

.2.
சார்பு நீதிமன்றம், பெருந்துறை
COS 11/2024

2026-ம் ஆண்டு பிப்ரவரி மாதம் 11ம் நாள் Pw1 தரப்பு சாட்சியின் வாக்குமூலம் 1969-ம் ஆண்டு 44 வது சட்டம் பிரிவு 6(2)ன் படி திரு.அஷ்பக் அகமது, பி.ஏ.,பி.எல்., சார்பு நீதிபதி அவர்களால் ஆணையிட்டு பிரமாணம் செய்யப்படுகிறது.

நாள் : 11.02.2026

Pw1 (உதயகுமார்)

குறுக்கு விசாரணை(1,2,4 பிரதிவாதிகள் தரப்பில்)

நான் எம்.காம். படித்துள்ளேன். எங்கள் நிறுவனம் லிமிடெட் கம்பெனியாகும். அது பதிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனம் தான். வாதி நிறுவனம் பாக்கரி சட்டத்தின் கீழும் கம்பெனி சட்டத்தின் கீழும் 2007 ல் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. அது தொடர்பான ஆவணம் தாக்கல் செய்யவில்லை. நான் வாதி நிறுவனத்தில் கணக்கு மேலாளராக பணியாற்றி வருகிறேன். பிரதிவாதிகள் வாதி நிறுவனத்துடன் செய்து கொண்ட வரவு செலவுகள் நேரடியாக தெரியாது என்றால் சரியல்ல. தெரியும். நான் இவ்வழக்கை இன்வாஸ் அடிப்படையில் தாக்கல் செய்துள்ளேனா அல்லது காசோலைகள் அடிப்படையில் தாக்கல் செய்துள்ளேனா என்றால் பிரதிவாதிகள் நிறுவனத்திற்கு நூல் கொடுத்ததற்கு இன்வாஸ் கொடுத்துள்ளோம். இன்வாஸ் தொகை செலுத்த காசோலை கொடுத்துள்ளனர். காசோலை திருப்பப்பட்டுள்ளது. காசோலை திருப்பப்பட்டதற்காக வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோம். எந்த ஆண்டிலிருந்து பிரதிவாதி நிறுவனம் எங்கள் நிறுவனத்துடன் வரவு செலவு செய்தது என்று வழக்குரையில் சொல்லவில்லை என்றால் சரிதான். எங்கள் நிறுவனத்தில் என்ன மாதிரியான பொருட்களை சப்ளை செய்வோம் என்றால் நூலாகவும் கொடுப்போம், பேப்ரிக்காகவும் கொடுக்கோம். பர்சேஸ் ஆர்டர் ஈ மெயில் மூலமாக பெறுவோம். பிரதிவாதிகள் எங்கள் நிறுவனத்திற்கு பர்சேஸ் ஆர்டர் கொடுத்து அதை நாங்கள் ஏற்றுக் கொண்டோம் என்பதை காட்டுவதற்கு ஆவணங்கள் தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான். 1ம் பிரதிவாதி நிறுவனம் கூட்டாண்மை நிறுவனமாகும். 1 ம் பிரதிவாதி நிறுவனத்தில் 5 பங்குதாரர்கள் உள்ளனர். 1 ம் பிரதிவாதி நிறுவனத்தில் நான் சொல்லியுள்ள 5 பங்குதாரர்களில் எத்தனை பங்குதாரர்கள் தற்போது உள்ளனர் என்ற விவரம் எனக்கு தெரியுமா என்றால் வழக்கிற்கு பின்பு தெரியாது. வியாபாரம் செய்யும்போது 5 பங்குதாரர்கள் இருந்தனர். வியாபாரம் செய்தபோது 5 பங்குதாரர்களில் 3 பங்குதாரர்கள் இல்லை என்ற விவரம் எனக்கு தெரியும் என்றும் நான் பொய்யாக சாட்சியம் அளிக்கிறேன் என்றால் சரியல்ல. பர்சேஸ் ஆர்டர்

மற்றும் ஒப்புக்கை எங்கள் நிறுவனத்தின் நிர்வாக இயக்குநர் தான் செய்வாரா என்றால் இல்லை, பணியாளர்கள் தான் செய்வோம். இந்த வழக்கில் நான் தான் செய்துள்ளேன். இந்த வழக்கு பிரதிவாதிகள் வாதி நிறுவனத்துடன் செய்து கொண்ட வரவு செலவுகளை நான் நிர்வித்தேன் என்பதை சொல்லவில்லை என்றால் சரி. பொதுவாக எங்கள் நிறுவனத்தில் வியாபாரம் செய்யும் பார்டிகளுக்கு தனித்தனி லெட்சர் பராமரிப்பதுண்டு என்றால் சரிதான். பொதுவாக எங்கள் நிறுவனத்தில் கடன் அடிப்படையில் வரவு செலவு செய்வோமா என்றால் கடன் அடிப்படையிலும் செய்வோம், ரொக்கத் தொகைக்காகவும் செய்வோம். வழக்கு பிரதிவாதிகளுக்கு கடன் அடிப்படையில் தான் வரவு செலவு செய்தோம். பொதுவாக கடன் அடிப்படையில் வரவு செலவு செய்யும்போது பொறுப்பிற்காக காசோலைகள் பெறுவது வழக்கம் என்றால் சரியல்ல. பர்சேஸ் ஆர்டர் அடிப்படையில் தான் சரக்குகள் சப்ளை செய்வோம். பொதுவாக கடன் அடிப்படையில் வரவு செலவு செய்யும்போது தொகை செலுத்துதற்கு எவ்வளவு காலம் வழங்குவோம் என்றால் குறைந்தபட்சம் 40 நாட்கள் வழங்குவோம். எங்களிடம் வியாபாரம் செய்யும் நபர்களை பொறுத்து காலம் மாறுபடும். எங்கள் நிறுவனத்தில் காசோலைகொடுத்து திருப்பப்பட்டால் திருப்பப்பட்ட காசோலை பணம் செலுத்தப்பட்டால் திரும்ப வழங்குவோமா என்றால் காசோலை மூலம் தான் பணம் பெறுவோம் காசோலை திருப்பப்பட்டால் ரொக்கமாக பணம் பெறமாட்டோம். பிரதிவாதி நிறுவனம் எங்கள் நிறுவனத்தில் வரவு செலவின்போது வழங்கிய காசோலை திருப்பப்பட்ட பின் தொகை ரொக்கமாக செலத்தியபின் காசோலை பிரதிவாதி நிறுவனத்திற்கு வழங்கியுள்ளோம் என்றால் சரியல்ல, காசோலையின் கீழான தொகை செலுத்தப்படவில்லை என்பதால் தான் வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோம். எங்கள் நிறுவனத்தில் தினசரி பேரேடு மற்றும் லெட்ஜர் பராமரிப்பது உண்டு. லெட்ஜர் புத்தகத்தில் பர்சேஸ் ஆர்டர் மற்றும் தொகை குறிப்பிடுவோமா என்றால் குறிப்பிடுவோம். அதேபோன்று லெட்ஜர் புத்தகத்தில் சரக்குகள் அனுப்பப்படுவதையும் குறிப்பிடுவோமா என்றால் இன்வாஸ் வெளியேறும்போது குறிப்பிடுவோம். டெலிவரி தொகை இருந்தாலும் அதையும் குறிப்பிடுவோம் என்றால் சரி. லெட்ஜர் புத்தகமோ தினசரி வரவு செலவு பேரேடோ இந்த வழக்கில் தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான். அதேபோன்று ஒவ்வொரு ஆண்டும் லெட்ஜர் புத்தக கணக்குகள் நிறுவனத்தின் பட்டய கணக்கரிடம் ஒப்படைத்து balance sheet தயார் செய்வோம் என்றால் சரிதான். 2017-2018 ம் ஆண்டிற்கான லெட்ஜர் கணக்கு மற்றும் balance sheet இந்த வழக்கில் தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான். நான் வழக்கில் குறிப்பிட்டுள்ள இன்வாய்சுகளில் எந்த இன்வாய்சுகளுக்கு தொகை வந்தது எதற்கு

வரவில்லை என பிரித்து சொல்லியுள்ளேனா என்றால் வழக்கில் சொல்லியுள்ள எந்த இன்வாய்சிற்கும் தொகை வரவில்லை. மொத்த இன்வாய்சுகளின் (12 எண்ணிக்கை) தொகை எவ்வளவு என்றால் சுமார் 1 கோடி இருக்கும். மேற்படி இன்வாய்சுகள் அடிப்படையில் எவ்வளவு தொகை வரவேண்டும் என்பதை தெரிந்து கொள்ளாமலேயே இந்த வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோம் என்றால் சரியல்ல. இன்வாய்சுகள் அடிப்படையில் சுமார் 1 கோடி வர வேண்டும் என்று தொகை குறிப்பிட்டு சொல்லவில்லை என்றால் சரியல்ல. இன்வாய்சு தேதி மற்றும் எண் மற்றும் தொகை வழக்கில் குறிப்பிட்டுள்ளதாக கூறுகிறார். எவ்வளவு நிலுவை தொகைக்கு காசோலை வழங்கப்பட்டதாக வழக்கில் சொல்லவில்லை என்றால் சரியல்ல. 04.07.2017 இன்வாய்சு தொகை ரூ.9,07,200/- தொகை வரவில்லை என சொல்லியுள்ளேனா என்றால் அந்த தொகை வரவில்லை. 28.04.2017 இன்வாய்சு தொகை ரூ.9,72,000/- எங்கள் நிறுவனத்திற்கு வந்ததா இல்லையா என் விவரம் எனக்கு தெரியாது என்றால் சரியல்ல, அந்த தொகை எங்கள் நிறுவனத்திற்கு வரவில்லை. அதேபோன்று 06.05.2017 இன்வாய்சு ரூ.6,34,000/- தொகை வந்ததா இல்லையா என் விவரம் எனக்கு தெரியாது என்றால் சரியல்ல, அந்த தொகை எங்கள் நிறுவனத்திற்கு வரவில்லை. 15.05.2017 ல் ரூ.9,93,600/-தொகை வந்ததா இல்லையா என் விவரம் எனக்கு தெரியாது என்றால் சரியல்ல, அந்த தொகை எங்கள் நிறுவனத்திற்கு வரவில்லை. 17.05.2017 ல் ரூ.6,48,000/-தொகை வந்ததா இல்லையா என் விவரம் எனக்கு தெரியாது என்றால் சரியல்ல, அந்த தொகை எங்கள் நிறுவனத்திற்கு வரவில்லை. 13.06.2017 தேதியில் எங்களுக்கும் பிரதிவாதிகள் நிறுவனத்திற்கும் உள்ள வியாபாரம் முடிந்து விட்டது என்றால் சரிதான். 1 ம் பிரதிவாதி நிறுவனம் எங்கள் நிறுவனத்துடன் வியாபாரம் தொடங்கிய காலம் முதல் 13.06.2017 முடிய எவ்வளவு வரவு செலவு செய்தார்கள், எவ்வளவு தொகை செலுத்தினார்கள், எவ்வளவு தொகை செலுத்தவேண்டியுள்ளது என்பது குறித்து balance sheet இந்த வழக்கில் தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான். 13.06.2017 க்கு பின்னிட்டு பிரதிவாதிகள் நிறுவனம் எங்கள் நிறுவனத்துடன் சரக்குகள் கேட்டு அணுகவில்லை என்றால் சரிதான். 13.06.2017 க்கு பின்னிட்டு பிரதிவாதி நிறுவனம் எங்கள் நிறுவனத்துடன் வியாபார தொடர்பு வைத்துக் கொள்ளவில்லை என்றால் சரக்குகள் வகையில் வியாபாரம் இல்லை, ஆனால் எங்களுக்கு சேர வேண்டிய பாக்கியை கேட்டு வந்தோம். பாக்கி தொகையை கேட்டதாக எங்கள் வழக்கில் சொல்லவில்லை என்றால் வழக்குரையில் சொல்லவில்லை. 12.06.2020 துடன் எங்கள் நிறுவனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய காலக் கெடு முடிவடைகிறது என்றால் சரிதான்.

12.06.2020 க்குள் பாக்கி தொகை செலுத்த நாங்கள் ஈ மெயிலோ கடிதமோ அல்லது அறிவிப்போ கொடுத்தோமா என்றால் தொகை வந்து கொண்டிருந்ததால் நாங்கள் கொடுக்கவில்லை. 2017க்கு பின் வியாபாரமே இல்லாத நிலையில் தொகை வந்ததாக வழக்கிற்காக பொய்யாக சொல்கிறேன் என்றால் சரியல்ல. வழக்கில் 2017-2018 ம் ஆண்டிற்கான எங்கள் நிறுவனத்தின் வருமான வரி கணக்கு தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான். 2017-2018 ம் ஆண்டு எங்கள் நிறுவனத்திற்கு வருமான வரி கணக்கு செலுத்தியுள்ளோம். 2017-2018 வருமான வரி கணக்கில் பிரதிவாதிகள் நிறுவனம் எங்கள் நிறுவனத்திற்கு எவ்வளவு தொகை செலுத்த வேண்டும் என்பதை காண்பித்துள்ளோமா என்றால் காண்பித்துள்ளோம். தொகை எவ்வளவு என்று சொல்ல முடியுமா என்றால் சுமார் 1 கோடி ரூபாய். 2017-2018 ம் ஆண்டு வருமான வரி கணக்கில் பிரதிவாதி நிறுவனம் செலுத்த வேண்டிய கடனை வாராக் கடனாக காண்பித்துள்ளோமா என்றால் இல்லை. வரவேண்டிய தொகை என balance sheet ல் காண்பித்துள்ளதாக கூறுகிறார். பிரதிவாதி நிறுவனத்திலிருந்து எங்களுக்கு வர வேண்டிய தொகைளை வாராக் கடனாக காண்பித்து அந்த தொகையை பெற்றுக் கொண்டு விட்டோம் என்றால் சரியல்ல. வாராக் கடனாக காண்பித்து அந்த தொகையை பெற்றுக் கொண்டு விட்டதால் தான் வருமான வரி கணக்கோ balance sheet தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரியல்ல. வழக்குரையில் 05.07.2024 முதல் 04.08.2024 வரைக்கான காலத்திற்கு வட்டி செலுத்த வேண்டும் என்று வழக்குரையில் மதிப்பீடு செய்துள்ளோம் என்றால் சரிதான். பிரதிவாதி நிறுவனம் எந்த தேதியிட்ட காசோலை வழங்கியதாக சொல்ல முடியுமா என்றால் 7ம் தேதி 5ம் மாதம் 2024 ம் வருடத்திய காசோலை வழங்கியதாக கூறுகிறார். அதை வசூலுக்கு அடுத்த நாள் தாக்கல் செய்தோம். காசோலை refer to drawer என்ற காரணத்தினால் திருப்பப்பட்டது. வழக்குரையில் போதிய பணம் இல்லாத காரணத்தினால் திருப்பப்பட்டுள்ளதாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்றால் சரிதான். காசோலை திருப்பப்பட்டதால் அது குறித்து மாற்று முறை ஆவண சட்டத்தின் கீழ் குற்றவியல் தனி முறையீடு தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான். 2017 ம் ஆண்டிற்கு பின் 1ம் பிரதிவாதி நிறுவனம் மூடப்பட்டது என்ற விவரம் எனக்கு தெரியும் என்றால் எனக்கு தெரியாது. 2017 ம் ஆண்டே பிரதிவாதி நிறுவனம் மூடப்பட்டது தெரிந்த பின் தான் நாங்கள் எங்கள் நிறுவனத்திலிருந்து ஈ மெயிலோ கடிதமோ மற்றும் அறிவிப்போ அனுப்பவில்லை என்றால் சரியல்ல. 2017 ம் ஆண்டு முடிவுற்ற வியாபாரத்திற்கு 2024 ம் ஆண்டு தான் வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோம் என்றால் அதற்கு முன்பு வரை பணம் வந்தது, அதனால் வழக்கு தாக்கல் செய்யவில்லை என கூறுகிறார். 2017 ம் ஆண்டு வியாபாரம் முடிவுற்ற பின் பிரதிவாதிகள் தொகை

செலுத்தியதாக எனது வழக்குரையில் சொல்லவில்லை என்றால் சரிதான். பிரதிவாதிகள் சரக்குகளின் தரம் குறைந்துள்ளது என சொன்ன விவரம் எனக்கு தெரியும் என்றால் சரியல்ல, அவ்வாறு சொல்லவில்லை. இந்த வழக்கு நீங்கலாக பிரதிவாதிகளுக்கு எதிராகவேறு வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோமா என்றால் ஈரோடு நீதிமன்றத்தில் வழக்கு இருப்பதாக கூறுகிறார். இதே இன்வாய்ஸ்களுக்கு தான் ஈரோடு நீதிமன்றத்திலும் வழக்கு தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது என்றால் இந்த நீதிமன்றத்தில் முதல் காசோலை திருப்பப்பட்டதற்காக வழக்கு தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது என்றும் இதர காசோலைகள் திருப்பப்பட்ட தொகை அதிகமாக இருந்ததால் அது ஈரோடு மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்துள்ளதாக கூறுகிறார். ஈரோடு முதன்மை மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் அந்த வழக்கு COS 6/2025 என தாக்கல் செய்து நிலுவையில் உள்ளது. இந்த வழக்கு சாட்சியத்தில் ஈரோடு முதன்மை மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் தொடர்புடைய சிஓஎஸ் வழக்கு நிலுவையில் இருப்பதாக சொல்லவில்லை என்றால் சரிதான். அதேபோன்று ஈரோடு முதன்மை மாவட்ட நீதிமன்றத்திலும் இதே இன்வாய்ஸ் தொகைகளின் ஒரு பகுதிக்காக காசோலை வழங்கப்பட்டு திருப்பப்பட்டது குறித்து இந்த நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்த வழக்கு குறித்து சொல்லவில்லை என்றால் சரிதான். என்னிடம் காண்பிக்கப்படுவது COS 6/2025 வழக்கின் வழக்குரை என்றால் சரிதான். அது **பிசாஆ 1.** இன்வாய்ஸ் அடிப்படையில் ஏன் அதிகமான தொகை வரவேண்டிய நிலையில் குறைந்த மதிப்பிலான காசோலை தொகைக்கு ஏன் வழக்கு தாக்கல் செய்தோம் என்றால் முதலில் வழங்கிய காசோலை திருப்பப்பட்டதால் இந்த நீதிமன்றத்தில் இந்த வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோம் அதிகமாக தொகைகள் கொண்ட காசோலைபின்னிட்டு திருப்பப்பட்டதால் அது குறித்து மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளதாக கூறுகிறார். மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் 70 லட்சத்திற்கான காசோலை தொகைகள் குறித்து வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோம். அந்த வழக்கில் உள்ள காசோலைகள் 2025 ஆண்டு தாக்கல் செய்து திருப்பப்பட்டது. அந்த வழக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்ட காசோலைகள் எந்த தேதியில் திருப்பப்பட்டது என்று சொல்ல முடியுமா என்றால் தேதிஞாபகமில்லை. அக்டோபர் மாதம். அந்த வழக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்ட முதல் விசாரணையில் காசோலைகள் 18.07.2024 ல் திருப்பப்பட்டதாக சொல்லியுள்ளேன் என்றால் சரிதான். அந்த வழக்கில் தாக்கல் செய்யப்பட்ட முதல் விசாரணை வாக்கு மூலம் **பிசாஆ 2.** (வாதி தரப்பு வழக்கறிஞர் பிசாஆ 2 முழுமையாக குறியீடு செய்ய முடியாது என்றும் காசோலை திருப்பப்பட்ட தேதி மட்டும் தான் குறியீடு செய்ய முடியும் என்று கேள்வி எழுப்பினார், வாதியின் வழக்கறிஞர் ஆட்சேபணை பதிவு செய்யப்பட்டது. மேற்படி பிசாஆ 2 ஆவணத்தின் சாட்சியம் குறித்து

இறுதி வழக்கில் முடிவு செய்யப்படும் என்ற நிபந்தனையுடன் மேற்படி ஆட்சேபணை பதிவு செய்யப்பட்டது) . இந்த வழக்கில் திருப்பப்பட்ட காசோலைக்கும் முதன்மை மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்கில் சொல்லப்பட்ட காசோலை திருப்பப்பட்டதற்கும் 13 நாட்கள் இடைவெளி என்றால் சரிதான். இந்நீதிமன்றத்தின் ஆள்வரைக்குள் வழக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டும் என்ற எண்ணத்துடன் நான் மறைத்தும் பிரித்தும் தாக்கல் செய்துள்ளேன் என்றால் சரியல்ல. நான் சொல்லியுள்ள இன்வாஸ்களுக்கும் பிரதிவாதி நிறுவனம் தொகை எதுவும் செலுத்த வேண்டியதில்லை என்றும் நான் பொய் சாட்சியம் அளிக்கிறேன் என்றால் சரியல்ல. பிரதிவாதிகள் 2016 ம் ஆண்டு வியாபாரத்திற்காக பொறுப்பிற்காக கொடுத்த காசோலைகளை 2024 ம் ஆண்டு பூர்த்தி செய்து வழக்கு தாக்கல் செய்துள்ளோம் என்றால் சரியல்ல. 2 நீதிமன்றங்களில் பிரதிவாதி நிறுவனம் வழங்கி திருப்பப்பட்ட காசோலைகள் கரூர் வைஸ்யா வங்கி காசோலை என்றால் சரிதான். நான் வாதி நிறுவனத்திற்காக பொய் சாட்சியம் அளிக்கிறேன் என்றால் சரியல்ல. வழக்கிற்கு வழக்கு மூலம் இல்லை என்றால் சரியல்ல. தாவா வழக்குரையில் 05.07.2024 காசோலை திருப்பப்பட்ட தேதியிலிருந்து வழக்கு மூலம் எழுந்ததாக சொல்லியுள்ளேன் என்றால் சரிதான்.

(குறுக்கு விசாரணை தொடர்ச்சிக்காக ஒத்தி வைக்கப்படுகிறது)

Dictated by me in Open court typed by Typist
and read over to the witness and acknowledge
by him/her to be correct.

Subordinate Judge,
Perundurai.

uploaded by SS