

Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

NACKA TINGSRÄTT
Avdelning 01

INKOM: 2025-01-09
MÅLNR: B 3376-24
AKTBIL: 682

**BROTT BEGÅNGNA INOM RAMEN FÖR ASPUDDENS
DISTRIBUTION & TRYCK AKTIEBOLAGS
ELEKTRONIKVERKSAMHET**

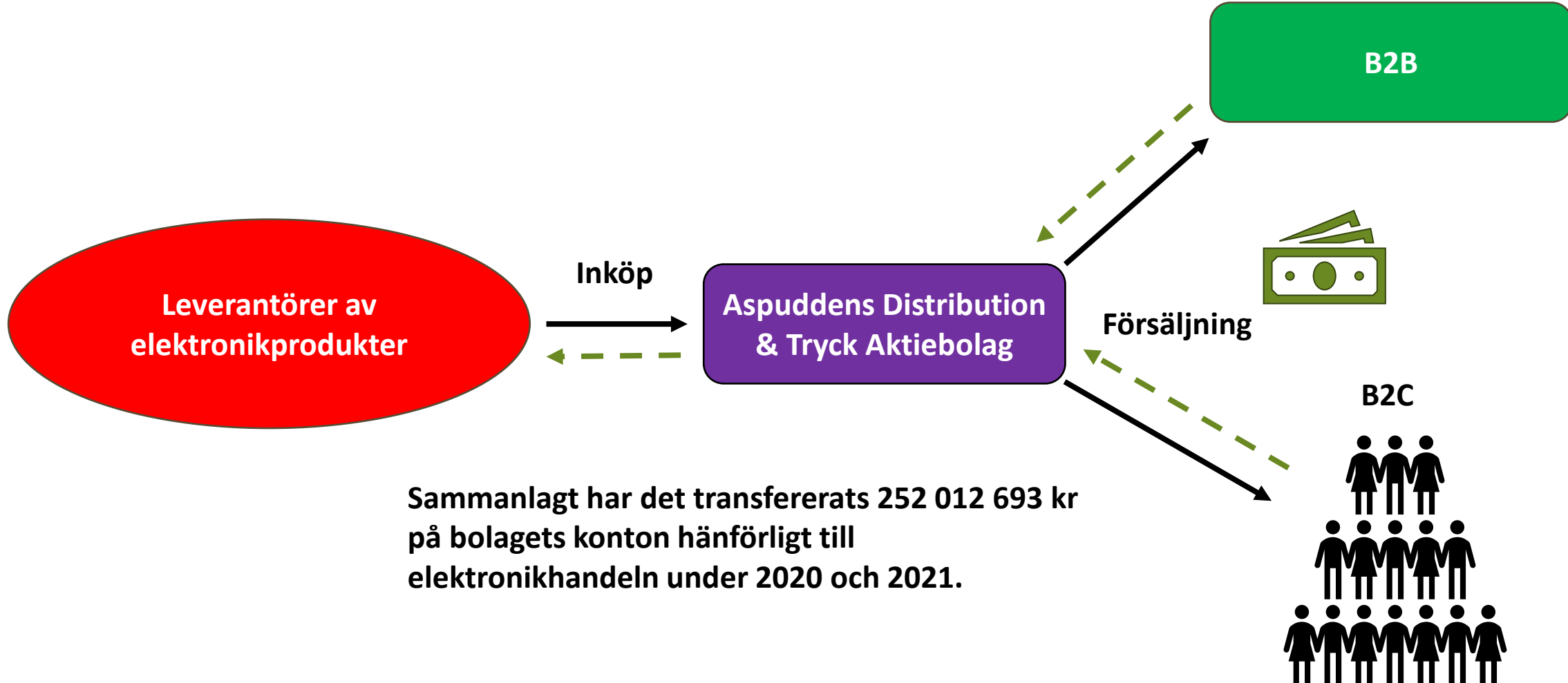


Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority





Särskilt om näringspenningtvätt (s. 8–9)

Näringspenningtvätt – Elektronikhandeln



Sammanlagt har det transfererats 252 012 693 kr på bolagets konton hänförligt till elektronikhandeln under 2020 och 2021.

Näringspenningtvätt – Åtalspunkten 2

- Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag har under 2018 till 2020 haft en fallande omsättning för att år 2021 redovisa en dramatisk ökad omsättning. Ökningen har berott på att bolaget i slutet av 2020 börjat handla med elektronik. 
- Kent Creutzer har den 20 oktober 2020 inkommit med en ändringsanmälan till Verksam.se och angett ändrad verksamhet i form av nytilkommen partihandel med teleprodukter och då uppgett att handeln bedöms utgöra 8% av den totala omsättningen. Under 2021 har Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag sålt och köpt elektronikutrustning motsvarande 85% av bolagets omsättning. 
- Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags handeln med elektronik under 2020 har medfört att bolaget tagit emot 6 909 502 kr på bolagets konton från kunder och utbetalat 6 342 109 kr till leverantörer samt under 2021 har tagit emot 126 982 467 kr på bolagets konton från kunder och utbetalat 111 778 615 kr till leverantörer. Sammanlagt har det transfererats 252 012 693 kr på bolagets konton hänförligt till elektronikhandeln under 2020 och 2021. 
- Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolags betalningar har hanterats från ekonomisystemet Fortnox och att i systemet bestäms ett attestflöde som måste följas för att en betalning ska kunna genomföras. Inbetalningar matchas mot upprättade kundfakturer. 



Näringspenningtvätt – Omsättning

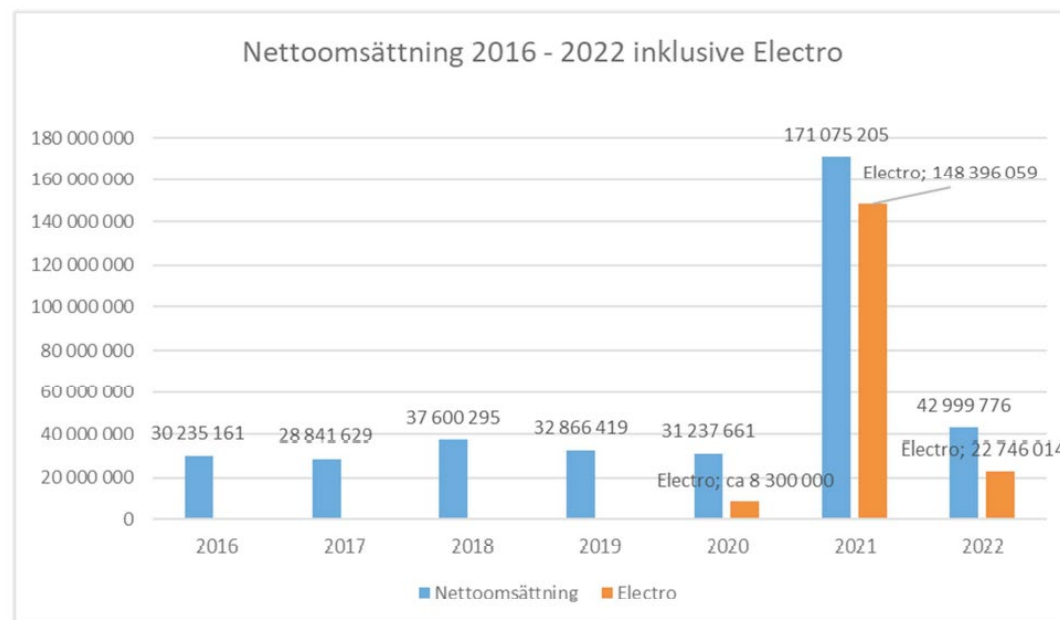
4.1 Verksamhetens omfattning

Av registrerade årsredovisningar framgår följande förhållanden:

Belopp i kr.

fupbilaga 7:2 s. 4

	2018	2019	2020	2021
Omsättning	37 600 925	32 866 416	31 237 661	171 075 205
Resultat före skatt och bokslutsdispositioner	1 736 340	-1 877 744	199 905	2 803 164
Eget kapital	2 192 633	387 670	385 658	3 448 012
Balansomslutning	13 380 030	10 617 595	17 014 554	25 823 043



fupbilaga 7:5 s. 761

Näringspenningtvätt – Förändrad verksamhet

2020-10-20. Ändringsanmälan till Verksamt.se.

Creutzer är delägare. Äger 1 000 aktier.

fupbilaga 7:5 s. 764,
TP 2 292-294

Ändrad verksamhet:

Tryckning av böcker och övriga trycksaker: Nettoomsättning 10,8 mkr. 36% av totala omsättningen.

Partihandel med teleprodukter: Nettoomsättning: 2,4 mkr. 8% av totala omsättningen.

Övriga stödtjänster till transport: Nettoomsättning: 7,2 mkr. 24% av totala omsättningen.

Uthyrning och förvaltning av egna eller arrenderade, andra lokaler: Nettoomsättning: 2,4 mkr. 8% av totala omsättningen.

Direktreklamverksamhet: Nettoomsättning: 7,2 mkr. 24% av totala omsättningen.

Kontaktuppgifter: 0707-717 04 20. E-post: ekonomi@aspuddens.se, Signerat elektroniskt av Creutzer

Årsredovisning för räkenskapsåret

2021-01-01 - 2021-12-31

fupbilaga 7:1 s. 220

Bolaget har under räkenskapsåret **sålt och köpt elektronikutrustning i stor skala vilket stått för drygt 85% av bolagets omsättning.** I slutet av räkenskapsåret lade bolaget ner sin elektronikverksamhet beroende på **dålig lönsamhet**, så omsättningen för kommande räkenskapsår beräknas sjunka till ca 35 miljoner kr med en vinst före bokslutsdispositioner och skatt om ca 1,0 miljoner kr.

Bolaget har också sålt sitt dotterbolag Pacta Sunt Servanda PSS AB, 556634-9048, med en vist om 6 938 471 kr.

Näringspenningtvätt – Inköp och försäljning

4.1.1 Handel med Elektronikprodukter

Under 2020 har företaget inlett en ny verksamhetsgren i form av köp och försäljning av elektronikprodukter såsom mobiltelefoner, hörlurar, robotdammsugare m.m. Under 2020 respektive 2021 finns bokförda inköp och försäljningar inom denna verksamhetsgren enligt följande bokförda belopp(TKR).

fupbilaga 7:2 s. 4

	Inköp electro	Försäljning electro	Bruttoresultat	
2020	5 923	8 082	2 159	
2021	136 158	148 691	12 533	
2021-12-31 Reservering ”straffavgift” VOIN(se nedan)	5 223		7 310	

Företagets elektronikförsäljning har varit uppdelad på försäljning Business to Business(B2B) - inköp och försäljning av större partier med varor till företag - samt försäljning till konsument via egen webbshop respektive via CDON enligt följande bokförda belopp(TKR):

	B2B	Webbshop	CDON	Summa
2020	<u>8 082</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8 082</u>
- Varav sålda varor	6 086			6 086
- Varav logistik/adm/frakt	1 966			1 966
2021	<u>99 125</u>	<u>5 542</u>	<u>44 024</u>	<u>148 691</u>
- Varav sålda varor	97 040	5 420	43 793	146 253
- Varav logistik/adm/frakt	2 085	122	231	2 438

Näringspenningtvätt – Transaktioner 2020

4

Bokförda inbetalningar B2B avseende elektronikhandel(varuförsäljning) 2020(kr.) Angivna in- och utbetalningar har hämtats från företagets bokföring och matchats mot transaktioner på i bilagorna angivna bankkonton.

fupbilaga 7:2 s. 6

<i>Motpart</i>	<i>Inbetalt</i>		<i>Bilaga</i>
Exit solutions i Sverige AB	6 281 955		1
Comgate AB	448 183		2
Aseido Sverige AB	91 694		3
Summa	6 909 502		

Bokförda kostnader B2B och utbetalningar avseende elektronikhandel(varuinköp) 2020(kr.)

<i>Leverantör</i>	<i>Varuinköp</i>	<i>Utbetalt</i>	<i>Bilaga</i>
Lux Electric AB	237 547	296 934	4
Mobzy Trade AB	154 551	193 189	5
Consumer Technology i Stockholm AB	5 530 945	5 851 986	6
	5 923 043	6 342 109	

Näringspenningtvätt – Transaktioner 2020

Kundreskonto

Betalningsinformation

Blaga 1

Fakturanr	Färdat	Fördat/Betdat	Vem r	Valuta	Belopp	Belopp i SEK		Belopp en i bank
10086	Exit Solution i Sverige AB						Huvudbok konto	Affärskonto
12746		2020-11-11	2020-11-11 K 969	EUR	82 000,00	842 140,00	1930	
Inbetalning		2020-11-16 i 1917	EUR	-82 000,00	-842 140,00			842140
12747		2020-11-12	2020-11-22 K 974	SEK	1 744,00	1 744,00	adm	
Inbetalning		2020-12-04 i 1013	SEK	-1 744,00	-1 744,00			
12782		2020-11-19	2020-11-19 K 1001	EUR	57 500,00	587 529,25		
Inbetalning		2020-12-31 i 1153	EUR	-57 500,00	-587 529,25		1920	kvittad
12783		2020-11-19	2020-11-19 K 1002	EUR	41 875,00	427 874,56		
Inbetalning		2020-12-31 i 1152	EUR	-41 875,00	-427 874,56		1920	kvittad
12796		2020-11-25	2020-11-25 K 1015	EUR	57 100,00	580 158,84		
Inbetalning		2020-11-30 i 988	EUR	-57 100,00	-580 158,84		1930	575928
12799		2020-11-25	2020-12-05 K 1018	SEK	1 744,00	1 744,00	adm	
Inbetalning		2020-12-07 i 1014	SEK	-1 744,00	-1 744,00			
12812		2020-11-27	2020-11-27 K 1031	EUR	12 350,00	125 417,96		
Inbetalning		2020-12-02 i 994	EUR	-12 350,00	-125 417,96		1930	125650
12963		2020-12-15	2020-12-15 K 1183	EUR	30 000,00	306 756,00		
Inbetalning		2020-12-17 i 1076	EUR	-30 000,00	-306 756,00		1930	303237
12969		2020-12-16	2020-12-16 K 1189	EUR	443 500,00	4 511 193,30		
Inbetalning		2020-12-28 i 1096	EUR	-443 500,00	-4 511 193,30		1933	443500
12971		2020-12-16	2020-12-16 K 1191	EUR	52 500,00	534 019,50		
Inbetalning		2020-12-31 i 1151	EUR	-52 500,00	-534 019,50		1920	kvittad
13037		2020-12-28	2020-12-28 K 1257	EUR	20 100,00	203 339,64		
Inbetalning		2021-01-05 i 6	EUR	-20 100,00	-203 339,64		1933	20100
13081		2020-12-29	2020-12-29 K 1301	EUR	29 313,00	296 102,34		
Inbetalning		2021-01-05 i 5	EUR	-29 313,00	-296 102,34		1933	29313
13104		2020-12-31	2020-12-31 K 1323	EUR	-52 500,00	-534 019,50		
Inbetalning		2020-12-31 i 1150	EUR	52 500,00	534 019,50		1920	kvittad
13105		2020-12-31	2020-12-31 K 1324	EUR	-41 875,00	-427 874,56		
Inbetalning		2020-12-31 i 1149	EUR	41 875,00	427 874,56		1920	kvittad
13106		2020-12-31	2020-12-31 K 1325	EUR	-57 500,00	-587 529,25		
Inbetalning		2020-12-31 i 1148	EUR	57 500,00	587 529,25		1920	kvittad
13121		2021-01-08	2021-01-08 K 4	EUR	43 250,00	434 731,70		
Inbetalning		2021-01-15 i 139	EUR	-43 250,00	-434 731,70		1933	43250
13122		2021-01-08	2021-01-08 K 5	EUR	52 325,00	525 949,97		
Inbetalning		2021-01-15 i 138	EUR	-52 325,00	-525 949,97		1933	52325
13123		2021-01-08	2021-01-08 K 6	EUR	28 175,00	283 203,83		
Inbetalning		2021-01-15 i 140	EUR	-28 175,00	-283 203,83		1933	28175
13124		2021-01-08	2021-01-08 K 7	EUR	57 038,00	573 323,16		
Inbetalning		2021-02-28 i 245	EUR	-57 038,00	-573 323,16		1920	kvittad
13228		2021-01-25	2021-01-25 K 56	EUR	63 750,00	642 893,25		
Inbetalning		2021-01-28 i 148	EUR	-63 750,00	-642 893,25		1933	63750
13234		2021-01-28	2021-01-28 K 61	EUR	5 720,00	57 747,40		
Inbetalning		2021-02-02 i 170	EUR	-5 720,00	-57 747,40		1933	5720
13302		2021-02-05	2021-02-05 K 132	EUR	19 125,00	193 514,40		
Inbetalning		2021-02-11 i 189	EUR	-19 125,00	-193 514,40		1933	19125
13370		2021-02-19	2021-02-19 K 187	EUR	-57 038,00	-573 631,17		
Inbetalning		2021-02-28 i 244	EUR	57 038,00	573 631,17		1920	kvittad
13556		2021-04-09	2021-04-09 K 362	EUR	14 910,00	152 584,47		
Inbetalning		2021-04-20 i 443	EUR	-14 910,00	-152 584,47		1933	14910
13558		2021-04-09	2021-04-09 K 364	EUR	12 070,00	122 846,05		
Inbetalning		2021-04-20 i 444	EUR	-12 070,00	-122 846,05		1933	12070
							2020	443500 EUR
								4435000 10SEK/EUR
								3846955 SEK
								6281955
							Summa inbetaln 20	
							2021	288738 EUR
								2887380 10SEK/EUR
							Summa inbetaln 20	

fupbilaga 7:2 s. 13

Näringspenningtvätt – Transaktioner 2021

Bokförda kostnader för varuinköp(ex moms) och utbetalningar avseende elektronikhandel 2021 (kr.
Betalningar i EUR har räknats om till kursen 10SEK/EUR.)

Leverantör	Varuinköp	Utbetalt	Bilaga
Voin Holland B.V	73 906 688*	73 170 104	21
IndoSwed AB	47 950 913	18 398 955	22
Sweden Trade STHLM AB	4 842 101	6 065 126	23
Lux Electric AB	2 735 949	3 402 463	4
LN Trade i Stockholm AB	2 696 400	4 696 400	24
Mobzy Trade AB	1 916 255	2 519 452	5
Consumer Technology i Stockholm AB	1 736 350	3 059 915	6
Webgrossen i Sverige AB	372 960	466 200	25
	136 157 616	111 778 615	

fupbilaga 7:2 s. 7

Inbetalningar(inkl. moms) avseende elektronikhandel(varuförsäljning) 2021 fördelat på motpart(kr.)
Betalningar i EUR till valutakontot har räknats om till kurs 10SEK/EUR):

Motpart	Inbetalt	Bilaga
Exit solutions i Sverige AB	2 887 380	1
Comgate AB	1 199 130	2
Belab Elbutik	158 847	9
Johan Arne Berglind	298 031	10
Min Mobil i Borås AB	6 869 696	11
Mobilhörnan Sverige AB	1 485 769	12
Mobzy Trade AB	36 977 324	13
Teknikproffset Nordic AB	10 203 523	14
Telefonigruppen i Gävle AB	163 512	15
Webgrossen AB	6 776 191	16
Conseil Revision	16 598	17
Assedo Sverige AB	43 983	3
Advanced Primate Enterprices AB	4 879	18
CDON	53 436 759	19
Swish	374 685	20
Klarna	6 086 160	19
	126 982 467	



Näringspenningtvätt – Betalningsrutiner

Beskrivning av Betalningsrutiner

fupbilaga 7:2 s. 7-8

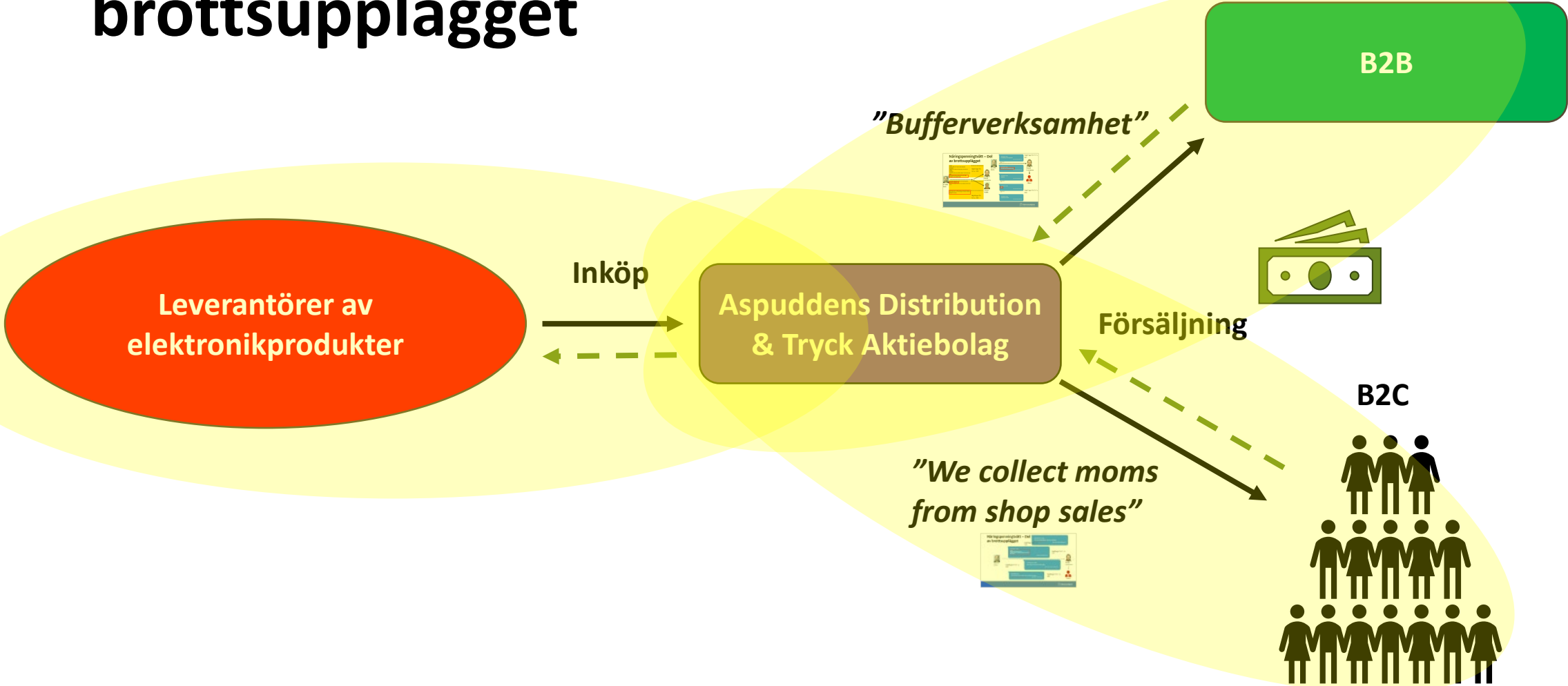
Utbetalningar

Företagets betalningar har hanterats från ekonomisystemet Fortnox. I systemet bestäms ett attestflöde som behöver följas för att en betalning ska kunna genomföras. Enligt bifogad behandlingshistorik över uppdateringar av attestflödet har godkännande av leverantörsfakturer krävts av Daniel Lundström och Anders Wallin tillsammans eller av Anders Wallin ensam (bilaga 27). När en leverantörsfaktura har inkommit har den registrerats av Ida Ejby. Därefter har fakturan blivit godkänd av Daniel Lundström och Anders Wallin eller Anders Wallin ensam för att därefter kunna attesteras och betalas av Ida Ejby (bilaga 28). Betalning har gjorts genom att en betalfil skapats i Fortnox (bilaga 29) som skickas till banken för att läsas in elektroniskt. När banken utfört betalningar har en fil skickas tillbaka till Fortnox för registrering och bokföring av genomförda betalningar (bilaga 30). De betalningar som inte genomförts i Fortnox har gjorts manuellt via inlogg hos bank av Ida Ejby efter godkännande i Fortnox av Anders Wallin eller Daniel Lundström eller på uppmaning av Anders Wallin per mail (Se exempel bilaga 31).

Inbetalningar

Information om inbetalningar avseende kundfakturer kommer i huvudsak i elektronisk form från banken via en fil som läses in i Fortnox. Inbetalningarna matchas mot upprättade kundfakturer och bokförs via inläsning och godkännande i Fortnox. Enligt Behandlingshistorik för skapande av fakturer framgår att kundfakturer i huvudsak upprättas av Anders Wallin (bilaga 32).

Näringspenningtvätt – Del av brottsupplägget



Näringspenningtvätt – Del av brottsupplägget

Anders :
Airpods affär på 3 tusen styck airpods2
Ska göras .
Lägger på 15 kronor för dig mig o han som är emellan
Är det ok ?
Vi kommer att kunna skifta mellan 10-20 kronor per styck
Det kommer att gå volymer så vi gör inget igentligen bara pappers jobb

2021-05-10 11:09:14(UTC+2)

fupbilaga 5A
3:2 s. 225



Nurettin Deniz

Jag skulle uppskatta danne om du går igenom faktura in o faktura ut
Samt att vi betalar volm och indo fakturor helst innan 10.00

2021-05-18 23:35:30(UTC+2)

Ätminstone att vi sätter rutiner så det går iväg ngt varje dag innan 10.00 då pengsr kommer komma in dagligen fr kunder

2021-05-18 23:36:02(UTC+2)

fupbilaga 5A
3:2 s. 233



Daniel Lundström



Anders Wallin



Nurettin Deniz

+905336610547 Abbas
For balancing i can do paperwork
2021-05-24 09:58:29(UTC+0)

Source Extraction:
Legacy

+905336610547 Abbas
I do proper work not kamakazi work
2021-05-24 09:58:55(UTC+0)

+905336610547 Abbas
Balancing
2021-05-24 09:59:03(UTC+0)

Source Extraction:
Legacy

+905336610547 Abbas
1%
2021-05-24 09:59:14(UTC+0)

Source Extraction:
Legacy

+905336610547 Abbas
Depensing on volume
2021-05-24 09:59:19(UTC+0)

fupbilaga 5A 3:1 s.
537



Daniel Lundström



Okänd

fupbilaga 5A 3:1 s.
538

Näringspenningtvätt – Del av brottsupplägget

+905336610547 Abbas

I can take traded goods also for webshops

2021-05-24 09:53:26(UTC+0)

fupbilaga 5A 3:1 s.
535

+905336610547 Abbas

If i am
Gonna start working with u
I need to put a company between yours and
My master

2021-05-24 09:56:32(UTC+0)

fupbilaga 5A 3:1 s.
537



Nurettin
Deniz

fupbilaga 5A 3:1 s.
539

+905336610547 Abbas

We collect moms from shop sales

2021-05-24 10:04:31(UTC+0)



Daniel
Lundström



+905336610547 Abbas

I dont need fresh stock for local sales so it should be cheaper

2021-05-27 21:10:11(UTC+0)

fupbilaga 5A 3:1 s.
601



Okänd