



Stockholms tingsrätt
B 14906-22

Häktat mål

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 2

INKOM: 2023-02-08
MÅLNR: B 14906-22
AKTBIL: 140

Stämningsansökan

Tilltalade

Hakeem Adebayo Hassan (19680911-6855)

Företräds av advokat Thomas Martinson.

- Anhållen i frånvaro 2021-05-31, Gripen 2021-06-02, Frigiven 2021-06-04.
- Anhållen i frånvaro 2022-10-17, Gripen 2022-10-17, Häktad 2022-10-19.

Katrin Zen (19910603-5620)

Teresia Ebba Maria Kvillhammar (19960102-6983)

Helen Marie Eklund Johansson (19830214-0143)

Sandra Isabell Johansson (19940307-4546)

Valeria Drobot (19980526-5965)

Narjes Skhiri (19621011-0901)

Företräds av advokat Peter Skeppstedt.

Övriga svaranden

Flourish Medical Office AB (16559226-6893)

Flourish Medicals AB (16556758-0260)

Ansvarsyrkanden m.m.

1.1 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Adebayo Hassan)

5000-K10576-21

Adebayo Hassan har varit formell företrädare för Flourish Medical Office AB (16559226-6893) med säte i Stockholms kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har haft brutet räkenskapsår.

Adebayo Hassan har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser och bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Bristerna i bokföringen har för tre räkenskapsår bestått i följande: 1) Under räkenskapsåret den 14 november 2019 - den 30 april 2021 har 221 affärshändelser på sammanlagt 1 662 334 kr inte löpande bokförts och för 91 av nämnda affärshändelser, på sammanlagt 1 165 799 kr, har inte räkenskapsinformationen bevarats på ett betryggande sätt. 2) Under räkenskapsåret den 1 maj 2021 - den 30 april 2022 har 140 affärshändelser på sammanlagt 892 327 kr inte löpande bokförts och för 64 av nämnda affärshändelser, på sammanlagt 619 748 kr, har inte räkenskapsinformationen bevarats på ett betryggande sätt. 3) Under räkenskapsåret den 1 maj - den 17 oktober 2022 har 73 affärshändelser på sammanlagt 391 493 kr inte löpande bokförts. Brottsligheten har alltså ägt rum mellan den 14 november 2019 och den 17 oktober 2022 på Skeppargatan, Stockholms stad.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brottet bör bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt.

Adebayo Hassan begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

1.2 GROVT BOKFÖRINGSBROTT (Adebayo Hassan)

5000-K10576-21

Adebayo Hassan har varit formell företrädare för Flourish Medicals AB (16556758-0260) med säte i Huddinge kommun. Han har varit ansvarig för att bolagets bokföringsskyldighet fullgörs i enlighet med bokföringslagen. Bolaget har haft brutet räkenskapsår.

Adebayo Hassan har åsidosatt bokföringsskyldigheten genom att underlåta att löpande bokföra uppkomna affärshändelser och bevara räkenskapsinformation på ett betryggande sätt.

Bristerna i bokföringen har för tre räkenskapsår bestått i följande: 1) Under räkenskapsåret den 1 maj 2020 - den 30 april 2021 har 249 affärshändelser på sammanlagt 6 751 479 kr inte löpande bokförts och för 138 av nämnda affärshändelser, på sammanlagt 1 448 974 kr, har inte räkenskapsinformationen bevarats på ett betryggande sätt. 2) Under räkenskapsåret den 1 maj 2021 - den 30 april 2022 har 174 affärshändelser på sammanlagt 2 218 930 kr inte löpande bokförts och för 123 av nämnda affärshändelser, på sammanlagt 1 627 450 kr, har inte räkenskapsinformationen bevarats på ett betryggande sätt. 3) Under räkenskapsåret den 1 maj - den 17 oktober 2022 har 48 affärshändelser på sammanlagt 746 571 kr inte löpande bokförts och för 34 av nämnda affärshändelser, på sammanlagt 518 967 kr, har inte räkenskapsinformationen bevarats på ett betryggande sätt. Brottsligheten har alltså ägt rum mellan den 1 maj 2020 och den 17 oktober 2022 i Huddinge kommun.

Bristerna i bokföringen har medfört att rörelsens förlopp inte i huvudsak kunnat bedömas med ledning av bokföringen.

Brotten bör bedömas som grova eftersom åsidosättandet avsett mycket betydande belopp och ingått som ett led i en brottslighet som utövats systematiskt.

Adebayo Hassan begick gärningen med uppsåt eller i andra hand av oaktsamhet.

Lagrum: 11 kap 5 § 2 st brottsbalken

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Adebayo Hassan** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med vittnet **Hans Olof Andersson** om hans iakttagelser i samband med kontakter med Adebayo Hassan, framförallt under den tid som Andersson haft uppdrag som bokförare för bokföringen i Flourish Medicals AB, för att bevisa att det inte skett någon löpande bokföring varken i Flourish Medical Office AB eller Flourish Medicals AB.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med vittnet **Annika Andersson** om hennes iakttagelser i samband med bokföringsuppdrag avseende Flourish Medicals AB för att bevisa att det inte skett någon löpande bokföring varken i Flourish Medical Office AB eller Flourish Medicals AB.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

4. Förhör med vittnet **Peter Hasselgren** om hans iakttagelser i samband med bokföringsuppdrag avseende Flourish Medical Office AB för att bevisa det inte skett någon löpande bokföring i bolaget.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

5. Förhör med vittnet **Andreas Sten** om hans iakttagelser i samband med bokföringsuppdrag avseende Flourish Medical Office AB för att bevisa det inte skett någon löpande bokföring i bolaget.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

6. Förhör med vittnet **Suzana Milojkovic** om skatteverkets brottsanmälan den 2 november 2022 och det räkenskapsmaterial som skatteverket haft tillgång till vid sin granskning för att bevisa att Hassan gjort sig skyldig till bokföringsbrott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

7. Förhör med vittnet **Rune Andersson** om hans räkenskapsgranskning avseende Flourish Medicals AB för att bevisa bristerna i bolagets bokföring.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

8. Förhör med vittnet **Göran Erlandsson** om hans räkenskapsgranskning avseende Flourish Medical Office AB för att bevisa bristerna i bolagets bokföring.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Promemoria angående räkenskapsgranskning i Flourish Medical Office AB, fup K-10576-21, s. 361-370.
2. Promemoria angående räkenskapsgranskning i Flourish Medicals AB, fup K-10576-21, s. 308-313.
3. Granskning av noteringar från beslut att ej lämna bokslutsrapport den 18 maj 2017, till styrkande av att Hassan haft uppsåt till bokföringsbrott, fup K-10576-21, s. 452-453.
4. Mejl den 10 november 2017, till styrkande av att Hassan haft uppsåt till bokföringsbrott, fup K-10576-21, s. 454.

5. Information om varför rapport om årsredovisning inte har kunnat lämnas, till styrkande av att Hassan haft uppsåt till bokföringsbrott, fup K-10576-21, s. 455.

2 SKATTEBROTT (Adebayo Hassan)

22BA5719

Adebayo Hassan har varit formell företrädare för Flourish Medicals AB (16556758-0260) med säte i Huddinge. Han har varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter. Revision beslutades av Skatteverket den 21 november 2021.

Adebayo Hassan har lämnat oriktig uppgift till Skatteverket i bolagets skattedeklaration.

Den oriktiga uppgiften har bestått i att han för redovisningsperioden april 2020 redovisat för lågt underlag för arbetsgivaravgift med 260 000 kr.

Skattedeklarationen har lämnats den 23 april 2020 i Huddinge kommun. Förfarandet har inneburit fara för att arbetsgivaravgift på 81 692 kr undandras det allmänna.

Adebayo Hassan begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 2 § skattebrottslagen (1971:69)

3 SKATTEBROTT (Adebayo Hassan)

22BA5719

Adebayo Hassan har varit formell företrädare för Flourish Medicals AB (16556758-0260) med säte i Huddinge. Han har varit ansvarig för bolagets redovisning av skatter och avgifter. Revision beslutades av Skatteverket den 21 november 2021.

Adebayo Hassan har lämnat oriktig uppgift till Skatteverket i bolagets skattedeklaration.

Den oriktiga uppgiften har bestått i att han för redovisningsperioden september 2020 redovisat för lågt underlag för arbetsgivaravgift med 880 876 kr.

Skattedeklarationen har lämnats den 9 oktober 2020 i Huddinge kommun. Förfarandet har inneburit fara för att arbetsgivaravgift på 276 771 kr undandras det allmänna.

Adebayo Hassan begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 2 § skattebrottslagen (1971:69)

4 GROVT SKATTEBROTT (Adebayo Hassan)

22BA5719

Adebayo Hassan har bedrivit enskild näringsverksamhet och därmed haft ansvar för verksamhetens redovisning av skatter och avgifter. Revision beslutades av Skatteverket den 22 november 2021.

Adebayo Hassan har lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket i sin inkomstdeklaration.

De oriktiga uppgifterna har bestått i att han för beskattningsår 2020 inte redovisat inkomst av tjänst (1 228 603 kr) och överskott av näringsverksamhet (222 909 kr) med sammanlagt 1 451 512 kr.

Inkomstdeklarationen har lämnats den 15 juni 2021 i Huddinge kommun.

Förfarandet har inneburit fara för att skatt undandras det allmänna med sammanlagt 825 308 kr.

Brottet är att bedömas som grovt eftersom det rör ett mycket betydande belopp.

Adebayo Hassan begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Adebayo Hassan** som förnekar brott.

Presentationform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. - Förhör med vittnet **Suzana Milojkovic** om skatteverkets anmälan den 2 november 2022 för att bevisa att Adebayo Hassan gjort sig skyldig till skattebrott i enlighet med åtalspunkterna 2-4.
- Förhör med vittnet Christer Ahlroth om skatteverkets granskning för att bevisa att Hassan gjort sig skyldig till skattebrott i enlighet med åtalspunkterna 2-4.

Presentationform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Brottsanmälan från Skatteverket den 2 november 2022 (förundersökningsprotokoll K-10576-21, s. 9-23) för att bevisa att Hassan gjort sig skyldig till skattebrott.
2. Beslut och sammanställningar från Skatteverket den 22 september 2022 avseende Flourish Medicals AB, till styrkande av att Hassan gjort sig skyldig till skattebrott, fup K-10576-21, s.70-85 och s. 90-91.
3. Inkomstdeklaration för inkomstår 2020, till styrkande av att Hassan lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket avseende inkomst av tjänst och överskott av näringsverksamhet, fup K-10576-21, s. 24-31.
4. Beslut från Skatteverket den 23 september 2022 avseende Adebayo Hassan, till styrkande av att Hassan lämnat oriktiga uppgifter till Skatteverket avseende inkomst av tjänst och överskott av näringsverksamhet, fup K-10576-21, s. 34-46.

5 OLOVLIG BEFATTNING MED FALSKA PENGAR, GROVT BROTT (Adebayo Hassan)

5000-K10576-21

Adebayo Hassan har den 2 juni 2021 på Skeppargatan 30, Stockholms stad, förvarat 300 st falska 100 US-dollarsedlar, totalt 30 000 USD, som är valuta i USA, med uppsåt att det förfalskade ska prånglas ut. Brottet är grovt eftersom det avsett ett betydande belopp.

Lagrum: 14 kap 7 § 3 st brottsbalken

Särskilda yrkanden

Det yrkas att i beslag tagna 300 st 100 US-dollarsedlar förverkas från Adebayo Hassan enligt 36 kap 2 § 2 st och 3 § 1 p Brottsbalken: 2021-5000-BG68325.1.

Bevisning

1. Beslagsprotokoll BG 68325-1 (förundersökningsprotokoll K-10576-21, s. 143) för att bevisa att de falska sedlarna tagits i beslag från Hassan.
2. Fotografier från husrannsakan den 2 juni 2021 på Skeppargatan 30 (förundersökningsprotokoll K-10576-21, s. 116) för att bevisa att de falska sedlarna tagits i beslag från Hassan.
3. Sakkunnigutlåtande från NFC, till styrkande av att beslagtagna sedlar är falska, fup K 10576-21, s. 488-489.

6 OSANT INTYGANDE (Adebayo Hassan)

5000-K1072417-21

Adebayo Hassan har bedrivit läkarpraktik från sin allmänmedicinska mottagning Flourish Medical Office AB på Skeppargatan 30, Stockholms stad. Han har uppsåtligen mellan den 28 maj 2021 och den 10 juni 2021 i ett flertal PCR-intyg lämnat osanna uppgifter om annat än egna angelägenheter genom att för skens skull upprätta osanna intyg för bl.a. de medtilltalade i åtalspunkterna 7-9 om att de genomgått PCR-test (covid) och erhållit negativa resultat. Åtgärden har inneburit fara i bevishänseende.

Lagrum: 15 kap 11 § 1 st brottsbalken

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Adebayo Hassan** som förnekar brott.
Förhör med medtilltalade Katrin Zen, Isabell Johansson, Teresia Kvillhammar, Helen Eklund Johansson och Valeria Drobot, till styrkande av att Hassan gjort sig skyldig till osant intygande.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

1. Tjänsteanteckning från den 7 oktober 2021, till styrkande av att Hassan använt UNILABS för provanalys och att UNILABS inte analyserat prover från någon av de tilltalade i åtalspunkterna 7-9, fup K-1072417-21, s. 9.
2. Whatsapp-meddelanden till styrkande av Hassans tillvägagångssätt vid utfärdande av aktuella intyg, fup K-1072417-21, s. 45-48.
3. Whatsapp-meddelanden till och från Valeria Drobot angående intyg till henne och hennes anhöriga, till styrkande av att Hassan gjort sig skyldig till osant intygande, fup s. 57-69.
4. Whatsapp-meddelanden till och från Isabell Johansson angående intyg till henne, Helen Eklund Johansson och Teresia Kvillhammar, till styrkande av att Hassan gjort sig skyldig till osant intygande, fup s. 78-79.
5. Whatsapp-meddelanden till och från Rabie Ludvika angående intyg, till styrkande av att Hassan gjort sig skyldig till osant intygande, fup s. 79-86.
6. Lista över bokningar den 28 maj 2021, till styrkande av Katrin Zen inte varit på patientbesök hos Hassan den dagen, fup s. 191-192.

7. Whatsapp-meddelanden till och från Katrin Zen angående intyg, till styrkande av att Hassan gjort sig skyldig till osant intygande, fup s. 268-275.

7 BRUKANDE AV OSANN URKUND (Katrin Zen)

5000-K1072417-21

Katrin Zen har i samband med flygresa åberopat eller på annat sätt använt ett osant PCR-intyg. Det hände någon gång mellan den 28 maj 2021 och den 29 maj 2021 i Stockholms län. Katrin Zens åtgärd har inneburit fara i bevishänseende.

Katrin Zen begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 15 kap 11 § 3 st brottsbalken

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Katrin Zen** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

Övrig bevisning punkterna 1, 6 och 7 under åtalspunkt 6 åberopas till styrkande av att Katrin Zen gjort sig skyldig till brukande av osann urkund.

8 BRUKANDE AV OSANN URKUND (Helen Eklund Johansson, Isabell Johansson och Teresia Kvillhammar)

5000-K1072417-21

Isabell Johansson, Teresia Kvillhammar och Helen Eklund Johansson har var och en för sig eller tillsammans och i samförstånd i samband med flygresa åberopat eller på annat sätt använt osanna PCR-intyg. Det hände den 9 juni 2021 i Stockholms län. Isabell Johansson, Teresia Kvillhammar och Helen Eklund Johanssons åtgärder har inneburit fara i bevishänseende.

Isabell Johansson, Teresia Kvillhammar och Helen Eklund Johansson begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 15 kap 11 § 3 st brottsbalken

Muntlig bevisning

1. Förhör med den tilltalade **Isabell Johansson** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

2. Förhör med den tilltalade **Helen Eklund Johansson** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

3. Förhör med den tilltalade **Teresia Kvillhammar** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

Övrig bevisning punkterna 1 och 4 under åtalpunkt 6 åberopas till styrkande av att de tilltalade i åtalpunkt 8 gjort sig skyldiga till brukande av osann urkund.

9 BRUKANDE AV OSANN URKUND (Valeria Drobot)

5000-K1072417-21

Valeria Drobot har i samband med flygresa åberopat eller på annat sätt använt osanna PCR-intyg. Det hände mellan den 30 maj 2021 och den 1 juni 2021 i Sigtuna kommun. Valeria Drobots åtgärd har inneburit fara i bevishänseende.

Valeria Drobot begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 15 kap 11 § 3 st brottsbalken

Muntlig bevisning

Förhör med den tilltalade **Valeria Drobot** som förnekar brott.

Presentationsform: förhör vid huvudförhandlingen.

Övrig bevisning

Övrig bevisning punkterna 1 och 3 under åtalpunkt 6 åberopas till styrkande av att Valeria Drobot gjort sig skyldig till brukande av osann urkund.

10 PENNINGTVÄTTSFÖRSEELSE (Narjes Skhiri)

5000-K1072417-21

Narjes Skhiri har vid sex tillfällen genom swish-inbetalningar förvärvat sammanlagt 11 500 kr vilka hon den 8 juni 2021 genom kontantuttag omsatt till kontanter. Åtgärden har syftat till att dölja att dessa pengar eller dess värde härrör från brott eller brottslig verksamhet, vilket Narjes Skhiri haft skälig anledning att anta. Det hände någon gång mellan den 28 maj 2021 och den 8 juni 2021 i Stockholms län.

Narjes Skhiri begick gärningen med uppsåt.

Lagrum: 6 § 2 st lagen (2014:307) om straff för penningtvättsbrott

Bevisning

1. Swishöverföringar till Narjes Skhiri, till styrkande av att hon gjort sig skyldig till penningtvättsförseelse, fup K-1072417-21, s. 226.
2. Whatsapp-meddelanden till och från Christopher Strömberg, till styrkande av att pengar som swishats till Narjes Skhiris konto utgjort betalning för ett osant intygande från Hassan, fup s. 45-48.
3. Whatsapp-meddelanden till och från Valeria Drobot, till styrkande av att pengar som swishats till Narjes Skhiris konto utgjort betalning för ett osant intygande från Hassan, fup s. 57-69.
4. Whatsapp-meddelanden till och från Katrin Zen, till styrkande av att pengar som swishats till Narjes Skhiris konto utgjort betalning för ett osant intygande från Hassan, fup s. 57-69.

11 TALAN OM FÖRETAGSBOT (Flourish Medical Office AB) (5000-K674025-21)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Flourish Medical Office AB att betala en företagsbot om 5 000 000 kronor på grund av nedan angivna brott begångna i utövningen av bolagets näringsverksamhet.

Bolaget har inte gjort vad som skäligen kunnat krävas för att förebygga brottsligheten. Brotten har begåtts av en person i ledande ställning grundad på befogenhet att företräda näringsidkaren eller att fatta beslut på näringsidkarens vägnar.

De brott som ligger till grund för företagsbot är grova bokföringsbrott (åp 1.1 och 1.2) och grovt narkotikabrott (se separat stämning).

Lagrum: 36 kap 7 § brottsbalken

Särskilda yrkanden

Det yrkas att tingsrätten förordnar att den tidigare beslutade kvarstaden avseende Flourish Medical Office AB om 5 000 000 kr ska bestå till dess verkställighet av förverkandet kan ske, dock längst två månader efter lagakraftvunnen dom.

12 TALAN OM NÄRINGSFÖRBUD (Adebayo Hassan) (5000-K674025-21)

Det yrkas att tingsrätten meddelar Adebayo Hassan näringsförbud i 7 år och, i samband med dom i målet, beslutar att sådant förbud ska gälla fram till dess frågan slutligt avgjorts.

Till grund för yrkandet görs gällande att Adebayo Hassan grovt åsidosatt sina skyldigheter i näringsverksamhet och därvid gjort sig skyldig till brottslighet enligt denna stämning, grova bokföringsbrott (åp 1.1 och 1.2) och grovt narkotikabrott (se separat stämning), som inte är ringa. Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt.

Lagrum: 4 § och 21 § lagen (2014:836) om näringsförbud

13 SKATTETILLÄGG (Flourish Medicals AB) (22BA5719)

Det yrkas att tingsrätten ålägger Flourish Medicals AB (556758-0260) skattetillägg med 57 353 kr (uppgift om skattetillägg i skatteverkets brottsanmälan, fup K-10576-21, s. 19).

Lagrum: 49 kap 4 §, 5 §, 11 §, 14 § och 51 kap 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244).