

Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

NACKA TINGSRÄTT
Avdelning 01

INKOM: 2025-01-09
MÅLNR: B 3376-24
AKTBIL: 683

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Syftet med denna del av sakframställan är att förklara hur åtalet avseende grovt bokföringsbrott är uppbyggt
- Bevisning som tar sikte på bokföringsbrottet kommer att gå igenom i denna del av sakframställan men också i de delar av sakframställan som följer efter denna del
- Jag kommer att återkomma till bokföringsbrottet i den del av sakframställan som i bevisuppgiften har rubriken "Särskilt om leverantören Voin Holland B.V."

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Bakgrund
 - Skatteverket har under revisionen hittat vad man kallar ”differenser”
 1. Det finns – på produktnivå – bokförda försäljningar som inte motsvaras av bokförda inköp
 2. Det finns – på produktnivå – bokförda inköp som inte kan kopplas till bokförd försäljning
 3. Differenserna förklaras inte i bokföringen av ingående och utgående lager (de ”saknade produkterna” hittas inte där)
 - Ekorevisorn Göran Heinakroons granskning har lett till samma slutsatser (se Göran Heinakroons PM på s. 3–12 i fupbilaga 7:2)

SETTLEMENT AGREEMENT

This Settlement Agreement has been concluded between

- (1) Aspuddens Distribution & Tryck AB, 556736-3881, ("Aspuddens"), and
- (2) Voin Holland B.V., 69277796, ("Voin").

(1) and (2) above are separately referred to as a "Party" and jointly as the "Parties".

1. BACKGROUND INFORMATION

- 1.1 Since 1 December 2019, Voin has rented part of a warehouse from Aspuddens that was used as a warehouse for electronic products.
- 1.2 Subsequently, on 31 March 2021, the Parties entered into a written purchase agreement for the purchase of electronic products. According to the agreement, Aspuddens undertook to purchase electronics products for at least 10 million euros to obtain the lowest possible price. In the case that Aspuddens does not reach this level, the agreement requires Aspuddens to pay a 7 % commission. The purchase agreement is attached to this settlement agreement as **Appendix 1**.
- 1.3 During the period 1 April 2021 to 31 March 2022, Aspuddens came to purchase electronic products from Voin in accordance with the written agreement.
- 1.4 The Parties subsequently reached an oral agreement that Aspuddens was entitled to sell, in its own name, the electronic goods in Voin's warehouse at Aspuddens and to return electronic goods purchased by Voin directly to Voin's warehouse at Aspuddens, whereby settlement for that goods would take place. Differences of opinion have subsequently arisen as to which goods and which volumes Aspuddens should rightfully pay compensation for.
- 1.5 However, the Parties agreed that Aspuddens did not reach the volume requirements specified in point 1.2 above, whereby Aspuddens had to issue a commission of 7 %. Due to this, Voin issued two invoices to Aspuddens for a total of 500.835 euro, **Appendix 2-3**.



1.6 Due to Aspuddens' non-achievement of the volume requirements under the Parties' agreement, Voin requested an advance payment as a requirement to continue delivering electronic goods to Aspuddens. During the period 26 July 2022 to 23 August 2022, Voin issued five advance invoices for a total of 1.499.225euro, Appendix 4-9. Aspuddens has made payment for the five invoices.

1.7 Despite the fact that Aspuddens has paid the six invoices, Voin has not delivered the electronic goods for which Aspuddens has made an advance payment. As a reason for this, Voin has claimed that it has a right to demand payment from Aspuddens for the goods that Aspuddens has taken from Voin's warehouse at Aspuddens according to point 1.4 above. The parties have discussed the conditions for an out-of-court settlement, which resulted in a settlement on the following terms.

2. TERMS AND CONDITIONS

2.1 Voin shall immediately and at the latest within 14 days of the conclusion of this Agreement, credit the invoices 20202119 and 20202120 for a total of 500.835 euro attached to this Settlement Agreement as Appendix 2-3.

2.2 The number of electronic products that Aspuddens has utilised from Voin's stock shall be determined as the number calculated by the Swedish Tax Agency under point 1.1 of the attached question from the Swedish Tax Agency, Appendix 10. This means that the Parties agree that Voin has a claim against Aspuddens for these products totalling 437.179 euro.

2.3 In addition to the claim under point 2.2 above, the Parties agree that Voin has, as compensation, a claim against Aspuddens of (500.835 – 437.179) 63.656 euro.

2.4 Voin's claim according to point 2.2 and 2.3 and debt under point 2.1 above shall be settled by deducting the amount paid by Aspuddens to Voin as an advance on electronic goods under point 1.6 above. Thus, 0 euros should be deducted. The remaining amount of 1.499.225 euro shall either be repaid by Voin to Aspuddens no later than the 31th of august 2023 or be paid by delivery of 7.300 AirPods Pro 2nd Gen (MKD83,ZMA) to Aspuddens, no later than the 31 of august 2023, which corresponds to the claim.

2.5 Following the proper fulfilment of the terms of this Settlement Agreement, all relations relating to the dispute are fully and finally settled.



This Agreement has been signed by the Parties electronically.

 **Voin Holland B.V.**
Korenplein 60/15
1069 GD Amsterdam, The Netherlands
Vat No: NL857613528B1
E: info@voinholland.nl

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
KPOODEN'S DISTRIBUTIO O TRAB.
ORG 556736-3881

ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AB

Self-invoice 2023-04-19

Aspuddens Distribution & Tryck AB, Vat.No: SE5556736-3881, According to 2.2 in the SETTLEMENT AGREEMENT 2023-04-19 with Voin Holland Vat No: NL857813535B01.

	Artikel	Quantity	Price €	Amount
Telefoner	Iphone 11 64 GB	1 056	505 €	533 280 €
Telefoner	Iphone 11 Pro 64 GB	1 391	685 €	952 835 €
Telefoner	Iphone 11 Pro Max 64 GB	90	731 €	65 790 €
Telefoner	Iphone 11 128 GB	534	605 €	323 070 €
Telefoner	Iphone 11 Pro 256 GB	530	736 €	390 080 €
Telefoner	Iphone 11 Pro Max 256 GB	-50	781 €	-39 050 €
Telefoner	Iphone 12 64 GB	264	710 €	187 440 €
Telefoner	Iphone 12 64 GB	-179	710 €	-127 090 €
Telefoner	Iphone 12 128 GB	-57	795 €	-45 315 €
Telefoner	Iphone 12 Pro 128 GB	-51	905 €	-46 155 €
Telefoner	Iphone 12 Pro 256 GB	3	1 012 €	3 036 €
Telefoner	Iphone 12 256 GB	-1	895 €	-895 €
Telefoner	Iphone 12 Pro Max	-97	901 €	-87 397 €
Telefoner	Iphone 12 mini 64GB	-271	507 €	-137 397 €
Telefoner	Iphone 12 mini 128GB	-6	605 €	-3 630 €
Telefoner	Iphone SE	-257	345 €	-88 665 €
Telefoner	Iphone XR	5	415 €	2 075 €
Telefoner	Samsung telefoner alla modeller	-6	550 €	-3 300 €
Hörlurar	Airoods 2	-1 861	95 €	-176 795 €
Hörlurar	Airoods PRO	-8 573	149 €	-1 277 377 €
Hörlurar	Jirpods MAX	3	430 €	1 290 €
Hörlurar	Apple Home Pod	-220	77 €	-16 940 €
Hörlur	Bose Quiet Comfort 35	-116	430 €	-49 880 €
Skoter	XIAOMI Electric Scooter IS	-824	245 €	-201 880 €
Skoter	XIAOMI Electric Scooter Essential	26	241 €	6 266 €
Skoter	XIAOMI Electric Scooter PRO2	-727	350 €	-254 450 €
TV-Soel	Xbox	-106	495 €	-52 470 €
TV-Spel	Nintendo Switch	75	269 €	20 175 €
TV..Soel	Playstation 5 Konsol	-44	625 €	-27 500 €
TV..Soel	Playstation 5 handkontroll	-73	43 €	-3 139 €
Dammsugare	Roborock S5	-473	269 €	-127 237 €
Dammsugare	Roborock S6	8	369 €	2 952 €
Dammsugare	Roborock S7	181	395 €	71 495 €
Surfplatta	IPAD	-638	269 €	-171 622 €
Surfplatta	SamsururTAB surfplatta	-41	169 €	-6 929 €
TV	TV alla modeller	-170	305 €	-51 850 €
To be paid by			Aspuddens	-437 179 €

Application of 0 % VAT rate is based on council Directive 2006/112/EU, Art .138

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Bakgrund
 - Skatteverket har förelagt Aspuddens att förklara förhållandena
 - Aspuddens har visat upp ett förlikningsavtal mellan Aspuddens och Voin Holland B.V.

1.	BACKGROUND INFORMATION
1.1	Since 1 December 2019, Voin has rented part of a warehouse from Aspuddens that was used as a warehouse for electronic products.
1.2	Subsequently, on 31 March 2021, the Parties entered into a written purchase agreement for the purchase of electronic products. According to the agreement, Aspuddens undertook to purchase electronics products for at least 10 million euros to obtain the lowest possible price. In the case that Aspuddens does not reach this level, the agreement requires Aspuddens to pay a 7 % commission. The purchase agreement is attached to this settlement agreement as Appendix 1 .
1.3	During the period 1 April 2021 to 31 March 2022, Aspuddens came to purchase electronic products from Voin in accordance with the written agreement.
1.4	The Parties subsequently reached an oral agreement that Aspuddens was entitled to sell, in its own name, the electronic goods in Voin's warehouse at Aspuddens and to return electronic goods purchased by Voin directly to Voin's warehouse at Aspuddens, whereby settlement for that goods would take place. Differences of opinion have subsequently arisen as to which goods and which volumes Aspuddens should rightfully pay compensation for.

fupbilaga 7:2 s. 887

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Bakgrund
 - Skatteverket har förelagt Aspuddens att förklara förhållandena
 - Aspuddens har visat upp ett förlikningsavtal mellan Aspuddens och Voin Holland B.V.

2.2 The number of electronic products that Aspuddens has utilised from Voin's stock shall be determined as the number calculated by the Swedish Tax Agency under point 1.1 of the attached question from the Swedish Tax Agency, Appendix 10. This means that the Parties agree that Voin has a claim against Aspuddens for these products totalling 437.179 euro.

fupbilaga 7:2 s. 888

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Åtalet

Gärning

Kent Creutzer har varit formell företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag, 16556736–3881. Anders Wallin har varit faktisk företrädare för Aspuddens Distribution & Tryck Aktiebolag. De har varit ansvariga för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget försattes i konkurs den 10 januari 2024.

Kent Creutzer och Anders Wallin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra affärshändelser som inte har inträffat med totalt 56 615 640 kronor.

	Justerad stämningsansökan	Sida	6 (16)
dje ekobrottskammaren i Stockholm		Handling	1544
		Ärende	EB-5434-
omaråklagare Mårten Hallsten	2024-10-08	Handläggare	914-10

Alternativt har Kent Creutzer och Anders Wallin åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte bokföra affärshändelser om totalt 55 467 060 kronor.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte har kunnat i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet är att anse som grovt eftersom åsidosättandet har avsett ett mycket betydande belopp, eftersom gärningen har ingått som ett led i en brottslighet som har utövats systematiskt och eftersom den varit av särskilt farlig art.

Det hände i Nacka eller på annan plats i Sverige under perioden 1 januari 2021 – 31 december 2021.

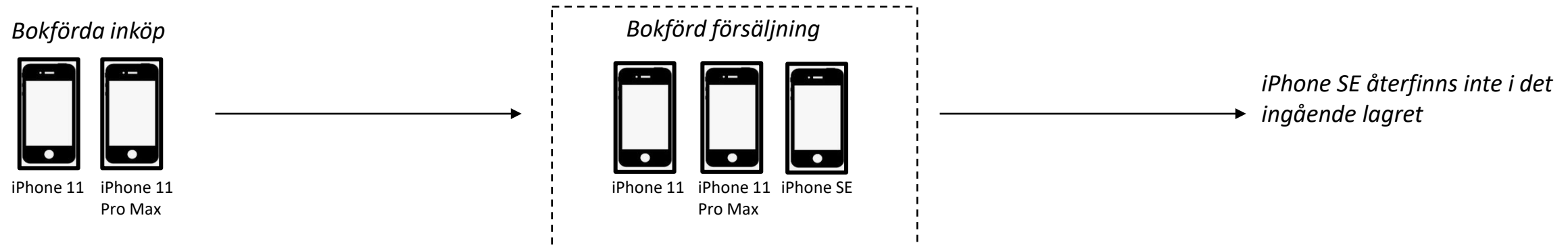
Kent Creutzer och Anders Wallin begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Kent Creutzer och Anders Wallin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra affärshändelser som inte har inträffat med totalt 56 615 640 kronor.

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Punkten 1 – *bokförd försäljning utan bokförda inköp*
- Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med ”differenser”



Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Punkten 1 – bokförd försäljning utan bokförda inköp

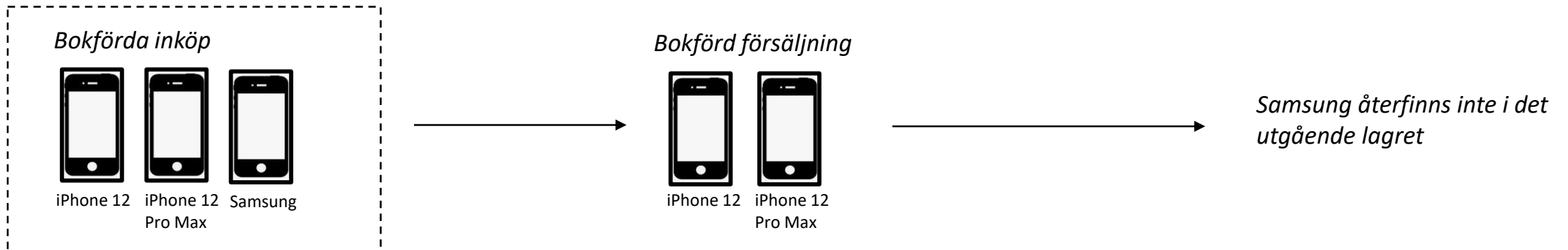
De produkter som har ett underskott, dvs där bokförd försäljning överstiger bokförda inköp uppgår enligt min granskning tillsammans till 15 371 st. och avser följande produkter. Sammanställningar av bokförda poster framgår av bifogade bilaga 35 och 36.

Artikel	Inköp	Försäljning	Differens	Pris EUR	Summa EUR
Iphone 11 Pro Max 256 GB	290	340	-50	781	-39 050
Iphone 12 64 GB	914	1 100	-186	710	-132 060
Iphone 12 128 GB	41	99	-58	795	-46 110
Iphone 12 Pro 128 GB	103	199	-96	905	-86 880
Iphone 12 256 GB	0	1	-1	895	-895
Iphone 12 Pro Max	111	278	-167	901	-150 467
Iphone 12 mini 64GB	177	449	-272	507	-137 904
Iphone 12 mini 128GB	14	20	-6	605	-3 630
Iphone SE	292	549	-257	345	-88 665
Samsung telefoner alla modeller	179	187	-8	550	-4 400
Airpods 2	15 039	16 907	-1 868	95	-177 460
Airpods PRO	9 696	18 275	-8 579	149	-1 278 271
Apple Home Pod	883	1 105	-222	77	-17 094
Bose Quiet Comfort 35	396	513	-117	430	-50 310
XIAOMI Electric Scooter 1S	1 303	2 135	-832	245	-203 840
XIAOMI Electric Scooter PRO2	529	1 271	-742	350	-259 700
Xbox	135	241	-106	495	-52 470
Playstation 5 Konsol	303	352	-49	625	-30 625
Playstation 5 handkontroll	189	262	-73	43	-3 139
Roborock S5	498	973	-475	269	-127 775
IPAD	121	765	-644	269	-173 236
Samsung TAB surfplatta	32	73	-41	169	-6 929
TV alla modeller	10	180	-170	305	-51 850
Apple Watch olika modeller		7	-7		
Honeywell fläkt olika modeller		340	-340		
MacBook Pro		2	-2		
Skal till telefon		3	-3		
	31 255	46 626	15 371		-3 122 760

fupbilaga 7:2 s. 9

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Punkten 2 – *bokförda inköp utan bokförd försäljning*
- Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med ”differenser”



Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

- Punkten 2 – *bokförda inköp utan bokförd försäljning*

De artiklar som enligt min granskning av bokföringen har ett överskott dvs inköp överstiger försäljning, uppgår till sammanlagt 4 130 st. enligt nedan. Sammanställningar av bokförda poster framgår av bifogade bilaga 35 och 36

Artikel	Inköp	Försäljning	Diffärens	Pris EUR	Summa EUR
Iphone 11 64 GB	6 567	5 512	1 055	505	532 775
Iphone 11 Pro 64 GB	2 769	1 378	1 391	685	952 835
Iphone 11 Pro Max 64 GB	1 070	980	90	731	65 790
Iphone 11 128 GB	1 434	933	501	605	303 105
Iphone 11 Pro 256 GB	1 690	1 160	530	736	390 080
Iphone 12 okänd GB	264	0	264	710	187 440
Iphone 12 Pro 256 GB	3	0	3	1 012	3 036
Iphone XR	18	13	5	415	2 075
Airpods MAX	44	41	3	430	1 290
XIAOMI Electric Scooter Essential	50	25	25	241	6 025
Nintendo Switch	204	130	74	269	19 906
Roborock S6	496	488	8	369	2 952
Roborock S7	270	89	181	395	71 495
	14 879	10 749	4 130		2 538 804

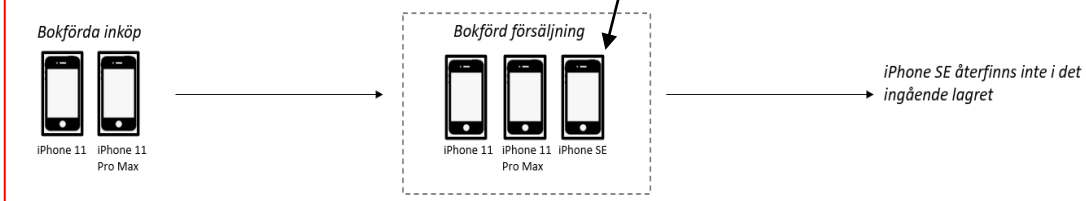
fupbilaga 7:2 s. 10

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Kent Creutzer och Anders Wallin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra affärshändelser som inte har inträffat med totalt 56 615 640 kronor.

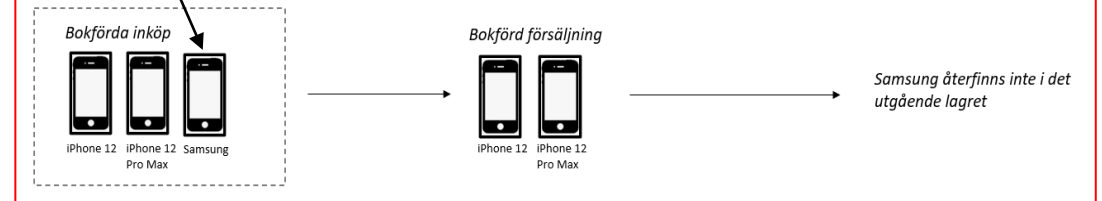
Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med "differenser"

- Punkten 1 – bokförd försäljning utan bokförda inköp



Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med "differenser"

- Punkten 2 – bokförda inköp utan bokförd försäljning



Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Kent Creutzer och Anders Wallin har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att bokföra affärshändelser som inte har inträffat med totalt 56 615 640 kronor.

3 122 760 € + 2 538 804 € = 5 661 564 € = 56 615 640 kronor

De produkter som har ett underskott, dvs där bokförd försäljning överstiger bokförda inköp uppgår enligt min granskning tillsammans till 15 371 st. och avser följande produkter. Sammanställningar av bokförda poster framgår av bifogade bilaga 35 och 36.

Artikel	Inköp	Försäljning	Differens	Pris EUR	Summa EUR
Iphone 11 Pro Max 256 GB	290	340	-50	781	-39 050
Iphone 12 64 GB	914	1 100	-186	710	-132 060
Iphone 12 128 GB	41	99	-58	795	-46 110
Iphone 12 Pro 128 GB	103	199	-96	905	-86 880
Iphone 12 256 GB	0	1	-1	895	-895
Iphone 12 Pro Max	111	278	-167	901	-150 467
Iphone 12 mini 64GB	177	449	-272	507	-137 904
Iphone 12 mini 128GB	14	20	-6	605	-3 630
Iphone SE	292	549	-257	345	-88 665
Samsung telefoner alla modeller	179	187	-8	550	-4 400
Airpods 2	15 039	16 907	-1 868	95	-177 460
Airpods PRO	9 696	18 275	-8 579	149	-1 278 271
Apple Home Pod	883	1 105	-222	77	-17 094
Bose Quiet Comfort 35	396	513	-117	430	-50 310
XIAOMI Electric Scooter 1S	1 303	2 135	-832	245	-203 840
XIAOMI Electric Scooter PRO2	529	1 271	-742	350	-259 700
Xbox	135	241	-106	495	-52 470
Playstation 5 Konsol	303	352	-49	625	-30 625
Playstation 5 handkontroll	189	262	-73	43	-8 139
Roborock S5	498	973	-475	269	-127 775
IPAD	121	765	-644	269	-173 236
Samsung TAB surfplatta	32	73	-41	169	-6 929
TV alla modeller	10	180	-170	305	-51 850
Apple Watch olika modeller		7	-7		
Honeywell fläkt olika modeller		340	-340		
MacBook Pro		2	-2		
Skal till telefon		3	-3		
	31 255	46 626	15 371		-3 122 760

fupbilaga 7:2 s. 9

De artiklar som enligt min granskning av bokföringen har ett överskott dvs inköp överstiger försäljning, uppgår till sammanlagt 4 130 st. enligt nedan. Sammanställningar av bokförda poster framgår av bifogade bilaga 35 och 36

Artikel	Inköp	Försäljning	Differens	Pris EUR	Summa EUR
Iphone 11 64 GB	6 567	5 512	1 055	505	532 775
Iphone 11 Pro 64 GB	2 769	1 378	1 391	685	952 835
Iphone 11 Pro Max 64 GB	1 070	980	90	731	65 790
Iphone 11 128 GB	1 434	933	501	605	303 105
Iphone 11 Pro 256 GB	1 690	1 160	530	736	390 080
Iphone 12 okänd GB	264	0	264	710	187 440
Iphone 12 Pro 256 GB	3	0	3	1 012	3 036
Iphone XR	18	13	5	415	2 075
Airpods MAX	44	41	3	430	1 290
XIAOMI Electric Scooter Essential	50	25	25	241	6 025
Nintendo Switch	204	130	74	269	19 906
Roborock S6	496	488	8	369	2 952
Roborock S7	270	89	181	395	71 495
	14 879	10 749	4 130		2 538 804

fupbilaga 7:2 s. 10

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

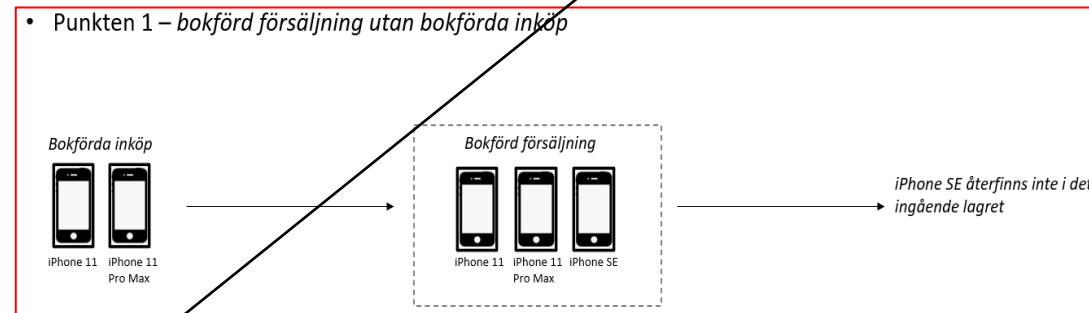
Alternativt har Kent Creutzer och Anders Wallin åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte bokföra affärshändelser om totalt 55 467 060 kronor.

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

1.4 The Parties subsequently reached an oral agreement that Aspuddens was entitled to sell, in its own name, the electronic goods in Voin's warehouse at Aspuddens and to return electronic goods purchased by Voin directly to Voin's warehouse at Aspuddens, whereby settlement for that goods would take place. Differences of opinion have subsequently arisen as to which goods and which volumes Aspuddens should rightfully pay compensation for.

Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med "differenser"

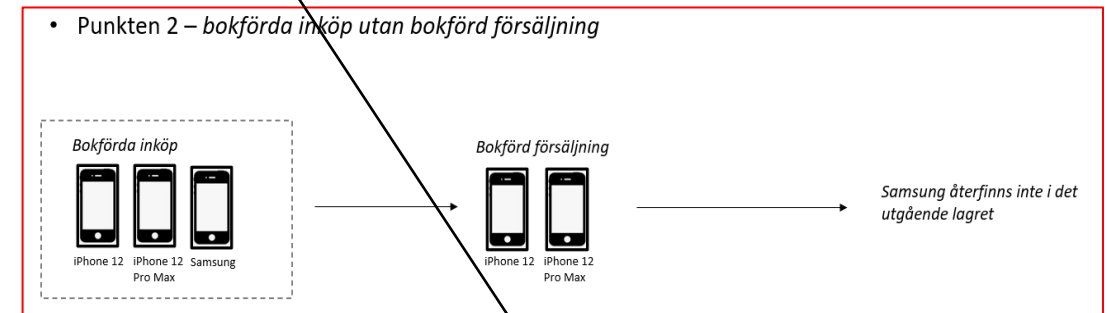
- Punkten 1 – bokförd försäljning utan bokförda inköp



iPhone SE

Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med "differenser"

- Punkten 2 – bokförda inköp utan bokförd försäljning



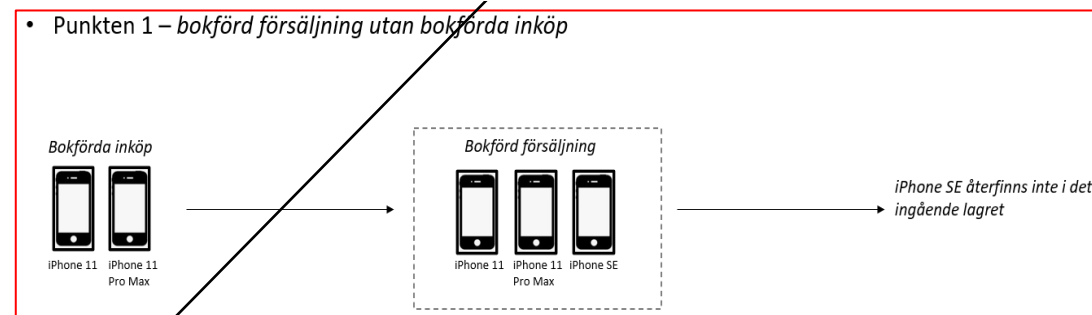
Samsung

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Alternativt har Kent Creutzer och Anders Wallin åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte bokföra affärshändelser om totalt 55 467 060 kronor.

Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med "differenser"

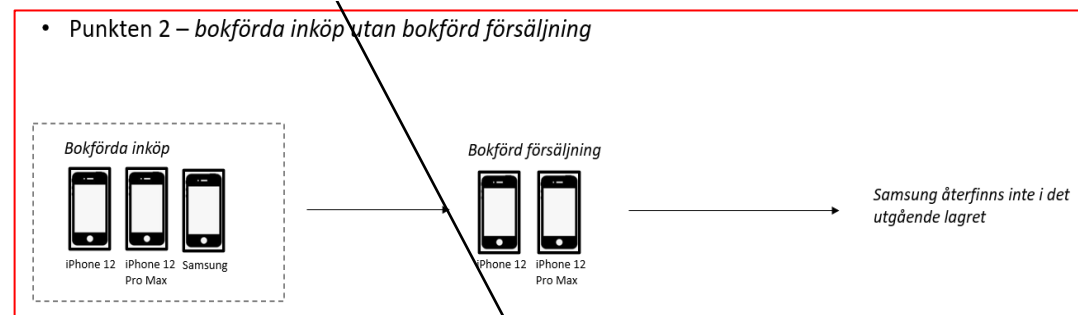
- Punkten 1 – bokförd försäljning utan bokförda inköp



iPhone SE

Exemplet nedan är inte hämtat från utredningen utan är påhittat i syfte att förklara vad som menas med "differenser"

- Punkten 2 – bokförda inköp utan bokförd försäljning



Samsung

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Enligt företagets avtal med VOIN Holland har det inträffat affärshändelser avseende inköp av varor med 29 969 630 kr (Valutakurs 10SEK/ EUR, bokfört 2023 33 986 429 kr) och försäljning av varor med 25 597 840 kr (valutakurs 10SEK/ EUR, bokfört 2023 29 028 692 kr) under 2020 och 2021 som inte blivit bokförda förrän 2023 08 14. Tillsammans saknas bokföring av inträffade affärshändelser med 55 567 470 kr enligt avtalet (bokfört 2023 63 015 121 kr). Enligt granskning av bokföringen för år 2020 avser differens mellan inköp och försäljning 18 150 EUR för saknade inköp under 2020 och 8 109 EUR saknad försäljning avseende 2020. Under 2021 har därmed inträffade, ej bokförda affärshändelser, enligt avtalet inträffat motsvarande 55 467 060 kr.

fupbilaga 7:2 s. 11

ASPUDDENS DISTRIBUTION & TRYCK AB

Self-invoice 2023-04-19

Aspuddens Distribution & Tryck AB, Vat.No: SE5556736-3881, According to 2.2 in the SETTLEMENT AGREEMENT 2023-04-19 with Voin Holland Vat No: NL857813535B01.

	Artikel	Quantity	Price €	Amount
Telefoner	Iphone 11 64 GB	1 056	505 €	533 280 €
Telefoner	Iphone 11 Pro 64 GB	1 391	685 €	952 835 €
Telefoner	Iphone 11 Pro Max 64 GB	90	731 €	65 790 €
Telefoner	Iphonc 11 128 GB	534	605 €	323 070 €
Telefoner	Iphone 11 Pro 256 GB	530	736 €	390 080 €
Telefoner	Iphone 11 Pro Max 256 GB	-50	781 €	-39 050 €
Telefoner	fohone 12 okänd GB	264	710 €	187 440 €
Telefoner	fohone 12 64 GB	-179	710 €	-127 090 €
Telefoner	fohone 12128 GB	-57	795 €	-45 315 €
Telefoner	Iphone 12 Pro 128 GB	-51	905 €	-46 155 €
Telefoner	Iphone 12 Pro 256 GB	3	1 012 €	3 036 €
Telefoner	Iphone 12 256 GB	-1	895 €	-895 €
Telefoner	Iohone 12 Pro Max	-97	901 €	-87 397 €
Telefoner	Iphone 12 mini 64GB	-271	507 €	-137 397 €
Telefoner	Iphone 12 mini 128GB	-6	605 €	-3 630 €
Telefoner	IohoneSE	-257	345 €	-88 665 €
Telefoner	IphoneXR	5	415 €	2 075 €
Telefoner	Samsung telefoner alla modeller	-6	550 €	-3 300 €
Hörlurar	Airoods 2	-1 861	95 €	-176 795 €
Hörlurar	AiroodsPRO	-8 573	149 €	-1 277 377 €
Hörlurar	JirpodsMAX	3	430 €	1 290 €
Hörlurar	Apple Home Pod	-220	77 €	-16 940 €
Hörl=	Bose Quiet Comfort 35	-116	430 €	-49 880 €
Skoter	XIAOMI Electric Scooter IS	-824	245 €	-201 880 €
Skoter	XIAOMI Electric Scooter Essential	26	241 €	6 266 €
Skoter	XIAOMI Electric Scooter PRO2	-727	350 €	-254 450 €
TV-Soel	Xbox	-106	495 €	-52 470 €
TV-Spel	Nintendo Switsh	75	269 €	20 175 €
TV..Soel	Playstation 5 Konsol	-44	625 €	-27 500 €
TV..Soel	Playstation 5 handkontroll	-73	43 €	-3 139 €
Dammsugare	RoborockS5	-473	269 €	-127 237 €
Dammsugare	RoborockS6	8	369 €	2 952 €
Dammsugare	RoborockS7	181	395 €	71 495 €
Surfplatta	IPAD	-638	269 €	-171 622 €
Surfplatta	SamsururTAB surfplatta	-41	169 €	-6 929 €
TV	TV alla modeller	-170	305 €	-51 850 €

To be paid by Aspuddens -437 179 €

Application of 0 % VAT rate is based on council Directive 2006/112/EU, Art. 138

fupbilaga 7:2 s. 890



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Alternativt har Kent Creutzer och Anders Wallin åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att inte bokföra affärshändelser om totalt 55 467 060 kronor.

Enligt företagets avtal med VOIN Holland har det inträffat affärshändelser avseende inköp av varor med 29 969 630 kr (Valutakurs 10 SEK/ EUR, bokfört 2023 33 986 429 kr) och försäljning av varor med 25 597 840 kr (valutakurs 10 SEK/ EUR, bokfört 2023 29 028 692 kr) under 2020 och 2021 som inte blivit bokförda förrän 2023 08 14. Tillsammans saknas bokföring av inträffade affärshändelser med 55 567 470 kr enligt avtalet (bokfört 2023 63 015 121 kr). Enligt granskning av bokföringen för år 2020 avser differens mellan inköp och försäljning 18 150 EUR för saknade inköp under 2020 och 8 109 EUR saknad försäljning avseende 2020. Under 2021 har därmed inträffade, ej bokförda affärshändelser, enligt avtalet inträffat motsvarande 55 467 060 kr.

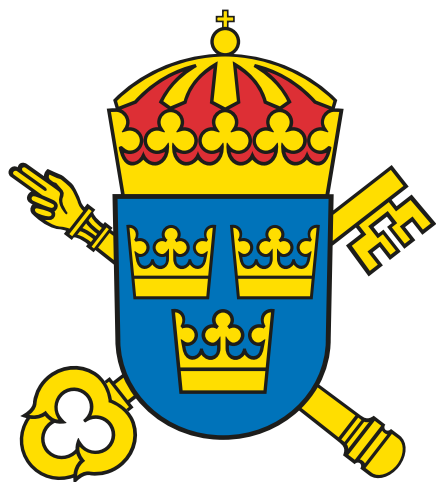
fupbilaga 7:2 s. 11

Särskilt om bokföringsbrott (s. 9–10)

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning inte har kunnat i huvudsak bedömas med ledning av bokföringen.

Avsaknad av bokförda affärshändelser eller felaktigt bokförda affärshändelser med 55 eller 56 miljoner kr påverkar väsentligt möjligheten till att bedöma företagets resultat, ställning och förlopp för perioden. Huvudsakskriteriet är på objektiva grunder uppfyllt.

fupbilaga 7:2 s. 11



Ekobrottsmyndigheten

Swedish Economic Crime Authority

www.ekobrottsmyndigheten.se

X@ekobrottsmyndig

 Ekobrottsmyndigheten