



भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

Insolvency and Bankruptcy Board of India

वार्षिक लेखा

2017–18



भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

वार्षिक लेखा
2017-18

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड
7 वॉ तल, मयूर भवन, शंकर मार्केट, कनॉट प्लेस, नई दिल्ली-110001
टेलीफोन + 9111-23462900
वैबसाइट : आई बी बी आई .जी औ वी .ईन



अनुक्रमणिका

विवरण	पृष्ठ सं.
1-प्रस्तावना	4
2- भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट	5
3- लेखा परीक्षा रिपोर्ट का अनुलग्नक	7
4- तुलन पत्र	8
5- आय एवं व्यय लेखा	9
6- प्राप्ति एवं भुगतान लेखा	10
7- तुलन पत्र की भागस्वरूप अनुसूचियाँ	11
8- आय एवं व्यय लेखों की अनुसूचियाँ	20
9- महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियां	25
10- अनिश्चित दायित्व और लेखाओं पर टिप्पणियां	27
11- लेखा परीक्षा प्रेक्षकों का अनुपालन	34



प्रस्तावना

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड की स्थापना प्रथम अक्टूबर 2016 को भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता संहिता 2016 (कोड) के तहत की गयी थी। यह संहिता के कार्यान्वयन हेतु उत्तरदायी अर्थतन्त्र का एक प्रमुख स्तम्भ है जो पुनर्गठन तथा कारपोरेट व्यक्तियों/साझेदारी फर्म एवं व्यक्तियों की शोधन क्षमता समाधान से सम्बन्धित विधि को ऐसे व्यक्तियों की परिसम्पत्तियों के मूल्य को अधिकतम बनाने, उधमताओं को प्रोन्नत करने, सभी हितधारकों के हितों के जमा तथा शेष की उपलब्धता के लिए समयबद्ध तरीके से समेकित एवं संशोधित करता है।

बोर्ड दिवाला पेपेवरों, दिवाला पेपेवर एजेंसियों, दिवाला पेपेवर सत्ताओं तथा सूचना उपयोगताओं पर विनियामक निरीक्षण करता है। यह संहिता के अधीन कारपोरेट दिवाला समाधान, कारपोरेट परिसमापन, वैयक्तिक दिवाला समाधान तथा वैयक्तिक शोधन अक्षमता नामक प्रक्रियाओं के लिए नियमों को लिखता है और लागू करता है। इसे संहिता के उद्देश्यों को पूरा करने हेतु दिवाला पेपेवरों, दिवाला पेपेवर एजेंसियों, दिवाला पेपेवर सत्ताओं तथा सूचना उपयोगताओं तथा अन्य संस्थानों के विकास को बढ़ाने तथा उनकी कार्यप्रणाली एवं कार्यव्यवहार को विनियमित करने का कार्य दिया गया है। इसे देश के मूल्यांककों के विनियमन एवं विकास के लिए कम्पनीज (पंजीकृत मूल्यांकक तथा मूल्यांकन नियमावली), 2017 के अधीन "प्राधिकरण" पदनामित किया गया है।

संहिता की धारा-223(1) में अपेक्षित है कि बोर्ड लेखों तथा अन्य संगत अभिलेखों का उचित रख रखाव करेगा तथा भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के परामर्श से, केन्द्र सरकार द्वारा निर्धारित प्रपत्र में लेखों की वार्षिक विवरणी तैयार करेगा। तदनुसार केन्द्र सरकार ने तारीख 1 मई, 2018 की अधिसूचना के तहत, भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड (वार्षिक लेखा विवरण प्ररूप) नियम 2018 बनाए हैं।

संहिता की धारा-223(2) में अपेक्षित है कि बोर्ड के लेखों का भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक द्वारा ऐसे अंतराल पर लेखा परीक्षा किया जायेगा जैसा विनिर्दिष्ट किया जाए। तदनुसार, भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक ने बोर्ड के वित्त वर्ष 2017-18 का लेखा परीक्षा किया है तथा तारीख 29 जनवरी, 2019 के पत्र सं० आर.ए.पी./ए.आई/एन.आर/78/2018-19/आईबी0बी0आई/2017-18/1223 के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट अग्रेषित की है।

यह रिपोर्ट भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक द्वारा प्रमाणित, निर्धारित प्रपत्र में, वित्त वर्ष 2017-18 हेतु बोर्ड के लेखों को प्रस्तुत करती है तथा उन पर लेखा परीक्षा रिपोर्ट प्रदान करती है। इसे संहिता की धारा 223(4) के अनुसार केन्द्र सरकार को अग्रेषित किया गया है।



31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड के लेखों के संबंध में भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट

1. हमने 31 मार्च-2018 के अनुसार भारतीय दिवाला एवं शोधन अक्षमता बोर्ड के संलग्न तुलन पत्र तथा उसी तारीख में समाप्त आय एवं व्यय लेखा/प्राप्ति एवं भुगतान लेखों का भारतीय दिवाला एवं शोधन अक्षमता संहिता 2016 की धारा 223(2) के साथ पठित नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियों तथा सेवा शर्तों) अधिनियम 1971 की धारा 19(2) के तहत लेखा परीक्षण किया है। इन वित्तीय विवरणियों का दायित्व आई0बी0आई0 प्रबन्धन का है। हमारा दायित्व इन विवरणियों पर आधारित हमारे लेखा परीक्षा के जरिये अपनी राय व्यक्त करना है।
2. पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट में भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक की टिप्पणियां निहित हैं जो श्रेष्ठ लेखा व्यवहारों लेखा मानकों तथा प्रकटन मानक आदि की पुष्टि एवं वर्गीकरण से सम्बन्धित लेखा व्यवहार पर आधारित हैं। विधि नियमावली एवं अधिनियम (उपयुक्तता एवं नियमितता) तथा दक्षता सह निष्पादन पहलुओं आदि के अनुपालन के संबंध में यदि कोई है वित्तीय लेनदेनों पर लेखा परीक्षा प्रेक्षकों को निरीक्षण रिपोर्ट/सीएजी की लेखा परीक्षा रिपोर्ट के जरिये पृथक रूप से सूचित किया जाता है।
3. हमने सामान्यतः भारत में स्वीकृत लेखा परीक्षण मानकों के अनुसार अपना लेखा परीक्षण आयोजित किया है। इन मानकों के लिए आवश्यक है कि हमने योजना तैयार की तथा उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए, कि क्या वित्तीय विवरणियों भौतिक कुविवरणीयों से मुक्त हैं लेखा परीक्षा किया है। लेखा परीक्षा में नमूना आधार पर वित्तीय विवरणियों में धनराशि तथा प्रकरण के समर्थन में साक्ष्यों की जांच करना शामिल है। लेखा परीक्षा में उपयोगिता लेखा सिद्धांतों तथा प्रबन्धन द्वारा वित्तीय विवरणियों के समग्र प्रस्तुतीकरण के मूल्यांकन के साथ बनाये गये महत्वपूर्ण अनुमानों का निर्धारण करना शामिल है। हमें विश्वास कि हमारा लेखा परीक्षण हमारी राय हेतु उचित आधार प्रदान करता है।
4. अपने लेखा परीक्षा के आधार पर हम सूचित करते हैं कि—
 - I. हमने सभी सूचनाएँ एवं स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो हमारे ज्ञान एवं विश्वास के अनुसार हमारे लेखा परीक्षा के आयोजन हेतु आवश्यक थे।
 - II. इस रिपोर्ट से संबंधित तुलन पत्र आय एवं व्यय लेखा तथा भुगतान लेखा का आहरण भारतीय दिवाला एवं शोधन अक्षमता बोर्ड (वार्षिक लेखा विवरण प्रारूप) नियम 2018 के तहत अनुमोदित लेखा प्रपत्र में किया गया है।
 - III. हमारी राय में जैसा कि ऐसी पुस्तकों की हमारी जाँच से प्रकट होता है भारतीय दिवाला एवं शोधन अक्षमता संहिता 2016 की धारा 223(1) के तहत यथा अपेक्षित उचित पुस्तकों तथा संबंधित अभिलेखों का रख रखाव आईबी0बी0आई0 द्वारा किया गया है।

IV. हम आगे सूचित करते हैं कि—

क-आय एवं व्यय लेखा —

आय

ब्याज अर्जित किया (अनुसूची-XVI) ₹0 4.48 लाख

देय ब्याज में वर्ष 2016-17 एवं 2017-18 हेतु ₹0 29.85 लाख की राशि प्राप्त नहीं होने के कारण उपरोक्त को शामिल नहीं किया गया है। इसके परिणाम अर्जित ब्याज, अधिशेष तथा वर्तमान आस्तियों, ऋणों तथा अग्रिमों को ₹0 29.85 लाख से कम दिखाया गया है।



ख- अनुदान सहायता

वर्ष 2017-18 के दौरान आईबी0बी0आई0 द्वारा अनुदान सहायता की वास्तविक स्थिति तथा 31 मार्च-2018 के अनुसार प्राप्त तथा उपयोगित अनुदान सहायता की शेष राशि निम्नानुसार है।

बजट शीर्ष	प्रारम्भिक शेष	प्राप्त अनुदान	संचयी शेष	उपयोगित अनुदान	बिना खर्च का शेष
अनुदान सहायता (सामान्य)	157.23	333.00	490.23	490.23	-
अनुदान सहायता (वेतन)	208.01	300.00	508.01	508.01	-
अनुदान सहायता (पूँजी) आई0टी0सम्बन्धी	96.91	-	96.91	19.91*	77.00
अनुदान सहायता मयूर भवन परिसर कार्य	92.86	-	92.86	46.32	46.54
योग	555.01	633.00	1188.01	1064.47	123.54

(प्रबन्धन द्वारा सूचना के अनुसार डाटा)

* वेतन एवं सामान्य खर्च की अधिकता को समाप्त करने हेतु अनुदान का उपयोग किया गया।

V. पूर्व पैराग्राफों में हमारे प्रेक्षकों के अनुसार हम सूचित करते हैं कि इस रिपोर्ट से संबंधित तुलन पत्र एवं आय व व्यय लेखा/प्राप्ति व भुगतान लेखा पुस्तकों से मेल खाती है।

VI. हमारी राय में तथा हमारी श्रेष्ठ सूचना के अनुसार तथा हमें दिये गये स्पष्टीकरण के अनुसार लेखांकन नीतियों तथा लेखों पर टिप्पणियों के साथ पठित कथित वित्तीय वर्ष विवरणियों इस पृथक लेखा परीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक में उल्लिखित महात्वपूर्ण मामलों के अधीन भारत में स्वीकृत सामान्यतया लेखा सिद्धान्तों की पृष्टि में सत्य एवं उचित दृष्टिकोण प्रदान करता है।

क- जहाँ तक 31 मार्च-2018 को भारतीय दिवाला एवं शोधन अक्षमता बोर्ड के कार्यों के विवरण के तुलन पत्र से इसका संबंध है।

ख- जहाँ तक वर्ष की समाप्ति पर उसी तारीख को अधिशेष आय एवं व्यय लेखा का इससे संबंध है।

नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक की ओर से

हस्ताक्षर

(प्राची पाण्डेय)

व्यावसायिक लेखापरीक्षा के प्रधान निदेशक
एवं पदेन सदस्य, लेखा परीक्षा बोर्ड प्र०

नई दिल्ली

स्थान : नई दिल्ली

तारीख -29.01.2019



लेखा परीक्षा रिपोर्ट का अनुलग्नक

1. आंतरिक लेखा परीक्षा पद्धति की पर्याप्तता
आई0बी0बी0बाई0 में कोई आंतरिक लेखा परीक्षा शाखा नहीं है। वर्ष 2017-18 में बाह्य एजेन्सी द्वारा आंतरिक लेखा-परीक्षा कराया गया है।
2. आंतरिक नियंत्रण परीक्षा पद्धति की पर्याप्तता
आई0बी0बी0बाई0 में आंतरिक नियंत्रण पद्धति संगठन आकार के अनुसार है।
3. स्थिर आस्तियों के भौतिक सत्यापन की पद्धति
वर्ष 2017-18 के दौरान आई0बी0बी0बाई0 में स्थिर आस्तियों का भौतिक सत्यापन किया गया था।
4. सूची के भौतिक सत्यापन की पद्धति
31 मार्च-2018 को आई0बी0बी0बाई0 की पुस्तकों में कोई सूची नहीं हैं।
5. साविधिक देयों के भुगतान में नियमितता
साविधिक देयों के भुगतान में सामारणतः आई0बी0बी0बाई0 नियमित है।



फार्म - ए
भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड
31 मार्च 2018 तक तुलन पत्र

(राशि रुपये में)

निधि एवं दायित्व	अनुसूची	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
निधि	I	2,55,65,051	6,52,86,803
आरक्षितियां व अधिशेष	II	-	-
चिन्हित और अक्षय निधि	III	-	-
प्रतिभूत ऋण एवं उधार	IV	-	-
अप्रतिभूत ऋण एवं उधार	V	-	-
आस्थगित प्रत्यय दायित्व	VI	37,500	-
वर्तमान दायित्व और उपबन्ध	VII	3,88,15,404	9,95,760
कुल		6,44,17,955	6,62,82,563
आस्तियां		-	-
स्थिर आस्तियां	VIII	1,11,91,205	8,72,445
निवेश-चिन्हित/अक्षय-निधियों से	IX	-	-
निवेश/अन्य	X	83,34,345	-
वर्तमान आस्तियां, ऋण एवं अग्रिम	XI	4,48,92,405	6,54,10,118
विविध व्यय (समाप्त या समायोजित होने तक)		-	-
कुल		6,44,17,955	6,62,82,563
महात्वपूर्ण लेखांकन नीतियां	XXII		
अनिश्चित दायित्व और लेखाओं पर टिप्पणियां	XXIII		

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्ता
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्ता
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्ता
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



फार्म - बी
भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड
31 मार्च 2018 को समाप्त हुए वर्ष संबंधी आय एवं व्यय खाता

(राशि रु० में)

आय	सूची	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
अनुदान/सहायता राशि	XII	10,15,51,546	2,34,75,834
शुल्क/अंशदान	XIII	3,25,70,442	89,73,000
निवेश से आय (निधियों में अंतरित किए गए चिन्हित/अक्षय निधियों में निवेश से प्राप्त आय)	XIV	-	-
रायल्टी प्रकाशन आदि से प्राप्त आय	XV	-	-
अर्जित ब्याज	XVI	4,48,413	-
अन्य आय	XVII	22,100	-
कुल (क)		13,45,92,501	3,24,48,834
व्यय	अनुसूची	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
स्थापना व्यय	XVIII	5,93,59,996	66,98,830
अन्य प्रशासनिक व्यय आदि	XIX	7,34,51,776	1,67,77,004
अनुदान/सहायता राशि आदि संबंधी व्यय	XX	-	-
ब्याज	XXI	-	-
अवमूल्यन (अनुसूची-VIII से संबंधित वर्ष की समाप्ति के दौरान निवल कुल योग)	XXII	17,74,372	9,72,475
कुल (ख)		13,45,86,144	2,44,48,309
व्यय से अधिक की आय का शेष (क-ख)		6,357	80,00,525
विशेष आरक्षिती में अंतरण (प्रत्येक को स्पष्ट करें)			
सामान्य आरक्षिती में/से अंतरण			
समूह/पूंजी निधि में अंतरित किए गए अधिशेष (कमी)		6,357	80,00,525
महात्वपूर्ण लेखांकन नीतियां	XXII		
अनिश्चित देयताएं और लेखों पर टिप्पणियां	XXIII		

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त०
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त०
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त०
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



फार्म - सी
भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड
31 मार्च 2018 को समाप्त हुए वर्ष संबंधी प्राप्ति एवं भुगतान खाता

(राशि रूपये में)

प्राप्तियां	चालू वर्ष	पिछला वर्ष	भुगतान	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
I. खाता खुलने के समय अधिशेष			I. व्यय		
(क) नकदी	35,104	-	क) स्थापना खर्च (अनुसूची XVIII से संबंधित)	3,43,82,510	52,23,928
(ख) बैंक में अतिशेष			ख) प्रशासनिक व्यय (अनुसूची XIX से संबंधित)	5,90,18,376	45,62,263
1. चालू खाते में	6,53,58,414	-	ग) इनपुट जी०एस०टी०	23,53,459	-
2. जमा खाते में	-	-			
3. बचत खाते में	-	-			
II. प्राप्त अनुदान	-	-	II. विभिन्न परियोजनाओं की निधि के लिए किया गया भुगतान (निधि या परियोजना का नाम, प्रत्येक परियोजना के लिए किए गए भुगतान के ब्यौरे सहित दर्शाया जाएगा)	-	-
(क) भारत सरकार से	6,33,00,000	6,71,14,253			
(ख) अन्य स्रोतों से (ब्यौरे) (पूजी और राजस्व व्यय के अनुदान को पृथक रूप से दर्शाया जाएगा)	-	-			
III. निवेश प्ररूप संबंधी आय			III. किए गए निवेश और जमाएं	-	-
(क) चिन्हित/अक्षय निधियां	-	-	(क) चिन्हित/अक्षय निधियों से	-	-
(ख) स्वामित्व प्राप्त निधियां (निवेश-अन्य)	-	-	(ख) स्वामित्व प्राप्त निधियां (निवेश-अन्य) से	61,31,000	-
IV. प्राप्त ब्याज			IV. स्थिर आस्तियों और प्रगतिशील पूंजी संबंधित व्यय	-	-
(i) बैंक जमा	4,03,133	63,000	(क) स्थिर आस्तियों की खरीद	88,94,743	3,08,711
(ii) ऋण, अग्रिम आदि	-	-	(ख) प्रगतिशील पूंजी संबंधी व्यय	-	-
V. अन्य आय (स्पष्ट करें)			V. अधिशेष राशि/ऋण की वापसी		
आवेदन फीस	2,72,77,342	89,10,000	(क) भारत सरकार से	-	-
विविध आय	22,100	-	(ख) निधियों के अन्य प्रदाताओं से	-	-
VI. उधार ली गई राशि	-	-	VI. वित्तीय प्रभार (ब्याज)	-	-
VII. अन्य प्राप्तियां (विवरण दें)	-	-	VII. अन्य भुगतान (स्पष्ट करें)		
सिक्योरिटी जमा	10,00,000	-	सिक्योरिटी	1,62,000	-
दिवाला पेशेवर-अन्य फीस	37,500	-	टी०डी०एस० भुगतान	77,07,921	5,82,233
पूर्व वर्ष के अग्रिम प्राप्त हुए	6,600	-	जी०एस०टी० भुगतान	11,52,094	-
आउटपुट जी०एस०टी० प्राप्त हुआ	32,69,948	-	ऋण एवं अग्रिम	20,20,160	16,600
			VIII. अंतिम अतिशेष		
			(क) नकदी	49,620	35,104
			(ख) बैंक शेष		
			(i) चालू खाते में	3,88,38,258	6,53,58,414
			(ii) जमा खाते में	-	-
			(iii) बचत खाता	-	-
कुल	16,07,10,141	7,60,87,253	कुल	16,07,10,141	7,60,87,253

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त
 डॉ नवरंग सैनी
 पूर्णकालिक सदस्य,
 (वित्त एवं लेखा),
 आईबीबीआई

हस्त
 श्री ज्ञानेश्वर सिंह
 अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
 आईबीबीआई

हस्त
 डॉ एम. एस. साहू
 अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली
 तारीख-26.06.2018



भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड
31 मार्च 2018 को समाप्त वर्ष के अनुसार तुलन पत्र की भागस्वरूप अनुसूचियाँ

अनुसूची-I
निधि

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
वर्ष के प्रारम्भ में अतिशेष राशि	6,52,86,803	-
अतिरिक्त: निधि में किया गया अंशदान	6,33,00,000	8,07,62,112
जोड़ें/(घटायेँ): आय और व्यय खाते से अंतरित निवल आय/(व्यय) का शेष (अनुसूची-XXIII के नोट सं0-7 को देखें)	-10,30,28,109	-2,34,75,834
जोड़े:(घटाये) निवल आय व्यय के शेष को आय तथा व्यय खाते से अंतरित किया गया	6,357	80,00,525
वर्ष के अंत में अतिशेष राशि	2,55,65,051	6,52,86,803

अनुसूची-II
आरक्षितियाँ और अधिशेष

(राशि रू0 में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.वर्ष के दौरान जोड़ें गए अंतिम खाते के अनुसार पूंजी आरक्षिती घटाए: वर्ष के दौरान घटाई गई राशि	-	-
2. वर्ष के दौरान जोड़ें गए अंतिम खाते के अनुसार मूल्यांकन आरक्षिती घटाए: वर्ष के दौरान घटाई गई राशि	-	-
3. वर्ष के दौरान जोड़ें गए अंतिम खाते के अनुसार विशेष आरक्षितीयां घटाए: वर्ष के दौरान घटाई गई राशि	-	-
4. वर्ष के दौरान जोड़ें गए अंतिम खाते के अनुसार सामान्य आरक्षिती घटाए: वर्ष के दौरान घटाई गई राशि	-	-
कुल	-	-

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष,लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची-III
चिन्हित/अक्षय निधियां

(राशि रू0 में)

	निधिवार विवरण				कुल	
	निधि	निधि	निधि	निधि	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
(क) निधियों का प्रारंभिक अतिशेष	-	-	-	-	-	-
(ख) निधियों में अतिरिक्त राशि जोड़ना						
(i) दान/अनुदान	-	-	-	-	-	-
(ii) निधियों के खाते में किए गए निवेशों से आय	-	-	-	-	-	-
अन्य अतिरिक्त राशियां (प्रकृति स्पष्ट करें)	-	-	-	-	-	-
कुल (क+ख)	-	-	-	-	-	-
(ग) निधियों के उद्देश्य के प्रति किया गया प्रयोग/व्यय						
(i) पूंजी व्यय						
— स्थिर आस्तियां	-	-	-	-	-	-
— अन्य	-	-	-	-	-	-
कुल	-	-	-	-	-	-
(ii) राजस्व व्यय						
— वेतन, मजदूरी और भत्ते आदि	-	-	-	-	-	-
— किराया	-	-	-	-	-	-
— अन्य प्रशासनिक व्यय	-	-	-	-	-	-
कुल	-	-	-	-	-	-
योग (ग)	-	-	-	-	-	-
वर्ष की समाप्ति के दौरान निवल शेष (क+ख-ग)	-	-	-	-	-	-

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची-IV
प्रतिभूत ऋण और उधार

(राशि रू0 में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1- केन्द्रीय सरकार	-	-
2- वित्तीय संस्था		
क. अवधि ऋण	-	-
ख. अर्जित ब्याज और देय	-	-
3- बैंक		
क. अवधि ऋण	-	-
— अर्जित ब्याज और देय		
ख. अन्य ऋण (स्पष्ट करें)	-	-
अर्जित ब्याज और देय		
4- अन्य संस्था और अभिकरण	-	-
5- डिबेंचर एवं बांड	-	-
6- अन्य (स्पष्ट करें)	-	-
कुल	-	-
टिप्पण: एक वर्ष के भीतर देय राशि		

अनुसूची-V
अप्रतिभूत ऋण एवं उधार

(राशि रू0 में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1- केन्द्रीय सरकार	-	-
2- वित्तीय संस्था	-	-
3- बैंक		
(क) अवधि ऋण	-	-
(ख) अन्य ऋण (स्पष्ट करें)	-	-
4- अन्य संस्था और अभिकरण	-	-
5- डिबेंचर एवं बांड	-	-
6- स्थिर जमा	-	-
7- अन्य (स्पष्ट करें)	-	-
कुल	-	-
टिप्पण: एक वर्ष के भीतर देय राशि		

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची-VI
आस्थगित ऋण दायित्व

(राशि रू० में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1- पूंजी उपकरण एवं अन्य आस्तियों के मालबन्धक (हाइपोथिकेशन) द्वारा प्रतिभूत स्वीकृतियां	-	-
2- अन्य	-	-
3- आई०पी० अन्य फीस (अनुसूची-XXIII के नोट सं०-8 को देखें)	37,500	-
कुल	37,500	-
टिप्पण: एक वर्ष के भीतर देय राशि	37,500	

अनुसूची-VII
वर्तमान दायित्व और उपबंध

(राशि रू० में)

क. वर्तमान दायित्व	चालू वर्ष		पूर्व वर्ष	
1- स्वीकृतियां	-		-	
2- विविध लेनदार				
क. माल के लिए		-		-
ख. अन्य अनुसूची-XXIII के नोट सं० 10 को देखें		49,20,739		58,703
3-प्राप्त अग्रिम		-		-
4- प्रोद्भूत ऋण जो शोधन हो				
क. प्रतिभूत ऋण/आधार		-		-
ख. अप्रतिभूत ऋण/उधार		-		-
5- कानूनी दायित्व				
क. अतिरिक्त		-		-
ख. अन्य		-		-
सी०पी०एफ० अंशदान पी०एन०बी० में जमा निधि (अनुसूची XXIII के नोट सं० 11.1 को देखें)	83,34,345		7,20,031	
देय टी०डी०एस० (अनुसूची XXIII के नोट सं०-11.2 को देखें)	19,77,189	1,03,11,534	2,17,026	9,37,057
6- अन्य वर्तमान दायित्व				
सिक्क्योरिटी डिपोजिट (अनुसूची XXIII के नोट सं०-12 को देखें)		10,00,000		
कुल (क)		1,62,32,273		9,95,760



अनुसूची- VII
वर्तमान दायित्व और उपबंध

.....पिछला जारी
(राशि रुपये में)

ख. उपबंध	चालू वर्ष		पूर्व वर्ष	
1- कराधान के लिए		-		-
2- उपदान		-		-
3- सेवानिवृत्ति/पेंशन		-		-
प्रति नियुक्ति पर अधिकारियों के लिए प्रावधान (अनुसूची-XXIII के नोट सं0-13.2 को देखें)				
पेंशन की ओर	2,12,950			
छुट्टी वेतन अंशदान की ओर	2,55,068	4,68,018		-
4- संचित अवकाश नकदीकरण		-		-
5- व्यापार वारही/दावा		-		-
6- अन्य (स्पष्ट करें)				
विधुत	1,38,518			-
किराया (अनुसूची XXIII के नोट सं0-14 को देखें)	98,18,000			-
वेतन (अनुसूची XXIII के नोट सं0-15 को देखें)	88,69,429			-
संविदा पर आउटसोर्स स्टाफ	9,11,040			-
व्यवसायिक प्रभार (अनुसूची XXIII के नोट सं0-16 को देखें)	22,06,251			-
टेलीफोन	16,520			-
दौरा एवं यात्रा	83,855			-
लेखा परीक्षण की फीस (अनुसूची XXIII के नोट सं0-17 को देखें)	71,500	2,21,15,113		-
कुल (ख)		2,25,83,131		-
कुल (क+ख)		3,88,15,404		9,95,760

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली
तारीख-26.06.2018



अनुसूची-VIII
स्थिर आस्तियां

(राशि रुपये में)

विवरण	सकल ब्लाक				अवमूल्यन				निवल ब्लाक	
	वर्ष के प्रारम्भ में लागत	वर्ष के दौरान अतिरिक्त जोड़े गए	वर्ष के दौरान घटाए गए/समायोजित किए गए	वर्ष के अंत के समय लागत	वर्ष के आरंभ के समय	वर्ष के दौरान घटाए गए/समायोजित किए गए	वर्ष के अंत तक कुल	चाहू वर्ष की समाप्ति तक	पूर्व वर्ष की समाप्ति तक	
क. स्थिर आस्तियां										
1. भूमि										
(क) फ्रीहोल्ड	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(ख) पट्टाधृत	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. भवन										
(क) फ्रीहोल्ड भूमि पर	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(ख) पट्टाधृत भूमि पर	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(ग) स्वामित्व प्राप्त फ्लैट/परिसर	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(घ) ऐसी भूमि जो इकाई की नहीं है पर बड़े ढांचे	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. सयंत्र मशीनरी और उपकरण	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. यान	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. फर्नीचर एवं फिक्सचर	-	4,70,691	-	4,70,691	-	-	32,918	4,37,773	-	-
6. कार्यालय उपकरण (अनुसूची-XXIII का नोट से0-18.1 देखें)	16,03,557	18,52,927	-14,76,562	19,79,922	8,98,637	-	1,23,099	18,44,123	7,04,920	-
7. कम्प्यूटर/पेरीफेरल (अनुसूची-XXIII का नोट से0-18.2 देखें)	2,41,363	66,26,566	-12,863	68,55,066	73,838	-	25,12,011	42,76,935	1,67,525	-
8. इलेक्ट्रॉनिक्स इस्टालेशन	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. पुस्तकालय की पुस्तकें	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. दूरवैल और जल आपूर्ति	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. अन्य स्थिर आस्तियां	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
चाहू वर्ष का कुल	18,44,920	89,50,184	-14,89,425	93,05,679	9,72,475	-	26,68,028	65,58,831	8,72,445	-
पूर्व वर्ष का कुल	-	18,44,920	-	18,44,920	-	-	9,72,475	8,72,445	-	-
ख. प्रगतिशील पूंजी (अनुसूची-XXIII का नोट से0-2 देखें)	-	46,32,374	-	46,32,374	-	-	-	46,32,374	-	-
कुल	18,44,920	1,35,82,558	-14,89,425	1,39,38,053	9,72,475	-	26,68,028	1,11,91,205	8,72,445	-

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0

श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0

डॉ नवरंग सैनी, पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा), आईबीबीआई

हस्त0

डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली
तारीख-26.06.2018



अनुसूची- IX
चिन्हित/अक्षय निधियों से निवेश

(राशि रू० में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1- सरकारी प्रतिभूतियां	-	-
2- अन्य अनुमोदित प्रतिभूतियां	-	-
3- शेयर	-	-
4- डिबेंचर और बांड	-	-
5- अनुषंगी और संयुक्त उधम	-	-
6- अन्य (स्पष्ट करें)	-	-
कुल	-	-

अनुसूची- X
निवेश - अन्य

(राशि रू० में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1- सरकारी प्रतिभूतियां	-	-
2- अन्य अनुमोदित प्रतिभूतियां	-	-
3- शेयर	-	-
4- डिबेंचर और बांड	-	-
5- अनुषंगी और संयुक्त उधम	-	-
6- अन्य (स्पष्ट करें)		
सी०पी०एफ० हेतु पी०एन०बी० में रखी हुई निधि	83,34,345	-
कुल	83,34,345	-

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त०
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त०
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त०
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची- XI

वर्तमान आस्तियां, ऋण, अग्रिम आदि

(राशि रू० में)

		चालू वर्ष		पूर्व वर्ष	
	वर्तमान आस्तियां, ऋण तथा अग्रिम आदि				
क.	वर्तमान आस्तियां				
	1. ऋण				
	(क) छह माह से अधिक अवधि के लिए देय ऋण (अनुसूची XXIII के नोट सं०-20.1 को देखें)		5,54,600		-
	(ख) अन्य (अनुसूची XXIII के नोट सं०-20.2 को देखें)		42,38,500		-
	2. वर्तमान नकद अतिशेष (चैक/ड्राफ्ट और इम्प्रेस्ट सहित) (अनुसूची XXIII के नोट सं०-21 को देखें)		49,620		35,104
	3. बैंक अतिशेष				
	(क) अनुसूचित बैंक के साथ				
	पंजाब नेशनल बैंक में शेष (अनुसूची XXIII के नोट सं०-22 को देखें)		3,67,24,452		6,53,58,414
	(ख) गैर अनुसूचित बैंक के साथ				
	चालू खाते में		-		-
	जमा खाते में		-		-
	बचत खाते में		-		-
	4. पोस्ट ऑफिस - बचत खाता		-		-
	कुल (क)		4,15,67,172		6,53,93,518
ख.	ऋण, अग्रिम और अन्य आस्तियां				
	1. निम्नलिखित को ऋण				
	(क) स्टाफ		-		-
	(ख) अन्य इकाईयों को जो किसी इकाई के समान किसी कार्यकलाप/उद्देश्य के लिए कार्य करती हो।		-		-
	(ग) अन्य (स्पष्ट करें)		-		-
	2. नकद या वस्तु या प्राप्त किए जाने वाले मूल्य में अन्य वापसी योग्य राशि और अग्रिम				
	(क) पूंजी खाते पर		-		-
	(ख) पूर्व भुगतान (अनुसूची XXIII के नोट सं०-23 को देखें)	22,05,228			-
	(ग) अन्य				
	जी०एस०टी० प्राप्त योग्य	2,35,605			-



	टी0डी0एस0 प्राप्त योग्य	6,05,229		-	
	सिक्क्योरिटी डिपोजिट	1,72,000		10,000	
	फुटकर प्राप्त योग्य	56,240		-	
	स्टाफ	50,931	33,25,233	6,600	16,600
	3. अर्जित आय				
	(क) चिन्हित/अक्षय निधियों से किए गए निवेश पर		-		-
	(ख) निवेश — अन्य पर		-		-
	(ग) ऋण और अग्रिमों पर		-		-
	(घ) अन्य (नकद करने के लिए देय राशि)		-		-
	4. प्राप्य दावा		-		-
	कुल (ख)		33,25,233		16,600
	कुल (क+ख)		4,48,92,405		6,54,10,118

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



31 मार्च 2018 को समाप्त वर्ष के अनुसार आय एवं व्यय लेखों की अनुसूचियाँ

अनुसूची- XII
अनुदान/परिदान
(वापस न किए जाने वाले अनुदान और परिदान)

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. केन्द्रीय सरकार	10,15,51,546	2,34,75,834
2. सरकारी अभिकरण	-	-
3. संस्था/कल्याण निकाय	-	-
4. अंतराष्ट्रीय संगठन	-	-
5. अन्य (स्पष्ट करें)	-	-
कुल	10,15,51,546	2,34,75,834

अनुसूची- XIII
शुल्क/अभिदाय

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रवेश शुल्क	-	-
2. फाइलिंग शुल्क – आवेदन की फीस		
दिवाला पेशेवर	1,68,50,450	59,10,000
दिवाला पेशेवर एजेन्सी	15,00,000	30,00,000
सूचना उपयोगिताएँ	65,00,000	-
पंजीकृत मूल्यांकन संगठन	8,00,000	-
परीक्षा शुल्क	42,38,500	-
3. सेमीनार/कार्यक्रम शुल्क	5,14,492	63,000
4. परामर्श शुल्क	-	-
5. अन्य (स्पष्ट करें) – भर्ती से आवेदन फीस (अनुसूची XXIII के नोट सं0-16 को देखें)	21,67,000	-
कुल	3,25,70,442	89,73,000

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची- XIV

निवेश से आय

(चिन्हित/अक्षय निधियों में अंतरित होने वाली निधियों में निवेश से आय)

(राशि रुपये में)

	चिन्हित निधियों से निवेश		निवेश-अन्य	
	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. ब्याज				
क. सरकारी प्रतिभूतियों पर	-	-	-	-
ख. अन्य बांड/डिबेन्चर	-	-	-	-
2. लाभांश				
क) शेयरों पर	-	-	-	-
ख. म्यूचुअल फंड प्रतिभूतियों पर	-	-	-	-
3. किराया	-	-	-	-
4. अन्य (स्पष्ट करें)	-	-	-	-
कुल	-	-	-	-

अनुसूची- XV

रायल्टी, प्रकाशन आदि से आय

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. रायल्टी से आय	-	-
2. प्रकाशन से आय	-	-
3. अन्य (स्पष्ट करें)	-	-
कुल	-	-

अनुसूची- XVI

अर्जित ब्याज

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. आवधिक जमा कर		
क. अनुसूचित बैंको के साथ (अनुसूची XXIII के नोट सं0-24 को देखें)	4,48,413	-
ख. गैर अनुसूचित बैंको के साथ	-	-
ग. संस्थानों के साथ	-	-
घ. अन्य	-	-
2. बचत खातों पर		
क. अनुसूचित बैंको के साथ	-	-
ख. गैर अनुसूचित बैंको के साथ	-	-



ग. पोस्ट ऑफिस बचत खाता	-	-
घ. अन्य	-	-
3. ऋण पर		
क. कर्मचारी/कर्मचारीवृद्ध	-	-
ख. अन्य	-	-
4. ऋणियों और अन्य प्राप्तियों पर ब्याज	-	-
योग	4,48,413	-
टिप्पण : स्त्रोत पर काटा गया कर उपदर्शित करें।		

अनुसूची- XVII

अन्य आय

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. आस्तियों की विक्रय/निपटान संबंधी पर लाभ		
क. स्वामित्व प्राप्त आस्तियां	-	-
ख. अनुदान से प्राप्त आस्तियां या बिना लागत के प्राप्त आस्तियां	-	-
2. विविध सेवाओं के लिए शुल्क	6,410	-
3. विविध आय	15,690	-
योग	22,100	-

अनुसूची- XVIII

स्थापना व्यय

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. वेतन एवं मजदूरी (अनुसूची XXIII के नोट सं0-25 को देखें)	5,67,87,398	66,98,830
2. भत्ते तथा बोनस	14,10,315	-
3. भविष्य निधि में अभिदाय	11,62,283	-
4. अन्य निधि (स्पष्ट करें) में अंशदान	-	-
5. कर्मचारीवृद्ध कल्याण व्यय	-	-
6. कर्मचारी की सेवानिवृत्ति और सेवानिवृत्ति लाभ संबंधी खर्च	-	-
7. अन्य (स्पष्ट करें)	-	-
कुल	5,93,59,996	66,98,830

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्ता
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्ता
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्ता
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची- XIX
अन्य प्रशासनिक खर्च

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
एम0सी0ए0 द्वारा प्रत्यक्ष खर्च हेतु अनुदान सहायता	-	1,21,71,296
1. खरीद	-	-
2. श्रम तथा प्रोसेसिंग व्यय	-	-
3. गाड़ी भाड़ा और वाहन अभियंत्र	-	-
4. विद्युत और शक्ति	18,65,411	-
5. जल प्रभार	-	-
6. बीमा	-	-
7. मरम्मत एवं रखरखाव	4,56,791	84,065
8. किराया, दर और कर	3,24,66,167	-
9. चलने वाले वाहन, रखरखाव या किराया प्रभार	10,43,632	2,56,659
10. डाकखर्च, टेलीफोन और संपर्क प्रभार	8,24,166	3,76,682
11. मुद्रण और स्टेशनरी	20,69,396	16,33,644
12. यात्रा और परिवहन व्यय (अनुसूची XXIII के नोट सं0-6.2 को देखें)	99,26,083	5,36,824
13. संगोष्ठी, कार्यशालाओं पर व्यय	7,20,847	2,000
14. अंशदान व्यय	10,14,192	-
15. शुल्क संबंधी व्यय	10,74,536	1,57,297
16. लेखा परीक्षकों का पारिश्रमिक/कानूनी शुल्क	71,500	-
17. आतिथित्य सत्कार व्यय	14,13,314	1,07,497
18. व्यवसायिक प्रभार	50,35,281	50,000
19. गलत और संदेहास्पद ऋण/अग्रिमों के लिए प्रावधान	-	-
20. वापस न होने वाले सामप्त शेष	-	-
21. पैकिंग प्रभार	-	-
22. माल भाड़ा और अग्रेषण व्यय	-	-
23. वितरण व्यय	-	-
24. विज्ञापन एवं प्रचार व्यय	-	-
25. अन्य (स्पष्ट करें।)		
—आउट सोर्स हेतु भुगतान	1,32,23,609	11,58,179
—सलाहकार समिति एवं बोर्ड बैठक व्यय	3,90,287	1,78,993
—पुस्तकें एवं पत्रिकाएँ	1,18,883	34,864
—प्रकाशन व्यय	16,39,000	-
—विविध आय	98,681	29,004
कुल	7,34,51,776	1,67,77,004

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली
तारीख-26.06.2018



अनुसूची- XX
अनुदान, परिदान आदि संबंधी व्यय

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
(क) संस्थाओं/संगठनों को दिया गया अनुदान	-	-
(ख) संस्थाओं/संगठनों को दी गयी सहायता राशि	-	-
कुल	-	-

अनुसूची- XXI
ब्याज

(राशि रुपये में)

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
(क) स्थिर ऋणों पर	-	-
(ख) अन्य ऋणों (बैंक प्रभार सहित) पर	-	-
(ग) अन्य (स्पष्ट करें)	-	-
कुल	-	-

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची- XXII महात्वपूर्ण लेखांकन नीतियां

भारत सरकार द्वारा भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के परामर्श से निर्धारित प्रपत्र में आईबी0बी0आई ("बोर्ड") ने अपनी विवरणीयां तैयार की है तथा लेखों का सी0एड0ए0जी0 द्वारा लेखा परीक्षण किया गया है।

1. लेखांकन व्यवहार

1.1 ऐतिहासिक लागत व्यवहार, जब तक कि लेखांकन के संग्रहण रीति के संबंध में अन्यथा उल्लिखित न हो, भारतीय चार्टर्ड लेखाकार संस्थान आईसीएआई द्वारा जारी लेखा मानको तथा स्वीकृत लेखा सिद्धान्तों के आधार पर वित्तीय विवरण तैयार किए जाते हैं।

2. निवेश-

2.1 "दीर्घावधि निवेश" के रूप में वर्गीकृत निवेशों को लागत पर तैयार किया जाता है। ऐसे निवेशों के वहन लागत में अस्थायी के अलावा अस्वीकार करने का उपाबंध है।

2.2 "वर्तमान" के रूप में वर्गीकृत निवेशों को कम लागत व उचित मूल्य के तैयार किया जाता है। ऐसे निवेशों के मूल्य में कमी के उपाबंध को वैश्विक आधार पर तैयार न करके व्यक्तिगत रूप से समझे गए प्रत्येक निवेश के लिए तैयार किया जाता है।

2.3 लागत में अधिग्रहण व्यय जैसे दलाली, अंतरण स्टॉप सम्मिलित हैं।

3. स्थिर आस्तियां

3.1 स्थिर आस्तियों को वास्तविक मूल्य से अवमूल्यन को कम करके तथा यदि कोई हानि हो तो प्रावधान बनाकर दिखाया जाता है। लागत में अधिग्रहण खर्च तथा निर्माण/संस्थापक तथा अन्य आकस्मिक खर्च शामिल होते हैं जो सम्पत्ति को उसके आशयतन उपयोग हेतु कार्य करने की हालत में लाने के लिए आवश्यक हैं।

4. अवमूल्यन

4.1 आयकर अधिनियम 1961 में विनिर्दिष्ट दरों के अनुसार सीधी रेखा पद्धति, केवल स्थिर आस्तियों के अधिग्रहण के लिए विदेशी मुद्रा देप्ता के परिवर्तन के कारण उठने वाले लागत समझौता संबंधी अवमूल्यन, जिसे संबंधित आस्तियों के अवशिष्ट समय में परिशोधित किया जाता है के अलावा, किया जाता है।

4.2 वर्ष के दौरान स्थिर आस्तियों में जोड़ना/घटाना के संबंध में, समानुपातिक आधार पर अवमूल्यन किया जाता है।

4.3 5,000 रुपये या उससे कम राशि वाली आस्तियों का उनके अधिग्रहण वर्ष में संपूर्ण संरक्षण किया जाता है।

5. प्रकीर्ण व्यय

5.1 आस्थगित राजस्व व्यय को अर्जित करने के वर्ष से पाँच वर्ष की अवधि के भीतर समाप्त कर दिया जाता है।



6. विक्रय संबंधी लेखांकन

6.1 बिक्री में सीमा शुल्क सम्मिलित है और विक्रय विवरणी, छूट और व्यापार छूट का निवल होता है।

7. सरकारी अनुदान/परिदान

7.1 किसी परियोजना को स्थापित करने के लिए पूंजी लागत में दिए गए अंशदान की प्रकृति वाले सरकारी अनुदानों को पूंजी आरक्षण के रूप में समझा जाता है।

7.2 अधिग्रहण किए गए विनिर्दिष्ट स्थिर आस्तियों संबंधी आस्तियों के लागत से घटाए जाने के रूप में दर्शाया जाता है।

7.3 सरकारी अनुदानों को वसूली के रूप में तथा उपयोग प्रोदभूत आधार पर लेखांकित किया जाता है।

8. विदेशी मुद्रा संव्यवहार

8.1 विदेशी मुद्रा में किए गए संव्यवहारों की तारीख में दिए गए विनिमय दर पर लेखांकित किया जाता है।

8.2 वर्तमान आस्ति, विदेशी मुद्रा ऋण और वर्तमान देयताओं को वर्ष के अंत में दिए गए विनिमय दर पर परिवर्तित किया जात है और इसके परिणामस्वरूप यदि स्थिर आस्तियों और, अन्य मामलों में संबंधित विदेशी मुद्रा देयता को राजस्व के रूप में विचार किया जाता है तो लाभ/हानि को स्थिर आस्तियों के लागत में समायोजित किया जाता है।

9. पट्टा

9.1 पट्टा किराया को पट्टा अवधि के संदर्भ में व्यय किया जाता है।

10. सेवानिवृत्ति संबंधी लाभ

10.1 कर्मचारी की मृत्यु/सेवानिवृत्ति के समय देय ग्रेच्युटी संबंधी देयता को वास्तविक मूल्यांकन के आधार पर जोड़ा जाता है।

10.2 कर्मचारियों के संगृहीत अवकाश नकदीकरण लाभ उपबंध को यह मानकर जोड़ा और परिकलित किया जाता है कि कर्मचारी प्रत्येक वर्ष की समाप्ति पर लाभ प्राप्त करने के हकदार है।

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्ता
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्ता
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्ता
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख-26.06.2018



अनुसूची- XXIII अनिश्चित दायित्व और लेखाओं पर टिप्पणियां

1. अनिश्चित दायित्व

1.1 इकाई के विरुद्ध दावों को - रु0 शून्य (पूर्व वर्ष-रु0 शून्य) ऋण के रूप में स्वीकार नहीं किया जाएगा

1.2 निम्नलिखित के संबंध में

इकाई द्वारा/की ओर से दी गई बैंक गारंटी - रु0 शून्य
(पूर्व वर्ष-रु0 शून्य)

कंपनी की ओर से बैंक द्वारा खोले गए साख पत्र - रु0 शून्य
(पूर्व वर्ष-रु0 शून्य)

बैंकों के साथ बिल में छूट - रु0 शून्य
(पूर्व वर्ष-रु0 शून्य)

1.3 निम्नलिखित के संबंध में विवादस्पद मांगें
आयकर - रु0 शून्य (पूर्व वर्ष-रु0 शून्य)

जी0एस0टी0-रु0 शून्य (पूर्व वर्ष-रु0 शून्य)

नगर निगम कर-रु0 शून्य (पूर्व वर्ष-रु0 शून्य)

1.4 पक्षों से आदेशों के गैर-निष्पादन हेतु दावों, परंतु इकाई द्वारा समर्थन किए जाने के कारण किए गए दावों के संबंध में - रु0 शून्य (पूर्व वर्ष- रु0 शून्य)

2. पूंजीगत प्रतिबद्धता

चालू पूंजी कार्य के लिए बकाया राशि रु0 46,32,374/- जो एनबी0सी0सी0 को फर्नीचर एवं फिक्सर/मयूर भवन के परिसर के नवीनीकरण हेतु मार्च, 2018 के अंत तक देय था। राशि पूंजी व्यय के लिए प्राप्त अनुदान सहायता के खिलाफ प्रदान की गयी। (पूर्व वर्ष रु0-शून्य)

3. पट्टा बाध्यताएं

सयंत्र और मशीनरी के वित्तीय पट्टा व्यवस्था के अधीन दिए गए किरायों के संबंध में भविष्य की बाध्यताएं की राशि - रु0 शून्य (पूर्व वर्ष- रु0 शून्य)

4. वर्तमान आस्तियां, ऋण तथा अग्रिम

प्रबन्धकों के मतानुसार वर्तमान आस्तियां, ऋण और अग्रिमों का सामान्य व्यवसाय में वसूली मूल्य है, जो तुलन पत्र में दर्शाये गए योगफल राशि के समान है।



5. कराधान

एम0सी0ए0 द्वारा अधिसूचना सं0-423 (ई) तारीख 01 मई-2018 के तहत अधिसूचित बोर्ड की अधिसूचित लेखा नीति की अनुसूची-XXIII के पैरा-5 को देखते हुए जो कहता है आयकर अधिनियम 1961 के तहत कर योग्य आय न होते हुए आयकर हेतु प्रावधान की कोई आवश्यकता नहीं समझी गयी। प्रर्याप्त सावधानी के बावजूद बोर्ड ने पत्र सं0 आईबी0बी0आई/एफ0एड0ए0/आइ0टी0 एंड टी0डी0एस0 छूट/72/2017-18 तारीख 15 नवंबर 2017 के अधीन आयकर अधिनियम 1961 की धारा-10 के खड़-46 के तहत आयकर छूट हेतु आवेदन दाखिल किया है। (पूर्व वर्ष-रू0 शून्य)

6. विदेशी मुद्रा संव्यवहार

6.1 सी0आई0एफ0 आधार पर गणना की गई आयातों का मूल्य: लागू नहीं

- तैयार मालों का क्रय
- कच्चा माल और संघटक (ट्रांजिट सहित)
- पूंजी माल
- भंडार, अतिरिक्त उपभोग्य वस्तुएँ

6.2 विदेशी मुद्रा में व्यय

(1) यात्रा (वर्तमान वर्ष-रू0 41,26,245/-) (पूर्व वर्ष-रू0 शून्य)

बोर्ड ने वित्त वर्ष 2017-18 के दौरान सिंगापुर, आस्ट्रेलिया, मलेशिया तथा यू0के0 के लिए अध्ययन दौरे आयोजित किये थे। अध्यक्ष, पूर्णकालिक सदस्यो, एन0सी0एल0टी0 सदस्यों के यात्रा एवं अन्य प्रबंध भारतीय उच्चयोग द्वारा किये गये थे। सामान्यता इस प्रकार किये गये खर्चों का बिल संबंधित मंत्रालयों तथा संगठनों से विदेश मंत्रालय वसूल करता है। यू0के0 दौरे के बिल प्राप्त नहीं हुए हैं तथा इस लिए प्रदान नहीं किये गये हैं। विदेश मंत्रालय से बिलों के प्राप्त होने पर उन्हें विधिवत् रूप से प्रदान तथा भुगतान कर दिया जायेगा।

(2) वित्तीय संस्थानों/बैंको को विदेशी मुद्रा में भुगतान किए गए नकद और ब्याज (चालू वर्ष-रू0 शून्य) (पूर्व वर्ष रू0-शून्य)

(3) अन्य व्यय (चालू वर्ष-अंतराष्ट्रीय दिवाला विनियामक संध को सदस्यता शुल्क के रूप में रू0 48,392/-का भुगतान किया गया) (पूर्व वर्ष- रू0 शून्य)

(4) विक्रय पर कमीशन (चालू वर्ष-रू0 शून्य)(पूर्व वर्ष- रू0 शून्य)

(5) विधिक और व्यवसायिक व्यय (चालू वर्ष-रू0 शून्य) (पूर्व वर्ष-रू0 शून्य)

(6) प्रकीर्ण व्यय (चालू वर्ष-रू0 शून्य) (पूर्व वर्ष- रू0 शून्य)

6.3 विदेशी मुद्रा में उपार्जन (चालू वर्ष-रू0 शून्य) (पूर्व वर्ष-रू0 शून्य)

6.4 लेखा परीक्षको का पारिश्रमिक

लेखा परीक्षक के रूप में

- कराधान संबंधी मामले



- प्रबन्ध सेवाओं के लिए
- प्रमाणीकरण के लिए
- अन्य (चालू वर्ष—रु0 71,500) (पूर्व वर्ष—रु0 शून्य)

7. सरकारी अनुदान

सरकारी अनुदान हेतु लेखा प्रणाली आई0सी0ए0आई के लेखा मानक बोर्ड (ए0एस0सी0) द्वारा जारी किये गये लेखा मानक-12(अब आई0एएस0-20) के अनुसार आयोजित की गयी है। अनुदानों को संबंधित लागतों से मिलान करने के लिए आवश्यक अवधि से आय के रूप में मान्यता दी जाती है जिसके लिए कमबद्ध रूप से क्षतिपूर्ति के लिए वे आशय रखते हैं।

बोर्ड की निधि, दिवाला एवं अक्षमता कोड 2016 की धारा-222 के प्रावधानों के अनुसार गठित की गयी है—

1. दिवाला एवं अक्षमता बोर्ड की निधि नामक निधि गठित की जायेगी—

- (क) इस कोड के तहत बोर्ड द्वारा प्राप्त सभी अनुदान, फीस तथा प्रभार
(ख) जैसा कि केन्द्रीय सरकार द्वारा निश्चित किये जाये ऐसे अन्य स्रोतों से बोर्ड द्वारा प्राप्त सभी रकम
(ग) ऐसी अन्य निधिया जो बोर्ड द्वारा विनिदिष्ट अथवा केन्द्र सरकार द्वारा निर्धारित किया गया हो।

2. निधि लागू होगी:—

- (क) बोर्ड के सदस्यों, अधिकारियों तथा अन्य कर्मचारियों के वेतन, भत्ते तथा अन्य पारिश्रमिक
(ख) धारा-196 के तहत बोर्ड के कार्यों के निष्पादन में खर्च
(ग) इस कोड द्वारा प्राधिकृत उद्देश्यों तथा प्रयोजनों पर खर्च
(घ) ऐसा अन्य कोई प्रायोजन जो विनिदिष्ट हो।

31.03.2018 की स्थिति के अनुसार निधि के घटक निम्नानुसार है—

विवरण	(राशि रु0)
वर्ष—के अंत में स्थिर आस्तियां (नेट)	1,11,91,205
सहायक पूंजी में अनुपयागित अनुदान	1,23,53,686
एन0आई0सी0ए0आई ई0आफिस हेतु प्रदत्त अग्रिम	20,20,160
वर्ष—के अंत में अतिशेष निधि का योग	2,55,65,051

7.1 कार्पोरेट कार्य मंत्रालय ने अपने तारीख 27 जुलाई-2017 के पत्र सं0-30/13/2016 दिवाला अनुभाग के तहत अनुदान सहायता सामान्य के खिलाफ आईबी0बी0आई द्वारा अधिसूचित अधिनियमों के प्रकाशन हेतु रु0 16,99,500/- अंतरित करने के लिए प्रकाशन नियंत्रक भारत सरकार नई दिल्ली को आदेश जारी किया था। एम0सी0ए0 ने अपने तारीख 27 जुलाई 2017 के पत्र सं0-30/13/2016 दिवाला अनुभाग के तहत सूचित किया था कि प्रकाशन नियंत्रक ने 2016-17 में कथित राशि आहरित नहीं की थी तथा एम0सी0ए0 से संबंधित बजट में बिना खर्च राशि शेष रही थी। तथापि एम0सी0ए0 ने अपने तारीख 23 फरवरी 2018 के पत्र सं0-30/13/2016 दिवाला अनुभाग के तहत सूचित किया है कि उक्त धनराशि वित्त वर्ष 2017-18 में अदा की गयी है। बोर्ड ने उसका हिसाब किताब वर्ष 2016-17 में किया था तथा उसका चालू वित्त वर्ष में कोई प्रभाव नहीं दिया गया है।

7.2 अनुदान सहायता सामान्य तथा वेतन के तहत निधियों की कमी बोर्ड द्वारा सृजित आंतरिक राजस्व तथा अनुदान सहायता पूंजी से उपयोग के जरिये पूरी की गयी है। बोर्ड ने वेतन एवं सामान्य संबंधी व्यय को पूरा करने के लिए अनुदान सहायता पूंजी से कमी का नियमितीकरण के लिए एम0सी0ए0 को तारीख 13 जून, 2018 के पत्र में लिखा है।



8. आस्थगित ऋण देयताएँ

भारतीय दिवाला एवं शोधन अक्षमता बोर्ड (जनशिकायत एवं शिकायत संभालने की प्रक्रिया) विनियम, 2017 से सेवा प्रदाताओं के खिलाफ जन शिकायत तथा शिकायत दाखिल करने का प्रावधान करती है जिसमें विनियम सं०-7(8) कहता है कि जब बोर्ड की राय है कि शिकायत असार नहीं है, विनियम सं०-3 के उपविनियमन (3) के तहत ₹ 2500/- की फीस वापस करेगी। शिकायतों के लिए प्राप्त राशि ₹ 37,500/- जो प्रक्रियाधीन है को अनुसूची-VI "आस्थगित ऋण देयताएँ" के तहत देयताओं के रूप में रखा गया है। (पूर्व वर्ष- ₹ 0 शून्य)

9. दीर्घ अवधि निवेश

बोर्ड ने चालू वित्त वर्ष के दौरान दीर्घ अवधि निवेश नहीं किये हैं।

10. फुटकर लेनदारों में एन०बी०सी०सी० के चल रहे कार्य हेतु देय ₹ 46,32,374/- तथा ₹ 2,88,365/- की शेष विक्रेताओं को दिये जाने वाली धनराशि शामिल है जो स्वभाव से नियमित है। (पूर्व वर्ष- ₹ 58,703 फुटकर लेनदारों को चालू वित्त वर्ष में अदा कर दिये गये हैं)

11. सावधिक देयताएँ

11.1 ब्याज सहित सी०पी०एफ० की ओर ₹ 83,34,345/- की राशि का अंशदान सावधि जमा के रूप में रखा गया है तथा मासिक अंशदान को पंजाब नेशनल बैंक के आवर्ती जमा खातों में अंतरित कर दिया गया है। (पूर्व वर्ष ब्याज सहित सी०पी०एफ० अंशदान के रूप में शेष ₹ 7,20,031 था)

11.2 चालू वर्ष सत्रोत्तों पर कर कटौती (टी०डी०एस०) ₹ 19,77,189/- विधिवत रूप से आयकर प्राधिकारियों के पास देय अवधि के भीतर अगले वित्तीय वर्ष 2018-19 में अप्रैल माह में जमा कर दिये गये। (पूर्व वर्ष के टी०डी०एस० ₹ 2,17,026) अप्रैल 2017 में जमा कर दिये गये हैं।

12. ₹ 10,00,000/- की राशि सिक्क्योरिटी डिपोजिट के रूप में बम्बई स्टॉक एक्सचेंज से प्रशासन एवं ऑन लाइन मूल्यांकन परीक्षण हेतु प्राप्त हुई है। (पूर्व वर्ष- ₹ 0 शून्य)

13. सेवा निवृत्ति लाभ हेतु प्रावधान

13.1 आईबी०बी०आई० अध्यक्ष एवं सदस्य गण के वेतन तथा सेवा की अन्य निबन्धन एवं शर्तें नियमावली 2016 के नियम 4(3) के अनुसरण में कहा गया है कि अध्यक्ष अथवा पूर्ण-कालिक सदस्य के रूप में किसी व्यक्ति की नियुक्ति के मामले में भारत सरकार के सचिव अथवा अपर सचिव के लिए क्रमशः अनुमत्य वेतन प्राप्त करने का विकल्प होगा जो केन्द्रीय सरकार अथवा राज्य से सेवा निवृत्त हुए हो तथा जो पेंशन, ग्रेज्युटी अंशदायी भविष्य निधि हेतु नियोक्ता का अंशदान अन्य निधि अथवा सेवानिवृत्ति लाभ के रूप में प्राप्त करते हो अथवा प्राप्त किये हो अथवा किसी प्रकार के सेवा निवृत्ति लाभ पाने के हकदार हो गये हों। ऐसे अध्यक्ष अथवा सदस्यों के वेतन एवं भत्तों में यथास्थिति पेंशन की सकल राशि तथा ग्रेज्युटी के समान पेंशन अथवा अंशदायी भविष्य निधि में नियोक्ता का अंशदान अथवा सेवा निवृत्ति लाभ के किसी भी रूप में, यदि कोई हो आहरित अथवा उसके द्वारा आहरित लाभ को घटा दिया जायेगा। अध्यक्ष तथा पूर्ण-कालिक सदस्य (डब्ल्यू०टी०एम०) हेतु ग्रेज्युटी एवं छुट्टी नकदीकरण का कोई प्रावधान नहीं किया गया है। (पूर्व वर्ष- ₹ 0 शून्य)



13.2 कार्मिक एवं प्रशिक्षण विभाग के नियमों अथवा पैत्रक संगठनों से प्राप्त आदेशों के अनुसार केन्द्रीय /राज्य सरकार से प्रतिनियुक्ति पर अधिकारियों हेतु रू0 2,55,068/-छुट्टी वेतन अंशदान तथा रू0 2,12,950/- पेंशन के सेवानिवृत्त लाभ पाने का प्रावधान है। बोर्ड उन अधिकारियों को ग्रेच्युटी आदि का भुगतान के लिए देनदार नहीं है जो भारत सरकार से प्रतिनियुक्ति पर है।(पूर्व वर्ष-रू0 शून्य)

13.3 प्रतिनियुक्ति पर अन्य अधिकारियों के मामले में संबंधित पैतृक संगठनों द्वारा संसूचित आदेशों/निर्देशों सेवाशर्तों की तर्ज पर प्रावधान किये गये हैं।

13.4 बोर्ड में दूसरे दर्जे के अधिकारियों के लिए सेवानिवृत्ति लाभ हेतु प्रावधान नहीं किये गये हैं।

13.5 बोर्ड का वर्तमान अपना कोई संवर्ग नहीं है। इसलिए चालू वित्तीय वर्ष ग्रेच्युटी तथा संचयी छुट्टी के नकदीकरणों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है।

14. एम0सी0ए0 के 11 अप्रैल, 2018 के पत्र सं0 आई-1102/01/2016-इनफरा के तहत जारी निर्देशानुसार 15 नवम्बर, 2017 से 31 मार्च, 2018 तक की अवधि जीवन विहार परिसर के लिए देय किराये के लिए रू0 98,18,000/- का प्रावधान किया गया है। (पूर्व वर्ष- रू0 शून्य)

15. पैतृक संगठनों से प्रतिनियुक्ति पर आने वाले अधिकारियों तथा दूसरे दर्जे के अधिकारियों के संबंध में देय बकाया वेतन रू0 88,69,429/- हेतु प्रवधान कर दिया गया है।

16. अनुसूची-XIII फीस/अंशदान के तहत रू0 21,67,000/- के आवेदन शुल्क (जी0एस0टी0 का नेट), जो ग्रेड ए अधिकारियों की भर्ती के लिए है, को आय के रूप में बुक किया गया है तथा अनुवर्ती व्यय रू0 21,99,251/-जी0एस0टी0 का नेट जो बैंकिंग कार्मिक चयन संस्थान को देय है का भी प्रावधान किया गया है।

17. चालू वित्त वर्ष में अखिल भारतीय लेखा परीक्षक एवं लेखाकार परिषद को आंतरिक लेखा परीक्षा हेतु देय रू0 71,500/- लेखापरीक्षा शुल्क का प्रावधान किया गया है। उस शुल्क का भुगतान भी किया जा चुका है।(पूर्व वर्ष- रू0 शून्य)

18. अचल संपत्तियां

18.1 आईबी0बी0आई की लेखा नीति सं0-7.2 के अनुसार तथा कार्पोरेट कार्य मंत्रालय (एम0सी0ए0)द्वारा अधिसूचित ए0एस0-12 की तर्ज पर अधिग्रहीत विनिदिष्ट संपत्तियों के बारे में अनुदानों को संबंधित संपत्तियों की लागत से घटाया हुआ दर्शाया जाता है। एम0सी0ए0 ने वित्त वर्ष-2016-17 में आईबी0बी0आई को रू0 14,76,563/-के बराबर अचल संपत्तियों हेतु गैर मौद्रिक अनुदान जारी किया था। आईबी0बी0आई-नीति सं0-7.2 तथा विनिदिष्ट अचल संपत्तियों के बारे में प्राप्त ए0एस0-12 अनुदानों के अनुसरण में संबंधित अचल सम्पत्ति की लागत से घटाया गया है तथा चालू वित्त वर्ष के दौरान रू-1/- की सामान्य दर पर अचल संपत्तियों को दर्शाया गया है। तदनुसार पूर्व वर्ष में अचल सम्पत्तियों के खिलाफ 60 प्रतिशत की दर पर रू0 8,85,937/- का प्रदान किया गया मूल्य ह्रास रिजर्व चालू वित्तीय वर्ष में पलट दिया गया है।

18.2 पूर्व वर्ष 2016-17 में अचल संपत्तियों के तहत रू0 12,863/- की धनराशि को भूलवश दर्शाया गया था जिसे चालू वित्तीय वर्ष के दौरान सुधार करके खर्च के रूप में बुक किया गया है। तदनुसार पूर्व वित्त



वर्ष में अचल संपत्तियों को 60 प्रतिशत की दर से ₹0 7,718/- के मूल्यहास रिजर्व प्रदान किया गया था जिसे चालू वित्तीय वर्ष में पलट दिया गया

19. मूल्य हास

19.1 आयकर अधिनियम 1961 में यथा निर्धारित दरों के अनुसार प्रत्यक्ष तरीके से मूल्य हास प्रदान किया जाता है जो निम्नानुसार है—

संपत्तियां	मूल्य हास की दर
कम्प्यूटर/बाह्य उपकरण/सॉफ्टवेयर /हार्डवेयर	40 प्रतिशत
कार्यालय उपकरण और फर्नीचर एवं फिक्चर्स	10 प्रतिशत

19.2 पूर्व वर्ष के ₹0 9,72,475/- के मूल्यहास रिजर्व को पूर्व वर्ष के अधिशेष से घटा दिया गया है। तथा मूल्यहास लेखनीति को एकरूपता से अनुसरित करने हेतु पूर्व वर्ष की अचल संपत्तियों से अनुवर्ती घटौती कर दी गयी है।

19.3 पुस्तकालय की पुस्तकों को राजस्व व्यय के रूप में माना गया है तथा आय एवं व्यय लेखा में डाला गया है।

20. 1. फुटकर कर्जदार ₹0 5,54,600/- असुरक्षित है तथा अच्छा माने गये हैं। इसमें ₹0 4,64,600/- की राशि दिवाला पेशेवरों के रजिस्ट्रेशन के रूप में शामिल है जिसे अप्रैल 2018 में विधिभार रूप में प्राप्त किया गया है।

20.2 आईबीबीसी 2016 की धारा 196 के तहत बोर्ड विनिदिष्ट समय के भीतर एवं तरीके से सीमित दिवाला परीक्षण स्वयं द्वारा अथवा पदनामित एजेन्सी से कराएगा। बोर्ड ने 31.12.2016 से राष्ट्रीय प्रतिभूति बाजार संस्थान (एनआईएसएम) को परीक्षण करने के लिए अधिकृत किया है। बोर्ड ने 30.08.2017 को प्रति आवेदक पंजीकरण शुल्क हेतु ₹-1000/- से बढ़ाकर ₹0 1500/- करने का निर्णय लिया है तथा एनआईएसएम 01.09.2017 से प्रति नामांकन के लिए ₹0 500/- की दर से आईबीबीआई को प्रतिपूर्ति करेगा। 01.09.2017 से 31.03.2018 तक कुल आवेदकों की संख्या 8477 है। बोर्ड ने (500*8477) की दर से चालू वित्तीय वर्ष में कुल ₹0 42,38,500/- की आय प्रोदभूत की हुई है।

21. बोर्ड ₹0 50,000/- की अनुमोदित सीमा के साथ छोटे नकद के अग्रिम सिस्टम का रख रखाव करता है।

22. बैंक खातों में दर्शायी गयी शेष राशि

पंजाब नेशनल बैंक में शेष राशि निम्न प्रतिनिधित्व करती है—

चालू खाते में—₹0 3,11,742/- जमा (पूर्व वर्ष ₹0 6,53,58,414/-)



स्वीप खातों में—रु0 2,83,36,194/—नेट (पूर्व वर्ष रु0 शून्य)
(सी0पी0एफ0 हेतु लम्बित अंतरण हेतु वितरित रु0 21,13,806/—)

सावधि जमा खातों में—रु0 87,00,000/—नेट (पूर्व वर्ष रु0 शून्य)

23. ई आफिस हेतु चालू वित्तीय वर्ष के दौरान राष्ट्रीय सूचना केन्द्र सेवाओं को रु0 20,20,160/— के अग्रिम को पूर्व प्रदत्त खर्चों में शामिल किया गया है।
24. बोर्ड पंजाब नेशनल बैंक में स्वीप सुविधा सहित चालू खाता रखता है तथा उप पर अर्जित ब्याज रु0 4,48,413/— है।
25. अनुसूची स्थापना खर्च के तहत वेतन में प्रतिनियुक्ति पर आये अधिकारियों के लिए छुट्टी वेतन अंशदान, पेंशन फंड, नियोक्ता भविष्य निधि तथा छुट्टी नकदीकरण पर व्यय शामिल है।
26. भारतीय जी0ए0पी0 की पुष्टि में वित्तीय विवरणियों की तैयारी के तहत बोर्ड से अपेक्षा है कि वह अनुमान तथा प्राकलन तैयार करें जो संपत्तियों की राशि, देयताओं, आय तथा व्यय की सूचित राशि को प्रभावित करता है। यद्यपि यह विश्वास किया जाता है कि वित्तीय विवरणियों की तैयारी में प्रयोग किये गये प्राकलन विवेकी एवं उचित हैं, वास्तविक परिणाम प्राकलनो से भिन्न हो सकते हैं। वास्तविक परिणाम व प्राकलनो में अंतर को संबंधित लेखा शीर्षको में आय/व्यय में उस अवधि में जिसमें परिणाम को जाना गया होता है, पहचाना जा सकता है।
27. पूर्व वर्ष हेतु अनुवर्ती आकड़ों को जहां कहीं आवश्यकता हो पुनः एकत्रित/पुनः व्यवस्थित किया गया है।
28. अनुसूची-1 से XXIII 31 मार्च 2018 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र तथा उसी तारीख में समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखा में संलग्न किये जाते हैं तथा महत्वपूर्ण भाग बनते हैं।

भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

हस्त0
डॉ नवरंग सैनी
पूर्णकालिक सदस्य,
(वित्त एवं लेखा),
आईबीबीआई

हस्त0
श्री ज्ञानेश्वर सिंह
अध्यक्ष, लेखा परीक्षा समिति,
आईबीबीआई

हस्त0
डॉ एम. एस. साहू
अध्यक्ष, आईबीबीआई

स्थान :- नई दिल्ली

तारीख—26.06.2018



लेखा परीक्षा प्रेक्षणों का अनुपालन

क- मुख्य रिपोर्ट		
क्र०सं०	लेखा परीक्षा प्रेक्षण	लेखा परीक्षा प्रेक्षणों के उत्तर
4(IV)(क)	<p>ब्याज अर्जित किया (अनुसूची XVI) रु० 4.48 लाख</p> <p>देय ब्याज में वर्ष 2016-17 एवं 2017-18 हेतु रु० 29.85 लाख की राशि प्राप्त नहीं होने के कारण उपरोक्त का शामिल नहीं किया गया है। इसके परिणाम अर्जित ब्याज, अधिशेष तथा वर्तमान आस्तियों, ऋणों तथा अग्रिमों को रु० 29.85 लाख से कम दिखाया गया है।</p>	<p>बैंक ने गलती से चालू खाता खोल दिया था जिससे ब्याज की देयता नहीं थी। बोर्ड बैंक को गलती सुधारने के लिए राजी कर रहा था जबकि बैंक वह करने को तैयार नहीं था। इसलिए ब्याज व उसकी रकम हेतु अनिच्छातता थी। परिणाम स्वरूप ब्याज बुक नहीं किया जा सका। बोर्ड तथापि गलती सुधारने के लिए बैंक के उच्च प्रबंधन से लगातार मामले का अनुसरण करता रहा तथा वर्ष के अंत उपरांत सफल हुआ।</p>
ख- लेखा परीक्षा रिपोर्ट का अनुलग्नक		
1	आंतरिक लेखा परीक्षा पद्धति की पर्याप्तता आई०बी०बी०आई० में कोई आंतरिक लेखा परीक्षा शाखा नहीं है। वर्ष 2017-18 में बाह्य एजेन्सी द्वारा आंतरिक लेखा-परीक्षा कराया गया है।	—
2	आंतरिक नियंत्रण परीक्षा पद्धति की पर्याप्तता आई०बी०बी०आई० में आंतरिक नियंत्रण पद्धति संगठन आकार के अनुसार है।	—
3	स्थिर आस्तियों के भौतिक सत्यापन की पद्धति वर्ष 2017-18 के दौरान आई०बी०बी०आई० में स्थिर आस्तियों का भौतिक सत्यापन किया गया था।	—
4	सूची के भौतिक सत्यापन की पद्धति 31 मार्च-2018 को आई०बी०बी०आई० की पुस्तकों में कोई सूची नहीं हैं।	—
5	साविधिक देयों के भुगतान में नियमितता साविधिक देयों के भुगतान में सामारणतः आई०बी०बी०आई० नियमित है।	—



भारतीय दिवाला और शोधन अक्षमता बोर्ड

Insolvency and Bankruptcy Board of India

ANNUAL ACCOUNTS

2017-18



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

ANNUAL ACCOUNTS

2017-18

Insolvency and Bankruptcy Board of India
7th Floor, Mayur Bhawan, Shankar Market, Connaught Circus,
New Delhi -110001
Telephone: +91 11 2346 2900
Website: ibbi.gov.in



INDEX

Sr. No.	Particulars	Page No.
1.	Introduction	4
2.	Audit Report of Comptroller & Auditor General of India	5
3.	Annexure to Audit Report	8
4.	Balance Sheet	9
5.	Income & Expenditure Account	10
6.	Receipt & Payment Account	11
7.	Schedules to Balance Sheet	12
8.	Schedules to Income & Expenditure Account	19
9.	Significant Accounting Policies	23
10.	Contingent Liabilities and Notes on Accounts	26
11.	Compliance to Audit observations	34



INTRODUCTION

The Insolvency and Bankruptcy Board of India (the Board) was established on 1st October, 2016 in accordance with the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016 (Code). It is a key pillar of the ecosystem responsible for implementation of the Code that consolidates and amends the laws relating to reorganization and insolvency resolution of corporate persons, partnership firms and individuals in a time bound manner for maximisation of the value of assets of such persons, to promote entrepreneurship, availability of credit and balance the interests of all the stakeholders.

The Board has regulatory oversight over the Insolvency Professionals, Insolvency Professional Agencies, Insolvency Professional Entities and Information Utilities. It writes and enforces rules for processes, namely, corporate insolvency resolution, corporate liquidation, individual insolvency resolution and individual bankruptcy under the Code. It is tasked to promote the development of, and regulate, the working and practices of, insolvency professionals, insolvency professional agencies and information utilities and other institutions, in furtherance of the purposes of the Code. It has been designated as the 'Authority' under the Companies (Registered Valuers and Valuation Rules), 2017 for regulation and development of the profession of valuers in the country.

Section 223(1) of the Code requires that the Board shall maintain proper accounts and other relevant records and prepare an annual statement of accounts in such form as may be prescribed by the Central Government in consultation with the Comptroller and Auditor General of India (C&AG). Accordingly, the Central Government has, vide notification dated 1st May, 2018, made the Insolvency and Bankruptcy Board of India (Form of Annual Statement of Accounts) Rules, 2018.

Section 223 (2) of the Code requires that the accounts of the Board shall be audited by the C&AG at such intervals as may be specified by him. Accordingly, the C&AG has audited the accounts of the Board for the financial year 2017-18 and forwarded the Audit Report vide letter no. RAP/AI/NR/78/2018-19/IBBI/A/c/2017-18/1223 dated 29th January, 2019.

This report presents the accounts of the Board for the financial year 2017-18, as certified by the C&AG, in the prescribed format and the audit report thereon. This is being forwarded to the Central Government in accordance with section 223(4) of the Code.



**Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India
on the Accounts of Insolvency and Bankruptcy Board of India (IBBI) for
the year ended 31 March 2018**

1. We have audited the attached Balance sheet of INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA (IBBI) as at 31 March 2018 and the Income and Expenditure Account/Receipts and Payments Account for the year ended on that date under section 19(2) of the Comptroller & Auditor General's (Duties, Power & Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 223(2) of the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016. These financial statements are the responsibility of IBBI's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.
2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller & Auditor General of India (C&AG) on the accounting treatment only with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms etc. Audit observations on financial transactions with regard to compliance with the Laws, Rules & Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects etc., if any, are reported through Inspection reports/CAG's Audit Report separately.
3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on a test basis, evidences supporting the amount and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.
4. Based on our audit, we report that:
 - i. We have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit.
 - ii. The Balance Sheet, Income and Expenditure Account/Receipts and Payments Account dealt with by this report have been drawn up in the format of Accounts approved under The Insolvency and Bankruptcy Board of India (Form of Annual Statement of Accounts) Rules 2018.
 - iii. In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by IBBI as required under Section 223(1) of the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016, in so far as it appears from our examination of such books.



iv. We further report that:

A. Income and Expenditure Account

Income

Interest Earned (Schedule XVI) ₹ 4.48 lakh

The above does not include interest due but not received amounting to ₹ 29.85 lakh for the period 2016-17 and 2017-18. This has resulted in understatement of Interest Earned, Surplus and Current Assets, Loans and Advances by ₹ 29.85 lakh.

B. Grants-in-aid

The factual position of Grants-in-aid received and utilized by IBBI during the year 2017-18 and the unspent balance of Grants-in-aid as on 31 March 2018 is as follow:

(₹ in lakh)

Budget Head	Opening Balance	Grants Received	Cumulative Balance	Grants Utilized	Unspent Balance
Grants-in-aid (General)	157.23	333.00	490.23	490.23	-
Grants-in-aid (Salary)	208.01	300.00	508.01	508.01	-
Grants-in-aid (Capital)-IT related	96.91	-	96.91	19.91*	77.00
Grants-in-aid (Capital)-Mayur Bhawan Premises Work	92.86	-	92.86	46.32	46.54
Total	555.01	633.00	1188.01	1064.47	123.54

(Data as per information furnished by Management)

*Grant utilized for setting off excess of Salary and General Expenses.

v. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Income and Expenditure Account/Receipts and Payments Account dealt with by this report are in agreement with the books of account.



- vi. In our opinion and to the best to our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts, subject to significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure to this Separate Audit Report, give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India
- a. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA as at 31 March 2018; and
 - b. In so far as it relates to the Income & Expenditure Account of the surplus for the year ended on that date.

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

Sd/-

(Prachi Pandey)

Principal Director of Commercial Audit
& Ex-Officio Member, Audit Board-I,
New Delhi

Place: New Delhi

Dated: 29-01-2019



**Annexure to Separate Audit Report of
INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA for the year 2017-18**

1. Adequacy of Internal Audit System

There is no internal audit wing in the IBBI. Internal audit for the year 2017-18 was done by external agency.

2. Adequacy of Internal control system

Internal control system in IBBI is commensurate with the size of the organisation.

3. System of physical verification of fixed assets

Physical verification of fixed assets was carried out in IBBI during 2017-18.

4. System of physical verification of inventory

There is no inventory in the books of IBBI as on 31 March 2018.

5. Regularity in payment of statutory dues

IBBI is generally regular in payment of statutory dues.



Form -'A'

INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

(Amount in Rs.)			
FUND AND LIABILITIES	Schedule	Current Year	Previous Year
Fund	I	2,55,65,051	6,52,86,803
Reserves and Surplus	II	-	-
Earmarked/Endowment Funds	III	-	-
Secured Loans and Borrowings	IV	-	-
Unsecured Loans and Borrowings	V	-	-
Deferred Credit Liabilities	VI	37,500	-
Current Liabilities and Provisions	VII	3,88,15,404	9,95,760
TOTAL		6,44,17,955	6,62,82,563
ASSETS			
Fixed Assets	VIII	1,11,91,205	8,72,445
Investments - From Earmarked/Endowment Funds	IX	-	-
Investments - Others	X	83,34,345	-
Current Assets, Loans and Advances	XI	4,48,92,405	6,54,10,118
Miscellaneous Expenditure (to the extent not written of or adjusted)		-	-
TOTAL		6,44,17,955	6,62,82,563
Significant Accounting Policies	XXII		
Contingent Liabilities and Notes on Accounts	XXIII		

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018

Form-'B'

INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2018

(Amount in Rs.)

INCOME	Schedule	Current Year	Previous Year
Grants/Subsidies	XII	10,15,51,546	2,34,75,834
Fees/Subscriptions	XIII	3,25,70,442	89,73,000
Income from Investments (Income on investment, from earmarked/endowment funds transferred to funds)	XIV	-	-
Income from Royalty, Publications etc.	XV	-	-
Interest Earned	XVI	4,48,413	-
Other Income	XVII	22,100	-
Total (A)		13,45,92,501	3,24,48,834
EXPENDITURE	Schedule	Current Year	Previous Year
Establishment Expenses	XVIII	5,93,59,996	66,98,830
Other Administrative Expenses etc.	XIX	7,34,51,776	1,67,77,004
Expenditure on Grants, subsidies etc.	XX	-	-
Interest	XXI	-	-
Depreciation (Net Total at the year end corresponding to Schedule VIII)	XXII	17,74,372	9,72,475
Total (B)		13,45,86,144	2,44,48,309
Balance being excess of Income over Expenditure (A-B)		6,357	80,00,525
Transfer to Special Reserve			
Transfer to/from General Reserve			
Balance Being Surplus (Deficit) Carried to Corpus/Capital Fund		6,357	80,00,525
Significant Accounting Policies	XXII		
Contingent Liabilities and Notes on Accounts	XXIII		

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
 WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
 Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
 Chairperson

Place: New Delhi

Date: 26.06.2018



Form 'C'

INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2018

(Amount in Rs.)

RECEIPTS	Current Year	Previous Year	PAYMENTS	Current Year	Previous Year
I. Opening Balances			I. Expenses		
(a) Cash in Hand	35,104	-	a) Establishment expenses (corresponding to Schedule XVIII)	3,43,82,510	52,23,928
(b) Bank Balance			b) Administrative Expenses (corresponding to Schedule XIX)	5,90,18,376	45,62,263
(i) In Current Accounts	6,53,58,414	-	c) Input GST	23,53,459	-
(ii) In Deposit Accounts	-	-			
(iii) Saving Accounts	-	-			
II. Grants Received			II. Payment made against funds for various projects (Name of the fund or project should be shown along with the particulars of payment made for each project)	-	-
(a) From Government of India	6,33,00,000	6,71,14,253			
(b) From Other Sources (Grants for Capital and Revenue Expenditure to be shown separately)	-	-			
III. Income on Investment from			III. Investments and Deposits Made		
(a) Earmarked/Endowment funds	-	-	a) Out of Earmarked/Endowment funds	-	-
(b) Own funds (Investment - others)	-	-	b) Out of own funds (Investment - others)	61,31,000	-
IV. Interest Received			IV. Expenditure on Fixed Assets & Capital Work-in- Progress		
(i) On Bank Deposits	4,03,133	63,000	a) Purchase of fixed Assets	88,94,743	3,08,711
(ii) Loans, advances etc.	-	-	b) Expenditure on Capital Work-in-progress	-	-
V. Other Income (Generated through internal resources)			V. Refund of surplus money/loans		
Application Fees	2,72,77,342	89,10,000	a) To the Government of India	-	-
Miscellaneous Income	22,100	-	b) To other providers of funds	-	-
VI. Amount Borrowed	-	-	VI. Finance Charges (Interest)	-	-
VII. Any other receipts			VII. Other Payments		
Security Deposit	10,00,000	-	a) Security Deposit	1,62,000	-
Insolvency Professionals-Other Fees	37,500	-	b) TDS Payment	77,07,921	5,82,233
Earlier year Advance Received	6,600	-	c) GST Payment	11,52,094	-
Output GST Received	32,69,948	-	d) Loan and Advances	20,20,160	16,600
			VIII. Closing Balances		
			a) Cash in Hand	49,620	35,104
			b) Bank Balances		
			(i) In current Accounts & sweep a/c with PNB	3,88,38,258	6,53,58,414
			(ii) In Deposit Accounts	-	-
			(iii) Savings Accounts	-	-
TOTAL	16,07,10,141	7,60,87,253	TOTAL	16,07,10,141	7,60,87,253

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE - I
FUND

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
Balance as at the beginning of the year	6,52,86,803	-
Add: Contributions towards Fund	6,33,00,000	8,07,62,112
Less: Utilisation of Fund (Refer Note no. 7 of Schedule XXIII)	-10,30,28,109	-2,34,75,834
Add/(Deduct): Balance of net income/ (expenditure) transferred from the Income and Expenditure Account	6,357	80,00,525
BALANCE AS AT THE YEAR-END	2,55,65,051	6,52,86,803

SCHEDULE - II
RESERVES AND SURPLUS

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1.Capital Reserve As per last Account		
Addition during the year	-	-
Less: Deductions during the year		
2. Revaluation Reserve As per last Account		
Addition during the year	-	-
Less: Deductions during the year		
3.Special Reserves As per last Account		
Addition during the year	-	-
Less: Deductions during the year		
4.General Reserve As per last Account		
Addition during the year	-	-
Less: Deductions during the year		
TOTAL	-	-

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
 Dr. Navrang Saini
 WTM (F&A)

Sd/-
 Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
 Chairperson, Audit Committee

Sd/-
 Dr. M. S. Sahoo
 Chairperson

Place: New Delhi
 Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – III
EARMARKED/ENDOWMENT FUNDS

	Fund Wise Break up				(Amount in Rs.)	
	Fund	Fund	Fund	Fund	Current Year	Previous Year
(a) Opening balance of the funds	-	-	-	-	-	-
(b) Additions to the Funds:						
(i) Donations/grants	-	-	-	-	-	-
(ii) Income from investments made on account of funds	-	-	-	-	-	-
(iii) Other additions (specify nature)	-	-	-	-	-	-
Total (a + b)	-	-	-	-	-	-
(c) Utilisation/Expenditure towards objectives of funds						
(i) Capital Expenditure	-	-	-	-	-	-
- Fixed Assets	-	-	-	-	-	-
- Others	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-
(ii) Revenue Expenditure						
- Salaries, Wages and allowances etc.	-	-	-	-	-	-
- Rent	-	-	-	-	-	-
- Other Administrative Expenses	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-
Total (c)	-	-	-	-	-	-
NET BALANCE AS AT THE YEAR END (a + b - c)	-	-	-	-	-	-

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – IV
SECURED LOANS AND BORROWINGS

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. Central Government	-	-
2. Financial Institutions		
(a) Terms Loans	-	-
(b) Interest accrued and due	-	-
3. Banks		
(a) Term Loans		
Interest accrued and due	-	-
(b) Other Loans (specify)		
- Interest accrued and due	-	-
4. Other Institutions and Agencies	-	-
5. Debentures and bonds	-	-
6. Others (Specify)	-	-
TOTAL	-	-
Note: Amounts due within one year		

SCHEDULE – V
UNSECURED LOANS AND BORROWINGS

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. Central Government	-	-
2. Financial Institutions	-	-
3. Banks		
(a) Term Loans	-	-
(b) Other Loans (specify)	-	-
4. Other Institutions and Agencies	-	-
5. Debentures and bonds	-	-
6. Fixed Deposits	-	-
7. Others (Specify)	-	-
TOTAL	-	-
Note: Amounts due within one year		

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – VI
DEFERRED CREDIT LIABILITIES

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. Acceptances secured by hypothecation of capital equipment and other assets	-	-
2. Others		
- IP- Other Fees (Refer Note no. 8 of Schedule XXIII)	37,500	-
TOTAL	37,500	-
Note: Amounts due within one year	37,500	

SCHEDULE – VII
CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
A. CURRENT LIABILITIES		
1. Acceptances	-	-
2. Sundry creditors:-		
(a) For Goods	-	-
(b) Others (Refer Note no. 10 of Schedule XXIII)	49,20,739	58,703
3. Advances Received	-	-
4. Interest accrued but not due on:		
(a) Secured Loans/borrowings	-	-
(b) Unsecured Loans/borrowings	-	-
5. Statutory Liabilities:		
(a) Overdue	-	-
(b) Others	-	-
CPF Contribution (Funds held with PNB - Refer Note no. 11.1 of Schedule XXIII)	83,34,345	7,20,031
TDS Payable (Refer Note no. 11.2 of Schedule XXIII)	19,77,189	1,03,11,534
6. Other Current Liabilities		
Security Deposit (Refer Note no. 12 of Schedule XXIII)	10,00,000	-
TOTAL (A)	1,62,32,273	9,95,760
B. PROVISIONS		
1. For Taxation	-	-
2. Gratuity	-	-
3. Superannuation/Pension		
Provision for officers on Deputation (Refer Note no. 13.2 of Schedule XXIII)		
- towards Pension	2,12,950	
- towards Leave Salary Contribution	2,55,068	4,68,018
4. Accumulated Leave Encashment	-	-
5. Trade Warranties/Claims	-	-
6. Others		
- Electricity	1,38,518	-
- Rent (Refer Note no. 14 of Schedule XXIII)	98,18,000	-
- Salaries (Refer Note no. 15 of Schedule XXIII)	88,69,429	-
- Outsourced Staff on Contract	9,11,040	-
- Professional Charges (Refer Note no. 16 of Schedule XXIII)	22,06,251	-
- Telephone	16,520	-
- Tour & Travelling	83,855	-
- Auditors's Fee (Refer Note no. 17 of Schedule XXIII)	71,500	2,21,15,113
TOTAL (B)	2,25,83,131	-
TOTAL (A +B)	3,88,15,404	9,95,760

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE - VIII
FIXED ASSETS

Description	GROSS BLOCK				DEPRECIATION				NET BLOCK	
	Cost as at beginning of the year	Additions during the year	Deductions / Adjustments during the year	Cost at the year end	As at the beginning of the year	During the year	Deductions / adjustments during the year	Total upto the year end	As at the current year end	As at the previous year end
A. Fixed Assets										
1. Land										
(a) Freehold	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(b) Leasehold	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Buildings										
(a) On Freehold Land	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(b) On Leasehold Land	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(c) Ownership Flat/ Premises	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(d) Superstructures on Land not belonging to the entity	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Plant Machinery & Equipment										
4. Vehicles	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Furniture & Fixture	-	4,70,691	-	4,70,691	-	32,918	-	32,918	4,37,773	-
6. Office Equipment	16,03,557	18,52,927	-14,76,562	19,79,922	8,98,637	1,23,099	-8,85,938	1,35,798	18,44,123	7,04,920
7. Computers/ Peripherals										
(Refer Note no. 18.1 of Schedule XXIII)										
8. Electrical Installations	2,41,363	66,26,566	-12,863	68,55,066	73,838	25,12,011	-7,718	25,78,131	42,76,935	1,67,525
9. Library Books	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Tube wells & Water Supply	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Other Fixed Assets	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total of Current year	18,44,920	89,50,184	-14,89,425	93,05,679	9,72,475	26,68,028	-8,93,656	27,46,847	65,58,831	8,72,445
Total of previous year	-	18,44,920	-	18,44,920	-	9,72,475	-	9,72,475	8,72,445	-
B. Capital work-in-progress										
(Refer Note no. 2 of Schedule XXIII)										
TOTAL	18,44,920	1,35,82,558	-14,89,425	1,39,38,053	9,72,475	26,68,028	-8,93,656	27,46,847	1,11,91,205	8,72,445

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
 WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
 Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
 Chairperson

Place: New Delhi
 Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – IX
INVESTMENTS FROM EARMARKED/ENDOWMENT FUNDS

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. In Government Securities	-	-
2. Other approved Securities	-	-
3. Shares	-	-
4. Debentures and Bonds	-	-
5. Subsidiaries and Joint Ventures	-	-
6. Others	-	-
TOTAL	-	-

SCHEDULE – X
INVESTMENTS – OTHERS

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. In Government Securities	-	-
2. Other approved Securities	-	-
3. Shares	-	-
4. Debentures and Bonds	-	-
5. Subsidiaries and Joint Ventures	-	-
6. Others	-	-
Funds held with PNB towards CPF	83,34,345	-
TOTAL	83,34,345	-

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
 Dr. Navrang Saini
 WTM (F&A)

Sd/-
 Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
 Chairperson, Audit Committee

Sd/-
 Dr. M. S. Sahoo
 Chairperson

Place: New Delhi
 Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – XI
CURRENT ASSETS, LOANS, ADVANCES ETC.

		(Amount in Rs.)			
		Current Year		Previous Year	
	CURRENT ASSETS, LOANS, ADVANCES ETC.				
A	Current Assets:				
	1. Debts:				
	(a) Debts Outstanding for a period exceeding six months (Refer Note no. 20.1 of Schedule XXIII)		5,54,600		-
	(b) Others (Refer Note no. 20.2 of Schedule XXIII)		42,38,500		-
	2. Cash balances in hand (including cheques/ drafts and imprest) (Refer Note no. 21 of Schedule XXIII)		49,620		35,104
	3. Bank Balances:				
	(a) With Scheduled Banks:				
	Balance at Punjab National Bank (Refer Note no. 22 of Schedule XXIII)		3,67,24,452		6,53,58,414
	(b) With Non-Scheduled Banks:				
	- In current accounts		-		-
	- In deposit accounts		-		-
	- In savings accounts		-		-
	4. Post Office - Savings Accounts		-		-
	TOTAL (A)		4,15,67,172		6,53,93,518
B	LOANS, ADVANCES AND OTHER ASSETS				
	1. Loans to:				
	(a) Staff		-		-
	(b) Other Entities engaged in activities/ objectives similar to that of the entity		-		-
	(c) Other (specify)		-		-
	2. Advances and other amount recoverable in cash or in kind or for value to be received:				
	(a) On capital account		-		-
	(b) Prepayments (Refer Note no. 23 of Schedule XXIII)	22,05,228		-	
	(c) Others	-		-	
	GST Receivables	2,35,605		-	
	TDS Receivables	6,05,229		-	
	Security Deposit	1,72,000		10,000	
	Sundry Receivables	56,240		-	
	Staff	50,931	33,25,233	6,600	16,600
	3. Income Accrued				
	(a) On investments from Earmarked/ Endowment fund		-		-
	(b) On investment - others		-		-
	(c) On loans and advances		-		-
	(d) Others		-		-
	4. Claims Receivable		-		-
	TOTAL (B)		33,25,233		16,600
	TOTAL (A+ B)		4,48,92,405		6,54,10,118

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR
ENDED 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – XII
GRANTS/SUBSIDIES
 (Irrevocable Grants & Subsidies Received)

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. Central Government	10,15,51,546	2,34,75,834
2. Government Agencies	-	-
3. Institutions/ Welfare Bodies	-	-
4. International Organisations	-	-
5. Others (Specify)	-	-
TOTAL	10,15,51,546	2,34,75,834

SCHEDULE – XIII
FEES / SUBSCRIPTIONS

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. Entrance Fees	-	-
2. Filing Fees - Application Fees		
- Insolvency Professional	1,68,50,450	59,10,000
- Insolvency Professional Agency	15,00,000	30,00,000
- Information Utilities	65,00,000	-
- Registered Valuer Organisations	8,00,000	-
- Examination Fees	42,38,500	
3. Seminar/ Program Fees	5,14,492	63,000
4. Consultancy Fees	-	-
5. Others - Application Fees from Recruitment (Refer Note no. 16 of Schedule XXIII)	21,67,000	-
TOTAL	3,25,70,442	89,73,000

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
 Dr. Navrang Saini
 WTM (F&A)

Sd/-
 Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
 Chairperson, Audit Committee

Sd/-
 Dr. M. S. Sahoo
 Chairperson

Place: New Delhi
 Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – XIV
INCOME FROM INVESTMENTS
(Income on Investments From Earmarked/ Endowment Funds transferred to Funds)

(Amount in Rs.)

	Investment from Earmarked Fund		Investment - others	
	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
1. Interest				
a) On Government Securities	-	-	-	-
b) Other Bonds/ Debentures	-	-	-	-
2. Dividends				
a) On Shares	-	-	-	-
b) On Mutual Fund Securities	-	-	-	-
3. Rents	-	-	-	-
4. Others (Specify)	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

SCHEDULE XV
INCOME FROM ROYALTY, PUBLICATION ETC.

(Amount in Rs.)

	Current Year	Previous Year
1. Income from Royalty	-	-
2. Income from Publications	-	-
3. Others (Specify)	-	-
TOTAL	-	-

SCHEDULE XVI
INTEREST EARNED

(Amount in Rs.)

	Current Year	Previous Year
1. On Term Deposits		
(a) With Scheduled Banks (Refer Note no. 24 of Schedule XXIII)	4,48,413	-
(b) With Non - Scheduled Banks	-	-
(c) With Institutions	-	-
(d) Others	-	-
2. On Savings Accounts		
(a) With Scheduled Banks	-	-
(b) With Non - Scheduled Banks	-	-
(c) Post Office Savings Accounts	-	-
(d) Others	-	-
3. On Loans		
(a) Employees/Staff	-	-
(b) Others	-	-
4. Interest on Debtors and Other Receivables	-	-
TOTAL	4,48,413	-

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018

INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE – XVII
OTHER INCOME

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
1. Profit on Sale/disposal of Assets		
(a) Owned Assets	-	-
(b) Assets acquired out of grants, or received free of cost	-	-
2. Fees for Miscellaneous Services	6,410	-
3. Miscellaneous Income	15,690	-
TOTAL	22,100	-

SCHEDULE XVIII
ESTABLISHMENT EXPENSES

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
(a) Salaries and Wages (Refer Note no. 25 of Schedule XXIII)	5,67,87,398	66,98,830
(b) Allowances and Bonus	14,10,315	-
(c) Contribution to Provident Fund	11,62,283	-
(d) Contribution to Other Fund (specify)	-	-
(e) Staff Welfare Expenses	-	-
(f) Expenses on Employees' Retirement and Terminal Benefits	-	-
(g) Others (Specify)	-	-
TOTAL	5,93,59,996	66,98,830

SCHEDULE XIX
OTHER ADMINISTRATIVE EXPENSES

	(Amount in Rs.)	
	Current Year	Previous Year
Grants-in-aid from MCA directly paid for expenditure	-	1,21,71,296
(a) Purchases	-	-
(b) Labour and processing expenses	-	-
(c) Cartage and Carriage Inwards	-	-
(d) Electricity and power	18,65,411	-
(e) Water charges	-	-
(f) Insurance	-	-
(g) Repairs and Maintenance	4,56,791	84,065
(h) Rent, Rates and Taxes	3,24,66,167	-
(i) Vehicles Running, Maintenance or Hiring charges	10,43,632	2,56,639
(j) Postage, Telephone and Communication charges	8,24,166	3,76,682
(k) Printing and Stationery	20,69,396	16,33,644
(l) Travelling and Conveyance Expenses (Refer Note no. 6.2 of Schedule XXIII)	99,26,083	5,36,824
(m) Expenses on Seminar/ Workshops	7,20,847	2,000
(n) Subscription Expenses	10,14,192	-
(o) Expenses of fee	10,74,536	1,57,297
(p) Auditors Remuneration/ Legal fee	71,500	-
(q) Hospitality Expenses	14,13,314	1,07,497
(r) Professional Charges	50,35,281	50,000
(s) Provision for Bad and Doubtful Debts/ Advances	-	-
(t) Irrecoverable Balances written - off	-	-
(u) Packing Charges	-	-
(v) Freight and Forwarding Expenses	-	-
(w) Distribution Expenses	-	-
(x) Advertisement and Publicity	-	-
(y) Others		
- Payment to Outsourced Staff on contract	1,32,23,609	11,58,179
- Advisory Committee & Board Meeting Expenses	3,90,287	1,78,993
- Books & Periodicals	1,18,883	34,864
- Publication Expenses	16,39,000	-
- Miscellaneous Expenses	98,681	29,004
TOTAL	7,34,51,776	1,67,77,004

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018



INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA
SCHEDULE FORMING PART OF INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2018

SCHEDULE XX
EXPENDITURE ON GRANTS, SUBSIDIES ETC.

(Amount in Rs.)		
	Current Year	Previous Year
(a) Grants given to Institutions/ Organisations	-	-
(b) Subsidies given to Institutions/ Organisations	-	-
TOTAL	-	-

SCHEDULE XXI
INTEREST

(Amount in Rs.)		
	Current Year	Previous Year
(a) On Fixed Loans	-	-
(b) On Other Loans (including Bank Charges)	-	-
(c) Others (specify)	-	-
TOTAL	-	-

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-
Dr. Navrang Saini
WTM (F&A)

Sd/-
Mr. Gyaneshwar Kumar Singh
Chairperson, Audit Committee

Sd/-
Dr. M. S. Sahoo
Chairperson

Place: New Delhi
Date: 26.06.2018



SCHEDULE-XXII

SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

IBBI ("the Board") prepares its financial statements in the format prescribed by the Government of India in consultation with the Comptroller and Auditor General of India and the accounts are audited by the C&AG.

1. ACCOUNTING CONVENTION

1.1 The financial statements are prepared under the historical cost convention on accrual basis, in accordance with the applicable accounting standards issued by the Institute of Chartered Accountants of India (ICAI) and generally accepted accounting principles (Indian GAAP), unless otherwise stated.

2. INVESTMENTS

2.1 Investments classified as "long term investments" are carried at cost. Provision for decline, other than temporary, is made in carrying cost of such investments.

2.2 Investments classified as "Current" are carried at lower of cost and fair value. Provision for shortfall on the value of such investments is made for each investment considered individually and not on a global basis.

2.3 Cost includes acquisition expenses like brokerage, transfer stamps.

3. FIXED ASSETS

3.1 Fixed Assets are stated at their original cost less accumulated depreciation and provision for impairment, if any. The cost includes expenditure incurred in the acquisition and construction/ installation and other related direct and incidental expenses in bringing the assets to working condition for its intended use.

4. DEPRECIATION

4.1 Depreciation is provided on straight-line method as per rates specified in the Income-tax Act, 1961 except depreciation on cost adjustments arising on account of conversion of foreign currency liabilities for acquisition of fixed assets, which is amortized over the residual life of the respective assets.



4.2 In respect of additions to/deductions from fixed assets during the year, depreciation is considered on pro-rata basis.

4.3 Assets consisting Rs. 5,000/- or less acquisition value each are fully provided for in the year of their acquisition.

5. MISCELLANEOUS EXPENDITURE

5.1 Deferred revenue expenditure is written off over a period of 5 years from the year in which it is incurred.

6. ACCOUNTING FOR SALES

6.1 Sales include excise duty and are net of sales returns, rebate and trade discount.

7. GOVERNMENT GRANTS/SUBSIDIES

7.1 Government grants of the nature of contribution towards capital cost of setting up projects are treated as Capital Reserve.

7.2 Grants in respect of specific fixed assets acquired are shown as a deduction from the cost of the related assets.

7.3 Government grants are accounted on realisation basis and utilisation is accounted on accrual basis.

8. FOREIGN CURRENCY TRANSACTIONS

8.1 Transactions denominated in foreign currency are accounted at the exchange rate prevailing at the date of the transaction.

8.2 Current assets, foreign currency loans and current liabilities are converted at the exchange rate prevailing as at the year end and the resultant gain/loss is adjusted to cost of fixed assets, if the foreign currency liability is related to fixed assets, and in other cases is considered to revenue.

9. LEASE

9.1 Lease rentals are expensed with reference to lease terms.



10. RETIREMENT BENEFITS

10.1 Liability towards gratuity payable on death/retirement of employees is accrued based on actuarial valuation.

10.2 Provision for accumulated leave encashment benefit to the employees is accrued and computed on the assumption that employees are entitled to receive the benefit as at each year end.

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-	Sd/-	Sd/-
Dr. Navrang Saini	Mr. Gyaneshwar Kumar Singh	Dr. M. S. Sahoo
WTM (F&A)	Chairperson, Audit Committee	Chairperson

Place: New Delhi

Date: 26.06.2018



SCHEDULE-XXIII

CONTINGENT LIABILITIES AND NOTES ON ACCOUNTS

1. CONTINGENT LIABILITIES

1.1 Claims against the Entity not acknowledged as debts – Rs. Nil.

(Previous year-Rs. Nil).

1.2 In respect of:

- Bank guarantees given by/on behalf of the Entity – Rs. Nil.

(Previous year-Rs. Nil).

- Letters of Credit opened by Bank on behalf of the Entity -Rs. Nil.

(Previous year-Rs. Nil).

- Bills discounted with banks Rs. Nil.

(Previous year-Rs. Nil).

1.3 Disputed demands in respect of:

Income-tax Rs. Nil (Previous year-Rs. Nil).

G.S.T. Rs. Nil (Previous year-Rs. Nil).

Municipal Taxes Rs. Nil (Previous year-Rs. Nil).

1.4 In respect of claims from parties for non-execution of orders but contested by the Entity - Rs. Nil

(Previous year-Rs. Nil).

2. CAPITAL COMMITMENTS

Capital work in progress comprises outstanding amount of Rs.46,32,374/- payable to NBCC towards furniture & fixtures/renovation of Mayur Bhawan premises as at the end of March, 2018. The amount has been provided for against Grants-in-aid Capital received for Capital Expenditure. (Previous year-Rs. Nil).



3. LEASE OBLIGATIONS

Future obligations for rentals under finance lease arrangements for plant and machinery amount to Rs. Nil. (Previous year-Rs. Nil).

4. CURRENT ASSETS, LOANS AND ADVANCES

In the opinion of the Management, the current assets, loans and advances have a value on realisation in the ordinary course of business, equal at least to the aggregate amount shown in the Balance Sheet.

5. TAXATION

In view of the para 5 of Schedule XXIII of the notified accounting policy of the Board notified by MCA vide notification no. 423(E) dated 1st May, 2018 which reads as “there being no taxable income under Income-tax Act, 1961, no provision for Income tax has been considered necessary”. As a matter of abundant caution, the Board vide letter no. IBBI/F&A/IT & TDS exemption/72/2017-18 dated 15th November 2017 has filed an application for income tax exemption under clause 46 of section 10 of the Income Tax Act, 1961. (Previous year-Rs. Nil).

6. FOREIGN CURRENCY TRANSACTIONS

6.1 Value of Imports calculated on C.I.F Basis: Not Applicable

- Purchase of finished goods
- Raw Materials & Components (Including in transit)
- Capital Goods
- Stores, Spares and Consumables

6.2 Expenditure in foreign currency:

(i) Travel - (Current year – Rs.41,26,245/-) (Previous year -Rs. Nil).

The Board had organised study tours to Singapore, Australia, Malaysia and UK. in the financial year 2017-18. The travel and other arrangements for the Chairperson, Whole-Time Members, and NCLT members was made by the respective Indian High Commission. The Ministry of External Affairs generally raises the bills from the concerned Ministry and organisation for such expenditure incurred. The bills of UK visit have not been received by the Board and has therefore, not been provided for. On receipt of the bills from MEA, the same shall be duly accounted for and paid.

(ii) Remittances and Interest payment to Financial Institutions/ Banks in Foreign Currency (Current year – Rs. Nil) (Previous year – Rs. Nil).



(iii) Other Expenditure (Current year- Membership fee paid to International Association of Insolvency Regulators Rs. 48,392/-) (Previous year -Rs. Nil).

(iv) Commission on Sales (Current year – Rs. Nil) (Previous year – Rs. Nil).

(v) Legal and Professional Expenses (Current year – Rs. Nil) (Previous year – Rs. Nil).

(vi) Miscellaneous Expenses (Current year – Rs. Nil) (Previous year – Rs. Nil).

6.3 Earnings in foreign currency: (Current year – Rs. Nil) (Previous year – Rs. Nil).

6.4 Remuneration to auditors

As auditors:

- Taxation matters
- For management services
- For certification
- Others (Current year – Rs.71,500/-) (Previous year – Rs. Nil).

7. GOVERNMENT GRANTS

Accounting for Government Grants has been carried out as per the Accounting Standard-12 (now IAS 20), as issued by Accounting Standards Board (ASB) of ICAI. The Grants are recognised as income over the period necessary to match them with the related costs, for which they are intended to compensate, on a systematic basis.

The Fund of the Board has been constituted as per the provisions of section 222 of the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016, which reads as under:

“(1) There shall be constituted a Fund to be called the Fund of the Insolvency and Bankruptcy Board and there shall be credited thereto—

(a) all grants, fees and charges received by the Board under this Code;

(b) all sums received by the Board from such other sources as may be decided upon by the Central Government;

(c) such other funds as may be specified by the Board or prescribed by the Central Government.

(2) The Fund shall be applied for meeting—

(a) the salaries, allowances and other remuneration of the members, officers and other employees of the Board;

(b) the expenses of the Board in the discharge of its functions under section 196;

(c) the expenses on objects and for purposes authorised by this Code;



(d) such other purposes as may be prescribed”

The components of the Fund as on 31.03.2018 are as follows:

Particulars	(Amount Rs.)
Fixed Assets at the Year End (Net)	1,11,91,205
Unutilized Grant in Aid Capital	1,23,53,686
Advance Paid for E-office to NICS	20,20,160
Total of Closing Fund at the Year End	2,55,65,051

7.1. The Ministry of Corporate Affairs vide its letter no.30/13/2016-Insolvency Section dated 27th July 2017 issued order to the Principal Account Officer to transfer Rs.16,99,500/- to Controller of Publication, Government of India, New Delhi towards publication of Regulations notified by IBBI against Grants-in-Aid General. The MCA vide letter no. 30/13/2016-Insolvency Section dated 27th July 2017 informed that the said amount had not been drawn by the Controller of Publication in 2016-17 and remained unspent in relevant budget head of MCA. However, the MCA vide letter no. 30/13/2016-Insolvency Section dated 23rd February 2018 has informed IBBI that the said amount has been paid in the financial year 2017-18. The Board had accounted for the same in the financial year 2016-17 and no further affect has been provided in the current financial year.

7.2. The shortage of funds under Grants-in-Aid General and Salary have been met out of internal revenue generated by the Board and through utilisation from Grants-in-Aid Capital. The Board vide letter dated 13th June, 2018 has written to the MCA seeking regularisation of the shortfall from Grants-in-aid Capital for meeting the expenditure on salary and general.

8.DEFERRED CREDIT LIABILITIES

Insolvency and Bankruptcy Board of India (Grievance and Complaint Handling Procedure) Regulations, 2017 provides for filing of grievances and complaints against service providers wherein regulation no. 7(8) states that where the Board is of the opinion that the complaint is not frivolous, it shall refund the fee of two thousand five hundred rupees received under sub-regulation (3) of regulation 3. A sum of Rs.37,500/- received against complaints which are under the process has been kept as liability under Schedule-VI “Deferred credit Liabilities”. (Previous year– Rs. Nil)

9. LONG TERM INVESTMENTS

The Board made no Long-Term Investments during the current financial year.



10. Sundry creditors includes Rs.46,32,374/- for capital work-in-progress payable to NBCC and balance amounting to Rs.2,88,365/- comprises of vendors which are regular in nature. (Previous year - Rs.58,703/- against sundry creditors has been duly paid off in the current financial year).

11. STATUTORY LIABILITIES

11.1 The subscription towards CPF amounting to Rs.83,34,345/- inclusive of interest thereon has been kept as fixed Deposit and monthly contribution has been transferred to Recurring Deposit with Punjab National Bank. (Previous year – CPF contribution along with interest balances thereon was Rs.7,20,031/-).

11.2 The current year Tax Deducted at Source (TDS) dues of Rs.19,77,189/- have been duly deposited with the Income Tax authorities within the due period in the month of April in the next financial year 2018-19. (Previous Year TDS dues of Rs.2,17,026/- had been paid in the month of April, 2017).

12. An amount of Rs.10,00,000/- has been received as Security Deposit (Refundable-EDM) from Bombay Stock Exchange for administration of online Valuation Examination. (Previous Year – Rs. Nil).

13. PROVISION FOR RETIREMENT BENEFITS

13.1 In pursuance of Rule 4(3) of IBBI (Salary, Allowances and other Terms and Conditions of Service of Chairperson and Members) Rules, 2016 which states that *“In the case of an appointment of a person as the Chairperson or a whole-time member shall have an option to receive pay as admissible to a Secretary or Additional Secretary to the Government of India respectively, who has retired from service under the Central Government or the State Government and who is in receipt of, or has received, or has become entitled to receive any retirement benefits by way of pension, gratuity, employer’s contribution to the Contributory Provident Fund or other Funds or retirement benefits, the pay and allowances of such Chairperson or member, as the case may be, shall be reduced by gross amount of pension and pension equivalent of gratuity or employer’s contribution to the Contributory Provident Fund or any other form of retirement benefits, if any, drawn or to be drawn by him”*, no provision has been made for gratuity and leave encashment for Chairperson and Whole Time Members (WTMs). (Previous Year – Nil)

13.2 For officers on deputation from Central/State Government, the provision for retirement benefits for leave salary contribution amounting to Rs.2,55,068/- and pension Rs.2,12,950/- have been made as per the rules of Department of Personnel and Training (DOPT) or as per the order received from the parent organisations. The Board has no liability for provisions for gratuity for the officers who are on deputation from Government of India. (Previous Year – Nil).



13.3 In case of other officers on deputation, provisions has been made in line with the orders/directions/terms & conditions conveyed by the respective parent organisation.

13.4 No provision has been made for retirement benefits in relation to the officers on secondment to the Board.

13.5 The Board presently does not have its own cadre; therefore no provision has been made with respect to gratuity and accumulated leave encashment benefits during the current financial year.

14. Provision of Rs.98,18,000/- has been made against rent payable for Jeevan Vihar premises for the period from 15th November, 2017 to 31st March, 2018 in compliance with the directions of the MCA vide its letter no. I-1102/01/2016-Infra dated 11th April 2018 (Previous Year- NIL)

15. Provision has been made for outstanding salaries of Rs.88,69,429/- payable to parent organisation with respect to officers on deputation and secondment where bills have not been raised by the parent organization.

16. Application fees of Rs.21,67,000/- (net of GST) for recruitment of Grade 'A' Officers has been booked as an income under Schedule - XIII "Fees/Subscription" and the corresponding expenditure of Rs.21,99,251/- (net of GST) payable to "Institute of Banking Personnel Selection" has also been provided for.

17. Audit Fees of Rs.71,500/- payable to All India Council of Auditors and Accountants for the internal audit of the Board has been provided for in the current financial year. The fee has since been paid. (Previous Year – Nil)

18. FIXED ASSETS

18.1 As per IBBI accounting policy No.7.2 and in line with AS-12 notified by Ministry of Corporate Affairs (MCA), grants in respect of specific fixed assets acquired are shown as deductions from the cost of the related assets. The non-monetary grant for Fixed Assets to the tune of Rs.14,76,563/- was released by MCA to the IBBI in the FY 2016-17. In pursuance of the IBBI policy 7.2 and AS-12, grants received in respect of specific Fixed Asset has been deducted from the cost of the related assets and the Fixed Asset has been shown at a nominal value of Re.1/- during the current financial year. Accordingly, the depreciation reserve of Rs.8,85,937/- provided @ 60% against the fixed asset in the previous financial year has been reversed in the current financial year.

18.2 An amount of Rs.12,863/- erroneously shown under fixed assets in the previous year 2016-17 has been rectified and booked as an expense in the current financial year. Accordingly, the



depreciation reserve of Rs.7,718/- provided @ 60% to fixed asset in the previous financial year has been reversed in the current financial year.

19.DEPRECIATION

19.1 Depreciation is provided on straight line method as per rates specified in the Income-tax Act, 1961 as under:

Assets	Rate of Depreciation
Computer/ Peripherals / software/ hardware	40%
Office Equipment & Furniture & fixtures	10%

19.2 Depreciation reserve of Rs.9,72,475/- of previous year has been deducted from the surplus of previous year and corresponding deduction has been made from the fixed assets of the previous year to uniformly follow the depreciation accounting policy.

19.3 Library books are recognised as revenue expenditure and charged to Income and Expenditure Account.

20.1. Sundry Debtors of Rs.5,54,600/- is unsecured and considered good. It includes an amount of Rs.4,64,600/- against registration fees of insolvency professionals which has duly been received in the month of April, 2018.

20.2 Under Section 196 of IBC 2016, the Board shall either on its own or through a designated agency, conduct the Limited Insolvency Examination in such manner and at such frequency, as may be specified. The Board has authorised the National Institute of Securities Markets (NISM), Mumbai to conduct the examination w.e.f. 31.12.2016. Further, the Board decided to enhance the examination fee from Rs.1,000/- to Rs.1,500/- per enrolment of applicant on 30.08.2017 and NISM would reimburse Rs.500/- per enrolment to IBBI w.e.f. 01.09.2017. The total number of applicants from 1-9-2017 to 31-3-2018 is 8477. The Board has accrued an income of Rs.42,38,500/- (8477@Rs.500/-) in the current financial year. (Previous Year – Nil).

21.The Board maintains an imprest system of petty cash with an approved limit of Rs.50,000/-

22.Balances kept in Bank Accounts

The balance at Punjab National Bank represents the following amounts:

In Current Account - Rs.3,11,742/-(Cr.) (Previous Year – Rs.6,53,58,414).

In Sweep Account - Rs.2,83,36,194/- (Net) (Previous Year – Rs. Nil).



(Allocated for CPF pending transfer Rs.21,13,806/-).

In Term Deposit Account - Rs.87,00,000/- (Previous Year – Rs. Nil).

23. Prepaid Expenses includes an advance of Rs.20,20,160/- paid to National Informatics Centre Services in the current year for E-office.

24. The Board is maintaining a current account with sweep facility at Punjab National Bank and the interest earned thereon is Rs.4,48,413/-.

25. Salaries under the schedule “Establishment Expenses” includes the provision made for Leave Salary Contribution, Pension Fund, Employer Provident Fund and the expenditure towards Leave Encashment for the officers on deputation.

26. The preparation of financial statements in conformity with Indian GAAP requires the Board to make estimates and assumptions that affect the reported amount of assets, liabilities, income and expenditure in the financial statements. Though it is believed that the estimates used in the preparation of the financial statements are prudent and reasonable, actual results may differ from the estimates. Difference between actual results and the estimates are to be recognised as income/expense in the relevant account heads, in the period in which the results are to be known/ materialised.

27. Corresponding figures for the previous year have been regrouped/rearranged, wherever necessary.

28. Schedules I to XXIII are annexed to and form an integral part of the Balance Sheet as at 31st March, 2018 and the Income and Expenditure Account for the year ended on that date.

For INSOLVENCY AND BANKRUPTCY BOARD OF INDIA

Sd/-	Sd/-	Sd/-
Dr. Navrang Saini	Mr. Gyaneshwar Kumar Singh	Dr. M. S. Sahoo
WTM (F&A)	Chairperson, Audit Committee	Chairperson

Place: New Delhi

Date: 26.06.2018



Compliance to Audit observations

A. Main Report		
S.No.	Audit observations	Reply to Audit observations
4(iv)(A)	<p>Interest earned (Schedule XVI) ₹ 4.48 lakh</p> <p>The above does not include interest due but not received amounting to ₹ 29.85 lakh for the period 2016-17 and 2017-18. This has resulted in understatement of Interest Earned, Surplus and Current Assets, Loans and Advances by ₹ 29.85 lakh.</p>	<p>The bank by mistake opened a current account on which interest was not payable. However, the Board was persuading the Bank to rectify their mistake and the Bank was not willing to do so. Hence there was uncertainty about the interest as well as the amount of interest. Therefore, it could not have been booked. The Board, however, relentlessly pursued the matter with senior management of the Bank to rectify the mistake and succeeded after close of the year.</p>
B. Annexure to Separate Audit Report		
1.	<p>Adequacy of Internal audit system</p> <p>There is no internal audit wing in IBBI. Internal audit for the year 2017-18 was done by external agency.</p>	-
2.	<p>Adequacy of Internal control system</p> <p>Internal control system in IBBI is commensurate with the size of the organisation.</p>	-
3.	<p>System of physical verification of fixed assets</p> <p>Physical verification of fixed assets was carried out in IBBI during 2017-18.</p>	-
4.	<p>System of physical verification of inventory</p> <p>There is no inventory in the books of IBBI as on 31st March 2018.</p>	-
5.	<p>Regularity in payment of statutory dues</p> <p>IBBI is generally regular in payment of statutory dues.</p>	-

