12 ന്)

ഡോ. വേണു വി.	ചെയർമാൻ, കെ.ഡബ്ല്യൂ.എം.എൽ., ചീഫ് സെക്രട്ടറി, കേരള സർക്കാർ, സർക്കാർ സെക്രട്ടേറിയറ്റ്, തിരുവനന്തപുരം - 695001.
ശ്രീമതി ശാരദാ മുരളീധരൻ	അധികാരി, ചീഫ് സെക്രട്ടറി, ആസൂത്രണ സാമ്പത്തികകാര്യ വകുപ്പ്, കേരള സർക്കാർ, ഗവൺമെന്റ് സെക്രട്ടേറിയറ്റ്, തിരുവനന്തപുരം - 695001.
ശ്രീ റവീന്ദ്ര കുമാർ അഗർവാൾ	പ്രിൻസിപ്പൽ സെക്രട്ടറി (ധനകാര്യം), കേരള സർക്കാർ, സർക്കാർ സെക്രട്ടേറിയറ്റ്, തിരുവനന്തപുരം - 695001.
ശ്രീ ബിജു പ്രഭാകർ	പ്രിൻസിപ്പൽ സെക്രട്ടറി - ഗതാഗതം (മെട്രോ), കേരള സർക്കാർ, സർക്കാർ സെക്രട്ടേറിയറ്റ്, തിരുവനന്തപുരം - 695001.
ശ്രീ ഉമേഷ് എൻ. എസ്. കെ.	ജില്ലാ കളക്ടർ, കളക്ടറേറ്റ്, എറണാകുളം, കാക്കനാട്, കൊച്ചി - 682032.
ശ്രീ ലോകൻാഥ് ബേഹറ്റ്	മാനേജിംഗ് ധനയോന്തരം, കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്, ജെ.എൽ.എൽ. മെട്രോ റോഡ്, നാലാം നില, കല്ലുർ, കൊച്ചി - 682017.
ശ്രീമതി അനൂപ്യുരസ്സി എസ്.	ധനയോന്തരം, കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്, ജെ.എൽ.എൽ. മെട്രോ റോഡ്, നാലാം നില, കല്ലുർ, കൊച്ചി - 682017.
ഡോ. എം. പി. രാമനവാസ്	ധനയോന്തരം, കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്, ജെ.എൽ.എൽ. മെട്രോ റോഡ്, നാലാം നില, കല്ലുർ, കൊച്ചി - 682017.



## ചെയർമാൻ സന്ദേശം



**(ഡോ. വേണു വി.)**  
**ചെയർമാൻ, KWML**  
**പീം സെക്രട്ടറി, കേരള സർക്കാർ**

പ്രിയ ഓഫീസ് ഉടമക്കൗ,

താങ്കളുടെ കമ്പനിയുടെ മുന്നാം വാർഷിക പൊതുയോഗത്തിലേക്ക് നിങ്ങളെ എല്ലാവരെയും സ്വാഗതം ചെയ്യുന്നതിലും മുന്നാം വാർഷിക റിപ്പോർട്ട് അവതരിപ്പിക്കുന്നതിലും എനിക്ക് അതിയായ സന്തോഷമുണ്ട്. ബോർഡിൽന്നു റിപ്പോർട്ട്, കമ്പനിയുടെ 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്കുള്ള ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ, റൂറിയൂട്ടറി ഓഡിറ്ററുടെ റിപ്പോർട്ടും സൗഖ്യമെന്തും ഓഡിറ്ററിനെക്കുറിച്ചുള്ള കാംട്ടേഴ്സ് ആൻഡ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ (C&AG) അഭിപ്രായങ്ങളും ഇതിനകം നിങ്ങൾക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. നിങ്ങളേവരുടെയും അനുമതിയോടെ, ഞാൻ അവ അവതരിപ്പിച്ചതായി കണക്കാക്കുന്നു.

ഉൾനാടൻ ജല ഗതാഗത സംവിധാനം കേരളത്തിലെ ഗതാഗതത്തിന്റെ ഒരു പ്രധാന ഘടകമാണ്. അത്യുന്നികവത്കരിച്ച, പരിസ്ഥിതി സൗഹ്യം വാടകൾ മെട്ടോ പബ്ലിക് ഇന്ത്യയിൽ തന്നെ അദ്ദേഹത്താണ്. ലോകമെമ്പാടുമുള്ള വാടകൾ മെട്ടോ സംവിധാനങ്ങളുമായി താരതമ്യപ്പെടുത്താവുന്ന ബോട്ടുകൾ, എ.എഫ്.സി. ഗ്രേറ്റുകൾ, ഓ.സി.സി., ഓപ്പറേഷൻ മോഡുകൾ എന്നിവ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന ദർമ്മിനല്യുകളുള്ള വാടകൾ മെട്ടോ സംവിധാനം പൂർണ്ണമായും ഇന്ത്യയിൽ നിർമ്മിച്ചതാണ്. കൊച്ചി വാടകൾ മെട്ടോ പബ്ലിക് രാജ്യത്തിനാകെ അഭിമാനകരമായ ഒരു സംരംഭമായിരിക്കും, അത് വളർച്ചയെ നയിക്കുകയും ഭാവിയിൽ മറ്റുള്ളവർക്ക് പിന്തുടരാവുന്ന ഒരു മാനദണ്ഡം സ്ഥാപിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

താങ്കളുടെ കമ്പനി 2024 മാർച്ച് 14 മുതൽ ഹൈക്കോട്ടി - സൗത് ചിറ്റൻ, സൗത് ചിറ്റൻ - ചേരാന്റും എനിവിടങ്ങളിൽ നിന്നും 2024 ഏപ്രിൽ 21 മുതൽ ഹൈക്കോട്ടി - മോർട്ട് കൊച്ചി എനിഞ്ഞെന, കുടുതൽ റൂട്ടുകളിലേക്ക് പ്രവർത്തനം ആരംഭിക്കുകയും അത് ആകെ 24.8 റൂട്ട് കിലോമീറ്റർ പരിധിയിൽ 10 ദർമ്മിനല്യുകളെ ബന്ധിപ്പിക്കുന്ന 5 റൂട്ടുകളാകി മാറ്റുകയും ചെയ്തിരിക്കുന്നു. താങ്കളുടെ കമ്പനി അതിന്റെ പ്രവർത്തനത്തിന്റെ ആദ്യ വർഷത്തിനുള്ളിൽ പ്രതിദിനം ശരാശരി 5500 യാത്രക്കാർ എന്ന നിരക്കിൽ 20 ലക്ഷത്തിലധികം യാത്രക്കാർക്ക് സേവനം നൽകി, ഇത് ദ്വീപ് യാത്രക്കാരും വിനോദസഞ്ചാരികളും ഏറ്റവും കൂടുതൽ താൽപര്യപ്പെടുന്ന ഗതാഗത മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ ഓന്നാക്കിമാറ്റി.

വാടകൾ മെട്ടോയുടെ വരുമാന പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചതോടെ, ഒരു മെട്ടോ സ്റ്റേഷൻ, ഒരു പ്രധാന ബന്ധം ദർമ്മിനൽ, വാടകൾ മെട്ടോ ദർമ്മിനൽ എന്നിവ ഔദ്യോഗിക സംയോജിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഇന്ത്യയിലെ



ആദ്യത്തെ മൊബിലിറ്റി ഹബ്ബായി വൈറ്റിലെ മാറി. ഹൈക്കോടതിയും എൻസാകുളവും എന്നി രണ്ട് വാട്ടർ മെട്രോ ടെർമിനലുകൾ, അവിടുത്തെ മെട്രോ സ്റ്റേഷൻകളിൽ നിന്നും കേവലം 800 മുതൽ 900 മീറ്റർ വരെ മാത്രം അകലെയാണ്. എൻസാകുളം ജെട്ടി, ഫോർട്ട് കൊച്ചി, വൈപ്പിൻ, സൗത്ത് ചിറ്റുർ എന്നിവിടങ്ങളിലെ സാധാരണ ബന്ധ് സ്റ്റേഷൻകളും വാട്ടർ മെട്രോ ടെർമിനലുകളുമായി സംയോജിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു.

വിവിധ ദേശിയ, അന്തർദേശീയ തലങ്ങളിൽ വാട്ടർ മെട്രോ ശരൂ ആകർഷിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുന്നു. ഉൾനാടൻ ജലഗതാഗതത്തിന്റെ 100% ഹരിത സംക്രമണത്തിനായുള്ള കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ വിവിധ പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനുള്ള നോഡൽ ഏജൻസിയായ ഇൻലാൻഡ് വാട്ടർ അതോറിറ്റി ഓഫ് ഇന്ത്യ, ഹരിത സംക്രമണ പരിപാടിയുടെ മാനദണ്ഡമാക്കുന്നതിന് സംസ്ഥാനങ്ങൾക്ക് മുമ്പിൽ ഒരു അവതരണം നൽകാൻ വാട്ടർ മെട്രോയെ ക്ഷണിച്ചിരുന്നു.

അവലോകന വർഷത്തിൽ, കാലാവസ്ഥാ സാഹ്യം ജലഗതാഗത സംവിധാനം വിജയകരമായി നടപ്പിലാക്കിയ മുൻ്നിര പദ്ധതിയായി വാട്ടർ മെട്രോ വിവിധ തലങ്ങളിൽ അംഗീകാരപ്പെട്ടു. നിലവിൽ താങ്കളുടെ കസനികൾ ലോകത്തിലേക്കും ഏറ്റവും വലിയ ഇലക്ട്രിക് ബോട്ടുകളുടെ ശൃംഖല ഉണ്ട്. സമീപ നഗരങ്ങളിലെ വാട്ടർ മെട്രോയുടെ കൂടുതുകളെ ബന്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് ഹൈഡ്രജൻ ഹൈഡ്രജൻ സൈൽ പവർസ് ബോട്ട് എന്ന ആഗ്രഹം നിങ്ങളുടെ കസനി മുന്നോട് വച്ചു, അത് IMO, പ്രതീക്ഷയുള്ള, ഷിപ്പിംഗിന്റെ ഭാവി പെല്ലറ് പ്രോജക്റ്റുകളിൽ ഒന്നായി ചുരുക്കപ്പെട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തു. ഇന്ത്യയിൽ ആദ്യമായി ജലഗതാഗതത്തിലേക്ക് ഇ.വി. എന്ന ആഗ്രഹം കൊണ്ടുവന്നതിലൂടെ, ഇന്ത്യയിലെ ഏറ്റവും വലിയ സൂപ്പർ ചാർജിംഗ് ഇ.വി. ചാർജർ ശൃംഖലയായി വാട്ടർ മെട്രോ മാറി. ഇത് ചാർജിംഗ് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചറിനെ സ്ഥാപിക്കുകയെന്ന് ചെയ്തു, ആയത് രാജ്യത്ത് ഇലക്ട്രിക് ബോട്ടുകൾ വേഗത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നതിന് വഴിയൊരുക്കി.

ഉത്തമീകരിച്ച പുറംചട്ടയുടെ ഡിജിറ്റൽ, സമാനമായ പരമ്പരാഗത ഡിജിറ്റൽ അപേക്ഷിച്ചു വെദ്യുതി ആവശ്യകത 50% വരെ കുറച്ചുകൊണ്ട് വളരെ കാര്യക്ഷമമായ പുറംചട്ട നിർമ്മിക്കുവാൻ സഹായിച്ചു. വെദ്യുതിയുടെ പ്രാഥമ്യിക കണക്കുകളിൽ നിന്നും ഇപ്രകാരം ഒരു ബോട്ടിൽ നിന്ന് പ്രതിവർഷം 11 മോബാറ്റ് വെദ്യുതി ലാഭിക്കാവുന്നതും, ഇത് വളരെ ഉയർന്ന ഒരു നേടവുമാണ്. ഇത് പ്രവർത്തനചുലവിലും ഗണ്യമായ ലാഭത്തിന് കാരണമായി.

കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ദേശിയ അന്തർദേശീയ പുരസ്കാരങ്ങൾ കരസ്ഥമാക്കുന്നത് തുടർന്ന് കൊണ്ടേയിരുന്നു. 2023-ലെ ഫ്രോബെൽ മാറിഡോ ഇന്ത്യ ഉച്ചകോടിയിൽ മികച്ച ഇൻലാൻഡ് ഹൈഡ്രജൻ ടെർമിനലിനും മികച്ച പാസഞ്ചർ ഹൈഡ്രജൻമുള്ള രണ്ട് അവാർഡുകൾ കൂടി ലഭിച്ചു. 2023 ലെ അർബൻ മൊബിലിറ്റി ഇന്ത്യ കോൺഫറൻസിൽ അർബൻ ഇൻഫ്രാ 2023 മാതി ബന്ധപ്പെട്ട് ഏറ്റവും നൂതനമായ ജലഗതാഗതത്തിനും മികച്ച നഗരത്തിനുമുള്ള ശ്രീനി ഇന്ത്യൻ പ്രൈസ്റ്റ് അവാർഡും വാട്ടർ മെട്രോയ്ക്ക് ലഭിച്ചു.

2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡിന്റെ മുന്നാം വർഷമാണ്. ബോർഡിന്റെ റിപ്പോർട്ടിന് കീഴിൽ സാമ്പത്തിക സവിഷ്ണവകളുടെ ഒരു ലാലു ചിത്രം ലഭ്യമാണ്.

ഒരുപോഴേക്കും ആരംഭിച്ചതിന് ശേഷം നിങ്ങളുടെ കസനികൾ വലിയ നേടങ്ങൾ ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്, ഇത് പൊതുജനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള സ്ഥികാരത്തയ്ക്കു സാക്ഷ്യവും കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെയും, കേരള സർക്കാരിന്റെയും വിവിധ വകുപ്പുകൾ, KFW, KMRL, ബാങ്കുകൾ, ഷയർഹോൾഡർമാർ, പ്രിൻ്റ്, ഓഡിയോ പിഷ്ടൽ, സോഷ്യൽ മീഡിയ എൻവറേടു ശ്രമങ്ങളുടെ അംഗീകാരവുമാണ്. ബോർഡിനെ പ്രതിനിധികരിച്ച്, എല്ലാവർക്കും ഏതെങ്കിൽ നൽകി അറിയിക്കുവാനും നിങ്ങളുടെ തുടർ പിന്തും അഭ്യർത്ഥിക്കുവാനും തൊന്തരം ആഗ്രഹിക്കുന്നു.



കൊച്ചിയിലെ പൊതുഗതാഗത സംവിധാനത്തിൽ മാറ്റങ്ങൾ കൊണ്ടുവരുന്നതിന് താകളുടെ കമ്പനി ശ്രദ്ധ കേന്ദ്രീകരിക്കുന്നു. യാത്രക്കാർക്ക് തടസ്സമില്ലാത്തതും സമർദ്ദരഹിതവുമായ യാത്രാനുഭവം പ്രദാനം ചെയ്യുക, അതുവഴി നഗരത്തിലെ ഗതാഗതം മെച്ചപ്പെടുത്തുക എന്നതാണ് തെങ്ങളുടെ നിലവിലുള്ള ലക്ഷ്യം. ഈ കാഴ്ചപ്പാട് കൈവരിക്കുന്നതിന്, എല്ലാ പങ്കാളികളുടെയും തുടർച്ചയായ പിന്തുണ തെങ്ങൾ തേടുന്നു.

ഓഫ് /-

(ഡോ. വേണു വി.)  
ചെയർമാൻ, KWML  
ചീഫ് സെക്രട്ടറി,  
കേരള സർക്കാർ



## 2023-24 ലെ ബോർഡിന്റെ റിപ്പോർട്ട്

പ്രിയ അംഗങ്ങൾ,

2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിക്കുന്ന സാമ്പത്തിക വർഷത്തെക്കുള്ള ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ, ഓഡിറ്റർ റിപ്പോർട്ട്, കംട്ടോളർ ആൻഡ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ അഭിപ്രായങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കൊപ്പം കമ്പനിയുടെ ബിനിന്റെ നേരിട്ടുണ്ടാക്കുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങളെയും കൂറിച്ചുമുള്ള മുന്നാം വാർഷിക റിപ്പോർട്ട് താഴെക്കുള്ള മുൻപിൽ സന്തോഷത്തോടെ അവതരിപ്പിക്കുന്നു.

### 1.0 സാമ്പത്തിക സവിശേഷതകൾ

സാമ്പത്തിക കാര്യങ്ങളുടെ ഒരു ലഘു ചിത്രം താഴെ കൊടുക്കുന്നു:

(₹ ലക്ഷങ്ങളിൽ)

വിവരങ്ങൾ	2023-24	2022-23*
ആകെ വരുമാനം	1133.51**	325.79**
പ്രവർത്തന ചിലവ്	1163.25	332.94
പലിശയ്ക്കും മുല്യത്തകർച്ചയ്ക്കും മുൻപുള്ള ലാഭം / (നഷ്ടം)	(29.74)	(7.15)
ധനകാര്യ ചാർജ്ജുകൾ	0.23	0.00
മൊത്ത ലാഭം / (നഷ്ടം)	(29.97)	(7.15)
മുല്യത്തകർച്ച	0.29	0.14
നികുതിക്ക് മുമ്പുള്ള അറ്റാദായം / (നഷ്ടം)	(30.26)	(7.29)

\* 2022-23 ലെ കണക്കുകൾ നിലവിലെ വർഷത്തെ അവതരണവുമായി താരതമ്യപ്പെടുത്തുന്നതിന് ആവശ്യമായ ഇടങ്ങളിൽ പുനർക്കൂടികരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

\*\*2023-24 ലെ മൊത്തം വരുമാനത്തിൽ 708.74 ലക്ഷം രൂപയുടെ (മുൻ വർഷം 314.64 ലക്ഷം രൂപ) ശാന്ത് (വയബിലിറ്റി ശ്രാപ്പ് ഫണ്ട്) ഉൾപ്പെടുന്നു.

### 1.1 മുലധന ഓഹരിയും അനുബന്ധ കടങ്ങളും

31 മാർച്ച് 2024 വരെ കെ.ഡബ്ല്യൂ.എം.എലിന്റെ ആകെ ലഭിച്ച മുലധന ഓഹരി 4.90 കോടി രൂപ ആണ്. കേരള സർക്കാരിൽ നിന്നും കൊച്ചി മെട്ടോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡിൽ നിന്നും താങ്കളുടെ കമ്പനിക്ക് 100% അംഗീകൃത മുലധന ഓഹരി വിഹിതം ലഭിച്ചു.

### 2.0 പുരോഗതി വിവരങ്ങൾ

പദ്ധതിയുടെ ഡി.പി.ആർ- ന് 2015 ഡിസംബർ ആംഗീകാരം ലഭിക്കുകയും, പദ്ധതിയുടെ നടത്തിപ്പിനായി കൊച്ചി മെട്ടോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡ് (കെ.എം.ആർ.എൽ), കെ.എം.ഡബ്ല്യൂ., കേരള സർക്കാർ എന്നിവർ തമിൽ 2016 ജൂൺ 17-ന് ഒരു വായ്പാ കരാറിൽ ഒപ്പ് വയ്ക്കുകയും ചെയ്തു. തുടർന്ന് 2017 ജൂൺ 2-ന് M/s. Aecom, UMTC, Zebec Marine എന്നിവരുടെ ഒരു കൺസോർഷ്യത്തെ ജനറൽ കൺസൾട്ടന്റായി നിയമിക്കുകയും ചെയ്തു.

2019 ഓക്റ്റോബർ പരിസ്ഥിതി, വനം, കാലാവസ്ഥാ വ്യതിയാന മന്ത്രാലയം എന്നിവയിൽ നിന്നും യമാവിധി, പദ്ധതിക്കുള്ള പാരിസ്ഥിതിക അനുമതി ലഭിക്കുകയും, ടെർമിനലുകൾ, മറ്റ് അടിസ്ഥാന



സംക്രാന്തി, ബോട്ടുകൾ എന്നിവയുടെ നിർമ്മാണത്തിനും ഐ.ടി.എം.എസ്-നും, ദൈഡിജിറ്റിനുമുള്ള ആദ്യ ഘട്ട കരാറുകൾ നല്കപ്പെടുകയും ചെയ്തു.

2023 ഏപ്രിൽ 25 ന് തിരുവനന്തപുരം സെൻട്ടൽ റോഡിയിൽ വച്ച് നടന്ന ചടങ്ങിൽ ബഹുമാനപ്പെട്ട പ്രധാനമന്ത്രി ശ്രീ നരേന്ദ്ര മോദി, കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ രാജ്യത്തിന് സമർപ്പിച്ചു. ബഹുമാനപ്പെട്ട കേരള ഗവർണ്ണർ ശ്രീ ആരിഫ് മുഹമ്മദ് വാൻ, ബഹുമാനപ്പെട്ട കേരള മുഖ്യമന്ത്രി ശ്രീ പിന്നായി വിജയൻ, വിവിധ കേരള-സംസ്ഥാന മന്ത്രിമാർ എന്നിവർ സാന്നിദ്ധ്യം കൊണ്ട് ചടങ്ങ് അംഗീകാരിക്കാൻ. തുടർച്ചായിൽ ഹൈക്കോട്ടി ജംഗ്ഷൻ വാട്ടർ മെട്രോ ടെർമിനലിൽ ബഹു. കൊച്ചി മേയർ ശ്രീ എം. അനീൽകുമാർ, ബഹു. എറണാകുളം എം.പി. ശ്രീ ഹൈസി ഇളയൻ, എം.എൽ.എമാർ, ജനപ്രതിനിധികൾ മറ്റു വിസിഷ്ട വ്യക്തികൾ എന്നിവരുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ സംസ്ഥാന വ്യവസായ, നിയമ, കയർ വകുപ്പ് മന്ത്രി ശ്രീ. പി. രാജീവ്, വാട്ടർ മെട്രോയുടെ ആദ്യാത്മ മൂന്നാർ ഓഫ് ഓഫീസ് ചെയ്തു.

### **3.0 പ്രവർത്തനവും പരിപാലനവും**

താങ്കളുടെ കമ്പനിയായ കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്- നെ (കെ. ഡബ്ല്യൂ. എം. എൽ.) വാട്ടർ മെട്രോയുടെ പ്രവർത്തനത്തിനും പരിപാലനത്തിനുമായി കേരള സർക്കാരിന്റെ 74% വിഹിതവും കെ.എം.ആർ.എൽ.-എൽ 26% വിഹിതവും ഉള്ള ഒരു എസ്.പി.വി. ആയി രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്നു. വാട്ടർ മെട്രോ 2023 ഏപ്രിൽ 26 മുതൽ ഹൈക്കോട്ടി - വൈപ്പിനിലേക്കുള്ള റൂട്ട് നമ്പർ 1-ലും, 2023 ഏപ്രിൽ 27 മുതൽ വൈറ്റില - കാക്കനാട് റൂട്ട് നമ്പർ 2-ലും പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചു. തുടർന്ന് ഇതര റൂട്ടുകളായ ഹൈക്കോട്ടി - സൗത്ത് ചിറ്റുർ, സൗത്ത് ചിറ്റുർ - ചേരാന്റും 2024 മാർച്ച് 14 നും, ഹൈക്കോട്ടി - മോർട്ട് കൊച്ചി റൂട്ട് 2024 ഏപ്രിൽ 21 നും, എന്നിങ്ങനെ മൂന്ന് റൂട്ടുകൾ കൂടി വിപുലീകരിച്ചു കൊണ്ട് ആകെ 5 റൂട്ടുകളിൽ, 10 ടെർമിനലുകളെ ബന്ധിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ 24.8 റൂട്ട് കിലോമീറ്ററിൽ പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നു. പ്രവർത്തനത്തിന്റെ ആദ്യ വർഷത്തിൽ തന്നെ, പ്രതിദിനം ശരാശരി 5500 യാത്രക്കാർ എന്ന നിരക്കിൽ ആകെ 20 ലക്ഷത്തിലധികം യാത്രക്കാർക്ക് സേവനം നൽകി. അതിനാൽ ദീപ് യാത്രക്കാർക്കും വിനോദസഞ്ചാരികൾക്കും ഏറ്റവും കൂടുതൽ ഉപയോഗപ്പെടുന്ന ഗതാഗത മാർഗ്ഗങ്ങളിലെലാനായി ഇത് മാറി.

### **3.1 ഓട്ടോമാറ്റിക് ഫൈറർ കളക്ഷൻ സിസ്റ്റം**

കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡ് ഓട്ടോമാറ്റിക് ഫൈറർ കളക്ഷൻ സിസ്റ്റം (എ.എഫ്.എം.എൽ.) പൊതു-സ്വകാര്യ പങ്കാളിത്ത റീതിയിൽ വാട്ടർ മെട്രോയിൽ നടപ്പാക്കുകയും ടിക്കറ്റ് പരിശോധനകാരി ടെർമിനലുകളിൽ എ.എഫ്.എം.എൽ. സേരുകൾ സ്ഥാപിക്കുകയും ചെയ്തു. ഇവ ഒരു കേന്ദ്രീകൃത സംവിധാനവുമായി (സെൻട്ടൽ സിസ്റ്റം) ബന്ധിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു. മെട്രോയിലും വാട്ടർ മെട്രോയിലും മറ്റ് ഗതാഗത മാർഗ്ഗങ്ങളിലും ഒരു കാർബ്/ടിക്കറ്റ് ഉപയോഗിക്കാൻ അനുവദിക്കുന്ന സംയോജിത ടിക്കറ്റിംഗ് സംവിധാനമാണ് നടപ്പാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

### **3.2 സുരക്ഷാ നിർവ്വഹണം**

ഒന്നേറ്റു ചുമതലയുള്ള ജീവനക്കാർക്ക് കമ്പനിയുടെ റ്റാൻഡേർഡ് ഓപ്പറേറ്റിംഗ് നടപടിക്രമങ്ങളെപ്പറ്റിയും വിവിധ പ്രവർത്തന ആവശ്യകതകളെപ്പറ്റിയും പരിശീലനം നൽകുന്നു. രാത്രിയിലും സുരക്ഷിതമായ നാവിഗേഷൻ ഉറപ്പാക്കുന്ന തരത്തിൽ ബോട്ടുകളിൽ അത്യാധുനിക നാവിഗേഷൻ, സുരക്ഷാ സംവിധാനങ്ങൾ ഒരുക്കിയിട്ടുണ്ട്. ബോട്ടിന്റെ ആശയ വിനിമയ സംവിധാനം ബോട്ട് ജീവനക്കാരെ ഓപ്പറേറ്റിംഗ് കൺട്രോൾ സെൻട്രൽമായും, തുറമുഖ അതോറിറ്റികൾ, കപ്പലുകൾ / ബാർജ്ജുകൾ, തീരസംരക്ഷണ / നാവികസേന തുടങ്ങിയ ബാഹ്യ ഏജൻസികളുമായും സുരക്ഷിതമായ നാവിഗേഷൻ ആവശ്യമായ മറ്റ് ഏജൻസികളുമായും ആശയവിനിമയം നടത്താൻ പ്രാപ്തരാക്കും. അറകുറപ്പണി / രക്ഷാപ്രവർത്തനം അല്ലെങ്കിൽ ഓപ്പറേഷൻ സമയത്ത് നേരിട്ടുകാവുന്ന മറ്റൊരുക്കിലും അടിയന്തര സാഹചര്യങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കായി പ്രവർത്തന സമയങ്ങളിൽ വർക്ക്



ബോട്ടിന്റെ സഹായം ലഭ്യമാണ്. അടിയന്തര സാഹചര്യം നേരിട്ടുവാനായി ഒരു ദുരന്ത നിവാരണ സെൽ ഓ.സി.സിയിൽ പ്രവർത്തന സജ്ജമാണ്. കഴിഞ്ഞ 15 മാസത്തെ പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ ധാരാരു അനിഷ്ട സംഭവങ്ങൾക്കും ഇടയാകാതെ ധാരക്കാർക്ക് നല്ല സേവനങ്ങൾ നൽകി തൃപ്തരാക്കി.

### 3.3 ഉപഭോക്തൃ സർവേകളും നിരക്ക് നിശ്ചയിക്കലും

സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പ്രകാരം റൂട്ടുകൾക്കുള്ളിൽ കുറഞ്ഞ നിരക്ക് 20/- രൂപയും, പരമാവധി നിരക്ക് 40/- രൂപയും പ്രവാഹിച്ചത് ഇന്നും തുടർന്ന് കൊണ്ടുപോകുന്നു. ഫാസ്റ്റ് ട്രാക്കിംഗ് മോഡൽ ഷിഫ്റ്റിനായി ഡിസ്കൗണ്ട് നിരക്കിലുള്ള വിവിധ പാസുകൾ ദൈനംദിന ധാരക്കാരെ ആകർഷിക്കുന്നതിനായി തുടരുന്നു. പൊതുജനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള പ്രതികരണം പരിക്കുന്നതിനായി ഉപഭോക്തൃ സർവേകൾക്കായി കെ.ഡബ്ല്യൂ.എം.എൽ NATPAC-മായി ബന്ധപ്പെട്ടിരുന്നു, സർവേപ്രകാരം ഉപഭോക്താക്കൾ വളരെ സംതൃപ്തരാണെന്ന് ഫലങ്ങൾ കാണിക്കുന്നു.

### 3.4 കുടുതൽ ധാരക്കാരും, മെട്രോയുമായുള്ള സംയോജനവും ലക്ഷ്യമിടുന്നു

വാട്ടർ മെട്രോയുടെ റവന്യൂ പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചതോടെ, ഒരു മെട്രോ സ്റ്റേഷൻ, ഒരു പ്രധാന ബന്ധ ദർമ്മിനൽ, വാട്ടർ മെട്രോ ദർമ്മിനൽ എന്നിവ ഒരൊറ്റ ഫാസിൽ സംയോജിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഇന്ത്യയിലെ ആദ്യത്തെ മൊബൈലിട്ടി ഫബ്രൂബി വൈറ്റിലെ മാറി. വാട്ടർ മെട്രോയുടെ ദർമ്മിനലൂകൾ ഉള്ള സ്ഥലങ്ങൾ ആയ ഹൈക്കോട്ടി, എറണാകുളം, എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്നും മെട്രോ സ്റ്റേഷനുകളിലേക്കുള്ള ദുരം കേവലം 800 മുതൽ 900 മീറ്റർ വരെ മാത്രമാണ്. എറണാകുളം ജെട്ടി, മോർട്ട് കൊച്ചി, വൈപ്പിൻ, ചിറ്റുർ എന്നിവിടങ്ങളിലെ ബന്ധ സ്റ്റേഷനുകൾ വാട്ടർ മെട്രോ ദർമ്മിനലൂകളുമായി സംയോജിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു.

വാട്ടർ മെട്രോയുമായി വിവിധ ധാര സംവിധാനങ്ങളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള സംയോജനത്തിനായി ആൺ എല്ലാ ദർമ്മിനലൂകളിലും ഫീഡർ സേവനങ്ങൾ ആസൂത്രണം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്, മെട്രോയ്ക്കും, വാട്ടർ മെട്രോയ്ക്കും വലിയ ലീതിയിൽ ധാരക്കാരുടെ എല്ലാവും പിന്തുണയും ഇത് വർദ്ധിപ്പിക്കും. എന്നാൽ, സാമ്പത്തികലഭ്യതയുടെ പരിമിതികൾ കാരണം ഇവ ഇന്ത്യയിൽ അവതരിപ്പിക്കേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. കാലാവസ്ഥാ സ്ഥലങ്ങൾ ടാഗ്, കുറഞ്ഞ കാർബൺ മുക്കളിൽ എന്നിവയുടെ കാച്ചപ്പാട് അംഗീകരിച്ചുകൊണ്ട്, ഫീഡർ സേവനങ്ങൾക്കായി ഇലക്ട്രിക്ക് മൊബൈലിട്ടി കഴിയുന്നിടത്തോളം പ്രയോജനപ്പെടുത്തും. പ്രാരംഭ ഘട്ടത്തിൽ കാക്കനാട്, വൈറ്റിലെ ദർമ്മിനലൂകളിൽ ഇലക്ട്രിക്ക് ഓട്ടോറിക്ഷകളും കാക്കനാട് ദർമ്മിനലിൽ ഒരു ഫീഡർ ബന്ധം (കെ.എസ്.ആർ.ടി.സി.) എൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്, ആയത് കുടുതൽ വർദ്ധിപ്പിക്കുകയും വിശ്വസനീയമാക്കുകയും വേണം.

### 4.0 വിവിധ തലങ്ങളിൽ വാട്ടർ മെട്രോ

വിവിധ അന്തർദ്ദേശീയ തലങ്ങളിൽ വാട്ടർ മെട്രോ ശ്രദ്ധ ആകർഷിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്നു. ഉൾനാടൻ ജലഗതാഗതത്തിന്റെ 100% ഫരിത സംക്രമണത്തിനായുള്ള കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ വിവിധ പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനുള്ള നോഡൽ ഏജൻസിയായ ഇൻഡ്രാൻഡിംഗ് വാട്ടർ അതോറിറ്റി ഓഫ് ഇന്ത്യ, ഫരിത സംക്രമണ പരിപാടിയുടെ മാനദണ്ഡമാക്കുന്നതിന് മറ്റു സംസ്ഥാനങ്ങൾക്ക് മുമ്പിൽ ഒരു അവതരണം നൽകുവാൻ വാട്ടർ മെട്രോയെ ക്ഷണിപ്പിരുന്നു. കാലാവസ്ഥാ സ്ഥലങ്ങൾ ജലഗതാഗത സംവിധാനം വിജയകരമായി നടപ്പാക്കിയ മുൻനിര പദ്ധതിയായി വാട്ടർ മെട്രോ വിവിധ പ്ലാറ്റഫോമോകളിൽ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടു. നിലവിൽ നിങ്ങളുടെ കമ്പനിക്ക് ലോകത്തെവിടെയും വെച്ച് ഏറ്റവും കുടുതൽ ഇലക്ട്രിക്ക് ബോട്ടുകൾ ഉണ്ട്. ഇന്ത്രൻഡാഷണൽ മാരിക്കെടം ഓർഗാനേഷൻസ് (IMO) അതിന്റെ ശീൻ വോയേജ് 2050 എന്ന പ്രോഗ്രാമിനൊപ്പം സാങ്കേതിക സഹകരണത്തിനുള്ള നൂതനമായ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം വാട്ടർ മെട്രോയെ അംഗീകരിക്കുകയും ചെയ്തു. സമീപ നഗരങ്ങളിലെ വാട്ടർ മെട്രോയുടെ കൂപ്പുറകളെ ബന്ധപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതിനായി ഹൈഡ്രജൻ ഫ്റൂം പവർഡി സെൽ പവർഡി ബോട്ട് എന്ന ആശയം താങ്കളുടെ കമ്പനി മുന്നോട്ട് വച്ചു കുടാതെ IMO-യുടെ ഭാവി



**ഷിപ്പിംഗിനായുള്ള പെലർ പ്രോജക്റ്റുകളിൽ ഒന്നായി ചുരുക്കപ്പെട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യു.**

ഗ്രീൻ ഫോറേജൻ, ഒരു ഇന്ത്യൻമെന്ന നിലയിൽ, രാജ്യത്തിന് ഏറ്റവും മികച്ച ഭാവി ഇന്ത്യൻങ്ങളിലെബന്നായും ഭൗമസംരക്ഷണത്തിനായി ഫോസിൽ ഇന്ത്യൻ അശ്വിത്തും കുറയ്ക്കുന്നതിനുള്ള സുപ്രധാന ചുവടുവയ്പൊയ്യും കേന്ദ്ര സർക്കാർ അംഗീകരിച്ചു. ഫണ്ട് ലഭ്യമാക്കുന്നോൾ, കൊച്ചിൻ ഷിപ്പ്താർഡ്യൂമായി ചേർന്ന് പ്രവർത്തിച്ചു ഈ അശ്വയം വികസിപ്പിക്കാനാണ് വാടകൾ മെട്ടോ ഉദ്ദേശിക്കുന്നത്.

## 5.0 അവാർഡുകളും അംഗീകാരങ്ങളും

നിങ്ങളുടെ കമ്പനിക്ക് തുടർന്നും ദേശീയ, അന്തർദ്ദേശീയ അവാർഡുകൾ ലഭിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്നു. 2023-ലെ ഫ്രോബർത്ത് മാരിക്കെടു ഇന്ത്യ ഉച്ചകോടിയിൽ മികച്ച ഇൻഡാസ്റ്റ്രിയൽ പ്രസാദത്തിൽ പ്രാദിപ്പിച്ചു മുഴുള്ള രണ്ട് അവാർഡുകൾ കൂടി ലഭിച്ചു. കൂടാതെ അർബന് മൊബൈലിറ്റി ഇന്ത്യ കോൺഫറൻസിൽ അർബന് ഇൻഫ്രാ അവാർഡ് 2023 പ്രകാരം, ഏറ്റവും നൃതനമായ ജലഗതാഗതത്തിനും, ബൈന്റ് സിറി ശ്രീൻ ഇന്ത്യേൻസീറ്റീവിനുള്ള അവാർഡും വാടക്ക് മേഖലയ്ക്ക് ലഭിച്ചു.

**6.0 ഡയറക്ടർമാരും ഭരണ നിർവ്വഹണ ചുമതലയുമുള്ള ഉദ്ദേശനമാരും**

അവലോക വർഷത്തിൽ, വിരമിച്ചു/പെൻഷൻ പറ്റിയ ഡയറക്ടർമാരുടെ സ്ഥാനത്ത് ഇനിപ്പിയുന്ന ഡയറക്ടർമാരെ നിയമിച്ചു:

2024 മാർച്ച് 31 വരെയുള്ള ഡയറക്ടറിയൽ മാറ്റങ്ങൾ:

- කෙරු සරකාරිගේ 03.04.2023 ලද ඉත්තරව් තැපෑල (අනු.ඩී.) 142/2023/ආන්ස් ප්‍රකාර කෙ.යැබුදු.එං.එුත්-ගේ බොර්ඩිත ගොමිනි යයගැක්කායි ජ්‍යී ඩිශ්‍රූතාම් සිංහ ඩු.එං.එුත් මිනු පකර ජ්‍යී පුගීත් කුමාර ඩු.එං.එුත්, අස්ථිශ්‍රාත් ජ්‍යීම් සෙකුතුරි (අනුසුත්‍ය සායනතිකකාරු බකුපු), - ගෙ නියමිතු.
  - කෙරු සරකාරිගේ 03.05.2023 ලද ඉත්තරව් තැපෑල (අනු.ඩී.) 165/2023/ආන්ස් ප්‍රකාර, යො. රෙණු රාජ් ඩු.එං.එුත් - ගේ සෘජාත්‍ය කෙ.යැබුදු.එං.එුත්-ගේ බොර්ඩිත ගොමිනි යයගැක්කායි ජ්‍යී මුමේෂ් ඩු.එං.එුත්.කේ., ඩු.එං.එුත් (ජිල්ලා කුඩාකුඩා, ඩු.එං.එුත්) - ගෙ නියමිතු.
  - කෙරු සරකාරිගේ 10.07.2023 ලද ඉත්තරව් තැපෑල (අනු.ඩී.) 291/2023/ආන්ස් ප්‍රකාර කෙ.යැබුදු.එං.එුත්-ගේ බොර්ඩිත යයගැක්කාරු තෙවෙරුමාත්‍ය අනුමත යො. ඩි.පි. ජෝය ඩු.එං.එුත් මිනු පකර යො. චෙණු ඩි. ඩු.එං.එුත් - ගෙ නියමිතු.
  - කෙරු සරකාරිගේ 11.09.2023 ලද ඉත්තරව් තැපෑල (අනු.ඩී.) 368/2023/ආන්ස් ප්‍රකාර කෙ.යැබුදු.එං.එුත්-ගේ බොර්ඩිත ගොමිනි යයගැක්කායි ජ්‍යී ඩිශ්‍රූතාම් සිංහ ඩු.එං.එුත් මිනු පකර රඛීය කුමාර අභරවාශ ඩු.එං.එුත්, (යනකාරු බකුපු ප්‍රිතිසිඩු සෙකුතුරි), - ගෙ නියමිතු.
  - කොළඹ මධ්‍ය ගොඩ ලිමිටඩ් තැපෑල ගොමිනි යයගැක්කායි, KMRL යයගැක්කර (පොජකරුන්) යො. ඩු.පි. රාංචාලා මිනු, ජ්‍යී ඩි. කේ. සිංහයුත්ක් පකරමායි පකර 2023 ජූලාය 27-න් තැන 49-වාමත් බොර්ඩිත කොළඹ මධ්‍ය ගොඩ ගොඩ ලිමිටඩ් නියමිතු.



## 2024 മാർച്ച് 31-ന് ശേഷവും ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ തീയതിക്ക് മുൻപും സംഭവിച്ച ധനരക്കണക്കിൽ മാറ്റങ്ങൾ:

കേരള സർക്കാർ നിന്ന് 03.04.2024-ലെ ഉത്തരവ് നമ്പർ (ആർ.ടി.) No.134/2024/ (ടാൻസ് പ്രകാരം, ശ്രീമതി. ശാരദാ മുരളിയരൻ എഎ.എസ്, അധികാരിയിൽ ചീഫ് സെക്രട്ടറി (ആസൂത്രണ സാമ്പത്തികകാര്യ വകുപ്പ്) -നെ കൊച്ചി വാട്ടർ മെഡോ ലിമിറ്റഡിന്റെ ബോർഡിൽ, ശ്രീ പുനിത് കുമാർ എഎ.എസ്-ന്റെ സഹാന്തത് നോമിനി ധനരക്കണക്കായി നിയമിച്ചു.

ശ്രീ ബിശുനാമ് സിന്ഹ എഎ.എ.എസ്, ഡോ. രേഖ രാജ് എഎ.എ.എസ്, ഡോ. വി. പി. ജോയ് എഎ.എ.എസ്, ശ്രീ ഡി. കെ. സിന്ഹ, ശ്രീ പുനിത് കുമാർ എഎ.എ.എസ്, എന്നിവർ ധനരക്കണക്കർമാരായിരുന്ന കാലയളവിലെ, അവരുടെ സേവനങ്ങളെ ബോർഡ് അഭിനന്ദിച്ചു.

താഴെ പറയുന്ന ധനരക്കണക്കർമാരുടെ ഓഫീസ് മാറ്റമില്ലാതെ തുടർന്നു:

- ശ്രീ ലോക്കനാമ് ബൈഹൻ
- ശ്രീ ബിജു പ്രഭാകർ എഎ.എ.എസ്.
- ശ്രീമതി. അനൂപുരണി എസ്.

ഈനേ തീയതി പ്രകാരം നിങ്ങളുടെ കമ്പനിക്ക് ഇനിപ്പറയുന്ന പ്രധാന ഭരണ നിർവ്വഹണ വ്യക്തികൾ ഉണ്ട്:

- ശ്രീ ലോക്കനാമ് ബൈഹൻ (റിട. എഎ.പി.എസ്.) - മാനേജിംഗ് ധനരക്കണക്കർമാരായിരുന്ന കാലയളവിലെ, അവരുടെ സേവനങ്ങളെ ബോർഡ് അഭിനന്ദിച്ചു.

### **7.0 ലാഭവിഹിതം**

ലാഭവിഹിതം നൽകുന്നതിനുതകുന്ന ലാഭം ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ, 2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക് നിങ്ങളുടെ ധനരക്കണക്കർമാർ ഒരു ലാഭവിഹിതവും ശുപാർശ ചെയ്യുന്നില്ല.

### **8.0 കരുതൽ ധനത്തിലേക്കുള്ള കൈമാറ്റം**

2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷം ഒരു തുകയും കരുതൽ ധനത്തിലേക്ക് കൈമാറ്റം ചെയ്യുവാൻ ധനരക്കണക്കർമാർ നിർദ്ദേശിക്കുന്നില്ല.

### **9.0 വായ്പകൾ, ഗ്രാമീനികൾ, നിക്ഷേപങ്ങൾ എന്നിവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ**

റിപ്പോർട്ടിന് കീഴിലുള്ള വർഷത്തിൽ കമ്പനി -

എ) ഏതെങ്കിലും വ്യക്തിയ്ക്കോ, മറ്റ് ബോധി കോർപ്പറേറ്റുകൾക്കോ ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള വായ്പ നൽകിയിട്ടില്ല;

ബി) മറേതെങ്കിലും ബോധി കോർപ്പറേറ്റ് അബ്ലൈറിൽ വ്യക്തിക്ക്, ഏതെങ്കിലും വായ്പയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് എന്തെങ്കിലും ജാമ്പാർ, അബ്ലൈറിൽ സെക്യൂരിറ്റി നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല; കൂടാതെ

സി) 2013-ലെ കമ്പനി നിയമം, വകുപ്പ് 186 പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള, മറേതെങ്കിലും ബോധി കോർപ്പറേറ്റുകളുടെ സെക്യൂരിറ്റികൾ, സബ്സിംഗ്സ് കൈമാറ്റം ചെയ്യുകയോ, വാങ്ങുകയോ, അബ്ലൈറിൽ മറേതെങ്കിലും വഴിയോ നേടിയിട്ടില്ല.



## **10.0 സുപ്രധാന മാറ്റങ്ങളും പ്രതിബദ്ധതകളും**

സാമ്പത്തിക വർഷത്തിന്റെ അവസാനത്തിനും, റിപ്പോർട്ടിന്റെ തീയതിക്കും ഇടയിലുള്ള കാലയളവിൽ, കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക നിലയെ ബാധിക്കുന്ന കാര്യമായ മാറ്റങ്ങളും പ്രതിബദ്ധതകളും ഉണ്ടായിട്ടില്ല.

## **11.0 കേരള സർക്കാരിന് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ടവ ഒഴികെയ്യുള്ള, ഔദ്യോഗിക റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുന്ന ക്രമക്രോന്തകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ**

2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ സെക്ഷൻ 143(12) പ്രകാരം കമ്പനിയുടെ റ്ലാറ്റീറ്ററി ഔദ്യോഗിക്കരിച്ചാണ് ഒരു ക്രമക്രോന്തും ധയാക്കം ഭോർഡിന് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടില്ല.

## **12.0 സ്ഥിര നികോഷപങ്ങൾ**

2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ അഞ്ചാം അധ്യായം പ്രകാരം, കമ്പനി പൊതുജനങ്ങളിൽ നിന്ന് സ്ഥിരനികോഷപങ്ങളെന്നും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

## **13.0 വിദേശ വിനിമയ വരുമാനവും ചിലവുകളും**

നടപ്പ് വർഷത്തിൽ, വിദേശനാണ്യ വരുമാനം ഉണ്ടായില്ല. കൂടാതെ വിദേശ നാണ്യ ചിലവുകൾ ഒന്നും തന്നെ ഇല്ല.

## **14.0 അനുബന്ധ, സംയുക്ത സംരംഭം, അസോസിയേറ്റ് കമ്പനികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ**

നിങ്ങളുടെ കമ്പനിക്ക് അനുബന്ധ, സംയുക്ത സംരംഭം, അസോസിയേറ്റ് കമ്പനി എന്നിവയില്ല. 2023-24 വർഷത്തിൽ ഒരു കമ്പനിയും അനുബന്ധ, സംയുക്ത സംരംഭം, അസോസിയേറ്റ് കമ്പനി ആയി മാറുകയോ അല്ലാതാവുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

## **15.0 നവീകരണങ്ങളും, പുതിയ നടപടിക്രമങ്ങളും, ഉർജ്ജ സംരക്ഷണവും**

വാട്ടർ മെട്രോയ്ക്സ് 14 ഇലക്ട്രിക് ബോട്ടുകളുണ്ട്, ഇത് ലോകത്തിലെ തന്നെ ഏരാറ്റു കമാൻഡിന് കീഴിൽ ഉള്ള ഇലക്ട്രിക് ബോട്ടുകളുടെ ഏറ്റവും വലിയ ശൃംഖലയായി (fleet) വാട്ടർ മെട്രോയെ മാറ്റി. ഒരു സംഘടിത ജലഗതാഗതത്തിൽ ബാധാറിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ജലഗതാഗതം എന്ന ആശയം ഇന്ത്യയിൽ ആദ്യമായിട്ടാണ്. ബോട്ടുകളിൽ വാൺജിപ്പരമായി ലഭ്യമായ ഏറ്റവും സുരക്ഷിതവും, നീണ്ടുനിൽക്കുന്നതും, വളരെ ചുരുങ്ഗിയ സമയത്തിനുള്ളിൽ സുപ്പർ ചാർജ്ജ് ചെയ്യാൻ കഴിവുള്ളതുമായ ആധുനിക ലിമിയം ദൈറ്റനേറ്റ് ബാറ്ററികളാണ് (എൽ.ടി.ഐ.) ഉപയോഗിക്കുന്നത്. വാട്ടർ മെട്രോയിൽ ഓപ്പർച്ചൗണിറ്റ് ചാർജ്ജിംഗ് എന്ന ആശയം, ആവശ്യമായ ബാറ്ററി ശേഷി കുറക്കുകയും, വളരെ നീണ്ട ആയുസ്സ് ഉറപ്പാക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. ഈ ബാറ്ററികൾക്ക് 7 വർഷത്തെ വാറ്റിന്മുണ്ട്, കൂടാതെ ആസുത്രിതമായ പ്രവർത്തന തന്റെ മുഖാന്തരം ഏകദേശം 10 വർഷത്തെ ആയുർദൈർഘ്യവും ഉണ്ട്. ഇന്ത്യയിൽ ആദ്യമായി ജലഗതാഗതത്തിലേക്ക് ഇ.വി. എന്ന ആശയം കൈണ്ഡുവന്നതിലൂടെ, ഇന്ത്യയിലെ ഏറ്റവും വലിയ സുപ്പർ ചാർജ്ജിംഗ് ഇ.വി. ചാർജർ ശൃംഖലയായി വാട്ടർ മെട്രോ മാറ്റി. ഇത് ചാർജ്ജിംഗ് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ നീറ്റിയേർബൈസ് ചെയ്തത് വഴി, രാജ്യത്ത്, ഇലക്ട്രിക് ബോട്ടുകൾ വേഗത്തിൽ പോരുത്തപ്പെടുത്തുന്നതിന് വഴിയോരുക്കി.

പുരുക്കത്തിൽ, രാജ്യം ആദ്യമായി സാക്ഷ്യം വഹിക്കുന്ന പുതുമകളുടെയും ഒന്തങ്ങളുടെയും ഒരു സമന്വയമാണ് വാട്ടർ മെട്രോ. ലോകം COVID-19 മഹാമാരിയുമായി പോരാട്ടമേഖല, വാട്ടർ മെട്രോ എല്ലാ പ്രതിബദ്ധങ്ങളും എതിരായി നവീകരണത്തിനും, അതിന്റെ നിർവ്വഹണത്തിനുമായി നിശ്ചിബ്ദമായി പരിശോമിക്കുകയായിരുന്നു. എന്നിരുന്നാലും ലോകമൊട്ടുകൂടും ലോജിസ്റ്റിക്സിന്റെ



തന്റെ കാരണം കാലതാമസം സംഭവിച്ചുവെക്കിലും, അത് ഇപ്പോൾ സാധാരണ നിലയിലേക്ക് മടങ്ങുന്നു.

### **16.1 ഉംർജ്ജ സംരക്ഷണത്തിൽ സീകരിച്ച നടപടികളും അനന്തര ഫലങ്ങളും**

ബോട്ട് രൂപകല്പനയിൽ അനുവർത്തിച്ചിരിക്കുന്ന വേക്ക് വാഷ് ജനറേഷൻ കർശന നിയന്ത്രണം, നദിതീരങ്ങളിൽ ബോട്ട് പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്ന സമയത്ത് സൂഷ്ടിക്കുന്നതും തിരഞ്ഞെടുവാം കുറയ്ക്കുകയും, മരുളാലിപ്പിൽ നിന്ന് സംരക്ഷിക്കുകയും ചാനലുകളിലെ ചെറുബോട്ടുകളെ ഉലച്ചിലിൽ നിന്നും സംരക്ഷിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. നൃതനമായ ബോട്ടിന്റെ പുറംചുട്ടുകളുടെ ഡിസൈൻ, സമാനമായ പരമ്പരാഗത ഡിസൈനുകളെ അപേക്ഷിച്ച് വൈദ്യുതി ആവശ്യകത 50% വരെ കുറച്ചുകൊണ്ട് വളരെ കാര്യക്ഷമമായ ഒരു പുറംചുട്ട് നിർമ്മിക്കുന്നതിന് സഹായകരമായി. വൈദ്യുതിയുടെ പ്രാമാണിക കണക്കുകളുകൾ പ്രകാരം ഒരു ബോട്ടിൽ നിന്നും പ്രതിവർഷം 11 മെഗാവാട്ട് വൈദ്യുതി ലാഭിക്കുകയും അത് വഴി പ്രവർത്തന ചെലവ് കുറയ്ക്കുകയും ചെയ്യുന്നു എന്നത് ഒരു ഉയർന്ന നേട്ടം ആണ്.

### **16.2 ഇതര ഉംർജ്ജ സ്രോതസ്സുകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് കമ്പനി സീകരിച്ച നടപടികൾ:**

നേര്ദ്ദ സീരോ എന്റെ ടാർബോറൂകൾ കൈവരിക്കുന്നതിന്, ബോട്ടുകൾക്ക് ഉംർജ്ജം നൽകുവാൻ താങ്കളുടെ കമ്പനി 100% പുനരുപയോഗ ഉംർജ്ജ ഉപയോഗം വിഭാഗം ചെയ്യുന്നു. എൻഡിന്റെ രൂപ് ടോപ്പുകളും ഫ്ലോട്ടിംഗ് പോബ്ലേൺ കമ്പോളിക്കളും, സൗരാർജ്ജം പി.വി. ഇൻസ്റ്റാലേഷൻസുകൾ സീകരിക്കുന്നതിന് രൂപകൽപ്പന ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്. മൊത്തത്തിൽ 17 MWp PV ഇൻസ്റ്റാലേഷൻസുകൾക്ക് വാട്ടർ മെട്രോയുടെ മുഴുവൻ ഉംർജ്ജ ആവശ്യങ്ങളും നിറവേറ്റാൻ കഴിയും, ഇത് അതിന്റെ പ്രവർത്തന സുമഖ്യിരിത വർദ്ധിപ്പിക്കുകയും ചെയ്യും. നിങ്ങളുടെ കമ്പനി ഭൂമി അധിഷ്ഠിത സൗരാർജ്ജം പി.വി. സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികളിലാണ്. അത് കൊണ്ട് പുനരുപയോഗ മാതൃകയിൽ നിന്ന് 100% വൈദ്യുതി ആവശ്യകത കൈവരിക്കുന്നതിനാൽ, ഇതിനെ ഒരു യഥാർത്ഥ ഹരിത പദ്ധതിയാക്കുന്നു. ആയതിനു ആവശ്യമായ സ്ഥലം ലഭ്യമാക്കുന്നതിലേക്കുള്ള നടപടികൾ പൂരോഗമിക്കുന്നു.

### **16.3 ഉംർജ്ജ സംരക്ഷണ ഉപകരണങ്ങളിൽ മുലധന നിക്ഷേപം**

പദ്ധതി ഘട്ടത്തിൽ, അധിക നിക്ഷേപം നടത്തിയിട്ടില്ല.

### **16.4 സാങ്കേതികവിദ്യ സീകരണം**

#### **16.4.1 സാങ്കേതികവിദ്യ സീകരിക്കുന്നതിനുള്ള ശ്രമങ്ങൾ**

യുറോപ്പിൽ നിന്നുള്ള രൂപകല്പന സീകരിച്ച് / സാങ്കേതികവിദ്യ ഉപയോഗിച്ച് ഫ്ലോട്ടിംഗ് പോബ്ലേൺസുകൾ പുരഖ്യമായും പ്രാദേശികമായി രൂപപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. സാങ്കേതികവിദ്യയുടെ ബൃഹത്തായ സ്വഭാവിവർക്കരണത്തോടെ മേക്ക് ഇൻ ഇന്ത്യ പ്രകാരം കാച്ചിൽ ഷിപ്പ്രാർഡാണ് ബോട്ടുകൾ നിർമ്മിച്ചിരിക്കുന്നത്. ചാർജ്ജറൂകൾ രൂപകൽപ്പന ചെയ്തതും മേക്ക് ഇൻ ഇന്ത്യ പ്രകാരമാണ്, എന്നാൽ ഇതുവും ശേഷിയുള്ളത് മുമ്പ് ഇന്ത്യയിൽ ലഭ്യമല്ലായിരുന്നു. പാസഞ്ചർ കണ്ട്രാക്ടോർ സിസ്റ്റം ഏഷ്യയിൽ ആദ്യമായി തന്നെ ഇവിടെ ആണ് തദ്ദേശീയമായി വികസിപ്പിച്ചത്. ഇത് അമിത ആർക്കുടം നിയന്ത്രിക്കുന്നതിന് സഹായിക്കുന്നു. ഓട്ടോമാറ്റിക് ബോട്ട് ലോക്കേഷൻ സിസ്റ്റവും (എ.പി.എൽ.എസ്.) തദ്ദേശീയമായി വികസിപ്പിച്ചതാണ്.

#### **16.4.2 ഉത്പന്നങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടുത്തൽ, ചെലവ് കുറയ്ക്കൽ, ഉത്പന്നങ്ങളുടെ വികസനം അല്ലെങ്കിൽ ഇരുക്കുമ്പെട്ടി സബ്സ്റ്റിറൂച്ചൻ തുടങ്ങിയ നേട്ടങ്ങൾ:**

ബാറ്റി സംവിധാനത്തിന്റെ സുപ്പർചാർജ്ജറൂകൾക്ക് 15 മുതൽ 20 മിനിറ്റിനുള്ളിൽ ബോട്ടിന്റെ ബാറ്റികൾ ചാർജ്ജ് ചെയ്യുവാൻ കഴിയും. ഡി.സി. സുപ്പർ ചാർജ്ജറൂകൾ ഇതു വരെ ഇന്ത്യയിൽ നിർമ്മിച്ചതിൽ ഉയർന്ന ശേഷിയുള്ളതും ഇ.വി. ചാർജിംഗ് റ്റാൻഡർഡിൽ പ്രകാരം നിർമ്മിച്ചതുമാണ്.



സിസ്യൂം വോർട്ടേജ് പരിഗമിക്കാതെ തന്നെ സ്ഥാൻഡേർവ്വ് പ്രോട്ടോക്കോൾ അനുസരിച്ച് ഏത് ബോട്ടും ചാർജ്ജ് ചെയ്യാൻ ഇതിന് കഴിയും. ഈത് മറ്റൊരു ബൈബേൽമാർക്കാണ്.

ഓപ്പറേഷൻ കൺട്രോൾ സെൻ്ററിൽ നിന്ന് നിരീക്ഷിക്കുന്ന ബോട്ടുകളെ ഒരു ഓട്ടോമാറ്റിക് ബോട്ട് ലൈബ്രേറിയിലൂടെ സംവിധാനം വഴി തുടർച്ചയായി ടാക്ക് ചെയ്യുവാൻ സാധിക്കും. ഈ പിന്നീടുള്ള സംവിധാന വിശകലനത്തിനും ഭാവിയിലേക്കുള്ള സുചനകൾക്കുമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. ഒരു പാസബൈ കൺട്രോൾ സിസ്യൂം (പി.എസ്.എസ്.) ബോട്ടിൽ കയറുന്ന യാത്രക്കാരുടെ എല്ലാം ചലനാത്മകമായി കണക്കാക്കുകയും നിയന്ത്രിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. ബോട്ടുകളിൽ യാത്രക്കാരുടെ തിരക്ക് കുറക്കുവാനും അതുവഴി യാത്രക്കാരുടെ സുരക്ഷ വർദ്ധിപ്പിക്കാനും, ഒരുപക്ഷേ ലോകത്ത് ആദ്യമായി വികസിപ്പിച്ചതുമായ മുൻനിര ഹീച്ചുകളിൽ ഒന്നാണിത്.

ജെട്ടികളിൽ ബോട്ടുകൾ അടച്ചിക്കുന്ന സമലം കോൺക്രീറ്റ് ഫ്ലോട്ടിംഗ് പോണ്ടേണ്ടുകൾ ഉപയോഗിച്ചുള്ളതായതിനാൽ, അതിനെ ഒരു വികലാംഗ സൗഹ്യം സംവിധാനമാക്കുന്നു. വൈകല്യമുള്ള ആളുകൾക്ക് വീൽ ചെയർ ഉപയോഗിച്ച് ബാഹ്യസഹായമില്ലാതെ ബോട്ടിൽ പ്രവേശിക്കാം. ജനസംഖ്യയുടെ 12%-ത്തിലധികം വരുന്ന പ്രായമായ യാത്രക്കാർക്ക് ബോട്ടുകളിലേക്കുള്ള തടസ്സരഹിത പ്രവേശനത്തിന് ഇത് സഹായകരമാക്കുമെന്ന പ്രതീക്ഷിക്കുന്നതോടൊപ്പം യാത്രക്കാരുടെ എല്ലാം മെച്ചപ്പെടുത്തുമെന്നും പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു. രാജ്യത്ത് ആദ്യമായിട്ടാണ് പൊതു ജലഗതാഗത സംവിധാനത്തിൽ കോൺക്രീറ്റ് ഫ്ലോട്ടിംഗ് പോണ്ടേണ്ടുകൾ മാതൃകയാക്കിയത്, പുതിയ സാങ്കേതികവിദ്യ സ്വീകരിക്കുന്നതുകൊണ്ടുള്ള മരുഭൂ നിർണ്ണായക ചുവടുവെച്ചാണ് ഫ്ലോട്ടിംഗ് പോണ്ടേണ്ടുകൾ. ഈത് ആത്യനികമായി സമലം ലാഭിക്കുകയും ഭൂവിനിയോഗം പരിമിതപ്പെടുത്തുകയും അടിസ്ഥാന സൗകര്യ ചെലവ് കുറയ്ക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

#### **16.4.3 ഇരക്കുമതി ചെയ്ത സാങ്കേതികവിദ്യയുടെ കാര്യത്തിൽ (കഴിഞ്ഞ മുന്ന് വർഷത്തിനിടെ ഇരക്കുമതി ചെയ്തതെ, സാമ്പത്തിക വർഷത്തിന്റെ തുടക്കം മുതൽ കണക്കാക്കുന്നു):**

കമ്പനി നേരിട്ട് ഇരക്കുമതികൾ ഒന്നും തന്നെ ചെയ്യുന്നില്ല.

**16.4.4 ഇരക്കുമതി ചെയ്ത സാങ്കേതികവിദ്യയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ/ ഇരക്കുമതി ചെയ്ത വർഷം/ സാങ്കേതികവിദ്യ പൂർണ്ണമായി സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടാ/ പൂർണ്ണമായി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ, സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്ത മേഖലകളും അതിന്റെ കാരണങ്ങളും; കൂടാതെ ഗവേഷണത്തിനും വികസനത്തിനും വേണ്ടിയുള്ള ചെലവുകൾ:**

ബാധകമല്ല.

#### **17.0 സുച്യാനവും പ്രാമുഖ്യമുള്ളതുമായ ഉത്തരവുകൾ**

കമ്പനിയുടെ പുരോഗമന നിലയെയും അതിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങളെ ബാധിക്കുകയും ചെയ്യുന്ന സുച്യാനവും, പ്രാമുഖ്യമുള്ളതുമായ ഉത്തരവുകളെണ്ണും റെജൂലേറ്റർമാരെ, എത്തെങ്കിലും കോടതികളോ ടെബ്യൂണലുകളോ പാസാക്കിയിട്ടില്ല.

#### **18.0 ഓഡിറ്റർമാർ**

##### **18.1 സ്ഥാനീയ ഓഡിറ്റർ**

2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 139 പ്രകാരം M/s. സാജു ആൻഡ് കമ്പനി, ചാർഡേയ് അക്കൗണ്ടന്റൊന്നുമാരെ സ്ഥാനീയ ഓഡിറ്റർമാരായി, കാപ്പട്ടോളർ & ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫീസിൽ ഓഫീസിൽ തുടരും. സി & എ.ജി.) നിയമിച്ചു, അവർ വാർഷിക പൊതുയോഗം അവസാനിക്കുന്നതുവരെ ഓഫീസിൽ തുടരും.



വാർഷിക റിപ്പോർട്ടിന്റെ ഭാഗമായുള്ള സ്ഥാറ്റസ്കറ്റി ഓഫീസർമാരുടെ റിപ്പോർട്ട് ഇതോടൊപ്പം ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

## 19.0 ബന്ധപ്പെട്ട പാർട്ടി ഇടപാടുകൾ

അവലോകന വർഷത്തിൽ, വിഭവങ്ങൾ പകിടുന്നത് സംബന്ധിച്ച് 2023 സെപ്റ്റംബർ 4-ന് കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡിമാതി (KMRL) ഒരു കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ വകുപ്പ് 188(1)-ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള ബന്ധപ്പെട്ട കക്ഷിയുമായുള്ള കരാറിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ നിർണ്ണിഷ്ട ഫോർമാറ്റിൽ (AOC-2) ഒരു അനുബന്ധമായി റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

കേരള സർക്കാരുമായുള്ള ധാരണാപത്രത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ പ്രാരംഭ ഘട്ടത്തിൽ കെ.എം.ആർ.എൽ, അസോസിയേറ്റ് കമ്പനിയായ കെ. ഡബ്ല്യൂ. എം. എൽ- നെ സഹായിക്കുന്നു, തന്മൂലം കെ.എം.ആർ.എൽ- റെ വിഭവങ്ങൾ വാട്ടർ മെട്രോ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കുന്നതിനായി ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നു.

## 20.0 ധയാക്കർമാരുടെ ഉത്തരവാദിത്ത പ്രസ്താവന

കമ്പനി നിയമം, 2013 ലെ സെക്ഷൻ 134 (5) ന് അനുസൃതമായി, ധയാക്കർമാർ പറയുന്നത്:

- 2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുവോൾ, സുപ്രധാന വ്യതിയാനങ്ങൾക്ക് ഉചിതമായ വിശദീകരണങ്ങൾക്കായും, ബാധകമായ എല്ലാ അക്കൗണ്ടിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും പാലിച്ചിട്ടുണ്ട്;
- ധയാക്കർമാർ അക്കൗണ്ടിംഗ് പോളിസികൾ തിരഞ്ഞെടുത്ത് അവ സ്ഥിരമായി പ്രയോഗിക്കുകയും സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനം താഴക്കുടെ കമ്പനിയുടെ അവസ്ഥയെയും ആ കാലയളവിലെ താഴക്കുടെ കമ്പനിയുടെ നഷ്ടത്തെയും, ലാഭത്തെയും കൂടിച്ച് ശരിയായതും ന്യായയുക്തവുമായ ഒരു കാഴ്ച നൽകും വിധം ന്യായവും വിവേകപൂർണ്ണവുമായ തീരുമാനങ്ങൾ എടുക്കുകയും, എല്ലാം മേറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.
- നിങ്ങളുടെ കമ്പനിയുടെ ആസ്തികൾ സംരക്ഷിക്കുന്നതിനും, വാഞ്ചിക്കുന്നതിനും തടയുന്നതിനും, കണ്ണാട്ടുന്നതിനുമുള്ള, നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കുസ്വന്നമായി മതിയായ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ പരിപാലനത്തിന് ധയാക്കർമാർ ഉചിതമായതും, മതിയായതുമായ ശ്രദ്ധ ചെലുത്തിയിട്ടുണ്ട്;
- ധയാക്കർമാർ വാർഷിക കണക്കുകൾ ഗ്രാഫിംഗ് കൺസേൺ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്;
- ബാധകമായ എല്ലാ നിയമങ്ങളുടെയും വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനും അത്തരം സംവിധാനങ്ങൾ പര്യാപ്തമാണെന്നും ഫലപ്രദമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നുവെന്നും ഉറപ്പാക്കാൻ ധയാക്കർമാർ ശരിയായ സംവിധാനങ്ങൾ രൂപപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

## 21.0 കോർപ്പറേറ്റ് സാമൂഹിക ഉത്തരവാദിത്തം

നിങ്ങളുടെ കമ്പനി ലാഭത്തിൽ അല്ലാത്തതിനാൽ, 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ 135-ആം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള വ്യവസ്ഥകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്, സി.എസ്.ആർ.-ന് ചെലവചിക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥമല്ല. അതനുസരിച്ച്, ഒരു ബോർഡ് സബകമ്മിറ്റി രൂപീകരിക്കുകയോ സി.എസ്.ആർ. സംബന്ധിച്ച് ഒരു നയം രൂപീകരിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടത് നിർബന്ധമല്ല.

## 22.0 ഇൻസ്റ്റിറിയൂട്ട് ഓഫ് കമ്പനി സെക്രട്ടറിംഗ് ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ (എസ്.സി.എസ്.എസ്.) യുടെ സെക്രട്ടേറിയൽ മാനദണ്ഡങ്ങൾ

ധയാക്കർ ബോർഡ് യോഗങ്ങളിൽ ‘എസ്.എസ്. - 1’ (SS-1) സെക്രട്ടേറിയൽ സ്ഥാൻഡേർഡിലും



പൊതുയോഗങ്ങളിലെ ‘എസ്. എസ്. -2’ (SS-2) സെക്രട്ടറിയൽ റ്ലാൻഡേർഡും കമ്പനി പാലിക്കുന്നു.

### 23.0 കോൺസൾട്ടിംഗ് റിക്വോർഡും പരിപാലനം

കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ 148 (1) വകുപ്പ് പ്രകാരം കമ്പനിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഒരു സേവനത്തിനും ചെലവ് രേഖകൾ സുക്ഷിക്കാൻ കേന്ദ്ര സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടില്ല.

### 24.0 ക്യതജ്ഞത്തെ

കെ. ഡബ്ല്യൂ. എം. എൽ - സേൻ വിജയങ്ങളിൽ, പ്രത്യേകിച്ച് ഈ വർഷം വാട്ടർ മെട്രോയുടെ സേവനങ്ങൾ ആരംഭിക്കുന്ന വേളയിൽ, സുപ്രധാന പങ്കു വഹിക്കുകയും, അത് തുടരുകയും ചെയ്യുന്ന എല്ലാവർക്കും ധനക്കൂട്ടാർമ്മാർ ഹൃദയംഗമമായ അഭിനന്ദനം അറിയിക്കുന്നു.

സംസ്ഥാന സർക്കാർ, പ്രാദേശിക അധികാരികൾ, സി. & എ.ജി. കാര്യാലയം, റ്ലാറ്റിഫുട്ടറി ഓഫീസർമാർ, കെ. എഫ്. ഡബ്ല്യൂ. (KfW), കെ. എം. ആർ. എൽ. (KMRL), വാൺഡു ബാങ്കുകൾ, അച്ചടി, ദൃശ്യ ശ്രദ്ധ മാധ്യമങ്ങൾ, കരാറുകാർ, വിതരണകാർ, വെണ്ടർമാർ, ഉപദേശകൾ, കൺസൾട്ടന്റുകൾ, ഉപദോക്ഷതാകൾ എന്നിവരോട് അവർ നൽകിയ പിതുണ്ടയ്ക്ക് തങ്ങളുടെ ആഴ്ചമായ ആദരവും നന്ദിയും പ്രകടിപ്പിക്കാൻ ധനക്കൂട്ടർമാർ ബോർഡ് ഈ അവസരം ഉപയോഗിക്കുന്നു.

കമ്പനിയുടെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ കൈവരിക്കുന്നതിൽ നിർണ്ണായകമായ താങ്കളുടെ കമ്പനിയിലെ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെയും മറ്റ് റ്ലാർമ്മ് അംഗങ്ങളുടെയും അർപ്പണബോധത്തിനും ദ്രശ്മായ സഹകരണത്തിനും ധനക്കൂട്ടാർമ്മാർ തങ്ങളുടെ ആത്മാർത്ഥമായ നന്ദി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

ധനക്കൂട്ടർമാർ ബോർഡിന് വേണ്ടിയും, പേരിലും,

ഒപ്പ്/-  
ചെയർമാൻ

സ്ഥലം: കൊച്ചി

തീയതി : 12.07.2024



## മോം എ.എ.സി. - 2

കമ്പനി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 134-ലെ ഉപവകുപ്പ് (3) (h) - ഏറ്റവും കമ്പനികളുടെ (അക്കൗണ്ട്സ്) നിയമം 2014-ന്റെ നിയമം 8(2)-എൽയും വ്യവസ്ഥ അനുസരിച്ച്

കമ്പനീസ് ആക്ക്, 2013 - ലെ വകുപ്പ് 188 - എ ഉപവകുപ്പ് (1)-ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള, ബന്ധപ്പെട്ട കക്ഷികളുമായി കമ്പനി ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന കരാറുകളുടെ/ക്രമീകരണങ്ങളുടെ വിശദാംഗങ്ങൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള മോം, അതിലെ മൂന്നാം വ്യവസ്ഥയ്ക്ക് കീഴിലുള്ള ചീല ആർമ്മസ് ലെങ്ങ്തത് ഇടപാടുകൾ ഉൾപ്പെടെ.

1. ആർമ്മസ് ലെങ്ങ്തത് അടിസ്ഥാനത്തിൽ അല്ലാത്ത, കരാറുകളുടെയോ ക്രമീകരണങ്ങളുടെയോ ഇടപാടുകളുടെയോ വിശദാംഗങ്ങൾ.

(എ)	ബന്ധപ്പെട്ട പാർട്ടിയുടെ പേരും ബന്ധത്തിന്റെ സ്വഭാവവും.	ബാധകമല്ല
(ബി)	കരാറുകളുടെയോ ക്രമീകരണങ്ങളുടെയോ ഇടപാടുകളുടെയോ സ്വഭാവം.	ബാധകമല്ല
(സി)	കരാറുകളുടെയോ ക്രമീകരണങ്ങളുടെയോ ഇടപാടുകളുടെയോ കാലാവധി	ബാധകമല്ല
(ഡി)	കരാറുകൾ അല്ലെങ്കിൽ ക്രമീകരണങ്ങൾ, ഇടപാടുകളുടെ പ്രധാന നിബന്ധനകൾ, അവയുടെ മൂല്യം ഉൾപ്പെടെ, എന്തെങ്കിലും ഉണ്ടാക്കിൽ.	ബാധകമല്ല
(ഇ)	അത്തരം കരാറുകളിലോ ക്രമീകരണങ്ങളിലോ ഇടപാടുകളിലോ ഏർപ്പെടുന്നതിനുള്ള ന്യായീകരണം.	ബാധകമല്ല
(എഫ്)	ബോർഡ് അംഗീകരിച്ച തീയതി	ബാധകമല്ല
(ജി)	അധ്യാർഷസാധി അടച്ച തുക, എന്തെങ്കിലും ഉണ്ടാക്കിൽ.	ബാധകമല്ല
(എച്ച്)	സെക്ഷൻ 188-ലെ ആദ്യ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം പൊതുയോഗത്തിൽ പ്രത്യേക പ്രമേയം പാസാക്കിയ തീയതി.	ബാധകമല്ല

2. ആർമ്മസ് ലെങ്ങ്തത് അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രമുഖ കരാറുകളുടെയോ ക്രമീകരണങ്ങളുടെയോ ഇടപാടുകളുടെയോ വിശദാംഗങ്ങൾ:

(എ)	ബന്ധപ്പെട്ട പാർട്ടിയുടെ പേരും (പേരുകളും) ബന്ധത്തിന്റെ സ്വഭാവവും.	കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡ്, ബന്ധത്തിന്റെ സ്വഭാവം 2013-ലെ കമ്പനീസ് ആക്കിലെ സെക്ഷൻ 2(76) ലെ ഫ്രോണ്ട് (viii) പ്രകാരമാണ്.
(ബി)	കരാറുകളുടെയോ ക്രമീകരണങ്ങളുടെയോ ഇടപാടുകളുടെയോ സ്വഭാവം.	കമ്പനിയുടെ (പാരംഭോപട്ടത്തിൽ വിഭവങ്ങളും കരാറുകളും പകിട്ട് കൈകൊർത്തു പിടിക്കുന്നു



(സി)	കരാറുകളുടെയും, ക്രമീകരണങ്ങളുടെയും, ഇടപാടുകളുടെയും കാലാവധി.	(ഇരു കക്ഷികളും അവസാനിപ്പിക്കുന്നത് വരെ സാധ്യവാണ്)
(ഡി)	കരാറുകളുടെയും, ക്രമീകരണങ്ങളുടെയും ഇടപാടുകളുടെയും പ്രധാനപ്പെട്ട നിബന്ധനകൾ, മുല്യം ഉൾപ്പെടെ	പജിട്ടുന സേവനങ്ങൾക്കായി കെ. എം. ആർ. എൽ. സ് പ്രതിമാസം 10,000 രൂപ സർവീസ് ചാർജ്ജ് നൽകണം
(എ)	ബോർഡ് അംഗീകരിച്ച തീയതി.	2023 നവംബർ 16
(എഫ്)	അധ്യാർഷസാധി അടച്ച തുക, എന്തെങ്കിലും ഉണ്ടാക്കിൽ	ബാധകമല്ല

ഡയറക്ടർ ബോർഡിന്റെ പേരിലും, വേണ്ടിയും,

കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്

തീയതി: 12.07.2024

രൂപ/-

ചെയർമാൻ



## സംതരണ ഓഡിറ്റുവ് റിപ്പോർട്ട്

സ്വീകർത്താവ്,  
കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ് അംഗങ്ങൾ

### സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളും ചുമതലയ്ക്കു റിപ്പോർട്ട്

#### ഓഡിറ്റുവ് അഭിപ്രായം

കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ് (കമ്പനി) 2024 മാർച്ച് 31-ൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്, ലാഭ, നഷ്ട പ്രസ്താവന (മറ്റ് സമഗ്ര വരുമാനം ഉൾപ്പെട), ഇക്കിറ്റിയിലെ മാറ്റങ്ങളുടെ പ്രസ്താവന, അവസാനിച്ച വർഷത്തെ ക്യാഷ് ഫ്ലോ ബ്രൈറ്റ്മെന്റ്, പ്രധാനപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങളുടെ ഒരു സംഗ്രഹവും മറ്റ് വിശദീകരണ വിവരങ്ങളും ഉൾപ്പെടുന്ന അനുബന്ധ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തു.

തങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിലും തങ്ങൾക്ക് അറിയാവുന്നിടത്തോളവും, തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുമനുസരിച്ച്, മേൽപ്പറഞ്ഞ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ കമ്പനി നിയമം, 2013 ("നിയമം") ആവശ്യപ്പെടുന്ന വിവരങ്ങൾ നൽകുകയും, 2024 മാർച്ച് 31-ലെ കമ്പനിയുടെ സ്ഥിതിയും അതിന്റെ നഷ്ടവും (മറ്റ് സമഗ്ര വരുമാനം ഉൾപ്പെട), ഇക്കിറ്റിയിലെ മാറ്റങ്ങളും ആ തീയതിയിൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തെക്കുള്ള ക്യാഷ് ഫ്ലോയെ പറ്റിയും, കൂടാതെ ഭേദഗതി ചെയ്ത, കമ്പനികളുടെ (ഇന്ത്യൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് സ്റ്റാൻഡാർഡ്സ്) 2015 നിയമം, ("Ind AS") പ്രകാരവും, അതിനോടൊപ്പം നിയമത്തിന്റെ 133-ആം വകുപ്പിന് കീഴിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള ഇന്ത്യൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് സ്റ്റാൻഡാർഡ്സുകൾക്കും, ഇന്ത്യയിൽ പൊതുവായി അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട മറ്റ് അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്ത്വങ്ങൾക്കും അനുസ്യൂതമായി ശരിയായതും ന്യായവുമായ കാഴ്ചപ്പൂർവ്വം നൽകുകയും ചെയ്യുന്നു.

#### അഭിപ്രായത്തിനുള്ള അടിസ്ഥാനം

2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 143(10) പ്രകാരം, നിർദ്ദിഷ്ട ഓഡിറ്റീംഗ് സ്റ്റാൻഡാർഡ്സ് (SAs) അനുസരിച്ചാണ് തങ്ങൾ തങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയത്. ആ മാനദണ്ഡങ്ങൾക്ക് കീഴിലുള്ള തങ്ങളുടെ ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളെപ്പറ്റി തങ്ങളുടെ റിപ്പോർട്ടിലെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഓഡിറ്റീംഗ് 'ഓഡിറ്റുവ് ഉത്തരവാദിത്തങ്ങൾ' എന്ന ഭാഗത്ത് കൂടുതലായി വിവരിച്ചിരിക്കുന്നു. 2013-ലെ കമ്പനിസ് ആക്ടിന്റെ വ്യവസ്ഥകൾക്ക് കീഴിലുള്ള തങ്ങളുടെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഓഡിറ്റീംഗ് പ്രസക്തമായ, ധാർമ്മിക ആവശ്യകതകൾക്കുപെട്ടു, ഇൻസ്റ്റിറ്റ്ഷൻ ഓഫ് ചാർട്ടേഡ് അക്കൗണ്ടന്റ്സ് ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച കോഡ് ഓഫ് എത്തിക്കൻ-നു കീഴിലുള്ള നിയമങ്ങളുമനുസരിച്ച് തങ്ങൾ കമ്പനിയിൽ നിന്ന് സ്വത്രതരാണ്, കൂടാതെ ഈ ആവശ്യകതകൾക്കും ധാർമ്മിക നിയമത്തിനും അനുസ്യൂതമായി തങ്ങളുടെ മറ്റ് ധാർമ്മിക ഉത്തരവാദിത്തങ്ങൾ തങ്ങൾ നിവേദ്യകയും ചെയ്തു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളും ചുമതലയ്ക്കു റിപ്പോർട്ട് ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ ഇതിൽ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളും തങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിന് അടിസ്ഥാനമായിട്ടുള്ള ഓഡിറ്റ് തെളിവുകൾ പര്യാപ്തവും ഉചിതവുമാണെന്ന് തങ്ങൾ വിശ്വസിക്കുന്നു.

#### മറ്റ് വിവരങ്ങൾ

കമ്പനിയുടെ മറ്റ് വിവരങ്ങൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള ഉത്തരവാദിത്തം കമ്പനിയുടെ മാനേജ്മെന്റിനും ധാർമ്മിക വോർഡിനും ആണുള്ളത്. മറ്റ് വിവരങ്ങളിൽ, കമ്പനിയുടെ വാർഷിക റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ ഇതിൽ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളും



ഞങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റൂടുക്കിലും ഓഡിറ്റൂടുക്കിലും നിപോർട്ടിന്റെ തീയതികൾ ശേഷം കമ്പനിയുടെ വാർഷിക റിപ്പോർട്ട് ഞങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു.

സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളെക്കുറിച്ചുള്ള ഞങ്ങളുടെ അഭിപ്രായങ്ങളിൽ മറ്റു വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല, കൂടാതെ ഇതിനെ കുറിച്ച് ഞങ്ങൾ ഒരു തരത്തിലുള്ള ഉറപ്പും, നിഗമനവും പ്രകടിപ്പിക്കുന്നതല്ല.

ഞങ്ങളുടെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഓഡിറ്റൂമായി ബന്ധപ്പെട്ട്, മറ്റ് വിവരങ്ങൾ, വായിക്കുക എന്നതാണ് ഞങ്ങളുടെ ഉത്തരവാദിത്തം. അങ്ങനെ ചെയ്യേണ്ടത്, മറ്റ് വിവരങ്ങൾ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുമായും, ഓഡിറ്റീനിട ലഭിച്ച വിവരങ്ങളുമായും, വസ്തുതാപരമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ലോ എന്നും, അല്ലെങ്കിൽ കാര്യമായി തെറ്റിഭവതിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോ എന്നതും മാത്രമാണ് പരിശീലിക്കുന്നത്.

ഞങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ള മറ്റ് വിവരങ്ങൾ വായിക്കുവേണ്ട, അതിൽ കാര്യമായ തെറ്റിഭവാരണങ്ങളെന്ന് നിഗമനത്തിൽ എത്തിയാൽ, രേണുചുമതലയുള്ളവരോട് ഇക്കാര്യം അറിയിക്കാൻ ഞങ്ങൾ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.

ഇക്കാര്യത്തിൽ ഞങ്ങൾക്ക് ഒന്നും തന്നെ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യാനില്ല.

**സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾക്കുള്ള മാനേജ്മെന്റിന്റെയും സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ രേണുതിന്റെ ചുമതലയുള്ളവരുടെയും ഉത്തരവാദിത്തം**

കമ്പനി നിയമം 2013 ലെ സെക്കണ്ട് 133 പ്രകാരം നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ള അക്കൗണ്ടിംഗ് സ്ഥാൻഡേർഡുകൾ ഉൾപ്പെടെ, ഇന്ത്യയിൽ പൊതുവായി അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്ത്വങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി, സാമ്പത്തിക പ്രകടനം, ക്യാഷ് ഷേഡ് എന്നിവയെക്കുറിച്ചുള്ള തയാർത്തമവും ന്യായവുമായ വീക്ഷണം നൽകുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കമ്പനി നിയമം, 2013 ("നിയമം") സെക്കണ്ട് 134(5) തും പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾക്ക് കമ്പനിയുടെ ഡയറക്ടർ ബോർഡ് ഉത്തരവാദിയാണ്. മേൽപ്പറഞ്ഞ ഉത്തരവാദിത്തത്തിൽ നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കുന്നസ്തമായി, ആസ്തികൾ സംരക്ഷിക്കുന്നതിനായി മതിയായ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ പരിപാലനം, വഖ്യനകളും മറ്റ് ക്രമക്രോന്തുകളും തയ്യാറാക്കുന്നതുകൂടി; ഉച്ചിതമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങളുടെ തിരഞ്ഞെടുക്കൽ, അതിന്റെ പ്രയോഗം; ന്യായമായതും വിവേകപൂർണ്ണവുമായ വിലയിരുത്തലുകൾ; വഖ്യനയോ പിശകോ കാരണം സംഭവിച്ചുകാണുന്ന തെറ്റായ പ്രസ്താവനകൾ ഇല്ലാത്ത, തയാർത്തമവും ന്യായവുമായ വീക്ഷണം നൽകുന്ന പ്രസക്തമായ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനും അവതരിപ്പിക്കുന്നതിനും ആവശ്യമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ കൃത്യതയും സമ്പൂർണ്ണതയും ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് ഫലപ്രദമായി പ്രവർത്തിക്കുന്ന മതിയായ ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ രൂപകൽപ്പനയും നടപ്പാക്കലെല്ലാം പരിപാലനവും, എന്നിവ ഉൾപ്പെടുന്നു.

സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തയ്യാറാക്കുവേണ്ട, ഗ്രായിംഗ് കൺസെൺ ആയി തുടരാനുള്ള കമ്പനിയുടെ കഴിവ് വിലയിരുത്തുന്നതിനും ബാധകമായ കാര്യങ്ങൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്നതിനും മാനേജ്മെന്റിന് ഉത്തരവാദിത്തമുണ്ട്. മാനേജ്മെന്റ്, കമ്പനിയെ ലിക്കിഡേറ്റ് ചെയ്യാനോ അല്ലെങ്കിൽ പ്രവർത്തനം അവസാനിപ്പിക്കാനോ ഉദ്ദേശിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ, അല്ലെങ്കിൽ അങ്ങനെ ചെയ്യാതെ യാമാർത്ത്യമായ മറ്റാരു ബദൽ ഇല്ലെങ്കിൽ, ഗ്രായിംഗ് കൺസെൺ അടിസ്ഥാനമായ അക്കൗണ്ടിംഗ് ഉപയോഗിക്കുന്നു.

കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗ് പ്രക്രിയയുടെ മേൽനോട്ടം വഹിക്കുന്നതും ഡയറക്ടർ ബോർഡിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്.



## സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഓഡിറ്റോറുടെ ഉത്തരവാദിത്വം

വഖ്യനയോ തെറ്റോ കാരണം, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ മൊത്തത്തിൽ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റായ പ്രസ്താവനകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്നതിനേക്കുറിച്ച് ന്യായമായ ഉറപ്പ് നേടുക എന്നതും, തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായം ഉൾക്കൊള്ളുന്ന ഒരു ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നൽകുക എന്നതുമാണ് തെങ്ങളുടെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ. ന്യായമായ ഉറപ്പ് എന്നത് ഒരു ഉയർന്ന തലത്തിലുള്ള ഉറപ്പാണ്, എന്നാൽ ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി നടത്തുന്ന ഒരു ഓഡിറ്റ്, ഒരു തെറ്റായ പ്രസ്താവന ഉണ്ടാക്കിൽ, അത് എല്ലായ്പ്പോഴും കണ്ടെത്തും എന്നത് ഒരു ഉറപ്പുള്ള കാര്യമല്ല.

വഖ്യനയോ, പിശകോ കൊണ്ട് പ്രസ്താവനകൾ തെറ്റായി നൽകപ്പെടാം, ഈ വ്യക്തിഗതമായോ മൊത്തമായോ, ഈ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ എടുക്കുന്ന ഉപയോകതാക്കളുടെ സാമ്പത്തിക തീരുമാനങ്ങളെ സ്വാധീനിക്കുമെന്ന് ന്യായമായും പ്രതീക്ഷിക്കാം എങ്കിൽ, അവ (പ്രാധാന്യമുള്ളവയായി പരിഗണിക്കപ്പെടുന്ന) നിലനിർത്തുകയും ചെയ്യുന്നു. തെങ്ങൾ, അത് കൂടാതെ:

- വഖ്യനയോ പിശകോ മുലമോ, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിഖാരണങ്ങൾ അപകടസാധ്യതകൾ തിരിച്ചിരുക്കയും വിലയിരുത്തുകയും ചെയ്യുന്നു, ആ അപകടസാധ്യതകളോട് പ്രതികരിക്കുന്ന റിതിയിൽ ഓഡിറ്റ് നടപടിക്രമങ്ങൾ രൂപകൽപ്പന ചെയ്യുകയും നടപ്പിലാക്കുകയും ചെയ്യുന്നു, കൂടാതെ തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിന് ആധാരമായതും ഉചിതവുമായ ഓഡിറ്റ് തെളിവുകൾ നേടുന്നു. വഖ്യനയുടെ ഫലമായുണ്ടാകുന്ന വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിഖാരണ കണ്ടെത്താത്തിന്റെ അപകടസാധ്യത പിശകിന്റെ ഫലമായുണ്ടാകുന്ന അപകടസാധ്യതയേക്കാൾ കൂടുതലാണ്, കാരണം വഖ്യനയിൽ ശുശ്രാലോചന, വ്യാജരേഖകൾ, മനസ്വുർവ്വമായ ഷിവാകല്പങ്ങൾ, തെറ്റായ പ്രതിനിധാനങ്ങൾ അല്ലെങ്കിൽ അന്തരിക നിയന്ത്രണത്തിനെ അസാധ്യവാക്കൽ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുക്കാം.
- സാഹചര്യങ്ങൾക്ക് അനുയോജ്യമായ ഓഡിറ്റ് നടപടിക്രമങ്ങൾ രൂപകൽപ്പന ചെയ്യുന്നതിനായി ഓഡിറ്റ് പ്രസക്തമായ ആദ്യത്തെ നിയന്ത്രണത്തെക്കുറിച്ച് ഒരു ധാരണ നേടുന്നു. 2013-ലെ കമ്പനിസ് ആക്കടിന്റെ സെകഷൻ 143(3)(i) പ്രകാരം, കമ്പനിക്ക് മതിയായ ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണ സംവിധാനം നിലവിലുണ്ടായെന്നും അത്തരം നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ പ്രവർത്തന ഫലപ്രാപ്തിയെക്കുറിച്ചും തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുന്നതിനും തെങ്ങൾ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.
- നടപ്പിലാക്കിയ അക്കൗൺറിംഗ് പോളിസികളുടെ ഔച്ചിത്യവും മാനേജ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കിയ അക്കൗൺറിംഗ് എല്ലിമേറ്റുകളുടെയും അനുബന്ധ വെളിപ്പെടുത്തലുകളുടെയും ന്യായയുക്തതയും വിലയിരുത്തുന്നു.
- മാനേജ്മെന്റ് ഗ്രാഫിംഗ് കൺസേൺ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള അക്കൗൺറിംഗ് ഉപയോഗത്തിലെ ഔച്ചിത്യവും, കൂടാതെ തെങ്ങൾക്ക് ലഭിച്ച ഓഡിറ്റ് തെളിവുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, ഒരു ഗ്രാഫിംഗ് കൺസേൺ ആയി തുടരാനുള്ള കമ്പനിയുടെ കഴിവിൽ കാര്യമായ സംശയം ഉള്ളവാക്കുന്ന സംഭവങ്ങൾ അല്ലെങ്കിൽ വ്യവസ്ഥകൾ എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രധാനപ്പെട്ട അനിശ്ചിതത്വം എന്നെങ്കിലും നിലവിലുണ്ടാ എന്ന് നിഗമനം ചെയ്യുന്നു. ഒരു മുഖ്യ അനിശ്ചിതത്വം നിലവിലുണ്ടെന്ന് തെങ്ങൾ നിഗമനം ചെയ്താൽ, തെങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ അനുബന്ധ വെളിപ്പെടുത്തലുകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ കഷണിക്കേണ്ടതുണ്ട്. അല്ലെങ്കിൽ, അത്തരം വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ അപര്യാപ്തമാണെങ്കിൽ, തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായം പരിഷ്കരിക്കേണ്ടതുമാണ്. തെങ്ങളുടെ റിപ്പോർട്ടിന്റെ തീയതി വരെ ലഭിച്ച ഓഡിറ്റ് തെളിവുകളെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ളതാണ്



തെങ്ങളുടെ നിഗമനങ്ങൾ. എന്നിരുന്നാലും, ഭാവിയിലെ സംഭവങ്ങളോ വ്യവസ്ഥകളോ കമ്പനിയെ ഒരു ഗോത്രിക്ക് കണ്ടിരിക്കുന്ന അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുടരുന്നത് അവസാനിപ്പിക്കാൻ കാരണമായെങ്കാം.

- വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം, ഘടന, ഇടപാടുകൾ എന്നിവയും, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ന്യായമായ അവതരണം കൈവരിക്കുന്ന വിധത്തിൽ അടിസ്ഥാന ഇടപാടുകളും സംഭവങ്ങളും പ്രതിനിധികരിക്കുന്നതോ എന്ന് വിലയിരുത്തുകയും ചെയ്യുന്നു.

സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തെറ്റായ പ്രസ്താവനകളുടെ വ്യാപ്തിയാണ് മെറ്റ്രീറിയാലിറ്റി എന്നത്, അത് ഒറ്റപെട്ടേണ്ടു, മൊത്തമായോ, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളും ന്യായമായ അവതരണം ഉപയോകതാവിന്റെ സാമ്പത്തിക തീരുമാനങ്ങളെ സ്വാധീനിക്കാൻ സാധ്യതയുള്ളവയുമാണ്. തെങ്ങൾ (i) തെങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റ് ജോലിയുടെ പരിധി ആസൂത്രണം ചെയ്യുകയും തെങ്ങളുടെ ജോലിയുടെ ഫലങ്ങൾ വിലയിരുത്തുകയും ചെയ്യുന്നു; കൂടാതെ (ii) സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ തിരിച്ചറിയപ്പെട്ട ഏതെങ്കിലും തെറ്റായ പ്രസ്താവനകളുടെ ഫലം എന്നിവ വിലയിരുത്തുകയും ചെയ്യുന്നതിൽ, ക്രാണ്ടിറ്റേറീവ് വസ്തുതാവസ്ഥയും (materiality) ഒപ്പം ഗുണപരമായ ഘടകങ്ങളും പരിഗണിക്കുന്നു.

മറ്റു കാര്യങ്ങളോടൊപ്പം, ഓഡിറ്റിന്റെ ആസൂത്രിത വ്യാപ്തിയും സമയവും, കൂടാതെ തെങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റ് സമയത്ത് തെങ്ങൾ തിരിച്ചറിയുന്ന ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ ഏതെങ്കിലും കാര്യമായ പോരായ്മകൾ ഉൾപ്പെടെ, പ്രധാനപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് കണ്ടെത്തലുകൾ എന്നിവയെ പറ്റി തെങ്ങൾ രേണുനിർവ്വഹണ ചുമതലയുള്ളവയുമായി ആശയവിനിമയം നടത്തുന്നു.

രേണു ചുമതലമുള്ളവയുമായി തെങ്ങളുടെ പ്രവർത്തനത്തിലെ നിഷ്പക്ഷതയെ കുറിച്ചും, ഇതിനോടൊപ്പം മേലുന്നതെ നിഷ്പക്ഷതയെ ബാധിക്കുന്ന തെങ്ങളുടെ എല്ലാ ബാഹ്യ ഇടപാടുകളും കുറിച്ചും, നിഷ്പക്ഷതയെ ബാധിക്കുന്ന എല്ലാവിധ മറ്റ് കാര്യങ്ങളെ കുറിച്ചും, മേലുന്നതെ നിഷ്പക്ഷത കോടം തട്ടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ എടുക്കപ്പെടാവുന്ന സുരക്ഷാ മാർഗ്ഗങ്ങളെ കുറിച്ചും അടങ്കുന്ന പ്രസ്താവന തെങ്ങൾ നൽകുന്നു.

രേണുചുമതലയുള്ളവയുമായി ആശയവിനിമയം നടത്തിയ കാര്യങ്ങളിൽ നിന്ന്, നിലവിലെ കാലയളവിലെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഓഡിറ്റ് ഏറ്റവും പ്രാധാന്യമുള്ള കാര്യങ്ങൾ തെങ്ങൾ നിർണ്ണയിക്കുന്നു, അതിനാൽ അവ പ്രധാന ഓഡിറ്റ് വിഷയങ്ങളായി കണക്കാക്കാം. നിയമമോ, നിയന്ത്രണങ്ങളോ, ഈ വിഷയത്തെക്കുറിച്ചുള്ള പൊതു വെളിപ്പെടുത്തൽ തടയുന്നില്ലെങ്കിൽ, തെങ്ങളുടെ റിപ്പോർട്ടിൽ ഈ കാര്യങ്ങൾ തെങ്ങൾ വിവരിക്കുന്നു. അല്ലെങ്കിൽ, വളരെ അപൂർവ്വമായ സാഹചര്യങ്ങളിൽ, അങ്ങനെ ചെയ്യുന്നതിന്റെ പ്രതികുല പ്രത്യാഖാതങ്ങൾ അതെരുതെ ആശയവിനിമയത്തിന്റെ പൊതുതാൽപ്പര്യ നേടങ്ങളെക്കാൾ കൂടുതലാക്കുമെന്ന് ന്യായമായും പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, തെങ്ങളുടെ റിപ്പോർട്ടിൽ ഒരു കാര്യം അഭിയിക്കേണ്ടതില്ല എന്ന് തെങ്ങൾ തീരുമാനിക്കുന്നു.

### **മറ്റ് നിയമപരവും നിയന്ത്രണപരവുമായ ആവശ്യകതകളും റിപ്പോർട്ട്**

1. കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ 143- ആം വകുപ്പിന്റെ ഉപവകുപ്പ് 11-ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കേന്ദ്ര സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ച കമ്പനികളുടെ (ഓഡിറ്റേഴ്സ് റിപ്പോർട്ട്) ഓർഡർ, 2020 ("ഓർഡർ") ആവശ്യപ്പെടുന്നതിനുസരിച്ച്, ഉത്തരവിന്റെ വണിക 3, 4 എന്നിവയിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുള്ള കാര്യങ്ങളും ഒരു പ്രസ്താവന, ബാധകമായ പരിധിവരെ തെങ്ങൾ "അനുബന്ധം എ"യിൽ നൽകുന്നു.
2. കമ്പനിയുടെ അക്കാദം ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ചും, 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ



143- ആം വകുപ്പിന്റെ ഉപവകുപ്പ് (5) പ്രകാരം കംട്ടോളർ ആൻഡ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള ഒരു റിപ്പോർട്ട് തെങ്ങൾ “അനുബന്ധം സി” യിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

3. നിയമത്തിന്റെ 143 (3) വകുപ്പ് അനുസരിച്ച്, തെങ്ങൾ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുന്നു:

(എ) തെങ്ങളുടെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും ഓഡിറ്റർ ആവശ്യമായ എല്ലാ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും തെങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുകയും, നേടുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

(ബി) തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിൽ, അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകളുടെ പരിശോധനയിൽ നിന്ന്, നിയമം അനുസരിച്ച്, കമ്പനി കൃത്യമായി അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകൾ ഇതുവരെ സുക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന് വ്യക്തമാകുന്നു.

(സി) ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ വരുന്ന ബാലൻസ് ഷീറ്റ്, ലാബേംഷ്ട് പ്രസ്താവന, ക്യാഷ് ഷോറ്റ് പ്രസ്താവന, ഇക്കിറ്റിയിലെ മാറ്റങ്ങളുടെ പ്രസ്താവന എന്നിവ അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകളുമായി യോജിക്കുന്നു.

(ഡി) തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിൽ, മേൽ പറയുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ നിയമത്തിന്റെ 133-ാം വകുപ്പും, കമ്പനികളുടെ (ഇന്ത്യൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡ്സ്) രൂൾസ് 2015- നോടൊപ്പം വ്യക്തമാക്കിയിരിക്കുന്ന Ind AS- ന്, അനുസൃതമാണ്.

(ഇ) ഒരു സർക്കാർ കമ്പനിയായതിനാൽ, കോർപ്പറേറ്റ് കാരു മന്ത്രാലയം 2015 ജൂൺ 5-ന് പുറപ്പെടുവിച്ച G.S.R. 463 (E) വിജ്ഞാപനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഡയറക്ടർമാരുടെ അധോഗ്രത സംബന്ധിച്ച കമ്പനി നിയമം, 2013-ലെ വകുപ്പ് 164(2), കമ്പനിക്ക് ബാധകമല്ല.

(എഫ്) കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗ്സുമേലുള്ള ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ പര്യാപ്തതയെയും, അത്തരം നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ പ്രവർത്തന ഫലപ്രാപ്തിയെയും സംബന്ധിച്ച്, “അനുബന്ധം സി” ലെ തെങ്ങളുടെ പ്രത്യേക റിപ്പോർട്ട് കാണുക.

(ജി) 2015 ജൂൺ 5 ലെ ഭാരത സർക്കാറിന്റെ കോർപ്പറേറ്റ് കാരു മന്ത്രാലയം പുറപ്പെടുവിച്ച വിജ്ഞാപനം നം. ജി.എസ്.ആർ. 463 (ഇ) പ്രകാരം ഡയറക്ടർക്കുള്ള പ്രതിഫലം സംബന്ധിച്ച നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 197-ലെ വ്യവസ്ഥകൾ, സർക്കാർ കമ്പനിയായതിനാൽ ബാധകമല്ല.

(എച്ച്) 2014-ലെ കമ്പനികളുടെ (ഓഡിറ്റ് ആൻഡ് ഓഡിറ്റേഴ്സ്) ചടങ്ങളുടെ നിയമം 11 അനുസരിച്ച് ഓഡിറ്ററുടെ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട മറ്റ് കാര്യങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്, തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിലും, തെങ്ങൾക്ക് അറിയാവുന്നിടത്തോളവും, തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ച്:

- കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ, അതിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതിയെക്കുറിച്ച് തീർപ്പാക്കാത്ത വ്യവഹാരങ്ങളാണുമില്ല.
- കമ്പനിയുടെ ഡെറിവേറ്റിവ് കരാറുകൾ ഉൾപ്പെടെ ഭീർഘകാല കരാറുകൾ ഇല്ല ആയത് മുലം മുൻകൂട്ടി കാണാമായിരുന്ന കാര്യമായ തിരിയിൽ എന്തെങ്കിലും നഷ്ടം കമ്പനിക്കില്ല.
- കമ്പനിയുടെ റിക്വേപ്പക വിദ്യാഭ്യാസ, സംരക്ഷണ ഫണ്ടിലേക്ക് (ഐ.ഇ.പി.എഫ്.) കൈമാറ്റം ചെയ്യേണ്ട തുകകളെല്ലാണും ഉണ്ടായിരുന്നില്ല.
- (എ) മാനേജ്മെന്റിന്റെ അഭിപ്രായ പ്രകാരം മാനേജ്മെന്റ് അവരുടെ ഏറ്റവും മികച്ച അറിവും വിശ്വാസവും പ്രകാരം, കമ്പനി മറ്റേതെങ്കിലും വ്യക്തികൾക്കോ അല്ലെങ്കിൽ വിദേശ

സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉൾപ്പെടയുള്ള ഇടനില സ്ഥാപനങ്ങൾക്കോ, രേഖാമൂലമോ അല്ലാതെയോ, ഇടനിലക്കാരൻ വഴിയോ, നേരിട്ടോ, ഏതെങ്കിലും വിധത്തിൽ വായ്പ നൽകുകയോ നിക്ഷേപിക്കുകയോ, (വായ്പ എടുത്ത ഫണ്ടിൽ നിന്നോ അല്ലെങ്കിൽ ഷൈർ പ്രീമിയത്തിൽ നിന്നോ അല്ലെങ്കിൽ മറ്റ് ഏതെങ്കിലും സ്രോതസ്സ് അല്ലെങ്കിൽ ഫണ്ടിൽ നിന്നോ) ഇതുമുഖ്യാന്തരം മേലുന്നതെ ഇടനിലക്കാരൻ പ്രത്യക്ഷമായോ പരോക്ഷമായോ പ്രസ്തുത കമ്പനിയുടെ ഏതെങ്കിലും ബാഹ്യസ്ഥാപനത്തിൽ അല്ലെങ്കിൽ ആത്യന്തിക ഗുണനിലക്കാക്കശ്രക്കോ കൂടും കൊടുക്കുകയോ നിക്ഷേപിക്കുകയോ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ശ്രാരന്ധി, ഇംഗ്കാൾ അല്ലെങ്കിൽ മറ്റൊന്തകിലും നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

(ബി) മാനേജ്മെന്റിന്റെ അഭിപ്രായ പ്രകാരം മാനേജ്മെന്റ് അവരുടെ ഏറ്റവും മികച്ച അറിവും വിശ്വാസവും പ്രകാരം, രേഖാമൂലമോ അല്ലാതെയോ ഉള്ള ധാരണ പ്രകാരം, വ്യക്തികളിൽ നിന്നുമോ വിദേശ സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നുമോ കമ്പനികൾ ഫണ്ട് ലഭിച്ചിട്ടില്ലെന്നും. ഇതുമുഖ്യാന്തരം കമ്പനി, നേരിട്ടോ അല്ലാതെയോ, ഫണ്ടിംഗ് പാർട്ടിയുടെ ആവശ്യാനുസരണം അവരുടെ ഏതെങ്കിലും ബാഹ്യസ്ഥാപനത്തിൽ അല്ലെങ്കിൽ ആത്യന്തിക ഗുണനിലക്കാക്കശ്രക്കോ വായ്പ നൽകുകയോ നിക്ഷേപിക്കുകയോ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള ശ്രാരന്ധി, അല്ലെങ്കിൽ ഇംഗ്കാൾ നൽകിയിട്ടില്ലെന്നും ഉറപ്പുവരുത്തുന്നു.

സി) സാഹചര്യത്തിന് അനുസൃതമായ ഓഡിറ്റ് നടപടിക്രമങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, ഉപവകുപ്പ് (എ) ഉം (ബി) ഉം കീഴിലുള്ള പ്രതിനിധാനങ്ങളിൽ എത്തെങ്കിലും തെറ്റായ പ്രസ്താവനയുണ്ടെന്ന് വിശ്വസിക്കാൻ കാരണമായ ഒന്നും തെങ്ങളുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

v. ഈ വർഷം കമ്പനി ഡിവിഷൻ പ്രവാപിക്കുകയോ, നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ, 2013 - ലെ കമ്പനി നിയമത്തിലെ 123-ാം വകുപ്പ് അനുസരിച്ച് ഡിവിഷൻ പ്രവാപിച്ചിട്ടുണ്ടോ അല്ലെങ്കിൽ നല്കിയിരിന്നോ എന്നതിനെക്കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പറയാനുള്ള ചോദ്യം പ്രസക്തി ഉള്ളതല്ല.

vi. ദെറ്റ് ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുത്തി തെങ്ങളുടെ പരിശോധനയെ അടിസ്ഥാനമാക്കി, കമ്പനി അതിന്റെ അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകൾ സുക്ഷിക്കുന്നതിനുള്ള അക്കൗണ്ടിംഗ് സോഫ്റ്റ്‌വെയറായി ടാലി ഉപയോഗിച്ചവരുന്നു, അത് ഓഡിറ്റ് ട്രയിൽ (എഡിറ്റ് ലോഗ്) രേഖോർഡ് ചെയ്യുവാൻ സൗകര്യമുള്ളതും അത് വർഷം മുഴുവനും എല്ലാ പ്രസക്ത ഇടപാടുകൾ രേഖോർഡ് ചെയ്യുവാനും ഉപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട് കൂടാതെ, തെങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനിട, അക്കൗണ്ടിംഗ് സോഫ്റ്റ്‌വെയറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് ട്രയിൽ ഫീച്ചറിൽ തിരിമറി നടത്തിയ ഒരു സംഭവവും തെങ്ങളുടെ ശ്രദ്ധയിൽ പെട്ടില്ല.

### സാജു & കമ്പനി

ചാർട്ടേഡ് അക്കൗണ്ടന്റെസിന് വേണ്ടി,  
സ്ഥാപനത്തിന്റെ റജിസ്ട്രേഷൻ നമ്പർ : 003526-എസ്

ഒപ്പ് /-

സി.എ. ജയ്‌സൺ ജേക്കബ്സ് മാത്യു, എഫ്.സി.എ.

പാർട്ടണർ

അംഗത്വ നമ്പർ. 229234

UDIN:2422923BKBLTC9510

സ്ഥലം : കൊച്ചി

തീയതി: 12-07-2024



## ഇൻഡിപെൻഡന്റ് ഓഫീസർ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അനുബന്ധം - എ

(കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡിന്റെ അംഗങ്ങൾക്കുള്ള തെങ്ങങ്ങളുടെ ഇതേ തിയതിയിലെ റിപ്പോർട്ടിലെ 'മറ്റ് നിയമപരവ്യം നിയന്ത്രണപരവ്യമായ ആവശ്യകതകളെക്കുറിച്ചുള്ള റിപ്പോർട്ട്' വിഭാഗത്തിന് കീഴിലുള്ള വണിക 1-ൽ പരാമർശിച്ച (പ്രകാരം)

1. കമ്പനിയുടെ വസ്തുവിന്റെയും പൂർണ്ണിന്റെയും ഉപകരണങ്ങളുടെയും അതോടൊപ്പം ഇൻഡാൻജിബിൾ ആസ്തികളെയും സംബന്ധിച്ച്.
    - i. (എ) വസ്തുവിന്റെയും പൂർണ്ണിന്റെയും ഉപകരണങ്ങളുടെയും അളവ് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങളും എവിടെ എന്നുംപെട്ടെന്നുള്ള മുഴുവൻ വിവരങ്ങളും കാണിക്കുന്ന ശരിയായ രേഖകൾ കമ്പനി സുക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.
    - (ബി) ഇൻഡാൻജിബിൾ ആസ്തികളുടെ ശരിയായ മുഴുവൻ രേഖകളും കമ്പനി പരിപാലിച്ചിട്ടുണ്ട്.
  - ii. തെങ്ങങ്ങളുടെ ഓഫീസർ ഭാഗമായി, കമ്പനിയുടെ സ്ഥിര ആസ്തികൾ ഈ വർഷത്തിൽ ഭേദികമായി പരിശോധിച്ചതായി മാനേജ്മെന്റ് തെങ്ങങ്ങളെ അറിയിച്ചു. എന്നിരുന്നാലും, ഒരു സ്ഥിരീകരണ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഒഴികെ, സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ ഭേദിക വെരിഫിക്കേഷൻകുറിച്ചുള്ള വിശദമായ റിപ്പോർട്ട് നൽകിയിട്ടില്ലെന്ന് തെങ്ങൾ ഗ്രാഫിച്ചു.
  - iii. ഓഫീസർ കീഴിലുള്ള കാലയളവിൽ കമ്പനിക്ക് സ്ഥാവര സ്വത്തുകൾ ഇല്ല.
  - iv. ഈ വർഷത്തിൽ വസ്തുവകകൾ, പൂർണ്ണ്, ഉപകരണങ്ങൾ അല്ലെങ്കിൽ ഇൻഡാൻജിബിൾ ആസ്തികൾ എന്നിവ പുനർമുല്യനിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടില്ല.
  - v. 1988-ലെ ബിനാമി വസ്തു ഇടപാട് നിരോധന നിയമത്തിനും അതിനുസരിച്ചുള്ള പട്ടഞ്ചർക്കും കീഴിൽ ഏതെങ്കിലും ബിനാമി സ്വത്ത് കൈവശം വച്ചതിന് കമ്പനിക്കെൽരെ നടപടികളെന്നും ഉണ്ടായിട്ടില്ല.
2. (i) ഓഫീസർ കീഴിലുള്ള കാലയളവിൽ കമ്പനിക്ക് സ്വത്തമായി ഇൻവെന്ററികൾ ഒന്നും തന്നെയില്ല.
  - (ii) ഈ വർഷം കുറവ് ആസ്തികളുടെ ഇടത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബാഹ്യകളിൽ നിന്നോ ധനകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നോ കമ്പനി പ്രവർത്തന മൂലധന വായ്പാ സാക്ഷ്യങ്ങളെന്നും നേടിയിട്ടില്ല.
3. കമ്പനി നിയമം - 2013-ന്റെ 189 വകുപ്പ് പ്രകാരം സുക്ഷിയക്കുന്ന രജിസ്റ്റേറിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന കമ്പനികൾക്കോ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കോ മറ്റ് കക്ഷികൾക്കോ, ഇന്നടക്കത്തോ അല്ലാത്തതോ ആയ ലോണുകൾ/ഗ്രാഫറ്റികൾ/വായ്പകളുടെ സ്വഭാവത്തിലുള്ള അധ്യാർഖസ്വകൾ എന്നിവ അനുവദിച്ചിട്ടില്ല. കമ്പനി മേൽപ്പറഞ്ഞെങ്കിൽ അനുവദിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ, ഉത്തരവിലെ ചോസുകൾ 3(iii), 3(iii)(എ), 3(iii)(ബി), 3(iii)(സി), 3(iii)(ഡി), 3(iii)(ഇ), 3(iii)(ഈ), 3(iii)(എഎ) കമ്പനിക്ക് ബാധകമല്ല.
  4. തെങ്ങങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിലും തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ച്, 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 185, 186 ഇൽ പ്രതിപാദിക്കുന്ന തരത്തിൽ, കമ്പനി വായ്പകൾ അനുവദിക്കുകയോ ഗ്രാഫറി നൽകുകയോ ഏതെങ്കിലും



സെക്യൂറിറ്റി നൽകുകയോ നിക്ഷേപം നടത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല, അതനുസരിച്ച്, ഉത്തരവിന്റെ വണിക 3 (iv) ബാധകമല്ല.

5. തങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിലും തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ച് കമ്പനി നിയമത്തിലെ 73 മുതൽ 76 വരെയുള്ള വകുപ്പുകളുടെയോ കമ്പനി നിയമത്തിലെ മറ്റൊരെക്കിലും പ്രസക്തമായ വ്യവസ്ഥകളുടെയോ അതിന് കീഴിൽ രൂപപ്പെടുത്തിയ ചടങ്ങളുടെയും അനുസ്യതമായി വരുന്ന ഒരു നിക്ഷേപവും കമ്പനി പൊതുജനങ്ങളിൽ നിന്ന് സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. അതനുസരിച്ച്, ഉത്തരവിലെ ക്ഷോസ് 3 (v) തിൽ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ട ആവശ്യകത ബാധകമല്ല.
6. തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ച്, കമ്പനി നൽകുന്ന സേവനങ്ങൾക്കായി 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 148 (1) പ്രകാരം കോഡ്യുൾ രേഖകൾ പരിപാലിക്കാൻ കേന്ദ്ര സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടില്ല. അതനുസരിച്ച്, ഉത്തരവിന്റെ വണിക 3 (vi) ബാധകമല്ല.
7. റ്ലാറ്റേറ്റീവ് കൂടിയ്ക്കയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്:

(എ) കമ്പനിയുടെ രേഖകൾ അനുസരിച്ച്, ഏതെങ്കിലും തർക്കത്തിന്റെ പേരിൽ അല്ലാതെ എല്ലാ നികുതികളും ചരക്കു സേവന നികുതി, പ്രോവിഡർ ഫിം, എംപ്ലോയീസ് ഫൈറ്റ് ഇൻഷുറൻസ്, ആദായനികുതി, വിൽപ്പന നികുതി, സേവന നികുതി, കസ്റ്റിംഗ് നികുതി, എക്സൈസ് തീരുവ, മൂല്യവർധിത നികുതി, സെസ് ഉൾപ്പെടെ അതായത് അതോറിറ്റികളിൽ നിക്ഷേപിക്കുന്നു കൂടാതെ ഇവയ്ക്കൊന്നും കൂടിയ്ക്കയില്ല. തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ചും തങ്ങൾ നടത്തിയ ഓഡിറ്റ് നടപടിക്രമങ്ങളെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയും, സാമ്പത്തിക വർഷത്തിന്റെ അവസാന ദിവസം, അടയ്ക്കേണ്ട തീരുതി മുതൽ ആര് മാസത്തിലധികം കാലയളവിൽ ഉള്ള നിയമപരമായ കൂടിയ്ക്കകളൊന്നും നിലനിൽക്കുന്നില്ല.

(ബി) തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ചും കമ്പനിയുടെ രേഖകൾക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും അടയ്ക്കേണ്ട ഏതെങ്കിലും കരമോ, നികുതിയോ സംബന്ധിച്ച് റവന്യൂ അധികാരികളുമായി യാതൊരുവിധ തർക്കവുമില്ല.

8. തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും തങ്ങൾ രേഖകൾക്കുകളിൽ നടത്തിയ പരിശോധനയിലും 1961-ലെ ആദായനികുതി നിയമത്തിന് കീഴിലുള്ള നികുതി മുല്യനിർണ്ണയത്തിൽ, മുൻപ് അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ഒരു ഇടപാട്ടം കമ്പനി ഈ വർഷത്തെ വരുമാനമായി സമർപ്പിക്കുകയോ, വെളിപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.
9. കമ്പനി ബാജുകളിൽ നിന്നോ ധനകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നോ വായ്പര്യാനും എടുത്തിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഉത്തരവിന്റെ വണിക 3(ix) ബാധകമല്ല.
10. (എ) പ്രാരംഭ പബ്ലിക് ഓഫർ വഴിയോ മറ്റ് പബ്ലിക് ഓഫറുകൾ വഴിയോ (കടപ്പത്രം ഉൾപ്പെടെ) കമ്പനി പണം സ്വരൂപിച്ചിട്ടില്ല. അതനുസരിച്ച്, ഉത്തരവിലെ വണിക 3(x) ബാധകമല്ല.
- (ബി) കമ്പനി ഈ വർഷത്തിൽ ഷൈറ്ററുകളുടെ/കടപ്പത്രങ്ങളുടെ മുൻഗണന അലോട്ടോമന്റോ സ്കാരു പ്ലേയ്സ്മെന്റോ നടത്തിയിട്ടില്ല.
11. (എ) തങ്ങളുടെ ഉത്തമമായ അറിവിലും തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ചും, യാതൊരു കള്ള ഇടപാടുകളും കമ്പനിയോ, കമ്പനി ഉദ്യോഗസ്ഥർ കമ്പനിയുടെ മേലോ നടത്തിയതായി കാണുകയോ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.



(ബി) തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ച്, കമ്പനികളുടെ (ഓഡിറ്റും ഓഫിറ്റേഴ്സും) രൂൾ 13 നിർദ്ദേശിച്ച പ്രകാരം, 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിലെ സൈക്കണ്ട് 143-ന്റെ ഉപവകുപ്പ് (12) പ്രകാരം ഒരു റിപ്പോർട്ടും ഓഫിറ്റർമാർ ഫോം എ.ഡി.ടി. -4-ൽ കേന്ദ്ര സർക്കാരിലേക്ക് സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.

(സി) മാനേജ്മെന്റ്, തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങൾ അനുസരിച്ച്, വർഷത്തിൽ കമ്പനിക്ക് വിസിൽ ഭൂപാവർ പരാതികളൊന്നും ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

12. കമ്പനി ഒരു നിധി കമ്പനിയല്ല, അതിനാൽ, ഉത്തരവിലെ വണിക 3 (xii) ലെ വ്യവസ്ഥകൾ കമ്പനിക്ക് ബാധകമല്ല.
13. തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിലും തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ചും, ബന്ധപ്പെട്ട കക്ഷികളുമായുള്ള ഇടപാടുകൾ 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിലെ 177, 188 വകുപ്പുകൾക്ക് അനുസൃതമാണ്. അതിൽ ബാധകമായ ബന്ധപ്പെട്ട കക്ഷി ഇടപാടുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ ബാധകമായ ഇന്ത്യൻ അക്കാദമിഗ് മാനദണ്ഡങ്ങൾക്കനുസൃതമായി വെളിപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.
14. എ) തെങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിലും തെങ്ങളുടെ നിരീക്ഷണത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയും, കമ്പനിക്ക് ഇന്ത്യൻ ഓഫീസ് സിറ്റും നിലവിൽ ഇല്ലാത്തതും കമ്പനി നിയമം 2013 (പ്രകാരം ബാധകമല്ലാത്തതുമാണ്.
15. തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ചും കമ്പനിയുടെ രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, ധനക്കെടുപ്പുകൾക്കും അവരുമായും ബന്ധപ്പെട്ട വ്യക്തികളുമായോ കമ്പനി പണംഹിത ഇടപാടുകളിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടില്ല. അതനുസരിച്ച്, ഉത്തരവിലെ വണിക 3 (xv) ബാധകമല്ല.
16. തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളും വിശദീകരണങ്ങളും അനുസരിച്ചും കമ്പനിയുടെ രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, 1934 ലെ റിസർവ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ ആക്ക് വകു 45-IA (പ്രകാരം കമ്പനി റജിസ്ട്രർ ചെയ്യേണ്ടതില്ല).
17. നടപ്പ് സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ 30.02 ലക്ഷം രൂപയും തൊട്ടുമുന്നേതെ സാമ്പത്തിക വർഷം 7.15 ലക്ഷം (പുനഃസ്ഥാപിച്ചത്) രൂപയും കമ്പനിക്ക് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്.
18. നടപ്പ് വർഷത്തിൽ റ്റാറ്റുട്ടറി ഓഫിറ്റർമാരുടെ ഒരു രാജിയും ഉണ്ടായിട്ടില്ല, അതനുസരിച്ച്, ഉത്തരവിലെ വണിക 3 (xviii) ബാധകമല്ല.
19. സാമ്പത്തിക അനുപാതങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ സാക്ഷാത്കരിക്കുന്നതിന്റെ കാലാവധി കണക്കിലെടുത്തും, സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ അടയ്ക്കുന്നതിനുമുള്ള തിയതികൾ, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾക്കൊപ്പം ഉള്ള മറ്റ് വിവരങ്ങൾ, ധനക്കെടൾ ഭോർഡ്, റേണൂസിറ്റുപ്പുണ്ട് പദ്ധതികൾ, സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾ എന്നിവയെക്കുറിച്ചുള്ള തെങ്ങളുടെ അറിവും അനുമാനങ്ങളെ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകളുടെയും, തെങ്ങളുടെ പരിശോധനയുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിൽ, ഓഫിറ്റർ റിപ്പോർട്ട് തിയതി പ്രകാരം, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തിയതി മുതൽ ഒരു വർഷത്തിനുള്ളിൽ അവ അടയക്കേണ്ടിവരുമ്പോൾ, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തിയതിയിൽ നിലവിലുള്ള ബാധ്യതകൾ നിറവേറ്റാൻ കമ്പനിക്ക് കഴിവില്ലെന്ന് സൂചിപ്പിക്കുന്ന രീതിയിലുള്ള ഓന്നും തന്നെയില്ല എന്ന് തെങ്ങൾ മനസ്സിലാക്കുന്നു. എന്നിരുന്നാലും, ഇത് കമ്പനിയുടെ ഭാവി സാധ്യതയെ സംബന്ധിച്ച ഒരു ഉറപ്പെല്ലാം തെങ്ങൾ പ്രസ്താവിക്കുന്നു. ഇത് കൂടാതെ തെങ്ങളുടെ റിപ്പോർട്ടിന്റെ ഓഫിറ്റർമാക്കിയുള്ളതാണ്. ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തിയതി മുതൽ ഒരു വർഷത്തിനുള്ളിൽ ബാധ്യതകൾ വരുന്ന മുറക്ക് കമ്പനി ആ ബാധ്യതകൾ തീർക്കുമെന്നുമുള്ള ശ്രാവണിയോ ഉറപ്പോ, തെങ്ങൾ നൽകുന്നില്ല.



20. 2013 - ලේ කොළඹ නියමතිලෙ 135-ට වකුණුවේ බුබුමක් කොළඹ බායකමු.
21. කොළඹ සාම්පූහ්‍ය ප්‍රස්ථාවනක් පැකීකරිත් රිපෝර්ත් ගෙයෙන් තුවරුකර හැඳුනු තිශ්චියා මුදු ප්‍රකාරමු රිපෝර්තිංස් බායකමු..

**සාජු & කොළඹ**

පාර්ලියෝ ආකෘතියාර්ක වෙළඳ

සාමාජික තිශ්චියා මුදු ප්‍රකාරමු රිපෝර්තිංස් බායකමු

පුද්/-

සි.අග්‍ර. ජය්සන් ජේක්සන් මාතුරු, ප්‍රාය්.සි.අග්.

පාර්ලියෝ

අංශතු තියර: 229234

UDIN: 24229234BKBLT9510

සම්බන්ධී

තියති : 12-07-2024



## ഇൻഡിപെൻഡന്റ് ഓഫീസർ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അനുബന്ധം - ബി

(കൊച്ചി വാടക മെട്രോ പിമിറുഡിലെ അംഗങ്ങൾക്ക് തെങ്ങളുടെ ഇതേ തിയതിയിലെ റിപ്പോർട്ടിലെ 'മറ്റ് നിയമപരവും നിയന്ത്രണപരവുമായ ആവശ്യകതകളെക്കുറിച്ചുള്ള റിപ്പോർട്ട് വിഭാഗത്തിന് കീഴിലുള്ള വാസ്തവിക 2 തെളിവുകളിൽക്കൂടും).

2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ സെക്ഷൻ 143(5) എന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ C&AG-യുടെ നിർദ്ദേശപ്രകാരം 2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഓഫീസ് റിപ്പോർട്ട്.

- എല്ലാ അക്കൗണ്ടിൽ ഇടപാടുകളും ഐ.ടി. സംവിധാനങ്ങളിലും പ്രോസസ്സ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം കമ്പനിക്ക് ഉണ്ടോ? അതെ ഐക്കിൽ, ഐ.ടി. സിസ്റ്റത്തിന് പുറത്തുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ ഇടപാടുകൾ പ്രോസസ്സ് ചെയ്യുന്നതിന്റെ പ്രത്യാഖാതങ്ങളും അക്കൗണ്ടുകളുടെ സമഗ്രതയെ സംബന്ധിച്ചുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രത്യാഖാതങ്ങളും ഉണ്ടെങ്കിൽ, പ്രസ്താവിക്കാം.

അതെ, എല്ലാ അക്കൗണ്ടിൽ ഇടപാടുകളും ഐ.ടി. സംവിധാനങ്ങളിലും പ്രോസസ്സ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള ഒരു സംവിധാനം കമ്പനിക്കുണ്ട്. ഓഫീസ് സമയത്ത് തെങ്ങൾ നടത്തിയ പരിശോധനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, തെങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിൽ, അക്കൗണ്ടുകളുടെ സമഗ്രതയിലും അനന്തരപരമായ സാമ്പത്തിക പ്രത്യാഖാതങ്ങളിലും കാര്യമായ സ്വാധീനം ചെയ്യുന്നതു ഐ.ടി. സംവിധാനത്തിന് പൂരത്തുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ ഇടപാടുകൾ പ്രോസസ്സ് ചെയ്യുന്ന ഒരു സംഭവവും തെങ്ങൾ കണക്കില്ല.

- വായ്പ് തിരിച്ചടക്കാനുള്ള കമ്പനിയുടെ ബാധ്യത കാരണം കമ്പനിക്ക് ഏതെങ്കിലും പണവിടപാടുകാർ നിലവിലുള്ള വായ്പ് എത്രക്കിലും പുനഃക്രമീകരണം ചെയ്യുകയോ അല്ലെങ്കിൽ കടങ്ങൾ/വായ്പ്‌പകൾ/പലിസ് മുതലായവയുടെ എഴുതിത്തള്ളൽ എന്നിവ നടത്തിയിട്ടുണ്ടോ? ഉണ്ടെങ്കിൽ, സാമ്പത്തിക ആശ്ലാതം എത്രയാണെന്ന് പരാബുന്നതാണ്. അതുരം കേസുകൾ ശരിയായി കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ടോ? (കടം കൊടുക്കുന്നത് ഒരു സർക്കാർ കമ്പനിയാണെങ്കിൽ, വായ്പ് നൽകുന്ന കമ്പനിയുടെ നിയമപരമായ ഓഫീസർക്കും ഈ നിർദ്ദേശം ബാധകമാണ്).

**കമ്പനി നിലവിലുള്ള ലോണിന്റെ ഏതെങ്കിലും പുനഃക്രമീകരണം അല്ലെങ്കിൽ കടങ്ങൾ/വായ്പ്‌പകൾ/പലിസ് മുതലായവയുടെ എഴുതിത്തള്ളൽ എന്നിവ നടത്തിയിട്ടീല്ല.**

- കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന സർക്കാരിൽ നിന്നോ അതിന്റെ ഏജൻസികളിൽ നിന്നോ നിർദ്ദിഷ്ട സ്കീമുകൾക്കായി ലഭിച്ച ഫലങ്ങൾ (ഗ്രാന്റുകൾ/ സബ്സിഡി മുതലായവ) അതിന്റെ നിബന്ധനകളും വ്യവസ്ഥകളും അനുസരിച്ച് ശരിയായി കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ടോ/ വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടോ? വ്യതിയാനം ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ സൂചിപ്പിക്കുക.

**കമ്പനിക്ക് കേരള ഗവൺമെന്റിൽ നിന്ന് 619 ലക്ഷം രൂപയുടെ ഫണ്ട് ലഭിച്ചു. ഈ ഫണ്ടുകൾ പ്രവർത്തന മൂലധനത്തിനും പ്രവർത്തന ചെലവുകൾക്കുമായി G.O.(Rt) നമ്പർ 313/2023/TRANS തീയതി 23/07/2023, G.O.(Rt) നമ്പർ 117/2024/TRANS തീയതി 25/03/2024 എന്നിവ പ്രകാരം ലഭിച്ചു. അതിൽ 24.99 ലക്ഷം രൂപ 30/03/2024 ലെ TRY/1835/2024-F2 ഉത്തരവ് (പ്രകാരം സബ്സിഡി എറണാകുളം തിരിച്ചെടുത്തു).**



ഒരു അഭിവ്യക്തിയും തങ്ങൾക്ക് നൽകിയ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന സർക്കാരിൽ നിന്നോ അതിന്റെ ഏജൻസികളിൽ നിന്നോ നിർദ്ദിഷ്ട സ്കീമുകൾക്കായി സ്വീകരിച്ചു/സ്വീകരിക്കേണ്ട മണ്ഡുകൾ കമ്പനിയുടെ അക്കാദം ബുക്കുകളിൽ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. കമ്പനിക്ക് ഗാർഡായി ലഭിച്ച മണ്ഡ് അതിന്റെ പ്രവർത്തന ചെലവുകൾക്കായി വിനിയോഗിച്ചു.

### സാജു & കമ്പനി

ചാർട്ടേറ്റ് അക്കാദംഗ്രൂമാർക്ക് വേണ്ടി

സ്ഥാപനത്തിന്റെ റജിസ്ട്രേഷൻ നമ്പർ : 003526 എസ്.

രൂപ്/-

സി.എ. ഇയ്സൻ ജേക്കബേ മാത്യു, എഫ്.സി.എ.

പാർട്ടണർ

അംഗത്വ നമ്പർ : 229234

UDIN : 24229234BKBLT9510

സ്ഥലം : കൊച്ചി

തീയതി : 12-07-2024



## ഇൻഡിപെൻഡന്റ് ഓഫീസർ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അനുബന്ധം - സി

(കൊച്ചി വാടക് മെട്രോ ലിമിറ്റഡിലെ അംഗങ്ങൾക്കുള്ള തെങ്ങങ്ങുടെ ഇതേ തിയതിയിലെ റിപ്പോർട്ടിലെ 'മറ്റ് നിയമപരവും നിയന്ത്രണപരവുമായ ആവശ്യകതകളുമുണ്ടാക്കിയ റിപ്പോർട്ട്' വിഭാഗത്തിന് കീഴിലുള്ള വണ്ണിക 3 (എഫ്) - ത പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്നു).

**2013 - ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ 143-ാം വകുപ്പ് ("നിയമം") ഉപവകുപ്പ് 3-ലെ വ്യവസ്ഥ (i) പ്രകാരമുള്ള ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുമുണ്ടാക്കിയ കുറിച്ചുള്ള റിപ്പോർട്ട്**

കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഓഫീസിനൊപ്പം തെങ്ങൾ ആ തിയതിയിൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്കുള്ള കൊച്ചി വാടക് മെട്രോ ലിമിറ്റഡിന്റെ ("കമ്പനി") സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗിന്റെ ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങും ഓഫീസ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

### ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങൾക്കുമേലുള്ള മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം

ഇൻഡിറ്റേറ്റ് ഓഫ് ചാർട്ടേറ്റ് അക്കൗണ്ടന്റ്സ് ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറത്തിരക്കിയ സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗിനെക്കുറിച്ചുള്ള ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ ഓഫീസ് സംബന്ധിച്ച മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശ കുറിപ്പിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന ആദ്യത്തെ നിയന്ത്രണത്തിന്റെ അവശ്യ ഘടകങ്ങൾ പരിഗണിച്ച്, കമ്പനി സ്ഥാപിച്ച സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളുടെ ആദ്യത്തെ നിയന്ത്രണത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതും പരിപാലിക്കുന്നതും കമ്പനിയുടെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. കമ്പനിയുടെ നയങ്ങൾ പാലിക്കൽ, അതിന്റെ ആസ്തികൾ സംരക്ഷിക്കൽ, വാഞ്ചനകളും പിശകുകളും തടയൽ, കണ്ണടത്തൽ എന്നിവ ഉൾപ്പെടെ, ബിസിനസ്സിന്റെ ചിട്ടായത്തും കാര്യക്ഷമമായ പ്രവർത്തനം ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് മലപ്രദമായി പ്രവർത്തിക്കുന്ന മതിയായ ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ രൂപകൽപ്പന, നടപ്പാകൽ, പരിപാലനം, അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ കൃത്യതയും പൂർണ്ണതയും, 2013-ലെ കമ്പനീസ് ആക്ക് പ്രകാരം ആവശ്യമായ വിശ്വസനിയമായ സാമ്പത്തിക വിവരങ്ങൾ സമയബന്ധിതമായി തയ്യാറാക്കൽ എന്നിവ ഈ ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു.

### ഓഫീസർമാരുടെ ഉത്തരവാദിത്തം

സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിങ്ങിന്റെ മേഖലയിൽ കമ്പനിയുടെ ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങൾ എന്ന വിഷയത്തിൽ തെങ്ങങ്ങുടെ ഓഫീസിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി, അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് തെങ്ങങ്ങുടെ ഉത്തരവാദിത്തം. ഇൻഡിറ്റേറ്റ് ഓഫ് ചാർട്ടേറ്റ് അക്കൗണ്ടന്റ്സ് ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെട്ടവിച്ച സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിന്റെ മേഖലയിൽ ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുമുണ്ടാക്കിയ കുറിപ്പും, 2013-ലെ കമ്പനി നിയമം വകുപ്പ് 143 (10) ഇൽ നിഷ്കർഷിക്കുന്ന ഓഫീസിന് മാനദണ്ഡങ്ങളും (സ്കാൻഡേർഡ് ഓഫ് ഓഫീസി) സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ ഓഫീസിന് ബാധകമാകുന്ന പരിധി വരെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് തെങ്ങൾ ഓഫീസിന് നടത്തിയിരിക്കുന്നത്. ആ മാനദണ്ഡങ്ങളും മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശ കുറിപ്പും പ്രകാരം, തെങ്ങൾ ധാർമ്മിക ആവശ്യകതകൾ പാലിക്കുകയും സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗിൽ മതിയായ ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങൾ സ്ഥാപിക്കുകയും പരിപാലിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടോയെന്നും അതുരം നിയന്ത്രണങ്ങൾ എല്ലാ കാര്യങ്ങളിലും മലപ്രദമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടോയെന്നും ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിനായി ഓഫീസ് ആസൂത്രണം ചെയ്യുകയും നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നു.

സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനേൽക്കും ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങൾ സംവിധാനത്തിന്റെ പര്യാപ്തതയും അവയുടെ പ്രവർത്തന മലപ്രാപ്തിയും കണക്കിലെടുത്ത് ഓഫീസ് തെളിവുകൾ നേടുന്നതിനുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ നടത്തുന്നത് തെങ്ങങ്ങുടെ ഓഫീസി ഉൾപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനേലുള്ള ആദ്യത്തെ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുമുണ്ടാക്കിയ ഓഫീസ്, ഒരു



പ്രമുഖമായ ബലഹിന്ത നിലനിൽക്കുന്നതിന്റെ അപകടസാധ്യത വിലയിരുത്തുകയും, അങ്ങനെ വിലയിരുത്തിയ അപകടസാധ്യതയെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിന്റെ പ്രവർത്തന ഫലപ്രാപ്തിയും വിലയിരുത്തുന്നു. വഞ്ചനയോ പിശകോ കാരണമായാലും, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തെറ്റായ പ്രസ്താവനയുടെ അപകടസാധ്യതകളുടെ വിലയിരുത്തൽ ഉൾപ്പെടെ ഉള്ളവയ്ക്കുവേണ്ടി തിരഞ്ഞെടുത്ത നടപടിക്രമങ്ങൾ ഓഡിറ്റൂടെ നീതിയുക്തതയെ ആശയിച്ചിരിക്കുന്നു.

കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനേല്ലുള്ള ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തക്കുറിച്ചുള്ള തെങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റ് അഭിപ്രായത്തിന് അടിസ്ഥാനം നൽകുന്നതിന്, തങ്ങൾക്ക് ലഭിച്ച ഓഡിറ്റ് തെളിവുകൾ മതിയായതും ഉചിതവുമാണെന്ന് തങ്ങൾ വിശ്വസിക്കുന്നു.

### **സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനേല്ലുള്ള ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ അർത്ഥം**

സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനിലെ മേൽ ഒരു കമ്പനിയുടെ ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണം സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനിലെ വിശ്വാസ്യതയെക്കുറിച്ച് ന്യായമായ ഉറപ്പ് നൽകാനും, പൊതുവായി അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കാദമിക് തത്ത്വങ്ങൾക്കുസൃതമായി ബാഹ്യ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തയ്യാറാക്കാനും വേണ്ടി രൂപകൽപ്പന ചെയ്ത് ഒരു പ്രക്രിയയാണ്. സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനേല്ലുള്ള ഒരു കമ്പനിയുടെ ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണത്തിൽ പ്രസ്തുത നയങ്ങളും നടപടിക്രമങ്ങളും ഉൾപ്പെടുന്നു.

- (1) കമ്പനിയുടെ ആസ്തികളുടെ ഇടപാടുകളും വിനിയോഗങ്ങളും ന്യായമായും കൃത്യമായും പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്ന രേഖകളുടെ പരിപാലനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്;
- (2) പൊതുവായി അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കാദമിക് തത്ത്വങ്ങൾക്കുസൃതമായി സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തയ്യാറാക്കാൻ അനുവദിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ ഇടപാടുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടും, കൂടാതെ കമ്പനിയുടെ വരവുകളും, ചെലവുകളും കമ്പനിയുടെ മാനേജ്മെന്റിന്റെയും ഡയറക്ടർമാരുടെയും അംഗീകാരങ്ങൾക്കുസൃതമായി മാത്രമേ നടത്തുന്നുള്ള എന്നുള്ള ന്യായമായ ഉറപ്പ് നൽകുക, കൂടാതെ
- (3) കമ്പനിയുടെ ആസ്തികളുടെ അനധികൃത ഏറ്റെടുക്കൽ, ഉപയോഗം, നിർമ്മാർജ്ജനം എന്നിവ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ കാര്യമായ സ്വാധീനം ചെലുത്തുന്നു എങ്കിൽ, അവ തമാസമയം കണ്ടെത്തുകയും, തടയുകയും ചെയ്യുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുക.

### **സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനേല്ലുള്ള ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ അന്തർലീനമായ പരിമിതികൾ**

സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനേല്ലുള്ള ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ അന്തർലീനമായ പരിമിതികൾ കാരണം, ഒരുക്കുന്ന സാധ്യതയോ അല്ലെങ്കിൽ നിയന്ത്രണങ്ങളെ നിഷ്പ്പദമാക്കുന്ന അനുച്ഛിതമായ മാനേജ്മെന്റ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള, പിശക് അല്ലെങ്കിൽ വഞ്ചന മുലമുള്ള വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിലാറണകൾ സംഭവിക്കാം, അവ കണ്ടെത്തണമെന്നില്ല. ഭാവി കാലയളവിലേക്കുള്ള സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനിനെക്കുറിച്ചുള്ള ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ ഏതെങ്കിലും വിലയിരുത്തലിന്റെ പ്രവചനങ്ങൾ, വ്യവസ്ഥകളിലെ മാറ്റങ്ങൾ, നയങ്ങളോ നടപടിക്രമങ്ങളോ പാലിക്കുന്നതിന്റെ അളവിൽ വ്യത്യാസം വരിക, എന്നീ കാരണങ്ങൾ കൊണ്ട് സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനിലെ ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണം അപര്യാപ്തമാക്കുന്നുള്ള അപകടസാധ്യതകൾ വിശ്വേഷിക്കാം.

### **അഭിപ്രായം**

തങ്ങളുടെ അഭിപ്രായത്തിൽ, കമ്പനിക്ക്, എല്ലാ പ്രധാനമുള്ള തീരീതിയിലും, സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിനിലെ മതിയായ ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണ സംവിധാനമുണ്ട്, കൂടാതെ ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട്



ഓഫ് ചാർട്ടേഡ് അക്കൗണ്ടന്റ്‌സ് ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗ് സംബന്ധിച്ച് ആലൃതര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റ് സംബന്ധിച്ച് മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശ കുറിപ്പിൽ പറയ്ക്കാൻ ആലൃതര നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ അവശ്യ ഘടകങ്ങൾ കണക്കിലെടുത്ത്, കമ്പനി സ്ഥാപിച്ച സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിങ്ങിനേലുള്ള അത്തരം ആലൃതര സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണങ്ങൾ ഫലപ്രദമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്.

**സാജു & കമ്പനി**

**ചാർട്ടേഡ് അക്കൗണ്ടന്റുമാർക്ക് വേണ്ടി**  
**സ്ഥാപനത്തിന്റെ രജിസ്ട്രേഷൻ നമ്പർ: 003526 എസ്**

**രൂപ് /-**

**സി.എ. ജയ്‌സൺ ജേക്കബ്സ് മാത്യു, എഫ്.സി.എ.**

**പാർക്കൻഡ്**

**അംഗത്വ നമ്പർ : 229234**

**UDIN:24229234BKBLT9510**

**സ്ഥലം : കൊച്ചി**

**തീയതി : 12-07-2024**



# WATER METRO | 3<sup>rd</sup> ANNUAL REPORT FY 2023-2024

2024 മാർച്ച് 31 ലെ കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ് ബാലിൻസ് ഷീറ്റ്

തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)

വിശദാംശങ്ങൾ	നേര്ക്കുന്ന തന്നെ	31.03.2024-ന്	31.03.2023-ന് പുനർന്നിർണ്ണയിച്ചത്
<b>ആസ്തികൾ</b>			
<b>(I) നോൺ കരിഗ്രേ അസ്സുകൾ</b>			
(a) വസ്തു, ഘൃന്ധം, ഉപകരണങ്ങൾ	2	2.42	0.00
(b) മറ്റ് ഇൻടാർജിബിൾ ആസ്തികൾ	3	0.39	0.52
(c) വികസിപ്പിച്ചുകൊണ്ടിരക്കുന്ന ഇൻടാർജിബിൾ ആസ്തികൾ	3.A	3.89	0.00
(d) സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ			
(i) മറ്റ് സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ	4	28.29	23.11
(f) മാറ്റിവെച്ച നികുതി ആസ്തികൾ	5	10.83	82.45
മൊത്തം നോൺ കരിഗ്രേ അസ്സുകൾ (I)		<b>45.82</b>	<b>1 06.08</b>
<b>(II) കരിഗ്രേ ആസ്തികൾ</b>			
(a) സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ			
(i) കിട്ടുവന്നുള്ള പണം (ഭേദവും വിവരിച്ചിൾ)	6	2.08	0.00
(ii) പണവും തന്നെല്ലാമായതും	7	71.08	204.42
(iii) മറ്റ് സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ	8	431.91	315.25
(b) മറ്റ് കരിഗ്രേ ആസ്തികൾ	9	48.28	3.50
മൊത്തം കരിഗ്രേ ആസ്തികൾ (II)		<b>5 53.35</b>	<b>5 23.17</b>
മൊത്തം ആസ്തികൾ (I) + (II)		<b>5 99.17</b>	<b>6 29.25</b>
<b>ഇക്കിട്ടിയും ബാധ്യതകളും</b>			
<b>(I) ഓഹരി (ഇക്കിട്ടി)</b>			
(a) ഇക്കിട്ടി ഓഹരി മുലധനം	10	4 90.00	4 90.00
(b) മറ്റ് ഇക്കിട്ടി	11	(33.05)	68.83
മൊത്തം ഇക്കിട്ടി (I)		<b>4 56.95</b>	<b>5 58.83</b>
<b>ബാധ്യതകൾ</b>			
<b>(II) നോൺ കരിഗ്രേ ബാധ്യതകൾ</b>			
(a) സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ			
(i) മറ്റ് സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ	12	8.92	0.00
(b) വകയിരുത്തല്ലെങ്കൾ	13	36.70	10.20
(c) മാറ്റിവെച്ച നികുതി ബാധ്യതകൾ	14	0.00	0.00
(d) മറ്റ് നോൺ കരിഗ്രേ ബാധ്യതകൾ	15	5.90	0.00
മൊത്തം നോൺ കരിഗ്രേ ബാധ്യതകൾ (II)		<b>51.52</b>	<b>10.20</b>
<b>(III) കരിഗ്രേ ബാധ്യതകൾ</b>			
(a) സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ			
(i) കെടുവാനുള്ള പണം (ഭേദവും പെരുവാൻപു)	16		
(എ) സൂക്ഷ്മ ചെറുകുടി സംരംഭങ്ങളുടെ മൊത്തം കൂടിയിട്ടിക		0.97	0.00
(ഈ) സൂക്ഷ്മ, ചെറുകുടി സംരംഭങ്ങൾ ഒഴികെടുത്തുള്ള കടക്കാരുടെ മൊത്തം കൂടിയിട്ടിക		74.34	54.06
(ii) മറ്റ് സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ	17	2.42	0.71
(b) മറ്റ് കരിഗ്രേ ബാധ്യതകൾ	18	10.36	5.45
(c) വകയിരുത്തല്ലെങ്കൾ (പെരാവിഷൻപു)	19	2.61	0.00
മൊത്തം കരിഗ്രേ ബാധ്യതകൾ (III)		<b>90.70</b>	<b>60.22</b>
മൊത്തം ഇക്കിട്ടിയും ബാധ്യതകളും (I) + (II) + (III)		<b>5 99.17</b>	<b>6 29.25</b>
പ്രധാനപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിന്റെ നയങ്ങൾ	1		
സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ അനുബന്ധ കുറിപ്പുകൾ കാണുക	2-28		
അറ്റാച്ച് ചെയ്ത തന്ത്രങ്ങളുടെ സമാന തിയതി റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സാങ്കേതിക & കമ്പനി പാർട്ട്ടിൾ അക്കൗണ്ടിന്റെ മാർക്കറ്റ് വേണ്ടി (FRN: 003526S) UDIN: 24229234BKBLTC9510			ഡയറക്ടർ ബോർഡിന്റെ പേരിലും, വേണ്ടിയും

ഒപ്പ്/-  
ജയസിൻ ജേക്കബ്സ് മാത്ര  
പാർട്ടിൾ  
അംഗത്വ നേര്ക്കുന്ന 229234

ഒപ്പ്/-  
ലോക്കാമീ ബൈപാർ  
മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടർ  
(DIN:09406020)

ഒപ്പ്/-  
അനാപുരണി എസ്.  
ധയരക്കർ  
(DIN:09662978)

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി : 12.07.2024

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി : 12.07.2024



**കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്**
**2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിപ്പി വർഷത്തെ ലാഭ-നഷ്ടങ്ങളും സംബന്ധിപ്പി പ്രസ്താവന**
**മുകൾ (രൂപ മില്ലിയൻ)**

വിവരങ്ങൾ	നേര് നമ്പർ.	31.03.2024-ന് അവസാനിപ്പി വർഷം	31.03.2023-ന് അവസാനിപ്പി വർഷം
I പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം	20	418.36	0.00
II മറ്റ് വരുമാനം	21	715.15	325.79
III മൊത്തം വരുമാനം (I + II)		<b>11 33.51</b>	<b>3 25.79</b>
IV ചെലവുകൾ			
പ്രവർത്തന ചീലവ്	22	570.25	80.56
ജീവനക്കായുടെ ആസൂക്ഷ്മയ്യെഴുപ്പുള്ള ചെലവ്	23	528.49	238.68
സാമ്പത്തിക ചെലവുകൾ	24	0.23	0.00
മുഖ്യതകർച്ചയും അമോർട്ടേശൻ ചെലവുകളും	25	0.29	0.14
മറ്റ് ചീലവുകൾ	26	64.51	13.70
മൊത്തം ചീലവ് (IV)		<b>11 63.77</b>	<b>3 33.08</b>
V നികുതിക്ക് മുമ്പുള്ള ലാഭ / (നഷ്ടം) (III - IV)		<b>(30.26)</b>	<b>(7.29)</b>
VI നികുതി ചെലവ്:			
(1) നീലവിലെ നികുതി		-	-
(2) മുൻകാല നികുതികൾ		0.04	
(3) മാറ്റിവയ്ക്കപ്പെട്ട നികുതി		(7.57)	(80.76)
(4) മുൻകാല നികുതികൾ Ind AS അനുസരിച്ച് മുൻകാല കാലയളവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മാറ്റവെച്ച നികുതി ക്രമികൾ		79.19	-
VII (പന്ത്രുത കാലയളവിലെ ലാഭ / (നഷ്ടം) (V - VI)		<b>(1 01.88)</b>	<b>73.43</b>
VIII മറ്റ് സമഗ്ര വരുമാനം			
ലാഭമോ നഷ്ടമോ എന്ന് പുനർ വർദ്ധിക്കിക്കാത്ത ഇനങ്ങൾ		0.00	0.00
- എതാഴിലാന്തരം ആസൂക്ഷ്മയും ബാധകളും മുൻകൂർ നിർബന്ധയിക്കുന്ന ലാഭമോ നഷ്ടമോ ആരായി തരംതിരിക്കപ്പെടാതെ ഇനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആവായനികുതി		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
IX നടപ്പ് വർഷത്തെ മൊത്തം സമഗ്ര വരുമാനം (VII+ VIII) (ലാഭ / (നഷ്ടം) മറ്റ് സമഗ്ര വരുമാനം എന്നിവ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന)		<b>(1 01.88)</b>	<b>73.43</b>
X ഒരു ഇക്കിട്ടി ചെയർമനുള്ള വരുമാനം	27		
(1) ബൈബിക്		( 20.79)	14.99
(2) ബൈബിപ്പിൾ		( 20.79)	14.99
പ്രധാനപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിൻ്റെ നയങ്ങൾ എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനം	1		
സാമ്പത്തിക പ്രാർഥനാവനകളും അനുബന്ധ കുറിപ്പുകൾ കാണുക	2-28		
അറ്റാച്ച് ചെയ്ത ഞങ്ങളുടെ സമാന തിയതി റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ			
സാങ്കേതിക വിവരങ്ങൾ			
പാർട്ടേസ് അക്കൗണ്ടന്റുമാർക്ക് വേണ്ടി (FRN: 003526S) UDIN: 24229234BKBLTC9510			
ഒപ്പ്/- ജാൻറോൺ ജോക്കല് മാത്ര പാർട്ടൻറ അംഗത്വ നമ്പർ 229234 സ്ഥലം: കൊച്ചി തീയതി : 12.07.2024		ഒപ്പ്/- മേഖലാമെംബേർ മാനേജ്മെന്റ് ഡയറക്ടർ (DIN:09406020)	ഒപ്പ്/- സാമ്പൂഢണി എൻ. ഡയറക്ടർ (DIN:09662978) സ്ഥലം: കൊച്ചി തീയതി : 12.07.2024



കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്  
2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെ ഇക്കിട്ടി മാറ്റങ്ങളു സംബന്ധിച്ച പ്രസ്താവന

**A. ഇക്കിട്ടി ഷൈറ്റർ ക്യാപിറ്റൽ**

വിശദാംശങ്ങൾ	മുകു (രൂപ പരിഹാരത്തിൽ)	
	2024 മാർച്ച് 31 വരെ	2023 മാർച്ച് 31 വരെ
ഇപ്പോർട്ടീൻഗ് കാലയളവിന്റെ തുടക്കത്തിൽ ഉള്ള ബാലൻസ്	490	490
മുൻകാല പിഴവുകൾ കാരണം ഇക്കിട്ടി ഷൈറ്റർ ക്യാപിറ്റലിലെ മാറ്റങ്ങൾ	-	-
വർഷത്തിന്റെ തുടക്കത്തിൽ പുനഃസ്ഥാപിക്കപെട്ട ബാലൻസ്	490	490
നടപ്പുവർഷത്തിൽ ഇക്കിട്ടി ഷൈറ്റർ ക്യാപിറ്റലിൽ ഉണ്ടായ മാറ്റങ്ങൾ	-	-
വർഷാവസാനം ഉള്ള ബാലൻസ്	490	490

**B. മറ്റ് ഇക്കിട്ടികൾ**

വിശദാംശങ്ങൾ	കരുതൽ ധനവും മീറ്റിംഗ് സൂക്ഷ്മിച്ചുവച്ച സമ്പദ്വാദം	മറ്റ് സമഗ്ര വരുമാനം	ആരക്ക് തുക
2022 ഏപ്രിൽ 1 വരെയുള്ള ബാലൻസ്	(4.60)	-	(4.60)
അരക്കൊണ്ടിന്റെ പോളിസിയിലെ മാറ്റങ്ങൾ അഭ്യന്തരിൽ മുൻകാല പിഴവുകൾ	-	-	-
2022 ഏപ്രിൽ 1-ലെ ബാലൻസ്	(4.60)	-	(4.60)
ചേർക്കുക : വർഷത്തേക്കുള്ള സമഗ്ര വരുമാനം / (നഷ്ടം).	73.43	-	73.43
ചേർക്കുക : വർഷത്തിലെ കൂട്ടുചേർക്കലുകൾ / ക്രീഡിറ്റ് രണ്ടാം ക്ലാസ് കുറയ്ക്കുക. വർഷത്തിൽ വരുമാനത്തിലേക്ക് കൈമാറും ചെയ്ത തുക	-	-	-
2023 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് (പുനക്രമീകരിച്ചത്)	68.83	-	68.83
2023 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ബാലൻസ് (പുനക്രമീകരിച്ചത്)	68.83	-	68.83
അരക്കൊണ്ടിന്റെ പോളിസിയിലെ മാറ്റങ്ങൾ അഭ്യന്തരിൽ മുൻകാല പിഴവുകൾ	-	-	-
2023 ഏപ്രിൽ 1 ലെ ബാലൻസ് (പുനക്രമീകരിച്ചത്)	68.83	-	68.83
ചേർക്കുക : വർഷത്തേക്കുള്ള സമഗ്ര വരുമാനം / (നഷ്ടം).	(101.88)	-	(101.88)
ചേർക്കുക : വർഷത്തിലെ കൂട്ടുചേർക്കലുകൾ / ക്രീഡിറ്റ് രണ്ടാം ക്ലാസ് കുറയ്ക്കുക. വർഷത്തിൽ വരുമാനത്തിലേക്ക് കൈമാറും ചെയ്ത തുക	-	-	-
2024 മാർച്ച് 31 ലെ ബാലൻസ് (പുനക്രമീകരിച്ചത്)	(33.05)	-	(33.05)

അറ്റാച്ച് ചെയ്ത നാജീവാട ഇപ്പോർട്ടീൻഗ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ

സാജു & കമ്പനി  
പാർട്ട്ടീസ് അരക്കൊണ്ടിന്റെ മാർക്കറ്റ് വേണ്ടി  
(FRN: 003526S)  
UDIN: 24229234BKBLTC9510

ധയാക്കൽ ബോർഡിന്റെ പേരിലൂം, വേണ്ടിയും,

ഒപ്പ്-  
ജയിൻസം ഓക്കേബിൾ മാത്ര  
പാർക്കംഗ് അരക്കൊണ്ടിന്റെ മാർക്കറ്റ്  
അംഗത്വ നമ്പർ 229234

ഒപ്പ്-  
ലോക്കാമ് ഐവർ  
മാനേജിംഗ് ധയാക്കൽ  
(DIN:09406020)

ഒപ്പ്-  
അനാപുരണി എസ്.  
ധയാക്കൽ  
(DIN:09662978)

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി: 12.07.2024

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി: 12.07.2024



കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ പിപ്രീസ്  
2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെ ക്യാഷ് ഷൈറ്റ് റേഖാചിത്രം

തുക (രൂപ ലക്ഷത്തിൽ)

വിവരങ്ങൾ	31.03.2024-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിൽ	31.03.2023-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിൽ പുനർനിർണ്ണയിച്ചത്
<b>A. പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള ക്യാഷ് ഷൈറ്റ്</b>		
ഈ കാലയളവിലെ അറാവായാ / (നഷ്ടം).	(101.88)	73.43
ചുവരുകളുടെ ഉള്ളവയ്ക്കുവേണ്ടിയുള്ള ക്രമീകരണങ്ങൾ		
(ലാം) / പ്രത്യേകിയായിട്ട് ആവശ്യമായും വിൽപ്പനയിൽ നഷ്ടം	-	-
മുല്യത്തകർച്ചയും അമോർട്ടേഷൻ ചെലവും	0.29	0.14
നികുതി പിലവ് (net)	71.62	(80.76)
പബ്ലിക് വരുമാനം	(6.10)	(11.15)
കേരള സർക്കാരിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ഗ്രാൻ്റ്	(708.74)	(314.65)
പ്രവർത്തന മൂലധനം കാറ്റഞ്ചേരിക്കുന്ന മുമ്പുള്ള പ്രവർത്തന ലാം / (നഷ്ടം).	(744.81)	(332.99)
പ്രവർത്തന ആസ്തികളിൽ (വർഷം) / കുറയ്ക്കുന്നതിനുള്ള ക്രമീകരണങ്ങൾ		
സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ (വർഷം) / കുറാൻ	(5.18)	(23.11)
മറ്റ് കാറ്റ് ആസ്തികളിൽ ഉള്ള (വർഷം) / കുറാൻ	(46.86)	(2.82)
കാറൻ ബാധ്യതകളിൽ വർഷം / (കുറാൻ)	71.80	60.98
പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുമുള്ള / (ഉപയോഗിച്ച) മൊത്തം ക്യാഷ് ഷൈറ്റ് - (എ)	(725.05)	(297.94)
<b>B. നികുഷപ് (പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള ക്യാഷ് ഷൈറ്റ്</b>		
മൂലധന അധ്യാർഹം ഉൾപ്പെടെയുള്ള വന്നതുവക്കൾ, പൂന്ത്, ഉപകരണങ്ങൾ എന്നിവ ഏറ്റുടക്കുന്നതിനുള്ള തുക	(6.47)	(0.08)
ലഭിച്ച പബ്ലിക് വരുമാനം	4.18	10.55
നികുഷപ് (പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുമുള്ള / (ഉപയോഗിച്ച) മൊത്തം ക്യാഷ് ഷൈറ്റ് - (ബി))	(2.29)	10.47
<b>C. സാമ്പത്തിക പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള ക്യാഷ് ഷൈറ്റ്</b>		
കേരള സർക്കാരിൽ നിന്നു ലഭിച്ച ഗ്രാൻ്റ്	594.00	
സാമ്പത്തിക പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുമുള്ള / (ഉപയോഗിച്ച) മൊത്തം ക്യാഷ് ഷൈറ്റ് - (സി)	594.00	-
അറ വർഷം / (കുറാൻ) പണ്ടത്തിലും തത്തുല്പരമായ പന്തത്തിലും (എ) + (ബി) + (സി)	(133.34)	(287.47)
വർഷത്തിന്റെ തുടക്കത്തിലുള്ള ധനവും, തത്തുല്പരമായ ധനവും	204.42	491.89
വർഷത്തിന്റെ അവസാനത്തിലുള്ള ധനവും, തത്തുല്പരമായ ധനവും	71.08	204.42
<b>അവതിൽ ഉൾപ്പെടുന്നവ:</b>		
കൈമളിൽ ഉള്ള പണം	2.32	-
ബാങ്കുകളിൽ ഉള്ള ബാലൻസ്:		
- കാറ്റ് & സീസ്റ്റ്-ഇൻ അക്കൗണ്ടുകൾ	68.76	204.42
ബാങ്കിൽ ഉള്ള പണം	71.08	204.42
അറാച്ച് ചെയ്ത തെങ്ങെളുടെ സമാന തിയതി റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ		
സാജു & കുപനി		
ചാർട്ടേറ്റ് അക്കൗണ്ടന്റെ മാർക്ക് വേണ്ടി (FRN: 003526S)		
UDIN: 24229234BKBLTC9510		

**ഏഴ്/-**  
ജയ്സൺ ജേക്കബ്സ് മാതൃ  
പാർക്ക്  
അംഗത്വ നമ്പർ 229234

**ഏഴ്/-**  
ലോക്കോർ ബെഹാർ  
മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടർ  
(DIN:09406020)

**ഏഴ്/-**  
അനപുരം എസ്.  
ഡയറക്ടർ  
(DIN:09662978)

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി : 12.07.2024

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി : 12.07.2024



## 2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെക്കുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ബഹിരായ കുറിപ്പുകൾ

### **കോർപ്പറേറ്റ് വിവരങ്ങൾ**

കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ് (ഇന്നിമുതൽ "കമ്പനി" അല്ലെങ്കിൽ "കെ.ഡബ്ല്യൂ.എം.എൽ" എന്ന് പരാമർശിക്കുന്നു), CIN: U61100KL2021SGC069821 സ്ഥാപിതം 2013-ലെ കമ്പനി നിയമ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്നു, ഈത് 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ സെക്ഷൻ 2(45) പ്രകാരമുള്ള ഒരു സർക്കാർ കമ്പനിയാണ്. 2021 ജൂലൈ 14-നാണ് കമ്പനിയുടെ രൂപീകരണം നടന്നത്. 2023 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ 2024 മാർച്ച് 31 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളാണ് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

സർക്കാരിന്റെ ഉത്തരവ് (MS) No.26 / 2020 / TRANS തീയതി 23.10.2020 പ്രകാരം ഓഫീസുടെ കേരള സർക്കാരിന്റെയും കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡിന്റെയും (കെ.എം.ആർ.എൽ.) യഥാക്രമം 74% & 26% ഇക്കിറ്റി പങ്കാളിത്തത്തേതാട കൊച്ചി നഗരത്തിലെ ഇൻഡ്രോഡ് വാട്ടർ മെട്രോ സംവിധാനത്തിന്റെ (വാട്ടർ മെട്രോ) പ്രവർത്തനത്തിനും പരിപാലനത്തിനും വേണ്ടി, കമ്പനിയെ ഒരു സ്വപദ്ധതി പരമ്പരാ വെഹിക്കൾ (എസ്.പി.വി.) ആയി സജ്ജിക്കിച്ചിരിക്കുന്നു. ഈത് ഇന്ത്യയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ഒരു പബ്ലിക് ലിമിറ്റഡ് കമ്പനി ആയി ആണ് രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്, കുടാതെ നാലാം നില, കലൂർ, JLN റോഡിയം മെട്രോ റോഡ്, കൊച്ചി - 682 017 എന്ന വിലാസത്തിൽ കമ്പനിയുടെ രജിസ്ട്രേറ്റ് ഓഫീസ് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നു.

2023 ഏപ്രിൽ 26-ന് കമ്പനി, വാട്ടർ മെട്രോയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ആരംഭിച്ചു. മാർച്ച് 31, 2024-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെക്കുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ 12.07.2024-ന് നടന്ന യോഗത്തിൽ കമ്പനിയുടെ ധനക്കാര്യ സ്ഥാപനം നൽകി.

### **1. പ്രധാനപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങൾ**

#### **1.1 അനുവർത്തന പ്രസ്താവന**

ഈ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ കാലാകാലങ്ങളിൽ ഭേദഗതി വരുത്തിയ കമ്പനികളുടെ (ഇന്ത്യൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് ട്രാൻസ്ഫോർമേഷൻ) ചടങ്ങൾ 2015-നോടൊപ്പം, കമ്പനി നിയമം, 2013 ലെ സെക്ഷൻ 133 (പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള ഇന്ത്യൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് ട്രാൻസ്ഫോർമേഷൻ ("Ind AS" എന്ന് പരാമർശിക്കുന്നു), കുടാതെ ഇന്ത്യയിൽ പൊതുവെ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മറ്റ് അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്ത്വങ്ങളും അനുസരിച്ചാണ് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

##### **1.1.a തയ്യാറാക്കലിന്റെ അടിസ്ഥാനം**

ഈ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ താഴെ പറയുന്ന, ന്യായമായ മൂല്യത്തിൽ അളന്ന ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും ഒഴികെ, അകുവൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഹിന്ദുസ്താൻ കോർപ്പറേറ്റേഷൻ കമ്പനിയും തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്:

എ. സാമ്പത്തിക ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും, കണ്ടിന്റജന്റ് കണ്ടസിഡറേഷനും ന്യായമായ മൂല്യത്തിൽ അളന്നത്;

ബി. നിർവചിക്കപ്പെട്ട ആനുകൂല്യ പദ്ധതികൾ - ന്യായമായ മൂല്യത്തിൽ അളക്കുന്ന പ്ലാൻ ആസ്തികൾ.



കസനിയുടെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ, 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ പ്രസക്തമായ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം വിജ്ഞാപനം ചെയ്ത നിയമങ്ങൾക്കൊപ്പം, ഇന്ത്യൻ അക്കൗൺറിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങൾ ('ഇൻഡ.എ.എസ്.') അനുസരിച്ചാണ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

പുതുതായി ഇഷ്ടു ചെയ്ത അക്കൗൺറിംഗ് റ്ലാൻഡ്യോർഡ് ആദ്യം ഉപയോഗിക്കുന്നോടോ അല്ലെങ്കിൽ നിലവിലുള്ള ഒരു അക്കൗൺറിംഗ് റ്ലാൻഡ്യോർഡ് പുനരവലോകനത്തിനായി ഉപയോഗത്തിലുള്ള അക്കൗൺറിംഗ് പോളിസിൽ മാറ്റം വരുത്തുകയോ ചെയ്യുന്നതൊഴിച്ചാൽ അക്കൗൺറിംഗ് പോളിസികൾ സ്ഥിരമായി പ്രയോഗിക്കുന്നു. പൊതുവെ വ്യവസായത്തിൽ പ്രചാരത്തിലുള്ള നയങ്ങളും മികച്ച രീതികളും കമ്പനി പിന്തുടരുന്നു.

## **1.2 എസ്റ്റിമേറ്റുകളുടെയും മാനേജ്മെന്റ് വിധിന്യായങ്ങളുടെയും ഉപയോഗം**

ഇന്ത്യൻ അക്കൗൺറിംഗ് റ്ലാൻഡ്യോർഡ് സിൻ്റ് (Ind AS) അംഗീകരണ, മൂല്യനിർണ്ണയ തത്ത്വങ്ങൾക്കും അനുസ്യതമായി സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തയ്യാറാക്കുന്നോൾ അക്കൗൺറിംഗ് നയങ്ങളുടെ പ്രയോഗത്തെ ബാധിക്കുന്നതും, റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ട ആസ്തി തുകകൾ, ബാധ്യതകൾ (ആകസ്മിക ബാധ്യതകൾ ഉൾപ്പെടെ), സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ തീയതിയിലെ വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ, കുടാതെ വർഷത്തിൽ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ട വരുമാനവും ചെലവും എന്നിവരെ ബാധിക്കുകയും ചെയ്യുന്ന ചില എസ്റ്റിമേറ്റുകളും അനുമാനങ്ങളും തയ്യാറാക്കാൻ മാനേജ്മെന്റ് ബാധ്യസ്ഥമാണ്. ചില കണക്കുകൂട്ടലുകൾക്ക് മറുള്ളവയെ അപേക്ഷിച്ച് ഉയർന്ന അളവിലുള്ള അനുമാനങ്ങൾ ആവശ്യമാണ്. ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളെല്ലാം, അനുബന്ധങ്ങളെല്ലാം അടിസ്ഥാനമാക്കി മാനേജ്മെന്റ് അതിന്റെ എസ്റ്റി കണക്കുകൂട്ടലുകളും അനുമാനങ്ങളും തുടർച്ചയായി വിലയിരുത്തുകയും, അതിന്റെ അനുബന്ധത്തിൽ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ തയ്യാറാക്കുന്നോൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന കണക്കുകൂട്ടലുകൾ വിവേകപൂർണ്ണവും ന്യായയുക്തവുമാണെന്ന് വിശ്വസിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. ഭാവി ഫലങ്ങൾ ഈ കണക്കുകളിൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായെങ്കാം, തമാർത്ഥ ഫലങ്ങളും കണക്കുകൂട്ടലുകളും തമിലുള്ള വ്യതാസങ്ങൾ, ഫലങ്ങൾ അറിയപ്പെടുകയോ യാമാർത്ഥമാക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന കാലാഘട്ടങ്ങളിൽ അംഗീകരിക്കപ്പെടുന്നു .

സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ തീയതിയിലെ അനിശ്ചിതത്വം കണക്കാക്കുന്നതിനുള്ള പ്രധാന ഉറവിടങ്ങൾ, നിക്ഷേപങ്ങളുടെ അപചയം, വസ്തുവകകളുടെയും ഷൂന്തിന്റെയും ഉപകരണങ്ങളുടെയും ഉപയോഗപ്രദമായ കാലയളവ്, മാറ്റിവെച്ച നികുതി ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം, വകയിരുത്തൽ, ആകസ്മിക ബാധ്യതകൾ എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷത്തിനുള്ളിൽ ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും ക്യാറിയിങ്ങ് തുകയിൽ വസ്തുതാവസ്ഥ ക്രമീകരണങ്ങൾക്ക് കാരണമായെങ്കാം.

### **എ) വസ്തു, ഷൂന്ത്, ഉപകരണങ്ങൾ എന്നിവയുടെ ഉപയോഗപ്രദമായ കാലയളവ്**

കമ്പനി ഓരോ റിപ്പോർട്ടിംഗ് കാലയളവിന്റെ അവസാനത്തിലും വസ്തു, ഷൂന്ത്, ഉപകരണങ്ങൾ എന്നിവയുടെ ഉപയോഗപ്രദമായ ഏകദേശ കാലാവധിയും, ശേഷിക്കുന്ന മൂല്യങ്ങളും അവലോകനം ചെയ്യുന്നു. ഏതെങ്കിലും വസ്തു മൂലധനവൽക്കരിക്കേണ്ടതുണ്ടോ (ക്യാപിറ്റലേസ് ചെയ്യുക) എന്നും, ആസ്തിയുടെ ഏത് ഘടകത്തെ മൂലധനമാക്കാമെന്നും അനുമാനങ്ങൾ നടത്തുന്നു. ഉപയോഗപ്രദമായ കാലയളവിന്റെ പുനർമൂല്യനിർണ്ണയം ഭാവിയിൽ മൂല്യതകർച്ച ചെലവിൽ മാറ്റം വരുത്തിയെങ്കാം. മുൻ എസ്റ്റിമേറ്റുകളിൽ നിന്ന് കാരണമായ മാറ്റങ്ങളുണ്ടെങ്കിൽ, ഭാവി കാലയളവിലെ മൂല്യതകർച്ച/ അമോർട്ടേസേഷൻ പരിഷ്കരിക്കുന്നതായിരിക്കും.



### **ബി) മാറ്റിവച്ച നികുതി ആസ്തികളുടെ അംഗീകാരം**

ഓരോ റിപ്പോർട്ടിൽ കാലയളവിന്റെയും അവസാനം കമ്പനി മാറ്റിവച്ച നികുതി ആസ്തികളുടെ ക്യാർഡിൽ തുക അവലോകനം ചെയ്യുന്നു. മാറ്റിവച്ച നികുതി ഇനങ്ങളുടെ ഘടകങ്ങൾ നിർണ്ണയിക്കുന്നതിൽ സുപ്രധാന തീരുമാനങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഇതിനെക്കുറിച്ചുള്ള നയം കുറിപ്പ് 1.20-ന് കീഴിൽ വിശദീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

### **സി) വകയിരുത്തലുകൾ, ആകസ്മിക ബാധയ്ക്കുൾ, ആകസ്മിക ആസ്തികൾ**

മുൻകാല സംഭവങ്ങളുടെ ഫലമായി കമ്പനിക്ക് നിലവിൽ ഒരു ബാധയ്ക്ക് ഉള്ളപ്പോഴും, ആ ബാധയ്ക്ക് തീർക്കാൻ വിഭവങ്ങൾ ആവശ്യമായി വരുമ്പോഴും, അതിനെക്കുറിച്ച് വിശ്ലേഷിച്ചു എന്നും അതിനുശേഷം വകയിരുത്തലുകൾ അഭ്യന്തരിച്ചിരിക്കുന്നു. വകയിരുത്തലുകൾ (ആകച്ചറിയൽ മുല്യനിർണ്ണയം പ്രകാരമുള്ള ജീവനക്കാരുടെ ആനുകൂല്യങ്ങൾ ഒഴികെ) അതിന്റെ നിലവിലെ മുല്യത്തിലേക്ക് ധിന്കളാണ് ചെയ്യപ്പെടുന്നില്ല. കൂടാതെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ ബാധയ്ക്ക് തീർക്കാൻ ആവശ്യമായ ഏറ്റവും മികച്ച എന്നുമുള്ള അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് നിർണ്ണയിക്കുന്നത്. ഓരോ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിലൂം ഇവ അവലോകനം ചെയ്യുകയും നിലവിലെ മികച്ച എന്നുമെറുകൾ പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നതിനായി കമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ ആകസ്മികമായ ബാധയ്ക്കൾ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടില്ല. മാനേജ്മെന്റ് / സ്വത്ര വിദഗ്ദ്ധരുടെ അനുമാനങ്ങളുടെ വിധിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ആകസ്മിക ബാധയ്ക്കൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്നത്. ഒരു കണ്ടിജന്റ് അസ്റ്റ് അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടില്ലെങ്കിലും സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഒരു കുറിപ്പായി വെളിപ്പെടുത്തുന്നു.

### **ഡി) സാമ്പത്തികതരം ആസ്തികളുടെ വൈകല്യ പരിശോധന**

വസ്തു, പുന്ന്, ഉപകരണങ്ങൾ (പി.പി.ഇ.), ഇൻഡാൻജിബിൾ ആസ്തികൾ എന്നിവയുടെ വിഭാഗങ്ങളാണ് തുക സാങ്കേതിക വിദഗ്ദ്ധരുടെ അനുമാനങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് നിർണ്ണയിക്കുന്നത്. ഈ അനുമാനങ്ങളിലെ വ്യതിയാനം തിരിച്ചുകിടാവുന്ന തുകയുടെ അളവിൽ കാര്യമായ സ്വാധീനം ചെലുത്തിയേക്കാം കൂടാതെ മുല്യക്ഷയവും സംഭവിച്ചേക്കാം.

### **ഇ) ട്രേഡ് റിസീവബിൾ, ലോണ്ടുകളും അധ്യാർഹസുകളും**

കുടിസ്തികയുടെ കാലയളവ് പരിഗണിക്കാതെ തിരിച്ചടവിന്റെ കാര്യത്തിൽ അനിശ്ചിതത്വം ഉണ്ടാകുമ്പോൾ സംശയാസ്പദമായ ട്രേഡ് റിസീവബിൾ/വായ്പകൾ, അധ്യാർഹസുകൾ എന്നിവയ്ക്കുള്ള വകയിരുത്തൽ അംഗീകരിക്കുകയും പണം കിട്ടാതെ വരുമെന്ന് സ്ഥിരീകരിക്കുമ്പോൾ ഏഴുതിത്തള്ളുകയും ചെയ്യുന്നു.

### **1.3 പ്രവർത്തന, അവതരണ കരണ്ടി**

ഈ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ കമ്പനിയുടെ പ്രവർത്തന കരണ്ടിയായ ഇന്ത്യൻ രൂപയിലാണ് (₹) അവതരിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നത്.

### **1.4 തുകകളുടെ റണ്ടിംഗ്**

സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലും കുറിപ്പുകളിലും നല്കിയിട്ടുള്ള എല്ലാ തുകകളും മറ്റ് വിധത്തിൽ സുചിപ്പിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ, ഏറ്റവും അടുത്തുള്ള ലക്ഷ്യങ്ങളിലേക്ക് റണ്ടിംഗ് ഓഫ് ചെയ്തിരിക്കുന്നു.



## 1.5 വരുമാനം തിരിച്ചറിയൽ (ബൈന്യൂ രേഖണിഷൻ)

എ) ടിക്കറ്റ് വിൽപ്പന, ട്രിപ്പ് പാസിംഗ് വിൽപ്പന, സ്മാർട്ട് കാർഡുകളുടെ യോഗത്തോടു പാശച്ചാലിയും മുഖ്യം, മറ്റ് നേരിട്ടുള്ള നിരകൾ ശേഖരണം എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് നിരകൾ ശേഖരണത്തിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം തിരിച്ചറിയുന്നത്. വരുമാനമായി ബെളിപ്പെടുത്തിയ തുക റിട്ടെൺകൾ, ട്രേഡ് അലവൻസുകൾ, റിബോറ്റുകൾ, കിഴിവുകൾ എന്നിവ കിഴിച്ചുള്ള തുകയാണ്.

ബി) പ്രോപ്പർട്ടി ലൈസൻസ് ചെയ്യുന്നതിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം / വസ്തുവിൽ നിന്നുള്ള വാടക വരുമാനം, എന്നിവ കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നത് ലൈസൻസി/ പാടകാരന്മായുള്ള കരാറിംഗ് നിബന്ധനകൾക്കും വ്യവസ്ഥകൾക്കും ലൈസൻസിഗ് നിബന്ധനകൾക്ക് വിധേയമായും അനുസ്യതമായും അകുവൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കുകയും ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

സി) സ്കാപ്പ് വിൽപ്പനയിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നത് ലഭിച്ചതോ ലഭിക്കാവുന്നതോ ആയ വിലയുടെ ന്യായമായ മുല്യത്തിലാണ്. വരുമാനമായി ബെളിപ്പെടുത്തിയ തുക റിട്ടെൺകൾ, വ്യാപാര അലവൻസുകൾ, റിബോറ്റുകൾ, ചരകൾ സേവന നികുതി എന്നിവ കിഴിച്ചിട്ടുള്ള മുന്നാം കക്ഷികളുടെ പേരിൽ ശേഖരിക്കുന്ന തുകകൾ ചേർന്നതുമാണ്. വിശ്രസന്നിധിമായി വരുമാനം കണക്കാക്കാൻ സാധിക്കുകയും അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സാമ്പത്തിക ലാഭം കമ്പനിയിലേക്ക് വരാനുമുള്ള സാധ്യതയും കണക്കിലെടുത്താണ് കമ്പനി വരുമാനം രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്.

ഡി) ഫലപ്രദമായ പലിഗ നിരകൾ റീതി ഉപയോഗിച്ച് പലിഗ വരുമാനം അകുവൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അംഗീകരിക്കപ്പെടുന്നു.

ഇ) മറ്റ് വരുമാനങ്ങൾ അകുവൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അംഗീകരിക്കപ്പെടുന്നു

## 1.6 വസ്തു, പ്ലാറ്റ്, ഉപകരണങ്ങൾ

വസ്തു, പ്ലാറ്റ്, ഉപകരണങ്ങൾ (സ്വതന്ത്ര ഭൂമി ഒഴികെ) എന്നിവയുടെ സഖിത മുല്യത്തകർച്ചയും, നഷ്ടവുമുണ്ടാക്കിൽ, അതിന്റെ തുക കുറച്ചതിനു ശേഷം കൈവശപ്പെടുത്തൽ ചെലവ് /ഹിന്ദുസ്ഥിരക്കൽ ചിലവ് എന്നിവയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. മൊത്തം ക്യാറിയിങ്ങ് തുക നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവ് മാത്രകയാണ് (കോസ്റ്റ് മോഡൽ) കമ്പനി സ്വീകരിച്ചിക്കുന്നത്.

സുസ്ഥിര ആസ്തിയുടെ ചിലവിൽ, അത് വാങ്ങിയ വില, ഏതെങ്കിലും ഇരക്കുമതി തീരുവകളും മറ്റ് നികുതികളും ഉൾപ്പെടെ വീണെടുക്കാവുന്ന നേര് നികുതികൾ, കൂടാതെ ഉദ്ദേശിച്ച ഉപയോഗത്തിന് ആസ്തി (asset) തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ നേരിട്ട് ചുമതലപ്പെടാവുന്ന ചിലവുകളും ഉൾപ്പെടുന്നു.

## 1.7 ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്തികൾ

ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്തികൾ, സഖിത അമോർഭെട്ടസേഷൻ, നഷ്ടം എന്നീ തുകകൾ കുറച്ചതിനു ശേഷം കോസ്റ്റ് മുല്യത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്തികൾ അവയുടെ ഉപയോഗത്തിന് ലഭ്യമായ തീയതി മുതൽ, അവയുടെ വ്യക്തിഗതമായി കണക്കാക്കിയ ഉപയോഗപ്രദമായ കാലയളവിൽ നേരരേഖ (സർട്ടിഫിഡ് ലൈൻ) അടിസ്ഥാനത്തിൽ അമോർഭെട്ടസ് ചെയ്യുന്നു.



ആഭ്യന്തര ഉപയോഗത്തിനായി വാങ്ങിയ അനുബന്ധ ഹാർഡ്‌വെയറിന്റെ അവിഭാജ്യ ഘടകമല്ലാത്ത സോഫ്റ്റ്‌വെയറിന്റെ വില ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്തിയായി മൂലധനമാക്കുകയും (ക്രാപിറ്റേലേസ് ചെയ്യുകയും) അതേ വർഷ കാലയളവിൽ ഒരു നേർരോഖാ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അമോർട്ടേസ് ചെയ്യുകയും ചെയ്യുന്നു.

### **1.8 ക്രാപിറ്റേ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രാമും (സി.ഡിവീഎൽ.പി.) ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്തികളും**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ നിർമ്മാണത്തിലിരിക്കുന്ന ആസ്തികളും വികസിച്ച കൊണ്ടിരിക്കുന്ന ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്തികളും ക്രാപിറ്റേ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രാമി (CWIP) കാണിക്കുന്നു.

### **1.9 ആസ്തികളുടെ അപചയം**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ ആസ്തികളുടെ ക്രാറിയിങ്ങ് മുല്യങ്ങളിൽ എത്രക്കിലും അപചയം ഉണ്ടോ എന്നറിയുവാനായി, അത് അവലോകനം ചെയ്യും. അതുകൊം അപചയത്തിന്റെ എത്രക്കിലും സൂചനകൾ നിലവിലുണ്ടെങ്കിൽ, അതുകൊം ആസ്തികളുടെ വീണ്ടുടുക്കാവുന്ന തുക കണക്കാക്കുകയും അപചയം കണക്കാക്കുകയും തിരിച്ചറിയുകയും ചെയ്യുന്നു. ആ, അംഗീകൃത അപചയ നഷ്ടം, ഒരു ആസ്തി അപചയം തിരിച്ചറിഞ്ഞ വർഷത്തിലെ ലാഭംഷ്ടത്തിന്റെ പ്രസ്താവനയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. വീണ്ടുടുക്കാവുന്ന തുക എന്നത് നിർമ്മാർജ്ജന ചിലവ് കുറച്ചതിന് ശേഷമുള്ള ആസ്തിയുടെ ഫൈർ വാല്യു അല്ലെങ്കിൽ വാല്യു ഇൻ യൂസ്, ഇവയിൽ ഏതാണോ ഉയർന്നത്, അതാണ്.

### **1.10 ഇൻവന്ററി**

ഇൻവന്ററികൾ അവയുടെ ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ നിരക്കിലും സാക്ഷാത്കരിക്കാവുന്ന നേര് മുല്യത്തിലും കണക്കാക്കുന്നു.

### **1.11 സംശയാസ്പദമായ കടങ്ങൾക്കും അധ്യാനസിനുമുള്ള വകയിരുത്തൽ**

കുടിസ്രീകയുടെ കാലയളവ് പരിഗണിക്കാതെ തിരിച്ചറിഞ്ഞ അനിശ്ചിതത്വമുണ്ടാകുന്നേം സംശയാസ്പദമായ കടങ്ങൾ/അധ്യാനസ് എന്നിവയ്ക്കായി വകയിരുത്തുന്നു. പണം കിട്ടാതെ വരുമെന്ന് സ്ഥിരീകരിക്കുന്നേം എഴുതിത്തള്ളുകയും ചെയ്യുന്നു.

### **1.12 മുല്യത്തകർച്ചയും അമോർട്ടേഷൻസും**

- 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ ഷെഡ്യൂൾ II-ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള ആസ്തികളുടെ ഉപയോഗപ്രദമായ ലൈഫ് അനുസരിച്ചുള്ള സ്കെട്ടയിറ്റ് ലൈൻ റീതിയെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് വസ്തു, പൂർണ്ണം, ഉപകരണങ്ങൾ എന്നിവയുടെ മുല്യത്തകർച്ച നൽകുന്നത്.
- ഷെഡ്യൂൾ II-ലെ വ്യവസ്ഥകൾക്ക് അനുസ്യൂതമായ എല്ലാ സ്ഥിര ആസ്തികൾക്കും 5% ശേഷിക്കുന്ന മുല്യം നിലനിർത്തിയിട്ടുണ്ട്.
- 5,000/- രൂപയോ അതിൽ കുറവോ വിലയുള്ള വ്യക്തിഗത ആസ്തികൾ വാങ്ങിയ വർഷത്തിൽ മുല്യത്തകർച്ച / പൂർണ്ണമായി അടയ്ക്കപ്പെടുന്നു.
- ഇൻടാൻജിബിൽ ആസ്തികൾ ഉപയോഗത്തിന് ലഭ്യമായ തീയതി മുതൽ, അതിന്റെ ഉപയോഗപ്രദമായ കാലയളവിന്റെ ഏറ്റവും മികച്ച വിലയിരുത്തലിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വ്യവസ്ഥാപിത അടിസ്ഥാനത്തിൽ അമോർട്ടേസ് ചെയ്യുന്നു.



### **1.13 സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകൾ**

വരുമാനത്തിനായുള്ള സർക്കാർ /സർക്കാരിതര അല്ലെങ്കിൽ മറ്റ് അധികാരികൾ നൽകുന്ന ഗ്രാന്റുകൾ ലാഭേഷ്ടം എന്ന തലക്കെട്ടിൽ - മറ്റ് വരുമാനം എന്ന തലക്കെട്ടിൽ അക്കൗഖ്യത്തിൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നു. വാട്ടർ മെട്രോ സിസ്റ്റതിന്റെ പ്രവർത്തന മൂലധന ആവശ്യകതകൾ നിരവേറ്റുന്നതിനുള്ള സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകൾ ലാഭേഷ്ടം പ്രസ്താവനയിൽ വരുമാനമായി അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു, അവ നഷ്ടപരിഹാരം നൽകാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്ന ചെലവുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തുകയും IND AS 20 അനുസരിച്ച് മറ്റ് വരുമാനത്തിനുള്ളിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. ഇതിനകം ഉണ്ടായിട്ടുള്ള ചെലവുകൾക്കോ നഷ്ടപരിഹാരമായി ലഭിക്കുന്ന സർക്കാർ ഗ്രാന്റ് അല്ലെങ്കിൽ ഭാവിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചിലവുകളില്ലാതെ സ്ഥാപനത്തിന് ഉടനടി സാമ്പത്തിക സഹായം നൽകുന്നതിന് അത് സ്വീകരിക്കാവുന്ന കാലയളവിലെ ലാഭത്തിലോ അംഗീകരിക്കപ്പെടും.

### **1.14 കരസ്സ്, നോൺ-കരസ്സ് തമിലുള്ള വർദ്ധീകരണം**

ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ആസ്തികളും, ബാധ്യതകളും താഴെ കാണിച്ചിരിക്കുന്ന രീതിയിൽ കരസ്സ് /നോൺ-കരസ്സ് വർദ്ധീകരണത്തെത്തു അടിസ്ഥാനമാക്കി അവതരിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു.

ഇനിപ്പറയുന്ന ഏതെങ്കിലും മാനദണ്ഡം പാലിക്കുമ്പോൾ ഒരു ആസ്തിയെ കരസ്സ് ആയി കണക്കാക്കും :

- സാധാരണ പ്രവർത്തന കാലഘട്ടത്തിൽ വിൽക്കാമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നതും, അല്ലെങ്കിൽ വിൽക്കാനോ, ഉപയോഗം ചെയ്യാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്നതും, അല്ലെങ്കിൽ
- പാമലികമായി, വ്യാപാരം നടത്തുന്നതിന് വേണ്ടിയുള്ളത്,
- റിപ്പോർട്ടിംഗ് കാലയളവ് കഴിഞ്ഞ് പ്രത്യേകം മാസത്തിനുള്ളിൽ വിൽക്കാമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നത്, അല്ലെങ്കിൽ
- റിപ്പോർട്ടിംഗ് കാലയളവിന് ശേഷം കുറത്തെത്ത് പ്രത്യേകം മാസത്തെക്കും കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നതിൽ നിന്നും അല്ലെങ്കിൽ വാധ്യത തീർക്കാൻ ഉപയോഗിക്കുന്നതിൽ നിന്നും പരിമിതപ്പെടുത്തിയിട്ടിരുന്നു അല്ലെങ്കിൽ, പണവും, തത്തുല്യമായതും.

മരുപ്പാ ആസ്തികളെയും നോൺ കരസ്സ് ആയി വർദ്ധീകരിക്കും.

ഇനിപ്പറയുന്ന ഏതെങ്കിലും മാനദണ്ഡങ്ങൾ പാലിക്കുമ്പോൾ ഒരു ബാധ്യതയെ കരസ്സ് ആയി വർദ്ധീകരിക്കും:

- സാധാരണ പ്രവർത്തന ചക്രത്തിൽ കൊടുത്തു തീർക്കും എന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു, അല്ലെങ്കിൽ
- പാമലികമായി, വ്യാപാരം നടത്തുന്നതിന് വേണ്ടി ഉള്ളത്,
- റിപ്പോർട്ടിംഗ് കാലയളവ് കഴിഞ്ഞ് പ്രത്യേകം മാസത്തിനുള്ളിൽ തീർപ്പാക്കേണ്ടതാണ്, അല്ലെങ്കിൽ
- റിപ്പോർട്ടിംഗ് കാലയളവിന് ശേഷം കുറത്തെത്ത് പ്രത്യേകം മാസത്തെക്കും ബാധ്യത തീർപ്പാക്കുന്നത് നിർത്തിവയ്ക്കാൻ നിരൂപാധിക അവകാശമില്ലാത്തപ്പോൾ.

മരുപ്പാ ബാധ്യതകളെയും നോൺ-കരസ്സ് ആയി കണക്കാക്കും.

### **1.15 പ്രവർത്തന ചക്രം**

കസനിയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ സ്വഭാവവും, ആസ്തികൾ ഏറ്റവും കുറവുന്നതിനും അത്



പണമായോ പണത്തിന് തുല്യമായ തുകയായോ അവ റിയലേസ് ചെയ്യുന്നതും തമിലുള്ള സാധാരണ സമയത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കി, കമ്പനി അതിന്റെ കരിപ്പും, നോൺ-കരിപ്പും ആയ ആസ്തികളുടെയും, ബാധ്യതകളുടെയും വർദ്ധീകരണത്തിനായി അതിന്റെ പ്രവർത്തന ചക്രം 12 മാസമായി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

### **1.16 സാമ്പത്തിക ഉപകരണങ്ങൾ**

#### **എ) പ്രാംഭ തിരിച്ചറിയൽ, അളവ്, നിരാകരണം (De-recognition)**

ഉപകരണങ്ങളുടെ കരാർ വ്യവസ്ഥകളിൽ കമ്പനി പകാളിയാക്കുമ്പോൾ സാമ്പത്തിക ആസ്തികളും സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകളും അംഗീകരിക്കപ്പെടുന്നു.

ആരംഭത്തിൽ ലാഭവും നഷ്ടവും മുമ്പേ ഫൈലും വാല്യുവിൽ (FVTPL) തരംതിരിച്ചിട്ടുള്ള സാമ്പത്തിക ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും ഒഴികെ, എല്ലാ സാമ്പത്തിക ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും തുടക്കത്തിൽ അളക്കുന്നത് ഇടപാടുകളുടെ ചെലവ് (Transaction cost) അധികം ചെയ്തതിനുശേഷം, ഫൈലും വാല്യുവിൽ അഡ്ഡു-ൽ ആണ്.

സാമ്പത്തിക ആസ്തികളിൽ നിന്നുള്ള ക്രാഷ് ഫ്ലോയ്ക്കൂളുള്ള കരാർ അവകാശങ്ങൾ കാലഹരണപ്പെടുമ്പോഴും, അബ്ലൈറ്റിൽ സാമ്പത്തിക ആസ്തിയും എല്ലാ ഗണ്യമായ അപകടസാധ്യതകളും, റിവാർഡ്യൂകളും കൈമാറ്റം ചെയ്യുമ്പോഴാണ് സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ നിരാകരിക്കപ്പെടുന്നത്(de-recognize). ഒരു സാമ്പത്തിക ബാധ്യത അത് അടച്ചു തീർക്കുമ്പോഴോ, വിടുതൽ ചെയ്യുകയോ, റദ്ദുക്കയോ, കാലഹരണപ്പെടുകയോ ചെയ്യുമ്പോൾ അത് നിരാകരിക്കപ്പെടുന്നത് (de-recognize).

#### **ബി) സാമ്പത്തിക ആസ്തികളുടെ വർദ്ധീകരണവും തുടർന്നുള്ള അളവെടുപ്പും**

തുടർന്നുള്ള അളവെടുപ്പിന്റെ ആവശ്യത്തിനായി, പ്രാംഭിക അളവെടുപ്പ്/തിരിച്ചറിയൽ എന്നിവ പ്രകാരം സാമ്പത്തിക ആസ്തികളെ ഇനിപ്പുറയുന്ന വിഭാഗങ്ങളായി തരംതിരിക്കുന്നു;

- അമോർട്ടേസ് ചെയ്ത ചെലവിൽ അളക്കേണ്ടതും;
- ന്യായമായ മുല്യത്തിൽ (മറ്റ് സമഗ്ര വരുമാനം വഴിയോ അബ്ലൈറ്റിൽ ലാഭനഷ്ട പ്രസ്താവനയിലുടെയോ) പിനീക് അളക്കുന്നവ.

**സി) സാമ്പത്തിക ആസ്തികളുടെ വൈകല്യം:** പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന ക്രെഡിറ്റ് ലോൻ മോഡൽ ഉപയോഗിച്ച് ട്രേസ് റിസിവബൽസിലെ വൈകല്യ നഷ്ടം തിരിച്ചറിയുന്നു, ഈ Ind AS 109 പ്രകാരം അനുവദനിയമായ പരിത്പരമായ ക്രെഡിറ്റ് ലോൻ അനുവേദ്ധത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നിർമ്മിച്ച പ്രോവിഷൻ മെട്ടിക്സ് സഹായത്തോടെ മുന്നോട്ട് നോക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ പരിവർത്തനപ്പെടുന്നു. നിക്ഷേപവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വൈകല്യ നഷ്ടം ക്രാറിയിൽ തുക അതിന്റെ വീണേട്ടുകാവുന്ന തുകയേക്കാൾ കവിയുമ്പോൾ തിരിച്ചറിയുന്നു. മറ്റൊരു സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾക്കും, കരാർ പ്രകാരമുള്ള പണമാഴുക്കുകളും പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ പണമാഴുക്കുകളും തമിലുള്ള വ്യത്യാസത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന ക്രെഡിറ്റ് നഷ്ടങ്ങൾ തിരിച്ചറിയുന്നത്.

#### **ഡി) സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകളുടെ വർദ്ധീകരണവും തുടർന്നുള്ള അളവെടുപ്പും:**

ലാഭനഷ്ട പ്രസ്താവനയിലുടെ ന്യായമായ മുല്യത്തിൽ അളക്കുന്ന സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ ഒഴികെ, സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ ഘലപ്പരമായ പലിശ നിരക്ക് ഉപയോഗിച്ച് അമോർട്ടേസ് ചെയ്ത ചെലവിൽ പിനീക് അളക്കുന്നു.



### **1.17 വകയിരുത്തലുകൾ, ആകസ്മികമായ ബാധകകൾ, കണ്ടിജൻ അസറുകൾ**

താഴെ പറയുന്ന അവസരങ്ങളിൽ മാത്രം വകയിരുത്തലുകൾ അംഗീകരിക്കപ്പെടുകയുള്ളു :

എ) മുൻകാല സംഭവത്തിന്റെ ഫലമായി കമ്പനിക്ക് നിലവിലുള്ള ബാധക (നിയമപരമായത് / കണ്ടിജൻകൾ ആയത് ) ഉള്ളപ്പോൾ.

ബി) ബാധക തീർക്കാൻ സാമ്പത്തിക നേടങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന വിഭവങ്ങൾ ആവശ്യമായി വരാൻ സാധ്യത ഉള്ളപ്പോൾ.

സി) ബാധകയുടെ തുക സംഖ്യാപ്പ് വിശ്വസനീയമായ ഒരു കണക്കുകൂട്ടൽ ഉണ്ടാകുമ്പോൾ.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ ബാധക തീർക്കാൻ ആവശ്യമായ ചെലവുകളുടെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഏറ്റവും മികച്ച കണക്കുകൂട്ടലിന്റെ നിലവിലെ മുല്യത്തിലാണ് വകയിരുത്തലുകൾ അളക്കുന്നത്, എന്നതിനാൽ നിലവിലെ മുല്യത്തിൽ കിഴിവ് ലഭിക്കുന്നില്ല.

ഇനിപ്പറയുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ ആകസ്മികമായ ബാധകകൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്നു,

a) ബാധക തീർക്കാൻ വിഭവങ്ങളുടെ ഒഴുക്ക് ആവശ്യമായി വരാൻ സാധ്യതയില്ലാത്തപ്പോൾ മുൻകാല സംഭവങ്ങളിൽ നിന്ന് ഉടലെടുക്കുന്ന നിലവിലെ ബാധക.

b) വിശ്വസനീയമായ കണക്ക് സാധ്യമല്ലാത്ത മുൻകാല സംഭവങ്ങളിൽ നിന്ന് ഉയർന്നുവരുന്ന ഒരു നിലവിലെ ബാധക.

മാനേജ്മെന്റ് / സ്വത്രൈ വിദഗ്ധരുടെ അനുമാനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ആകസ്മിക ബാധകകൾ അളക്കുന്നത്. ഓരോ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിലും ഈവ അവലോകനം ചെയ്യുകയും നിലവിലെ മാനേജ്മെന്റ് കണക്കുകൂട്ടൽ പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നതിന് ക്രീക്കരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. അത്തരം ബാധകകൾ നോട്ടുകളിൽ വെളിപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ നൽകിയിട്ടില്ല. നിയമനടപടികളുടെ അനിമഹം സംഖ്യാപ്പ് യാതൊരു ഉറപ്പുവില്ലെങ്കിലും, അവ നമ്മുടെ സാമ്പത്തിക നിലത്തിലോ ലാഭത്തിലോ കാര്യമായ പ്രതികുല സ്വാധീനം ചെയ്യുത്തുമെന്ന് കമ്പനി പ്രതീക്ഷിക്കുന്നില്ല. കമ്പനി ഒരു ആകസ്മിക ബാധക തിരിച്ചറിയുന്നില്ലെങ്കിലും സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ അതിന്റെ അസ്തിത്വം വെളിപ്പെടുത്തുന്നു.

മുൻകാല സംഭവങ്ങളിൽ നിന്ന് ഉടലെടുക്കാൻ സാധ്യതയുള്ള ഒരു ആസ്തിയാണ് കണ്ടിന്റജൻ്റ് ആസ്തി, അതിന്റെ അസ്തിത്വം സ്ഥിരീകരിക്കപ്പെടുക എന്നോ അതിലധികമോ അനിശ്ചിതത്വം ഭാവി സംഭവങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും സ്ഥാപനത്തിന്റെ നിയന്ത്രണത്തിൽ അല്ലാതെ രൂപപെടുവോശാണ്. കമ്പനി ഒരു കണ്ടിന്റജൻ്റ് ആസ്തിയും തിരിച്ചറിയുന്നില്ല, എന്നാൽ സാമ്പത്തിക നേടങ്ങളുടെ വരവ് സാധ്യമായ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ അതിന്റെ അസ്തിത്വം വെളിപ്പെടുത്തുന്നു.

### **1.18 പ്രതിബദ്ധതകൾ**

കരാർ ചെലവുകൾക്കുള്ള ഭാവി ബാധകകളാണ് പ്രതിബദ്ധതകൾ. പ്രതിബദ്ധതകൾ ഇനിപ്പറയുന്ന രീതിയിൽ തരംതിരിക്കുകയും വെളിപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യുന്നു:

എ) മുലധന അക്കൗൺറിൽ നിർവ്വഹിക്കാൻ ശേഷിക്കുന്ന കരാറുകളുടെ കണക്കാക്കിയ മുല്യം, കണക്കിൽ എടുക്കാതെപ്പോൾ.



ബി) റോക്കാൻ കഴിയാത്ത മറ്റ് പ്രതിബദ്ധതകൾ, എന്തെങ്കിലും ഉണ്ടെങ്കിൽ, അവ മാനേജ്മെന്റിന്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ വസ്തുതാവഹവും പ്രസക്തവും ആയി കണക്കാക്കുമ്പോൾ.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ കമ്പനിക്ക് കരാർപരമായ പ്രതിബദ്ധതകളാണുമില്ല.

### **1.19 മുൻകാല ക്രമീകരണം**

പിശകുകൾ കാരണമുള്ള മുൻകാല ക്രമീകരണങ്ങൾ, കമ്പനിയുടെ സാമ്പത്തിക കാരണങ്ങളിൽ മുഖ്യ സ്വാധീനം ചെലുത്തുന്നുണ്ടെങ്കിൽ അവയെ മുൻകാലങ്ങളിലെ താരതമ്യ തുകകൾ പുനഃസ്ഥാപിച്ചുകൊണ്ട് തിരുത്തിയിരിക്കുന്നു. അവതരിപ്പിച്ച ആദ്യകാല കാലയളവിന് മുമ്പാണ് പിശക് സംഭവിച്ചതെങ്കിൽ ഇക്കിട്ടിയിലെ മാറ്റങ്ങളുടെ പ്രസ്താവനയിൽ സാമ്പത്തിക നിലയുടെ പ്രാരംഭ പ്രസ്താവന പുനഃസ്ഥാപിച്ചുകൊണ്ട് തിരുത്തിയിരിക്കുന്നു.

### **1.20 നികുതി**

#### **ആദായ നികുതി**

ആദായ നികുതി ചെലവിൽ നികുതി ചെലവും വർഷത്തിൽ മാറ്റിവച്ച നികുതി ആസ്തിയിലോ ബാധ്യതയിലോ ഉള്ള മൊത്തം മാറ്റവും ഉൾപ്പെടുന്നു. മറ്റ് സമഗ്ര വരുമാനത്തിലോ നേരിട്ട് അല്ലെങ്കിൽ ഇക്കിട്ടിയിലോ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട ഇനങ്ങളുമായി അവ ബന്ധപ്പെട്ടിരിക്കുമ്പോൾ ഒഴികെ, നിലവിലുള്ളതും മാറ്റിവെച്ചതുമായ നികുതികൾ ലാഭ-നഷ്ട പ്രസ്താവനയിൽ കണക്കാക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു, അങ്ങനെനയേങ്കിൽ നിലവിലെ നികുതിയും, മാറ്റിവെച്ച നികുതിയും സമഗ്ര വരുമാനത്തിലോ അല്ലെങ്കിൽ ഇക്കിട്ടിയിൽ നേരിട്ടോ, അംഗീകരിക്കുന്നു.

#### **നിലവിലെ നികുതി**

1961-ലെ ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കനുസ്യതമായി കണക്കാക്കിയ നികുതിക്കു വിധേയമായ വരുമാനത്തിന്റെയും നികുതി ക്രൈറ്റീക്കളുടെയും, കൂടാതെ വിലയിരുത്തലുകളുടെ/അപ്പീലുകളുടെ പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന ഫലത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുമാണ് നിലവിലെ കാലയളവിലെ വരുമാനത്തിന്റെ നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നത്.

#### **മാറ്റിവെച്ച നികുതി**

മാറ്റിവെച്ച നികുതി, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ലിൽ ഉപയോഗിച്ച് കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു, സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗ് ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും ക്യാറിയിൽ തുകകളും നികുതി ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ഉപയോഗിക്കുന്ന തുകയും തമിലുള്ള താൽക്കാലിക വ്യത്യാസങ്ങൾ കണക്കാക്കുന്നു. റിപ്പോർട്ടിംഗ് തീയതി പ്രകാരം നടപ്പിലാക്കിയ അല്ലെങ്കിൽ ഗണ്യമായി നടപ്പിലാക്കിയ നിയമങ്ങളെ അടിസ്ഥാനമാക്കി, റിവേഴ്സ് ചെയ്യുമ്പോൾ താൽക്കാലിക വ്യത്യാസങ്ങൾക്ക് ബാധകമാക്കുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന നികുതി നിരക്കിലാണ് മാറ്റിവെച്ച നികുതി കണക്കാക്കുന്നത്. ഭാവിയിൽ നികുതി ആനുകൂല്യങ്ങൾ സാക്ഷാത്കരിക്കപ്പെടാൻ സാധ്യതയുള്ളിട്ടേണ്ടോളം മാത്രമേ മാറ്റിവെച്ച നികുതി ആസ്തി കണക്കാക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ.

നിലവിലെ നികുതി ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും തട്ടികിഴിക്കാൻ നിയമപരമായുള്ള അവകാശം ഉള്ളപ്പോഴും, മാറ്റിവെച്ച നികുതി ബാലൻസുകൾ ഒരേ നികുതി അതോറിറ്റിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ടിരിക്കുമ്പോഴും, മാറ്റിവെച്ച നികുതി ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും തട്ടികിഴിക്കുന്നു.



സ്ഥാപനത്തിന് തട്ടികിഴിക്കാൻ നിയമപരമായി നടപ്പിലാക്കാൻ കഴിയുന്ന അവകാശം ഉണ്ടായിരിക്കുകയും ഒന്നുകിൽ ഒരു മൊത്തമായി തീർപ്പുക്കുകയോ അല്ലെങ്കിൽ ആസ്തി റിയലേസ് ചെയ്ത് അരേസമയം ബാധ്യത തീർപ്പുക്കുകയോ ചെയ്യാൻ ഉദ്ദേശിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നോൾ നിലവിലെ നികുതി ആസ്തികളേയും, നികുതി ബാധ്യതകളേയും തട്ടികിഴിക്കുന്നു.

### **1.21 ജീവനക്കാരുടെ ആനുകൂല്യങ്ങൾ**

**പ്രോവിഡർ ഫണ്ടും പെൻഷൻ സ്കീമും:** കമ്പനിയുടെ അർഹരായ ജീവനക്കാർക്ക് പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് സ്കീമുകൾക്ക് കീഴിൽ ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിക്കാൻ അർഹതയുണ്ട്, അതിൽ ജീവനക്കാരും കമ്പനിയും കവർ ചെയ്ത ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളത്തിന്റെ നിശ്ചിത ശതമാനത്തിൽ പ്രതിമാസ അടവുകൾ നൽകുന്നു. അടവുകൾ റീജിയൺൽ പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് അക്കാണ്ടിലേക്കാണ് നൽകുന്നത്.

പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് സ്കീമുകൾക്ക് കീഴിലുള്ള കമ്പനിയുടെ യോഗ്യരായ എല്ലാ ജീവനക്കാരും പ്രോവിഡർ ഫണ്ടിന്റെ പെൻഷൻ സ്കീമിനും കീഴിലാണ്. മേൽപ്പറഞ്ഞ പ്രോവിഡർ ഫണ്ടിന്റെ പെൻഷൻ സ്കീമിന് കീഴിൽ, തൊഴിലുടമയുടെ സംഭാവനയിൽ നിന്ന് പണം നൽകുന്നു, ഇതിലും ജീവനക്കാരിൽ നിന്ന് ഒരു അടവും ശേഖരിക്കേണ്ട ആവശ്യം വരുന്നില്ല.

**ഗ്രാദുവിറ്റി:** ആക്ച്ചറിയൽ മൂല്യനിർണ്ണയം അനുസരിച്ചുള്ള ഗ്രാദുവിറ്റികൾ വേണ്ടിയുള്ള വകയിരുത്തൽ നടപ്പുവർഷം നടത്തിയിരിക്കുന്നു.

**പ്രിവിലേജ് ലിംഗ്:** കമ്പനി ജീവനക്കാർക്ക് പ്രിവിലേജ് ലിംഗ് ആനുകൂല്യം നൽകുന്നു, അത് കരാർ കാലയളവിന്റെ അവസാനത്തിൽ പണമായി മാറ്റാവുന്നതാണ്. ആക്ച്ചറിയൽ മൂല്യനിർണ്ണയത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ബന്ധപ്പെട്ട ബാധ്യത തിരിച്ചിരുന്നത്.

**ഇൻഷുറൻസ്:** കമ്പനി അതിന്റെ യോഗ്യതയുള്ള എല്ലാ ജീവനക്കാർക്കും ഈ വർഷം മെഡിക്കൽ ഇൻഷുറൻസ് പോളിസി എടുത്തിട്ടുണ്ട്.

### **1.22 ലീസുകൾ**

കമ്പനി പാട്ക്കാരൻ ആകുന്ന ലീസുകളെ ഫിനാൻസ് അല്ലെങ്കിൽ ഓഫറേറ്റിംഗ് ലീസ് ആയി തരം തിരിച്ചിരിക്കുന്നു. ലീസിന്റെ നിബന്ധനകൾ പ്രകാരം എപ്പോൾ ഉടമസ്ഥാവകാശത്തിന്റെ എല്ലാ അപകടസാധ്യതകളും റിവാർഡുകളും ശാഖമായി കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നോഴ്സ്റ്റാം, കരാറിനെ ഒരു സാമ്പത്തിക ലീസായി തരംതിരിക്കുന്നു. മരുപ്പാ പാട്ടങ്ങളും പ്രവർത്തന ലീസായി തരം തിരിച്ചിരിക്കുന്നു. പ്രവർത്തന ലീസിന്, വാടക വരുമാനം ഒരു സ്കെട്ടർ ലൈൻ അടിസ്ഥാനത്തിലോ മറ്റാരു വ്യവസ്ഥാപിതമായ അടിസ്ഥാനത്തിലോ പ്രസക്തമായ ലീസിന്റെ കാലാവധിയിൽ നിലനിർത്തുന്നു.

### **1.23 സെശൻസ് റിപ്പോർട്ടിംഗ്**

കമ്പനിക്ക് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യാവുന്ന ഒരേ ഒരു ബിസിനസ് വിഭാഗം മാത്രമെയുള്ളൂ, അത് വാട്ടർ മെഡ്രാ സിറ്റിം വികസിപ്പിക്കുകയും പ്രവർത്തിപ്പിക്കുകയും പരിപാലിക്കുകയും ചെയ്യുക എന്നതാണ്. സേവനങ്ങളുടെ സ്വഭാവം, റിസ്ക്, റിട്ടേണ്ടുകൾ, സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഘടന, ആഭ്യന്തര സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിംഗ് സംവിധാനങ്ങൾ എന്നിവയെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഒരൊറു ഓഫറേറ്റിംഗ് സെശൻസ്റ്റിൽ പ്രവർത്തിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. അതനുസരിച്ച്, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ ദൃശ്യമാകുന്ന തുകകൾ കമ്പനിയുടെ ഏക ബിസിനസ് വിഭാഗവുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണ്.



### **1.24 പണവും, പണത്തിന് തത്ത്വല്യമായത്കു (ക്യാഷ് ഷോ പ്രസ്താവനയ്ക്കു വേണ്ടി)**

കൈയിലുള്ള പണം, സർക്കാർ ട്രഷറിലുള്ള പണം, ബാക്കുകളിലെ ഡിമാൻഡ് നിക്ഷേപം എന്നിവ ക്യാഷ് ഷോ സ്റ്റോർമെന്റിന്റെ ആവശ്യത്തിന് വേണ്ടിയുള്ള പണത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. മുൻ്ന് മാസമോ അതിൽ കുടുതലോ കാലാവധിയുള്ളതും, എന്നാൽ സ്വന്തമാക്കിയ തീരതി മുതൽ പത്രണക്ക് മാസത്തിൽ താഴെ, ധമാർത്ഥ മെച്ചപ്പെടുത്തുന്ന ഹസ്യകാല ബാലൻസുകളാണ് പണത്തിന് തത്ത്വല്യമായത് എന്ന് ഉദ്ദേശിക്കുന്നത്, കൂടാതെ അറിയപ്പെടുന്ന തുകകളിലേക്ക് (known amounts) എളുപ്പത്തിൽ പരിവർത്തനം ചെയ്യാവുന്നതും മുല്യത്തിൽ കാര്യമായ മാറ്റങ്ങളുടെ അപകടസാധ്യതയ്ക്ക് വിധേയമാകാത്തതുമായ ഉയർന്ന ലികിഡ് നിക്ഷേപങ്ങൾ.

### **1.25 ക്യാഷ് ഷോ സ്റ്റോർമെന്റ്**

ഇന്ത്യൻ അക്കൗൺടിംഗ് ട്രാൻസ്ഫോർമ്മ് (ഇൻഡ് എ.എസ്.) - 7-ൽ 'പണ (പ്രവാഹങ്ങളുടെ പ്രസ്താവന)' നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പരോക്ഷ രീതിക്ക് അനുസ്യതമായാണ് ക്യാഷ് ഷോ സ്റ്റോർമെന്റ് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

### **1.26 ഒരു ഷൈയറിന്മേലുള്ള വരുമാനം**

പ്രസ്തുത കാലയളവിൽ ഇക്കിറ്റി ഓഹരിയുടമകൾക്ക് നൽകാവുന്ന അറാഡായം/നഷ്ടത്തിനെ ആ കാലയളവിലെ നിലവിൽ ഉള്ളതായ ഇക്കിറ്റി ഓഹരികളുടെ വെയ്ക്കും ആവരേജ് എല്ലാം കൊണ്ട് ഹരിച്ചാണ് ഓരോ ഷൈയറിന്റെയും അടിസ്ഥാന വരുമാനം കണക്കാക്കുന്നത്.

ഓരോ ഓഹരിയുടെയും ബൈല്യുട്ടിലെ ഇ.പി.എസ്. കണക്കാക്കുന്നതിന്, ഇക്കിറ്റി ഓഹരി ഉടമകൾക്ക് നൽകാവുന്ന അറാഡായം/ നഷ്ടത്തിനെയും ആ കാലയളവിൽ ഒരു ട്രാൻസ്ഫോർമ്മിംഗ് ആയ ഓഹരികളുടെ വെയ്ക്കും ആവരേജ് എല്ലാം എല്ലാ ഡിലൈറ്റിലെ ഇക്കിറ്റി ഓഹരികളുടെയും മലങ്ങൾക്കായി അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്തിരിക്കുന്നു.



**കുറിപ്പ് 2 : സമീറ ആസ്തികൾ**

വിശദാംഗങ്ങൾ	ആസ്തികൾ വേദ്യാക്ക്				മുല്യത്തകർച്ച/ അമോർട്ടേഷൻ/ ശോഷണം					നന്ദി വേദ്യാക്ക്		
	1 ഏപ്രിൽ 2023 - റ്റ്	വർഷത്തിൽ കൂടിയെഴുർക്കു ലുകൾ/കുറി കരണങ്ങൾ	വർഷത്തിൽ നീക്കു ചെയ്യുന്ന/കു റികരണം	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	1 ഏപ്രിൽ 2023 - റ്റ്	വർഷത്തെ ക്ക്	ഇന്ദോർ മെഡർ	കിഴിവുകൾ / കുറികരണ ങ്ങൾ	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	31 മാർച്ച് 2023 - റ്റ്	
മംഗലിപ്പുകളും പിണ്ടപാലുകളും	-	1.88	-	1.88	-	0.09	-	-	0.09	1.79	-	
ഓഫീസ് ഉപകരണങ്ങൾ	-	0.21	-	0.21	-	0.06	-	-	0.06	0.15	-	
എക്സിംഗ് ബോർഡും ഉപകരണങ്ങളും	-	0.49	-	0.49	-	0.01	-	-	0.01	0.48	-	
അടിക്ക	-	2.58	-	2.58	-	0.16	-	-	0.16	2.42	-	
മുൻ വർഷത്തെ				-		-					-	

**കുറിപ്പ് 3 : മുൻകാഞ്ജിവിൽ ആസ്തികൾ**

വിശദാംഗങ്ങൾ	ആസ്തികൾ വേദ്യാക്ക്				മുല്യത്തകർച്ച/ അമോർട്ടേഷൻ/ ശോഷണം					നന്ദി വേദ്യാക്ക്		
	1 ഏപ്രിൽ 2023 - റ്റ്	വർഷത്തിൽ കൂടിയെഴുർക്കു ലുകൾ/കുറി കരണങ്ങൾ	വർഷത്തിൽ നീക്കു ചെയ്യുന്ന/കു റികരണം	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	1 ഏപ്രിൽ 2023 - റ്റ്	വർഷത്തെ ക്ക്	ഇന്ദോർ മെഡർ	കിഴിവുകൾ / കുറികരണ ങ്ങൾ	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	31 മാർച്ച് 2023 - റ്റ്	
ഒലി സൊഫ്റ്റ്‌വെയർ വിന്റോൾ ഓലാർഗ്ഗ്‌വെയർ	0.60 0.08	- -	- 0.08	0.60 0.16	0.15 0.01	0.12 0.02	- -	- -	0.26 0.03	0.34 0.05	0.45 0.07	
അടിക്ക	0.68			0.68	0.16	0.13	-	-	0.29	0.39	0.52	
മുൻ വർഷത്തെ				-	0.68	0.02	0.14	-	-	0.16		0.52

**കുറിപ്പ് 3A: വികസിപ്പിച്ചുകാണിക്കുന്ന മുൻകാഞ്ജിവിൽ ആസ്ത്**

വിശദാംഗങ്ങൾ	ആസ്ത്					തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)					
	1 ഏപ്രിൽ 2023 - റ്റ്	വർഷത്തിൽ കൂടിയെഴുർക്കു ലുകൾ/കുറി കരണങ്ങൾ	ആക്ക	വർഷത്തിൽ കൂടിയെഴുർക്കു ലുകൾ/കുറി കരണങ്ങൾ	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	1 ഏപ്രിൽ 2023 - റ്റ്	വർഷത്തെ ക്ക്	ഇന്ദോർ മെഡർ	കിഴിവുകൾ / കുറികരണ ങ്ങൾ	31 മാർച്ച് 2024 - റ്റ്	
പേരാബർ സൊഫ്റ്റ്‌വെയർ - റോട്ട് നമ്പർ.28.1 കാസ്കു	-	3.89	3.89	0.00	3.89						
അടിക്ക	-	3.89	3.89	-	3.89						
മുൻ വർഷത്തെ	-	-	-	-	-						



**WATER METRO | 3<sup>rd</sup> ANNUAL REPORT FY 2023-2024**

குளிப்பு 4 : மத்தோன் கரங்கு அன்றிகசு- ஸாயத்திக அன்றிகசு	2024 மார்ச் 31 - டி	2023 மார்ச் 31 - டி
ஸெக்டூரிடி வெபோஸிர் (ஸுரக்ஷிதமல்லாத்தது நடவடிக்கை கருதப்படுமது)	28.29	23.11
<b>அறங்க</b>	<b>28.29</b>	<b>23.11</b>
<b>குளிப்பு 5 : மாறிவெப்சு நிகுதி அன்றிகசு</b>	<b>2024 மார்ச் 31 - டி</b>	<b>2023 மார்ச் 31 - டி</b>
<b>மாறிவெப்சு நிகுதி அன்றிகசு (குளிப்பு 28.7 மாற்சி வெப்சுக)</b>		
ஸெக்டூரிடி வெபோஸிர் (ஸுரக்ஷிதமல்லாத்தது நடவடிக்கை கருதப்படுமது)	0.83	1.30
பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ	0.71	79.40
அறங்க செயல்பாடு நஷ்டங்கள்	9.35	1.80
<b>அறங்க</b>	<b>10.89</b>	<b>82.50</b>
<b>மாறிவெப்சு நிகுதி வொயுதகசு</b>		
ஸெக்டூரிடி வெப்சு நிகுதி வொயுத	0.06	0.05
பூஸ்தக மூலிகைகள் நிகுதி மூலிகைகள்ச்சியூ தமிழ்நாடு விதியாஸ		
ஸெக்டூரிடி வெப்சு நிகுதி வொயுதகசு பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ		
<b>அறங்க</b>	<b>0.06</b>	<b>0.05</b>
<b>எந்த விஹார காக்ஸ் அன்றுகசு</b>	<b>10.83</b>	<b>82.45</b>
<b>குளிப்பு 5.1 : வாங்கத்தித் தூாக்கும மாறிவெப்சு நிகுதியுடைய பியான் ஏடக்கணக்கள்</b>	<b>2024 மார்ச் 31 - டி</b>	<b>2023 மார்ச் 31 - டி</b>
ஸெக்டூரிடி வெப்சு நிகுதி வொயுதக பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ	(0.47)	(0.42)
பூஸ்தக மூலிகைகள்ச்சியூ நிகுதி மூலிகைகள்ச்சியூ தமிழ்நாடு விதியாஸ	(0.01)	(0.02)
அறங்க செயல்பாடு நஷ்டங்கள்	(78.69)	79.40
பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ நிகுதி வொயுதகசு பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ	7.55	1.80
<b>அறங்க</b>	<b>(71.62)</b>	<b>80.76</b>
<b>குளிப்பு 6 : டெய்ஸிவெஸ்ஸ் [விலாவிலை] ஸாயத்திக அன்றிகசு</b>	<b>2024 மார்ச் 31 - டி</b>	<b>2023 மார்ச் 31 - டி</b>
ஸெக்டூரிடி வெப்சு நிகுதி வொயுதக பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ (குளிப்பு 28.9.2 காணுக)	2.08	0.00
<b>அறங்க</b>	<b>2.08</b>	<b>0.00</b>
<b>குளிப்பு 7 : பளவு தூலியமாய்து [விலாவிலை]</b>	<b>2024 மார்ச் 31 - டி</b>	<b>2023 மார்ச் 31 - டி</b>
கையில் உலை பளவு	2.32	0.00
பொகுக்கர்/பொகுக்கலுமாய்து வொலங்கள் (காங்கு ஸ்பிஸ் இல் அமைந்துக்கொண்டுள்ளது)	68.76	204.42
<b>அறங்க</b>	<b>71.08</b>	<b>204.42</b>
<b>குளிப்பு 8 : மத்தோன் அன்றிகசு [விலாவிலை]</b>	<b>2024 மார்ச் 31 - டி</b>	<b>2023 மார்ச் 31 - டி</b>
ஸெக்டூரிடி வெப்சு நிகுதி வொயுதக பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ	429.38	314.64
ஸெக்டூரிடி வெப்சு நிகுதி வொயுதக பெலவுபு தமிழ்நாடு விதியாஸ	2.53	0.61
<b>அறங்க</b>	<b>431.91</b>	<b>315.25</b>
<b>குளிப்பு 9 : மத்தோன் விலாவிலை அன்றிகசு</b>	<b>2024 மார்ச் 31 - டி</b>	<b>2023 மார்ச் 31 - டி</b>
பீபெய்ஸ் வெப்சுகள்	32.73	2.29
நிகுதி (எந்த ஓய்வு வெப்சுகள்)	0.35	1.21
ஜிஎன்ஸ்டி ஹஸ்பட்ட் காக்ஸ் ஸ்பீகரிக்காவுடன்	0.15	-
வெளைமாற்கள் முன்கூற் நக்கிடத்	15.05	-
<b>அறங்க</b>	<b>48.28</b>	<b>3.50</b>



**കുറിപ്പ് 10 : ഇക്കിട്ടി ഓഹരി മുമ്പായാണ്**

വിശദാംശങ്ങൾ	2024 മാർച്ച് 31 - റ്റ്		2023 മാർച്ച് 31 - റ്റ്	
	നമ്പർ	തുക (രൂപ മക്ഷത്തിൽ)	നമ്പർ	തുക (രൂപ മക്ഷത്തിൽ)
<b>സംബന്ധിക്കുന്നത്</b>				
100 രൂപയുടെ ഓരോ ഇക്കിട്ടി ഓഹരികൾ	4 90 000	4 90.00	4 90 000	4 90.00
<b>ഖാലി പെയ്മെന്റും, സബ്സിംഗ് പെയ്മെന്റും, പുർണ്ണമായും പബ്ലിക് ഫീസ്</b>				
പുർണ്ണമായും പബ്ലിക് അടച്ച 100 രൂപയുടെ ഓരോ ഇക്കിട്ടി ഓഹരികൾ	4 90 000	4 90.00	4 90 000	4 90.00

**ഒഴയുകളുടെയും കൂടിതൃജികളുടെയും എണ്ണത്തിൽനിന്ന് അനുബന്ധം**

വിശദാംശങ്ങൾ	2024 മാർച്ച് 31 - റ്റ്		2023 മാർച്ച് 31 - റ്റ്	
	ഓഹരികളുടെ എണ്ണം	തുക (രൂപ മക്ഷത്തിൽ)	ഓഹരികളുടെ എണ്ണം	തുക (രൂപ മക്ഷത്തിൽ)
വർഷത്തിൽനിന്ന് തുടക്കത്തിൽ ബാക്കിയുള്ള ഇക്കിട്ടി ഓഹരികൾ	4 90 000	4 90.00	4 90 000	4 90.00
ചേർക്കുക : വർഷത്തിൽ ഇഷ്യൂ ചെയ്ത ഓഹരികൾ	-	-	-	-
വർഷാവസാനം ബാക്കിയുള്ള ഇക്കിട്ടി ഓഹരികൾ	4 90 000	4 90.00	4 90 000	4 90.00

**10.1 കമ്പനിയിൽ 5% ത്തിൽ കൂടുതൽ ഓഹരികൾ ഒക്കെവസ്തുക്കുന്ന ഒഴയർഹോർമ്മാരുടെ വിശദാംശങ്ങൾ**

ഓഹരി ഉടമയുടെ പേര്	2024 മാർച്ച് 31 - റ്റ്		2023 മാർച്ച് 31 - റ്റ്	
	ഓഹരികളുടെ എണ്ണം	ഒക്കെവസ്തു വരുത്തിയുള്ള %	ഓഹരികളുടെ എണ്ണം	ഒക്കെവസ്തു വരുത്തിയുള്ള %
കേരള ഗവർണ്ണർ (GoK - എൻറ്റെ നോമിനി)	3 62 600	74.00	3 62 600	74.00
ഒഴയർഹോർമ്മാരുടെ ഒക്കെവസ്തുക്കുന്ന ഓഹരികൾ ഉൾപ്പെടെ)	1 27 400	26.00	1 27 400	26.00

10.2 കമ്പനിക്ക് ഒരു ഒഴയിൽ 100 രൂപ തുല്യ മുല്യമുള്ള ഒരു കൂറാൻ ഇക്കിട്ടി ഒഴയുകളാണുള്ളത്. ഓരോ ഒഴയർഹോർമ്മാർക്കും കാലാകാലങ്ങളിൽ ഡിവിഡ്യൂ പദ്ധതികൾ അർഹതയാണ്, കുടാരെ കമ്പനിയുടെ ശീറ്റിംഗിൽ ഓരോ ഒഴയിൽനിന്ന് ഒരു ബോട്ടിന് അർഹതയുണ്ട്. ലിക്കിഡൈജൻ സാമ്പിക്കുകയാണെങ്കിൽ, ഇക്കിട്ടി ഒഴയർഹോർമ്മാർക്ക് എല്ലാ മുൻ്നാണന്ന തുകയും വിതരണം ചെയ്തതിന് ശേഷം അവരുടെ ഒക്കെവസ്തുക്കുന്ന ഒഴയുകളുടെ എണ്ണത്തിൽനിന്ന് അനുപാതികമായി കമ്പനിയുടെ ശേഷിക്കുന്ന ആന്റർട്ടിക്കർ സ്ഥിക്കർക്കാൻ അർഹതയുണ്ട്.





## குளிப் 11: மட்ட இகுவி

லானெண்ட் பிரஸ்தாவதியில் விழுது

வர்ஷாராதேநிலை வாலங்கள்

போலீஸியிலை மாடுணை அலெக்டின் முன் காலதல்விலை பிரகூகால்

போர்க்குக: நடபூவர்ஷதை மொத்த ஸம்மு வருமானம்

குவார் : ஓபூளிங் வாலங்களிலேக்குத் தீவிரமான முன்கால குமீகரளைணால்

வர்ஷாவஸாநதை வாலங்கள்

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

68.83

(4.60)

(101.88)

73.43

(33.05)

68.83

மட்ட ஸம்மு வருமானம்

வர்ஷாராதேநிலை வாலங்கள்

போர்க்குக: நடபூவர்ஷதை மொத்த ஸம்மு வருமானம்

குவார் : ஓபூளிங் வாலங்களிலேக்குத் தீவிரமான முன்கால குமீகரளைணால்

வர்ஷாவஸாநதை வாலங்கள்

அநுகூக

(33.05)

68.83

## குளிப் 12 : மட்ட ஸாவத்திக வாயுதகால (நோன் கார்ட்)

ஸெக்குலிரி யெபூாஸிற்கள்

அநுகூக

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

8.92

0.00

8.92

0.00

## குளிப் 13 : வகுயிருத்தல்லகால (நோன் கார்ட்)

ஜீவிக்காருட அடுக்குல்யண்ட்கூதுத் தீவுவும் (குளிப் 28.2 &amp; 28.3 காலங்க)

ஸார்வாரிக்கூதுத் தீவுவும் வகுயிருத்தல்லகால

லிரு ஏற்குாப்புமெற்கிணுத் தீவுவும் வகுயிருத்தல்லகால

அநுகூக

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

20.68

0.00

16.02

10.20

36.70

10.20

## குளிப் 14 : மாடிவெப்சு நிகுதி வாயுதகால (நோன் கார்ட்)

மாடிவெப்சு நிகுதி வாயுதகால

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

மாடிவெப்சு நிகுதி அநீதி

அநீரினை செழுப்புடாதத முலுத்தகால்சூதை நஷ்டவு

அநுகூக

## குளிப் 15 : மட்ட நோன் கார்ட் வாயுதகால

உபவேக்காலஜித் தீவு அயைாஸ்ஸாயி ஸ்ரீகரிசுத்

மாடிவெப்சு நூயமாய முலுகிர்ளையா - நேஞ்சா (ஸெக்குலிரி யெபூாஸிற்கு)

அநுகூக

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

2.27

0.00

3.63

0.00

5.90

0.00

## குளிப் 16 : டெய் பேயனிலுகால (கார்ட்)

டெய் பேயனில்கள் - மாதுவ (குளிப் 28.11 காலங்க)

டெய் பேயனில்கள் MSME (குளிப் 28.11 காலங்க)

அநுகூக

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

74.34

54.06

0.97

0.00

75.31

54.06

## குளிப் 17 : மட்ட ஸாவத்திக வாயுதகால (கார்ட்)

ஸுரக்ஷிதமல்லத

நிலங்கிர்த்தல்

மாதுவ

அநுகூக

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

0.19

0.00

2.23

0.71

2.42

0.71

## குளிப் 18 : மட்ட நிலவிலை வாயுதகால

நியமபரமாய பேய்மெற்குகால்

உபவேக்காலஜித் தீவு அயைாஸ்ஸாயி ஸ்ரீகரிசுத்

மாடிவெப்சு நூயமாய முலுகிர்ளையா - நேஞ்சா (ஸெக்குலிரி யெபூாஸிற்கு)

அநுகூக

2024 மார்ச் 31 - ட

2023 மார்ச் 31 - ட

9.34

5.45

0.10

0.00

0.92

0.00

10.36

5.45





കുറിപ്പ് 19 : വകയിരുത്തലുകൾ (കരണ്ട്)	മുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)	
	2024 മാർച്ച് 31 - ത്	2023 മാർച്ച് 31 - ത്
ജീവനക്കാരോടു ആനുകൂല്യങ്ങൾക്കുള്ള വ്യവസ്ഥ		
ഗ്രാഫുവിറ്റിക്കമുള്ള വകയിരുത്തലുകൾ	0.03	0.00
ലീവ് എൻകാഷ്മെൻ്റിനുള്ള വകയിരുത്തലുകൾ	2.58	0.00
ആകെ	<b>2.61</b>	<b>0.00</b>



കുറിപ്പ് 20 : പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം	31 മാർച്ച് 2024 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്	31 മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്
ബോർട്ട് ഓപ്പറേഷൻ നിന്നുള്ള വരുമാനം	413.20	0.00
സോൺ ഫെയർ ബോക്സ് വരുമാനം	5.16	0.00
<b>ആകെ</b>	<b>418.36</b>	<b>0.00</b>

**തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)**

കുറിപ്പ് 21 : മറുള്ള വരുമാനം	31 മാർച്ച് 2024 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്	31 മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്
GoK-ൽ നിന്നുള്ള ശാര്ജ (കുറിപ്പ് നമ്പർ 28.13 കാണുക)	708.74	314.64
ബാക്ക് നികേഷപദ്ധതിലൂടെ പലിശ	3.34	10.75
മറ്റ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ വരുമാനം (കുറിപ്പ് നമ്പർ 21.1 കാണുക)	2.78	0.40
സെക്യൂരിറ്റി ഡിപ്പോസിറ്റുടെ അംഗീബേവൻഡിംഗിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം	0.29	0.00
<b>ആകെ</b>	<b>715.15</b>	<b>325.79</b>

**21.1 മറ്റ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ വരുമാനം:**

മറ്റ് പലിഗ്രകൾ	2.76	0.40
മറുള്ളവ	0.02	0.00
<b>ആകെ</b>	<b>2.78</b>	<b>0.40</b>

**തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)**

കുറിപ്പ് 22 : പ്രവർത്തന ചെലവുകൾ	31 മാർച്ച് 2024 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്	31 മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്
ടിക്കറ്റിംഗ് & ഹൗസ് കീപ്പിംഗ് ചെലവുകൾ	173.78	34.15
ചൈവല്ലി, ഇസനം, ബെള്ളം എന്നിവയുടെ നിരക്കുകൾ	232.72	2.76
സുരക്ഷാ ചെലവുകൾ	132.68	43.65
കമ്മീഷൻ	19.50	0.00
മറ്റ് പ്രവർത്തന ചെലവുകൾ	11.57	0.00
<b>ആകെ</b>	<b>570.25</b>	<b>80.56</b>

**തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)**

കുറിപ്പ് 23 : ജീവനക്കാരുടെ ആനുകൂല്യങ്ങൾക്കുള്ള ചെലവ്	31 മാർച്ച് 2024 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്	31 മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്
ശമ്പളവും കുലിയും	423.86	199.82
പ്രോവിഡർ മണിക്കൂറും മറ്റ് മണിക്കൂളിലേക്കും ഉള്ള സംഭാവന	45.87	20.49
ഗ്രാറ്റുപിറ്റി ചെലവുകൾ (കുറിപ്പ് നമ്പർ 28.2 & 28.3 കാണുക)	20.72	0.00
ജീവനക്കാരുടെ കേഷമ ചെലവുകൾ	38.04	18.37
<b>ആകെ</b>	<b>528.49</b>	<b>238.68</b>

**തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)**

കുറിപ്പ് 24 : സാമ്പത്തിക ചെലവുകൾ	31 മാർച്ച് 2024 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്	31 മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്
a) സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റിന്റെ ന്യായമായ മുല്യനിർണ്ണയത്തിനുള്ള പലിശ		
സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റിലെ പലിശ ചെലവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അംഗീബേവൻഡ്	0.23	0.00
<b>ആകെ</b>	<b>0.23</b>	<b>0.00</b>

**തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)**

കുറിപ്പ് 25 : മുല്യത്തകർച്ചയും അമോർബെട്ട്സേഷൻ ചെലവും	31 മാർച്ച് 2024 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്	31 മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്ക്
ടാൻജിബർ ആസ്തികളുടെ മുല്യത്തകർച്ച	0.16	0.00
ഇൻടാൻജിബർ ആസ്തികളുടെ അമോർബെട്ട്സേഷൻ	0.13	0.14
<b>ആകെ</b>	<b>0.29</b>	<b>0.14</b>



	മുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)		
	31 മാർച്ച് 2024	31 മാർച്ച് 2023	
	അവസാനിച്ച്	അവസാനിച്ച്	വർഷത്തേക്ക്
<b>കുറിപ്പ് 26 : മറ്റ് ചെലവുകൾ</b>			
രിപ്പയറിങ്സ് & മെയൻഡറൻസ്	12.04	0.10	
ഇൻഷുറൻസ്	20.12	0.91	
കൺസൾട്ടിംഗ് സേവനങ്ങൾ	10.46	7.03	
ഓഫീസും മറ്റ് വിവിധ ചെലവുകളും	5.73	0.89	
പരസ്യവും പ്രോഫൈഷണൽ ചെലവുകളും	5.54	3.95	
വാടക, നിരക്കുകൾ, നികുതികൾ	0.42	0.14	
ചെലസർവ്വസ് എൻസ്	9.26	0.00	
ബാങ്ക് ചാർജ്ജുകൾ	0.01	0.00	
ഓഡിറ്റർമാർക്കുള്ള പേയ്മെന്റ് (കുറിപ്പ് 26.1 കാണുക)	0.93	0.68	
ആകെ	<b>64.51</b>	<b>13.70</b>	
<b>കുറിപ്പ് 26.1 : ഓഡിറ്റർമാർക്കുള്ള പേയ്മെന്റ്</b>			
ഓഡിറ്റ് എൻസ്	0.58	0.68	
മറ്റ് സേവനങ്ങൾ	0.35	0.00	
ആകെ	<b>0.93</b>	<b>0.68</b>	
<b>കുറിപ്പ് 27 : ഓരോ ഇക്കിട്ടി ഷൈറ്റിലുമുള്ള വരുമാനം</b>			
	മുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)	മുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)	
	31 മാർച്ച് 2024	31 മാർച്ച് 2023	
	അവസാനിച്ച്	അവസാനിച്ച്	വർഷത്തേക്ക്
<b>വരുമാനം</b>			
അറ്റാദായം/ (നഷ്ടം) നികുതികൾ ശേഷമുള്ള (ലക്ഷം രൂപയിൽ)	(1 01.88)	73.43	
<b>ഓഹരികൾ</b>			
വർഷാരംഭത്തിൽ ഇഷ്ടു ചെയ്തതും പണമടച്ചുമായ ഓഹരികളുടെ എണ്ണം	4900 00.00	4900 00.00	
വർഷത്തിന്റെ തുടക്കത്തിൽ ഷൈറ്റർ അപേക്ഷാ പണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട	0.00	0.00	
തത്തുല്യ ഷൈറ്ററുകളുടെ എണ്ണം	4900 00.00	4900 00.00	
അടിസ്ഥാന ഇപിഎല്ലിനായി വർഷത്തിൽ ബാക്കിയുള്ള ഇക്കിട്ടി ഓഹരികളുടെ			
വേയ്ക്കുവാൻ ആവശ്യം	4900 00.00	4900 00.00	
ബൈല്യൂറ്റഡ് ഇപിഎല്ലിനായി വർഷത്തിൽ ബാക്കിയുള്ള ഇക്കിട്ടി ഓഹരികളുടെ			
വേയ്ക്കുവാൻ ആവശ്യം	4900 00.00	4900 00.00	
<b>ഒരു ഷൈറ്റിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം</b>			
തുല്യ മുലമുള്ള 100 രൂപയുള്ള ഇക്കിട്ടി ഓഹരികൾ	( 20.79)	14.99	
ബേസിക് (രൂപ)			
ബൈല്യൂറ്റഡ് (രൂപ)	<b>( 20.79)</b>	<b>14.99</b>	



## കുറിച്ച് നമ്പർ 28 സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾക്കുള്ള അധിക വിവരങ്ങൾ

### 28.1 വികസിപ്പിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്ന ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്റ്റികൾ

ബാലൻസ് ശീറ്റ് തീയതി പ്രകാരം വികസിപ്പിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്ന ഇൻടാൻജിബിൾ അസറ്റുകളുടെ രൂപീകരണത്തിന് കാരണമായ എല്ലാ നേരിട്ടുള്ള ചെലവുകളും വികസിപ്പിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്ന അദ്ദേഹം ആസ്റ്റികൾക്ക് കീഴിൽ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

### വികസനത്തിലുള്ള അദ്ദേഹം ആസ്റ്റികളുടെ ഏജിസ്റ്റ് ഷൈറ്റ്

**തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)**

വികസിപ്പിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുന്ന ഇൻടാൻജിബിൾ ആസ്റ്റികൾ	കാലാല്പഠനം	1 വർഷത്തിൽ തോഴ്ന്ന്	1-2 വർഷം	2-3 വർഷം	3 വർഷ ത്തിൽ കൂടുതൽ	ആകെ
പുരോഗതിയിലുള്ള പേരോൾ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ	31.03.2024 - ന്	3.89	-	-	-	3.89
	31.03.2023 - ന്	-	-	-	-	-

### 28.2 IND AS-19 സംബന്ധിച്ച വെളിപ്പെടുത്തൽ, "ജീവനക്കാരുടെ ആനുകൂല്യങ്ങൾ"

പ്രോവിഡർ ഫണ്ടും പെൻഷൻ ഫണ്ടും: കമ്പനിയുടെ യോഗ്യതയെ ജീവനക്കാർക്ക് പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് (പി.എഫ്) സ്കീമുകൾക്ക് കീഴിൽ ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിക്കാൻ അർഹതയുണ്ട്, അതിൽ ജീവനക്കാരും കമ്പനിയും സ്കീമിൽ ഉൾപ്പെട്ട ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളത്തിന്റെ നിശ്ചിത ശതമാനത്തിൽ പ്രതിമാസ സംഭാവനകൾ നൽകുന്നു. സംഭാവനകൾ റിജിയണൽ പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിലേക്കാണ് നൽകുന്നത്.

2014 സെപ്റ്റംബർ 1-ന് ശേഷം പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് (പി.എഫ്) അംഗമായ കമ്പനിയിലെ ജീവനക്കാരും, അവരുടെ പ്രതിമാസ ശമ്പളം 15,000/ രൂപയിൽ കൂടുതൽ ഉള്ള ജീവനക്കാർ ഒഴികെ കമ്പനിയുടെ പെൻഷൻ പദ്ധതി പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് സ്കീമുമായി ബന്ധപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. പ്രോവിഡർ ഫണ്ട് സ്കീമുകൾക്ക് കീഴിലുള്ള കമ്പനിയുടെ യോഗ്യതയെ എല്ലാ ജീവനക്കാരും എന്നോടു പെൻഷൻ സ്കീമിന് (ഇ.പി.എസ്.) കീഴിൽ കവർ ചെയ്യുന്നു. അതുകൊം ജീവനക്കാർക്ക് ഇ.പി.എസ്. സ്കീമിന്റെ പരിധിയിൽ വരാൻ ബാധ്യമായിരുന്നു. KWML-ൽ ചേരുവോൾ ജീവനക്കാരൻ PF സ്കീമിൽ ഉള്ള അംഗമായിരുന്നു മാത്രമേ പ്രസ്തുത ആനുകൂല്യം കിട്ടുകയുള്ളൂ. മേൽപ്പറഞ്ഞ പെൻഷൻ സ്കീമിന് കീഴിൽ, വിഹിതം ജീവനക്കാരിൽ നിന്ന് ശേഖരിക്കില്ല, അത് പുർണ്ണമായും തൊഴിലുടമയുടെ സംഭാവനയിൽ നിന്നാണ്.

**ഗ്രാറ്റുവിറ്റി:** 1972-ലെ ഗ്രാറ്റുവിറ്റി നിയമം അനുസരിച്ച് അഞ്ച് വർഷമോ അതിൽ കൂടുതലോ തുടർച്ചയായി സേവനം അനുഷ്ഠിക്കുന്ന ഓരോ ജീവനക്കാരും ഗ്രാറ്റുവിറ്റി നൽകണം. IND AS 19 അനുസരിച്ച് പ്രോജെക്ട് യൂണിറ്റ് ക്രെഡിറ്റ് റിതി ഉപയോഗിച്ച് ഓരോ ബാലൻസ് ശീറ്റ് തീയതിയിലും ഒരു സ്വത്രീ ആക്ച്ചറി നടത്തുന്ന ആക്ച്ചറിയൽ വാല്യുവേഷൻ വഴിയാണ് ഗ്രാറ്റുവിറ്റി പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ബാധ്യതകൾ നിർണ്ണയിക്കുന്നത്. മൂല്യനിർണ്ണയം പ്രകാരമുള്ള വ്യവസ്ഥകൾ അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകളിൽ ഗ്രാറ്റുവിറ്റിക്കായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആക്ച്ചറിയൽ മൂല്യനിർണ്ണയ റിപ്പോർട്ട്



അനുസരിച്ച് ആസൂത്രിത ആസ്തികൾ കാണിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും കമ്പനി ഫണ്ട് ട്രസ്റ്റ് സൂഷ്ടിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ കമ്പനി ബുക്കുകളിൽ ആസ്തികൾ അംഗീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പ്രിവിലജ്ഞ്യ ലീവ്: എച്ച്.ആർ. പോളിസി അനുസരിച്ച് കമ്പനി ജീവനക്കാർക്ക് സമാദിച്ച അവധി (Earned leave) ആനുകൂല്യങ്ങൾ നൽകുന്നു. ആക്ച്യറിയൽ മൂല്യനിർണ്ണയത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ അക്കൗണ്ടിലെ ബാധ്യത തീരുമാനിച്ചിരിക്കുന്നത്.

ഇൻഷുറൻസ്: കമ്പനി അതിന്റെ യോഗ്യതയുള്ള എല്ലാ ജീവനക്കാർക്കും ഈ വർഷം മെഡിക്കൽ ഇൻഷുറൻസ് പോളിസി എടുത്തിട്ടുണ്ട്.

28.3 ലാഭോഷ്ട് പ്രസ്താവനയിലും ബാലൻസ് ഷീറ്റിലും ആക്ച്യറിയൽ മൂല്യനിർണ്ണയം അനുസരിച്ച് അംഗീകരിച്ച വിവിധ നിർവചിക്കപ്പെട്ട ആനുകൂല്യങ്ങളുടെ സംഗ്രഹിച്ച സ്ഥാനം ഇനിപ്പറയുന്നതാണ്:

വിവരങ്ങൾ	തുക (ലക്ഷങ്ങളിൽ)			
	ശാറുവിട്ടി അർഹത (ഫണ്ടില്ലാത്തത്)	സമാദിച്ച ലീവ് (Earned Leave) എൻകാഷ്മെൻ്റ് (ഫണ്ടില്ലാത്തത്)	31/03/2024 - റൂ	31/03/2023- റൂ
വർഷത്തിന്റെ തുടക്കത്തിൽ ആനുകൂല്യ ബാധ്യതകൾ	0.00	0.00	0.00	0.00
നിലവിലെ സേവന ചെലവ്	20.72	0.00	18.60	0.00
പലിശ ചെലവ്	0.00	0.00	0.00	0.00
നൽകിയ ആനുകൂല്യങ്ങൾ / വ്യവസ്ഥകൾ പിൻവലിച്ചത്	0.00	0.00	0.00	0.00
മുൻകാല സേവന ചെലവ്	0.00	0.00	0.00	0.00
സാമ്പത്തിക അനുമാനങ്ങളിലെ മാറ്റത്തിൽ നിന്നുള്ള ആക്ച്യറിയൽ (നേടം) / നഷ്ടം	0.00	0.00	0.00	0.00
ബാധ്യതകളുടെ ഫേറ്റ് ആക്ച്യറിയൽ (നേടം) / നഷ്ടം - അനുഭവ ക്രമീകരണങ്ങളും ജനസംഖ്യാപരമായ അനുമാനവും കാരണം	0.00	0.00	0.00	0.00



വർഷാവസാനമുള്ള ആനുകൂല്യം ബാധ്യതകൾ	20.72	0.00	18.60	0.00
----------------------------------	-------	------	-------	------

തുക (രൂപ ലക്ഷത്തിൽ)

2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തേക്കുള്ള ലാഭംഷ്ട പ്രസ്താവന പ്രകാരം, ജീവനക്കാരുടെ ആനുകൂല്യ ചെലവുകൾ ഇനിപ്പറയുന്നവയാണ്:

വിശദാംശങ്ങൾ	ശാറുവിറി അർഹത		സ്വാദിച്ച ലീവ് (Earned Leave) എൻകാഷ്മെന്റ് (ഘണ്ടില്ലാത്തത്)	
	31/03/2024 - ന്	31/03/2023 - ന്	31/03/2024-ന്	31/03/2023 - ന്
നിലവിലെ സേവന ചെലവ്	20.72	0.00	9.31	7.15
പലിശ ചെലവ്	0.00	0.00	0.00	0.00
മുൻകാല സേവന ചെലവ്	0.00	0.00	0.00	0.00
സേവന ചെലവ് - റെയിസേഴ്സ്മെന്റ്	0.00	0.00	0.00	0.00
പലിശ വരുമാനം	0.00	0.00	0.00	0.00
പുനർന്നിർണ്ണയം (remeasurement)	0.00	0.00	0.00	0.00
മൊത്തം	20.72	0.00	9.31	7.15
കുറവ്: ആക്ച്യൂറിയൽ (സെംഡം)/ നഷ്ടം - CWIPലേക്ക്/പ്രോജക്റ്റ് ഫൈലേക്ക്/മറ്റുള്ളവ എന്നിവയിലേക്ക് മാറ്റിയത്	0.00	0.00	0.00	0.00
ലാഭംഷ്ടങ്ങളുടെ പ്രസ്താവനയിൽ അംഗീകരിച്ച ചെലവുകൾ	20.72	0.00	9.31	7.15



2024 മാർച്ച് 31 വരെയും 2023 മാർച്ച് 31 വരെയും ഗ്രാറ്റുവിറ്റിയും അത്ത്പോലെ സമ്പാദിച്ച ലീവ് എൻകാഷ്മെന്റ് ആനുകൂല്യ ബാധ്യതകളും നിർബന്ധയിക്കാൻ ഉപയോഗിക്കുന്ന പ്രധാന അനുമാനങ്ങൾ ഇനിപ്പറയുന്നവയാണ്:

വിശദാംശങ്ങൾ	31/03/2024 - ന്	31/03/2023 - ന്
ഡിസ്കൗണ്ട് നിരക്ക്	7.23%	0.00%
ശമ്പള വർദ്ധനവ് നിരക്ക് - ആദ്യത്തെ 5 വർഷം	8.00%	0.00%

#### തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)

വിശദാംശങ്ങൾ	ഗ്രാറ്റുവിറ്റി അവകാശം (ഫണ്ടില്ലാത്തത്)		എൻകാഷ്മെന്റ് ലീവ് (ഫണ്ടില്ലാത്തത്)	
	31/03/2024 - ന്	31/03/2023 - ന്	31/03/2024 - ന്	31/03/2023 - ന്
ബാധ്യതയുടെ ഇപ്പോഴത്തെ മൂല്യം	20.72	0.00	18.60	10.20
ജൂൺ ആസ്തികളുടെ ന്യായമായ മൂല്യം	-	-	-	-
വ്യത്യാസം	20.72	0.00	18.60	10.20
തിരിച്ചറിയപ്പെടാത്ത പരിവർത്തന ബാധ്യത	-	-	-	-
തിരിച്ചറിയാത്ത മുൻകാല സേവന ചെലവ് - നിക്ഷിപ്തമല്ലാത്ത ആനുകൂല്യങ്ങൾ	-	-	-	-
ബാലന്ദര് ഷീറ്റിൽ അംഗീകരിച്ച ബാധ്യത	20.72	0.00	18.60	10.20



**28.4 "ഓരോ ഷൈറ്റിന്റെയും വരുമാനം"-തെത്ത് സംബന്ധിച്ചുള്ള ഇന്ത്യൻ അക്കാദമിംഗ് സ്കൂൾഡേർഡ്-33 എഴു ആവശ്യകതകൾക്കുസ്ഥതമായുള്ള വെളിപ്പെടുത്തൽ**

**തുക (രൂപ ലക്ഷത്തിൽ)**

വിശദാംശങ്ങൾ	2023-2024	2022-2023**
ഇന്ന് വർഷത്തെ അറ്റാദായം / (നഷ്ടം) (രൂപ) (ലക്ഷത്തിൽ)	-101.88	73.43
വർഷത്തിൽ ബാക്കിയുള്ള (ഓട്ടസ്കൂൾഡേർഡ്) ഇക്കിറ്റി ഷൈറ്റുകളുടെ വെയിറ്റഡ് ശരാശരി എണ്ണം		
- അടിസ്ഥാനപരമായത് (Basic)	4,90,000	4,90,000
- ദൈല്യപ്രകാരം	4,90,000	4,90,000
ഓരോ ഓഫീസ്യുടെയും അടിസ്ഥാന വരുമാനം (Basic EPS) (ഓരോ ഓഫീസ്യും മുഖ്യമായി 100/- രൂപ) (രൂപ)	-20.79	14.99
ഓരോ ഓഫീസ്യുടെയും ദൈല്യപ്രകാരം വരുമാനം (ഓരോ ഓഫീസ്യും മുഖ്യമായി 100/- രൂപ) (രൂപ)	-20.79	14.99

\*\* മുൻകാല ക്രമീകരണങ്ങൾക്കായി ദയവായി കുറിപ്പ് നമ്പർ 28.5.b പരിശോധിക്കുക

**28.5 IND AS-1, "സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ അവതരണം", IND AS 8, അക്കാദമിംഗ് നയങ്ങൾ, അക്കാദമിംഗ് എസ്റ്റിമേറേക്ഷൻലൈ മാറ്റങ്ങളും പിശകുകളും സംബന്ധിച്ച വെളിപ്പെടുത്തൽ.**

**എ. മുലധന മാനേജ്മെന്റ്**

**തുക (രൂപ ലക്ഷത്തിൽ)**

വിശദാംശങ്ങൾ	31/03/2024 - റ്റ്	31/03/2023 - റ്റ്
(എ) മൊത്തം കടം	-	-
(ബി) മൊത്തം മുലധനം	456.95	558.83
(സി) കടം/ഇക്കിറ്റി അനുപാതം (എ/ബി)	-	-

കമ്പനിയുടെ മുലധന മാനേജ്മെന്റിന്റെ കണക്കുകളുടെ അവശ്യത്തിലേക്കായി, മുലധനത്തിൽ ഇഷ്ടും ക്രാപിറ്റലും മറ്റ് ഇക്കിറ്റിയും ഉൾപ്പെടുന്നു. കമ്പനിക്ക് കടബാധ്യതയെന്നും എടുത്തിട്ടില്ല.

**ബി. മുൻ വർഷത്തെ സാമ്പത്തിക കണക്കുകൾ പുനഃസ്ഥാപിച്ചതിനാൽ**

മുൻവർഷത്തെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഇനിപ്പറയുന്ന കാരണങ്ങളാൽ പുനഃസ്ഥാപിച്ചു:

2022-23-ലെ ഗവൺമെന്റിന്റെ ശ്രദ്ധ പുതുക്കിയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ: കമ്പനി 2021 ജൂലൈ 14-ന് നിലവിൽ വന്നു. 21-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെക്കുള്ള അറ്റ ചെലവുകൾ ഇക്കിറ്റി ഫണിൽ നിന്നാണ് കണ്ടത്തിയത്. 01.06.2021-ലെ കേരള സർക്കാരും (GoK) കൊച്ചി മെട്ടാ റെയിൽ ലിമിറ്റഡും തമ്മിലുള്ള ധാരണാപത്രത്തിന്റെ ക്രോസ് 5.15 പ്രകാരം, KWML- എഴു എല്ലാ



നഷ്ടങ്ങളും അടക്കുന്ന വയബിലിറ്റി ശ്രദ്ധ ഫണ്ടിംഗ് GoK നൽകും. അതിനാൽ 22-23 കാലയളവിലെ വയബിലിറ്റി ശ്രദ്ധ ഫണ്ട് അകുവൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കമ്പനി അംഗീകരിച്ചു.

അത്തരം പുനഃപ്രസ്താവനകളുടെ നേര് ഇന്ത്യാക്ക് ചുവടെ സംഗ്രഹിച്ചിരിക്കുന്നു:

#### തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)

വിശദാംശങ്ങൾ	നേര് ഇന്ത്യാക്ക്
(വർദ്ധന) മറ്റ് സാമ്പത്തിക ആസ്തികളിൽ (നിലവിലെ)	314.64
(വർദ്ധന) മറ്റ് വരുമാനത്തിൽ	314.64
(വർദ്ധന) ഓരോ ഇക്കിറ്റി ഷൈറ്റിലുമുള്ള വരുമാനത്തിൽ	64.22

#### 28.6 IND AS - 24 പ്രകാരമുള്ള “ബന്ധപ്പെട്ട പാർട്ടി വെളിപ്പെടുത്തൽ”

എ. പ്രധാന മാനേജ്മെന്റ് വ്യക്തികൾ:

ക്രമ നമ്പർ	ധന്യവാദ പേര്	പദവി	നിലവിലെ സ്ഥാനത്ത് പ്രാബല്യത്തിൽ വന്ന ദിവസം
1	ഡോ.വി.പി. ജോയ്	ചെയർമാൻ & നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(14 ജൂലൈ 2021 മുതൽ 30 ജൂൺ 2023 വരെ)
2	ഡോ. വേണു വി.	ചെയർമാൻ & നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(10 ജൂലൈ 2023 മുതൽ)
3	ശ്രീ ബിശ്വനാഥ് സിന്ഹ	നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(6 മെയ് 2022 മുതൽ 11 സെപ്റ്റംബർ 2023 വരെ)
4	ശ്രീ രബീന്റ് കുമാർ അഗർവാൾ	നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(11 സെപ്റ്റംബർ 2023 മുതൽ)
5	ശ്രീ പുനീത് കുമാർ	നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(3 ഏപ്രിൽ 2023 മുതൽ 2024 ഏപ്രിൽ 3 വരെ)
6	ശ്രീമതി ശാരദാ മുരളീധരൻ	നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(3 ഏപ്രിൽ 2024 മുതൽ)
7	ശ്രീ ബിജു പ്രഭാകർ	നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(10 ഒക്ടോബർ 2022 മുതൽ)
8	ശ്രീ ലോകൻാഥ് ബൈഹർ	മാനേജിംഗ് ധന്യവാദർ	(17 നവംബർ 2021 മുതൽ)
9	ശ്രീമതി രേണു രാജ്	നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(5 സെപ്റ്റംബർ 2022 മുതൽ 2023 മെയ് 3 വരെ)
10	ശ്രീ ഉമേഷ് എൻ.എസ്.കെ.	നോമിനി ധന്യവാദർ - കേരള സർക്കാർ	(3 മെയ് 2023 മുതൽ)
11	ശ്രീമതി അനൂപുരണി എസ്.	നോമിനി ധന്യവാദർ - കെ.എം.ആർ.എൽ.	(27 ജൂലൈ 2022 വരെ)
12	ശ്രീ ഡി.കെ. സിന്ഹ	നോമിനി ധന്യവാദർ - - കെ.എം.ആർ.എൽ.	(14 ജൂലൈ 2021 മുതൽ 27 ജൂലൈ 2023 വരെ)
13	ഡോ.എം.പി.രാമനവാസ്	നോമിനി ധന്യവാദർ - - കെ.എം.ആർ.എൽ.	(27 ജൂലൈ 2023 മുതൽ)



ബി. കാച്ചി സ്വാധീനം നിലനിൽക്കുന്നതും കമ്പനിക്ക് ഇടപാടുകൾ ഉണ്ടായിരുന്നതുമായ കമ്പനികളുടെ വിശദാംഗങ്ങൾ

### കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡ്

കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡ് അസോസിയേറ്റ് കമ്പനിയാണ് കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡ്, കമ്പനിയുടെ 26% ഇക്കിട്ടി ഷൈർ ക്യാപിറ്റൽ കൈവശമുണ്ട്. 09-08-2021 മുതൽ 5 വർഷത്തേക്ക് സ്ഥലത്തിന് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിന് കമ്പനി കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡുമായി (കൈഫാംആർഎൽ) കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

പ്രാരംഭ ഘട്ട പവർത്തനങ്ങളിലേക്കായി കമ്പനിയെ കൈപിടിച്ച് നടത്തുന്നതിലേക്കായി 04.09.2023 ന് കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡുമായി കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

ഈ വർഷം കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡുമായി സാധാരണ ബിസിനസ്സിൽ (ordinary course of business) ഇനിപ്പറയുന്ന ഇടപാടുകൾ നടത്തി:

തുക (രൂപ ലക്ഷത്തിൽ)

വിശദാംഗങ്ങൾ	2023-24	2022-23
KWML-ന്റെ പേരിൽ KMRL-ന് ലഭിച്ച ഫണ്ട്	306.99	0.00
KMRL- നുള്ള ചെലവുകൾ തിരിച്ചടയ്ക്കൽ	37.44	40.65
KMRL-ൽ നിന്നുള്ള ചെലവുകളുടെ റീഹംബേഴ്സ്‌മെന്റ്	0.00	3.04
ലഭിച്ച സേവനങ്ങൾ	0.81	0.12
KMRL ദ്രോഷനുകളിൽ നിന്ന് നൽകിയ പിരിഡ് പാസിൽ നിന്നുള്ള KWML വരുമാനം	0.03	0.00
KWML എൻമിനലുകളിൽ നിന്ന് നൽകിയ പിരിഡ് പാസിൽ നിന്നുള്ള KMRL വരുമാനം	0.09	0.00

2024 മാർച്ച് 31-ലെ കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡിനുള്ള കൂടിയിട്ടുള്ള കൂടിയിട്ടുള്ള കൂടിയിട്ടുള്ള കൂടിയിട്ടുള്ള തുക (രൂപ ലക്ഷത്തിൽ)

വിശദാംഗങ്ങൾ	2023-24	2022-23
ചെലവുകളുടെ തിരിച്ചടവുകളിലേക്കായി KMRL-ന് നൽകാനുള്ളത്	7.18	40.65
സീക്രിച്ച് സേവനത്തിന് നൽകേണ്ടതാണ്	0.00	0.12
സീക്രിക്കാവുന്നത്- KWML- ന്റെ പേരിൽ KMRL-ൽ രസീതുകൾ	2.29	0.00
ചെലവുകളുടെ തിരിച്ചടവുകളിലേക്കായി കെ.എം.ആർ.എല്ലിൽ നിന്ന് സീക്രിക്കുന്നത്	0.00	3.04

\*കൂടിയിട്ടുള്ള എല്ലാ ബാലൻസുകളും സുരക്ഷിതമല്ലാത്തതും (unsecured) അത് പണമായി നൽകേണ്ടതുമാണ്.

### 28.7 IND AS-12 "ആരായ നികുതി" സംബന്ധിച്ച വെളിപ്പെടുത്തൽ

കമ്പനിയുടെ ഡിഫർഡ് ടാക്സ് അസറ്റ് 31.03.2024-ന് 10.89 ലക്ഷം രൂപയാണ്. (31.03.23-ന് 82.50 ലക്ഷം). 31.03.24 ലെ മാറ്റിവച്ച നികുതി ബാധ്യത 0.06 ലക്ഷം രൂപയാണ് (31.03.23 ലെ കണക്കെന്നുസരിച്ച് 0.05 ലക്ഷം രൂപ). 31.03.24-ലെ നേര് ഡിഫർഡ് ടാക്സ് അസറ്റ് 10.83 ലക്ഷം



രൂപയാൺ (31.03.23-ന് 82.45 ലക്ഷം രൂപ) ആയത്. IND AS - 12-ന്റെ വ്യവസ്ഥകൾക്ക് അനുസ്യതമായി ഈത് കരിച്ചിരിക്കുന്നു.

നോട്ട് നമ്പർ 28.5.b പ്രകാരം മുൻകാല ക്രമീകരണങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മാറ്റിവച്ച നികുതി IND AS 12 അനുസരിച്ച് 79.19 ലക്ഷം രൂപയാൺ.

2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട 26.06.2024-ന് ഇന്ത്യാ ഗവൺമെന്റിന്റെ ആദായനികുതി വകുപ്പിന്റെ CBDT പോർട്ടലിൽ ദൃശ്യമാകുന്ന 26 AS അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ സ്രോതസ്ഥിൽ നിന്ന് നികുതി വെട്ടിക്കുറച്ചത് അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

**28.8 “വകയിരുത്തലുകൾ, ആകസ്മിക ബാധയ്ക്കൾ, ആകസ്മിക ആസ്തികൾ” എന്നിവയെ കുറിച്ചുള്ള ഇന്ത്യൻ അക്കാദമിക് സ്കൂൾഡേർബി-37 നെ സംബന്ധിച്ച് വെളിപ്പെടുത്തുന്നു.**

**തുക (രൂപ ലക്ഷത്തിൽ)**

വിശദാംശങ്ങൾ	01.04.2023 - ലെ ഓപ്പൺിംഗ് ബാലൻസ്	കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ / കൈമാറ്റം / ഉപയോഗം വർഷത്തിൽ	31.03.2024 ലെ ക്ലോസിംഗ് ബാലൻസ്
വ്യവസ്ഥകൾ	6.39	23.58	29.97

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് തീയതിയിൽ കമ്പനിക്ക് കണ്ടിജന്റ് ബാധയ്ക്കൾ, കണ്ടിജന്റ് ആസ്തികൾ ഇല്ല.

**28.9 Ind AS - 107 "സാമ്പത്തിക ഉപകരണങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ"**

**28.9.1 വിഭാഗങ്ങൾ അനുസരിച്ച് സാമ്പത്തിക ഉപകരണങ്ങൾ**

വിശദാംശങ്ങൾ	2024 മാർച്ച് 31 - ന്			2023 മാർച്ച് 31 - ന്		
	അമോർ ടെട്ട് ചെയ്ത ചെലവ്	FVTPL	FVOCI	അമോർ ടെട്ട് ചെയ്ത ചെലവ്	FVTPL	FVOCI
<b>സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ</b>						
മറ്റ് സാമ്പത്തിക ആസ്തികൾ (കുറിപ്പ് നമ്പർ 4 & 8 കാണുക)	460.20	-	-	338.36	-	-
ട്രേയ് റിസീവേഴ്സ് (കുറിപ്പ് നമ്പർ 6 റഫർ ചെയ്യുക)	2.08	-	-	0.00	-	-
മൊത്തം	462.28	-	-	338.36	-	-
<b>സാമ്പത്തിക ബാധയ്ക്കൾ</b>						
വായ്പകൾ	0.00	-	-	0.00	-	-
മറ്റ് സാമ്പത്തിക ബാധയ്ക്കൾ	11.34	-	-	0.71	-	-



(കുറിപ്പ് നമ്പർ 12 & 17 കാണുക)						
മൊത്തം	11.34	-	-	0.71	-	-

### 28.9.2 ട്രേഡ് റിസീവബാൾ

വ്യക്തിഗത ട്രേഡ് റിസീവബാൽസുകൾക്കായി കമ്പനി നടത്തുന്ന റികവറി അനോലിസിസ് അടിസ്ഥാനമാക്കി ട്രേഡ് റിസീവബാൽസിന്റെ വീണ്ടുംക്കൽ സംശയാസ്പദമായി കണക്കാക്കുന്നോൾ അത് ഇന്വയേർഡ് ആകുന്നു. അവലോകനത്തിലിരിക്കുന്ന എല്ലാ സാമ്പത്തിക അസ്തികളും ഓരോ റിപ്പോർട്ടിംഗ് തീയതികൾക്കും ഇന്വയേർഡ് ആവാത്തതും മികച്ച ക്രെഡിറ്റ് നിലവാരമുള്ളതാണെന്ന് കമ്പനി കണക്കാക്കുന്നു.

ഓരോ റിപ്പോർട്ടിംഗ് തീയതിയിലും ട്രേഡ് റിസീവബാൽസിന്റെ പ്രായ വിശകലനം (age analysis) ഇനിപ്പറയുന്ന രീതിയിൽ സംഗ്രഹിച്ചിരിക്കുന്നു:

**തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)**

വിശദാംശങ്ങൾ	അടയ്ക്കേണ്ട തീയതി മുതൽ ഇനിപ്പറയുന്ന കാലയളവുകൾക്കുള്ള കൂടിസ്ഥിക്ക					മൊ ത്തം	
	6 മാസ ത്തിൽ താഴെ	6 മാസം - 1 വർഷം	1-2 വർഷം അഞ്ചൻ	2-3 വർഷം അഞ്ചൻ	3 വർഷ ത്തിൽ കൂടുതൽ താഴെ		
തർക്കമെല്ലാത്ത ട്രേഡ് റിസീവബിൾസ് - നല്ലതായി കണക്കാക്കുന്ന വ	2024 മാർച്ച് 31- ന്	2.08	0.00	0.00	0.00	0.00	2.08
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
തർക്കമെല്ലാത്ത ട്രേഡ് റിസീവബിൾസ് ക്രെഡിറ്റ് റിസ്കിൽ ശാഖയായ വർജ്ജനവ് കാണുന്നവ	2024 മാർച്ച് 31- ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
തർക്കമെല്ലാത്ത ട്രേഡ്	2024 മാർച്ച് 31- ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



വിശദാംശങ്ങൾ	അടയ്ക്കേണ്ട തീയതി മുതൽ ഇനിപ്പോയുന്ന കാലയളവുകൾക്കുള്ള കൂടിയ്ക്കൊ					മൊ ത്തം
	6 മാസ ത്തിൽ താഴെ വർഷം	6 മാസം - 1 വർഷ	1-2 വർഷ അവധി	2-3 വർഷ അവധി	3 വർഷ ത്തിൽ കൂടുത് ൽ	
രിസീവബിൾസ് - ക്രെഡിറ്റ് ഇന്യയർ ആയവ (impaired)	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
തർക്കമുള്ള ട്രേഡ്	2024 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
രിസീവബിൾസ് - നല്പതായി കണക്കാക്കുന്നു	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
തർക്കമുള്ള ട്രേഡ് രിസീവബിൾസ് - ക്രെഡിറ്റ് രിസ്കിൽ ഗണ്യമായ	2024 മാർച്ച് 31- ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



വിശദാംശങ്ങൾ		അടയ്ക്കേണ്ട തീയതി മുതൽ ഇനിപ്പോയുന്ന കാലയളവുകൾക്കുള്ള കൂടിയ്ക്കൊണ്ട്					മൊത്തം
		6 മാസ ത്തിൽ താഴെ 6 - 1 വർഷം	1-2 വർഷം അഞ്ചൽ	2-3 വർഷം അഞ്ചൽ	3 വർഷ ത്തിൽ കൂടുതൽ		
വർദ്ധനവും കാണുന്നവ							
തർക്കമുള്ള വ്യാപാര സ്ഥികാര്യതകൾ - ക്രൈഡിറ്റ് വൈകല്യം	2024 മാർച്ച് 31-ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
മൊത്തം	2024 മാർച്ച് 31 - ന്	2.08	0.00	0.00	0.00	0.00	2.08
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**28.10 "ഓഫറോംഗ് വിഭാഗങ്ങളെ" കൂടിച്ചു ഇന്ത്യൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് റൂൾസ്യേർഡ്-108 സംബന്ധിച്ച വെളിപ്പെടുത്തൽ**

കൊച്ചി നഗരത്തിലെ ഇൻഡ്രഗ്രൗഡ് വാട്ടർ മെട്രോ സിസ്റ്റത്തിന്റെ (വാട്ടർ മെട്രോ) പ്രവർത്തനവും പരിപാലനവും എന്ന റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യാവുന്ന ഒരു ബിസിനസ് വിഭാഗം മാത്രമേ കമ്പനിക്കുള്ളൂ. അതനുസരിച്ച്, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ ദൃശ്യമാക്കുന്ന തുകകൾ കമ്പനിയുടെ ഏക ബിസിനസ് വിഭാഗവുമായി ബന്ധപ്പെട്ടാണ്.

**28.11 സുക്ഷ്മ, ചെറുകിട, ഇടത്തരം സംരംഭങ്ങൾക്ക് നൽകേണ്ട തുക**

2024 മാർച്ച് 31-ലെ കമ്പനുസരിച്ച്, 0.97 ലക്ഷം രൂപ (മുൻ വർഷം Nil) കൂടിയ്ക്കയുള്ളതാണ്, എന്നാൽ സുക്ഷ്മ, ചെറുകിട, ഇടത്തരം സംരംഭങ്ങൾ മൂലമല്ല. അതിൽ പലിശയോ കൂടിയ്ക്കയോ ഇല്ല.



## സുക്ഷ്മ, ചെറുകിട, ഇടത്തരം സംരംഗങ്ങൾക്ക് നൽകേണ്ട തുക

### തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)

വിശദാംശങ്ങൾ	2024 മാർച്ച് 31- ന്	2023 മാർച്ച് 31 - ന്
ഓരോ അക്കൗണ്ടിലും വർഷാവസാനവും ഏതെങ്കിലും വിതരണക്കാരന് നൽകപ്പെടാതെ അവശേഷിക്കുന്ന പ്രധാന തുകയും പലിശയും		
സുക്ഷ്മ ചെറുകിട സംരംഗങ്ങൾക്ക് നൽകേണ്ട പ്രധാന തുക	ഇല്ല	ഇല്ല
പലിശ കൂടിശിക	ഇല്ല	ഇല്ല
MSMED ആക്ക് 2006- ന്റെ സെക്ഷൻ 16 പ്രകാരം വാങ്ങുന്നയാൾ അടച്ച പലിശയുടെ തുകയും ഓരോ അക്കൗണ്ടിലും വർഷത്തിലും നിശ്ചിത ദിവസത്തിന്പുറം വിതരണക്കാരന് നൽകിയ പേര്യമെന്നിരുന്നു തുകയും	ഇല്ല	ഇല്ല
പേര്യമെന്നുള്ള നടത്തുന്നതിൽ കാലതാമസം നേരിടുന്ന കാലയളവിൽ നൽകേണ്ട പലിശയും നൽകേണ്ടതുമായ തുക (അവ അടച്ചിട്ടുണ്ടജില്ലും വർഷത്തിൽ നിശ്ചിത ദിവസത്തിന്പുറം) എന്നാൽ MSMED ആക്ക് 2006 പ്രകാരം വ്യക്തമാക്കിയ പലിശ ചേർക്കാതെ	ഇല്ല	ഇല്ല
ഓരോ അക്കൗണ്ടിലും വർഷത്തിന്റെ അവസാനം സമാഹരിച്ചതും അടക്കപ്പെടാത്തതുമായ പലിശയുടെ തുക	ഇല്ല	ഇല്ല
MSMED ആക്ക് 2006-ന്റെ 23-ാം വകുപ്പിന് കീഴിലുള്ള ഒരു കിഴിവ് ചെലവായി അനുവദിക്കാതിരിക്കുന്നതിന് ചെറുകിട സംരംഗങ്ങൾക്ക് മുകളിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന പലിശ കൂടിയീകരിക്കുന്നതിൽ അടച്ചുതീർക്കുന്ന തീയതി വരെ, തുടർന്നുള്ള വർഷങ്ങളിൽ പോലും ബാക്കിയുള്ള പലിശയുടെ തുക.	ഇല്ല	ഇല്ല
മൊത്തം	ഇല്ല	ഇല്ല

മെമ്പ്രോ, ചെറുകിട, ഇടത്തരം സംരംഗങ്ങളെ സംബന്ധിച്ച മേൽപ്പറഞ്ഞ വിവരങ്ങൾ, കമ്പനിയിൽ ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അത്തരം കക്ഷികളെ എത്രതേതാളം തിരിച്ചറിഞ്ഞിട്ടുണ്ട്.

### ഭ്രംബ പേരുണ്ടാക്കാൻ ഏജിംഗ് പദ്ധതി

വിശദാംശങ്ങൾ	കാലാല്പദ്ധം	ഒരു വർഷത്തിൽ താഴെ*	1-2 വർഷം	2-3 വർഷം	3 വർഷത്തിൽ കൂടുതൽ	മൊത്തം
എം.എസ്.എം. ഇ. (MSME)	2024 മാർച്ച് 31-ന്	0.97	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	0.97
	2023 മാർച്ച് 31 -ന്	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല



മറ്റുള്ളവ	2024 മാർച്ച് 31- ന്	44.37	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	44.37
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	47.67	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	47.67
തർക്ക കുടിസ്തിക - എംബെസ്സേം ഇ	2024 മാർച്ച് 31- ന്	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല
തർക്ക കുടിസ്തിക - മറ്റുള്ളവ	2024 മാർച്ച് 31- ന്	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല
	2023 മാർച്ച് 31 - ന്	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല

### ബിൽ ചെയ്യാത്ത കുടിസ്തിക

തുക (രൂപ ലക്ഷ്യത്തിൽ)

വിവരങ്ങൾ	കാലാല്പദ്ധം	ഒരു വർഷത്തിൽ കുറവ്/കുടിസ്തിക കയില്ല	1-2 വർഷം	2-3 വർഷം	3 വർഷത്തിൽ കുടുതൽ	മൊത്തം
ബിൽ ചെയ്യാത്ത കുടിസ്തിക	2024 മാർച്ച് 31-ന്	29.97	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	29.97
	2023 മാർച്ച് 31-ന്	6.39	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	6.39

### 28.12 അനുപാത വിശകലനം

2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷങ്ങളിലെ അനുപാതങ്ങൾ ഇപ്രകാരമാണ്:

ക്രൂ നം.	വിവരങ്ങൾ	ന്യൂമറേറ്റ്	ധിനോമിനേറ്റ്	2024 മാർച്ച് 31 ന്	2023 മാർച്ച് 31 ന്	വ്യത്യാസം (% ത)
1.	കിഴക്ക് അനുപാതം (Current ratio)	കിഴക്ക് ആസ്തികൾ	കിഴക്ക് ബാധ്യതകൾ	6.10	8.69	-30%



2.	റിട്ടൺ ഓൺ ഇക്വിറി രേഖ്യോ ( Return on Equity Ratio)	അറ്റാദായം (Net profit )	ശരാശരി ഷൈൽ ഫോർമാൾ ഇക്വിറി	(0.20)	0.09	(319)%
3.	ട്രേഡ് റിസീവബിൾ ടേണ്ടർ ഓവർ അനുപാതം (Trade receivables turnover ratio)	വരുമാനം (Revenue)	ലഭിക്കാവുന്ന ശരാശരി ട്രേഡ് റിസീവബിൾ	4.97	-	-
4.	ട്രേഡ് പേയബിൾസ് ടേണ്ടർ ഓവർ അനുപാതം (Trade Payables Turnover Ratio)	സേവനങ്ങളും ടെയ്യും മറ്റ് ചെലവുകളും ടെയ്യും വാങ്ങലുകൾ	ലഭിക്കാവുന്ന ശരാശരി ട്രേഡ് പേയബിൾസ്	9.81	-	-
5.	അറ്റ മൂലധന ടേണ്ടർ ഓവർ അനുപാതം (Net Capital Turnover Ratio)	വരുമാനം	പ്രവർത്തന മൂലധനം	2.45	-	-
6.	അറ്റാദായ അനുപാതം (Net Profit Ratio)	അറ്റാദായം	വരുമാനം	(8.99)	-	-
7.	മൂലധനം ഉപയോഗിച്ചുള്ള വരുമാനം (Return On Capital Employed)	പലിശയ്ക്കും നികുതിക്കും മുന്നുള്ള വരുമാനം	ക്യാപിറ്റൽ എംഫോയ്യെ	(0.06)	(0.01)	(361)%

- പ്രവർത്തനങ്ങൾ ആരംഭിച്ചപ്പോൾ നിലവിലെ ബാധ്യതകൾ വർദ്ധിച്ചതിനാൽ നിലവിലെ അനുപാതത്തിൽ കുറവ് വന്നു.
  - കുറിപ്പ് നമ്പർ 28.5.b പ്രകാരമുള്ള മുൻകാല ക്രമീകരണങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മാറ്റിച്ച നികുതി ക്രമീകരണങ്ങൾ കാരണം കരുതൽ ധനം പുനഃസ്ഥാപിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അനുപാതത്തിലെ കുറവ് വന്നു.
- 7 അനുപാതത്തിലെ കുറവ് മുൻവർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് അറൂനഷ്ടം വർദ്ധിച്ചിരുന്നു ആലാതമാണ്.

ഈ അനുപാതങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഇടപാടുകളൊന്നും ഇല്ലാത്തതിനാൽ, 2013-ലെ കമ്പനി ആക്റ്റിലേക്ക് ഷൈലും III-ലെ ഡിവിഷൻ II ആവശ്യപ്പെട്ടുന്ന മറ്റ് അനുപാതങ്ങൾ കമ്പനിക്ക് ബാധകമല്ല.

### 28.13 സർക്കാർ ശ്രാം്ക

01.06.2021 ലെ കേരള സർക്കാരും (GoK) കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡും തമിലുള്ള ധാരണാപത്രത്തിന്റെ ക്ഷേണി 5.15 (പ്രകാരം, കേരള സർക്കാർ വയബിലിറ്റി ശ്രാപ്പ് ഫണ്ടിങ്ചിലൂടെ KWML-ന്റെ എല്ലാ നഷ്ടങ്ങളുടെ തുക നൽകുകയും അതുപോലെ വിപുലികരണങ്ങൾക്കും മൂലധനചെലവുകൾക്കും പലിശ രഹിത ധനസഹായം നൽകുന്നതോടൊപ്പം മാറ്റിസ്ഥാപിക്കൽ, ആസൂത്രണം ഇല്ലാതെ അടുകുറപ്പണികൾ/



പരിപാലനം, വയബിലിറ്റി ഗ്രാഫ്പ് പ്രവർത്തന മുലധനം കൂടാതെ O&M കരാറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന മറ്റൊരു കാര്യങ്ങളും പലിശ രഹിത തുക നൽകുകയും വേണം.

കൂടാതെ, ബോർഡ് ധമാവിധി അംഗീകരിച്ച GoK-യുമായുള്ള O&M ഉടൻടി പ്രകാരം, പദ്ധതിയുടെ വാർഷിക പ്രവർത്തനങ്ങളും അറുകൂറ്റപ്പണി ചെലവുകളും വാർഷിക ചെലവ് ബജറ്റ് പ്രകാരം (Annual expenditure budget) ഈ കരാറിന്റെ കാലയളവിൽ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിന്റെ ആദ്യ ദിവസമോ അതിനുമുമ്പേ GoK മുൻകൂറായി നൽകേണ്ടതാണ്.

അതനുസരിച്ച്, 23.07.2023-ലെ GO (Rt)No.313 / 2023 / TRANS, 25.03. 2024-ലെ GO(Rt) No 117 / 2024/ TRANS എന്നിവ (പ്രകാരം കമ്പനിക്ക് GoK-ൽ നിന്ന് 500 ലക്ഷം രൂപയും 119 ലക്ഷം രൂപയും ലഭിച്ചു).

25.03.2024-ലെ GO (Rt) No.117/2024/TRANS പ്രകാരം ലഭിച്ച 119 ലക്ഷം രൂപയിൽ, 25 ലക്ഷം രൂപ 2024 മാർച്ച് 31-ന് കേരള സർക്കാർ തിരിച്ചെടുക്കുകയും, അത് 22.05.2024-ന് തിരികെ നൽകുകയും ചെയ്യും.

ഇതിനകം ഉണ്ടായിട്ടുള്ള ചെലവുകൾക്കോ നഷ്ടപരിഹാരമായി നൽകേണ്ട സർക്കാർ ശാന്ത്, IND AS 20 പ്രകാരം GoK-ൽ നിന്ന് സ്വീകരിക്കാവുന്നതായി അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. അതനുസരിച്ച്, 2024 മാർച്ച് 31-ന് സർക്കാർ ശാന്തായി 429.38 ലക്ഷം രൂപ ലഭിക്കേണ്ടതായി കാണിക്കുന്നു.

708.74 ലക്ഷം രൂപ (വയബിലിറ്റി ഗ്രാഫ്പ് ഐബിഓ) റവന്യൂ ശാന്തായി അംഗീകരിക്കപ്പെടുകയും വർഷത്തിലെ ലാഭനഷ്ട പ്രസ്താവനയിൽ മറ്റ് വരുമാനത്തിന് കീഴിൽ കാണിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

#### **28.14 അധിക വിവരങ്ങൾ**

സംയോജിത ജല മെട്രോ സംവിധാനത്തിന്റെ വാൺജ്യ പ്രവർത്തനങ്ങൾ 2023 ഏപ്രിൽ 26 മുതൽ ആരംഭിച്ചു. കേരള സർക്കാരും (GoK) കൊച്ചി മെട്രോ റെയിൽ ലിമിറ്റഡും തമിലുള്ള 01.06.2021 ലെ ധാരണാപത്രത്തിന്റെ ക്ലോസ് 4.2 പരമ്പരാന്ത്, വാട്ടർ മെട്രോ ഗതാഗത സംവിധാനത്തിന്റെ മൊത്തത്തിലുള്ള ഉത്തരവാദിത്തവും അത് പോലെ ഓപ്പോഷൻ, പരിപാലനം, മാനേജ്മെന്റ് സംബന്ധമായ അധികാരവും KWML-നെ ഏല്ലിക്കുന്നതും കൊച്ചിയിലെ ഒരു പാസബുർജ് ഫെറി സംവിധാനത്തിന്റെ ആവശ്യകതകൾ നിന്നേറ്റുന്നതായി വാട്ടർ മെട്രോ പദ്ധതിയുടെ ആസ്തികൾ ഉപയോഗിക്കാൻ KWML-നെ അനുവദിക്കുന്നതും കേരള സർക്കാർ ആണ്. കമ്പനിയും കേരള സർക്കാരും തമിലുള്ള ഓപ്പോഷൻ ആൻഡ് മെയ്ന്റെനൻസ് കരാർ കേരള സർക്കാരിന്റെ പരിശീലനയിലാണ്. O&M ഉടൻടി പ്രകാരം, ഇൻഡ്രോഡ്യൂ വാട്ടർ മെട്രോ അസറൂകളുടെ dejure ഉടമയായ കേരള സർക്കാർ, വാട്ടർ മെട്രോ സിസ്റ്റം പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്നതിനും പരിപാലിക്കുന്നതിനും കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതിനുമുള്ള മൊത്തത്തിലുള്ള ഉത്തരവാദിത്തവും അധികാരവും കമ്പനിയെ ഏൽപ്പിക്കുന്നതാണ്. ഈ ക്രമീകരണം IND AS 116 ന് (ലീസിംഗ്) കീഴിൽ വരുന്നതല്ല. അതനുസരിച്ച്, കമ്പനിയുടെ അക്കൗണ്ട് ബുക്കുകളിൽ ആസ്തികൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിനുള്ള ഏതെങ്കിലും അവകാശം അംഗീകരിക്കാൻ കമ്പനിക്ക് ബാധ്യതയില്ല.

#### **28.15 സമീപകാല അക്കൗണ്ടിംഗ് പ്രവ്യാപനങ്ങൾ.**

കോർപ്പറേറ്റ് കാരു മന്ത്രാലയം ("എം.സി.എ.") കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന കമ്പനികളുടെ (ഇന്ത്യൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് ഫൂഡോബേർഡ്‌സ്) നിയമങ്ങൾക്ക് കീഴിൽ നിലവിലുള്ള മാനദണ്ഡങ്ങളിൽ പുതിയ മാനദണ്ഡമോ ഭേദഗതികളോ അഭിയിക്കുന്നു. മാർച്ച് 31,2024-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെക്ക്, KWML-ന് ബാധകമായ നിലവിലുള്ള മാനദണ്ഡങ്ങളിൽ പുതിയ മാനദണ്ഡങ്ങളോ ഭേദഗതികളോ MCA അഭിയിച്ചിട്ടില്ല.

#### **28.16 അധിക നിയത്രണ വിവരങ്ങൾ**

- കമ്പനി നിയമം, 2013 ലെ വിഭാഗം 2 ക്ലോസ് (87) പ്രകാരം കമ്പനികൾ (ബെയറുകളുടെ എണ്ണം നിയത്രിക്കൽ) 2017 ചടങ്ങൾക്കാണും വായിച്ച പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള ബെയറുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ആവശ്യകതകൾ കമ്പനി പാലിച്ചിട്ടുണ്ട്.
- ഇടനിലക്കാരൻ ഇനിപ്പുറയുന്നവ ചെയ്യണ എന്ന ധാരണയോടെ വിദേശ സ്ഥാപനങ്ങൾ (ഇടനിലക്കാർ) ഉൾപ്പെടെ മറ്റൊരുക്കിലും വ്യക്തി(കൾ) അല്ലെങ്കിൽ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് (ഇടനിലക്കാർകൾ) കമ്പനി



അഡ്യോന്സ് ചെയ്യുകയോ വായ്പ് നൽകുകയോ നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല:

(എ) കമ്പനിയുടെ (ആര്യത്തിക ഗുണഭോക്താക്കൾ) അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും വിധത്തിൽ തിരിച്ചറിഞ്ഞിട്ടുള്ള മറ്റ് വ്യക്തികൾക്കോ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കോ കമ്പനിയുടെ പേരിലും, നേരിട്ടോ അല്ലാതെയോ വായ്പ് നൽകുകയോ നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നു.

(ബി) ആര്യത്തിക ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക്, അവർക്കുവേണ്ടി മറ്റാർക്കൈഡിലുമോ, എന്തെങ്കിലും ശ്രാരം്ഭിയോ, സെക്യൂരിറ്റിയോ അല്ലെങ്കിൽ അതുപോലുള്ളവയോ നൽകുക.

iii. കമ്പനി ഇന്നി പറയുന്നവ ചെയ്യണമെന്ന എന്ന ധാരണയോടെ, കമ്പനിയ്ക്ക് വിദേശ സ്ഥാപനങ്ങൾ (ഫണ്ടിംഗ് പാർട്ടി) ഉൾപ്പെടെ ഏതെങ്കിലും വ്യക്തിയിൽ നിന്നോ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നോ ഒരു ഫണ്ടും ലഭിച്ചിട്ടില്ല (രേഖാമൂലമോ അല്ലാതെയോ)

(എ) ഫണ്ടിംഗ് പാർട്ടിയുടെ (ആര്യത്തിക ഗുണഭോക്താക്കൾ) അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും വിധത്തിൽ തിരിച്ചറിയപ്പെട്ട മറ്റ് വ്യക്തികൾക്കോ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കോ നേരിട്ടോ അല്ലാതെയോ വായ്പ് നൽകുകയോ നിക്ഷേപിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നു.

(ബി) ആര്യത്തിക ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് വേണ്ടി ഏതെങ്കിലും ശ്രാരം്ഭി, സെക്യൂരിറ്റി അല്ലെങ്കിൽ മറ്റൊന്തെങ്കിലും നൽകുക.

iv. 1961-ലെ ആദായനികൃതി നിയമപ്രകാരമുള്ള നികൃതി മുല്യനിർണ്ണയത്തിൽ (1961-ലെ ആദായനികൃതി നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകളിലെ തിരയൽ അല്ലെങ്കിൽ സർവോ അല്ലെങ്കിൽ മറ്റൊന്തെങ്കിലും പ്രസക്തമായത് പോലെ) ഈ വർഷം വരുമാനമായി സിംഗൾ ചെയ്തതോ വെളിപ്പെടുത്തിയതോ ആയ അക്കാദമിക്കളുടെ പുസ്തകങ്ങളിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്ത അത്തരം ഇടപാടുകളാണും കമ്പനിക്കില്ല.

v. ദേശീയ വരുത്തിയ ഷൈല്യം III അനുസരിച്ച് MCA വിജ്ഞാപനം ചെയ്ത പ്രകാരം ഇന്നിപ്പുറയുന്ന വെളിപ്പെടുത്തൽ ആവശ്യകതകൾക്കെതിരെ റിപ്പോർട്ടുചെയ്യാൻ ഇടപാടുകളാണുമില്ല:

(എ) ക്രിപ്റ്റോ കറൻസി അല്ലെങ്കിൽ വെർച്ചൽ കറൻസി

(ബി) 2013-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ സെക്ഷൻ 248 അല്ലെങ്കിൽ 1956-ലെ കമ്പനി നിയമത്തിന്റെ സെക്ഷൻ 560 പ്രകാരം നിർത്തലാക്കിയ കമ്പനികളുമായുള്ള ഇടപാടുകൾ.

(സി) ബിനാമി പ്രോപ്പർട്ടി ടാൻസാക്ഷൻസ് നിരോധന നിയമം, 1988 പ്രകാരം കൈവശം വെച്ചിരിക്കുന്ന ബിനാമി സ്വത്ത്, അതിനുസരിച്ചുള്ള നിയമങ്ങൾ.

(ഡി) ആർ.ഓ.സി.യിൽ (RoC) ചാർജ്ജുകളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ അല്ലെങ്കിൽ സാറ്റിസ്റ്റിക്കൾ

(ഇ) കടമെടുത്ത ഫണ്ടുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്:

i) മന്ദിരവും വീഴ്ച വരുത്തുന്നയാൾ

ii) കടമെടുത്ത ഫണ്ടുകളുടെയും ഷൈയർ പ്രീമിയത്തിന്റെയും വിനിയോഗം

iii) കറൻസി ആസ്തികളുടെ സെക്യൂരിറ്റിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലഭിച്ച വായ്പകൾ

iv) കടമെടുത്തതിന്റെ വിനിയോഗത്തിലെ അപാക്ത

v) തീർഘകാല വായ്പകളുടെ നിലവിലെ കാലാവധി



**28.17** മുൻവർഷത്തെ കണക്കുകൾ നിലവിലെ വർഷത്തെ അവതരണവുമായി താരതമ്യപ്പെടുത്തുന്നതിന് ആവശ്യമായ ഇടങ്ങളിൽ പുനഃസംഘടിപ്പിക്കുകയും / പുനഃക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

അറ്റാച്ച് ചെയ്ത സമാന തീയതിയിലെ തെങ്ങളുടെ റിപ്പോർട്ട് അനുസരിച്ച്.

ധയികക്കർ ബോർഡിന് വേണ്ടിയും, പേരിലും

സാജു & കമ്പനി,  
ചാർട്ടേറ്റ് അക്കൗണ്ടന്റുമാർക്ക് വേണ്ടി  
FRN: 003526S  
UDIN: 24229234BKBLTC9510

**ഒപ്പ്/-**  
ജയസൺ ജേക്കബ് മാത്യു  
പാർക്കൻ  
അംഗത്വ നമ്പർ. 229234

**ഒപ്പ്/-**  
ലോകനാമേ ബൈഹർ  
മാനേജിംഗ് ധയികക്കർ  
(DIN: 09406020)

**ഒപ്പ്/-**  
അനപുരണി എൻ.  
ധയികക്കർ  
(DIN: 09662978)

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി : 12.07.2024

സ്ഥലം: കൊച്ചി  
തീയതി : 12.07.2024

**കുറിപ്പ് :** ചെയർമാൻറെ സന്ദേശം, ബോർഡിന്റെ പ്രവർത്തന റിപ്പോർട്ട്, കോർപ്പറേറ്റ് രേഖാ നിർവ്വഹണ റിപ്പോർട്ട്, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ, കുറിപ്പുകൾ എന്നിവയുടെ മലയാള വിവർത്തനം അതീവ ശ്രദ്ധയോടെ ആണ് ചെയ്തത്. എനിഞ്ചിലിലും ഏതെങ്കിലും ഭാഗത്തെ പറ്റി അവ്യക്തത തോന്നുകയാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത ഭാഗവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഇംഗ്ലീഷ് റിപ്പോർട്ടിലുള്ള ഭാഗം ചേർത്ത് വായിച്ചു മനസിലാക്കുവാൻ വിനിത്മായി അഭ്യർത്ഥിക്കുന്നു.



**അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റ് കാര്യാലയം (ഓഡിറ്റ്-II)**  
**കേരളം, തിരുവനന്തപുരം**

കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡിന്റെ 2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെക്കുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളെ കൂടിച്ചുള്ള, കമ്പനി നിയമം 2013-ലെ സെക്ഷൻ 143 (6) (ബി) പ്രകാരം കംപ്പേറ്റോളർ ആൻഡ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ അഭിപ്രായങ്ങൾ.

കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡിന്റെ 2024 മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെക്കുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ, കമ്പനി നിയമം, 2013 (നിയമം) പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടിന്റെ ചട്ടക്കുടിന് അനുസൃതമായി തയ്യാറാക്കേണ്ടത് കമ്പനിയുടെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 139(7) പ്രകാരം കംപ്പേറ്റോളർ ആൻഡ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യ നിയമിച്ച സാറ്റ്യൂട്ടി ഓഡിറ്റർമാർ, നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 143 (10) പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള ഓഡിറ്റിന്റെ മാനദണ്ഡങ്ങൾക്കനുസൃതമായുള്ള സ്വത്രത ഓഡിറ്റിംഗിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി, നിയമത്തിന്റെ 143-ാം വകുപ്പിന് കീഴിൽ, സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിൽ അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കാൻ ബാധ്യമാക്കാം. 2024 ജൂലൈ 12 ലെ അവരുടെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം അവർ ഇത് നടത്തിയതായി പ്രസ്താവിക്കുന്നു.

കംപ്പേറ്റോളർ ആൻഡ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ പേരിൽ, നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 143(6) (എ) പ്രകാരം കൊച്ചി വാട്ടർ മെട്രോ ലിമിറ്റഡിന്റെ 2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളുടെ ഒരു സ്ലീമെന്റ്റി ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഈ അനുബന്ധ ഓഡിറ്റ് നിയമാനുസൃത ഓഡിറ്റർമാരുടെ വർക്കിംഗ് പേപ്പറുകൾ ഇല്ലാതെ സ്വത്രതമായാണ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്, കൂടാതെ പ്രാഥമികമായി നിയമാനുസൃത ഓഡിറ്റർമാരുടെയും, കമ്പനി ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെയും അന്വേഷണങ്ങൾക്കും ചീല തിരഞ്ഞെടുത്തതു അക്കൗണ്ടിംഗ് രേഖകളുടെ പരിശോധനയ്ക്കും മാത്രമായാണ് പരിമിതപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

എൻ്റെ സ്ലീമെന്റ്റി ഓഡിറ്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 143(6) (എ) പ്രകാരം, റ്റാറ്റൂട്ടി ഓഡിറ്റർമാരുടെ റിപ്പോർട്ടിനേൽക്കും എന്തെങ്കിലും അഭിപ്രായമോ അനുബന്ധമോ ഉണ്ടാക്കുന്ന കാര്യമായ ഒന്നും എൻ്റെ അറിവിൽ വന്നിട്ടില്ല.

കംപ്പേറ്റോളർ ആൻഡ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യക്കു വേണ്ടിയും, പേരിലും,

രൂപ്/-

അതുർവ്വ സിൻഹ  
**അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറൽ (ഓഡിറ്റ് -II), കേരളം**

**തിരുവനന്തപുരം**  
**തീയതി : 12.09.2024**





## CONTENTS

	Page No
1. Chairman's Message	<b>02</b>
2. Board's Report	<b>04</b>
3. Independent Auditor's Report	<b>16</b>
4. Financial Statements & Notes	<b>32</b>
5. Comments of the Comptroller and Auditor General of India	<b>69</b>



**REGISTERED OFFICE**

4<sup>th</sup> Floor, JLN Metro Station, Kaloor, Kochi – 682017. Kerala, India.  
Phone: +91 484 2846700 / 2846770.

**STATUTORY AUDITORS****M/s. Saju & Co.**

Chartered Accountants,  
61/2956 B1, 2<sup>nd</sup> floor, Pine Gardens  
VRM Road, Ravipuram  
Ernakulam  
Kochi – 682016, Kerala

**OUR BANKS:** Union Bank of India | State Bank of India | Axis Bank

**BOARD OF DIRECTORS**

(As on 12<sup>th</sup> July 2024)

**Dr. Venu V.**

: Chairman, Kochi Water Metro Limited,  
Chief Secretary, Government of Kerala, Govt.  
Secretariat, Thiruvananthapuram - 695001.

**Smt. Sarada Muraleedharan**

: Additional Chief Secretary, Planning & Economic  
Affairs Dept. Government of Kerala, Government  
Secretariat, Thiruvananthapuram – 695001.

**Shri Rabindra Kumar Agarwal**

: Principal Secretary (Finance),  
Government of Kerala, Government Secretariat,  
Thiruvananthapuram – 695001.

**Shri Biju Prabhakar**

: Principal Secretary (Transport),  
Government of Kerala, Government Secretariat,  
Thiruvananthapuram – 695001.

**Shri Umesh NSK**

: District Collector, Collectorate, Ernakulam,  
Kakkanad, Kochi 682032.

**Shri Loknath Behera**

: Managing Director,  
Kochi Water Metro Ltd., JLN Metro Station,  
4<sup>th</sup> Floor, Kaloor, Kochi – 682017.

**Smt. Annapoorani S.**

: Director,  
Kochi Water Metro Ltd., JLN Metro Station,  
4<sup>th</sup> Floor, Kaloor, Kochi – 682017.

**Dr. M. P. Ramnavas**

: Director,  
Kochi Water Metro Ltd., JLN Metro Station,  
4<sup>th</sup> Floor, Kaloor, Kochi – 682017.



**Chairman's Message****(Dr. Venu V. IAS)**

Chairman, Kochi Water Metro Limited  
Chief Secretary, Government of Kerala

Dear Shareholders,

It gives me great pleasure to welcome you all to the Third Annual General Meeting of your Company and to present the Third Annual Report. The Board's Report, the Audited Annual Financial statements of the Company for the Financial Year 2023-24, the Statutory Auditor's Report thereon as well as comments of Comptroller and Auditor General (C&AG) of India on the Supplementary Audit have already been circulated to you and with your permission, I take them as read.

The inland water navigation system is a vital component of transportation in Kerala. This modernized, environmentally friendly water metro project is the first of its kind in India. The Water Metro system is entirely Made in India, with boats, terminals featuring AFC gates, the OCC, and operational modes all comparable to those of water metro systems worldwide. The Kochi Water Metro project will be a prestigious initiative for the entire country, driving growth and setting a benchmark for future replication.

Your Company is currently operational for the stretch from High Court - South Chittoor and South Chittoor - Cheranalloor from 14<sup>th</sup> March 2024 and High Court - Fort Kochi from 21<sup>st</sup> April 2024, making it to 5 routes connecting 10 terminals over a span of 24.8 route kilometres. It is heartening to note that your Company in the first one year of its operation, served more than 20 lakhs passengers with an average ridership of about 5500 passengers per day, making it one of the most sought after transport modes for both island commuters and tourists.

With the commencement of Revenue Operation of Water Metro, Vytila has become the first mobility hub in India unique with a Metro station, a Major Bus terminal and a Water Metro terminal integrating into a single Hub. High Court and Ernakulam are the two Water Metro terminals where the Metro Stations are within a short approach of 800 to 900 meters. Regular Bus Stations in Ernakulam Jetty, Fort Kochi, Vypin and South Chittoor are also integrated with Water Metro Terminals.

Water Metro continued to attract attention in various national and international platforms. Inland Water Authority of India being a nodal agency for implementing various schemes of





Gol for its vision of 100% Green transition of Inland water transport had invited Water Metro for presenting it over the states for making it as a benchmark for the Green transition program.

During the year under review, Water Metro has been acknowledged at various platforms as the leading project that proved successful implementation of climate friendly Water transport system. Presently your company has the largest fleet of electric boats anywhere in the world. Your company put forward the concept of Hydrogen fuel cell powered Boat for connecting the clusters of Water Metro in nearby cities and was short listed as one of the pilot projects looked up for future of shipping by IMO. By bringing the EV concept into water transport for the first time in India, Water Metro became the largest supercharging EV charger network in India. This standardised the charging infrastructure, which itself paved the way for fast adaption of electric boats in the country.

Optimised Hull design resulted in a very efficient hull with power requirement cut down to the tune of 50% comparing to similar traditional designs. This is a staggering 11 MW power saving per annum per Boat from initial estimates of power and a very high achievement. This has contributed to substantial savings in operational costs as well.

Kochi Water Metro continued to receive national and international awards. Two more awards were received in Global Maritime India Summit 2023, for Best Inland Ferry Terminal and Best Passenger Ferry. Water Metro also received Urban Infra Awards 2023 for most innovative Water Transit and Best City with green Initiative Award in Urban Mobility India Conference 2023 among others.

The Financial Year 2023-24 has been the 3<sup>rd</sup> year of Kochi Water Metro Limited. A snapshot of financial highlights is available under the Board's Report.

There have been great achievements for your company after the commencement of revenue operation itself and it is a testimony of its acceptance by the General public and an acknowledgment of the efforts made by the various departments of Government of India and Government of Kerala, KFW, KMRL, Banks, Shareholders, print, audio-visual and social media and all the stakeholders. On behalf of the Board, I would like to extend my gratitude to everyone and request your continued support.

Your company is focused on transforming the public transport system in Kochi. Our ongoing objective has always been to offer passengers a seamless and stress-free commuting experience, thereby improving urban transportation in the city. To achieve this vision, we seek the continued support of all stakeholders.

Sd/-

**(Dr. Venu V.)**  
Chairman, KWML



## BOARD'S REPORT 2023-24

Dear Members,

The Directors of your Company are pleased to present the 3<sup>rd</sup> Annual Report on the business and operations of the Company, along with the Audited Financial Statements, Auditor's Report and comments of Comptroller and Auditor General of India thereon for the financial year ending 31<sup>st</sup> March 2024.

### 1.0 Financial Highlights

A snapshot of the financial result is given below:

(₹ in lakh)

Particulars	2023-24	2022-23*
Gross Income	1133.51**	325.79**
Operating Expenses	1163.25	332.94
Profit / (Loss) before Interest and Depreciation	(29.74)	(7.15)
Finance Charges	0.23	0.00
Gross Profit / (Loss)	(29.97)	(7.15)
Depreciation	0.29	0.14
Net Profit / (Loss) before Tax	(30.26)	(7.29)

\* Figures of 2022-23 have been restated wherever necessary, to make them comparable to the current year's presentation.

\*\*Gross income of 2023-24 includes Grant (Viability Gap Fund) Rs.708.74 lakhs (previous year Rs.314.64 lakhs).

#### 1.1 Share Capital and Subordinate debts

The total paid up share capital of KWML as on 31<sup>st</sup> March 2024 is Rs. 4.90 Crores. Your company has received 100% of the approved equity-funding share from the Government of Kerala and from Kochi Metro Rail Limited.

### 2.0 The progress update

Kochi Water Metro project DPR was approved in December 2015, and a loan agreement was signed on 17<sup>th</sup> June 2016 between Kochi Metro Rail Ltd. (KMRL), KfW and Govt. of Kerala





for the execution of the project. Subsequently a General Consultant was appointed on 2<sup>nd</sup> June 2017. This was awarded to a consortium of M/s. Aecom, UMTC and Zebec Marine.

Environmental clearance for the project was duly obtained from MoEFCC, GoI in October 2019 and contracts for the first lot were awarded immediately thereafter for the construction of Terminals and other infrastructure, Boats and subsequently the ITMS, Dredging and other contracts.

The Kochi Water Metro was dedicated to the nation by Honourable Prime Minister of India, Shri Narendra Modi at a function organised at Central Stadium, Trivandrum on 25<sup>th</sup> of April 2023 in the august presence of His Excellency the Governor of Kerala Shri Arif Mohammed Khan, Honourable Chief Minister of Kerala Shri Pinarayi Vijayan and other ministers of central and state cabinet. The flagging off of the vessel was carried out at High Court Junction Water Metro Terminal on a follow up function by Honourable Minister of Industries, Law and Coir Shri P. Rajeeve, in the presence of Honourable Mayor of Kochi Shri M. Anilkumar, Honourable M.P. of Ernakulam Shri Hibi Eden, MLAs and other people's representatives and other dignitaries.

### **3.0 Operation and Maintenance**

Your company, Kochi Water Metro Limited (KWML) is formed as an SPV with 74% share by GoK and 26% by KMRL for the Operation and Maintenance of Water Metro. Water Metro started operation in Route No. 1 High Court to Vypin from 26<sup>th</sup> April, 2023 and Route No.2 Vytila to Kakkanad from 27<sup>th</sup> April 2023. It was further expanded in three other routes High Court - South Chittoor and South Chittoor - Cheranalloor on 14<sup>th</sup> March 2024 and High Court - Fort Kochi on 21<sup>st</sup> April 2024, making it to 5 routes connecting 10 terminals over a span of 24.8 route kilometres. In the first one year of operation, Water Metro served more than 20 lakhs passengers with an average ridership of about 5500 passengers per day, making it one of the most sought after transport modes for both island commuters and tourists.

#### **3.1 Automatic Fare Collection system**

The Automatic Fare Collection System (AFC) of the Kochi Metro Rail Limited is extended to the Water Metro in PPP mode and AFC gates are installed at Terminals for ticket validations. These are connected to the central system. Integrated ticketing system are introduced which allows the use of Single Card/ ticket in both Metro and Water Metro as well as other modes of transport.

### 3.2 Safety Management

The incumbent staff are trained to the Standard Operating Procedures and Various operational requirements. Boats are provided with latest navigational and safety systems that will cater to the safe navigation during night as well. The communication system shall enable the Boat crew to communicate with the Operating Control Centre as well as external agencies such as Port Authorities, Ships/ Barges, Coast guard/ Navy and other agencies as required for safe navigation. The assistance of Work Boat is available during operation hours for Maintenance/ Rescue or any other emergency situation, that could be encountered during operation. A disaster management cell functions from the OCC for any coordination required in case of an unlikely event of distress. Over 15 months of operations completed without reporting any major incidents and in the end happy commuters.

### 3.3 Customer Surveys and Fare fixing

GoK has issued order fixing the Fare structure with a minimum fare of Rs. 20/- and Maximum fare of Rs. 40/- within the routes initially and same continued till date. Various passes at discounted rates continue to attract daily commuters for fast tracking modal shift. KWML had associated with NATPAC for customer surveys to study the response from public and results show customers highly satisfied.

### 3.4 Targeting higher patronage and Integration with Metro

With the commencement of Revenue Operation of Water Metro, Vytila has become the first mobility hub in India unique with a Metro station, a Major Bus terminal and a Water Metro terminal integrating into a single Hub. High Court and Ernakulam are two Water Metro terminals where the Metro Stations are within a short approach of 800 to 900 meters. Regular Bus Stations in Ernakulam Jetty, Fort Kochi, Vypin and Chittoor are integrated with Water Metro Terminals.

Feeder services are planned at all terminals for overall integration of different modes to Water Metro, which will increase patronage and ridership for both Metro and Water Metro in a big way. However, these are still to be introduced due to constraints in financing and funds availability. Electric mobility will be adapted as far as possible for the feeder services, endorsing the vision of climate friendly tag and low Carbon footprint. In the initial phase, Electric auto rickshaws are engaged at Kakkanad and Vytila terminals and a feeder bus (KSRTC) is engaged at Kakkanad Terminal. This needs to be augmented and made reliable





#### 4.0 Water Metro at various platforms

Water Metro continued to attract attention in various national and international platforms. Inland Water Authority of India being a nodal agency for implementing various schemes of GoI for its vision of 100% Green transition of Inland water transport had invited Water Metro for presenting it over the states for making it as a benchmark for the Green transition program. Water Metro has been acknowledged at various platforms as the leading project that proved successful implementation of climate friendly Water transport system. Presently your company has the largest fleet of electric boats anywhere in the world. International Maritime Organisation (IMO) with its program of Green Voyage 2050 identifying the path breaking projects for technology cooperation, also acknowledged Water Metro. Your company put forward the concept of Hydrogen fuel cell powered Boat for connecting the clusters of Water Metro in nearby cities and was short listed as one of the pilot projects looked up for future of shipping by IMO.

Green Hydrogen as a fuel has been acknowledged by GoI as one of the most promising future fuel for the country and significant step towards reduction of fossil fuel dependence to save Planet Earth. Water Metro is intending to develop the concept of closely working with Cochin Shipyard, as and when funds are available.

#### 5.0 Awards and Accolades

Your company continued to receive national and international awards. Two more awards were received in Global Maritime India Summit 2023, for Best Inland Ferry Terminal and Best Passenger Ferry. Water Metro also received Urban Infra Awards 2023 for most innovative Water Transit and Best City with green Initiative Award in Urban Mobility India Conference 2023 among others.

#### 6.0 Directors and Key Managerial Personnel

During the year under review, the following Directors were appointed in the place of the named Directors who retired / superannuated:

##### Directorial changes that occurred up to 31<sup>st</sup> March, 2024:

- Government of Kerala vide G.O. (Rt) No.142/2023/TRANS, dated 3<sup>rd</sup> April 2023, nominated Shri Puneet Kumar IAS, Additional Chief Secretary, Planning & Economic Affairs Dept.



Government of Kerala, as Nominee Director on the Board of KWML, on behalf of Government of Kerala, in place of the Shri Bishwanath Sinha IAS, whose office has been transferred to as Additional Chief Secretary (Finance).

- Shri Umesh N.S.K. IAS, District Collector, Ernakulam, was nominated as Nominee Director on the Board of KWML vide G.O.(Rt) No.165/2023/TRANS, dated 3<sup>rd</sup> May 2023, on behalf of Government of Kerala, in place of Dr. Renu Raj IAS, who has been transferred and posted as the District Collector, Wayanad.
- Vide G.O.(Rt) No.291/2023/TRANS, dated on 10<sup>th</sup> July 2023, Government of Kerala nominated Dr. Venu V. IAS, Chief Secretary, as Director and Chairman on the Board of KWML, on behalf of Government of Kerala, in place of Dr. V. P. Joy IAS, who ceased to be the Chairman, consequent upon his superannuation.
- Government of Kerala, vide G.O.(Rt) No.368/2023/TRANS dated 11<sup>th</sup> September 2023, nominated Shri Rabindra Kumar Agarwal IAS, Principal Secretary, Finance Department, Government of Kerala, as Director on the Board of KWML, in place of Shri Bishwanath Sinha IAS, who ceased to be the Director, consequent upon his transfer and posting as Additional Chief Secretary - Home & Vigilance Department, Government of Kerala.
- Kochi Metro Rail Limited in its 49<sup>th</sup> Board Meeting held on 27<sup>th</sup> July 2023, has nominated Dr. M. P. Ramnavas, Director (Projects), as Nominee Director on behalf of KMRL, in place of Shri D. K. Sinha who has been relieved from KMRL.

**Directorial changes that occurred after 31<sup>st</sup> March, 2024 but before the date of this report:**

- The Government of Kerala, vide G.O. (Rt) No.134/2024/TRANS dated 03.04.2024 appointed Smt. Sarada Muraleedharan IAS, Additional Chief Secretary (Planning & Economic Affairs Department) Government of Kerala, as Nominee Director on the Board of Kochi Water Metro Limited on behalf of GoK, in place of the Shri Puneet Kumar IAS, who ceased to be the Director consequent upon his transfer.

Board placed on record, its appreciation of the services of Shri Bishwanath Sinha IAS,





Dr. Renu Raj IAS, Dr. V. P. Joy IAS, Shri D. K. Sinha and Shri Puneet Kumar IAS during their tenure as Directors.

The office of the following Directors remained unaltered:

- Shri Loknath Behera
- Shri Biju Prabhakar IAS
- Smt. Annapoorani S.

Your Company has the following Key Managerial Personnel as on date:

- Shri Loknath Behera (Retd. IPS) – Managing Director

## 7.0 Dividend

In view of non-availability of distributable profits, your Directors do not recommend any dividend for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2024.

## 8.0 Transfer to Reserves

Your Directors do not propose any amount to be transferred to the Reserves for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2024.

## 9.0 Particulars of loans, guarantees and investments

During the year under Report, your Company has not -

- a. given any loan to any person or other body corporate;
- b. given any guarantee or provided security in connection with any loan to any other body corporate or person; and
- c. acquired by way of subscription, purchase or otherwise, the securities of any other body corporate, as prescribed under section 186 of the Companies Act, 2013.

## 10.0 Material changes and commitments

There have been no material changes and commitments affecting the financial position of your Company, which have occurred between the end of the Financial Year of the Company to which the financial statements relate and the date of the Report.

## 11.0 Details in respect of frauds reported by Auditors other than those which are reportable to the Central Government

The Statutory Auditors of the Company have not reported any frauds to the Board of Directors under Section 143(12) of the Companies Act, 2013, including rules made there under



## **12.0 Fixed Deposits**

Your Company has not accepted any fixed deposits from the public under Chapter V of the Companies Act, 2013.

## **13.0 Foreign Exchange Earnings and Outgo**

During the year, there was no foreign exchange earnings. No amount was incurred towards foreign exchange outgo during the year.

## **14.0 Details of Subsidiary, Joint Venture and Associate Companies**

Your Company does not have any subsidiary, joint venture and associate company. No Company has become or ceased to be subsidiary, joint venture and associate company during the year 2023-24.

## **15.0 Innovations and new practices, Conservation of Energy.**

Water Metro has 14 electric hybrid boats and is the largest fleet of electric boats under single command anywhere in the world. Concept of Battery operated Water transport in an organised water transport is for the first time in India. The Boats use advanced Lithium Titanate Batteries (LTO), the safest and most durable battery, commercially available, which is capable of supercharging in very short time. Introduction of the Concept of Opportunity charging in Water Metro reduced the Battery capacity required, containing both the cost and battery weight which is critical in Boat design, still ensuring very long life. Batteries are warrantied for 7 years with a life expectancy of about 10 years with the planned operating strategy. By bringing the EV concept into water transport for the first time in India, Water Metro became the largest supercharging EV charger network in India. This standardised the charging infrastructure, which itself paved the way for fast adaption of electric boats in the country.

In a nutshell, Water Metro is an amalgamation of a series of innovations and achievements, which the country is witnessing for the very first time. While the world was battling with the COVID-19 Pandemic, Water Metro was silently striving to innovate and deliver against all odds, though delays happened due to the worldwide disruption of logistics, which now recovering to normal.



### **16.1 Steps taken or impact on conservation of energy**

Strict control of wake wash generation adapted in the Boat design, reduced effect of created waves during Boat operation in the river banks, protecting it from erosion and safeguarding stability of small crafts in the channels. Optimised Hull design resulted in a very efficient hull with power requirement cut down to the tune of 50% comparing to similar traditional designs. This is a staggering 11 MW power saving per annum per Boat from initial estimates of power and a very high achievement. This has contributed to substantial savings in operational costs as well.

### **16.2 The steps taken by the company for utilising alternate sources of energy**

Your company envisages 100% use of renewable energy to power its Boats achieving net zero energy targets. Terminal roof tops and floating pontoons canopies are designed to receive solar PV installations. A total of 17 MWp PV installations can power the entire energy needs of Water Metro, which would add to its operational sustainability. Your company is in the process of steps to avail for a land based Solar PV installation to achieve 100% power requirement from renewables, which make it a true Green Project. It is expected that the required land will be allocated soon.

### **16.3 The capital investment on energy conservation equipment**

On project stage, no additional investment done.

### **16.4 Technology absorption**

#### **16.4.1 Efforts made towards technology absorption**

Floating pontoons are fully cast locally with design/ technology adapted from Europe. The Boats are Make in India by Cochin Shipyard, with tremendous indigenisation of technology. The Chargers are also designed and Make in India, though the scale of capacities were earlier not available in India. Passenger Control system is indigenously developed and first time in Asia effectively preventing overcrowding. Automatic Boat Location System (ABLS) also indigenously developed.

#### **16.4.2 The benefits derived like product improvement, cost reduction, product development or import substitution**

The superchargers for the Battery system can charge the Boat Batteries within 15 to 20 minutes. The DC Super Chargers are of the largest capacity so far made in India and made on EV charging standards. This is another benchmark in itself as it is capable of charging any Boat adapting the

standard protocol regardless of its system voltage.

An Automatic Boat Location System shall continuously track the Boats which is monitored from the Operation Control Centre. These are recorded for later system analysis and future references. A Passenger Control System (PCS) dynamically count and control the number of passengers boarding the Boat. This is one of the leading features in passenger safety preventing overcrowding of Boats and probably developed for the first time in the world.

The jetties use concrete floating pontoons for the berthing of Boats making it a disable friendly system. Persons with motor disability, using a wheel chair can enter the Boat without any external assistance. This is expected to help the aged passengers as well, who incidentally forms more than 12% of population, for a barrier free access to Boats. It also expected to improve ridership. It is for the first time in the country the concrete floating pontoons are made standard in public water transport system, another bench mark in adapting to new technologies. Floating pontoons ultimately save space and limit land use and reduce infrastructure cost.

**16.4.3 In case of imported technology (imported during last three years reckoned from the beginning of financial year)**

No direct imports by company.

**16.4.4 The details of technology imported/ the year of import/ whether technology fully absorbed/ if not fully absorbed, areas where absorption has not taken place, and the reasons thereof; and the expenditure incurred on Research and Development**

Not applicable.

**17.0 Significant and Material orders**

No significant and material orders were passed by the regulators or any courts or tribunals impacting the going-concern status of the Company and affecting its operations.

**18.0 Auditors**

**18.1 Statutory Auditor**

Pursuant to Section 139 of the Companies Act, 2013, M/s. Saju & Co., Chartered Accountants, were appointed as the Statutory Auditors of the Company by the Comptroller and Auditor General of India (C&AG) who shall continue in office till the conclusion of the Annual General Meeting





The Report of the Statutory Auditors, being a part of the Annual Report, has been annexed herewith.

### **19.0 Related Party Transactions**

During the year under review, your company has entered into an agreement with Kochi Metro Rail Limited (KMRL), on 4<sup>th</sup> September 2023, with regard to resource sharing by KMRL to Kochi Water Metro Limited.

The particulars of contracts or agreement with related party referred to in Section 188(1) of the Companies Act, 2013 for the F.Y. 2023-24 in the prescribed format AOC-2 has been enclosed in the report as an annexure.

KMRL has been hand holding KWML, an associate company as per the provisions of Companies Act, 2013 through its initial phase of operations in terms of MoU with GOK and KMRL's resources have been utilized for the implementation of Water Metro Project.

### **20.0 Directors' Responsibility Statement**

In compliance with section 134(5) of the Companies Act, 2013, the Directors state that:

- In the preparation of the annual accounts for the financial year ended 31<sup>st</sup> March, 2024 the applicable accounting standards had been followed along with proper explanations relating to material departures;
- The Directors had selected such accounting policies and applied them consistently and made judgments and estimates that are reasonable and prudent so as to give a true and fair view of the state of affairs of your Company at the end of the financial year and of the profit and loss of your Company for that period;
- The Directors had taken proper and sufficient care for the maintenance of adequate accounting records in accordance with the provisions of the Act for safeguarding the assets of your Company and for preventing and detecting fraud and other irregularities;
- The Directors had prepared the annual accounts on a going-concern basis;
- The Directors had devised proper systems to ensure compliance with the provisions of all applicable laws and in that such systems were adequate and operating effectively.

## **21.0 Corporate Social Responsibility**

With respect to the provisions under Section 135 of the Companies Act, 2013, it may be stated that the Company is not fulfilling the criteria mentioned there and therefore it is not obliged to spend on CSR. Accordingly, it is not mandatory to constitute a Board Sub- Committee or frame a policy on CSR.

## **22.0 Secretarial Standards of ICSI**

The Company is complying with the 'SS-1' Secretarial Standard on Meetings of the Board of Directors and 'SS-2' Secretarial Standard on General Meetings.

## **23.0 Maintenance of Cost Records**

The Central Government has not prescribed the maintenance of cost records under section 148(1) of the Act, for any of the services pertains to the Company.

## **24.0 Acknowledgement**

The Directors express their heartfelt appreciation for all who have contributed and continue to contribute to KWML's successes, especially during the launch of the services of Water Metro this year.

The Board takes this moment to sincerely thank the State Government, local authorities, the Office of the C&AG, Statutory Auditors, KfW, KMRL, commercial banks, both print and visual media, contractors, suppliers, vendors, advisors, consultants, customers, and various stakeholders associated with the Company for their unwavering support and assistance.

The Directors also extend their genuine gratitude for the dedication and steadfast cooperation of the officers and other staff members, which has been crucial in achieving the Company's goals.

**For and on Behalf of the Board of Directors,**

**Place: Kochi**

**Sd/-**

**Date: 12.07.2024**

**Chairman**



**FORM AOC – 2**

(Pursuant to clause (h) of sub-section (3) of Section 134 of the Act and Rule 8(2) of the Companies (Accounts) Rules, 2014)

**Form for disclosure of particulars of contracts/arrangements entered into by the Company with related parties referred to in sub-section (1) of Section 188 of the Companies Act, 2013 including certain arm's length transactions under third proviso thereto**

1. Details of contracts or arrangements or transactions not at arm's length basis

(a)	Name(s) of the related party and nature of relationship.	N/A
(b)	Nature of contracts or arrangements or transactions.	N/A
(c)	Duration of the contracts or arrangements or transactions	N/A
(d)	Salient terms of the contracts or arrangements or transactions including the value, if any.	N/A
(e)	Justification for entering into such contracts or arrangements or transactions.	N/A
(f)	Date of approval by the Board.	N/A
(g)	Amount paid as advances, if any.	N/A
(h)	Date on which the special resolution was passed in general meeting as required under first proviso to Section 188.	N/A

2. Details of material contracts or arrangements or transactions at arm's length basis:

(a)	Name(s) of the related party and nature of relationship.	Kochi Metro Rail Limited, nature of relationship is as per clause (viii) of Section 2(76) of Companies Act, 2013
(b)	Nature of contracts or arrangements or transactions.	Agreement for handholding the company through initial phase of operations by sharing of resources and contracts
(c)	Duration of the contracts or arrangements or transactions.	Valid till termination by both parties
(d)	Salient terms of the contracts or arrangements or transactions including the value, if any.	Service charge of Rs.10,000 per month is payable to KMRL for the shared services
(e)	Date of approval by the Board.	16 <sup>th</sup> November 2023
(f)	Amount paid as advances, if any.	N/A

**For and on behalf of the Board of Directors**

**Place: Kochi**

**Kochi Water Metro Limited**

**Date: 12.07.2024**

**Sd/-**

**Chairman**



## INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To,

The Members of  
KOCHI WATER METRO LIMITED

### Report on the Audit of Financial Statements

#### Opinion

We have audited the accompanying financial statements of **KOCHI WATER METRO LIMITED** ("the Company"), which comprise the Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2024, the Statement of Profit and Loss (including Other Comprehensive Income), the Statement of Changes in Equity, the Statement of Cash Flows for the year ended, and the Notes to the financial statements, including a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the aforesaid financial statements give the information required by the Companies Act, 2013 ("the Act") in the manner so required and give a true and fair view in conformity with the Ind AS prescribed under section 133 of the Act read with the Companies (Ind AS) Rules, 2015, as amended, ("Ind AS") and other accounting principles generally accepted in India, of the state of affairs of the Company as at 31<sup>st</sup> March, 2024, and its loss (including other comprehensive income), changes in equity and its cash flows for the year ended on that date.

#### Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing (SAs) specified under section 143(10) of the Companies Act, 2013. Our responsibilities under those Standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the Code of Ethics issued by the Institute of Chartered Accountants of India together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements under the provisions of the Companies Act, 2013 and the Rules there under, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the Code of Ethics. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion on the financial statements.





## Other Information

The Company's Management and Board of Directors are responsible for the other information. The other information comprises the information included in the Company's Annual report, but does not include the financial statements and our auditor's report thereon. The company's annual report is expected to be made available to us after the date of the Auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained during the course of our audit or otherwise appears to be materially misstated.

When we read such other information as and when made available to us and if we conclude that there is a material misstatement therein, we are required to communicate the matter to those charged with governance.

We have nothing to report in this regard.

## **Responsibility of Management and those charged with Governance for the Financial Statements**

The Company's Board of Directors is responsible for the matters stated in Section 134(5) of the Companies Act, 2013 ("the Act") with respect to the preparation of these financial statements that give a true and fair view of the financial position, financial performance including other comprehensive income, cash flows and changes in equity of the Company in accordance with the accounting principles generally accepted in India, including the Indian Accounting Standards (Ind AS) specified under Section 133 of the Act, read with the Companies (Indian Accounting Standards) Rules, 2015, as amended. This responsibility also includes maintenance of adequate accounting records in accordance with the provisions of the Act for safeguarding of the assets of the Company and for preventing and detecting frauds and other irregularities; selection and application of appropriate accounting policies; making judgments and estimates that are reasonable and prudent; and design, implementation and maintenance of adequate internal financial controls, that were operating effectively for ensuring the accuracy and completeness of the accounting records, relevant to the preparation and presentation of the financial statements that give a true and fair view and are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going



concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

The Board of Directors are also responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

#### **Auditor's Responsibility for the Audit of the financial statements**

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with SAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with SAs, we exercise professional judgement and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances. Under section 143(3)(i) of the Companies Act, 2013, we are also responsible for expressing our opinion on whether the company has adequate internal financial controls system in place and the operating effectiveness of such controls.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion.





Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure, and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Materiality is the magnitude of misstatements in the financial statements that, individually or in aggregate, makes it probable that the economic decisions of a reasonably knowledgeable user of the financial statements may be influenced. We consider quantitative materiality and qualitative factors in (i) planning the scope of our audit work and in evaluating the results of our work; and (ii) to evaluate the effect of any identified misstatements in the financial statements.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

#### **Report on Other Legal and Regulatory Requirements**

1. As required by the Companies (Auditor's Report) Order, 2020 ("the Order"), issued by the Central Government of India in terms of sub- section 11 of section 143 of the Act, we give in the "**Annexure A**", a statement on the matters specified in paragraph 3 and 4 of the Order, to the extent applicable.
2. Based on verification of books accounts of the company and according to information and explanations given to us, we give in "**Annexure B**" a report on the directions issued by The Comptroller and Auditor General of India in terms of sub-section (5) of Section 143 of the Companies Act, 2013.

3. As required by Section 143 (3) of the Act, we report that:

- a. We have sought and obtained all the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purposes of our audit.
- b. In our opinion, proper books of account as required by law have been kept by the Company so far as it appears from our examination of those books.
- c. The Balance Sheet, the Statement of Profit and Loss including other comprehensive income, the cash flow statement and statement of changes in equity dealt with by this Report are in agreement with the books of account.
- d. In our opinion, the aforesaid financial statements comply with the Ind AS specified under Section 133 of the Act, read with the Companies (Indian Accounting Standards) Rules, 2015, as amended.
- e. Being a Government Company, Section 164(2) of The Companies Act, 2013 pertaining to disqualification of directors is not applicable to the company, in pursuance of the notification no: G.S.R 463 (E) dated 5th June 2015 issued by the Ministry of Corporate Affairs.
- f. With respect to the adequacy of the internal financial controls over financial reporting of the Company and the operating effectiveness of such controls, refer to our separate report in "**Annexure C**".
- g. As per notification no. G.S.R. 463 (E) dated 5<sup>th</sup> June, 2015 issued by the Ministry of Corporate Affairs, Government of India, provisions of section. 197 of the Act regarding remuneration to Director are not applicable to the Company, since it is a Government Company.
- h. With respect to the other matters to be included in the Auditor's Report in accordance with Rule 11 of the Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014, in our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us:
  - i. The Company does not have any pending litigations on its financial position in its financial statements.



- ii. The Company did not have any long-term contracts including derivative contracts for which there were any material foreseeable losses.
- iii. There were no amounts which were required to be transferred, to the Investor Education and Protection Fund by the Company.
- iv.
  - a) The management has represented that, to the best of its knowledge and belief, no funds have been advanced or loaned or invested (either from borrowed funds or share premium or any other sources or kind of funds) by the Company to or in any other persons or entities, including foreign entities (“Intermediaries”), with the understanding, whether recorded in writing or otherwise, that the Intermediary shall, whether, directly or indirectly lend or invest in other persons or entities identified in any manner whatsoever by or on behalf of the Company (“Ultimate Beneficiaries”) or provide any guarantee, security or the like on behalf of the Ultimate Beneficiaries;
  - b) The management has represented that, to the best of its knowledge and belief, no funds have been received by the Company from any persons or entities, including foreign entities (“Funding Parties”), with the understanding, whether recorded in writing or otherwise, that the Company shall, whether, directly or indirectly, lend or invest in other persons or entities identified in any manner whatsoever by or on behalf of the Funding Party (“Ultimate Beneficiaries”) or provide any guarantee, security or the like on behalf of the Ultimate Beneficiaries;
  - c) Based on such audit procedures performed that have been considered reasonable and appropriate in the circumstances, nothing has come to our notice that has caused us to believe that the representations under sub-clause (a) and (b) contain any material misstatement.
- v. Since the Company has not declared or paid any dividend during the year, the question of commenting on whether dividend declared or paid is in accordance with Section 123 of the Companies Act, 2013 does not arise.
- vi. Based on our examination which included test checks, the Company has used tally as the accounting software for maintaining its books of account which has a feature of recording audit trail (edit log) facility and the same has operated throughout the year for all relevant transactions



recorded in the software. Further, during the course of our audit we did not come across any instance of audit trail feature being tampered with in respect of the accounting software.

For SAJU & Co.  
CHARTERED ACCOUNTANTS  
FRN 003526S

Sd/-

CA. JAYSON JACOB MATHEW, FCA  
Partner, Memb. No. 229234

UDIN : 24229234BKBLTC9510

Place : Kochi  
Date : 12/07/2024





**Annexure A to the Independent Auditor's Report**

**(Referred to in paragraph 1 under 'Report on Other Legal and Regulatory Requirements' section of our report to the members of Kochi Water Metro Limited of even date)**

1. In respect of the company's Property, Plant & Equipment and Intangible assets:
    - (i) (a) The company has maintained proper records showing full particulars, including quantitative details and situation of Property, Plant & Equipment.
    - (b) The company has maintained proper records showing full particulars of Intangible assets.
  - (ii) As part of our audit, we were informed by the management that the fixed assets of the Company were physically verified during the year. However, we noted that a detailed report regarding the physical verification of fixed assets was not provided, except for a verification certificate.
  - (iii) The company does not own any immovable properties during the period under audit.
  - (iv) The company has not revalued its Property, Plant & Equipment or Intangible assets during the year.
  - (v) No proceedings have been initiated against the company for holding benami property under The Benami Transactions (Prohibition) Act, 1988 and rules made thereunder.
2. (i) The company does not own any inventories during the period under audit.
  - (ii) The company has not availed any working capital loan facilities from banks or financial institutions on the basis of security of current assets during the year.
3. According to information and explanation given to us, the company has not made any investments in, provided guarantee or security or granted any loans or advances in the nature of loans, secured or unsecured to companies, firms, limited liability partnerships or other parties covered in the register required under section 189 of the Companies Act, 2013. Accordingly, paragraph 3 (iii), 3 (iii)a, 3 (iii)b, 3 (iii)c, 3 (iii)d, 3 (iii)e and 3 (iii)f of the order are not applicable to the company.

4. In our opinion and according to information and explanation given to us, the company has not granted any loans or provided any guarantees or given any security or made any investments to which the provision of section 185 and 186 of the Companies Act, 2013 are applicable. Accordingly, paragraph 3 (iv) of the order is not applicable.
5. In our opinion and according to the information and explanations given to us, the company has not accepted any deposits from the public in terms of section 73 to 76 or any other relevant provisions of the Companies Act, 2013 and accordingly paragraph 3 (v) of the order is not applicable.
6. According to the information and explanations given to us, the Central Government of India has not prescribed the maintenance of cost records under sub-section (1) of section 148 of the Act for any of the activities of the company and accordingly paragraph 3 (vi) of the order is not applicable.
7. In respect of statutory dues:
  - (a) The company is regular in depositing undisputed statutory dues including Goods and Services Tax, provident fund, employees' state insurance, income-tax, sales-tax, service tax, duty of customs, duty of excise, value added tax, cess and any other statutory dues to the appropriate authorities applicable to it. According to the information and explanations given to us and based on audit procedures performed by us, no undisputed amounts payable in respect of these statutory dues were outstanding, at the year end, for a period of more than six months from the date they became payable.
  - (b) According to the information and explanations given to us and the records of the company examined by us, there is no dispute with the revenue authorities regarding any duty or tax Payable.
8. According to the information and explanations given to us and the records of the Company examined by us, there are no transactions in the books of account that has been surrendered or disclosed as income during the year in the tax assessments under the Income Tax Act, 1961, that has not been recorded in the books of account.
9. The company has not availed any loans from banks or financial institutions. Accordingly, paragraph 3 (ix) of the order is not applicable.
10. (a) The company has not raised any money by way of initial public offer or further public offer (including debt instruments) during the year. Accordingly, paragraph 3 (x) of the order is not applicable.



- (b) The company has not made any preferential allotment or private placement of shares/ debentures during the year.
11. (a) To the best of our knowledge and according to the information and explanations given to us by the management, no fraud by the company or on the company by its officers or employees has been noticed or reported during the year.
- (b) According to the information and explanations given to us, no report under sub-section (12) of Section 143 of the Companies Act, 2013 has been filed by the auditors in Form ADT-4 as prescribed under Rule 13 of Companies (Audit and Auditors) Rules, 2014 with the Central Government.
- (c) As represented to us by the management, there are no whistle blower complaints received by the company during the year.
12. The Company is not a Nidhi Company and accordingly, paragraph 3 (xii) of the order is not applicable to the company.
13. According to the information and explanations given to us and based on our examination of the records of the company, transactions with the related parties are in compliance with section 177 and 188 of the Act. Where applicable, the details of such transactions have been disclosed in the financial statements as required by the applicable Indian Accounting Standards.
14. (a) In our opinion and based on our examination, the company does not have an internal audit system and is not required to have an internal audit system as per provisions of the Companies Act 2013.
15. According to the information and explanations given to us and based on our examination of the records of the company, the company has not entered into non-cash transactions with directors or persons connected with them. Accordingly, paragraph 3 (xv) of the order is not applicable.
16. According to the information and explanations given to us and based on our examination of the records of the company, the company is not required to be registered under section 45-IA of the Reserve Bank of India Act, 1934.
17. The company has incurred cash losses of Rs. 30.02 Lakhs in the financial year and Rs. 7.15 lakhs (restated) in the immediately preceding financial year.

18. There has been no resignation of the statutory auditors during the year. Accordingly, paragraph 3 (xviii) of the order is not applicable.
19. On the basis of the financial ratios, ageing and expected dates of realization of financial assets and payment of financial liabilities, other information accompanying the financial statements, our knowledge of the Board of Directors and management plans and various government orders and based on our examination of the evidence supporting the assumptions, nothing has come to our attention, which causes us to believe that any material uncertainty exists as on the date of the audit report that the company is not capable of meeting its liabilities existing at the date of balance sheet as and when they fall due within a period of one year from the balance sheet date. We, however, state that this is not an assurance as to the future viability of the Company. We further state that our reporting is based on the facts up to the date of the audit report and we neither give any guarantee nor any assurance that all liabilities falling due within a period of one year from the balance sheet date, will get discharged by the Company as and when they fall due.
20. The provisions of section 135 of the Companies Act, 2013 is not applicable to the company. Accordingly, paragraph 3 (xx) of the order is not applicable.
21. The preparation of consolidated financial statements is not applicable to the company. Accordingly, paragraph 3 (xxi) of the order is not applicable.

For SAJU & Co.  
CHARTERED ACCOUNTANTS  
FRN 003526S

Sd/-

CA. JAYSON JACOB MATHEW, FCA  
Partner, Memb. No. 229234

UDIN : 24229234BKBLTC9510

Place : Kochi  
Date : 12/07/2024





## Annexure B to the Independent Auditor's Report

(Referred to in paragraph 2 under 'Report on Other Legal and Regulatory Requirements' section of our report to the members of Kochi Water Metro Limited of even date)

**Audit Report on the accounts for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2024 as per directions of C&AG under section 143(5) of the Companies Act, 2013.**

1. Whether the company has system in place to process all the accounting transactions through IT systems? If yes, the implications of processing of accounting transactions outside IT system on the integrity of the accounts along with the financial implications, if any, may be stated.

*Yes, the company has a system in place to process all accounting transactions through IT systems. Based on verification carried out by us during the course of audit and based on information and explanations given to us, we have not come across any instance of processing of accounting transaction outside IT system having significant implication on the integrity of accounts and the consequential financial implication.*

2. Whether there is any restructuring of an existing loan or cases of waiver/ write off of debts/ loans/ interest etc., made by a lender to the company due to the company's liability to repay the loan? If yes, the financial impact may be stated. Whether such cases are properly accounted for? (In case, lender is a Government company, then this direction is also applicable for statutory auditor of lender company).

*There are no cases of restructuring of an existing loan or cases of waiver/ write off of debts/ loans/ interest etc.*

3. Whether funds (grants/ subsidy etc.) received/ receivable for specific schemes from Central/ State or its agencies were properly accounted for/ utilized as per its term and conditions? List the cases of deviation.

*The company has received funds from the Government of Kerala aggregating to Rs. 619 lakhs during the year. These funds were received vide G.O.(Rt) No. 313/2023/TRANS dated 23/07/2023 and G.O.(Rt) No. 117/2024/TRANS dated 25/03/2024 towards working capital and for meeting operational expenses. Out of which Rs. 24.99 lakhs was resumed by Sub Treasury Ernakulam vide Order No. TRY/1835/2024-F2 dated 30/03/2024.*



*In our opinion and based on the information and explanations given to us, the funds received/ receivable for specific schemes from Central/ State Government or its agencies were properly accounted for in the books of accounts of the company. The funds received as grant by the company was utilized for meeting its operational expenses.*

For SAJU & Co.  
CHARTERED ACCOUNTANTS  
FRN 003526S

Sd/-

CA. JAYSON JACOB MATHEW, FCA  
Partner, Memb. No. 229234

UDIN : 24229234BKBLTC9510

Place : Kochi  
Date : 12/07/2024



**Annexure C to the Independent Auditor's Report**

**(Referred to in paragraph 3(f) under 'Report on Other Legal and Regulatory Requirements' section of our report to the members of Kochi Water Metro Limited of even date)**

**Report on the Internal Financial Controls under Clause (i) of Sub-section 3 of Section 143 of the Companies Act, 2013 ("the Act")**

We have audited the internal financial controls over financial reporting of KOCHI WATER METRO LIMITED ("The Company") as of in conjunction with our audit of the financial statements of the Company for the year ended on that date.

**Management's Responsibility for Internal Financial Controls**

The Company's management is responsible for establishing and maintaining internal financial controls based on the internal control over financial reporting criteria established by the Company considering the essential components of internal control stated in the Guidance Note on Audit of Internal Financial Controls over Financial Reporting issued by the Institute of Chartered Accountants of India. These responsibilities include the design, implementation and maintenance of adequate internal financial controls that were operating effectively for ensuring the orderly and efficient conduct of its business, including adherence to company's policies, the safeguarding of its assets, the prevention and detection of frauds and errors, the accuracy and completeness of the accounting records, and the timely preparation of reliable financial information, as required under the Companies Act, 2013.

**Auditors' Responsibility**

Our responsibility is to express an opinion on the Company's internal financial controls over financial reporting based on our audit. We conducted our audit in accordance with the Guidance Note on Audit of Internal Financial Controls Over Financial Reporting (the "Guidance Note") and the Standards on Auditing, issued by ICAI and deemed to be prescribed under section 143(10) of the Companies Act, 2013, to the extent applicable to an audit of internal financial controls, both applicable to an audit of Internal Financial Controls and, both issued by the Institute of Chartered Accountants of India. Those Standards and the Guidance Note require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether adequate internal financial controls over financial reporting was established and maintained and if such controls operated effectively in all material respects.

Our audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the adequacy of the internal financial control system over financial reporting and their operating effectiveness.



Our audit of internal financial controls over financial reporting, assessing the risk that a material weakness exists, and operating effectiveness of internal control based on the assessed risk. The procedures selected depend upon on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion on the Company's internal financial controls system over financial reporting.

### **Meaning of Internal Financial Controls over Financial Reporting**

A company's internal financial control over financial reporting is a process designed to provide reasonable assurance regarding the reliability of financial reporting and the preparation of financial statements for external purposes in accordance with generally accepted accounting principles. A company's internal financial control over financial reporting includes those policies and procedures that:

1. Pertain to the maintenance of records that, in reasonable detail, accurately and fairly reflect the transactions and dispositions of the assets of the company;
2. Provide reasonable assurance that transactions are recorded as necessary to permit preparation of financial statements in accordance with generally accepted accounting principles, and that receipts and expenditures of the company are being made only in accordance with authorizations of management and directors of the company; and
3. Provide reasonable assurance regarding prevention or timely detection of unauthorized acquisition, use, or disposition of the company's assets that could have a material effect on the financial statements.

### **Inherent Limitations of Internal Financial Controls over Financial Reporting**

Because of the inherent limitations of internal financial controls over financial reporting, including the possibility of collusion or improper management override of controls, material misstatements due to error or fraud may occur and not be detected. Also, projections of any evaluation of the internal financial controls over financial reporting to future periods are subject to the risk that the internal financial control over financial reporting may become inadequate because of changes in conditions, or that the degree of compliance with the policies or procedures may deteriorate.



**Opinion**

In our opinion, the Company has, in all material respects, an adequate internal financial controls system over financial reporting and such internal financial controls over financial reporting were operating effectively as at, based on the internal control over financial reporting criteria established by the Company considering the essential components of internal control stated in the Guidance Note on Audit of Internal Financial Controls over Financial Reporting issued by the Institute of Chartered Accountants of India.

For SAJU & Co.  
CHARTERED ACCOUNTANTS  
FRN 003526S

Sd/-

CA. JAYSON JACOB MATHEW, FCA  
Partner, Memb. No. 229234

UDIN : 24229234BKBLTC9510

Place : Kochi  
Date : 12/07/2024





# 3<sup>rd</sup> ANNUAL REPORT FY 2023-2024

KOCHI WATER METRO LIMITED  
BALANCE SHEET AS AT 31st MARCH, 2024

Particulars	Note No.	As at 31.03.2024	Amount (Rs.in Lakhs)	Restated As at 31.03.2023
<b>ASSETS</b>				
<b>(I) Non- Current Assets</b>				
(a) Property, Plant and Equipment	2	2.42	0.00	
(b) Other Intangible Assets	3	0.39	0.52	
(c) Intangible Assets Under Development	3.A	3.89	0.00	
(d) Financial Assets				
(i) Other Financial Assets	4	28.29	23.11	
(f) Deferred Tax Assets	5	10.83	82.45	
<b>Total Non - Current Assets (I)</b>		<b>45.82</b>	<b>1 06.08</b>	
<b>(II) Current Assets</b>				
(a) Financial Assets				
(i) Trade Receivables	6	2.08	0.00	
(ii) Cash and Cash Equivalents	7	71.08	204.42	
(ii) Other Financial Assets	8	431.91	315.25	
(b) Other Current Assets	9	48.28	3.50	
<b>Total Current Assets (II)</b>		<b>5 53.35</b>	<b>5 23.17</b>	
<b>Total Assets (I) +(II)</b>		<b>5 99.17</b>	<b>6 29.25</b>	
<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>				
<b>(I) EQUITY</b>				
(a) Equity Share capital	10	4 90.00	4 90.00	
(b) Other Equity	11	(33.05)	68.83	
<b>Total Equity (I)</b>		<b>4 56.95</b>	<b>5 58.83</b>	
<b>LIABILITIES</b>				
<b>(II) Non- Current Liabilities</b>				
(a) Financial Liabilities				
(i) Other financial liabilities	12	8.92	0.00	
(b) Provisions	13	36.70	10.20	
(c) Deferred Tax Liabilities	14	0.00	0.00	
(d) Other Non-Current Liabilities	15	5.90	0.00	
<b>Total Non - Current Liabilities (II)</b>		<b>51.52</b>	<b>10.20</b>	
<b>(III) Current liabilities</b>				
(a) Financial Liabilities				
(i) Trade Payables	16	0.97	0.00	
a) Total Outstanding dues of Micro and Small Enterprises		74.34	54.06	
b) Total Outstanding dues of Creditors other than Micro and Small Enterprises				
(ii) Other Financial Liabilities	17	2.42	0.71	
(b) Other Current Liabilities	18	10.36	5.45	
(c) Provisions	19	2.61	0.00	
<b>Total Current Liabilities (III)</b>		<b>90.70</b>	<b>60.22</b>	
<b>Total Equity and Liabilities (I) + (II) + (III)</b>		<b>5 99.17</b>	<b>6 29.25</b>	
Material accounting policies	1			
See accompanying notes to the financial statements	2-28			

In terms of our report of even date attached.

For Saju & Co

Chartered Accountants

FRN . 003526S

UDIN: 24229234BKBLTC9510

Sd/-

Jayson Jacob Mathew  
Partner  
Membership No. 229234

For and on behalf of the Board of Directors

Sd/-

Loknath Behera  
Managing Director  
(DIN:09406020)

Sd/-

Annapoorani S  
Director  
(DIN:09662978)

Place : Cochin  
Date : 12.07.2024

Place : Cochin  
Date : 12.07.2024





# 3<sup>rd</sup> ANNUAL REPORT FY 2023-2024

**KOCHI WATER METRO LIMITED**  
**STATEMENT OF PROFIT AND LOSS FOR THE YEAR ENDED 31st MARCH, 2024**

		Amount (Rs. In Lakhs)	
Particulars	Note No.	For the year ended 31.03.2024	Restated For the year ended 31.03.2023
I Revenue from Operations	20	418.36	0.00
II Other Income	21	715.15	325.79
<b>III Total Income (I + II)</b>		<b>11 33.51</b>	<b>3 25.79</b>
<b>IV Expenses:</b>			
Operating Expenses	22	570.25	80.56
Employee Benefits Expense	23	528.49	238.68
Finance Costs	24	0.23	0.00
Depreciation and Amortization Expense	25	0.29	0.14
Other Expenses	26	64.51	13.70
<b>Total Expenses (IV)</b>		<b>11 63.77</b>	<b>3 33.08</b>
<b>V Profit / (Loss) Before Tax (III - IV)</b>		<b>(30.26)</b>	<b>(7.29)</b>
<b>VI Tax expense:</b>			
(1) Current Tax		-	-
(2) Prior Period Taxes		0.04	
(3) Deferred tax		(7.57)	(80.76)
(4) Deferred Tax adjustment related to prior period in accordance with Ind AS		79.19	-
<b>VII Profit / (Loss) for the period (V - VI)</b>		<b>(1 01.88)</b>	<b>73.43</b>
<b>VIII Other Comprehensive Income</b>			
Items that will not be reclassified to profit or loss			
- Pre-measurements of post employment benefit obligations		0.00	0.00
Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss		0.00	0.00
		0.00	0.00
<b>IX Total Comprehensive Income for the year (VII+ VIII) (Comprising Profit / (Loss) and Other Comprehensive Income for the year)</b>		<b>(1 01.88)</b>	<b>73.43</b>
<b>X Earnings per equity share:</b>	27		
(1) Basic		( 20.79)	14.99
(2) Dilutive		( 20.79)	14.99
Material accounting policies	1		
See accompanying notes to the financial statements	2-28		

In terms of our report of even date attached.

For Saju & Co

Chartered Accountants

FRN . 003526S

UDIN: 24229234BKBLTC9510

For and on behalf of the Board of Directors

Sd/-

Jayson Jacob Mathew

Partner

Membership No. 229234

Sd/-

Loknath Behera

Managing Director

(DIN:09406020)

Sd/-

Annapoorani S

Director

(DIN:09662978)

Place : Cochin

Date : 12.07.2024

Place : Cochin

Date : 12.07.2024



**KOCHI WATER METRO LIMITED**  
**Statement of Changes in Equity for the year ended 31st March 2024**

**A. EQUITY SHARE CAPITAL**

Particulars	<i>Amount (in Rs. Lakh)</i>	
	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
<b>Balance at the beginning of the year</b>	490.00	490.00
Changes in Equity Share Capital due to prior period errors	-	-
<b>Restated Balance at the beginning of the year</b>	<b>490.00</b>	<b>490.00</b>
Changes in Equity Share Capital during the current year	-	-
<b>Balance as at the end of the year</b>	<b>490.00</b>	<b>490.00</b>

**B. OTHER EQUITY**

Particulars	Reserves and Surplus	Other Comprehensive Income	Total
	Retained Earnings		
<b>Balance as at April 1, 2022</b>	(4.60)	-	(4.60)
Changes in accounting policy or prior period errors	-	-	-
<b>Balance as at April 1, 2022</b>	<b>(4.60)</b>	<b>-</b>	<b>(4.60)</b>
Add : Comprehensive income / ( Loss) for the year	73.43	-	73.43
Add: Additions / Adjustments during the year	-	-	-
Less: Transfer to Income during the year	-	-	-
<b>Balance as at March 31, 2023(Restated)</b>	<b>68.83</b>	<b>-</b>	<b>68.83</b>
 <b>Balance as at April 1, 2023 Restated)</b>	 68.83	 -	 68.83
Changes in accounting policy or prior period errors	-	-	-
	<b>68.83</b>	<b>-</b>	<b>68.83</b>
 Add : Comprehensive income / (Loss) for the year	 (101.88)	 -	 (101.88)
Add: Additions / Adjustments during the year	-	-	-
Less: Transfer to Income during the year	-	-	-
<b>Balance as at March 31, 2024(Restated)</b>	<b>(33.05)</b>	<b>-</b>	<b>(33.05)</b>

In terms of our report attached.

For Saju & Co  
Chartered Accountants  
FRN . 003526S  
UDIN: 24229234BKB LTC9510

For and on behalf of the Board of Directors

Sd/-  
Jayson Jacob Mathew  
Partner  
Membership No. 229234

Sd/-  
Loknath Behera  
Managing Director  
(DIN:09406020)

Sd/-  
Annapoorani S  
Director  
(DIN:09662978)

Place : Kochi  
Date : 12.07.2024

Place : Kochi  
Date : 12.07.2024



**KOCHI WATER METRO LIMITED**  
**CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31.03.2024**

Particulars	For the year ended 31st March, 2024	Restated For the year ended 31st March, 2023	Amount (Rs.in Lakhs)
<b>A. Cash Flow from Operating activities</b>			
Net Profit/(Loss) for the period	(101.88)	73.43	
<b>Adjustment for</b>			
(Profit) / Loss on sale of flood affected asset ( net )	-	-	
Depreciation and amortization expense	0.29	0.14	
Tax Expense (net)	71.62	(80.76)	
Interest income	(6.10)	(11.15)	
Grant received / receivable from Govt of Kerala	(708.74)	(314.65)	
<b>Operating Profit / (Loss) before working capital changes</b>	<b>(744.81)</b>	<b>(332.99)</b>	
<b>Adjustments for (increase) / decrease in operating assets</b>			
(Increase) / Decrease in Financial Assets	(5.18)	(23.11)	
(Increase) / Decrease in Other current Assets	(46.86)	(2.82)	
Increase / (Decrease) in current liabilities	71.80	60.98	
<b>Net Cash flow from / ( used in ) Operating activities ( A )</b>	<b>(725.05)</b>	<b>(297.94)</b>	
<b>B. Cash Flow from Investing activities</b>			
Payment to acquire property , plant and equipment including capital advances	(6.47)	(0.08)	
Interest income received	4.18	10.55	
<b>Net Cash flow from / (used in) investing activities ( B )</b>	<b>(2.29)</b>	<b>10.47</b>	
<b>C. Cash flow from Financing activities</b>			
Grant received from Govt of Kerala	594.00	-	
<b>Net Cash flow from / (used in) financing activities ( C )</b>	<b>594.00</b>	<b>-</b>	
<b>Net Increase / (decrease) in cash and cash equivalents (A) + (B) + (C)</b>	<b>(133.34)</b>	<b>(287.47)</b>	
<b>Cash and cash equivalents at the beginning of the year</b>	<b>204.42</b>	<b>491.89</b>	
<b>Cash and cash equivalents at the end of the year</b>	<b>71.08</b>	<b>204.42</b>	
<b>Comprising of</b>			
Cash on Hand	2.32	-	
Balance with Banks:			
- Current & Sweep-in Accounts	68.76	204.42	
<b>Cash at bank</b>	<b>71.08</b>	<b>204.42</b>	

In terms of our report of even date attached.

For Saju & Co

Chartered Accountants

FRN . 003526S

UDIN: 24229234BKBLTC9510

For and on behalf of the Board of Directors

Sd/-

Jayson Jacob Mathew

Partner

Membership No. 229234

Sd/-

Loknath Behera

Managing Director

(DIN:09406020)

Sd/-

Annapoorani S

Director

(DIN:09662978)

Place : Cochin

Date : 12.07.2024

Place : Cochin

Date : 12.07.2024





NOTES FORMING PART OF FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED  
31<sup>ST</sup> MARCH 2024

### **Corporate Information**

Kochi Water Metro Limited (hereinafter referred to as “the Company” or “KWML”), incorporated under the provisions of Companies Act, 2013 with CIN: U61100KL2021SGC069821, is a Government Company within the meaning of Section 2(45) of the Companies Act, 2013. The Company was incorporated on 14th July 2021. The financial statements are prepared for the period from 1st April 2023 to 31st March 2024.

The Company is set up as a Special Purpose Vehicle (SPV), for the purpose of Operation and Maintenance of Integrated Water Metro system (water metro) in the city of Kochi, with Government of Kerala (GoK) and Kochi Metro Rail Limited (KMRL) as shareholders, with equity participation of 74% & 26% respectively as per GO (MS) No.26 / 2020 / TRANS dated 23.10.2020. The Company is a public limited company incorporated and domiciled in India and has its registered office at JLN Stadium Metro Station, 4th Floor, Kaloor, Kochi - 682 017.

The Company has commenced the operations of the water metro on 26<sup>th</sup> April 2023. The financial statements for the year ended March 31,2024 are approved for issue by the Board of Directors of the Company in their meeting held on 12.07.2024.

### **1. Material accounting policies**

#### **1.1 Statement of compliance**

These financial statements have been prepared in accordance with the Indian Accounting Standards (referred to as “Ind AS”) as prescribed under Section 133 of the Companies Act, 2013 read with Companies (Indian Accounting Standards) Rules, 2015 as amended from time to time and other Accounting Principles generally accepted in India.

#### **1.1.a Basis of Preparation**

These financial statements have been prepared on the historical cost convention on accrual basis, except for the following assets and liabilities, which have been measured at fair value amount:

- a. financial assets and liabilities and contingent consideration measured at fair value;
- b. defined benefit plans - plan assets measured at fair value.

The Financial Statements of the Company have been prepared to comply with the Indian Accounting standards ('Ind AS'), including the rules notified under the relevant provisions of the Companies Act, 2013. Accounting policies have been consistently applied except where a newly issued accounting standard is





initially adopted or a revision to an existing accounting standard requires a change in the accounting policy hitherto in use. The company has generally followed the policy and best practices as prevalent in the industry.

## **1.2 Use of estimates and management judgments**

The preparation of the financial statements in conformity with the recognition and measurement principles of Indian Accounting Standards (Ind AS) requires the management to make some estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities (including contingent liabilities) and disclosures as at the date of the financial statements and the reported income and expenses during the year. Some of the estimations require higher degrees of judgment to be applied than others. Management continuously evaluates all of its estimates and judgments based on available information and its experience and believes that the estimates used in the preparation of the financial statements are prudent and reasonable. Future results may differ from these estimates and the differences between the actual results and the estimates are recognized in the periods in which the results are known or materialized.

Key sources of estimation of uncertainty at the date of the financial statements, which may cause a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year, are in respect of impairment of investments, useful lives of property, plant and equipment, valuation of deferred tax assets, provisions and contingent liabilities.

### **a) Useful lives of property, plant, and equipment**

The Company reviews the estimated useful life and residual values of property, plant, and equipment at the end of each reporting period. Assumptions are also made as to whether an item meets the description of asset so as to warrant capitalization and which component of the asset may be capitalized. The reassessment of useful life may result in change in depreciation expense in future periods. The depreciation / amortization for future periods is revised if there are significant changes from previous estimates.

### **b) Recognition of deferred tax assets**

The Company reviews the carrying amount of deferred tax assets at the end of each reporting period. Significant judgments are involved in determining the elements of deferred tax items. The policy for the same has been explained under Note 1.20.

### **c) Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets**

A provision is recognized when the Company has a present obligation as a result of past events and it is probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation, in respect of which a





reliable estimate can be made. Provisions (excluding employee benefits as per actuarial valuation) are not discounted to its present value and are determined, based on best estimate required to settle the obligation at the Balance sheet date. These are reviewed at each Balance sheet date and adjusted to reflect the current best estimates.

Contingent liabilities are not recognized in the financial statements. Contingent Liabilities are disclosed on the basis of judgment of management / independent experts. A contingent asset is not recognized but disclosed as a note to the financial statements.

**d) Impairment test of non-financial assets**

The recoverable amount of Property, Plant and Equipment (PPE) and Intangible asset is determined based on judgment of assumptions of technical experts. Any change in these assumptions may have a material impact on the measurement of the recoverable amount and could result in impairment.

**e) Trade Receivables and Loans & Advances**

Provision for doubtful trade receivables / loans & advances is recognized when there is uncertainty of realisation irrespective of the period of its dues and written off when unrealizability is established.

**1.3 Functional and presentation currency**

These financial statements are presented in Indian Rupees (₹), which is the company's functional currency.

**1.4 Rounding of amounts**

All amounts disclosed in the financial statements and notes have been rounded off to the nearest lakhs, except when otherwise indicated.

**1.5 Revenue Recognition**

- a) Income from fare collection is recognized on the basis of sale of tickets, sale of trip pass, money value of actual usage in case of smart cards and other direct fare collection. Amount disclosed as revenue are net of returns, trade allowances, rebates and discounts.
- b) Income from licensing of property /rental income from property is recognized in accordance with terms and conditions of the contract with the licensee/lessee and is accounted for on accrual basis over the licensing terms.
- c) Revenue from sale of scrap is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Amounts disclosed as revenue are net of returns, trade allowances, rebates, goods and service tax and amounts collected on behalf of third parties. The company recognizes revenue when the amount of revenue can be reliably measured and it is probable that future economic benefits will flow to the entity.
- d) Interest income is recognized on accrual basis using effective interest rate method.





e) Other incomes are recognized on accrual basis.

### **1.6 Property, Plant and Equipment**

Property, Plant and Equipment (except freehold land) are stated at their acquisition cost / historical cost less accumulated depreciation and impairment, if any. The company is adopting the cost model for determining gross carrying amount.

The cost of fixed asset comprises its purchase price, including any import duties and other taxes net of recoverable taxes and any directly attributable expenditure on making the asset ready for its intended use.

### **1.7 Intangible assets**

Intangible assets are stated at cost less accumulated amortization and impairment. Intangible assets are amortized over their respective individual estimated useful lives on a straight-line basis, from the date that they are available for use.

Cost of software which is not an integral part of the related hardware acquired for internal use is capitalized as intangible asset and amortized on a straight-line basis over a period of five years.

### **1.8 Capital work in Progress (CWIP) and intangible assets under development.**

Assets under construction and intangible assets under development as at Balance Sheet date are shown as Capital Work in Progress (CWIP).

### **1.9 Impairment of Assets**

The carrying values of assets at each Balance Sheet date are reviewed for impairment, if any. If any indication of such impairment exists, the recoverable amount of such assets is estimated, and impairment is recognized. The impairment loss recognized is charged to the Statement of Profit and Loss in the year in which an asset is identified as impaired. The recoverable amount is the higher of an asset's fair value less costs of disposal and value in use.

### **1.10 Inventories**

Inventories are valued at the lower of cost and net realisable value.

### **1.11 Provision for doubtful debts and advance**

Provision for doubtful debts/advances is made when there is uncertainty of realisation irrespective of the period of its dues and written off when unrealizability is established.

### 1.12 Depreciation and Amortization

- (i) Depreciation on property, plant and equipment is provided based on Straight line method as per useful lives of assets as prescribed in Schedule II of the Companies Act, 2013.
- (ii) Residual value of 5% has been retained for all the Fixed Assets, which is in line with the provisions of the Schedule II.
- (iii) Individual assets costing Rs.5,000/- or less are depreciated / amortized fully in the year of purchase.
- (iv) Intangible assets are amortized on a systematic basis over the best estimate of its useful life, from the date they are available for use

### 1.13 Government Grants

Grants from the Government/Non-Government or other authorities towards Revenue are recognised in the Statement of Profit & Loss under the head – Other Income on accrual basis. Government Grants for meeting the working capital requirements of water metro system are recognized as income in the Statement of Profit and Loss over the period necessary to match them with the costs that they are intended to compensate and presented within other income in accordance with IND AS 20. Government grant that becomes receivable as compensation for expenses or losses already incurred or for the purpose of giving immediate financial support to the entity with no future related costs is recognised in profit or loss of the period in which it becomes receivable.

### 1.14 Current versus non-current classification

The assets and liabilities in the balance sheet are presented based on current/non-current classification in the manner shown below;

**An asset shall be classified as current when it satisfies any of the following criteria:**

- Expected to be realised or intended to be sold or consumed in normal operating cycle, or
- Held primarily for the purpose of trading, or
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period, or
- Cash or cash equivalents, unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets shall be classified as non-current.

**A liability shall be classified as current when it satisfies any of the following criteria:**

- Expected to be settled in normal operating cycle, or
- Held primarily for the purpose of trading, or
- Due to be settled within twelve months after the reporting period, or





- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

All other liabilities shall be treated as non-current.

### **1.15 Operating cycle**

Based on the nature of the operating activities of the company and the normal time between the acquisition of assets and their realization in cash or cash equivalents, the company has determined its operating cycle as 12 months for the purpose of classification of its assets and liabilities as current and non-current.

### **1.16 Financial Instruments**

#### **a) Initial recognition, measurement and de-recognition**

Financial assets and financial liabilities are recognized when the company becomes a party to the contractual provisions of the instruments.

All financial assets and liabilities are measured initially at fair value adjusted by transaction costs, except for those financial assets and liabilities which are classified at Fair Value through Profit & Loss (FVTPL) at inception.

Financial assets are de-recognized when the contractual rights to the cash flows from the financial assets expire or when the financial asset and all substantial risks and rewards are transferred. A financial liability is derecognized when it is extinguished, discharged, cancelled or expired.

#### **b) Classification and subsequent measurement of Financial Assets**

For the purpose of subsequent measurement, Financial Assets are classified into following categories upon initial measurement/recognition;

- To be measured at amortized cost and;
- To be measured subsequently at fair value (either through other comprehensive income or through Statement of Profit and Loss).

**c) Impairment of Financial assets:** Impairment loss on trade receivables is recognised using expected credit loss model, which involves use of a provision matrix constructed on the basis of historical credit loss experience as permitted under Ind AS 109 and is adjusted for forward looking information. Impairment loss on investments is recognised when the carrying amount exceeds its recoverable amount. For all other financial assets, expected credit losses are recognised based on the difference between the contractual cashflows and all the expected cash flows.

**d) Classification and subsequent measurement of Financial Liabilities**

Financial liabilities are measured subsequently at amortized cost using effective interest rate, except for financial liabilities measured at Fair Value through Statement of Profit and Loss.

**1.17 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets**

A provision is recognized only when,

- a) the company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event.
- b) it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation.
- c) a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

Provisions are measured at the present value of management's best estimate of the expenditure required to settle the obligation at the balance sheet date and are not discounted to present value.

Contingent liabilities are disclosed in case of,

- a) a present obligation arising from past events, when it is not probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation.
- b) a present obligation arising from past events, when no reliable estimate is possible.

Contingent liabilities are measured on the basis of judgment of the management / independent experts.

These are reviewed at each balance sheet date and are adjusted to reflect the current management estimate. Such liabilities are disclosed in the notes but are not provided for in the financial statements.

Although there can be no assurance regarding the final outcome of the legal proceedings, Company does not expect them to have a materially adverse impact on our financial position or profitability. The Company does not recognise a contingent liability but discloses its existence in the financial statements

A contingent asset is a possible asset that arises from past events and whose existence will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the entity. The Company does not recognize a contingent asset but discloses its existence in the financial statements where an inflow of economic benefits is probable.

**1.18 Commitments**

Commitments are future liabilities for contractual expenditure. Commitments are classified and disclosed as follows:

- a) Estimated value of contracts remaining to be executed on capital account and not provided for.
- b) Other non-cancellable commitments, if any, to the extent they are considered material and relevant in the opinion of management.

The company is not having any contractual Commitments as at balance sheet date.





### **1.19 Prior period adjustment**

Prior period adjustments due to errors, having material impact on the financial affairs of the Company, are corrected retrospectively by restating the comparative amounts for prior periods presented in which the error occurred or if the error occurred before the earliest period presented, by restating the opening statement of financial position in the Statement of Changes in Equity.

### **1.20 Taxation**

#### **Income tax**

Income tax expense comprises current tax expense and the net change in the deferred tax asset or liability during the year. Current and deferred taxes are recognised in Statement of Profit and Loss, except when they relate to items that are recognised in other comprehensive income or directly in equity, in which case, the current and deferred tax are also recognised in other comprehensive income or directly in equity, respectively.

#### **Current tax**

Tax on income for the current period is determined on the basis of taxable income and tax credits computed in accordance with the provisions of the Income Tax Act, 1961, and based on the expected outcome of assessments/appeals.

#### **Deferred tax**

Deferred tax is recognized using the balance sheet method, providing for temporary differences between the carrying amounts of assets and liabilities for financial reporting purposes and the amounts used for taxation purposes. Deferred tax is measured at the tax rates that are expected to be applied to temporary differences when they reverse, based on the laws that have been enacted or substantially enacted by the reporting date. Deferred Tax Asset is recognized only to the extent it is probable that tax benefits will be realised in future.

Deferred tax assets and liabilities are offset when there is a legally enforceable right to offset current tax assets and liabilities and when the deferred tax balances relate to the same taxation authority.

Current tax assets and tax liabilities are offset where the entity has a legally enforceable right to offset and intends either to settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

### **1.21 Employee benefits**

Provident Fund and pension scheme: The eligible employees of the Company are entitled to receive benefits under provident fund schemes in which both employees and the Company make monthly contributions at a specified percentage of the covered employees' salary. The contributions are paid to the Regional Provident Fund Account.



All eligible employees of the company under provident fund schemes are also covered under the provident fund's pension scheme. Under the above provident fund's pension scheme, no contribution is collected from the employees and is paid from the employer's contribution.

**Gratuity:** Provision towards Gratuity as per actuarial valuation is made during the current year.

**Privilege Leave:** The Company provides privilege leave benefit to the employees, which are encashable. The related liability is recognized on the basis of actuarial valuation.

**Insurance:** The Company has also taken Medical Insurance Policy for all its eligible employees during the current year.

#### **1.22 Leases**

Leases for which the Company is a lessor is classified as a finance or operating lease. Whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessee, the contract is classified as a finance lease. All other leases are classified as operating leases. For operating leases, rental income is recognized on a straight line basis or another systematic basis over the term of the relevant lease

#### **1.23 Segment reporting**

The Company has only one reportable business segment, which is developing, running, and maintaining of water metro system and operates in a single operating segment based on the nature of the services, the risk and returns, the organization structure and the internal financial reporting systems. Accordingly, the amounts appearing in the financial statements are related to the Company's single business segment.

#### **1.24 Cash and Cash equivalents (for the purpose of cash flow statement)**

Cash for the purpose of Cash Flow Statement comprises cash at hand, Government treasury and demand deposits with banks. Cash equivalents are short term balances with an original maturity of three months or more, but less than twelve months from the date of acquisition, highly liquid investments that are readily convertible into known amounts of cash and which are subject to insignificant risk of changes in value.

#### **1.25 Cash Flow Statement**

Cash Flow Statement is prepared in accordance with the indirect method prescribed in Indian Accounting Standard (Ind AS) – 7 on 'Statement of Cash Flows'.

#### **1.26 Earnings per share**

Basic earnings per share are computed by dividing the net profit or loss for the period attributable to equity shareholders by the weighted average number of equity shares outstanding during the period.



For the purpose of calculating diluted earnings per share, the net profit or loss for the period attributable to equity shareholders and the weighted average number of shares outstanding during the period is adjusted for the effects of all dilutive potential equity shares.



Particulars	Gross Block					Depreciation/ Amortisation/ Depletion					Net Block As at 31st March 2023
	As at 1st April 2023	Additions/ adjustments during the year	Disposal/ adjustments during the year	As at 31st March 2024	As at 1st April 2023	For the year	Impairment	Deductions/ Adjustments	As at 31st March 2024	As at 31st March 2024	
Furniture & Fixtures	-	1.88	-	1.88	-	0.09	-	-	0.09	1.79	-
Office equipments	-	0.21	-	0.21	-	0.06	-	-	0.06	0.15	-
Equipment & Tools	-	0.49	-	0.49	-	0.01	-	-	0.01	0.48	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>2.58</b>	<b>-</b>	<b>2.58</b>	<b>-</b>	<b>0.16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.16</b>	<b>2.42</b>	<b>-</b>
<b>Previous year</b>											

Particulars	Gross Block					Depreciation/ Amortisation/ Depletion					Net Block As at 31st March 2023
	As at 1st April 2023	Additions/ adjustments during the year	Disposal/ adjustments during the year	As at 31st March 2024	As at 1st April 2023	For the year	Impairment	Deductions/ Adjustments	As at 31st March 2024	As at 31st March 2024	
Tally software	0.60	-	-	0.60	0.15	0.12	-	-	0.26	0.34	0.45
Winnman Software	0.08	-	-	0.08	0.01	0.02	-	-	0.03	0.05	0.07
<b>Total</b>	<b>0.68</b>			<b>0.68</b>	<b>0.16</b>	<b>0.13</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.29</b>	<b>0.39</b>	<b>0.52</b>
<b>Previous year</b>											

Particulars	Amount (Rs. In lakhs)		
	As at 1st April 2023	Capitalised during the year	As at 31st March 2024
Payroll Software - Refer Note no.28.1	-	3.89	3.89
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>3.89</b>	<b>3.89</b>
<b>Previous year</b>			





# 3<sup>rd</sup> ANNUAL REPORT FY 2023-2024

	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
<b>Note 4 : Other Non Current Assets- Financial Assets</b>		
Security Deposit (Unsecured and Considered Good)	28.29	23.11
<b>Total</b>	<b>28.29</b>	<b>23.11</b>
	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
<b>Note 5 : Deferred Tax Assets</b>	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
<b>Deferred Tax Asset (Refer Note no.28.7)</b>		
Difference between preliminary expense in books & preliminary expense as per Income tax	0.83	1.30
Unabsorbed Losses	0.71	79.40
Expenses allowed on payment basis	9.35	1.80
<b>Total</b>	<b>10.89</b>	<b>82.50</b>
<b>Deferred Tax Liabilities</b>		
Deferred Tax Liability		
Difference between book depreciation and tax depreciation	0.06	0.05
Difference between preliminary expense in books & preliminary expense as per Income tax		
<b>Total</b>	<b>0.06</b>	<b>0.05</b>
<b>Net Deferred Tax Assets</b>	<b>10.83</b>	<b>82.45</b>
<b>Note 5.1 : Significant components of Deferred Tax charged during the year</b>	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
Difference between preliminary expense in books & preliminary expense as per Income tax	(0.47)	(0.42)
Difference between book depreciation and tax depreciation	(0.01)	(0.02)
Unabsorbed Losses	(78.69)	79.40
Expenses allowed on payment basis	7.55	1.80
<b>Total</b>	<b>(71.62)</b>	<b>80.76</b>
<b>Note 6 : Trade Receivables [Current] Financial Assets</b>	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
Unsecured- Considered Good (Refer Note no.28.9.2)	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
	2.08	0.00
<b>Total</b>	<b>2.08</b>	<b>0.00</b>
<b>Note 7 : Cash and Cash equivalents [Current]</b>	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
Cash on hand	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
Balance with Banks /Treasury (In current and sweep in accounts)	2.32	0.00
	68.76	204.42
<b>Total</b>	<b>71.08</b>	<b>204.42</b>
<b>Note 8 : Other Financial Assets [Current]</b>	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
UNSECURED,CONSIDERED GOOD, UNLESS OTHERWISE STATED	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
- Grant-GoK Receivable (Refer Note no.28.13)	4 29.38	314.64
- Interest Accrued	2.53	0.61
<b>Total</b>	<b>431.91</b>	<b>315.25</b>
<b>Note 9 : Other Current Assets</b>	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
Prepaid Expenses	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
Taxation (net of Provisions)	32.73	2.29
GST Input Tax Receivable	0.35	1.21
Advances to Vendors	0.15	-
<b>Total</b>	<b>15.05</b>	<b>-</b>
	<b>48.28</b>	<b>3.50</b>



Note 10 : Equity Share Capital		As at 31st March 2024		As at 31st March 2023	
	Particulars	Number	Amount (Rs. in Lakhs)	Number	Amount (Rs. in Lakhs)
<u>Authorised</u>					
Equity Shares of Rs.100 each		4 90 000	4 90.00	4 90 000	4 90.00

<u>Issued, Subscribed and Fully paid up</u>	
Equity shares of Rs.100 each fully paid up	

#### Reconciliation of number of shares and amounts outstanding

As at 31st March 2024		As at 31st March 2023	
Particulars	Number of Shares	Amount (Rs. in Lakhs)	Number of Shares
Equity Shares outstanding at the beginning of the year	4 90 000	4 90.00	4 90 000
Add : Shares issued during the year	-	-	-
<u>Equity Shares outstanding at the end of the year</u>	<u>4 90 000</u>	<u>4 90.00</u>	<u>4 90 000</u>

#### 10.1 Details of shareholders holding more than 5% shares in the company

As at 31st March 2024		As at 31st March 2023	
Name of Shareholder	Number of Shares	% of holding	Number of Shares
Governor of Kerala (Including shares held by nominee Share holders of GOK)	3 62 600	74.00	3 62 600
Kochi Metro Rail Limited (Including shares held by nominee Share holders of KMRL)	1 27 400	26.00	1 27 400
			26.00

**10.2** The Company has one class of equity shares having a par value of Rs.100/- per share. Each shareholder is entitled to receive dividends as declared from time to time and entitled for one vote per share in the meeting of the Company. In the event of liquidation, the equity shareholders are eligible to receive the remaining assets of the Company in proportion to the number of shares held by them after distribution of all preferential amounts, if any.





# 3<sup>rd</sup> ANNUAL REPORT FY 2023-2024

	<i>Amount ( Rs.in lakhs)</i>	
	<i>As at 31st March 2024</i>	<i>As at 31st March 2023</i>
<b>Note 11 : Other Equity</b>		
<b>Surplus in the Statement of Profit and Loss</b>		
Balance as at the beginning of the year	68.83	(4.60)
Add: Changes in accounting policy or prior period errors	-	-
Add :Total comprehensive income for the current year	(101.88)	73.43
Less : Prior period adjustments to opening balance		
Balance as at the end of the year	(33.05)	68.83
<b>Other Comprehensive income</b>		
Balance as at the beginning of the year	-	-
Add :Total comprehensive income for the current year	-	-
Less : Prior period adjustments to opening balance	-	-
Balance as at the end of the year	-	-
<b>Total</b>	(33.05)	68.83
<b>Note 12 : Other Financial Liabilities [Non current]</b>		
Security Deposits	8.92	0.00
<b>Total</b>	8.92	0.00
<b>Note 13 : Provisions [Non current]</b>		
Provision for employee benefits ( Refer Note no.28.2 &28.3)		
Provision for gratuity	20.68	0.00
Provision for leave encashment	16.02	10.20
<b>Total</b>	36.70	10.20
<b>Note 14 : Deferred Tax Liabilities [Non current]</b>		
Deferred Tax Liabilities	-	-
 Deferred Tax Asset		
Unabsorbed Depreciation and Loss	-	-
 <b>Total</b>	-	-
<b>Note 15 : Other Non Current Liabilities</b>		
Advance received from Customers	2.27	0.00
Deferred Fair valuation - Gain ( Security Deposit)	3.63	0.00
<b>Total</b>	5.90	0.00
<b>Note 16 : Trade Payables [Current]</b>		
Trade Payables -Others (Refer Note no.28.11)	74.34	54.06
Trade Payables MSME (Refer Note no.28.11)	0.97	0.00
<b>Total</b>	75.31	54.06
<b>Note 17 : Other Financial Liabilities [Current]</b>		
Unsecured		
Retention	0.19	0.00
Others	2.23	0.71
<b>Total</b>	2.42	0.71
<b>Note 18 : Other Current Liabilities</b>		
Statutory Payments	9.34	5.45
Advance received from Customers	0.10	0.00
Deferred Fair valuation Gain ( Security Deposit)	0.92	0.00
<b>Total</b>	10.36	5.45
<b>Note 19 : Provisions [Current]</b>		
Provision for Employee benefits		
Provision for Gratuity	0.03	0.00
Provision for leave encashment	2.58	0.00
<b>Total</b>	2.61	0.00



	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
<b>Note 20 : Revenue from operations</b>		
Revenue from Boat Operations	413.20	0.00
Non fare box revenue	5.16	0.00
<b>Total</b>	<b>418.36</b>	<b>0.00</b>
	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
<b>Note 21 : Other Income</b>	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
Grant from GoK (Refer Note no.28.13)	708.74	314.64
Interest on bank deposits	3.34	10.75
Other non-operative income (Refer Note No. 21.1)	2.78	0.40
Income from Unwinding of security Deposits	0.29	0.00
<b>Total</b>	<b>715.15</b>	<b>325.79</b>
<b>21.1 Other Non operating income :</b>		
Other Interest	2.76	0.40
Others	0.02	0.00
<b>Total</b>	<b>2.78</b>	<b>0.40</b>
	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
<b>Note 22 : Operating Expenses</b>	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
Ticketing & Housekeeping Expenses	173.78	34.15
Electricity,Fuel & water Charges	232.72	2.76
Security Expenses	132.68	43.65
Commission	19.50	0.00
Other Operating Expenses	11.57	0.00
<b>Total</b>	<b>570.25</b>	<b>80.56</b>
	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
<b>Note 23 : Employee Benefits Expense</b>	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
Salaries and wages	423.86	199.82
Contribution to Provident Fund and other funds	45.87	20.49
Gratuity Expenses( Refer Note no.28.2 &28.3)	20.72	0.00
Staff welfare expenses	38.04	18.37
<b>Total</b>	<b>528.49</b>	<b>238.68</b>
	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
<b>Note 24 : Finance Costs</b>	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
a) Interest on Fair Valuation of Security Deposit		
Unwinding of Interest Expense on Security Deposit	0.23	0.00
<b>Total</b>	<b>0.23</b>	<b>0.00</b>
	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
<b>Note 25 : Depreciation and Amortisation Expense</b>	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
Depreciation on tangible assets	0.16	0.00
Amortisation of intangible asset	0.13	0.14
<b>Total</b>	<b>0.29</b>	<b>0.14</b>
	<i>Amount (Rs.in lakhs)</i>	
<b>Note 26 : Other Expenses</b>	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
Repairs and maintenance	12.04	0.10
Insurance	20.12	0.91
Consultancy and Professional	10.46	7.03
Office and other Miscellaneous expenses	5.73	0.89
Advertisement and Promotional Expenses	5.54	3.95
Rent,Rates and taxes	0.42	0.14
Lincense Fee	9.26	0.00
Bank charges	0.01	0.00
Payment to Auditors (Refer Note No.26.1)	0.93	0.68
<b>Total</b>	<b>64.51</b>	<b>13.70</b>



	<i>Amount ( Rs.in lakhs)</i>	
	For the year ended 31st March 2024	For the year ended 31st March 2023
<b>Note 26.1 : Payment to Auditors</b>		
Audit Fees	0.58	0.68
Other Services	0.35	0.00
	<b>0.93</b>	<b>0.68</b>
 <b>Note 27 : Earnings per Equity Share</b>		
 <b>Earnings</b>		
Net Profit/ ( Loss) after tax ( In Rs. Lakhs )	(1 01.88)	73.43
 <b>Shares</b>		
Number of Shares issued & paid-up at the Beginning of the Year	4900 00.00	4900 00.00
Number of Equivalent Shares in respect of Share Application Money Pending Allotment as at the beginning of the year	0.00	0.00
Weighted average number of shares outstanding during the year for Basic EPS	4900 00.00	4900 00.00
Weighted average number of equity shares outstanding during the year for Diluted EPS	4900 00.00	4900 00.00
 <b>Earnings Per Share</b>		
Equity Shares of par value Rs. 100/- each		
- Basic (Rs.)	<b>( 20.79)</b>	<b>14.99</b>
- Diluted (Rs.)	<b>( 20.79)</b>	<b>14.99</b>

**NOTE NO. 28 ADDITIONAL INFORMATION TO THE FINANCIAL STATEMENTS**
**28.1 Intangible assets under development**

All direct expenditure attributable to the formation of intangible asset under development as on the balance sheet date are recognized under Intangible assets under development.

**Intangible assets under development Ageing schedule**

Intangible Assets under development	Period	Amount (Rs. In Lakhs)				Total
		Less Than 1 year	1-2 years	2-3 years	More than 3 years	
Payroll software in progress	As at 31.03.2024	3.89	-	-	-	3.89
	As at 31.03.2023	-	-	-	-	-

**28.2 Disclosure in respect of IND AS-19, "Employee Benefits"**

**Provident Fund and pension fund:** The eligible employees of the Company are entitled to receive benefits under Provident Fund (PF) schemes in which both employees and the Company make monthly contributions at a specified percentage of the covered Employees' salary. The contributions are paid to the Regional Provident Fund Account.

The company's pension scheme is linked with Provident Fund scheme. All eligible employees of the company under provident fund schemes are also covered under Employee Pension Scheme (EPS), except for those employees of the company who became provident fund (PF) member after 1<sup>st</sup> September 2014 and whose salary is more than Rs.15,000/- per month. Such employees are not liable to be covered under the EPS scheme. The said benefit is being extended only, if the employee, while joining KWML was an existing member of PF scheme. Under the above pension scheme, contribution is not collected from the employees and is paid entirely from the employer's contribution.

**Gratuity:** Gratuity is payable as per Payment of Gratuity Act, 1972 to every employee who has rendered continuous service of five years or more. Liabilities with regard to the Gratuity Plan are determined by actuarial valuation, performed by an independent actuary, at each Balance Sheet date using the projected unit credit method as required by IND AS 19. Provisions as per actuarial valuations are made in the books of accounts for the gratuity. As per the actuarial valuation report though planned assets are shown, the company has not recognized asset in the books, since the company has not created fund trust.



**Privileged leave:** The Company provides for earned leave benefits to the employees as per the HR policy. The liability on this account is recognized on the basis of actuarial valuation.

**Insurance:** The Company has also taken Medical Insurance Policy for all its eligible employees during the current year.



**28.3. The summarized position of various defined benefits recognized in the Statement of Profit and Loss and Balance Sheet as per actuarial valuation is as under:**

Disclosure for defined benefit plans i.e Gratuity & Earned leave based on actuarial reports as on 31st March 2024		<i>Amount (Rs.in Lakhs)</i>	
Particulars	Gratuity entitlement (Unfunded)	Earned Leave Encashment (Unfunded)	
	As at 31/03/2024	As at 31/03/2023	As at 31/03/2024
Benefit obligations at the beginning of year	0.00	0.00	0.00
Current service cost	20.72	0.00	18.60
Interest Cost	0.00	0.00	0.00
Benefits paid / provision withdrawn	0.00	0.00	0.00
Past service cost	0.00	0.00	0.00
Actuarial (gain) / loss from change in Financial Assumptions	0.00	0.00	0.00
Actuarial (gain) / loss on obligations - Due to Experience Adjustments & Demographic Assumption	0.00	0.00	0.00
<b>Benefit obligations at the end of year</b>	<b>20.72</b>	<b>0.00</b>	<b>18.60</b>



*Amount (Rs.in Lakhs)*

The amounts for the year ended March 31, 2024 recognised in the Statement of Profit and Loss under Employee benefit Expense, are as follows:

Particulars	Gratuity entitlement (Unfunded)		Earned Leave Encashment Unfunded
	As at 31/03/2024	As at 31/03/2023	
Current service cost	20.72	0.00	9.31
Interest cost	0.00	0.00	0.00
Past service cost	0.00	0.00	0.00
Reimbursement Service cost	0.00	0.00	0.00
Interest income	0.00	0.00	0.00
Remeasurement	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>20.72</b>	<b>0.00</b>	<b>9.31</b>
Less: Actuarial (Gain)/ Loss transferred to CWIP/Project Fund/Others	0.00	0.00	0.00
<b>Expenses recognized in statement of profit and loss</b>	<b>20.72</b>	<b>0.00</b>	<b>9.31</b>
			<b>7.15</b>





The principal assumptions used to determine Gratuity and Earned leave encashment benefit obligations as of March 31, 2024 and March 31, 2023 are as follows:

Particulars	As at 31/03/2024	As at 31/03/2023
Discount rate	7.23%	0.00%
Salary escalation rate - First 5 Years	8.00%	0.00%

**Amount (Rs.in Lakhs)**

Net Asset / Liability recognised in the Balance Sheet				
Particulars	Gratuity entitlement (Unfunded)		Leave Encashment (Unfunded)	
	As at 31/03/2024	As at 31/03/2023	As at 31/03/2024	As at 31/03/2023
Present value of the obligation	20.72	0.00	18.60	10.20
Fair value of plan assets	-	-	-	-
Difference	20.72	0.00	18.60	10.20
Unrecognised transitional liability	-	-	-	-
Unrecognised past service cost - non vested benefits	-	-	-	-
<b>Liability recognized in the balance sheet</b>	<b>20.72</b>	<b>0.00</b>	<b>18.60</b>	<b>10.20</b>



**28.4 Disclosure as per IND AS - 33 “Earnings per Share”**

*Amount (Rs. In Lakhs)*

Particulars	2023-24	2022-23**
Net Profit /(Loss) for the year (Rs. in Lakhs)	-101.88	73.43
Weighted average number of equity shares outstanding during the year		
- Basic	4,90,000	4,90,000
- Diluted	4,90,000	4,90,000
Basic Earnings Per Share (Face value of Rs. 100/-per share) (Rs.)	-20.79	14.99
Dilutive Earnings Per Share (Face value of Rs. 100/-per share) (Rs)	-20.79	14.99

\*\*Please refer Note No. 28.5.b for prior period adjustments.

**28.5 Disclosure in respect of IND AS-1, “Presentation of financial statements”, IND AS 8,” Accounting policies, Changes in Accounting Estimates and Errors.**
**a. Capital Management**

*Amount (Rs. in lakhs)*

Particulars	As at 31st March 2024	As at 31st March 2023
(a) Total Debt	-	-
(b) Total Capital	456.95	558.83
(c ) Debt/ Equity ratio (a/b)	-	-

For the purpose of computation of company's capital management, capital includes Issued Capital and Other Equity. Company has not availed any debt.

**b. Due to restatement of previous year financials**

The financial statements of the previous year were restated for the following reason:

*On account of updation of Government Grant pertaining to 2022-23 :* The company was incorporated on 14<sup>th</sup> July 2021. The net expenses for the financial year 21-22 was met from the Equity fund. As per clause 5.15 of MOU between Government of Kerala (GoK) and Kochi Metro Rail Ltd dated 01.06.2021, GoK shall provide Viability Gap Funding which shall include payment of all losses of KWML. Hence the company has recognised viability gap fund pertaining to the period 22-23 on accrual basis.



The net impact of such restatements are summarized below:

Particulars	<i>Amount (Rs. in lakhs)</i>
(Increase) in Other Financial Assets ( Current)	314.64
(Increase) in Other Income	314.64
(Increase) in Earnings per Equity share	64.22

#### 28.6 Disclosure as per IND AS - 24 "Related Party Disclosure"

##### A. Key Management persons:

No.	Name of Director	Designation	Effective from
1	Dr. V. P. Joy	Chairman & Nominee Director - GoK	(w.e.f. 14 <sup>th</sup> July 2021 till 30 <sup>th</sup> June 2023)
2	Dr. Venu V.	Chairman & Nominee Director - GoK	(w.e.f. 10 <sup>th</sup> July 2023)
3	Shri Bishwanath Sinha	Nominee Director - GoK	(w.e.f. 6 <sup>th</sup> May 2022 till 11 <sup>th</sup> September 2023)
4	Shri Rabindra Kumar Agarwal	Nominee Director - GoK	(w.e.f. 11 <sup>th</sup> September 2023)
5	Shri Puneet Kumar	Nominee Director - GoK	(w.e.f. 3 <sup>rd</sup> April 2023 till 3 <sup>rd</sup> April 2024)
6	Smt. Sarada Muraleedharan	Nominee Director - GoK	(w.e.f. 3 <sup>rd</sup> April 2024)
7	Shri Biju Prabhakar	Nominee Director - GoK	(w.e.f. 10 <sup>th</sup> October 2022)
8	Shri Loknath Behera	Managing Director	(w.e.f. 17 <sup>th</sup> November 2021)
10	Smt. Renu Raj	Nominee Director - GoK	(w.e.f. 5 <sup>th</sup> September 2022, till 3 <sup>rd</sup> May 2023)
11	Shri Umesh N.S.K.	Nominee Director - GoK	(w.e.f. 3 <sup>rd</sup> May 2023)



13	Smt. Annapoorani S.	Nominee Director - KMRL	(w.e.f. 27 <sup>th</sup> July 2022)
14	Shri D. K. Sinha	Nominee Director - KMRL	(w.e.f. 14 <sup>th</sup> July 2021 till 27 <sup>th</sup> July 2023)
15	Dr. M. P. Ramnavas	Nominee Director - KMRL	(w.e.f. 27 <sup>th</sup> July 2023)

**B. Particulars of companies where significant influence exists and with whom the company had transactions.**

**Kochi Metro Rail Limited**

Kochi Water Metro Limited is an Associate company of Kochi Metro Rail Limited which holds 26% equity share capital of the company. The company has entered into an agreement with Kochi Metro Rail Limited (KMRL) for licensing of space for a period of 5 years from 09-08-2021.

The company has also entered an agreement with Kochi Metro Rail Ltd on 04.09.2023 for handholding the company through initial phase of operations.

The following transactions were carried out with Kochi Metro Rail Limited in the ordinary course of business during the year:

*Amount (Rs. in lakhs)*

Particulars	2023-24	2022-23
Receipt of funds received by KMRL on behalf of KWML	306.99	0.00
Reimbursement of Expenses to KMRL	37.44	40.65
Reimbursement of Expenses from KMRL	0.00	3.04
Services received	0.81	0.12
KWML Revenue from Period Pass issued from KMRL Stations	0.03	0.00
KMRL Revenue from Period Pass issued from KWML Terminals	0.09	0.00

The following are the Outstanding balances with Kochi Metro Rail Limited as on 31<sup>st</sup> March 2024.

*Amount (Rs. in lakhs)*

Particulars	2023-24	2022-23
Payable to KMRL against reimbursement of expenses	7.18	40.65
Payable to Service received	0.00	0.12



Receivable- Receipts at KMRL on behalf of KWML	2.29	0.00
Receivable from KMRL against reimbursement of expenses	0.00	3.04

\*All outstanding balances are unsecured and are payable in cash.

#### 28.7 Disclosure in respect to IND AS-12 “Income Taxes”

The Company has deferred tax asset of Rs. 10.89 lakh as on 31.03.2024(Rs.82.50 lakhs on 31.03.23).

The deferred tax liability as on 31.03.24 is Rs.0.06 lakhs (Rs.0.05 lakhs as on 31.03.23). The net deferred tax asset as on 31.03.24 is Rs.10.83 lakhs (Rs.82.45 lakhs as on 31.03.23) and has been recognized pursuant to provisions of IND AS - 12.

Deferred tax related to prior period adjustments as per note no. 28.5.b in accordance with IND AS 12 is Rs.79.19 lakhs.

Tax Deducted at Source has been recognised in financial statements based on 26 AS, as appearing in the CBDT portal of the Income Tax Department, Government of India, as on 26.06.2024 in respect of the Financial Year 2023-24.

#### 28.8 Disclosure in respect of IND AS 37 “Provisions, Contingent Assets & Contingent Liabilities

Particulars	Opening balance as on 01.04.2023	Additions/ transfer /utilization during the year	Closing balance as on 31.03.2024
Provisions	6.39	23.58	29.97

The company is not having any Contingent liabilities and Contingent Assets as at balance sheet date.

#### 28.9 Disclosure in respect of Ind AS – 107 “Financial Instruments: Disclosures”

##### 28.9.1 Financial Instruments by categories

*Amount (Rs. In Lakhs)*

Particulars	As at 31st March 2024			As at 31st March 2023		
	Amortized cost	FVTPL	FVOCI	Amortized cost	FVTPL	FVOCI
<b>Financial Assets</b>						
Other financial assets (refer note no. 4 & 8)	460.20	-	-	338.36	-	-
Trade receivables (refer note no. 6)	2.08	-	-	0.00	-	-



<b>Total</b>	<b>462.28</b>	-	-	<b>338.36</b>	-	-
<b>Financial Liabilities</b>						
Borrowings	0.00	-	-	0.00	-	-
Other financial liabilities (refer note no. 12 & 17)	11.34	-	-	0.71	-	-
<b>Total</b>	<b>11.34</b>	-	-	<b>0.71</b>	-	-

### 28.9.2 Trade receivables

Trade receivables are impaired when recoverability is considered doubtful based on the recovery analysis performed by the company for individual trade receivables. The company considers that all the above financial assets that are not impaired and past due for each reporting dates under review are of good credit quality.

Age analysis of trade receivables at each of the reporting date is summarized as follows:

Particulars	As at 31st March 2024	Outstanding for following periods from due date of payment					Total
		Less than 6 months	6 months -1 year	1-2 years	2-3 years	More than 3 years	
Undisputed Trade receivables – considered good	As at 31st March 2024	2.08	0.00	0.00	0.00	0.00	2.08
	As at 31st March 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Undisputed Trade Receivables – which have significant increase in credit risk	As at 31st March 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	As at 31st March 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Undisputed Trade	As at 31st March 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Particulars		Outstanding for following periods from due date of payment					Total
		Less than 6 months	6 months -1 year	1-2 years	2-3 years	More than 3 years	
Receivables – credit impaired	As at 31st March 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Disputed Trade receivables – considered good	As at 31st March 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	As at 31st March 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Disputed Trade Receivables – which have significant increase in credit risk	As at 31st March 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	As at 31st March 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Disputed Trade Receivables – credit impaired	As at 31st March 2024	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	As at 31st March 2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>As at 31st March 2024</b>	<b>2.08</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2.08</b>
	<b>As at 31st March 2023</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### **28.10 Disclosure in respect of IND AS -108 “Operating Segments”**

The Company has only one reportable business segment, which is Operation & Maintenance of the Integrated Water Metro system (water metro) in the city of Kochi. Accordingly, the amounts appearing in the financial statements are related to the Company's single business segment.



### **28.11 Amount payable to Micro, Small and Medium Enterprises**

As at March 31, 2024, an amount of Rs.0.97 lakhs (previous year Nil) is outstanding but not due to micro, small and medium enterprises. There are no interests due or outstanding on the same.

#### **Amount Payable to Micro, Small and Medium Enterprises**

***Amount (Rs. in lakhs)***

<b>Particulars</b>	<b>As at March 31, 2024</b>	<b>As at March 31, 2023</b>
The Principal amount and interest due thereon remaining unpaid to any supplier as at end of each accounting year		
Principal amount due to Micro and Small Enterprises	NIL	NIL
Interest due on above	NIL	NIL
The amount of interest paid by the buyer in terms of section 16 of the MSMED Act 2006 along with the amounts of the payment made to the supplier beyond the appointed day during each accounting year	NIL	NIL
The amount of interest due and payable for the period of delay in making payment (which have been paid but beyond the appointed day during the year) but without adding the interest specified under the MSMED Act 2006	NIL	NIL
The amount of interest accrued and remaining unpaid at the end of each accounting year	NIL	NIL
The amount of further interest remaining due and payable even in the succeeding years, until such date when the interest dues as above are actually paid to the small enterprise for the purpose of disallowance as a deductible expenditure under section 23 of the MSMED Act 2006	NIL	NIL
<b>Total</b>	<b>NIL</b>	<b>NIL</b>

The above information regarding Micro, Small and Medium Enterprises has been determined to the extent such parties have been identified on the basis of information available with the Company.



**Trade Payables Ageing Schedule**

***Amount (Rs. in lakhs)***

Particulars	Period	Less than One year *	1-2 years	2-3 years	More than 3 years	Total
MSME	As at 31.03.2024	0.97	NIL	NIL	NIL	0.97
	As at 31.03.2023	NIL	NIL	NIL	NIL	NIL
Others	As at 31.03.2024	44.37	NIL	NIL	NIL	44.37
	As at 31.03.2023	47.67	NIL	NIL	NIL	47.67
Disputed dues - MSME	As at 31.03.2024	NIL	NIL	NIL	NIL	NIL
	As at 31.03.2023	NIL	NIL	NIL	NIL	NIL
Disputed dues – Others	As at 31.03.2024	NIL	NIL	NIL	NIL	NIL
	As at 31.03.2023	NIL	NIL	NIL	NIL	NIL

**Unbilled dues**

***Amount (Rs. in lakhs)***

Particulars	Period	Less than One year/Not due	1-2 years	2-3 years	More than 3 years	Total
Unbilled dues	As at 31.03.2024	29.97	NIL	NIL	NIL	29.97
	As at 31.03.2023	6.39	NIL	NIL	NIL	6.39

**28.12 Ratio Analysis**

The ratios for the years ended March 31, 2024 are as follows:

SI No.	Particulars	Numerator	Denominator	As at 31 <sup>st</sup> March 2024	As at 31 <sup>st</sup> March 2023	Variance (in %)
1	Current Ratio	Current assets	Current liabilities	6.10	8.69	-30%
2	Return on Equity Ratio	Net profit	Average shareholder equity	(0.20)	0.09	(319)%
3	Trade Receivables	Revenue	Average trade receivable	4.97	-	-





	Turnover ratio					
4	Trade payables turnover ratio	Purchases of services and other expenses	Average trade payables	9.81	-	-
5	Net capital turnover ratio	Revenue	Working Capital	2.45	-	-
6	Net profit ratio	Net profit	Revenue	(8.99)	-	-
7	Return on Capital employed	Earnings before interest and taxes	Capital employed	(0.06)	(0.01)	(361)%

1 Decrease in current ration due to increase in current liabilities on start of operations

2 Decrease in ratio relates to the restatement of reserves due to deferred tax adjustments on account of prior period adjustments as per Note no.28.5.b.

7 Decrease in the Ratio is the impact of increase in net loss compared to previous year.

Other ratios required by Division II of Schedule III to the Companies Act, 2013 are not applicable on the Company, as there are no transactions related to these ratios

### 28.13 Government Grant

As per clause 5.15 of MOU between Government of Kerala (GoK) and Kochi Metro Rail Ltd dated 01.06.2021, GoK shall provide Viability Gap Funding which shall include payment of all losses of KWML and shall provide interest free funding for expansions, capital expenditure, replacements, unplanned repairs/maintenance, viability gap working capital and all other matters as covered in the O&M Agreement.

Further, as per the draft O&M Agreement with GoK, duly approved by the Board, the yearly operations and maintenance expenses of the project shall be paid by GoK in advance on or before the first day of the financial year during the term of this agreement as per the annual expenses budgeted.

Accordingly, the company has received Rs.500 lakhs and Rs.119 lakhs from GoK during the year vide GO (Rt)No.313 / 2023 / TRANS dated 23.07.2023 and GO(Rt) No 117 / 2024/ TRANS dated 25.03.2024 respectively. Out of Rs.119 lakhs received vide GO (Rt) No.117 /2024 /TRANS dated 25.03.2024 , GoK resumed an amount of Rs.25 lakhs on 31st March , 2024 which was received back on 22.05.2024.



Government grant due as compensation for expenses or losses already incurred is recognised as receivable from GoK as per IND AS 20. Accordingly, an amount of Rs.429.38 lakhs is shown as Government Grant receivable as on 31<sup>st</sup> March 2024.

An amount of Rs.708.74 lakhs (Viability Gap Funding) is recognised as revenue grant and shown under Other Income in the Statement of Profit & Loss during the year.

#### **28.14 Additional information**

The commercial operations of Integrated water metro system commenced from 26th April 2023. Clause 4.2 of the Memorandum of Understanding dated 01.06.2021 between Government of Kerala(GoK) and Kochi Metro Rail Ltd states that GoK shall delegate to KWML the overall responsibility and authority for operating, maintaining and managing the water metro transport system and permit KWML to use the assets of Water Metro Project to ensure that the system is available to meet the requirements of a passenger ferry system in Kochi. The Operation and Maintenance agreement between the company and GoK is under consideration of GoK. As per the O&M agreement, GoK , being the de jure owner of the Integrated water metro assets, shall delegate the overall responsibility and authority for operating, maintaining and managing the water metro system to the company. This arrangement does not fall under the preview of IND AS 116 (Leases). Accordingly, there is no obligation on to the company to recognise any right of use of assets in the company's books of account.

#### **28.15 Recent accounting pronouncements.**

The Ministry of Corporate Affairs ("MCA") notifies new standard or amendments to the existing standards under Companies (Indian Accounting Standards) Rules as issued from time to time. For the year ended March 31,2024, MCA has not notified any new standards or amendments to the existing standards applicable to KWML.

#### **28.16 Additional Regulatory Information**

- i) The Company has complied with the requirements of the number of layers prescribed under clause (87) of section 2 of the Companies Act, 2013 read with Companies (Restriction on number of Layers) Rules, 2017.
- ii) The Company has not advanced or loaned or invested funds to any other person(s) or entity(ies), including foreign entities (Intermediaries) with the understanding that the Intermediary shall:



- (a) directly or indirectly lend or invest in other persons or entities identified in any manner whatsoever by or on behalf of the company (ultimate beneficiaries) or
  - (b) provide any guarantee, security or the like to or on behalf of the ultimate beneficiaries
- iii. The Company has not received any fund from any person(s) or entity(ies), including foreign entities (funding party) with the understanding (whether recorded in writing or otherwise) that the Company shall:
- (a) directly or indirectly lend or invest in other persons or entities identified in any manner whatsoever by or on behalf of the funding party (ultimate beneficiaries) or
  - (b) provide any guarantee, security or the like on behalf of the ultimate beneficiaries.
- iv. The Company does not have any such transaction which is not recorded in the books of accounts that has been surrendered or disclosed as income during the year in the tax assessments under the Income Tax Act, 1961 (such as, search or survey or any other relevant provisions of the Income Tax Act, 1961).
- v. No transactions to report against the following disclosure requirements as notified by MCA pursuant to amended Schedule III:
- (a) Crypto Currency or Virtual Currency
  - (b) Transactions with companies struck off under Section 248 of the Companies Act, 2013 or Section 560 of Companies Act, 1956
  - (c) Benami Property held under Prohibition of Benami Property Transactions Act, 1988 and rules made thereunder.
  - (d) Registration of charges or satisfaction with Registrar of Companies
  - (e) Relating to borrowed funds:
    - i) Wilful defaulter
    - ii. Utilization of borrowed funds & share premium
    - iii. Borrowings obtained on the basis of security of current assets
    - iv. Discrepancy in utilization of borrowings
- vi. Current maturity of long-term borrowings



**28.17** Previous Year figures have been regrouped /re-arranged/reclassified, wherever necessary, to make them comparable to the current year's presentation.

**In terms of our report of even date attached.**

**For Saju & Co**

**Chartered Accountants**

**FRN: 003526S**

**UDIN: 24229234BKB LTC9510**

**For and on behalf of the Board of Directors**

**Sd/-**

**Jayson Jacob Mathew**

**Partner**

**Membership No.: 229234**

**Sd/-**

**Loknath Behera**

**Managing Director**

**(DIN:09406020)**

**Sd/-**

**Annapoorani S**

**Director**

**(DIN:09662978)**

**Place: Kochi**

**Date: 12.07.2024**

**Place: Kochi**

**Date: 12.07.2024**





## OFFICE OF THE ACCOUNTANT GENERAL (AUDIT-II) KERALA, THIRUVANANTHAPURAM

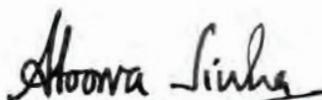
### COMMENTS OF THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA UNDER SECTION 143(6)(b) OF THE COMPANIES ACT, 2013 ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF KOCHI WATER METRO LIMITED, KOCHI FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2024.

The preparation of financial statements of **Kochi Water Metro Limited, Kochi** for the year ended **31 March 2024** in accordance with the financial reporting framework prescribed under the Companies Act, 2013 (Act), is the responsibility of the management of the Company. The Statutory Auditors appointed by the Comptroller and Auditor General of India under Section 139(5) of the Act are responsible for expressing opinion on the financial statements under section 143 of the Act based on independent audit in accordance with standards on auditing prescribed under section 143(10) of the Act. This is stated to have been done by them vide their Audit Report dated **12 July 2024**.

I, on behalf of the Comptroller and Auditor General of India, have conducted a supplementary audit of the financial statements of **Kochi Water Metro Limited, Kochi** for the year ended **31 March 2024** under section 143(6)(a) of the Act. This supplementary audit has been carried out independently without access to the working papers of the statutory auditors and is limited primarily to inquiries of the statutory auditors and company personnel and a selective examination of some of the accounting records.

On the basis of my supplementary audit nothing significant has come to my knowledge which would give rise to any comment upon or supplement to statutory auditors' report under section 143(6)(b) of the Act.

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



ATOORVA SINHA

ACCOUNTANT GENERAL (AUDIT-II), KERALA

Thiruvananthapuram

Dated: 12-09-2024







Visit by  
His Excellency Dr Philipp Ackermann,  
German Ambassador to India and Bhutan  
08 Jun 2023



Visit by  
Delegation of German Ministry of  
Economic Cooperation and Development  
03 Nov 2023



Visit by  
“NAVA KERALA SADAS”  
08 Dec 2023





# Kochi Water Metro Limited

---

Registered Office : 4<sup>th</sup> Floor, JLN Stadium Metro Station,  
Kaloor, Ernakulam, Kerala - 682017  
Phone no. 0484 2846 700/770

[www.watermetro.co.in](http://www.watermetro.co.in)