Förundersökningsprotokoll

Arkiv/Åkl. ex

Åklnr
EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Handläggare (Protokollförare)
Anders Pettersson

Undersökningsledare
Marianne Forsström

Bitr. undersökningsledare
Sara Bjerefeldt

Polisens diarienummer
9000-K264-20

Signerat av
Anders Pettersson

Signerat datum
2021-01-11 11:18

Datum
2021-01-11

VÄXJÖ TINGSRÄTT
INKOM: 2021-01-12
AKTBIL: 279

Personer i ärendet

Förtursmål	Beslag	Målsägande vill bli underrättad om tidpunkt för huvudförhandlingen
Nej	Finns	Nej
Ersättningsyrkanden		**Tolk krävs**

Misstänkt (Efternamn och förnamn): Sjödahl, Willy Stefan Christian — **Personnummer:** 19800507-3518

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Linéa Ekvall, förordnad 2020-04-20		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18	Erinran, 2020-12-22	Erinran, 2020-12-22

Misstänkt (Efternamn och förnamn): Chamoun, Daoud Youssef — **Personnummer:** 19850516-0633

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Slobodan Jovicic, förordnad 2020-09-11		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18	Ej avhörts	Ej avhörts

Misstänkt (Efternamn och förnamn): Lassen, Kenth — **Personnummer:** 19610831-2718

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Eva Almström, förordnad 2020-04-16		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18	Erinran, 2020-12-21	Erinran, 2020-12-21

Misstänkt (Efternamn och förnamn): Boletini, Besim — **Personnummer:** 19891222-9294

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Mikael Nilsson, förordnad 2020-03-10		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18	Ej avhörts	Ej avhörts

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Hajrizi, Visar	19960323-1490

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Torgny Palm, förordnad 2020-04-21		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18	Ej avhörts	Ej avhörts

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Kruczkowska, Leila	19940531-5467

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Martin Cullberg, förordnad 2020-06-01		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse enligt RB 23:18	Ej avhörts	Ej avhörts

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Bodén, Bertil Johan Fredrik	19610215-8570

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig delgivning enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Philip Hedberg, förordnad 2020-09-28		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse enligt Rb 23:18	Erinran, 2020-12-22	Erinran, 2020-12-22

Misstänkt (Efternamn och förnamn)	Personnummer
Marina, Roy	19840101-0650

Delgiven information om förenklad delgivning vid ett personligt möte genom att skriftlig information överlämnats

Underrättelse om utredning enligt RB 23:18a Underrättelsesätt, misstänkt	Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18		2020-12-22	2020-11-12
Försvarare Staffan Bergqvist, förordnad 2020-05-18		2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt, försvarare	Resultat av underrättelse mt	Resultat av underrättelse försv
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18	Ej avhörts	Ej avhörts

Notering

Underrättelse om hemliga tvångsmedel

Nedan nämnda personer har varit utsatta för hemlig avlyssning av elektronisk kommunikation (HAK) och eller hemlig övervakning av elektronisk kommunikation (HÖK) enligt följande.

Daoud Chamoun:
Telefonnummer: +46764059192
HÖK: 2019-05-05 till 2020-02-18
HAK: 2020-02-18 till 2020-03-10 (beslut om att tillfälligt avbryta 2020-02-20. beslut om att återuppta 2020-03-09 kl.10.14)

Besim Boletini:
Telefonnummer: +46723159185
HÖK: 2019-05-03 till 2020-02-18
HAK: 2020-02-18 till 2020-03-10

Det har förekommit hemliga tvångsmedel mot andra personer, som inte omfattas av protokollet, de underrättats på särskilt sätt.

Diarieförda handlingar

De handlingar som diarieförts i förundersökningar har sorterats med nedan angivet bokstavssystem:
B = handlingar som inkommit från kreditinstitut eller bokhållare
C = upprättade flödeskartor/scheman
E = handlingar som upprättats av ekorevisor
F = handlingar som inkommit genom dataslagningar
G = handlingar som inkommit från Skatteverket
H = handlingar som inkommit från konkursförvaltare
K = beslagtaget material i digitalform (även upprättade sammanställningar av sådant material)
L = beslagtaget material i pappersform
P = upprättade promemorior
R = inkomna eller upprättade handlingar gällande internationell rättslig hjälp
Ö = handlingar som inkommit från övriga externa aktörer

Överskottsmaterial

I ärendet finns överskotts-/sidomaterial som bedömts inte ha betydelse för utredningen. Med förundersökningsprotokollet bifogas innehållsförteckning för detta material. Materialet finns tillgängligt hos EBM i Malmö

Slutunderrättelse enligt RB23:18a EB3743-19, EB5743-19

Samtliga misstänkta har 2020-11-12 muntligen slutunderrättats. I samband med detta har ett förundersökningsprotokoll tillhandahållits misstänkta och försvarare. Efter detta datum har det inkommit ytterligare material till utredningen varpå två tilläggsprotokoll upprättats

Ny slutunderrättelse av tilläggsprotokoll 1 har muntligen skett 2020-11-30 till samtliga misstänkta och deras försvarare

Enligt överenskommelse har tilläggsprotokollet skickats i ett krypterat USB-minne med REK

till de misstänkta samt deras försvarare per 2020-11-30. Misstänkta och deras försvarare har också vid slutunderrättelsen informerats om att materialet finns tillgängligt hos Ekobrottsmyndigheten.

I samband med den muntliga underrättelsen enligt RB23:18a 2020-11-30 har de misstänkta delgivits nya misstankar.

Misstänkt	Försvarare	Underrättelsesätt	Underrättelse slutförd	Yttrande senast
Stefan Sjödal	Linéa Ekvall	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10
Daoud Chamoun	Slobodan Jovicic	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10
Besim Boletini	Mikael Nilsson	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10
Kenth Lassen	Eva Almström	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10
Visar Hajrizi	Torgny Palm	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10
Leila Kruczkowska	Martin Cullberg	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10
Bertil Bodén	Philip Hedberg	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10
Roy Marina	Stefan Bergqvist	Muntligen	2020-11-30	2020-12-10

2020-12-09 har tiden för erinringar ändrats till 2020-12-22 (tidigare tid för erinran var 2020-12-10)

Ny slutunderrättelse av tilläggsprotokoll 2, daterat 2020-12-17, har muntligen skett 2020-12-17 till samtliga misstänkta och deras försvarare.

Tiden för erinran 2020-12-22

Enligt överenskommelse har tilläggsprotokoll 2 daterat 2020-12-17, skickats i ett mail med krypterade pdf:er till de misstänkta samt deras försvarare per 2020-12-17. Misstänkta och deras försvarare har också vid slutunderrättelsen informerats om att materialet finns tillgängligt hos Ekobrottsmyndigheten.

Misstänkt	Försvarare	Underrättelsesätt	Underrättelse slutförd	Yttrande senast
Stefan Sjödal	Linéa Ekvall	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22
Daoud Chamoun	Slobodan Jovicic	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22
Besim Boletini	Mikael Nilsson	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22
Kenth Lassen	Eva Almström	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22
Visar Hajrizi	Torgny Palm	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22
Leila Kruczkowska	Martin Cullberg	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22
Bertil Bodén	Philip Hedberg	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22
Roy Marina	Stefan Bergqvist	Muntligen	2020-12-17	2020-12-22

Ny slutunderrättelse av tilläggsprotokoll 3, daterat 2021-01-05, har muntligen skett till samtliga misstänkta och deras försvarare enligt nedan.

Misstänkt	Försvarare	Underrättelsesätt	Underrättelse slutförd
Stefan Sjödal	Linéa Ekvall	Muntligen	2021-01-05
Daoud Chamoun	Slobodan Jovicic	Muntligen	2021-01-05
Besim Boletini	Mikael Nilsson	Muntligen	2021-01-07
Kenth Lassen	Eva Almström	Muntligen	2021-01-05
Visar Hajrizi	Torgny Palm	Muntligen	2021-01-05
Leila Kruczkowska	Martin Cullberg	Muntligen	2021-01-05
Bertil Bodén	Philip Hedberg	Muntligen	2021-01-05
Roy Marina	Stefan Bergqvist	Muntligen	2021-01-05

Innehållsförteckning

Diarienr	Uppgiftstyp	Sida
	Huvudprotokoll	
	JoLumar Chamon AB	
	G Skatteverket	
	Brottsanmälan	
9000-K264-20	G 1a Brottsanmälan SKV	1
	Bilagor	
	G 1b Kvittens moms feb 2019 SKV	7
	G 1c Kvittens moms mars 2019 SKV	8
	G 1d Kvittens moms april 2019 SKV	9
	G 1e Fråga 190315 SKV	10
	G 1f Svar 190327, Daoud Chamoun	12
	G 1g Fråga 190408, SKV	25
	G 1h Svar 190410	27
	G 1i Tjänsteanteck, svar via telefon, 190410, SKV	76
	Skattedeklarationer	
	G 4b Magisammanställning- moms 2019	77
	G 4c, 2020-01-27, SKD Maj 2019	79
	G 4d 2020-01-27, SKD Juni 2019	80
	G 4e 2020-01-27, SKD Juli 2019	81
	G 4f 2020-01-27, SKD Aug 2019	82
	G 4g 2020-01-27, SKD Sept 2019	83
	G 4h 2020-01-27, SKD Okt 2019	84
	G 4i 2020-01-27, SKD Nov 2019	85
	G 4j 2020-01-27, SKD Dec 2019	86
	Förslag till beslut	
	G 27 förslag beslut JoLuMar 2020-07-02	87
	Bilagor till beslut	
	G 27a bilaga 1	115
	G 27b bilaga 2	117
	G 27c bilaga 3 del 1	118
	G 27d bilaga 3 del 2	120
	G 27e bilaga 4	121
	G 27f sammanställning moms	122
	G 33a erinringar mot SKVs förslag till beslut JoLu	124
	G 33b forts eringringar mot SKV förslag beslut Jol	132
	G 33c kompl 200713 till erinringar	145
	G 33d kompl 200804 till erinran	157
	G 33e forts kompl 200804 till erinran	160

G 33f bilaga 1 - faktsedel DHL....163
G 33g bekräftelse bokning....165
G 33h bilaga 3 - undersökning Midtown grill....166
G 33i - bilaga 4 - elektronisk biljett SAS....167
G 33j - bilaga 5 - elektronisk biljett SAS....168
G 33j - bilaga 6 - faktura hotell Doubletree....169
G 33l - bilaga 7 - faktura hotell Doubletree....171
Övrigt
G 4l 2020-01-27, Fråga utsänd SKV 2019-09-11....172
G 4m 2020-01-27, Svar från JLM 2019-11-06....180
G 5b Bilaga 1 till svar från SKV....182
G 5c Bilaga 2 till svar från SKV....183
G 5d Bilaga 3 till svar från SKV....184
G 5e Bilaga 4 till svar från SKV Ändringsan 190218....185
E Ekorevisor
E 5 PM ekorevisor....190
E 2 Bilaga PM ekorevisor Jolumar Chamon AB 200131....192
E 1 PM ekorevisor Jolumar Chamon AB, 2020-01-31....193
E 6 Sammanställning ingående moms Jolumar 20-04-29....195
F Bolagsuppgifter
F 26 PM JoLuMar företrädare....196
Iskana Investment AB
G Skatteverket
G 29 SKV Beslut Iskana Invest. AB 200610....210
Chamon Invest
G Skatteverket
Förslag till beslut
G 28 förslag beslut 200702 Chamon inv....270
Bilagor till förslag till beslut
G 28a bilaga 1 faktura 180....298
G 28b bilaga 2 ver A3305....299
G 28c Bilaga 3 faktura 180 ver 2....300
G 28d bilaga 4 release 16 aug....301
G 28e bilaga 5 release 27 aug....302
G 28f bilaga 6 försäkringsbrec....303
G 28g bilaga 7 mejl LF....305
G 28h bilaga 8 mejl 1....306
G 28i bilaga 9 mail 2....308
G 28j sammanställning moms aug....309
G 28k bilaga 10 upplysningar....311
G 28l sammanställning moms sept....312

Erinringar mot förslag till beslut

G 34a erinringar mot SKV övervägande Chamon invest.....314
G 34b kompl. 200707 till erinran.....319
G 34c forts kompl 200707 till erinran.....321
G 34d kompl 200713 till erinran.....340
G 34e kompl 200713 till erinran.....351
G 34f kompl 200806 till erinran.....362
G 34 g forts kompl 200806 till erinran.....364
G 34h bilaga.....365

Bbn-Tele AB

G Skatteverket

Brottsanmälan

9000-K3193-19 Anmälan G1 - från Skatteverket.....366

Bilagor

Skattedeklarationer .G2 kvittens moms och skattedeklaration.....372
G 3 - Inbetalningar Bbn:S eurokonto Swedbank.....373
G 4 -mailkorrespondens.....376
Skattedeklarationer G 6.....380
G7 kommentar till lämnade skattedeklarationer.....381

Komplettering till anmälan

G8 Kompletterande anmälan.....382

Förslag till beslut

G 108 Förslag till beslut Bbn Tele 201009.....384

Övrigt

G 20 Arbetsgivardeklaration från Bbn-tele AB.....410
G 81 Förslag till beslut Mervärdesskatt 191213.....412
G 82 Svar på förslag till beslut Mervärdesskatt.....416
G 84 momsundandragande och Voip.....417
G 86 Från SKV Sammanställning EU-förvärv 2019.....419
G 85 Från SKV Kvittenser SKD jan-sep 2019.....420
G 89 mosdekl period 1912.....423
G 92 kvittens momsdekl okt-dec 2019.....425
G 91 g1 Sammanställning momsdeklarationer 2019 (1).....426
G 90 deklarationsombud per 200228.....427

Besim

G 83a Boletini Inkomstdeklaration 17-891222 (1.....428
G 83b Boletini Inkomstdeklaration 18-891222 (2.....430

E Ekorevisor

E 1 PM 20-01-22..... 432

E 2 Tilläggs-PM Bbn-Tele AB 2020-01-30..... 438

E 5 Sammanställning moms Bbn-Tele AB Q2-Q4 2019.....440

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB.....441

F Bolagsuppgifter

F 9 PM BBN-Tele företrädare.....478

Kaybee AB

G Skatteverket

Brottsanmälan

9000-K1245-20 G 11 anmälan Kaybee AB 20-04-02..... 488

Bilagor

G 11 a kvittenser momsdeklarationer 1909.....494

G 11 b kvittenser momsdeklarationer 1912.....497

G 11c Föreläggande från Skatteverket 2020-02-25.....498

G 11 d Svar på föreläggande från 2020-02-25..... 500

G 11 e Föreläggande från Skatteverket 2020-03-13.....501

G 11 f Svar på föreläggande från 2020-03-13.....502

G 11 g Avräkningskonto P-EXEC för jan 2020.....503

G 11 h Avräkningskonto P-EXEC för februari 2020.....505

G 11 i fakturor från Global Resource Tradin.....509

G 11 j kontoanalys och fakturor från Reconova AB.....512

G 11 k huvudbok fakturor från Sippy Software Inc.....515

G 11 l huvudbok fakturor till JoLuMar Chamon AB.....518

G 11 m huvudbok och fakturor till Lindencity GmbH.....522

G 11 n utdrag från företagsinformation.....526

Övrigt

G 50Föreläggande 2020-02-25 samt svar.....538

G 51 Föreläggande 2020-03-13 samt svar.....544

G 52 Anökan om anstånd med momsdeklaration 2020-05.....547

Förslag till beslut

G 44 Förslag till beslut Kaybee 201009.....549

E Ekorevisor

E 53 Ekorevisor PM Kaybee AB.....569

F Bolagsuppgifter

F 27 PM Kaybee AB företrädare.....580

Rebondo
G Skatteverket
Brottsanmälan
G 14 Anmälan Rebondo.....584
Bilagor

G 14 a P-EXEC Konto 2833827 2020.....589
G 14 b P-EXEC Konto 6251431 2020.....599
G 14c P-EXEC Konto 2833827 2019.....600
G 14 d huvudbok från Central Step international.....602
G 14 e huvudbok fakturor till Reconova AB.....613
G 14 f huvudbok fakturor Far West association Ltd.....624
G 14 g kontoanalys fakturor Kollitech.....627
G 14 h 19941 12350412571.....635
G 14 i 19941 12350414574.....636
G 14 j Svar föreläggande.....637
G 14 k Föreläggande 2020-03-10.....639
G 14 l kvittenser skattedeklarationer.....641
Komplettering anmälan
G 36 Komplettering 20-09-10.....643
Bilagor Komplettering

G 36a bilaga 1(20-09-10).....644
G 36b bilaga 2 (20-09-10).....645
G 36c bilaga 3 (20-09-10).....646
Förslag till beslut
G 46 Förslag till beslut Rebondo 201009.....661
E Ekorevisor
E 54 Ekorevisor PM Rebondo AB.....681
F Bolagsuppgifter
F 28 PM Rebondo företrädare.....691
Reconova AB
G Skatteverket
G 13 anmälan Reconova AB.....703
Brottsanmälan
Bilagor anmälan

G 13 a Sammanställning av momsuppgifter.....708
G 13 b Kontoutdrag Markaryds Sparbank.....710
G 13 c Avräkningskonto hos P-EXEC Ltd.....712
G 13 d Fakturerad försäljning.....716

G 13 e Fakturerade inköp....727
G 13 f Svar från bolaget 2020-03-11....738
G 13 g Skatteverkets föreläggande 2020-02-26....740
G 13 h Kvittenser moms dekl sep och okt-dec....742
Förslag till beslut
G 47 Förslag till beslut Reconova 201009....744
E Ekorevisor
E 100 PM Reconova AB inkl bilagor....762
F Bolagshandlingar
F 29 PM Reconova AB företrädare....772
Analys CDR
G 71 INTITAL ANALYS CDR Reconova AB....776
VH-Tele AB
G Skatteverket
Brottsanmälan
9000-K1177-20 G 12 anmälan Skatteverket....792
Bilagor brottsanmälan
G 12 a Beskrivning av verksamhet....798
G 12 b Kvittens momsdeklaration, oktober 20....799
G 12 c Kvittens momsdeklaration, november 2....800
G 12 d Kvittens momsdeklaration, december 20....801
G 12 e fakturor från Global Resource Tradin 1....802
G 12 f fakturor från Global Resource Tradin 2....816
G 12 g fakturor till JoLuMar Chamon AB, nov....825
G 12 h fakturor till JoLuMar Chamon AB, okt....841
G 12 i fakturor från Reconova AB....850
G 12 j fakturor till Lindencity GmbH....858
G 12 k kontoutdrag P-EXEC 2019....871
G 12 l kontoutdrag P-EXEC 2020....872
G 12 m Utdrag från företagsinformation....875
9000-K264-20 G 7j EU-försäljning 2019....883
G 7k EU-förvärv 2019....884
Övrigt
G 7l Kvittenser SKD jan-nov 2019....885
G 7m Sammanställning SKD jan-nov 2019....896

Förslag till beslut

9000-K1177-20 G 48 Förslag till beslut VH-Tele 201009....898

E Ekorevisor

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor....916

F Bolagsuppgifter

F 30 PM VH-Tele AB företrädare....935

Analys CDR

G 69 INTITAL ANALYS CDR VH-Tele AB....940

Voxera AB

G Skatteverket

Brottsanmälan

9000-K1603-20 G 16 Anmälan Voxera från Skatteverket....957

Bilagor brottsanmälan

G 16 a Fakturor från Reconova AB....963

G 16 b Fakturor till JoLuMar Chamon AB....971

G 16 c Fakturor från Global Resource Tradin....983

G 16 d Fakturor från Davex International....986

G 16 e Kvittenser för SKD december 2019....996

G 16 g Bolagsuppgifter Voxera AB....998

G 16 f Kvittenser för SKD november 2019....1010

Angående handel med telefonkort

G 26 SKV analys handel telefonkort Voxera AB....1012

G 26 a Angående uppgiven handel med elektronik och....1013

G 26 b Inköp airpods och telefonkort....1014

G 26 c Försäljning airpods....1015

G 26 d Försäljning telefonkort....1016

G 26 e Preliminär resultaträkning....1019

Skattedeklarationer

9000-K264-20 G 7h Kvittenser SKD jan-nov 2019....1020

G 7i Sammanställning SKD jan-nov 2019....1025

9000-K1603-20 G 42 skattedekl. okt 2019 Voxera....1026

Förslag till beslut

G 49 Förslag till beslut Voxera 201009....1027

G 59c Kopia av Erinringar mot FTB, Voxera AB....1047

G 59d Kopia av TOLLVOIP Agreement 7-3-CL1K Kruczfy....1051

G 59e Kopia av Voxera Datacenters IP....1058

G 59f Kopia av Voxera OVH IP Locator....1060

G 59g Kopia av Övriga bilagor Kruczfy....1061

Övrigt

9000-K264-20 G 7g EU-förvärv 2019.....1072

9000-K1603-20 G 24 Från SKV 200609Voxera AB, EU-förvärv 19-4.....1073

E Ekorevisor

E 55 Ekorevisor PM Voxera AB.....1077

F Bolagsuppgifter

F 31 PM Voxera AB företrädare.....1093

Kollitech

G Skatteverket

Brottsanmälan

9000-K1245-20 G 15 Anmälan Kollitech.....1103

Bilagor brottsanmälan

G 15 a Utställda fakturor till Rebondo AB.....1108

G 15 b Bolagsuppgifter Kollitech AB.....1115

Förslag till beslut

G 45 Förslag till beslut Kollitech 201009.....1141

Övrigt

9000-K264-20 P 20 pm efterforskning bokföring Kollitec.....1155

Bolagsuppgifter

9000-K1245-20 F 32 PM Kollitech AB företrädare.....1156

Axrob

G Skatteverket

Brottsanmälan

9000-K3193-19 G 93 Anmälan Axrob från SKV,.....1160

Bilagor brottsanmälan

G 93 a Exempel faktura från Bbn-Tele AB.....1165

G 93 b Exempel faktura från Axrob AB.....1166

G 93 c Axrob ABs fakturerade handel med Bbn.....1167

G 93 d Kvittens SKD april-juni 2019.....1169

G 93 e Kvittens SKD januari-mars 2019.....1170

G 93 f Bolagsuppgifter Axrob AB.....1171

Fakturor Axrob - Bbn

G 99 a Angående fakturor från Axrob AB till Bbn.....1191

G 99 b Axrob ABs fakturerade försäljning till Bbn-.....1192

G 99 c Fakturor från Axrob AB.....1193

G 99 d Konto 2641, ingående moms.....1213

Momsredovisning Axrob

G 98 momsredovisning Axrob 1906, 1903....1215

Förslag till beslut

G 112 Förslag till beslut Axrob.pdf(2560467) (0)_T....1217

G 112a Sammanställning 1.pdf(2560469) (0)_TMP....1227

H Konkursförvaltaren

H 2 Konkursboupptеckning Axrob....1229

H 1 Edgångssammanträde Axrob 200616....1235

H 3 Förvaltarberättelse Axrob AB....1239

Bolagsuppgifter

F 10 PM Företrädare Axrob AB....1258

JAKK Investment

9000-K264-20 G 67 beslut JAKK Investment....1264

G 67a Bilaga 1 CMR-dokument....1280

AGO Trading AB

G 68 Förslag till beslut AGO Trading AB....1281

G 68a Sammanställning 1 moms....1298

Transportbolag

Safe Carrier Logistics

9000-K3193-19 G 110 Tjänsteanteckning Safe Carrier Logistics....1300

PM

Jolumar

9000-K264-20 PM P 5 PM vistelseplatser och resor Daoud 2019-2020....1308

P 1 PM Johan Marco Rossi....1311

P 2 PM Johan Rossis telefonnummer....1315

P 3 PM Mail på Besim Boletinis dator....1316

P 4 PM PM Johan Marko Rossi....1318

PM P 7 PM arbetsfördelning i Jolumar Chamon AB....1319

P 6 PM Roy Marina - It beslag....1322

P 8 PM Alias och telefonnummer knutna till Doc, Sh....1324

P 9 PM Personen som kallar sig Doc....1327

P 10 PM Telefonnummer och alias tillhörande Daoud....1403

P 12 PM Jolumar Accounts Off-Book....1405

BBN

9000-K3193-19 PM Ang. kontorsplats på Theres Svenssons gata....1426

P 9 PM zip-filer skickade till Per Söderqvist....1427

P 10 PM Handlingar ang Axrob på Besims dator....1434

P 15 PM Mail på Besim Boletinis dator nr 2 - tillä....1436

P 19 PM Mappar på Besim Boletinis dator....1437

Kaybee

P 13 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal 2.....1443

Premium Consulting

E 56 Ekorevisor PM Premium Consulting.....1447

PM Ismail Oruc

9000-K1603-20 PM Rättelse från Leila Kruczkowska.....1452

PM P 21 Uppg från Radisson Hotel Sthlm avs I Oruc.....1453

Bilaga: 1. Mail med printscreen från bokningssystem

Bilaga: 2. Parkering

Bilaga: 3. Rumskostnad

Bilaga: 4. Vatten

Bilaga: 5. Registration card 16 dec 2019

Bilaga: 6. Registration card 8 sept 2019

9000-K264-20 P 11 PM Ismail Oruc - kopplingar till Linden - GRT.....1465

ZIP-filer

9000-K3193-19 P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal.....1474

P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal.....1481

Paypal

9000-K264-20 P 14 PM - PayPal fakturering per e-post.....1487

Handelsöversikt

9000-K3193-19 P 14 PM Handelsöversikt.....1496

Handel med minneskort

9000-K264-20 E 59 Handeln med minneskort - Ekorevisor.....1498

Handel med VIOP

E 57 Handeln med VoIP - Ekorevisor.....1499

Sammanställning chattar och mail

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma.....1500

P 18 PM kontakt med internationell organisation.....1554

9000-K3193-19 P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee.....1645

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB.....1733

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB.....1857

9000-K1245-20 P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB.....1961

9000-K1177-20 P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB.....2027

9000-K1603-20 P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB.....2064

Bokförda lönekostnader

9000-K264-20 E 58 PM-Bokförda lönekostnader - Ekorevisor.....2205

Analys P-EXEC

E 95 Analys P-Exec - Ekorevisor.....2211

Chart avräkningar P-EXEC

E 98 Chart avräkningar P-Exec VoIP....2215

E 97 Chart avräkningar P-Exec minneskort....2216

Chart avräkning telefonkort

E 96 Chart avräkning Telefonkort....2217

Chart betalningar_ avräkningar begagnade varor

E 99 chart Betalningar_avräkningar beg varor....2218

Pappersbeslag

BG364 - Lassens bostad Skogsvägen 6 Strömsnäsbruk

9000-K1245-20 L 1 BG364-1 Lassen Anteckningar....2219

L 2 BG364-2 Lassen Sammanställning....2223

L 3 BG364-7 Lassen P-EXEC kaybee....2229

L 4 BG364-8 Lassen Faktura R B Luther II....2239

BG365 - Lassens kontor Lagastigen 6 Strömsnäsbruk

L 5 BG365-2 Lassen Anteckning....2245

L 6 BG365-4 Lassen VOIP paket....2246

L 7 BG365-10 Lassen Avtal callingcards Lindencity....2260

L 8 BG365-10 Lassen Avtal Davex....2263

L 9 BG365-10 Lassen Avtal GRT 2....2267

L 10 BG365-10 Lassen Avtal GRT....2271

L 11 BG365-10 Lassen Avtal Jolumar....2276

L 12 BG365-10 Lassen Avtal Logistimania....2278

L 13 BG365-10 Lassen Avtal VOIP BGG....2280

L 14 BG365-10 Lassen Avtal VOIP Lindencity....2284

L 15 BG365-10 Lassen Kaybee shpk....2299

L 16 BG365-15 Rebondo Avtal Akirix....2300

L 17 BG365-15 Rebondo Avtal Day & Night Service Le....2303

L 18 BG365-15 Rebondo Avtal VOIP Central Step....2304

L 19 BG365-15 Rebondo Avtal VOIP Digital Voice....2313

L 20 BG365-15 Rebondo Avtal VOIP Far West Associat....2321

L 21 BG365-15 Rebondo Avtal VOIP Reconova....2330

BG 362 - Sjödals kontor Skolgatan 1 Markaryd

L 25 BG362-3 Reconova Avtal Logistimania....2338

L 26 BG362-3 Reconova Avtal P-EXEC....2340

L 27 BG362-12 Reconova Avtal Bbn....2357

L 28 BG362-12 Reconova Avtal Fiberoptik Switch....2359

L 29 BG362-12 Reconova Avtal VOIP Kaybee....2361

L 30 BG362-12 Reconova Avtal VOIP Rebondo....2369

L 31 BG362-12 Reconova Avtal VOIP VH-tele....2376

L 32 BG362-12 Reconova Avtal VOIP Voxera....2384
L 33 BG362-13 Reconova Bet specifikation Markaryds....2394
L 34 BG362-15 Reconova Egna anteckningar....2398
L 35 BG362-17 Reconova Avtal Bbn....2400
L 36 BG362-24 Reconova Avtal VOIP VH-tele....2402
L 37 BG362-24 Reconova Avtal VOIP Voxera....2410
L 38 BG362-24 Reconova avtal P-EXEC....2420

BG366 - Visar kontor

9000-K1177-20 L 22 BG366-3 VH-Tele Avtal GRT....2433
L 23 BG366-5 Visar Avtal VH-tele AB - sphk....2437
L 24 BG366-5 Visar Passbild Blerim Muharremi....2443

BG437 - Roy Marinas bostad Döbelnsgatan 7 Borås

9000-K264-20 L 39 BG437-2 Brightstar Supplier Agreement....2444
L 40 BG437-3 Del av leverantörsavtal Kenth Lassen....2454
L 41 BG437-3 Leverantörsavtal Bbn-tele AB....2455
L 42 BG437-3 Leverantörsavtal Kruczfy AB....2457
L 43 BG437-3 Leverantörsavtal VH-Tele AB....2459
L 44 BG437-5 Avtals och fraktserviceavtal Safe Car....2461
L 45 BG437-5 Dealer application Brightstar....2462

BG 241 - Besim Bolitinis bostad Sätervägen 13 Ljungby

9000-K3193-19 L 1 BG241-1Bolags info Kaybee , VH Tele, Premium....2465
L 2 BG241-2 -Kaybee Raiffeisen Bank....2492
L 3 BG241-3 VH-Tele Raiffeisen Bank....2501
L 5 BG241-7 Avtal GRT - VH-TeleAB....2506
L 6 BG241-8Avtal GRT - Kaybee AB....2507
L 7 BG241-10Bbn Tele AB - Ålandsbanken....2509
L 8 BG241-13 Avtal VH-Tele Raiffeisen Bank....2530
L 9 BG241-13 avtal VH-Tele - Logostimania....2544
L 10 BG241-13 handling caling cards -VH-Tele - Lin....2546
L 11 BG241-13 hyresavtal VH-Tele PacsOn....2548
L 12 BG241-13 avtal Danske bank - VH-Tele....2551
L 13 BG241-13avtal KAybee - Raiffeisen....2552
L 14 BG241 - 13 avtal Bbn - Logostimania....2567
L 15 BG241-13 skuldebrev Rossi till BBN....2569
L 16 BG241-13 avtal Bbn - Jolumar....2570
L 17 BG241-13 överenskommelse Bbn - Reconova....2572
L 18 BG241-13 avtal Bbn - GRT....2574

BG 242 - Besim Bolitinis bostad Sätervägen 13 Ljungby

L 19 BG242-5 VISA kort Raiffeisen för Besim....2581

L 20 BG242-6 VISA kort Raiffeisen för Besim....2582

L 21 BG242-8Kosovo id-kort Besim....2583

Handlingar från Brightstar

9000-K264-20 Ö 33g-1 Sales report 61838,61596,61754....2584

Ö 37a Jolumar signed agreement Brightstar....2589

Handlingar från Rephone

Ö 32a Mailhistorik - Avejrum....2600

Ö 32b Mailhistorik - GCG....2609

Ö 32c Mailhistorik - Jabino....2622

Ö 32d Mailhistorik - Jolumar....2635

Handlingar från Apple

Ö 36 svar Apple....2657

Tvångsmedel

Jolumar

Frihetsberövande avseende Chamoun, Daoud Youssef, ...2661

Husrannsakan avseende Chamoun, Daoud Youssef, ...2663

Bilaga: Övrigt

Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG253....2666

Bilaga: PM - IT

Husrannsakan avseende Chamoun, Daoud Youssef, EB-3743-19....2682

Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG258....2684

Ridhusgatan 6, husrannsakan bilder....2690

Kroppsbesiktning avseende Chamoun, Daoud Youssef, ...2712

Frihetsberövande avseende Marina, Roy, ...2714

Bilaga: Restriktioner

Husrannsakan avseende Marina, Roy, Döbelnsgatan 7 Borås....2719

Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG434....2721

Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG437....2723

Husrannsakan avseende Marina, Roy, PB YTN235....2725

Kroppsbesiktning avseende Marina, Roy, EB-3743-19....2727

Bbn

9000-K3193-19 Frihetsberövande avseende Boletini, Besim, ...2729

Bilaga: Restriktionsbilaga

Beslagsprotokoll avseende Boletini, Besim, 2020-9000-BG239....2733

Beslagsprotokoll avseende Boletini, Besim, 2020-9000-BG241....2735

Beslagsprotokoll avseende Boletini, Besim, 2020-9000-BG242....2738

Beslagsprotokoll avseende Boletini, Besim, 2020-9000-BG244....2741

Husrannsakan avseende Boletini, Besim, Husrannsakan EB-5743-19.....2742
Kroppsbesiktning avseende Boletini, Besim, ...2744
Frihetsberövande avseende Söderqvist, Per Bertil, ...2746
Husrannsakan avseende Söderqvist, Per Bertil, ...2748
Husrannsakan avseende Söderqvist, Per Bertil, ...2750
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG235.....2752
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG238.....2755
Kroppsbesiktning avseende Söderqvist, Per Bertil, DNA Söderqvist.....2757
Kaybee
9000-K1245-20 Frihetsberövande avseende Lassen, Kenth, Grovt skattebrott.....2759
Husrannsakan 2761
Husrannsakan avseende Lassen, Kenth, ...2762
Husrannsakan avseende Lassen, Kenth, ...2764
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG365.....2766
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG369.....2770
Husrannsakan avseende Lassen, Kenth, ...2772
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG364.....2774
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG368.....2777
PM Husrannsakan Lagastigsgatan 6 Strömsnäsbruk 200416.....2779
J 3 bildkollage husrannsakn Lagastigsg 6.....2780
PM Husrannsakan Kaybee.....2783
Reconova
Husrannsakan avseende Sjödahl, Willy Stefan Christian, ...2784
Bilaga: J 6 bilder husrannsakan
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG362.....2792
Husrannsakan avseende Sjödahl, Willy Stefan Christian, Stefan Sjödahl.....2796
Husrannsakan avseende Sjödahl, Willy Stefan Christian, ...2798
Beslagsprotokoll avseende Sjödahl, Willy Stefan Christian, 2020-9000-BG363..... 2800
Beslagsprotokoll avseende Sjödahl, Willy Stefan Christian, 2020-9000-BG374..... 2801
VH-Tele
9000-K1177-20 Frihetsberövande avseende Hajrizi, Visar, ...2804
Husrannsakan Tillslag 2020-04-16.....2805
PM Verkställd husrannsakan 200416.....2806
Husrannsakan avseende Hajrizi, Visar, Furutåvägen 30 A lgh 1101.....2808
Bilaga: Bilder från husrannsakan
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG366.....2840
Beslagsprotokoll avseende Hajrizi, Visar, 2020-9000-BG385.....2842

Voxera

9000-K1603-20 Frihetsberövande avseende Kruczkowska, Leila, Arrestlån EBM.....2843
Kroppsbesiktning avseende Kruczkowska, Leila, ...2845
Husrannsakan avseende Kruczkowska, Leila, EB-2815-20 / Husrannsakan / Markvardsgatan 6..... 2847
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG531.....2849

Kollitec

9000-K1245-20 Husrannsakan avseende Tuohimaa, Kojo Matias, ...2851
Resulterade i beslagsprotokoll: 2020-9000-BG1132.....2853

Personalia

Bilaga skäligen misstänkt, Bodén, Bertil Johan Fredrik.....2854
Bilaga skäligen misstänkt, Boletini, Besim.....2855
Bilaga skäligen misstänkt, Chamoun, Daoud Youssef.....2856
Bilaga skäligen misstänkt, Hajrizi, Visar.....2857
Bilaga skäligen misstänkt, Kruczkowska, Leila.....2858
Bilaga skäligen misstänkt, Lassen, Kenth.....2859
Bilaga skäligen misstänkt, Marina, Roy.....2860
Bilaga skäligen misstänkt, Sjödahl, Willy Stefan Christian.....2861

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer
19BA7442

Datum
2019-07-02

Skatteverket

Anmälan

Datum: 2019-07-02

Ärendenummer: 19BA7442

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Lisette Blom
010-5735471

Upprättat
Före/Under revision

Riksplaninsats
Allvarligt skatteundandragande

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556846-2740 JoLuMar Chamon AB

Säte
Hallands län, Halmstad

Uppgifter om brotten

Underlag		Antal brott
Skattedeklaration, moms		3
Brottstid	**Brottsplats**	**Brottsform**
2019-03-10	Hallands län, Halmstad	Fullbordat
2019-05-13	Hallands län, Halmstad	Fullbordat
2019-06-13	Hallands län, Halmstad	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
740601-0897	Chamon, Dany Yousef
850516-0633	Chamoun, Daoud Youssef
840101-0650	Marina, Roy

Misstänkt person

Personnummer
740601-0897

Folkbokföringslän, kommun
Västra Götalands län, Skövde

Namn
Chamon, Dany Yousef

Folkbokföringsadress
DÄLDERNAVÄGEN 72
541 48 SKÖVDE

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Skatteverket

Anmälan

Datum 2019-07-02

Ärendenummer 19BA7442

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Halmstad, Hallands län

Benämning: Grovt skattebrott

Variant: Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
556846-2740 JoLuMar Chamon AB	3

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-03-10	Gärningsman	Fullbordat
2019-05-13	Gärningsman	Fullbordat
2019-06-13	Gärningsman	Fullbordat

Misstänkt person

Personnummer

850516-0633

Folkbokföringslän, kommun

Hallands län, Halmstad

Namn

Chamoun, Daoud Youssef

Folkbokföringsadress

RIDHUSGATAN 6 LGH 1203
302 33 HALMSTAD

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Halmstad, Hallands län

Benämning: Grovt skattebrott

Variant: Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
556846-2740 JoLuMar Chamon AB	3

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-03-10	Gärningsman	Fullbordat
2019-05-13	Gärningsman	Fullbordat
2019-06-13	Gärningsman	Fullbordat

Misstänkt person

Personnummer

840101-0650

Folkbokföringslän, kommun

Västra Götalands län, Borås

Namn

Marina, Roy

Folkbokföringsadress

DÖBELNSGATAN 7 LGH 1201
506 36 BORÅS

Telefonnummer

E-postadresser

Skatteverket

Anmälan

Datum 2019-07-02

Ärendenummer 19BA7442

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats	
Skattebrottslagen	Halmstad, Hallands län	
Benämning		
Grovt skattebrott		
Variant		
Moms		
Brott begånget inom		Antal misstankar
556846-2740 JoLuMar Chamon AB		3
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-03-10	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-05-13	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-06-13	Gärningsman	Fullbordat

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

Fråga 2019-03-15.pdf

Fråga 2019-04-08.pdf

Svar 2019-03-27.pdf

Svar 2019-04-10 .pdf

Svar via telefon 2019-04-10.pdf

Skattedeklaration

Moms apr 2019 JoLuMarChamonAB.pdf

Moms feb 2019 JoLuMarChamonAB.pdf

Moms mar 2019 JoLuMarChamonAB.pdf

1 Bakgrund – Sammanfattning - Brottsmisstanke – Skattebrott 2 § SkBrL

JoLuMar Chamon AB, nedan kallat JoLuMar eller bolaget, startade sin verksamhet i maj 2011. Bolaget var till en början registrerat att bedriva frisörsalong, för herr och dam samt därmed förenlig verksamhet. Omsättning har redovisats kvartalsvis i skattedeklarationer fram till och med tredje kvartalet 2016 därefter har bolaget redovisat noll kr i omsättning fram till och med den 29 oktober 2018 då Skatteverket avregistrerat bolaget. De återregistrerades den 18 januari 2019 med skattskyldighet från och med den 5 december 2018. I samband med det ändrar de även verksamhet till att bedriva partihandel med mobiltelefoner, surfplattor, datorer samt tillbehör och därmed förenlig verksamhet. Sen den 11 mars 2019 består styrelsen av styrelseledamoten Daoud Chamoun, 850516-0633, samt suppleanterna Dany Chamon, 740601-0897, och Roy Marina, 840101-0650. Bolaget företräds av styrelseledamoten Daoud Chamoun men ägs sedan den 8 februari 2019 med lika delar av Dany Chamon, Daoud Chamoun och Roy Marina. Det är Dany Chamon, Daoud Chamoun och Roy Marina som tillsammans driver denna verksamhetsgren. Roy Marina är enligt uppgift den som kan branschen samt har ett brett kontaktnät.

Bolagets verksamhet består sedan i februari 2019 endast av trading med mobiltelefoner som uteslutande köps in från Iskana Invest AB, 559075-9071, och säljs till andra EU-länder, främst Holland och Tyskland. JoLuMar använder sig av ett logistikföretag, Logistimania AB 559065-4967. Telefonerna lagerförs hos Logistimania i Märsta och det är också de som skickar ut varorna till köparbolagen på uppdrag av JoLuMar, så varken Iskana eller JoLuMar hanterar några telefoner.

För perioderna februari, mars och april 2019 har JoLuMar gjort avdrag för ingående moms med betydande belopp. Eftersom de enbart säljer till utlandet redovisas ingen utgående moms vilket innebär att de ska få tillbaka hela det ingående momsbeloppet.

JoLuMar har, till följd av att de köper in från Iskana i Sverige och säljer till andra EU-länder, kunnat dra av ca 7 965 000 kr i ingående moms för fakturor utställda av Iskana under perioden februari – april 2019. JoLuMar misstänks medverka i ett karusellbedrägeri där varor eller eventuellt bara fakturor skickas mellan olika bolag i Sverige och EU i syfte att erhålla momsåterbetalning för skentransaktioner. JoLuMar har inte kunnat visa att det är telefoner som de har levererat till sina kunder i andra EU-länder.

ANMÄLAN

2 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Ange (om uppgift finns/är aktuellt)

Datum för revisionsbeslut	2019-04-23
Datum för betalningssäkring	Nej
Datum för bevissäkring	Nej

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

Rättens dom skickas till:

Skatteenhet 45
Box 2825
403 20 GÖTEBORG

Kvittens

Datum
2019-03-10 23:09

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Kvittensnummer
20190310 230851 165568462740

Deklarationsdatum
2019-04-12

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS Februari 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	0
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	0
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	10 292 825
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	0
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	0
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	2 910 443
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**-2 910 443**

Inskickad av: Chamoun, Daoud Youssef 850516-0633

Kvittens

Kvittensnummer
20190513 220206 165568462740

Datum
2019-05-13 22:02

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-05-13

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS Mars 2019

35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	11 541 822
48: Ingående moms att dra av	2 301 346
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**-2 301 346**

Inskickad av: Chamoun, Daoud Youssef 850516-0633

Kvittens

Kvittensnummer
20190613 012429 165568462740

Datum
2019-06-13 01:24

Deklarationsdatum
2019-06-12

Person-/Org.nummer
556846-2740

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS April 2019

35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	11 547 105
48: Ingående moms att dra av	2 753 176
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**-2 753 176**

Inskickad av: Chamoun, Daoud Youssef 850516-0633

Skatteverket

Fråga

Datum 2019-03-15

Person-/organisationsnummer 556846-2740

541 84 SKÖVDE

Handläggare i detta ärende
Bo Lundmark
010-5772346
bo.lundmark@skatteverket.se

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Namn: JoLuMar Chamon AB

Person-/organisationsnr: 556846-2740

Ärendet gäller: Mervärdesskatt

Redovisningsperiod/-er: FEB 19

Deklarationsdag/-ar: 2019-04-12

För kontroll av redovisad ingående moms önskas svar på följande frågor:

1. Var god kom in med kopia på de tio beloppsmässigt största fakturorna på ingående moms under ovan angiven period. Av fakturorna ska det klart framgå vad samtliga inköp avser. Beskriv också på vilket sätt ni använder det ni köpt in i verksamheten om inte detta är uppenbart.

2. Om ni har köpt in inventarier ber vi er bekräfta leveransdatum. Detta kan exempelvis göras med kopia av transportsedel eller leveransgodkännande.

3. Visa att fakturorna enligt punkt 1 är de tio största genom att komma in med utdrag ur huvudbokens ingående momskonto, ev. om det är nödvändigt för avstämningen, leverantörsjournaler el dyl.

4. Om någon av fakturorna avser förskott önskas kopia på kvitto på betalningen för denna faktura.

För kontroll av deklarerad EU-försäljning önskas svar på följande frågor:

5. I samband med företagsregistrering uppgav ni att kunden fanns i Tyskland. Enligt lämnad periodisk sammanställning (PS) har varorna köpts av kund i Holland. Var god förklara ändringen.

6. Det VAT-nummer ni angett i PS är inte ett giltigt VAT-nummer. Var god kontrollera detta och kom in med ändrad PS.

7. I mervärdesskattedeklarationen för redovisningsperioden februari har ni redovisat försäljning av varor till ett annat EU-land med 10 292 825 kr (ruta 35).

Postadress
541 84 SKÖVDE

Växel
0771-567567

Webbplats: www.skatteverket.se

Datum
2019-03-15

Person-/organisationsnummer
556846-2740

a) Beskriv vad det är för varor du sålt till annat EU-land.

b) Vilka leverans- och transportvillkor gäller vid försäljning till dessa länder?

c) Förekommer det att köparen hämtar varorna själv? I så fall ber vi er beskriva vilka rutiner ni har för att kontrollera att varorna verkligen lämnar landet.

d) Om köparen hämtat varorna själv vill vi att ni lämnar kopior av handlingar som visar att varorna har lämnat Sverige. Det kan t.ex. vara rese- eller tullhandlingar som visar att det har skett en gränsöverskridande transport.

e) Gör ni någon kontroll av om köparen/avhämtaren styrkt att han/hon företräder företaget vars VAT-nummer åberopats? I så fall, på vilket sätt?

f)Om varorna skickats med fristående fraktförare ombeds ni visa att varorna lämnat Sverige genom att uppvisa transportdokumnet eller andra handlingar som styrker detta.

g) Lämna kopior av fakturorna för de tio beloppsmässigt största försäljningarna till annat EU-land för perioden. Visa att det är de största fakturorna genom att lämna kopia av huvudbokens konto för varuförsäljning till annat EU-land. På fakturakopiorna ska de berörda företagens VAT-nummer framgå.

h) Ni har uppgett att betalning för varorna sker i förskott. Var god visa betalningarna för aktuella fakturor genom att lämna en kopia av betalningsallegat eller motsvarande handling.

i) Visa även betalningarna för varorna till Iskana Abs.

Svar ska ha kommit in senast

2019-03-29

Till adressen:
Skatteenhet 45

541 84 SKÖVDE

Bo Lundmark

Postadress
541 84 SKÖVDE

Växel
0771-567567

Webbplats: www.skatteverket.se

Bo Lundmark

Från:	david@salongeurostop-h.se
Skickat:	den 27 mars 2019 11:41
Till:	Bo Lundmark
Ämne:	Frågor Mervärdeskatt
Bifogade filer:	Svar Skatteverket.pdf; Svar skatteverket-2.docx; Huvudbok konto 3058 februari.pdf; Invoice 1248.pdf; Invoice 737.pdf; Invoice 638.pdf; Invoice 331.pdf; VIES Voin Holland B.V..pdf; Voin Holland BV details.pdf; Huvudbok konto 2641 Ingående moms februari.pdf; Ingående moms fakt 1.pdf; Ingående moms fakt 3.pdf; Ingående moms fakt 2.pdf

Hej Bo,

jag har tagit fram alla underlag som du begärde. Hoppas att det räcker för dig och skulle du behöva ha något mer så är det bara att höra av dig.

Med vänlig hälsning, Daoud Chamoun
0764059192

1. Bifogar de tre största fakturorna under angiven period. Dessa är i princip allt vi har köpt in under februari månad. Dessa fakturorna avser köp av större partier inköp av mobila telefoner. Dessa köps in för att sedan säljas ut till kund.

   De filer jag bifogar heter " Ingående moms fakt 1", " Ingående moms fakt 2" och " Ingående moms fakt 3"

2. Nej
3. Bifogar pdf fil där huvudboken för konto 2641 framgår. Filen heter " Huvudbok konto 2641 Ingående moms februari"
4.
5. I samband med företagsregistreringen hade vi en potentiell kund i Tyskland. Denna har dröjt med att beställa varor. Detta kommer ske framöver. Vi har fått flera kunder sedan dess. I februari köpte då en kund från Holland från oss (Voin Holland B.V.). Dem kommer även framöver handla varor från oss
6. Av bifogad pdf kan ni se att deras VAT-nummer stämmer. Se bilaga "Voin Holland BV details" och "VIES Voin Holland BV"
7.

   A) Det vi säljer till kunden är Elektronikprodukter, mobila telefoner

   B) Vid försäljning till kunden gäller att risken ligger hos oss till produkterna är hos kund. Vi använder oss av ett logistiskt företag. Som transporterar varorna till kund.

   C) Nej, varorna körs till kund.

   D) Se ovan

   E) Vi begär in passbild, företagsuppgifter, och går även in på http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/vatResponse.html för att se om det är ett giltigt VAT – nummer de har angivit.

   F)

   G) Se bifogad PDF fil "Invoice 331", "Invoice 638", "Invoice 638" och "Invoice 1248". Se även filen "Huvudbok konto 3058 februari".

H) För dessa fakturor har ej förskottsbetalning skett. De har betalat i delbetalningar. Men betalningarna har kommit efter att faktura har ställts ut till kunden

I) Precis som i svaret över har betalning till Iskana skett efter vi fått faktura från kund.

JoLuMar Chamon AB
556846-2740
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-02-01 - 2019-02-28

Huvudbok

Utskrivet 2019-03-26 20:11
Senaste vernr A 13 B 21 C 17 D 18 E 21 H 12 M 2

Konto	Namn / Vernr	Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3058	Försäljning varor EU momsfri						
			Ingående saldo		0,00	0,00	0,00
	B 1		2019-02-12	Kundfaktura Voln Holland B.V. (1)		5 001 294,60	-5 001 294,60
	B 2		2019-02-12	Kreditfaktura Voln Holland B.V. (5)	5 001 294,60		
	B 4		2019-02-12	Kundfaktura Voln Holland B.V. (3)		3 026 768,40	-3 026 768,40
	B 5		2019-02-23	Kundfaktura Voln Holland B.V. (6)		2 527 646,85	-5 554 415,25
	B 6		2019-02-23	Kundfaktura Voln Holland B.V. (7)		2 529 766,47	-8 084 181,72
	B 7		2019-02-23	Kundfaktura Voln Holland B.V. (8)		591 903,89	-8 676 085,61
	B 8		2019-02-23	Kundfaktura Voln Holland B.V. (9)		2 208 644,04	-10 884 729,65
	B 9		2019-02-23	Kreditfaktura Voln Holland B.V. (10)	591 903,89		-10 292 825,76
	B 10		2019-02-23	Kreditfaktura Voln Holland B.V. (11)	2 208 644,04		-8 084 181,72
	B 11		2019-02-23	Kundfaktura Voln Holland B.V. (12)		2 208 644,04	-10 292 825,76
			Omslutning		7 801 842,53	18 094 668,29	-10 292 825,76
			Utgående saldo		7 801 842,53	18 094 668,29	-10 292 825,76
Huvudboksomslutning					7 801 842,53	18 094 668,29	

Sida 1(1)

Faktura

Fakturanr 972
OCR 97253

Fakturadatum
2019-02-25

Fakturaadress
JOLUMAR CHAMON AB
Prästvägen 1
30233 Halmstad
Sverige

Kundnr	17	Vår referens	George Haddad
Er referens	DAVID CHAMON	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	PO1019	Förfallodatum	2019-02-25
Leveransvillkor		Dröjsmålsränta	10%
Leveranssätt		Leveransdatum	
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	HUAWEI P SMART BLACK	2000.00 st	98,00	196 000,00

Kurs 10,576300 Moms(SEK) 518 238,70

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
196 000,00	196 000,00	49 000,00	0,00	EUR 245 000,00

VAT 25% 49 000,00 (196 000,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN IBAN SE71 8000 0842 4433 7672 8576 BIC SWEDSESS

Address
Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16
722 13 Västerås
Sverige
www.iskana.se

Phone
021-20922
Fax

E-mail
george@iskana.se

Plusgiro
-
Bankgiro
5160-9352
Säte

Corporate id no
5590759071
VAT reg. no
SE559075907101

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 7
OCR 737

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	300.00 pcs	795,00	238 500,00
1	Shipping	1.00 pcs	200,00	200,00

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
238 700,00	238 700,00	0,00	0,00	EUR 238 700,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

Voin Holland B.V.

Company name:	Voin Holland B.V.
Address:	Parkstraat 83 2514JG 's-Gravenhage Holland
Registration number:	69277796
VAT number:	NL 857813535B01
Director:	Bonifatius Jacobus Suijker
Bank details:	
ING BANK N.V.	
IBAN:	NL34INGB0008714470
BIC:	INGBNL2A
Office:	+31 (0) 70-353 83 55
Mail:	info@voin.nl
Web:	www.voin.nl

iskana

Faktura

Fakturanr 898
OCR 89854

Fakturadatum
2019-02-12

Fakturaadress
JOLUMAR CHAMON AB
Prästvägen 1
30233 Halmstad
Sverige

Kundnr	17	Vår referens	George Haddad
Er referens	DAVID CHAMON	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	PO1016	Förfallodatum	2019-02-12
Leveransvillkor		Dröjsmålsränta	10%
Leveranssätt		Leveransdatum	
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
MT9E2QL/A	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	280.00 st	760,00	212 800,00
MT9F2ZD/A	Iphone XS 64Gb Silver	220.00 st	760,00	167 200,00
MT9E2CN/A	Iphone XS 64GB Space Grey	100.00 st	760,00	76 000,00

Kurs 10,465000 Moms(SEK) 1 193 010,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
456 000,00	456 000,00	114 000,00	0,00	EUR 570 000,00

VAT 25% 114 000,00 (456 000,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 IBAN IBAN SE71 8000 0842 4433 7672 8576 BIC SWEDSESS

Address
Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16
722 13 Västerås
Sverige
www.iskana.se

Phone
021-20922
Fax

E-mail
george@iskana.se

Plusgiro
-
Bankgiro
5160-9352
Säte

Corporate id no
5590759071
VAT reg. no
SE559075907101

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 3
OCR 331

Invoice date
2019-02-12

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-12
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
1007	Huawei P Smart 2019 64GB Black	900.00 pcs	152,00	136 800,00
1008	Huawei P Smart 2019 64GB Blue	1000.00 pcs	152,00	152 000,00

Rate 10,480500 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
288 800,00	288 800,00	0,00	0,00	EUR **288 800,00**

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB
556846-2740
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-02-01 - 2019-02-28

Huvudbok

Utskrivet 2019-03-21 21:24
Senaste vernr A 13 B 15 C 17 D 18 E 21 H 12 M 2

Konto	Namn Vernr Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2641	**Debiterad ingående moms**					
		Ingående balans				0,00
		Ingående saldo		3 252,00	3 252,00	0,00
	D 13	2019-02-05	Levfakt DNB Finans (13)	2 243,70		2 243,70
	D 7	2019-02-12	Levfakt ISKANA INVESTMENTS AB (7)	1 193 010,00		1 195 253,70
	D 9	2019-02-22	Levfakt ISKANA INVESTMENTS AB (9)	1 195 453,91		2 390 707,61
	D 8	2019-02-25	Levfakt ISKANA INVESTMENTS AB (8)	518 238,70		2 908 946,31
	D 15	2019-02-27	Levfakt Wolters kluwer scandinav (15)	1 497,00		2 910 443,31
	M 2	2019-02-28	Momsrapport 2019-02-01 - 2019-02-28		2 910 443,31	
		Omslutning		2 910 443,31	2 910 443,31	0,00
		Utgående saldo		2 913 695,31	2 913 695,31	0,00
Huvudboksomslutning				2 910 443,31	2 910 443,31	

iskana

Faktura

Fakturanr 962
OCR 96255

Fakturadatum
2019-02-22

Fakturaadress
JOLUMAR CHAMON AB
Prästvägen 1
30233 Halmstad
Sverige

Kundnr	17	Vår referens	George Haddad
Er referens	DAVID CHAMOUN	Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	PO1017	Förfallodatum	2019-02-22
Leveransvillkor		Dröjsmålsränta	10%
Leveranssätt		Leveransdatum	
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
	HUAWEI P SMART 2019 64GB BLACK	900.00 st	146,00	131 400,00
	HUAWEI P SMART 2019 64GB BLUE	1000.00 st	146,00	146 000,00
	HUAWEI MATE 20 LITE BLUE	550.00 st	145,00	79 750,00
	HUAWEI MATE 20 LITE GOLD	650.00 st	145,00	94 250,00

Kurs 10,593300 Moms(SEK) 1 195 453,91

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	ATT BETALA
451 400,00	451 400,00	112 850,00	0,00	EUR 564 250,00

VAT 25% 112 850,00 (451 400,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 IBAN IBAN SE71 8000 0842 4433 7672 8576 BIC SWEDSESS

Address
Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16
722 13 Västerås
Sverige
www.iskana.se

Phone
021-20922
Fax

E-mail
george@iskana.se

Plusgiro
-
Bankgiro
5160-9352
Säte

Corporate id no
5590759071
VAT reg. no
SE559075907101

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 6
OCR 638

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	300.00 pcs	795,00	238 500,00

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
238 500,00	238 500,00	0,00	0,00	EUR 238 500,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

Europeiska kommissionen

VIES (VAT Information Exchange System): Kontroll av momsregistreringsnummer

Ja, giltigt momsregistreringsnummer

Medlemsstat	NL
Momsregistreringsnummer	NL 857813535B01
Tidpunkt då förfrågan inkom	2019/03/21 21:31:46
Namn	VOIN HOLLAND B.V.
Adress	PARKSTRAAT 00083 2514JG 'S-GRAVENHAGE
Referensnummer	WAPIAAAAWmh89qpQ

Back

Skatteverket

Fråga

541 84 SKÖVDE

Datum 2019-04-08

Person-/organisationsnummer 556846-2740

Handläggare i detta ärende
Bo Lundmark
010-5772346
bo.lundmark@skatteverket.se

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Namn: JoLuMar Chamon AB

Person-/organisationsnr: 556846-2740

Ärendet gäller: Mervärdesskatt

Redovisningsperiod/-er: FEB 19

Deklarationsdag/-ar: 2019-04-12

Efter genomgång av insända handlingar önskas kompletterande upplysningar.

1. I förra förfrågan ombads ni komma in med handlingar som visar betalningarna till Iskana Investments AB och betalningarna från Voin Holland BV. Dessa handlingar var inte bifogade. Var god komplettera svaret i detta avseende.

Observera att det är ni som ska visa att det skett en gränsöverskridande handel. Om ni inte är i besittning av de dokument som efterfrågas nedan får dessa begäras av er från Logistimania AB.

2. Ni ombads även styrka att varorna lämnat Sverige genom transportdokument eller annat material som styrker detta. Eftersom svar inte lämnats ombeds ni komplettera med följande uppgifter. För varje transport önskas:

a) Transportdokument som visar transporten till Voin Holland BV

b) Om varorna körts per bil önskas uppgift om reg.nummer på aktuell bil.

c) Om biltransport, vilken färdväg hade transporten(Malmö-Köpenhamn-Puttgarden? Malmö-Köpenhamn-via Fyn och Jylland ? Via Trelleborg?

d) Oavsett färdväg kom in med kvitto på broavgifter samt färjebiljetter för både nerresan och uppresan samt kvitto på tankningstillfällena.

e) Namn och identitetshandling på chauffören.

f) Var god kom in med körjournal på aktuell bil.

g) Eftersom ni står risken för varorna fram till leveransen hos kund ombeds ni visa hur varorna transportförsäkrats.

g) Ange namn på den person som signerade följesedeln vid avlämnandet till Voin Holland BV. Personen ska vara identifierbar med hjälp av

identitetshandlingar. Kopia önskas även på följesedeln.

3. På vilken adress har Logistimania AB sitt lager?

4. Var god kom in med dokument som visar när risken för varorna övergår från Iskana Investments AB till Jolumar AB. Detta framgår inte av fakturorna från Iskana Investments AB.

5. Vid vilket tillfälle/tidpunkt överförs risken för varorna från Iskana Investments AB till Jolumar AB och hur dokumenteras detta. Kom in med kopia på denna dokumentation.

6. Kopia önskas på de tre fakturor som ursprungligen utfärdades till Voin Holland BV samt de tre kreditfakturorna till samma bolag.

7. Var god visa med avtal hur garantifrågor avseende produkterna hanteras, vem ska en presumtiv kund vända sig till etc.

8. På fakturorna till Voin Holland BV framgår inga transportklausuler. Var god förklara varför.

9. Ni ombads komma in med de tio beloppsmässigt största fakturorna vilket inkluderar fakturorna från DNB Finans och Wolters Kluwer. Var god komplettera med dessa fakturor.

10. I samband med företagsregistrering ombads ni komma in med avtal med presumtiva kunder. Sådana avtal kunde inte uppvisas p.g.a. att ni saknade godkännande för F-skatt. Finns avtal idag och skicka i så fall in kopia på dessa.

11. Ni uppgav även i samband med företagsregistreringen att det fanns orders på 50 miljoner från Bwired Sweden AB, Thorup Kommunikation AB, Deltaplus och Tam Investor Gmbh. Hur kunde dessa tecknas när ni saknade F-skatt?

12. Var god kom in med kopia på dessa orders.

13. Ni uppgav i samband med registreringen att ni inte tecknat hyreskontrakt på lokal och inte hade några försäkringar p.g.a. att ni inte hade godkännande för F-skatt. När nu F-skatt erhållits var god kom in med kopia på ev. hyreskontrakt samt försäkringsbrev.

Svar ska ha kommit in senast

2019-04-23

Till adressen:
Skatteenhet 45

541 84 SKÖVDE

Bo Lundmark

1. I förra förfrågan ombads ni komma in med handlingar som visar betalningarna till Iskana Investments AB och betalningarna från Voin Holland BV. Dessa handlingar var inte bifogade. Var god komplettera svaret i detta avseende.

Mailat underlag

2. Ni ombads även styrka att varorna lämnat Sverige genom transportdokument eller annat material som styrker detta. Eftersom svar inte lämnats ombeds ni komplettera med följande uppgifter. För varje transport önskas:

a)Transportdokument som visar transporten till Voin Holland BV

Mailat underlag

b)Om varorna körts per bil önskas uppgift om reg.nummer på aktuell bil.

Vi jobbar med 3:e part som har ansvar för all logistik. Logistimania beställer upphämtning av antingen DHL eller TNT. Det underlag vi har är fraktsedlar och CMR.

c) Om biltransport, vilken färdväg hade transporten(Malmö-Köpenhamn-Puttgarden? Malmö-Köpenhamn-via Fyn och Jylland ? Via Trelleborg?

Vilken väg chauffören tar har vi tyvärr inget med att göra ?

d) Oavsett färdväg kom in med kvitto på broavgifter samt färjebiljetter för både nerresan och uppresan samt kvitto på tankningstillfällena.

Vi jobbar med 3:e part som sköter logistiken och vi har inte dom uppgifterna där vi kan få ut tanknings tillfällena?

e) Namn och identitetshandling på chauffören.

Skickat underlag

f) Var god kom in med körjournal på aktuell bil.

Har inga uppgifter på körjournaler från TNT eller DHL

g) Eftersom ni står risken för varorna fram till leveransen hos kund ombeds ni visa hur varorna transportförsäkrats.

Vi har transportförsäkring med Länsförsäkringar, bifogar underlag.

g) Ange namn på den person som signerade följesedeln vid avlämnandet till Voin Holland BV. Personen ska vara identifierbar med hjälp av identitetshandlingar. Kopia önskas även på följesedeln.

Alaa Ghatasheh (+46790182429)

3. På vilken adress har Logistimania AB sitt lager?
Nymärsta torg 6 195 30 Märsta

4. Var god kom in med dokument som visar när risken för varorna övergår från Iskana Investments AB till Jolumar AB. Detta framgår inte av fakturorna från Iskana Investments AB.

Skickat underlag när Iskana gör en release till Jolumar. Efter att Iskana gör en release så går risken över till oss. Generellt efter att Iskana gör en release så skickar vi iväg partiet till vår kund och det är samma dag vi skickar iväg det. Vi har inte våra produkter i lagerhållning mer än 1 dag pga vi har färdiga ordrar som vi jobbar med.

5. Vid vilket tillfälle/tidpunkt överförs risken för varorna från Iskana Investments AB till Jolumar AB och hur dokumenteras detta. Kom in med kopia på denna dokumentation.

Se svar på fråga 4

6. Kopia önskas på de tre fakturor som ursprungligen utfärdades till Voin Holland BV samt de tre kreditfakturorna till samma bolag.

Skickat underlag

7. Var god visa med avtal hur garantifrågor avseende produkterna hanteras, vem ska en presumtiv kund vända sig till etc.

Eftersom det är 2b2 så är våra kunder företagskunder och väl medvetna om och när det är ett fabriksfel så är det säljaren ansvar (v. När det gäller andra sorters fel som har orsakat av deras kunder i sin tur så gäller deras egna garanti policy. Då det är renodlat trading av elektronik, mobiltelefoner och våra kunder enbart är företagskunder så är alla medvetna om att detta är en öppen handel där det inte finns avtal emellan oss. Eftersom det är trading så kan man inte ha fixerade priser och därav har vi inte avtal.

8. På fakturorna till Voin Holland BV framgår inga transportklausuler. Var god förklara varför.

Vi har inte tänkt på detta då frakterna och transporthandlingarna sköts av en 3:e part. Men detta är något vi kommer enkelt att justera framöver på våra fakturor med dikterade vilkor.

9. Ni ombads komma in med de tio beloppsmässigt största fakturorna vilket inkluderar fakturorna från DNB Finans och Wolters Kluwer. Var god komplettera med dessa fakturor.

Skickat underlag

10. I samband med företagsregistrering ombads ni komma in med avtal med presumtiva kunder. Sådana avtal kunde inte uppvisas p.g.a. att ni saknade godkännande för F-skatt. Finns avtal idag och skicka i så fall in kopia på dessa.

Vi har inga skriftlig avtal med våra kunder och vi är inte behov av detta heller. Vare sig kunden eller vi är i behov av avtal för att ha en öppen handel.

11. Ni uppgav även i samband med företagsregistreringen att det fanns orders på 50 miljoner från Bwired Sweden AB, Thorup Kommunikation AB, Deltaplus och Tam Investor Gmbh. Hur kunde dessa tecknas när ni saknade F-skatt?

Detta var potentiella ordrar där vi var muntligt överens dock ej fastställde och godkända ordrar. Detta var baserade på potentiella ordrar där vi hade ordrar med tidigare kunder. Eftersom detta är nystartad bolag och det var nya kunder vi kom i kontakt med var det potentiella orders och möjligheter med förväntade ordrar och summor baserade på öppen dialoger med våra kunder. I samband med företagsregistrering uppgav vi FÖRVÄNTAD omsättning eller orders.

12. Var god kom in med kopia på dessa orders.

Dessa ordrar blev aldrig slutgiltiga eftersom F skatten drog ut på tiden och dessa orders var tillfälliga möjligheter just då.

13. Ni uppgav i samband med registreringen att ni inte tecknat hyreskontrakt på lokal och inte hade några försäkringar p.g.a. att ni inte hade godkännande för F-skatt. När nu F-skatt erhållits var god kom in med kopia på ev. hyreskontrakt samt försäkringsbrev.

Eftersom vi ej lagerhåller nåra produkter och all logistik sköts av 3:e parts lager är vi ej behov av någon hyreslokal numera. Den enda försäkringen vi har dagsläget är extra transports försäkring.

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 1
OCR 133

Invoice date
2019-02-12

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-12
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB	250.00 pcs	795,00	198 750,00
mt9f2ql/a	iPhone Xs 64GB	350.00 pcs	795,00	278 250,00
1	Shipping	1.00 pcs	200,00	200,00

Rate 10,480500 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
477 200,00	477 200,00	0,00	0,00	EUR 477 200,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 3
OCR 331

Invoice date
2019-02-12

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-12
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
1007	Huawei P Smart 2019 64GB Black	900.00 pcs	152,00	136 800,00
1008	Huawei P Smart 2019 64GB Blue	1000.00 pcs	152,00	152 000,00

Rate 10,480500 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
288 800,00	288 800,00	0,00	0,00	EUR 288 800,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Credit invoice

Invoice no. 5
OCR 539

Invoice date
2019-02-12

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-12
Terms of Delivery		Penally Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB	-250.00 pcs	795,00	-198 750,00
mt9f2ql/a	iPhone Xs 64GB	-350.00 pcs	795,00	-278 250,00
1	Shipping	-1.00 pcs	200,00	-200,00
	Kreditering av fakturanummer 1			

Rate 10,480500 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	TO RECEIVE
-477 200,00	-477 200,00	0,00	0,00	EUR -477 200,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 6
OCR 638

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	300.00 pcs	795,00	238 500,00

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
238 500,00	238 500,00	0,00	0,00	EUR 238 500,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 7
OCR 737

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	300.00 pcs	795,00	238 500,00
1	Shipping	1.00 pcs	200,00	200,00

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
238 700,00	238 700,00	0,00	0,00	EUR 238 700,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 8
OCR 836

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	70.00 pcs	795,00	55 650,00
1	Shipping	1.00 pcs	200,00	200,00

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
55 850,00	55 850,00	0,00	0,00	EUR **55 850,00**

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 9
OCR 935

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
1003	Huawei P Smart Black, s sim	2000.00 pcs	104,00	208 000,00
1	Shipping	2.00 pcs	200,00	400,00

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
208 400,00	208 400,00	0,00	0,00	EUR 208 400,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Credit invoice

Invoice no. 10
OCR 1040

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	-70.00 pcs	795,00	-55 650,00
1	Shipping	-1.00 pcs	200,00	-200,00
	Kreditering av fakturanummer 8			

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	TO RECEIVE
-55 850,00	-55 850,00	0,00	0,00	EUR -55 850,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Credit invoice

Invoice no. 11
OCR 1149

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
1003	Huawei P Smart Black, s sim	-2000.00 pcs	104,00	-208 000,00
1	Shipping	-2.00 pcs	200,00	-400,00
	Kreditering av fakturanummer 9			

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	TO RECEIVE
-208 400,00	-208 400,00	0,00	0,00	EUR -208 400,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 12
OCR 1248

Invoice date
2019-02-23

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-23
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
1003	Huawei P Smart Black, s sim	2000.00 pcs	104,00	208 000,00
1	Shipping	2.00 pcs	200,00	400,00

Rate 10,598100 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
208 400,00	208 400,00	0,00	0,00	EUR 208 400,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

SEB

Fördjupad information om SEPA-betalning

Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Från konto	5080 82 056 84
Mottagare	
Namn	Iskana AB
Skatterättslig hemvist	SE
Kontonummer	SE7180000842443376728576
Mottagarens bank	
Namn och adress	Swedbank AB (Publ) Sundbyberg
Bic	SWEDSESSXXX
Betalning	
Skickat belopp	570.000,00 EUR
Debiterat belopp	570.000,00 EUR
Växelkurs	10,531200
Belopp i SEK	6.002.784,00 SEK
Bankavgifter	0,00 SEK
Valutadag	2019-02-19
Betal-id	STOBOK01190219141755104924000001
Meddelande	Fakt.nr: 898
Egen referens	

SEB

Fördjupad information om utlandsbetalning

Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Från konto	5080 82 056 84
Mottagare	
Namn och adress	Iskana Investments AB Vastra Skepparbacken 18-20 722 11 Vasteras
Skatterättslig hemvist	SE
Kontonummer	SE7180000842443376728576
Mottagarens bank	
Namn och adress	Swedbank AB Brunkebergstorg 8 S -105 34 Stockholm
Bic	SWEDSESS
Betalning	
Skickat belopp	114.000,00 EUR
Debiterat belopp	114.000,00 EUR
Växelkurs	10,644696
Belopp i SEK	1.213.495,34 SEK
Bankavgifter	35,00 SEK
Valutadag	2019-02-25
Betal-id	290560144423
Meddelande	Faktura nr 972

SEB

Fördjupad information om utlandsbetalning

Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Från konto	5080 82 056 84
Mottagare	
Namn och adress	Iskana Investments AB Vastra Skepparbacken 18-20 722 11 Vasteras
Skatterättslig hemvist	SE
Kontonummer	SE7180000842443376728576
Mottagarens bank	
Namn och adress	Swedbank AB Brunkebergstorg 8 S -105 34 Stockholm
Bic	SWEDSESS
Betalning	
Skickat belopp	131.000,00 EUR
Debiterat belopp	131.000,00 EUR
Växelkurs	10,617999
Belopp i SEK	1.390.957,87 SEK
Bankavgifter	35,00 SEK
Valutadag	2019-02-27
Betal-id	290580160498
Meddelande	Faktura nr 972

DNB

105 88 STOCKHOLM

FAKTURA

Datum: 2019-02-05

Jolumar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 HALMSTAD

Betala till bankgiro	**252-5038**
Fakturanr vid betalning / OCR	**8609305100**
Betalning oss tillhanda	**2019-03-01**
Belopp att betala	**7 108,00 kr**

Kundtjänst: 08-473 47 10
E-post: bilkundtjanst@dnb.se

Kontraktsnr 50278117 för bil med regnr YTN 235				**Belopp**
Kund Jolumar Chamon AB				
Objekt Mercedes C 200 d W205 (150hk) AMG Line & Automat, 2019				
Leasingavgift	2019-03-01 - 2019-03-31			5 152,55
Dröjsmålsränta	Faktnr 8580107103	2019-01-09 - 2019-01-23 på kr	7 527,00	75,27
Dröjsmålsränta	Faktnr 8583781300	2019-01-09 - 2019-01-23 på kr	6 710,00	67,10
Dröjsmålsränta	Faktnr 8589885204	2019-01-09 - 2019-01-23 på kr	6 920,40	69,20
Dröjsmålsränta	Faktnr 8599577700	2019-02-02 - 2019-02-05 på kr	8 850,49	23,60
Administrationsavgift				49,00
Återtagsarvode				6 374,00
Smarta Försäkringen				370,00
Moms 25,00% på kr 11 575,55				2 893,89
Öresavrundning				0,39
Avgår inbetalt				-7 967,00
			Total i SEK	**7 108,00**

Vid dröjsmål debiteras förseningsavgift (fn 150 kr) och dröjsmålsränta.

Vanliga frågor

Hur gör vi för att betala via autogiro?
Ni kan skriva ut autogiroblanketten på vår hemsida och skicka den till oss. Alternativt kan ni beställa en blankett genom att skicka ett mail till oss. När ert autogiro är aktiverat kommer ni även fortsättningsvis att få en faktura, då med texten "Debiteras ditt konto via autogiro". Administrationsavgift vid autogiro är för närvarande 39 kr per månad.

Hur gör vi för att få fakturan via mail?
Skicka ett mail till oss med er fakturaadress. Ni får en bekräftelse via mail när det är aktiverat. Fram till dess att ni får bekräftelsen så skickas fakturan via post, som vanligt.

Kan någon annan ta över vårt kontrakt?
Möjligheten finns att överlåta ert kontrakt till ett annat företag. För att påbörja överlåtelsen behöver vi veta den övertagande partens organisationsnummer, telefonnummer, mailadress samt eventuellt miltal om det handlar om en bil. Maila uppgifterna till bilkundtjanst@dnb.se.

Hur adressändrar vi?
Maila er nya adress till kundtjanstfinans@dnb.se. Uppge ert kontraktsnummer 50278117.

Ni hittar fler frågor och svar på www.dnb.se/minbil/FAQ.

Länsförsäkringar

Försäkringsnr
4043105-00

Utskriftsdatum
2019-01-17
Sid 1 (1)

Affärsenhet Sakförsäkring
106 50 Stockholm

Jolumar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Hålmstad

Behandling av personuppgifter

Detta är en kort beskrivning av hur vi behandlar personuppgifter. Fullständig information om hur vi behandlar personuppgifter finns i informationen "Behandling av personuppgifter" som du hittar på vår webbplats lansforsakringar.se/personuppgifter. Om du vill kan du få informationen skickad till dig, kontakta i så fall ditt lokala försäkringsbolag.

De personuppgifter som vi samlar in om dig behandlas enligt de lagar och förordningar som gäller vid tidpunkten. Uppgifterna samlas in för att vi ska kunna teckna och fullgöra försäkringsavtal, vidta åtgärder som begärts av dig innan ett avtal har träffats, ge en helhetsbild av ditt engagemang inom länsförsäkringsgruppen, framställa riktad anspråk och marknadsföring. De kan också användas till statistik, marknads- och kundanalyser, produktutveckling, att förebygga skador och övriga ändamål som framgår av den fullständiga informationen "Behandling av personuppgifter". Vill du inte att dina personuppgifter används till direktmarknadsföring kan du anmäla det till oss.

I första hand använder vi uppgifterna inom länsförsäkringsgruppen men de kan i vissa fall lämnas till företag, föreningar och organisationer som länsförsäkringsgruppen samarbetar med inom och utanför EU och EES-området. Personuppgifter kan också lämnas ut till myndigheter som vi är skyldiga till det enligt lag. Uppgifter om dina sakförsäkringar kan även lämnas ut till personer du delar hushåll med.

Du kan alltid få information om vilka personuppgifter vi behandlar om dig. Personuppgifts-ansvarig är det bolag som står som försäkringsgivare på din offert eller ditt försäkringsbrev eller som du av annan orsak lämnat dina personuppgifter till. Allmänna uppgifter om dig såsom namn, kontaktuppgifter och uppgifter om ditt engagemang, behandlas också i länsförsäkringsgruppens gemensamma kunddatabas. För behandling av dessa uppgifter är alla bolag inom länsförsäkringsgruppen gemensamt personuppgiftsansvariga.

Länsförsäkringar

Försäkringsbrev

Varuförsäkring vid Transport
Försäkringsnr 4043105*00

Utskriftsdatum
2019-01-17
Sid 1 (3)

Affärsenhet Sakförsäkring
106 50 Stockholm

Jolumar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad

Vid förfrågan kontakta
Transportavdelningen Tel: 08-58841310
E-post: transport@lansforsakringar.se
Vid skada: Transportskador Tel: 08-58841005
E-post: marineclaims@lansforsakringar.se

Försäkringen gäller fr o m 2019-01-15 t o m 2019-12-31
Försäkringstagare Jolumar Chamon AB
Organisationsnummer 556846-2740

Transmax Special

Varuslag:
Mobiltelefoner
m fl varuslag ingående i försäkringstagarens
ordinarie sortiment
Produktionsmaskiner och reservdelar avseende egen produktion
Insatsvaror/råvaror till egen produktion
Omfattning
Försäkringen gäller oavsett leveransvillkor

Interntransporter mellan geografiskt skilda
försäkringsställen
Transport av begagnade varor
Returtransporter
Borttransport och destruktion av skadad vara

Transportmedel:
Bil/ fartyg/ flyg/ järnväg
inklusive egna/ hyrda/ leasade fordon

Maximalt försäkringsbelopp:
SEK 5 000 000 per transportmedel/förstarisk

10% av skadebeloppet vid borttransport och destruktion
av skadad vara, max SEK 100 000

Geografisk omfattning
Inom EU/EFTA
Förutom länder där handelssanktioner utfärdats av FN, USA,
Storbritannien eller EU enligt Svensk Försäkrings klausul 90
-Klausul för begränsning av sanktioner och undantag

Försäkringsvärde:
Enligt Allmänna Villkor V 824 p 8 och p 12.1

Självrisk per skadetillfälle
20% av vid skadetillfället gällande basbelopp

Premieberäkning

0,095% på senast kända omsättning inklusive eventuella svenska dotterbolag. — 20 000 000 SEK

Minimipremie är SEK 5 750.

Förnyelse o uppsägning
Försäkringen förlängs automatiskt ett år i sänder.
Uppsägning måste ske senast en månad före huvudförfallodag.

Villkorsomfattning
Normalförsäkring enligt villkor V 824

Klausuler
Klausul 32 - Borttransport och destruktion av skadad vara
Klausul 60 - Transport av begagnade varor.
Klausul 90 - Klausul för begränsning av sanktion och undantag.

Försäkringsvillkor*

Allmänna Villkor Transportförsäkring av varor	V 824:4
Krigsförsäkringsvillkor för varor	V 823:2
Strejkklausul	V 891:1
Allmänna bestämmelser för transportförsäkring varor	V 892:1

* Samtliga ovanstående villkor är nya.

Försäkringsvillkoren och skadeblankett finns att hämta på:
www.lansforsakringar.se/foretag/forsakring
/transportforsakring

Villkoren kan också beställas via din kontaktperson.

Vid skada
Kontakta Transportskador
Tel: 08-58841005
E-post: marineclaims@lansforsakringar.se

TD110

Länsförsäkringar

Försäkringsbrev
Varuförsäkring vid transport
Försäkring nr 4043105-00

Utskriftsdatum
2019-01-17
Sid 3 (3)

Affärsenhet Sakförsäkring
106 50 Stockholm

Särskilda upplysningar

Med basbelopp avses prisbasbelopp.
Prisbasbeloppet för år 2019 är preliminärt 46 500 kr.

S-000135-K-00040

TD170

SEB

Fördjupad information om utlandsbetalning	
Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Till konto	5080 82 056 84
Avsändare	
Namn och adress	VOIN HOLLAND BV PARKSTRAAT 83 /NL/2514JG S GRAVENHAGE
Avsändarens bank	
Namn och stad	Ing Bank N V 1102 Mg Amsterdam
Betalning	
Krediterat belopp	247.200,00 EUR
Växelkurs	10,405580
Belopp i SEK	2.572.259,38 SEK
Ursprungligt belopp	247.200,00 EUR
Bankavgifter	22,00 SEK
Valutadag	2019-02-18
Betal-id	H18393127122
Meddelande	INVOICE NO: 133

SEB

Fördjupad information om utlandsbetalning

Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Till konto	5080 82 056 84
Avsändare	
Namn och adress	VOIN HOLLAND BV PARKSTRAAT 83 /NL/2514JG S GRAVENHAGE
Avsändarens bank	
Namn och stad	Ing Bank N V 1102 Mg Amsterdam
Betalning	
Krediterat belopp	40.000,00 EUR
Växelkurs	10,481630
Belopp i SEK	419.265,20 SEK
Ursprungligt belopp	40.000,00 EUR
Bankavgifter	22,00 SEK
Valutadag	2019-02-19
Betal-id	H19393197820
Meddelande	INVOICE 133

SEB

Fördjupad information om utlandsbetalning

Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Till konto	5080 82 056 84
Avsändare	
Namn och adress	VOIN HOLLAND BV PARKSTRAAT 83 /NL/2514JG S GRAVENHAGE
Avsändarens bank	
Namn och stad	Ing Bank N V 1102 Mg Amsterdam
Betalning	
Krediterat belopp	190.000,00 EUR
Växelkurs	10,402430
Belopp i SEK	1.976.461,70 SEK
Ursprungligt belopp	190.000,00 EUR
Bankavgifter	22,00 SEK
Valutadag	2019-02-19
Betal-id	H19393187540
Meddelande	INVOICE 133

SEB

Fördjupad information om utlandsbetalning

Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Till konto	5080 82 056 84
Avsändare	
Namn och adress	VOIN HOLLAND BV PARKSTRAAT 83 /NL/2514JG S GRAVENHAGE
Avsändarens bank	
Namn och stad	Ing Bank N V 1102 Mg Amsterdam
Betalning	
Krediterat belopp	114.000,00 EUR
Växelkurs	10,511200
Belopp i SEK	1.198.276,80 SEK
Ursprungligt belopp	114.000,00 EUR
Bankavgifter	22,00 SEK
Valutadag	2019-02-25
Betal-id	H25393562923
Meddelande	ORDER P SMART

SEB

Fördjupad information om utlandsbetalning

Företagsnamn:	Jolumar chamon AB
Kontotyp:	Jolumar Chamon
Till konto	5080 82 056 84
Avsändare	
Namn och adress	VOIN HOLLAND BV PARKSTRAAT 83 /NL/2514JG S GRAVENHAGE
Avsändarens bank	
Namn och stad	Ing Bank N V 1102 Mg Amsterdam
Betalning	
Krediterat belopp	94.000,00 EUR
Växelkurs	10,506150
Belopp i SEK	987.578,10 SEK
Ursprungligt belopp	94.000,00 EUR
Bankavgifter	22,00 SEK
Valutadag	2019-02-27
Betal-id	H27393705470
Meddelande	INVOICE NO 9

Wolters Kluwer Scandinavia AB
Emigrantvägen 2G
Se-414 63 Göteborg
www.wolterskluwer.se

Fakturaförfrågan: +46 (0)31 775 17 00
E-post: kundservice@wolterskluwer.se

Fakturaadress
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD

Er ref:

Leveransadress
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD

Abonnemangsfaktura

Fakturanummer : 95017806

Betalningsref./OCR : 9501780606

Abonnemangsperiod: 2019.03.01 - 2020.02.29

Abonnemangsnr:400164928
Kundnr: 1366850
VAT: SE556846274001
Datum: 2019.02.27
Förfallodag: 2019.03.29
Er info:

Artikel	*Fakturaperiod*	*Antal/Anv.*	*Pris/st*	*Belopp*
Capego Plus	2019.03.01 - 2020.02.29			5.988,00
Capego Bokslut		1		
		Summa		5.988,00
		Summa nettobelopp		5.988,00
		Moms 25 %		1.497,00
		Att betala SEK		**7.485,00**

TNT

INT/ROAD

C 1

Con No.
155798959

Piece
1 of 2

Weight
385.00kg

Service
Economy Express (ND)
Options

Customer Reference

S/R Account No **002052623**

Origin **STO** Pickup Date 28 Feb 2019

Sender
Logistimania AB
Soderbyvagen 3c
Arlandastad 195 60
SE

Receiver
Karolina
+3902-6100464
SELTE Spa
Via Carolina romani 34
Bresso 20091
IT

Routing
HL3
HNJ
DNG
MI6

Sort

Postcode / Cluster Code **20091**

Dest Depot **MZ1 5**

1100155798959011963032020091

TNT | INT/ROAD | C | 1

Con No.
155798959
Piece **2 of 2**
Weight **385.00kg**

Service
Economy Express (ND)
Options

Customer Reference

S/R Account No **002052623**

Origin **STO** Pickup Date 28 Feb 2019

Sender
Logistimania AB
Soderbyvagen 3c
Arlandastad 195 60
SE

Receiver
Karolina
+3902-6100464
SELTE Spa
Via Carolina romani 34
Bresso 20091
IT

Routing
HL3
HNJ
DNG
MI6

Sort

Postcode / Cluster Code **20091**

Dest Depot **MZ1 5**

1100155798959021963032020091

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup id: Web Channel
Printed on: 28 Feb 2019
Shipment Date: 28 Feb 2019

1 55 798959

Service Options G (48N) Economy Express

NON DANGEROUS GOODS

Special Instructions

Shipment reference

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghatasheh
Tel: +46790182429

Receiver

SELTE Spa
Via Carolina romani 34
Bresso
20091
Italy

Contact: Karolina
Tel: +3902-6100464
VAT Nr.:

Collection Name Logistimania AB
Collection Address Soderbyvagen 3c
Arlandastad, 195 60, Sweden

Delivery Name SELTE Spa
Delivery Address Via Carolina romani 34
Bresso, 20091, Italy

Goods Description Mobile Phones

No Pieces: 2 **Weight:** 770 kg **Volume:** 2.0736 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description	Dimensions (L x W x H)
PALLET	1.2m x 0.8m x 1.08m
PALLET	1.2m x 0.8m x 1.08m

Sender's Signature _____ **Date** ___/___/___

Received by TNT _____ **Date** ___/___/___ **Time** ___:___ hrs

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup Id: Web Channel
Printed on: 28 Feb 2019
Shipment Date: 28 Feb 2019

1 55 798959

Service Options	G (48N) Economy Express
	NON DANGEROUS GOODS
Special Instructions	**Shipment reference**

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghalasheh
Tel: +46790182429

Receiver

SELTE Spa
Via Carolina romani 34
Bresso
20091
Italy

Contact: Karolina
Tel: +3902-6100464
VAT Nr.:

Collection Name	Logistimania AB
Collection Address	Soderbyvagen 3c Arlandastad, 195 60, Sweden
Delivery Name	SELTE Spa
Delivery Address	Via Carolina romani 34 Bresso, 20091, Italy
Goods Description	Mobile Phones

No Pieces: 2 **Weight:** 770 kg **Volume:** 2.0736 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description	Dimensions (L x W x H)
PALLET	1.2m x 0.8m x 1.08m
PALLET	1.2m x 0.8m x 1.08m

Sender's Signature _____ **Date** ___/___/___

Received by TNT _____ **Date** ___/___/___ **Time** ___:___ hrs

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

TNT | INT/ROAD | C | 2

Con No.
152514732
Piece **1 of 3**
Weight **22.90kg**

Service
Economy Express (ND)
Options

Customer Reference
Chamon

S/R Account No **002052623**

Origin **STO** Pickup Date 08 Feb 2019

Sender
Logistimania AB
Soderbyvagen 3c
Arlandastad 195 60
SE

Routing **HL3**
QAR-2

Receiver
front Desk
+31235543738
Cargo Masters B.V
Jacobus Spijkerdreef 190
Hoofddorp 2132PZ
NL

Sort

Postcode / Cluster Code **63**

Dest Depot **SP8 12**

1100152514732011641032002132

TNT | INT/ROAD | C | 2

Con No.
152514732
Piece **2 of 3**
Weight **22.90kg**

Service
Economy Express (ND)
Options

Customer Reference
Chamon

S/R Account No **002052623**

Origin **STO** Pickup Date 08 Feb 2019

Sender
Logistimania AB
Soderbyvagen 3c
Arlandastad 195 60
SE

Routing **HL3**
QAR-2

Receiver
front Desk
+31235543738
Cargo Masters B.V
Jacobus Spijkerdreef 190
Hoofddorp 2132PZ
NL

Sort

Postcode / Cluster Code **63**

Dest Depot **SP8 12**

1100152514732021641032002132

TNT | INT/ROAD | C | 2

Con No.
152514732
Piece **3 of 3**
Weight **19.80kg**

Service
Economy Express (ND)
Options

Customer Reference
Chamon

S/R Account No **002052623**

Origin **STO**
Pickup Date
08 Feb 2019

Sender
Logistimanla AB
Soderbyvagen 3c
Arlandastad 195 60
SE

Routing **HL3**
QAR-2

Receiver
front Desk
+31235543738
Cargo Masters B.V
Jacobus Spijkerdreef 190
Hoofddorp 2132PZ
NL

Sort

Postcode / Cluster Code **63**

Dest Depot **SP8 12**

1100152514732031641032002132

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup Id: Web Channel
Printed on: 08 Feb 2019
Shipment Date: 08 Feb 2019

152514732

Service Options G (48N) Economy Express

NON DANGEROUS GOODS

Special Instructions

Shipment reference
Chamon

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghatasheh
Tel: +46790182429

Receiver

Cargo Masters B.V
Jacobus Spijkerdreef 190
Hoofddorp
2132PZ
Netherlands

Contact: front Desk
Tel: +31235543738
VAT Nr.:

Collection Name Logistimania AB
Collection Address Soderbyvagen 3c
Arlandastad, 195 60, Sweden

Delivery Name Cargo Masters B.V
Delivery Address Jacobus Spijkerdreef 190
Hoofddorp, 2132PZ, Netherlands

Goods Description Mobile Phones

No Pieces: 3 **Weight:** 65.6 kg **Volume:** 0.2256 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description	Dimensions (L x W x H)
BOX	0.4m x 0.4m x 0.47m
BOX	0.4m x 0.4m x 0.47m
BOX	0.4m x 0.4m x 0.47m

Sender's Signature _____ **Date** ___/___/___

Received by TNT _____ **Date** ___/___/___ **Time** ___:___ hrs

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup id: Web Channel
Printed on: 08 Feb 2019
Shipment Date: 08 Feb 2019

TNT

1 52 514732

Service Options	G (48N) Economy Express
	NON DANGEROUS GOODS
Special Instructions	**Shipment reference** Chamon

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghatasheh
Tel: +46790182429

Receiver

Cargo Masters B.V
Jacobus Spijkerdreef 190
Hoofddorp
2132PZ
Netherlands

Contact: front Desk
Tel: +31235543738
VAT Nr.:

Collection Name	Logistimania AB
Collection Address	Soderbyvagen 3c Arlandastad, 195 60, Sweden
Delivery Name	Cargo Masters B.V
Delivery Address	Jacobus Spijkerdreef 190 Hoofddorp, 2132PZ, Netherlands
Goods Description	Mobile Phones

No Pieces: 3 **Weight:** 65.6 kg **Volume:** 0.2256 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description	Dimensions (L x W x H)
BOX	0.4m x 0.4m x 0.47m
BOX	0.4m x 0.4m x 0.47m
BOX	0.4m x 0.4m x 0.47m

Sender's Signature _____ **Date** ___/___/____

Received by TNT _____ **Date** ___/___/____ **Time** ___:___ hrs

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

TNT | INT/ROAD | C | 2

Con No.
154013455
Piece
1 of 1
Weight
180.00kg

Service
Economy Express (ND)
Options

Customer Reference

S/R Account No **002052623**

Origin **STO** Pickup Date
19 Feb 2019

Sender
Logistimanla AB
Soderbyvagen 3c
Arlandastad 195 60
SE

Routing **HL3**
QAR-4

Receiver
Antonio
+4922197779810
GTG Logistics
Ernst-Weyden Str. 13
Koeln 51105
DE

Sort

Postcode / Cluster Code **37**

Dest Depot **COL 21**

1100154013455010111034051105

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup Id: Web Channel
Printed on: 19 Feb 2019
Shipment Date: 19 Feb 2019

154013455

Service Options	G (48N) Economy Express
	NON DANGEROUS GOODS
Special Instructions	**Shipment reference**

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghatasheh
Tel: +46790182429

Receiver

GTG Logistics
Ernst-Weyden Str. 13
Koeln
51105
Germany

Contact: Antonio
Tel: +4922197779810
VAT Nr.:

Collection Name	Logistimania AB
Collection Address	Soderbyvagen 3c Arlandastad, 195 60, Sweden
Delivery Name	GTG Logistics
Delivery Address	Ernst-Weyden Str. 13 Koeln, 51105, Germany
Goods Description	Mobile Phones

No Pieces: 1 **Weight:** 180 kg **Volume:** 0.6816 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description
PALLET

Dimensions (L x W x H)
1.2m x 0.8m x 0.71m

Sender's Signature _____ **Date** ___/___/___

Received by TNT _____ **Date** ___/___/___ **Time** ___:___ hrs

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup Id: Web Channel
Printed on: 19 Feb 2019
Shipment Date: 19 Feb 2019

1 54 013455

Service Options G (48N) Economy Express

NON DANGEROUS GOODS

Special Instructions

Shipment reference

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghatasheh
Tel: +46790182429

Receiver

GTG Logistics
Ernst-Weyden Str. 13
Koeln
51105
Germany

Contact: Antonio
Tel: +4922197779810
VAT Nr.:

Collection Name Logistimania AB
Collection Address Soderbyvagen 3c
Arlandastad, 195 60, Sweden

Delivery Name GTG Logistics
Delivery Address Ernst-Weyden Str. 13
Koeln, 51105, Germany

Goods Description Mobile Phones

No Pieces: 1 **Weight:** 180 kg **Volume:** 0.6816 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description	Dimensions (L x W x H)
PALLET	1.2m x 0.8m x 0.71m

Sender's Signature _____ **Date** ____/____/____

Received by TNT _____ **Date** ____/____/____ **Time** ____:____ hrs

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

TNT | INT/AIR | C | 2

Con No.
154207037
Piece **1 of 1**
Weight **170.00kg**

Service
Express (ND)
Options

Customer Reference
17

S/R Account No **002052623**

Origin **STO** Pickup Date 20 Feb 2019

Sender
Logistimanla AB Moving
Nymärsla torg 6
195 30 Marsta
Marsla 195 30
SE

Routing **ARN LGG**

Receiver
Antonio
+4922197779810
GTG Logistics
Ernst-Weyden Str. 13
Koeln 51105
DE

Sort **COL**

Postcode / Cluster Code **37**

Dest Depot **COL 21**

1100154207037010111024051105

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup Id: Web Channel
Printed on: 20 Feb 2019
Shipment Date: 20 Feb 2019

1 54 207037

Service Options G (15N) Express

NON DANGEROUS GOODS

Special Instructions

Shipment reference
17

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghalasheh
Tel: +46790182429

Receiver

GTG Logistics
Ernst-Weyden Str. 13
Koeln
51105
Germany

Contact: Antonio
Tel: +4922197779810
VAT Nr.:

Collection Name	Logistimania AB Moving
Collection Address	Nymärsta torg 6, 195 30 Marsta Marsta, 195 30, Sweden
Delivery Name	GTG Logistics
Delivery Address	Ernst-Weyden Str. 13 Koeln, 51105, Germany
Goods Description	Mobile Phones

No Pieces: 1 **Weight:** 170 kg **Volume:** 0.7104 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description
PALLET

Dimensions (L x W x H)
1.2m x 0.8m x 0.74m

Sender's Signature _____ **Date** ___/___/___

Received by TNT _____ **Date** ___/___/___ **Time** ___:___ **hrs**

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

DETAILED MANIFEST

SENDER PAYS

Pickup Id: Web Channel
Printed on: 20 Feb 2019
Shipment Date: 20 Feb 2019

1 54 207037

Service Options G (15N) Express

NON DANGEROUS GOODS

Special Instructions

Shipment reference
17

Sender **Account:** 002052623

Logistimania AB Moving
Nymärsta torg 6
195 30 Marsta
Marsta
195 30
Sweden

Contact: Alaa Ghatasheh
Tel: +46790182429

Receiver

GTG Logistics
Ernst-Weyden Str. 13
Koeln
51105
Germany

Contact: Antonio
Tel: +4922197779810
VAT Nr.:

Collection Name Logistimania AB Moving
Collection Address Nymärsta torg 6, 195 30 Marsta
Marsta, 195 30, Sweden

Delivery Name GTG Logistics
Delivery Address Ernst-Weyden Str. 13
Koeln, 51105, Germany

Goods Description Mobile Phones

No Pieces: 1 **Weight:** 170 kg **Volume:** 0.7104 m3 **Insurance Value:** **Invoice Value:**

Package Description
PALLET

Dimensions (L x W x H)
1.2m x 0.8m x 0.74m

Sender's Signature _____ **Date** ___/___/____

Received by TNT _____ **Date** ___/___/____ **Time** ____:____ hrs

TNT'S LIABILITY FOR LOSS, DAMAGE AND DELAY IS LIMITED BY THE CMR CONVENTION OR THE WARSAW CONVENTION WHICHEVER IS APPLICABLE. THE SENDER AGREES THAT THE GENERAL CONDITIONS, WHICH CAN BE VIEWED AT HTTP://MY.TNT.COM/MYTNT/FOOTER/TERMS.DO , ARE ACCEPTABLE AND GOVERN THIS CONTRACT. IF NO SERVICES OR BILLING OPTIONS ARE SELECTED THE FASTEST AVAILABLE SERVICE WILL BE CHARGED TO THE SENDER.

ISKANA RELEASE TO INVOICE 870 CHAMON INVESTMENT AB 2019-02-07

7 februari 2019 | 13:55 | 12 KB

Från:

George Haddad

Till:

david@salongeurostop-h.se, mohan@iskana.se, reports@iskana.se, Alaa Ghatasheh

Hi Alaa, please release to our client CHAMON INVESTMENT AB

-48PCS IPHONE XS MAX 256GB SPACE GREY
-28PCS IPHONE XS MAX 256GB SILVER
-38PCS IPHONE XS MAX 256GB GOLD

OUR INVOICE 870

--
Best Regards,

George Haddad
Managing Director

Iskana Investment AB
Västra Skepparbacken 18-20
722 11
Västerås Västmanlands län

T: +46 212 09 22
www.iskana.se

G 1h Svar 190410 , 2020-01-27 09:53 diarienr: 9000-K264-20

ISKANA FIRST PART RELEASE TO INVOICE 898 JOLUMAR CHAMON AB 2019-02-19

19 februari 2019 | 17:29 | 7 KB

Från:

George Haddad

Till:

david@salongeurostop-h.se, mohan@iskana.se, reports@iskana.se, Alaa Ghatasheh

Hi Alaa, please release to our client JOLUMAR CHAMON AB

-200PCS IPHONE XS 64GB SILVER ZD/A
-100PCS IPHONE XS 64GB SPACE GREY CN/A
-10PCS IPHONE XS 64GB SPACE GREY ZD/A
OUR INVOICE 898

--
Best Regards,

Report Team

Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16 BV Västerås 72213

Västerås Västmanland County

T: +46 212 09 22
www.iskana.se

G 1h Svar 190410 , 2020-01-27 09:53 diarienr: 9000-K264-20

ISKANA 2TH PART RELEASE TO INVOICE 898 JOLUMAR CHAMON AB 2019-02-20

20 februari 2019 | 14:38 | 7 KB

Från:

George Haddad

Till:

david@salongeurostop-h.se, mohan@iskana.se, reports@iskana.se, Alaa Ghatasheh

Hi Alaa, please release to our client JOLUMAR CHAMON AB

-290PCS IPHONE XS 64GB SPACE GREY QL/A
OUR INVOICE 898

–
Best Regards,

Report Team

Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16 BV Västerås 72213

Västerås Västmanland County

T: +46 212 09 22
www.iskana.se

G 1h Svar 190410 , 2020-01-27 09:53 diarienr: 9000-K264-20

ISKANA RELEASE TO INVOICE 962 JOLUMAR CHAMON AB 2019-02-22

22 februari 2019 | 13:01 | 8 KB

Från:

George Haddad

Till:

david@salongeurostop-h.se, mohan@iskana.se, reports@iskana.se, Alaa Ghatasheh

Hi Alaa, please release to our client JOLUMAR CHAMON AB:

-670PCS IPHONE XS 64GB SPACE GREY QL/A
OUR INVOICE 962

–
Best Regards,

George Haddad
Managing Director

Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16 BV Västerås 72213

Västerås Västmanland County

T: +46 212 09 22
www.iskana.se

Fwd: Order Confir ✕ Re: Borgen Dany C ✕ Fwd: Fwd: ✕

G 1h Svar 190410 , 2020-01-27 09:53 diarienr: 9000-K264-20

ISKANA RELEASE TO INVOICE 972 JOLUMAR CHAMON AB 2019-02-25

25 februari 2019 | 14:12 | 8 KB

Från:

George Haddad

Till:

david@salongeurostop-h.se, mohan@iskana.se, reports@iskana.se, Alaa Ghatasheh

Hi Alaa, please release to our client JOLUMAR CHAMON AB

-2000PCS HUAWEI P SMART BLACK
OUR INVOICE 972

–
Best Regards,

George Haddad
Managing Director

Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16 BV Västerås 72213

Västerås Västmanland County

T: +46 212 09 22
www.iskana.se

KREDITVÄRDIG
ISKANA INVESTMENTS AB
559075-9071 | 2019-02-13

Fwd: Order Confir... ✕ Re: Borgen Dany C... ✕ Fwd: Fwd: ✕

G 1h Svar 190410 , 2020-01-27 09:53 diarienr: 9000-K264-20

ISKANA CANCELED RELEASE TO INVOICE 962 JOLUMAR CHAMON AB 2019-02-25

25 februari 2019 | 15:06 | 8 KB

Från:

George Haddad

Till:

david@salongeurostop-h.se, mohan@iskana.se, reports@iskana.se, Alaa Ghatasheh

Hi Alaa, cancel the release to JOLUMAR CHAMON AB
-670PCS IPHONE XS 64GB SPACE GREY QL/A
OUR INVOICE 962

–
Best Regards,

George Haddad
Managing Director

Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16 BV Västerås 72213

Västerås Västmanland County

T: +46 212 09 22
www.iskana.se

KREDITVÄRDIG
ISKANA INVESTMENTS AB

Fwd: Order Confir... ✕ Re: Borgen Dany C... ✕ Fwd: Fwd: ✕

G 1h Svar 190410 , 2020-01-27 09:53 diarienr: 9000-K264-20

ISKANA UPDATE RELEASE TO INVOICE 972 JOLUMAR CHAMON AB 2019-02-27

27 februari 2019 | 16:25 | 8 KB

Från:

George Haddad

Till:

david@salongeurostop-h.se, mohan@iskana.se, reports@iskana.se, Alaa Ghatasheh

Hi Alaa, please release to our client JOLUMAR CHAMON AB

-2000PCS HUAWEI P SMART BLACK
OUR INVOICE 972

--
Best Regards,

George Haddad
Managing Director

Iskana Investments AB
Kopparbergsvägen 16 BV Västerås 72213

Västerås Västmanland County

T: +46 212 09 22
www.iskana.se

Fwd: Order Confir... ✕ Re: Borgen Dany C... ✕ Fwd: Fwd: ✕

G 1h Svar 190410 , 2020-01-27 09:53 diarienr: 9000-K264-20

Skatteverket

Tjänsteanteckning

Datum	Person-/organisationsnummer
2019-04-10	556846-2740

Handläggare i detta ärende
Bo Lundmark
010-5772346
bo.lundmark@skatteverket.se

Namn
JoLuMar Chamon AB

Ärende	Mervärdesskatt
Redovisningsperiod/ Deklarationsdag:	FEB 19
Rubrik	Telefonsamtal, in

Uppgifter som tillförts ärendet

Tel med Dany Chamoun.

Han förklarade att det är trading dom ägnar sig åt och har därför ingen lagerhållning. Allt sköts av Logistimania som anliter andra transportörer som DHL och TNT. Han undrade återigen om återbetalning eftersom de ligger efter med fakturor p.g.a. att pengarna inte släppts. Sa att vi granskar insända handlingar så fort vi kan och hör av oss om vi behöver kompletteringar.

Postadress
541 84 SKÖVDE
Växel
0771-567567
Webbplats: www.skatteverket.se

Moms AG - Flera momsperioder

556846-2740 JoLuMar Chamon AB Period 1901-1912

	Rad	Dekl sammandrag	201901	201902	201903	201904	201905	201906
Ankomst/Besl.datum			eSKD 190310	eSKD 190310	eSKD 190513	eSKD 190613	eSKD 190707	eSKD 190813
Reg.datum			190311	190311	190513	190613	190707	190813
Momspl förs	5	1 325 728 192	0	0			13 323 320	27 095 242
Momspl uttag	6		0	0			0	
U-lag marg.beskattn	7		0	0			0	
Hyresinkomster friv	8		0	0			0	
Utg moms 25%	10	331 432 046	0	0			3 330 830	6 773 810
Utg moms 12%	11		0	0			0	
Utg moms 6%	12		0	0			0	
Inköp varor EU	20			0			0	
Inköp tjänster EU	21			0			0	
Inköp tjänster utom EU	22						0	
Inköp varor Sverige	23		0	0			0	
Inköp tjänster Sverige	24		0	0			0	
Utg moms 25%	30		0	0			0	
Utg moms 12%	31		0	0			0	
Utg moms 6%	32		0	0			0	
U-lag beskattn import	50		0	0			0	
Utg imp.moms 25%	60		0	0			0	
Utg imp.moms 12%	61		0	0			0	
Utg imp.moms 6%	62			0			0	
Förs varor EU	35	40 092 597		10 292 825	11 541 822	11 547 105	6 710 845	
Förs varor utom EU	36						0	
M-man inköp varor	37			0			0	
M-man förs varor	38			0			0	
Förs tjänst sksk EU	39			0			0	
Övr förs tjänst utom Sv	40		0	0			0	
Förs sksk Sverige	41		0	0			0	
Övr försäljning	42		0	0			0	
Ing moms	48	339 283 044	3 252	2 910 443	2 301 346	2 753 176	8 137 489	3 486 277
Att betala/återfå	49	-7 850 998	-3 252	-2 910 443	-2 301 346	-2 753 176	-4 806 659	3 287 533
Skattetillägg								
Total oms		1 365 820 789	0	10 292 825	11 541 822	11 547 105	20 034 165	27 095 242
Omr total oms		1 365 820 781	0	10 292 825	11 541 822	11 547 105	20 034 165	27 095 240
Oms diff		8	0	0	0	0	0	2
Omr skpl oms		1 365 820 781	0	10 292 825	11 541 822	11 547 105	20 034 165	27 095 240
Omr inköp		1 357 132 176	13 008	11 641 772	9 205 384	11 012 704	32 549 956	13 945 108
Mervärde 1		-31 403 992	-13 008	-11 641 772	-9 205 384	-11 012 704	-19 226 636	13 150 132
Mervärde 2		8 688 605	-13 008	-1 348 947	2 336 438	534 401	-12 515 791	13 150 132
Mervärde 3		8 688 605	-13 008	-1 348 947	2 336 438	534 401	-12 515 791	13 150 132

Moms AG - Flera momsperioder

556846-2740 JoLuMar Chamon AB Period 1901-1912

	Rad	201907	201908	201909	201910	201911	201912
Ankomst/Besl.datum		eSKD 190912	eSKD 191009	eSKD 191102	eSKD 191207	eSKD 200111	eSKD 200111
Reg.datum		190912	191009	191102	191207	200111	200111
Momspl förs	5	102 963 660	228 497 528	170 694 257	246 067 187	290 069 861	247 017 137
Momspl uttag	6						
U-lag marg.beskattn	7						
Hyresinkomster friv	8						
Utg moms 25%	10	25 740 915	57 124 382	42 673 564	61 516 796	72 517 465	61 754 284
Utg moms 12%	11						
Utg moms 6%	12						
Inköp varor EU	20						
Inköp tjänster EU	21						
Inköp tjänster utom EU	22						
Inköp varor Sverige	23						
Inköp tjänster Sverige	24						
Utg moms 25%	30						
Utg moms 12%	31						
Utg moms 6%	32						
U-lag beskattn import	50						
Utg imp.moms 25%	60						
Utg imp.moms 12%	61						
Utg imp.moms 6%	62						
Förs varor EU	35						
Förs varor utom EU	36						
M-man inköp varor	37						
M-man förs varor	38						
Förs tjänst sksk EU	39						
Övr förs tjänst utom Sv	40						
Förs sksk Sverige	41						
Övr försäljning	42						
Ing moms	48	25 505 482	56 383 124	42 308 763	61 222 990	75 174 746	59 095 956
Att betala/återfå	49	235 433	741 258	364 801	293 806	-2 657 281	2 658 328
Skattetillägg							
Total oms		102 963 660	228 497 528	170 694 257	246 067 187	290 069 861	247 017 137
Omr total oms		102 963 660	228 497 528	170 694 256	246 067 184	290 069 860	247 017 136
Oms diff		0	0	1	3	1	1
Omr skpl oms		102 963 660	228 497 528	170 694 256	246 067 184	290 069 860	247 017 136
Omr inköp		102 021 928	225 532 496	169 235 052	244 891 960	300 698 984	236 383 824
Mervärde 1		941 732	2 965 032	1 459 204	1 175 224	-10 629 124	10 633 312
Mervärde 2		941 732	2 965 032	1 459 204	1 175 224	-10 629 124	10 633 312
Mervärde 3		941 732	2 965 032	1 459 204	1 175 224	-10 629 124	10 633 312

G 4b Magisammanställning- moms 2019 , 2020-01-28 09:56 diarienr: 9000-K264-20

Kvittens

Datum
2019-07-07 16:52

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Kvittensnummer
20190707 165211 165568462740

Deklarationsdatum
2019-07-12

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS Maj 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	13 323 320
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	0
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	0
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	6 710 845
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	0
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	3 330 830
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	0
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	8 137 489
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**-4 806 659**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Kvittens

Kvittensnummer
20190813 002458 165568462740

Datum
2019-08-13 00:25

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-08-19

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS Juni 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	27 095 242
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	6 773 810
48: Ingående moms att dra av	3 486 277
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**3 287 533**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Kvittens

Kvittensnummer
20190912 175129 165568462740

Datum
2019-09-12 17:51

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-09-12

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS Juli 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	102 963 660
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	25 740 915
48: Ingående moms att dra av	25 505 482
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**235 433**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Kvittens

Kvittensnummer
20191009 121144 165568462740

Datum
2019-10-09 12:12

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-10-14

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS Augusti 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	228 497 528
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	57 124 382
48: Ingående moms att dra av	56 383 124
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**741 258**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Kvittens

Kvittensnummer
20191102 004543 165568462740

Datum
2019-11-02 00:46

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS September 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	170 694 257
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	42 673 564
48: Ingående moms att dra av	42 308 763
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**364 801**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Kvittens

Kvittensnummer
20191207 030738 165568462740

Datum
2019-12-07 03:07

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-12-12

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS Oktober 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	246 067 187
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	61 516 796
48: Ingående moms att dra av	61 222 990
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**293 806**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Kvittens

Kvittensnummer
20200111 165150 165568462740

Datum
2020-01-11 16:52

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-01-17

Person-/Org.nummer
556846-2740

MOMS November 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	290 069 861
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	72 517 465
48: Ingående moms att dra av	75 174 746
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**-2 657 281**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Kvittens

Kvittensnummer
20200111 165455 165568462740

Datum
2020-01-11 16:55

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
556846-2740

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	247 017 137
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	61 754 284
48: Ingående moms att dra av	59 095 956
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**2 658 328**

Inskickad av: Sürer, Daniel-Kristofer 900313-5317

Skatteverket

Förslag till beslut

Datum
2020-07-02

Carina Lindfors, 010-573 53 96
Lisette Blom, 010-573 54 71

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Utredningen gäller:	JoLuMar Chamon AB
Organisationsnummer:	556846-2740
Ärendenummer:	19TD74744

Detta förslag till beslut innehåller den del av utredningen som har omfattat avdrag för ingående moms avseende fakturor från Iskana Investment AB i februari, mars och april 2019. Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen.

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar bedömningen.

Mervärdesskatt (moms) för 2019-02-01 - 2019-04-30

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
3. Avdrag för ingående moms på fakturor från Iskana		-7 936 198	7 936 198	
Summa ändring:			**7 936 198**	**1 587 238**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 4.

Motivering

1 Revisionens omfattning m.m.

Skatteverket beslutade om revision av er verksamhet den 23 april 2019 samt i tilläggsbeslut daterade den 2 juli 2019 och den 24 februari 2020 för redovisningsperioderna januari – december 2019. Skatteverket har kontrollerat underlagen för er momsredovisning för redovisningsperioderna januari till juni 2019. För tiden juli till december 2019 har ni inte lämnat några underlag.

Utöver de underlag som tillhandahållits av er har granskningen även omfattat uppgifter från andra källor som t.ex. information från skattemyndigheter i andra EU-länder inhämtad med stöd av Regulation 904/2010/EU, information om företag med säte i tredje land inhämtade via IBIS International (International Business, Information and Service) samt dokumentation från andra utredningar som Skatteverket har genomfört parallellt.

2 Allmänt om verksamheten

Enligt de uppgifter som ni har lämnat till Bolagsverket består er verksamhet sedan den 14 januari 2019 av partihandel med mobiltelefoner, surfplattor, datorer samt tillbehör och därmed förenlig verksamhet. Från och med februari 2019 har ni fakturerats för inköp av mobiltelefoner från en svensk leverantör. Dessa har ni fakturerat vidare till kunder i andra EU-länder. Från och med maj 2019 bytte ni leverantör. Kort därefter fakturerade ni era två sista EU-försäljningar. Efter det har all er fakturering uteslutande skett till svenska kunder.

Ni har aldrig handskats med några mobiltelefoner utan de ska ha kommit in till, lagerhållits och skickats ut från olika logistikfirmor som både ni, er leverantör och era kunder har använt.

Under 2019 har ni fakturerat för cirka 1,326 miljarder kronor varav cirka 40 miljoner kronor utgjorde fakturering till kunder i andra EU-länder.

Er styrelse består, sedan den 11 mars 2019, av ledamoten och verkställande direktören Daoud Chamoun. Suppleanter är Daoud Chamouns bror Dany Chamon och Roy Marina. Innan dess var Daoud Chamoun ledamot och Dany Chamon ensam suppleant. Från och med den 6 april 2020 är både Daoud Chamoun och Roy Marina styrelseledamöter.

Ni har under Skatteverkets utredning huvudsakligen företrätts av Daoud Chamoun.

Registrering av verksamheten

Ni registrerade er verksamhet den 2 maj 2011 med syfte att bedriva frisersalong för herr och dam samt därmed förenlig verksamhet enligt Bolagsverket. Den 29 oktober 2018 avregistrerades er verksamhet från moms och som arbetsgivare samt att er F-skatt återkallades på Skatteverkets initiativ till följd av att ni inte hade redovisat någon omsättning under lång tid.

Den 3 december 2018 skickade ni in en begäran om nyregistrering till Skatteverket. Enligt den ska ni till största delen bedriva partihandel med teleprodukter enligt SNI-kod 46522.

I den efterföljande utredningen som Skatteverket gjorde med anledning av er begäran har ni uppgett att ni under hösten (2018, *Skatteverkets anm.*) lyckats knyta till er en leverantör, Iskana Investments AB (nedan kallat Iskana). Enligt era uppgifter ska Iskana ha vuxit till sig på den svenska marknaden och erbjöd till följd av det de bästa priserna. Villkoret för ert samarbete med Iskana uppgavs bero på att ni kunde köpa stora volymer och leverera dessa till grossister i Europa. Ni uppgav också att ni kommer att sälja till svenska butiker och kedjor. Ni skulle använda er av en tredje part för leveranser, Logistimania AB (nedan kallat Logistimania), eftersom Iskana hade ett lager där. Ni behövde därför inte någon egen lagerlokal. Vid beskrivningen av hur en affärstransaktion normalt ser ut har ni sagt att er kund i Tyskland lägger en order och betalar i förskott. När ni har pengarna för ni över dem till Iskana som i sin tur gör en release hos Logistimania och kunden i Tyskland får sina produkter inom tre dagar.

Det är Daoud Chamoun som har byggt upp verksamheten tillsammans med sin bror Dany Chamon. Daoud är inköpsansvarig och den som representerar er samt tecknar avtal. Ni saknar dock avtal med både Iskana och blivande kunder eftersom ni inte har någon F-skattsedel och för att era produkter handlas efter börspriser och inte efter fasta priser. Daoud ska även sköta ekonomin, genomföra alla transaktioner med leverantörer, säkerställa att produkterna levereras till era kunder samt ordna med era finanser.

Roy Marina har enligt er uppgift jobbat som säljare på Tele2 och har lång erfarenhet samt ovärderliga kontakter i branschen. Roy Marina är ansvarig säljare s.k. sale manager och den som hittar nya kunder. Ni uppgav även att ni hade fyra kunder som var redo att teckna avtal så fort er registrering var klar. Dessa kunder var Bwired Sweden AB, Thorup Kommunikation AB samt Roman Lipkin (Deltaplus) och TAM Investor GmbH i Tyskland med vilka ni hade orders för 50 mkr som låg och väntade.

Ni marknadsför er och era produkter genom kontakter och direkta möten samt med de bästa priserna era kunder kan hitta. Ni har inte behövt göra några investeringar annat än er tid. Ert säte ska ni ha i Halmstad där ni har en tilltänkt lokal men där ni inte har skrivit på något hyresavtal eftersom ni ännu inte fått er F-skattsedel. Av samma anledning har ni inte heller tecknat någon försäkring.

I ett telefonsamtal med Skatteverket den 18 januari 2019 uppgav Daoud Chamoun att han tidigare enbart handlat med hårvårds- och skönhetsprodukter samt att han och hans bror driver ett antal frisersalonger. Daoud träffade Iskanas ägare George Haddad genom de affärer som han gjort i Chamon Investment AB och de blev vänner efter det. Chamon Investment AB började handla med elektronik från Iskana under hösten 2018. På grund av att omsättningen blev så pass hög så bestämde de sig för att separera verksamhetsgrenarna och flytta elektronikgrenen till er.

Er verksamhet återregistrerades för moms den 18 januari 2019 med skattskyldighet från och med den 5 december 2018 och som arbetsgivare från och med den 5 december 2018. Ni erhöll även en ny F-skatteregistrering från och med den 18 januari 2019.

Chamon Investment AB

Chamon Investment AB (nedan kallat Chamon) driver två frisersalonger, en i Trollhättan och en i Halmstad. Skatteverkets utredning av Chamon har visat att de under våren 2018 började köpa och sälja partier med hår- och skönhetsprodukter vid sidan av

friserverksamheten. Varorna köptes från svenska leverantörer och såldes mestadels till kunder i andra EU-länder. Handeln med hårprodukter ska ha skötts av både Dany och Daoud Chamoun.

I mitten av augusti 2018 började en svensk leverantör, Iskana, att fakturera Chamon för elektronik såsom mobiltelefoner och mobiltillbehör. Chamon fakturerade i sin tur vidare till i huvudsak två tyska kunder, Roman Lipkin med enskilda firman Deltaplus och TAM Investor GmbH (nedan kallat TAM).

Vid ett möte med Skatteverket i maj 2019 har Dany Chamon berättat att han har känt företrädaren för Iskana sedan många år tillbaka. Vid ett besök i Västerås berättade Iskanas företrädare George Haddad att han höll på med handel med mobiltelefoner. Det var så Chamon enligt uppgift kom i kontakt med Iskana. Chamon har kontrollerat att Iskana har F-skattsedel, de har tittat på Iskanas hemsida samt gjort en UC-kontroll (kreditupplysning). Chamon har inte styrkt kontrollerna med några underlag.

Chamon uppgav även att de genom Roy Marina fick sin första kund. Det ska även vara genom Roy Marina som de fick kontakt med sin tyska kund Roman Lipkin. Initialt uppgav Chamon att de fick kontakt med sin tyska kund Roman Lipkin genom Roy Marinas vän som introducerade dem vid en mässa i Amsterdam under hösten 2018. Efter att Skatteverket ställt frågor kring detta möte och begärt in underlag från Chamon har de ändrat sina uppgifter och säger istället att Roman Lipkin deltagit på en mässa i Amsterdam. Daoud Chamoun och Roy Marina deltog inte på mässan men de träffade Roman Lipkin på en middag efteråt. Chamon har inte lämnat några ytterligare uppgifter angående mässan, exempelvis när eller mer exakt var den ägde rum, vad mässan hette, mötesanteckningar eller dylikt. Det enda som de har visat är flygbiljetter för Daoud Chamon och Roy Marina från Amsterdam till Köpenhamn i september 2018. Enligt uppgift utbytte de företagsinformation under middagen och efter det har Chamon även kontrollerat Roman Lipkins VAT-nummer på webbsidan ec.europa.eu.

Roman Lipkin ska i sin tur ha rekommenderat Chamon till deras andra tyska kund, TAM. Vid ett senare tillfälle ändrade Chamon emellertid sig och uppgav istället att de fick kontakt med TAM via Iskana. De kontroller som Chamon har gjort av TAM består endast av att de har tagit emot ett papper med bolagsuppgifter samt kontrollerat TAMs VAT-nummer mot webbsidan ec.europa.eu.

Chamon drevs från början av bröderna Dany Chamon och Daoud Chamoun men drivs numera enbart av Dany Chamon. Daoud Chamoun hade lön från Chamon fram till och med februari 2019.

Från och med februari 2019 flyttades handeln med elektronik över från Chamon till er.

3 Mobiltelefoner

3.1 Beskrivning

Skrivbordsutredning av redovisningsperioden februari 2019

I er momsdeklaration för perioden februari 2019, som lämnades in till Skatteverket den 10 mars 2019, har ni redovisat 10 292 825 kr i försäljning av varor till annat EU-land och

ingående moms med 2 910 443 kr. Eftersom hela er omsättning har skett till bolag i andra EU-länder har ni fakturerat utan moms. Moms att återfå för februari är därmed lika med den ingående momsen, 2 910 443 kr.

Den 15 mars 2019 startade Skatteverket en utredning med anledning av den inkomna momsdeklarationen. I det svar som ni har skickat in den 27 mars 2019 har ni uppgett att den tyska kund som ni uppgav att ni hade vid nyregistreringen inte hade beställt några varor ännu utan ni har istället fått en ny kund, Voin Holland B.V. i Nederländerna (nedan kallat Voin). Ni har sålt mobiltelefoner till Voin. Det är ni som står risken för varorna fram till dess att de är hos kunden. Voin kommer även fortsättningsvis att köpa från er. Ni bifogar två underlag som bland annat visar Voins VAT-nummer samt adress. På frågan vad ni har gjort för kontroller av att köparen verkligen har rätt att företräda kundbolaget har ni sagt att ni begär in passbild, företagsuppgifter samt kontrollerar att kunden har uppgett ett giltigt VAT-nummer via webbsidan ec.europa.eu. Ni har inte bifogat någon kopia av företrädarens passuppgifter i ert svar.

Den 28 mars 2019, dagen efter att svaret kommit in till Skatteverket, ringde ni för att höra er för om Skatteverket tagit emot svaret och hur lång tid det skulle ta innan momspengarna kan betalas ut. Den 2 april 2019 mejlade ni till Skatteverket och frågade återigen om när momspengarna skulle betalas ut. Ni uppgav också att er verksamhet står still tills att ”detta är löst”. Den 3 april 2019 ringde ni återigen för att höra hur det går med utredningen samt hur lång tid det kommer att ta. Den 8 april 2019 ringde ni igen och undrade hur lång tid det skulle ta innan pengarna betalas ut eftersom ni hade räkningar att betala. Samma dag skickade Skatteverket ut en ny fråga till er. Svaret kom in den 10 april 2019. I svaret där ni har ombetts att styrka transporterna ut ur landet med exempelvis körjournal, kvitton på färje- eller broavgifter, registreringsnummer på den bil som använts, vilken färdväg som de kört m.m. har ni hänvisat till Logistimania, DHL och TNT. Ni har skickat in underlag som visar att ni har en transportförsäkring hos Länsförsäkringar samt uppgett att ni inte har produkter i lager mer än en dag eftersom ni har färdiga orders som ni jobbar med. Ni saknar avtal med era kunder till följd av att ni sysslar med renodlad trading där det sker en öppen handel utan fasta priser. Vare sig ni eller kunden ska vara i behov av att ha avtal sinsemellan. Ni ringde återigen till Skatteverket den 10 april 2019 och undrade när era pengar skulle betalas ut.

Revisionens inledning

I samband med att revisionen startade hade Skatteverket ett möte med er företrädare Daoud Chamoun den 29 april 2019. Han berättade att tanken på att börja sälja mobiltelefoner väcktes under sommaren 2018. Han kände en person, som vid tillfället inte namngavs, som redan höll på med den här typen av verksamhet. Han känner även Iskanas företrädare George Haddad sedan tidigare. Iskana ska, enligt Daoud Chamoun, sälja till svenska bolag exempelvis Active Business Group AB som i sin tur säljer telefonerna vidare till Brightstar 20:20 AB. Daoud Chamoun känner en kille på Brightstar 20:20 AB som har presenterat honom för er kund i Tyskland. Enligt Daoud Chamoun får ni alla era kunder via kontakter, detta eftersom det handlar om så stora pengar och då måste någon gå i god för er. Er affärsidé är att köpa och sälja nya mobiltelefoner till bra pris och i stora kvantiteter. Vid tiden för mötet ska ni ha haft följande fyra kunder; Hifi Handel ApS i Danmark, Voin i Nederländerna samt de två tyska bolagen Roman Lipkin och TAM.

Vid mötet beskrev Daoud Chamoun hela affärskedjan så här:

- Iskana presenterar vilka partier och vilka priser de har på varor som är på gång in via en grupp som heter ”Iskana” på WhatsApp. Gruppen består av George Haddad, Daoud Chamoun och en kollega till honom.
- Daoud Chamoun kontaktar era kunder, via WhatsApp, för att se om någon är intresserad av vad som erbjuds för tillfället.
- Era kunder kontaktar sedan sina kunder med samma förfrågan.
- Om en av era kunder återkommer till Daoud Chamoun för att de vill köpa ett parti kontaktar Daoud Chamoun Iskana för att lägga en order. I det skedet kan det hända att partiet redan är sålt till någon annan. I så fall erbjuder Iskana er några andra varor och Daoud Chamoun erbjuder, i sin tur, dessa till er kund.
- När er kund har lagt en beställning skickar ni en orderbekräftelse och en proformafaktura till dem.
- Efter att kunden har betalat meddelar ni Iskana som i sin tur releasar partiet hos Logistimania.
- Ni skickar en följesedel till Logistimania som återkommer med ett sändningsnummer till er. Sändningsnumret skickar ni även till er kund så att de kan följa sina varor.

Ni har använt er av Logistimania för packning och transport av era varor på grund av att Iskana använder sig av dem. Ni har uppgett att det är Alaa Ghatasheh som äger och driver Logistimania. Ni har inte haft tillgång till några transportdokument utan under utredningens gång har ni fått fråga Logistimania efter transporthandlingar och IMEI-filer, exempelvis vid första mötet den 29 april 2019 då Daoud ringde upp Alaa Ghatasheh och bad honom skicka över handlingar. Det är, enligt Daoud Chamoun, ni som står risken för varorna från det att de lämnar Logistimanias lager tills att de når er kund. Ni har därför tecknat en transportförsäkring om 5 miljoner kr per last.

Enligt Daoud Chamoun har ni cirka 3-4 % pålägg på de mobiltelefoner som säljs till era utländska kunder och cirka 2 % till era svenska kunder.

Avtal saknas för både kunder och leverantörer. I något enstaka fall har ni sagt att ni har haft ett muntligt avtal.

Era kontroller av leverantörer och kunder har från början endast omfattat kontroll av F-skatt samt giltig momsregistrering via webbsidan ec.europa.eu. För att styrka era uppgifter har ni skickat in registreringsunderlag för två av era kunder, Voin och Hifi Handel ApS. Av underlagen framgår bolagens namn och adress, telefonnummer samt momsregistreringsnummer. Några andra handlingar som styrker era gjorda kontroller har inte skickats in.

Ni använder er av det webbaserade bokföringsprogrammet Fortnox. Trots att Skatteverket har begärt att få ta del av er bokföring har ni inte lämnat den till Skatteverket. Ni har däremot skickat in en SIE4-fil för tiden fram till och med den 30 juni 2019. Utifrån SIE4-filen har Skatteverket fått begära in underlag såsom fakturor, transportunderlag, kontoutdrag m.m.. Skatteverket har begärt att få in alla releasemail som ni har skickat men dessa har ni inte kommit in med.

Skatteverket har inte fått in vare sig SIE4-fil eller bokföring för den 1 juli till den 31 december 2019 från er.

Fakturering av mobiltelefoner

Iskana började fakturera er för mobiltelefoner den 12 februari 2019 och de sista fakturorna från dem är daterade den 10 april 2019. Under den perioden fakturerades ni för inköp av sammanlagt 12 937 st. mobiltelefoner av märkena Huawei (6 850 st.), Samsung (3 500 st.) och iPhone (2 587 st.) för sammanlagt 3 782 374 euro inklusive moms. Inköpen har i er bokföring redovisats med sammanlagt 39 681 010 kr varav moms 7 936 198 kr. Allt som ni har fakturerats har ni fakturerat vidare till kunder i andra EU-länder. Ni har aldrig handskats med några mobiltelefoner utan de ska ha kommit in till, lagrats och skickats ut från Logistimania, som är den logistikfirma som både ni och Iskana använde er av under perioden februari till april 2019.

Iskana har, under februari 2019, fakturerat er för sammanlagt 1 379 250 euro inklusive moms. I er bokföring har ni redovisat inköpen med sammanlagt 14 533 512 kr varav moms 2 906 702 kr. Ni har därefter fakturerat mobiltelefonerna vidare, till största delen till er nederländska kund Voin och en liten del till er tyska kund Roman Lipkin. Av de mobiltelefoner som fakturerats till Voin ska två leveranser ha skickats till Voins kund i Italien, en leverans till ett logistikföretag i Dubai och två till ett logistikföretag i Tyskland. Ingen leverans ska alltså ha skett till Nederländerna. De mobiltelefoner som fakturerades till Roman Lipkin, med fakturadatum 2019-03-08, ska ha skickats till ett logistikföretag i Tyskland.

I mars 2019 fakturerade Iskana er för sammanlagt 1 089 499 euro inklusive moms. I er bokföring har ni redovisat inköpen med sammanlagt 11 456 662 kr varav moms 2 291 329 kr. Större delen av de inköpen har ni fakturerat vidare till Voin och en liten del till er tyska kund TAM. Av de mobiltelefoner som fakturerats till Voin ska samtliga leveranser ha skett till olika logistikföretag i Grekland, Slovakien och Tjeckien. Det sista fakturerade inköpet från Iskana i mars delades upp och fakturerades vidare dels till Voin, dels till TAM men båda leveranserna ska ha skett till samma logistikföretag i Nederländerna. Leveranserna ska dessutom ha skickats samma dag.

I april 2019 uppgick de fakturerade inköpen från Iskana till 1 313 625 euro inklusive moms. I er bokföring har ni redovisat inköpen med sammanlagt 13 690 836 kr varav moms 2 738 167 kr. Större delen av de inköpen fakturerade ni vidare till Voin och en mindre del till Roman Lipkin samt till Hifi Handel ApS i Danmark. Av de mobiltelefoner som fakturerats till Voin ska samtliga leveranser ha skickats till olika logistikföretag i Grekland, Slovakien och Polen samt till Voins kund i Italien. De mobiltelefoner som fakturerades till Roman Lipkin ska ha skickats till ett annat bolag, Profit-Trade UG i Tyskland och de mobiltelefoner som fakturerades till Hifi Handel ApS ska ha skickats till en logistikfirma i Danmark.

Enligt er har ni stått för risken för varorna från det att de lämnar Logistimanias lager till dess att de når er kund. Ni har skickat in en kopia av en transportförsäkring för perioden 15 januari 2019 till 1 januari 2020. Enligt försäkringsbrevet omfattar försäkringen både nya och begagnade varor. Skatteverket har hämtat in information från Länsförsäkringar och enligt uppgift har ni särskilt begärt att försäkringen ska omfatta även begagnade varor.

Logistimania har i deras faktura nummer 5317 fakturerat er för en leverans av 590 st. iPhone XR till Chamon i Halmstad med DHL den 11 april 2019, se bilaga 1. Både inköps- och försäljningsfaktura för det här partiet saknas i er bokföring. Skatteverket har bett att ni ska

skicka in fakturorna samt ge en förklaring till varför detta parti mobiltelefoner saknas i er bokföring. Ni har trots påminnelse inte skickat in något svar.

Ni har i Iskanas faktura 1056 daterad den 8 mars 2019 fakturerats för fyra iPhone XS och fyra iPhone XS Max. Enligt följesedeln har de levererats till David Chamoun. Eftersom ni inte har vidarefakturerat dessa har Skatteverket ställt frågor till er angående vad mobiltelefonerna ska användas till, vem som ska ha dem, osv. Ni har i ert första svar till Skatteverket uppgett att ni inte har sålt mobiltelefonerna utan att ni använder två av dem själva och de resterande sex mobiltelefonerna använder ni som visningsexemplar eller som ersättningstelefon till kund ifall det är något fabrikationsfel på någon mobiltelefon som ni har sålt. I ert andra svar har ni uppgett att ni inte har låtit era utländska kunder använda sig av de s.k. testmodellerna utan de ska ni istället ha använt för att knyta till er nya kunder på den svenska marknaden. Ni nämner inte vilka dessa svenska kunder är. Ni säger att det har funnits fabrikationsfel men att ni inte har skickat ut någon av de efterfrågade mobiltelefonerna till någon kund på grund av det. I ett tredje svar säger ni att ni alltid har med er en modell för att kunna visa IMEI-numret för era kunder, detta för att visa hur ni jobbar. Tanken var att ni skulle ha ett showroom med allt ni skulle sälja men att ni kom fram till att det skulle bli för dyrt.

Fakturor, betalningar m.m.

Skatteverket har gjort en sammanställning av proforma-, inköps- och försäljningsfakturor, releasemail, betalningstransaktioner samt transporthandlingar för er handel med mobiltelefoner, se bilaga 2.

Av Iskanas fakturor framgår betalningsvillkoret noll dagar vilket innebär att betalning ska ske samma dag som fakturan ställts ut, i annat fall ska det enligt fakturan tas ut en dröjsmålsränta om 10 %. Av sammanställningen framgår att ni har tagit emot och bokfört 13 inköpsfakturor från Iskana. Tre av fakturorna har ni delbetalat på förfallodagen. Alla andra fakturor har ni betalat senare. Tio av 13 fakturor är delbetalda och endast tre av fakturorna är betalda i sin helhet vid ett och samma betaltillfälle. Ni inte fått någon faktura med dröjsmålsränta från Iskana.

Av de bokförda inköpen från Iskana har ni ställt ut och bokfört 24 fakturor till era kunder. Av dessa 24 fakturor har ni krediterat sex fakturor i sin helhet. Ni har uppgett att ni även ställt ut proformafakturor och skickat till er kund tillsammans med en orderbekräftelse efter att kunden har lagt en order hos er. Skatteverket har efterfrågat alla proformafakturor som ni har ställt ut men endast fått in åtta av dessa. Sju av de åtta proformafakturorna har samma datum som tillhörande försäljningsfaktura.

Av era fakturor framgår betalningsvillkoret noll dagar vilket innebär att betalning ska ske samma dag som fakturan ställs ut, i annat fall ska det enligt fakturan tas ut en dröjsmålsränta om 8 %. Av sammanställningen framgår att av de 18 kundfakturor som ni har ställt ut har åtta av dem betalats i sin helhet vid ett och samma betaltillfälle och de resterande tio fakturorna har delbetalats. Sju kundfakturor är betalda i förskott och ytterligare tre är betalda på förfallodatum vilket innebär att betalning för åtta av fakturorna har kommit in försent. Skatteverket har beräknat att dröjsmålsräntan för de åtta fakturorna skulle ha uppgått till

sammanlagt ca 18 570 kr[1], (ca 1 770 euro). Dröjsmålsräntan har beräknats genom följande formel, obetalt fakturabelopp*8% dröjsmålsränta/365 dagar*antalet dagar sedan förfallodatum. Ni har inte ställt ut någon kundfaktura med dröjsmålsränta.

Ni har gjort betalningar till Iskana vid 26 tillfällen under perioden februari till april 2019. För att kunna betala leverantörsfakturorna har ni inväntat betalning från era kunder. Av de 27 kundinbetalningar ni har tagit emot har 26 av dem gjorts före eller samma dag som ni har betalat till Iskana.

På 14 av era kundfakturor har ni tagit betalt för fraktkostnader med 200 euro per faktura. Trots att ni har tagit med beloppet på fakturorna har era kunder vid flera tillfällen inte betalat den kostnaden utan de har betalat in fakturabeloppet minus 200 euro. Ni har inte skickat ut någon påminnelse om att betala fraktavgifterna.

3.2 Redovisning av moms

Ni redovisar moms varje månad i momsdeklaration. För redovisningsperioderna januari till april 2019 har ni redovisat försäljning till EU med sammanlagt 33 381 752 kr och ni har dragit av ingående moms med sammanlagt 7 968 217 kr. Moms att återfå uppgår till 7 968 217 kr. Eftersom Skatteverket har en pågående utredning har moms att återfå med sammanlagt 7 964 965 kr för perioderna februari till april 2019 inte betalats ut till er.

I redovisningsperioden maj 2019 har ni redovisat momspliktig försäljning med 13 323 320 kr, försäljning till EU med 6 710 845 kr, utgående moms med 3 330 830 kr, ingående moms med 8 137 489 kr och moms att återfå uppgår till 4 806 659 kr. Eftersom Skatteverket har en pågående utredning har moms att återfå med 4 806 659 kr för perioden maj 2019 inte betalats ut till er.

För redovisningsperioderna juni till december 2019 har ni redovisat momspliktig försäljning med sammanlagt 1 312 404 872 kr, utgående moms med 328 101 216 kr, ingående moms med 323 177 338 kr och moms att betala med 4 923 878 kr.

Er redovisning i skattedeklarationerna har sammanfattats i följande tabell.

	Jan-April	Maj	Juni-December
Momspliktig försäljning	0	13 323 320	1 312 404 872
Försäljning varor EU	33 381 52	6 710 845	0
Utgående moms 25 %	0	3 330 830	328 101 216
Ingående moms	7 968 217	8 137 489	323 177 338
Moms att bet/återfå (-)	- 7 968 217	- 4 806 659	4 923 878

Av era momsdeklarationer framgår alltså att ni under hela 2019 har gjort inköp från företag i Sverige och att ni mellan februari till maj sålt till företag i andra EU-länder och därmed redovisat moms att återfå. I maj börjar ni även sälja till svenska kunder för att därefter helt sluta sälja till kunder i andra EU-länder och bara sälja till svenska kunder från och med juni.

[1] På grund av att fakturering och betalning har skett i euro och omräkning till svenska kronor har gett upphov till kursdifferenser i samband med bokföringen av beloppen har Skatteverket valt att göra beräkningen utifrån euro. Vid omräkning från euro har medelvärdet per kalendermånad använts. Uppgifterna är hämtade från riksbank.se. 1-28 februari 2019 uppgick medelvärdet på eurokursen till 10,4964 kr. För 1-31 mars 2019 var medelkursen 10,5011 kr och för 1-30 april 2019 var medelkursen 10,4771 kr.

Enligt er beror förändringen på att Skatteverket inte har betalat ut den överskjutande momsen till er.

Under utredningens gång har Skatteverket genom att fatta innehållandebeslut hållit inne den överskjutande moms som i huvudsak är hänförlig till era inköpsfakturor från Iskana. Ni har vid ett flertal tillfällen, både under den inledande skrivbordsutredningen och under revisionen, kontaktat Skatteverket via telefon och mejl för att höra er för om när momspengarna kommer att betalas ut. Ni har även hävdat att ni kommer att gå i konkurs om inte Skatteverket betalade ut pengarna till er.

Skatteverket har granskat några av era svenska kunders transaktioner med er. Granskningen har visat att dessa bolag i sin tur säljer till kunder i EU och att det är ni som har servat dem med dessa EU-kunder. Skatteverkets granskning har också visat att dessa kunder, dvs. svenska aktiebolag, har alla startats under 2019 och att de redovisar moms att återfå i sina momsdeklarationer i samband med inköpen från er.

3.3 Redovisning i periodisk sammanställning

Vid handel med andra EU-länder ska en periodisk sammanställning lämnas. I denna ska man redovisa vilka företag man sålt till och till vilka belopp. Ni har lämnat periodiska sammanställningar för februari till maj 2019. Uppgifterna finns sammanställda i EUs gemensamma informationssystem VAT Information Exchange System (VIES). De belopp som ni har redovisat i era periodiska sammanställningar stämmer överens med de som ni har redovisat i era momsdeklarationer.

Ni har redovisat försäljning till följande kunder.

Månad	Kund	VAT-nr	Belopp
Februari	Voin Holland B.V.	NL 857813535B01	10 292 825 kr
Mars	Voin Holland B.V.	NL 857813535B01	8 370 653 kr
	Roman Lipkin	DE 209898725	2 079 552 kr
	TAM Investor GmbH	DE 287566759	1 091 617 kr
			11 541 822 kr
April	Voin Holland B.V.	NL 857813535B01	10 411 632 kr
	Roman Lipkin	DE 209898725	709 303 kr
	Hifi Handel ApS	DK 39570289	426 170 kr
			11 547 105 kr
Maj	Jabino Trading B.V.	NL 850888451B01	6 710 846 kr

3.4 Iskana Investments AB

Enligt de fakturor som finns i er bokföring har ni under februari till april 2019 köpt mobiltelefoner från Iskana. Skatteverket har i en utredning av Iskana fått fram följande information.

Iskana registrerades hos Bolagsverket i september 2016. Iskana har fram till augusti 2019 lämnat en rad olika uppgifter angående verksamheten till Bolagsverket och Skatteverket. De

uppgifter som har varierat har främst varit vilken typ av verksamhet Iskana ska bedriva och hur stor omsättningen ska vara.

Samtliga 500 aktier i Iskana ägs av George Haddad och han är ensam styrelseledamot och VD. George Haddad har i en skriftväxling med Skatteverket, i samband med Iskanas registrering, uppgett att han har många internationella kontakter där han själv styr allt. Han skriver också att han har andra verksamheter i Holland och att han ska finansiera Iskanas verksamhet själv eller genom banken. Under Skatteverkets utredning har George Haddad sagt att han inte har någon tidigare erfarenhet av att driva företag och när Iskana startades arbetade han på ett lager via bemanningsföretaget Randstad AB.

Skatteverkets utredning av Iskana har visat att George Haddad inte har haft någon tidigare erfarenhet av att vare sig driva företag eller av den handel med mobiltelefoner och VoIP (Voice over Internet Protocol) som Iskanas verksamhet ska ha bestått av. Trots detta ska Iskana ha köpt och sålt till företag både i Sverige och inom och utanför EU för mångmiljonbelopp, något som tagit fart efter ett möte mellan George Haddad, Alaa Ghatasheh, Mohan Bharwani och Marcello Tormenti i Stockholm våren 2018.

Alaa Ghatasheh och George Haddad känner varandra sedan tidigare. Enligt Alaa Ghatasheh känner George Haddad även Mohan Bharwani, en person som enligt Alaa Ghatasheh har 25-30 års erfarenhet av telefonbranschen och som känner alla leverantörer.

George Haddad har uppgett att han aldrig har haft den inledande kontakten med Iskanas leverantörer från andra EU-länder. Dessa kontakter ska alltid ha förmedlats genom Mohan Bharwani.

Skatteverket har bl.a. följande information om mötesdeltagarna och deras bolag.

Alaa Ghatasheh

Enligt mejl som Skatteverket sett vid utredningen av Logistimania framgår det att han har befunnit sig i Sverige redan under 2016, medan han formellt invandrade till Sverige i augusti 2017. Han tilldelades då ett s.k. samordningsnummer p.g.a. att vare sig hans för- eller efternamn hade styrkts. Alaa Ghatasheh anställdes av Logistimania den 1 januari 2018 och samma dag förvärvade han 50 % av aktierna.

Mohan (Michael) Bharwani

Mohan Bharwani är sannolikt bosatt på Malta. För honom finns uppgifter om inblandning i momsbedrägerier liksom anknytning till ett flertal bolag vilka förekommer i utredningarna kring ”Panama Papers”. Mohan Bharwani är delägare i det turkiska företaget Voin Turk Bilisim A.S. (f.d. VoIP-Turk Bilisim A.S.), ett företag som förekommer som kund till Iskana och som leverantör till det portugisiska bolaget Essencial Ampere Electronicá LDA (nedan kallat Essencial), som i sin tur är leverantör till Iskana. Voin Turk Bilisim A.S. har dessutom kopplingar till er kund Voin vilket framgår i avsnitt 3.7.1.

Mohan Bharwani är också VD i det maltesiska bolaget KW10 Projects Co Ltd (nedan kallat KW10 Projects). KW10 Projects har tecknat avtal om konsulttjänster med Iskanas leverantör Essencial. Skatteverket har från den portugisiska skattemyndigheten fått kopior av två dokument som är daterade den 12 april 2018 och den 22 april 2019 och som båda är benämnda ”Agency Agreement”. De båda avtalen är identiska till sitt innehåll och det enda som skiljer dem åt är de datum när avtalen ingåtts. I dokumenten avtalas om att KW10

Projects ska assistera och representera Essencials intressen på den svenska och danska marknaden.

Skattemyndigheten i Portugal har också lämnat kopior av fakturor mellan KW10 Projects och Essencial till Skatteverket. Av fakturorna framgår att KW10 Projects har tagit betalt för ”Commission Payable” för perioden april till juni 2018 med 313 036,51 euro och för perioden juli till augusti 2018 med 389 864,92 euro.

Marcello (Marc) Tormenti

Marcello Tormenti har tillsammans med flera syskon tidigare dömts för skattebrott/momsbedrägerier i Italien. Han äger/har kunnat härledas till bolagen Boxpal International FZE och SIA Latchat, vilka har förekommit som leverantörer till Iskana.

Alaa Ghatasheh på Logistimania ska ha haft hand om all hantering av mobiltelefoner för samtliga företag i kedjan av fakturerade mobiltelefoner, se även avsnitt 3.4.1 nedan. Trots att Logistimania har haft flera inbrott och inte har haft vare sig lokalen i Märsta eller mobiltelefonerna försäkrade har Iskana använt sig av dem. Vid s.k. releaser, dvs. när telefonerna ska ha bytt ägare, skickas mejl till såväl Alaa Ghatasheh som till Mohan Bharwani. Telefonerna ska ha bytt ägare ett flertal gånger trots att de aldrig har lämnat Logistimanias lager. Vid bevissäkringen hos Logistimania den 4 juni 2019 var lagret av mobiltelefoner borta. Efter det sista inbrottet den 10 maj 2019 ska alla mobiler ha skickats till Tim Logistics i Tjeckien, något som Alaa Ghatasheh ser ut att ha instruerat George Haddad att instruera Alaa Ghatasheh att ta hand om.

Iskana har fakturerat mobiltelefoner med upp till 120 euro i förlust. Detta ska ha kompenserats av att Iskana har fått skärmar på köpet av deras leverantör Essencial. Essencial ska i sin tur ha köpt skärmarna från VoIP-Turk Bilisim AS som sedan köper tillbaka dem från Iskana. Två fakturor daterade i januari 2019 på ca 50 248 000 kr till VoIP-Turk Bilisim är obetalda. VoIP-Turk Bilisim AS ägs av Mohan Bharwani som genom sitt bolag KW10 Projects tecknat avtal med Essencial. Mohan Bharwani har alltså kopplingar till samtliga företag i hela kedjan av transaktioner. Mohan Bharwani har också kontroll över Iskanas verksamhet genom de mejl han får när George Haddad skickar releasemejl till Alaa Ghatasheh.

Ett liknade upplägg med mobilskärmar sker även med Boxpal International FZE i Dubai som i vissa fall använder sig av sitt tjeckiska VAT-nummer.

Skatteverkets kontroll av de IMEI-nummer som ska tillhöra telefonerna som har fakturerats visar att flera IMEI-nummer har återkommit till Sverige flera gånger. Eftersom dessa också har passerat genom Iskana flera gånger har Skatteverket bedömt att Iskanas transaktioner med mobiltelefoner sannolikt också har bestått av att sända IMEI-nummer i stället för mobiltelefoner.

Vare sig Iskana eller George Haddad har haft något startkapital som matchar omfattningen av redovisade inköp av telefoner. Hela hanteringen med mobiltelefonerna har därför fungerat enbart genom att Iskana har fått betalt från kunden innan man betalat leverantören. Detta kräver en kund som är beredd att ta risken att betala stora belopp utan att veta om det kommer att ske någon leverans alternativt en kund som är insatt i upplägget.

Iskana har gjort omfattande avdrag för ingående moms för inköp av VoIP. George Haddad har överlåtit alla frågor gällande VoIP till James Priestly.

Skatteverkets utredning avseende VoIP har visat att Iskana inte anskaffat VoIP i enlighet med fakturor från leverantören Kod2 AB. Det har därmed inte skett någon omsättning av tjänster mellan parterna. Samma bedömning gäller för Iskanas fakturering av VoIP till kunder utomlands.

Den utredning Skatteverket gjort av bolagen i VoIP-kedjan dvs. Plus Tobak AB, Static Trading AB och Kod2 AB har visat att dessa har agerat i egenskap av skenföretag. Dessa företag har bara ställt ut fakturor med utgående moms avseende VoIP men de har varken tillhandahållit någon VoIP eller redovisat och betalat in någon moms alternativt använt sig av cross invoicing. Det har alltså inte funnits några tjänster för Static Trading AB att förvärva från Plus Tobak AB och inte heller något att överlåta från Static Trading AB till Kod2 AB.

Med anledning av detta har Skatteverket nekat Iskana avdrag för ingående moms på fakturorna från Kod2 AB.

Sammanfattningsvis har Iskana fått fakturor avseende mobiltelefoner och annan elektronik från företag i andra EU-länder. För dessa inköp har en förvävsbeskattning gjorts vilket innebär att man redovisat både utgående och ingående moms med samma belopp och effekten blir noll kronor att betala. Dessa mobiltelefoner har Iskana fakturerat vidare till företag i Sverige, fakturor som innehåller utgående moms. Utöver dessa transaktioner har Iskana fått fakturor avseende VoIP från svenska företag, fakturor som innehåller ingående moms. Denna VoIP har Iskana fakturerat till kunder utanför EU, dvs. som export av tjänster och som därför inte innehåller någon utgående moms. Iskanas moms att betala har därför varit låg i förhållande till deras redovisade omsättning.

Under Skatteverkets utredning har det inte varit möjligt att slå fast om det faktiskt funnits telefoner i den omfattning som Iskana redovisat eller om det till största delen rört sig om ett flöde av dokument och pengar. Oavsett anser Skatteverket att Iskanas enda syfte har varit att ställa ut fakturor med moms som inte betalats in till staten då de genom de inkommande fakturorna för VoIP har agerat som en cross invoicer, se definition under avsnitt 3.8 Lagar m.m.. Fakturorna för mobiltelefoner har gjort det möjligt för övriga aktörer i senare led att göra avdrag för den ingående momsen. Skatteverket har bedömt att Iskana deltagit aktivt i transaktionerna och därmed utgjort en del av ett momsbedrägeri. Transaktionerna har sannolikt iscensatts av andra aktörer.

3.5 Transporter och logistik

Ni har från februari till i början av maj 2019 använt er av logistikföretaget Logistimania. Den 8 maj 2019 tecknade ni ett avtal med Safe Carrier Logistics AB.

3.5.1 Logistimania AB

Logistimania AB är ett logistikföretag med adress i Märsta där verksamheten bedrivits åtminstone sedan våren 2016. Företaget ägs av Mohannad Theeb Mohammad Alwawi och Ala'a Al-Din A-F Ahmad (Alaa) Ghatasheh. Från början skötte Logistimania flytt av hela bohag för privatpersoner men har därefter gått över till att hantera och lagra mobiltelefoner och annan elektronik.

Enligt er har ni använt er av Logistimania eftersom Iskana använde sig av dem, vilket var en del av förutsättningarna för er handel med mobiltelefoner. Logistimania har lagrat, hanterat och ordnat med vidaretransport av de mobiltelefoner som ni har köpt av Iskana.

I en utredning av Logistimania har det kommit fram att det är Alaa Ghatasheh som har hanterat alla varor både för er och Iskanas räkning, men även för Iskanas utländska leverantörer och svenska kunder. Logistimania har förklarat att de har haft följande rutiner i samband med att det har kommit en last. Varorna har kontrollerats av Alaa Ghatasheh som sedan gett klartecken till EU-leverantören som i sin tur meddelat Logistimania att avvakta med att släppa (releasa) varorna till Essencial. Därefter (sannolikt efter att betalning mottagits) får Logistimania en releaseorder från EU-leverantören om att släppa partiet till Essencial. Denna release omfattar ytterst sällan samma mängd varor som levererats in i landet. Samma mönster ska ha gällt för ett antal andra leverantörer från EU.

Eftersom mängden varor varit stor rör det sig om ett mycket stort antal mejl mellan leverantörerna och Logistimania, detta redan innan varorna ens övergått i Essencials ägo. Det har därför inte varit möjligt att stämma av om alla fakturerade telefoner också faktiskt kommit till Sverige. De inbrott Logistimania utsatts för under våren 2019 har ytterligare försvårat avstämningen. Telefonerna har bytt ägare ett flertal gånger trots att de aldrig fysiskt lämnat lokalen hos Logistimania. Dessa ägarbyten går snabbt och av underlagen kan man se att varje aktör ”äger” telefonerna under bara en kort tid, dvs. från några minuter upp till någon timme.

I utredningen av Logistimania har det kommit fram att deras lagerlokal i Märsta inte varit anpassad för att förvara varor till ett högt värde. Av den anledningen ska Logistimania ha nekats att försäkra både lokalen och lagret av mobiltelefoner. I Logistimanias bokföring saknas det kostnader för försäkring av lokal och lager. Det finns också uppgifter om minst tre inbrott i den aktuella lokalen. Vid Skatteverkets möte med er den 29 april 2019 berättade Daoud Chamon att Logistimania haft inbrott. Trots detta har ni valt att anlita och fortsätta att anlita Logistimania fram till våren 2019.

Vid bevissäkring hos Logistimania i Märsta den 4 juni 2019 tog Skatteverket hand om bl.a. transportdokument, filer med IMEI-nummer samt viss mejltrafik. Vid bevissäkringen hade Skatteverket även för avsikt att göra en lagerkontroll i syfte att stämma av inneliggande lager med transportdokumentationen för aktuell dag. Under tiden från ansökan till verkställighet av bevissäkringen utsattes Logistimanias lokal i Märsta, den 10 maj 2019, för ytterligare ett inbrott. Skatteverket kunde därför inte göra någon avstämning av lagret.

Vid inbrottet den 10 maj 2019 ska telefoner ha stulits, men av okänd anledning fanns det telefoner kvar efter inbrottet. Dessa ska omedelbart ha förpackats och sänts till logistikföretaget Tim Logistics i Tjeckien. Bland de omhändertagna mejlen finns tre mejl mellan Alaa Ghatasheh och George Haddad som alla är daterade den 10 maj 2019. Klockan 14.52 skriver Alaa Ghatasheh att han vill att George Haddad ska godkänna att Logistimania skickar kvarvarande lager till Tjeckien. Detta mejl skickades även till mohan@iskana.se. Klockan 15.52 svarar George Haddad att han godkänner detta. Klockan 16.40 skickar George Haddad ett nytt mejl till Alaa Ghatasheh där han releasar hela lagret till Tim Logistics. Efter det sista inbrottet den 10 maj 2019 ska Logistimania ha upphört att hantera mobiltelefoner.

I det material som bevissäkrades hos Logistimania hittade Skatteverket även tre mejl som alla är daterade den 2 oktober 2018, se bilaga 3. I det första mejlet klockan 17.13 skriver Alaa Ghatasheh till Daoud Chamoun och påtalar att DHL har försökt att leverera Samsungtelefoner två gånger till deras (Chamon Investment AB, *Skatteverkets anm.*) lager,

men att ingen var där för att ta emot varorna. Klockan 18.27 svarar Daoud Chamoun att han ska hämta varorna dagen efter från DHLs lager. Kopia av det sistnämnda mejlet har även skickats till george@iskana.se och mohan@iskana.se. Klockan 18.36 skickar Daoud Chamoun ett nytt mejl till Logistimania där han hänvisar till ett tidigare telefonsamtal mellan honom och Alaa Ghatasheh. Daoud Chamoun skriver bl.a. att de är nya i branschen och att de är intresserade av Logistimanias tjänster.

3.6 IMEI-nummer

Alla mobiltelefoner har minst ett unikt 15-siffrigt identifikationsnummer s. k. IMEI-nummer. IMEI-numret används för att identifiera enskilda mobiltelefoner i mobilnätet. Förkortningen står för **I**nternational **M**obile **E**quipment **I**dentity och sifferkombinationen innehåller information om mobiltelefonens ursprung, modell och serienummer. Genom att meddela IMEI-numret till nätoperatören kan en stulen eller borttappad mobiltelefon spärras från att användas. När en mobiltelefon är spärrad hjälper det inte att byta ut SIM-kortet för att den ska kunna användas utan det som spärras är i själva verket modemet i mobiltelefonen. De mobiltelefoner som har två modem, och därmed kan ha två aktiva SIM-kort, har även två IMEI-nummer.

Enligt uppgifter som ni har lämnat till Skatteverket har ni aldrig handskats med mobiltelefonerna utan dessa ska enbart ha kommit in till, hanterats, lagerhållits och till slut skickats ut från er anlitade logistikfirma, Logistimania. Det är även Logistimania som har scannat alla IMEI-nummer och sedan skickat filer med de IMEI-nummer som omfattas av era inköp och försäljningar till er.

Skatteverket har hämtat in IMEI-nummer dels från er, dels från era leverantörer, kunder och anlitade logistikföretag. Alla inhämtade IMEI-nummer har sammanställts i en särskild databas. I databasen är det möjligt att söka på antingen enstaka eller flera IMEI-nummer åt gången. Skatteverket har genom sökningar sett att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del motiveras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led.

Utöver den normala förekomsten av ett IMEI-nummer som nämnts ovan, har Skatteverket iakttagit att ett antal IMEI-nummer förekommit flera gånger hos framför allt Logistimania, vilket i praktiken innebär att samma IMEI-nummer återfinns på olika filer där en svensk kund har gjort inköp från en leverantör i ett annat EU-land. Nedan finns exempel som visar hur ett visst IMEI-nummer har kommit in till Logistimania från utländska leverantörer flera gånger samt sålts till flera olika svenska kunder. Det bör observeras att de IMEI-nummer som finns i exemplen ingår i större partier och att det därför inte bara är enstaka nummer som återkommer.

Logistimania har namnsatt filerna utifrån det datum som release har skett, mängd och typ av produkt samt till och från vilket bolag. Om inget ”från” bolag angetts har releasen skett från Iskana.

ID	UPPGIFTSLÄMNARE	MAPP	FIL	IMEI
		= LOGISTI		
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	11.2.2019 STOCK EXPORT ABG EASY ORDER 799.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	19.2.2019 STOCK EXPORT CHAMON 200 PCS. IPXS SILVER + 110 PCS. IPXS GRAY GTG ORDER 17.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	24.1.2019 STOCK IPXS MIX ESS.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	24.1.2019 STOCK IPXS MT9F2J/FSA 280, MT9E2SEA 630, MT9F2ZDA 200, MT9E2ZDA 70, MT9E2CHA 30, MT9E3KMA 1500 PCS. ESS..XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	25.1.2019 STOCK EXPORT ABG IPXS 100 PCS. TWO CODES TO MOONCOM.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	5.2.2019 STOCK IPXS GRAY MT9E2FSA 330 PCS. + MT9E2CNA 100 PCS. MARETTY.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	5.2.2019 STOCK IPXS GRAY MT9E2FSA 280 PCS. + MT9E2CNA 100 PCS. MARETTY UPDATED.XLSX	357214099832541

Enligt utdraget från databasen ovan har partiet kommit in till Logistimania med det portugisiska bolaget Essencial som ägare den 24 januari 2019. Essencial releasar partiet till Iskana som i sin tur releasar dem till Active Business Group AB.

Den 25 januari 2019 releasar Active Business Group AB partiet till det lettiska bolaget SIA Mooncom. Partiet har därmed lämnat Sverige.

Den 5 februari 2019 återkommer partiet till Logistimania men den här gången från Maretty i Polen som releasar till Iskana. Iskana releasar i sin tur en del av partiet till Active Business Group AB som releasar till Easy Trading den 11 februari 2019. Den 19 februari 2019 releasar Iskana partiet till er och ni releasar till Voin men partiet skickas till GTG Logistics i Tyskland.

Detta innebär att samma IMEI-nummer, eller mobiltelefon, som ni har köpt från Iskana har sålts till Easy Trading några dagar tidigare. Ni saknar inköp från Easy Trading.

ID	UPPGIFTSLÄMNARE	MAPP	FIL	IMEI
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	11.4.2019 STOCK EXPORT CHAMON 700 PCS. IP8 GRÅY + 300 PCS. IP8 GOLD IMEI CHECK UPDATED.XLSX	356079098351699
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	28.1.2019 STOCK IP8 GRAY MQ6G2ZD/A 1050 PCS. ESS..XLSX	356079098351699
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	31.1.2019 STOCK EXPORT ABG NORDICCOM ORDERNUMMER 190131 3B.XLSX	356079098351699

Enligt utdraget från databasen ovan har partiet kommit in till Logistimania med det portugisiska bolaget Essencial som ägare den 28 januari 2019. Essencial releasar partiet till Iskana som i sin tur releasar dem till Active Business Group AB.

Den 31 januari 2019 releasar Active Business Group AB partiet till det svenska bolaget Nordiccom.

Ni releasar samma parti den 11 april 2019 till Voin, Roman Lipkin och Hifi Handel ApS men transporterna går till Maurice Ward i Slovakien, Profit-Trade UG i Tyskland och till Posta Logistics i Danmark.

Apple Distribution International Ltd

Skatteverket har slumpmässigt valt ut 20 st. IMEI-nummer och via begäran om handräckning till den nederländska skattemyndigheten fått information från Apple Distribution International Ltd om de mobiltelefoner som har dessa IMEI-nummer. Bland de 20 IMEI-numren fanns flera exempel på mobiltelefoner som ska ha anlänt till Sverige flera gånger, varav bland annat nedanstående exempel.

UPPGIFTSLÄMNARE	MAPP	FIL	IMEI
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	22. 11. 2018 STOCK EXPORT ABG IP8 MQ6G2ZD/A 500 PCS. + 350 PCS. IP7 SILVER + 50 PCS. IP7 SILVER TO ES.XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	22. 11. 2018 STOCK IP8 64 GB MQ6G2ZD/A 2260 PCS . ESS .XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	29. 11. 2018 STOCK IP8 MQ6G2ZD/A 260 PCS MARETTY .XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	3. 12. 2018 STOCK EXPORT ABG IP8 600 PCS MQ6G2ZD/A TO ES ORDER # 577.XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	3. 12. 2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA 100 IP8 GRAY + 50 IP8 SILVER + 50 IP8 GOLD + 10 IP8 PLUS SILVER TO DELTACO UPDATE.XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	30. 11. 2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA IP8 MIXED ..XLSX	356086094839916

Enligt utdraget från databasen ovan har IMEI-numret (mobiltelefonen) kommit in till Logistimania med det portugisiska bolaget Essencial som ägare den 22 november 2018. Därefter har Essencial releasat till Iskana som i sin tur har releasat till Active Business Group AB. Samma dag har Active Business Group AB releasat till sin kund Brightstar 20:20 AB.

Den 29 november 2018 kommer IMEI-numret (mobiltelefonen) åter in till Logistimania med det polska bolaget Maretty som ägare.

Den 30 november 2018 har Iskana releasat till Mobilizera.

Samma IMEI-nummer (mobiltelefon) har sedan releasats ytterligare två gånger den 3 december 2018 dels när Mobilizera releasar till Deltaco, dels när Active Business Group AB releasar till Brightstar 20:20 AB. Detta innebär att samma IMEI-nummer har köpts två gånger av Iskana, Active Business Group AB och Brightstar 20:20 AB. IMEI-numret (mobiltelefonen) har slutligen aktiverats i Ungern den 15 december 2018.

3.7 Webbsidor

Skatteverket har gjort efterforskning kring er webbsida jolumar.se. Webbsidan skapades den 20 maj 2019 och enligt internetstiftelsen.se är det Chamon som har registrerat domänen. Jolumar.se är, precis som Chamon webbsida knockout-deals.com, i stort sett anonymitetsregistrerade, vilket innebär att uppgifter om den som har registrerat webbsidan är anonyma. Både jolumar.se och knockout-deals.com är uppbyggda utifrån en wordpressmall och är nästan identiska till utseende, struktur och innehåll. Båda sidorna har Daoud Chamouns mobiltelefonnummer 076-405 91 92 som kontaktuppgift tillsammans med adressen Bohusgatan 4 i Halmstad.

När man klickar på ”om oss” eller ”kontakta oss” på jolumar.se visar webfliken namnet Knockout Deals och inte JoLuMar. För att komma i kontakt med er via webbsidan har ni, förutom mobilnumret, ett kontaktformulär samt en mejladress, info@jolumar.se. När man klickar på länken för att se alla era produkter omdirigeras man till er webbshop som inte är i bruk. Knockout-deals.com har också en webbshop men det går inte att lägga några varor i varukorgen. En av undersidorna på knockout-deals.com har fortfarande kvar den latinska texten som finns som standard i wordpressmallar.

Med hjälp av webbstatistikprogram som finns allmänt tillgängliga på nätet har Skatteverket kunnat konstatera att det knappt finns någon trafik alls till de två webbsidorna, jolumar.se och knockout-deals.com.

Både jolumar.se och knockout-deals.com har flera textavsnitt med identiskt innehåll som en av Iskanas webbsidor, iskana.eu.

Nedanstående urklipp är hämtat från iskana.eu.

Vi på Iskana jobbar med återförsäljning av alla typer av spännande och populära mobila produkter. Vår verksamhet fokuserar mestadels på Apple-produkter, smartphones, surfplattor och bärbara datorer.

Vi tror på att sälja innovativa produkter som förser våra kunder med stor användarvänlighet, speciellt när det kommer till kommunikation. I vårt moderna samhälle har mobila produkter blivit en naturlig del av vår vardag, oavsett ålder.

Oavsett om du är privatperson eller företagare så behövs alltid en mobil produkt.
Det handlar inte bara om att kunna ringa och skicka sms längre, användandet av mobila enheter har utvecklats väldigt snabbt de senaste åren. Det räcker med ett tryck på en touch-display och du har möjlighet att utföra många olika uppgifter, såsom att skicka mail, publicera inlägg eller fånga ett ögonblick med ett fotografi.

Med detta i åtanke har vi utvecklat en framgångsrik affärsplan vilket har resulterat i många nöjda kunder. Vi satsar framförallt på det senaste inom tekniken men även äldre modern teknik.

Majoriteten av våra kunder är återförsäljare av bärbara datorer, smartphones och Apple-produkter. Vi garanterar produkter med hög kvalitet och innovativa lösningar för respektive kund. Tack vare vårt stora lager möjliggörs snabba leveranser och rimliga priser.

Vi gör alltid vårt bästa för att erbjuda hållbara och långsiktiga lösningar, vi prioriterar våra kunders specifika krav och behov. Detta har gjort oss till en pålitlig och rekommenderad leverantör.

Följande urklipp är hämtade från jolumar.se.

JoLuMar

är en verksamhet som återförsäljer alla typer av spännande och populära mobila produkter. Vår verksamhet fokuserar mestadels på Apple-produkter, smartphones, surfplattor och bärbara datorer m.m.

Vi tror på att sälja de mest innovativa produkterna som förser våra kunder med användarvänlighet, specifikt när det kommer till kommunikation. I vårt moderna samhälle har mobila produkter blivit ett stort behov i vår vardag, oavsett ålder.

Oberoende om du är privatperson, affärsman eller student, behövs alltid en mobil produkt till hands. Det handlar inte bara om att kunna ringa och skicka sms längre, användandet av mobila enheter har utvecklats väldigt snabbt de senaste åren. Det räcker med ett simpelt tryck på en touch-display och du har möjlighet att utföra många olika uppgifter, såsom att skicka ett mail, publicera inlägg eller fånga ögonblick med ett foto.

Med detta i åtanke har vi haft en framgångsrik affärsplan som resulterat till många nöjda kunder med det senaste inom tekniken. Vi tror dock inte bara på det senaste inom tekniken utan även äldre modern teknik.

Långsiktiga relationer

Majoriteten av våra kunder är återförsäljare av bärbara datorer, smartphones och Apple-produkter. Vi garanterar att våra produkter erbjuder hög kvalité och en innovativ lösning för respektive kund. Tack vare vårt stora lager möjliggörs snabba leveranser och rimliga priser.

Vår verksamhet gör alltid sitt bästa för att erbjuda hållbara och långsiktiga lösningar, vi prioriterar kundens alla specifika krav och behov. Detta har gjort oss till en pålitlig och rekommenderad leverantör av många kunder.

Iskana.eu är hostad på ett webbhotell på Malta med IP-nummer 185.85.241.155. Det är samma webbhotell som iskana.se var hostad på under perioden november 2018-augusti 2019. Iskana.eu saknar både webbshoplösning och inloggningsmöjligheter. Det finns inte heller någon uppmätt trafik till iskana.eu enligt samma webbstatistikprogram.

Iskana har tidigare även använt sig av webbsidan iskana.se som fram till den 17 oktober 2019 innehades av en George Haddad med ett brittiskt ID-nummer. Den sidan är numera tom och inaktiv samt omdirigering görs till heter.se. Både iskana.se och heter.se innehas numera av en William Boutelje.

3.8 Fakturerade kunder i andra EU-länder

3.8.1 Voin Holland B.V. (Nederländerna)

Enligt era fakturor har ni sålt mobiltelefoner under februari, mars och april till Voin för sammanlagt 29 075 110 kr. Inga leveranser har gått till Voin utan samtliga har gått till olika logistikföretag i Tyskland, Slovakien, Tjeckien, Grekland, Polen, Nederländerna och Dubai eller direkt till Voins kund i Italien.

Skatteverket har genom att begära handräckning från den nederländska skattemyndigheten fått både information om Voin och underlag avseende deras vidareförsäljning.

Voin registrerades för moms den 25 juli 2017 men började med trading av mobiltelefoner i början av 2019. Bolaget ska driva en grossistverksamhet och har bara agerat som mellanman i den trepartshandel som ägt rum när det gäller handeln med mobiltelefoner. Voin har bland annat sålt till MIVA Distribution GmbH i Tyskland och till Maretty Spólka Z Organiczona i Polen. Maretty Spólka har under våren 2019 sålt för stora belopp till er leverantör Iskana.

Voin har en webbsida med adressen voin.nl. På voin.nl finns också en hänvisning till vointurk.com. De båda sidorna har samma logotype och i stort sett samma innehåll sånär som på att voin.nl innehåller en längre beskrivning av bolagets verksamhet. På vointurk.com finns även en hänvisning till webbshopen voinshop.com.

Styrelseledamot och direktör i Voin är Ali Gohar Faiz med adress i Norge men bolaget ägs av Mustafa Mahir Kutay som bor i Istanbul i Turkiet. Mustafa Mahir Kutay är också direktör i Voin Turk Bilisim A.S. Voin Turk Bilisim A.S., som fram till den 28 januari 2019 hette VoIP-Turk Bilisim A.S., ägs av Mohan Bharwani och Saban Hakan Bolat. Uppgifterna har hämtats från en rapport från IBIS som Skatteverket har beställt.

Enligt uppgifter från den nederländska skattemyndigheten är Saban Hakan Bolat sedan länge känd för momsbedrägerier och han är även dömd för penningtvätt i Nederländerna. Saban Hakan Bolat var också ägare till företagen AMCO Poland och AMCO NL som båda var inblandade i stora momsbedrägerier under 2015.

Enligt den nederländska skattemyndigheten har Voin karaktären av en ”fraudster” vilket innebär att bolaget är inblandat i bedrägerier.

3.8.2 TAM Investor GmbH (Tyskland)

Enligt era fakturor har ni sålt mobiltelefoner under mars 2019 till TAM för sammanlagt 1 091 617 kr. Leveransen har inte gått till TAM utan till ett logistikföretag i Nederländerna.

Skatteverket har genom att begära handräckning från den tyska skattemyndigheten fått följande information avseende TAM.

Den tyska skattemyndigheten hade för avsikt att göra en momsrevision i augusti 2019. Trots ett flertal försök med både personligt besök och brev lyckades inte den tyska skattemyndigheten komma i kontakt med TAM och de fick inte heller in något räkenskapsmaterial. På TAMs adress fanns det bara en brevlåda med deras namn på men utöver det fanns det inga andra tecken på att det bedrevs någon verksamhet där.

Enligt den tyska skattemyndigheten existerar inte bolaget vid tiden för den tilltänkta revisionen.

3.8.3 Roman Lipkin med enskilda firman Deltaplus (Tyskland)

Enligt era fakturor har ni sålt mobiltelefoner under mars och april till Roman Lipkin för sammanlagt 2 788 855 kr. Inga leveranser har gått till Roman Lipkin utan två av leveranserna har gått till Profit-Trade UG och en leverans har gått till logistikföretaget HTI Logistics.

Skatteverket har genom att begära handräckning från den tyska skattemyndigheten fått information och underlag avseende Roman Lipkins verksamhet och hans vidareförsäljning.

Under oktober och november 2018 köpte Roman Lipkin varor från Chamon. De mejl som Skatteverket har fått ta del av visar att Roy Marina har skött mejlkontakterna med Roman Lipkin under oktober och november 2018. Roman Lipkin började handla med er i mars 2019. Enligt Roman Lipkin kom han i kontakt med Chamon genom en rekommendation av en affärspartner. Han har inte gjort några speciella kontroller av varken Chamon eller av er utan sa att både ni och Chamon var försäkrade genom Euler Hermes Deutschland. Även hans kunder som finns inom EU är försäkrade genom Euler Hermes. Hans kunder i Dubai får sina varor skickade till en speditionsfirma och om köparen, efter att ha inspekterat varorna också har betalat, så releasar Roman Lipkin därefter varorna, s.k. on-holdservice.

Roman Lipkin har själv kontrollerat de varor som han har köpt från er men han har inte skannat några IMEI-nummer vare sig när de har kommit till hans lager eller när de har skickats vidare till hans kunder. Han uppgav också att det var leverantören som beställde och betalade för transporterna.

3.9 Lagar m.m.

3.9.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, dvs. skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till

mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

3.9.2 Rättspraxis

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl. behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p. 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p. 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

3.9.3 Momsbedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, dvs. unionsinterna förvärv ska förvärvsbeskattas hos köparen som ska redovisa sin leverantörs utgående moms och yrka avdrag för sin egen ingående moms. Då dessa belopp oftast är lika stora tar beloppen ut varandra. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående moms att kvitta mot den utgående momsen. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående momsen i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för momsundandraganden där ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan eller tjänsten vidare till köpare nr två (buffer) inom samma land. Den utgående moms som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern får en faktura med moms för vilken buffern kan yrka avdrag.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att ett antal genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder i EU och/eller tredje land vilket fördröjer och försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts kallas för broker. En broker får alltid tillbaka moms.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning EG nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster

med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten".

Cross invoicing

Istället för ett upplägg med ett skenföretag i form av en missing trader som förste aktör inom landet, har i fall med cross invoicing istället använt sig av ett påstått inköp från en inhemsk leverantör. Detta ger en ingående moms att dra av, i kombination med en momsfri försäljning en köpare i EU eller i tredje land. Utöver detta görs ett "momsfritt" inköp från en säljare från ett annat EU-land och en efterföljande inhemsk försäljning innehållande utgående moms.

Syftet med cross invoicing är att skapa en ingående moms för att neutralisera den utgående moms som uppkommer genom den inhemska faktureringen från cross invoicern till den verklige köparen.

Om den verklige köparen istället hade köpt sina varor eller tjänster direkt från leverantörer utomlands skulle de efter förvärvsbeskattningen inte haft någon ingående moms att dra av. Genom att placera ett skenföretag – i detta fall en cross invoicer – före sig i kedjan får den verklige köparen en ingående moms att dra av och som ska matcha den utgående skatt som uppkommer vid försäljning inom landet. Detta ger alltså samma resultat som användandet av en missing trader. Användningen av en cross invoicer gör att upptäckten försvåras genom att transaktionerna inte kan följas linjärt utan de kan därigenom verka under en längre tid.

3.10 Skatteverkets bedömning

Skatteverkets tolkning av Kitteldomen innebär att det krävs att det är fråga om ett momsbedrägeri och att den som yrkar avdrag för ingående moms, på objektiva grunder, ska ha känt till eller borde ha känt till att han genom sina transaktioner har deltagit i ett momsbedrägeri.

Mobiltelefoner, AirPods och liknande elektronik är varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier då de har ett högt värde i förhållande till sin vikt och att dess transport- och hanteringskostnad kan hållas låga. När man handlar med varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier är kraven på att man förvissar sig om att man inte själv ingår i ett bedrägeri högre än i normalfallet.

Ni har under februari till april redovisat en momsfri omsättning på 33 381 752 kr, gjort avdrag för ingående moms med 7 964 965 kr och moms att återfå har redovisats med 7 964 965 kr. Den ingående momsen som är hänförlig till Iskanas fakturor uppgår till sammanlagt 7 936 198 kr. Skatteverket har inte betalat ut den överskjutande momsen på grund av den pågående utredningen. Under Skatteverkets utredning har ni vid upprepade tillfällen både ringt och mejlat till Skatteverket för att skynda på utredningen och begärt att få den överskjutande momsen utbetald.

Ni har uteslutande köpt mobiltelefoner från Iskana. Iskana har enligt beslut från den 10 juni 2020 bedömts vara ett skenföretag som har ställt ut fakturor med utgående moms som ni i er tur har gjort avdrag för. Iskana har genom cross invoicing, avseende falska fakturor med ingående moms för VoIP, neutraliserat den utgående momsen och genom detta underlåtit att betala in den utgående momsen på mobilfakturorna till staten.

Ni har varit, och det närstående bolaget Chamon är, i frisörbranschen. Daoud Chamoun ska vara utbildad frisör och har hand om Chamons frisersalong i Halmstad. Dany Chamon ansvarar för salongen i Trollhättan. Roy Marina ska ha arbetat som säljare åt Tele2 och har kontakter i branschen. Verksamhetsgrenen med köp och försäljning av mobiltelefoner och AirPods s.k. trading startade i Chamon under hösten 2018 och ska, med hjälp av Roy Marinas kontaktnät, ha skötts av bröderna Daoud och Dany i Chamon men ska därefter ha flyttats över till er. Detta är alltså en helt ny bransch för både er och Chamon. Trots detta omsatte ni drygt 33 000 000 kr redan under de tre första månaderna.

Enligt uppgifter som ni har lämnat till Skatteverket i januari 2019 har ni knutit till er leverantören Iskana under hösten 2018. Iskana ska ha vuxit till sig på den svenska marknaden och erbjöd till följd av det de bästa priserna. Priserna är rörliga och är börsanpassade. Villkoret för ert samarbete med Iskana uppgavs bero på att ni kunde köpa stora volymer och leverera dessa till grossister i Europa. Ni skulle använda er av en tredje part för leveranser, Logistimania, eftersom Iskana hade ett lager där. Ni behövde därför inte någon egen lagerlokal. Vid beskrivningen av hur en affärstransaktion normalt ser ut har ni sagt att er kund i Tyskland lägger en order, de betalar sedan i förskott, när ni har pengarna för ni över dem till Iskana som i sin tur gör en release hos Logistimania och kunden i Tyskland får sina produkter inom tre dagar.

En sådan här beskrivning av de transaktioner som ni skulle bli en del av borde ha fått er att göra en utökad kontroll av Iskana. Ni har inte ha tagit reda på hur Iskana kunde hålla mycket lägre priser än andra leverantörer och det framgår inte vilka andra leverantörer ni i så fall har jämfört med och begärt in offerter ifrån. Ni har inte haft något avtal med Iskana trots att villkoret ska ha varit att ni ska köpa stora partier och sedan sälja dem vidare till grossister i Europa. All hantering av mobiltelefonerna skulle skötas av Logistimania, vilka ni inte heller har haft något avtal med.

Den enda kontrollen ni har gjort av Iskana var att kontrollera att de hade en F-skattsedel. I det närstående bolaget Chamon, från vilka ni tog över verksamheten med mobiltelefoner, ska de ha kontrollerat Iskanas F-skatt, deras hemsida och gjort en UC-kontroll. Chamon har inte skickat in några underlag som styrker gjorda kontroller. Enligt Skatteverkets bedömning är detta långt ifrån en tillräckligt utförd kontroll för ett relativt nytt bolag som Iskana. Genom en enkel kontroll av Iskanas första årsredovisning för perioden 2016-09-12--2017-12-31 hade ni kunnat se att deras omsättning endast uppgick till drygt 1 900 000 kr. Detta borde ha gett er en signal om att ifrågasätta och kontrollera hur de på kort tid vuxit sig så stora att de kunde ha de lägsta priserna.

Ni känner George Haddad på Iskana sedan flera år tillbaka och ni tycks ha haft en god insyn i Iskanas verksamhet och vilka de säljer till, t.ex. har ni vid mötet med Skatteverket uppgett att Iskana säljer till Active Business Group AB som i sin tur säljer till Brightstar 20:20 AB. Det var även en anställd på Brightstar 20:20 AB som presenterade Daoud Chamoun och Roy Marina för Chamons första kund, Roman Lipkin i Tyskland, en kund som ni sedan tog över. Detta skulle ha skett på en mässa i Amsterdam hösten 2018. Efter att Skatteverket ställt frågor kring detta möte och begärt in underlag från Chamon, har de ändrat sina uppgifter och säger istället att mötet skedde över en middag efter att Roman Lipkin varit på mässan. Utöver inköp av flygbiljetter för Daoud Chamoun och Roy Marina mellan Amsterdam och Köpenhamn den 30 september 2018 har Chamon inte nämnt några datum för mötet, vilken mässa som avsågs, inte skickat in några mötesanteckningar eller kopior av

hotell- och restaurangnotor osv. Till skillnad från vad Chamon har uppgett så har Roman Lipkin inte nämnt att han träffat Daoud Chamoun och Roy Marina personligen i Amsterdam utan sagt att han kom i kontakt med Chamon genom en rekommendation av en affärspartner.

Er, och dessförinnan Chamons kund TAM, kom ni i kontakt med genom Iskana. Det var sedan TAM som rekommenderade er kund Voin i Nederländerna. Ni har alltså inte behövt skaffa några kunder på egen hand utan har fått dem genom er leverantör, er kund och genom en anställd på Brightstar 20:20 AB. Era uppgifter om att Roy Marina är ansvarig säljare med titeln Sale Manager och den som skulle hitta nya kunder, vilket ni sagt i ert svar den 15 januari 2019, känns snarare konstruerat för att verka förtroendeingivande i en utredning inför en återregistrering. Daoud Chamoun har i ett möte med Skatteverket den 29 april 2019 sagt att ni får alla era kunder via kontakter eftersom det handlar om så stora pengar och då måste någon gå i god för er. Vid en granskning av Chamon har de fått sina kunder genom kontakter vilket ni borde ha känt till när ni svarade Skatteverket i januari 2019 eftersom det är Roy Marina som har skött mejlkontakterna med t.ex. Roman Lipkin redan i oktober 2018.

De enda kontroller ni har gjort av era kunder är att kontrollera företagsuppgifter som kunderna själva lämnat till er, att de hade F-skatt och att ni har gjort en sökning på EUs hemsida för momsregistrering. Även Chamon har gjort liknande kontroller av TAM och Roman Lipkin. Enligt uppgifter som Skatteverket fått från den nederländska skattemyndigheten har Voin karaktären av en ”fraudster”. En kontroll av Voins webbsida hade mycket enkelt visat att de hör ihop med Voin Turk Bilisim A.S. Genom frågor till Voin borde ni ha kunnat få uppgift om hur ägandet ser ut även i det bolaget, dvs. att det ägs av Mohan Bharwani. Samma Mohan Bharwani som är inlagd med kopia på mejl som Daoud skickat till Iskana och som Iskana skickat till er och Logistimania i samband med releaser. En sådan uppgift borde i så fall ha fått er att ifrågasätta varför samma person har insyn i både er leverantörs- och i er kunds affärer.

Ni har använt er av en logistikfirma, Logistimania, för all hantering av varorna. Ni har inte valt logistikföretag själva utan det ska ha varit en förutsättning för att få handla av Iskana att ni också skulle ha samma logistikföretag som dem. Logistimania ska ha hanterat varor för er räkning för över 33 miljoner kr utan att ni har haft någon som helst kontroll över dem. Varorna har dessutom varit lagrade i en lokal som var så bristfällig att Logistimania varken fått försäkra vare sig lokalen eller varulagret. De har också haft tre inbrott, vilka ni kände till, och trots detta har ni valt att anlita dem och fortsatt att anlita dem. Att ni ändå väljer att ha era varor lagrade där, vilket också Iskana valt, tyder på att Logistimania och Alaa Ghatasheh har haft en given plats i kedjan av varuflödet och är insatt i hur varorna ska vandra mellan olika bolag. Ett utomstående oberoende logistikföretag borde ha ifrågasatt hur en så stor mängd varor kommer till Sverige, i snabb takt byter ägare ett flertal gånger och därefter lämnar Sverige igen kan vara ett seriöst förfarande. Detta borde även ni ha reagerat på, men istället verkar både ni och Alaa Ghatasheh vara insatta i Iskanas verksamhet och vilka kunder de har och vilka deras kunder i sin tur säljer till.

Det kan i sammanhanget också noteras att så gott som all er försäljning främst har transporterats till andra logistikföretag i olika EU-länder, och inte levererats till era kunder.

Den 2 oktober 2018, då Chamon ska ha fått en leverans till Halmstad men inte varit på plats för att ta emot den, har Alaa Ghatasheh en mejlkonversation med Daoud. Ett av mejlen

skickas även som kopia till George Haddad och Mohan Bharwani. I ett mejl från Daoud till Alaa Ghatasheh senare samma dag skriver Daoud att de är nya i branschen och är intresserade av Logistimanias tjänster. Att Daoud i det sista mejlet ger sken av att de har för avsikt att anlita Logistimania trots att de redan har gjort det kan bara ses som en efterhandskonstruktion från Daoud och Chamons sida. Ett sådant här mejl kan syfta till att man vill visa upp för t.ex. Skatteverket att allt har gått till på rätt sätt och i rätt ordning. Det kan inte uteslutas att det sista mejlet har skickats efter att Alaa Ghatasheh, George Haddad eller Mohan Bharwani har påtalat att Chamon behöver kunna visa att de blivit kunder hos Logistimania på ”rätt” sätt.

I en faktura från Logistimania har de tagit betalt för en leverans av 590 st. iPhone XR som ska ha skickats till Chamon i Halmstad via DHL den 11 april 2019. Eftersom det inte finns någon inköps- eller någon försäljningsfaktura gällande detta parti har ni blivit ombedda att lämna en förklaring samt skicka in samtliga underlag som är hänförliga till denna leverans. Ni har trots påminnelse inte kommit in med något svar. Att underlag saknas i en bokföring kan tyda på att man krympt en verksamhet och att man sålt varor utan att redovisa detta.

Ni har enligt fakturorna från Iskana köpt in 6 850 st. Huawei, 3 500 st. Samsung och 2 587 st. iPhone. Skatteverket har under utredningen ställt en del frågor kring ett inköp av åtta iPhones (4 iPhone XS och 4 iPhone XS Max) som ni köpte av Iskana den 8 mars 2019. Dessa har levererats till David Chamoun. Enligt ert första svar ska två av dessa ha använts av era företrädare och de resterande sex ska ha använts som testmodeller och som ersättningstelefoner vid fabrikationsfel. I en följdfråga till er om hur ni har låtit era utländska kunder testa dessa iPhones har ni sagt att ni använt mobilerna till att knyta till er svenska kunder. I samma svar uppger ni att det har förekommit fabrikationsfel men att ni inte har använt dessa mobiler till att ersätta de med fabrikationsfel. I ett tredje svar säger ni att ni alltid har med er en modell för att kunna visa IMEI-numret för era kunder, detta för att visa hur ni jobbar. Tanken var att ni skulle ha ett showroom med allt ni skulle sälja men att ni kom fram till att det skulle bli för dyrt. Att flera telefoner av samma märke och modell skulle ha använts på de sätt som ni har beskrivit verkar inte troligt. Att ni dessutom ändrar era svar vartefter Skatteverket ställer frågor är också anmärkningsvärt. Att ni skulle behöva ett showroom när ni har kunder från utlandet är inte en trovärdig förklaring. Ni har dessutom fått era kunder genom rekommendationer. Det finns inte heller några underlag eller övriga uppgifter som styrker att ni faktiskt har träffat någon av era utländska kunder.

Er webbsida jolumar.se skapades så sent som den 20 maj 2019 och domänen har registrerats av Chamon. Jolumar.se och Chamons webbsida knockout-deals.com är i stort sett anonymitetsregistrerade och de är nästan identiska till utseende, struktur och innehåll. Båda sidorna har Daoud Chamouns mobiltelefonnummer 076-405 91 92 som kontaktuppgift tillsammans med adressen Bohusgatan 4 i Halmstad. När man klickar på länken för att se alla era produkter omdirigeras man till er webbshop som inte är i bruk. Knockout-deals.com har också en webbshop men det går inte att lägga några varor i varukorgen. Skatteverket har kunnat konstatera att det knappt finns någon trafik alls till de två webbsidorna. Skatteverket har därför bedömt att webbsidorna har varit inaktiva och endast utgjort en fasad för verksamheten. Att det inte finns någon trafik till sidorna borde vara omöjligt för en aktör som påstår sig omsätta en så stor mängd telefoner som ni gör.

Både jolumar.se och knockout-deals.com har flera textavsnitt med identiskt innehåll som Iskanas webbsida iskana.eu. Detta borde vara omöjligt om det inte rör sig om tre bolag som

har en stark koppling till varandra. Iskana.eu saknar både webbshoplösning och inloggningsmöjligheter. Det finns inte heller någon uppmätt trafik till iskana.eu.

Den transportförsäkring som ni har tecknat med Länsförsäkringar gällde för tiden 15 januari 2019 till 1 januari 2020. Att försäkringen även gällde för begagnade varor framgår av det försäkringsbrev som ni har skickat in till Skatteverket. Om man vill att en försäkring ska gälla för begagnade varor måste man begära detta hos försäkringsbolaget vilket ni också har gjort. Skatteverket tycker att det är märkligt att ni, som enligt era uppgifter och vad som framgår av era underlag i bokföringen dvs. att ni säljer nya mobiler, även behöver en transportförsäkring som gäller för begagnade varor såvida det inte är just begagnade mobiler som ni har transporterat.

De IMEI-nummer som Skatteverket har fått från er, och från andra bolag som Skatteverket har granskat, har sammanställts i en särskild databas. Genom att göra sökningar på både enskilda som hela filer med IMEI-nummer kan Skatteverket se att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del förklaras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led. Utöver detta har Skatteverket sett att ett stort antal IMEI-nummer kommer till Sverige flera gånger. Vidare framkommer att IMEI-nummer har förekommit hos ett svenskt bolag som ni inte har någon koppling till, och några dagar senare även hos er. Skatteverket anser att detta tyder på att IMEI-nummer återanvänts och att det antingen rör sig om att partier med mobiltelefoner snurrats runt mellan EU-länder eller att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänts.

Ni har skickat in en mängd dokument som ska visa era inköp och era försäljningar såsom orders, orderbekräftelser, proformafakturor, fakturor, följesedlar och releasemejl från Iskana. Trots att Skatteverket bett er skicka in de releasemejl som ni har skickat till Logistimania har ni inte skickat in dessa. Sju av de åtta proformafakturorna som ni har skickat in har ni ställt ut samma dag som er faktura till kunden. Dessa proformafakturor ska ni ha skickat till era kunder tillsammans med eller istället för en orderbekräftelse.

En proformafaktura används normalt sett i samband med export av varor. Vid export är man skyldig att på uppmaning kunna visa upp handlingar som styrker tulldeklarationen. Mottagarlandet kan därför kräva att få granska en faktura eller en proformafaktura som avser försändelsen. En proformafaktura fyller inte någon funktion i ert fall, speciellt inte som ni ställer ut en vanlig faktura samma dag. Ni har påtagligt många dokument kring inköps- och försäljningsprocessen, men ni har överlåtit all hantering av mobiltelefonerna till Logistimania. Ni har behövt kontakta Logistimania för att i efterhand, när Skatteverket har bett om det, få ta del av transportdokument och IMEI-filer. Detta är således dokument som ni inte själva har haft i er bokföring men som borde finnas där eftersom dessa dokument är nödvändiga för att ni ska kunna styrka er rätt att sälja telefonerna utan moms. Er hantering är således inte ett normalt förfarande mellan oberoende parter.

Både era kundfakturor och Iskanas fakturor till er har betalningsvillkoret noll dagar. Dröjsmålsränta ska tas ut med 8 respektive 10 %. Trots att ni inte har betalat en enda faktura i sin helhet på förfallodagen har ni inte fått någon räntefaktura från Iskana. Även ni har fått betalt efter förfallodagen, men utan att ni har följt ert betalningsvillkor och ställt ut räntefakturor. Om ni skulle ha följt betalningskravet kan dröjsmålsräntan beräknas till ca 18 570 kr vilket ni har valt bort att ta ut från kunderna. Vid ett flertal tillfällen har er kund dessutom valt att inte betala för fraktavgiften på 200 euro som ni tagit upp på fakturan, vilket ni tycks ha accepterat. Era kunder har dessutom betalat innan varorna har nått angivet

logistikföretag. De har alltså betalat stora belopp till ett okänt bolag i ett annat land utan att själva ha tagit emot några varor. Detta tyder på att alla parter är införstådda i upplägget. Att ni har fått betalt av era kunder först har dessutom varit en förutsättning för att ni ska kunna betala Iskana. Hela er betalningsförmåga har alltså helt och hållet varit beroende av förskottsbetalningar.

Ni har efter att Skatteverket hållit inne den överskjutande ingående momsen bytt strategi och i stället börjat sälja till svenska bolag till stora belopp. Detta trots att ni har hävdat att ni kommer att gå i konkurs om inte Skatteverket betalade ut pengarna till er. I maj gör ni er sista EU-försäljning för att därefter bara sälja till svenska kunder. Mellan maj till december 2019 har ni redovisat en omsättning inom landet med 1 326 728 192 kr. Skatteverkets granskning av några av era kunder visar att de i sin tur säljer till kunder i EU, kunder som ni dessutom har tillhandahållit dem med, och på så sätt begär återbetalning av den ingående moms som ni har debiterat på era fakturor till dem. Ni har alltså flyttat över er position i kedjan till era svenska kunder. Två av era kunder har startat sina bolag i mars respektive juli 2019 och de registrerades för moms i juni respektive augusti 2019. Företrädarna för dessa bolag är dessutom släkt med era företrädare. En tredje kund har ni kommit i kontakt med genom en person på Brightstar 20:20 AB.

Vid en samlad bedömning av alla omständigheter av er verksamhet anser Skatteverket att ni har godtagit ett färdigt koncept där ni med en minimal arbetsinsats har fått en god avkastning på varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier. Ni har inte gjort några direkta kontroller av Iskana, vars företrädare ni känner sedan tidigare. Ni har inte heller gjort några direkta kontroller av era utländska kunder, som ni dessutom bara fått genom rekommendationer. Ni har inte hanterat några varor själva och ni saknar helt och hållet kontroll över vad ni egentligen köper och säljer. Varorna har kommit in till Sverige, sålts i flera led utan att någon förädling eller arbete har skett med varorna och de har därefter lämnat Sverige igen. Varorna når aldrig slutkonsument utan skickas runt mellan olika logistikföretag. Er transportförsäkring som på er begäran även gäller för begagnade varor indikerar på ett det är just begagnade telefoner som har transporterats. Med en svag krona borde det vara omöjligt att göra en vinst på varor om inte priset dumpats i tidigare led vilket de facto har skett i Iskana. Ni har ställt ut mängder med dokument vilka i vissa fall inte har haft något som helst syfte, men skriftliga avtal saknas helt. Ni har, med något undantag, först fått betalt av kunden trots att de inte har fått några varor innan ni betalat Iskana. Inte ens ni äger eller har fått några varor då Iskana ska ha fått betalt innan de releasar varorna till er. Detta tyder starkt på att samtliga parter vet vad som gäller och är med på upplägget. En kontroll av IMEI-nummer visar dessutom att flera partier av mobiltelefoner ska ha kommit in till Sverige flera gånger alternativt att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänds.

Skatteverket har bedömt att Iskana är ett skenföretag som genom cross invoicing har underlåtit att betala in den moms som de har debiterat på sina kundfakturor.

Ni har dragit av sammanlagt 7 936 198 kr på fakturorna från Iskana. Mot bakgrund av ovanstående omständigheter anser Skatteverket att ni har varit en del av upplägget och att ni känt till eller borde känt till att ni medverkat i ett momsbedrägeri. Skatteverket anser därför att ni inte har rätt till avdrag för den ingående momsen.

4 Skattetillägg

4.1 Lagar m.m.

Skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen (49 kap. 4 § skatteförfarandelagen, SFL).

En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut (49 kap. 5 § SFL). Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till eller om man inte lämnat uppgift om en inkomst man haft.

Skattetillägget är 20 % av den moms som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som har lämnat uppgiften (49 kap. 11 § SFL).

För upplysningar om befrielse från och undanröjande av skattetillägg, se bilaga 4.

4.2 Skatteverkets bedömning

Ni har dragit av ingående moms på fakturor avseende mobiltelefoner från Iskana. Skatteverket har bedömt att Iskana har agerat som ett skenföretag som använt sig av cross invoicing. Ni har i nästa led ställt ut fakturor utan moms till företag i andra EU-länder och på så sätt deklarerat moms att återfå.

Så som framgår av avsnitt 3 ovan har Skatteverket gjort bedömningen att ni har känt till eller borde ha känt till att ni genom era transaktioner har deltagit i ett momsbedrägeri. Skatteverket anser att ni är i ond tro avseende dessa transaktioner och har därmed inte rätt till avdrag för den ingående moms som är hänförlig till Iskanas fakturor.

Ni har genom att göra avdrag för den ingående moms som är hänförlig till Iskanas fakturor i era momsdeklarationer lämnat oriktiga uppgifter. Skattetillägg ska därför tas ut.

Skatteverket kommer att ta ut skattetillägg med

581 340 kr (2 906 702 kr x 20 %) för redovisningsperioden februari 2019

458 265 kr (2 291 329 kr x 20 %) för redovisningsperioden mars 2019

547 633 kr (2 738 167 kr x 20 %) för redovisningsperioden april 2019

Skäl som utgör grund för befrielse eller undanröjande av skattetillägg har inte kommit fram under utredningen.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 7 augusti 2020.

Logistimania AB
Moving & Forwarding

INVOICE

Bill To:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad,
Halland County Sweden
VAT# SE 556846274001

Logistimania AB:
Invoice# 5317
Invoice Date: May 19th. 2019
Due Date: May 22nd. 2019
VAT# SE559065496701

Description of Services and Charges	Value	VAT Code.
Warehouse scanning, packaging, handling and domestic transport services as indicated in the below description of services and costs all in rate at	SEK 35,300.00	S
Subtotal Exclude VAT	SEK 35,300.00	
Subtotal subject to VAT	SEK 35,300.00	
VAT 25%	SEK 8,825.00	
Discounts / Adds	-/ + SEK 0.0	

VAT code X No Swedish VAT according to chapter 5 § 19 p. 5 the Swedish VAT act / Ingen moms enligt ML kap 5 § 19 p.5
VAT code E No Swedish VAT according to article 135.1a.2006/112/EG / Ej moms enligt artikel 135.1a.2006/112/EG
VAT code Z and W No VAT according to article 144/146.1.e.2006/112/EG / Ingen moms enligt artikel 144/146.1.e.2006/112/EG
VAT code V No VAT according to article 196 2006/112/EG / Ingen moms enligt artikel 196 2006/112/EG
VAT code S Swedish standard VAT rate 25% / Svensk standard tjänstemoms 25%

Grand Total: Forty Four Thousands One Hundred Twenty Five Swedish Krona	**SEK 44,125.00**

19-May-19

X Jay Deeb

Jay Deeb
Acc. Dept.
Signed by: Jay Deeb

Acc. Name:	LOGISTIMANIA AB	Org.# SE559065-4967	VAT# SE559065496701
Bank Name:	SEB BANK	BANKGIRO: 771-8836	SWIFT/BIC:ESSESESS
SEK ACC#	5287 10 673 68	SEK IBAN: SE30 5000 0000 0528 7106 7368	
US$ ACC#	5123 82 346 23	US$ IBAN: SE53 5000 0000 0512 3823 4623	

DESCRIPTION OF SERVICES AND COSTS

Logistimania AB
Moving & Forwarding

Description of Services:	Date:	Charge:
Warehouse packing & handling 1000 Pcs. Samsung A7	4.4.2019	SEK 1,250.00
Transport to Mirco Sorbo via TNT 1 Pallet / 380 kg	4.4.2019	SEK 5,700.00
Warehouse packing & handling 90 Pcs. IXS & IXS MAX	5.4.2019	SEK 400.00
Transport to Paradis Greece 2 boxes / 53 kg via TNT (Express)	5.4.2019	SEK 5,900.00
Warehouse packing & handling 2000 Pcs. Samsung J6	11.4.2019	SEK 2,500.00
Transport 2 Pallets to Air Express Poland (Customer pickup)	11.4.2019	SEK 0.00
Warehouse packing & handling 590 Pcs. IPXR 128 GB	11.4.2019	SEK 900.00
Transport to Chamon Halmstad 1 pallet / 350 kg via DHL	11.4.2019	SEK 2,700.00
Warehouse packing & handling 760 Pcs. IP8 gold & Gray	12.4.2019	SEK 950.00
Transport to Maurice Ward via TNT 1 Pallet / 400 kg	12.4.2019	SEK 5,900.00
Warehouse packing & handling 50 Pcs. IP8 Gray & Gold	12.4.2019	SEK 400.00
Transport to Profit Trade Germany 1 box / 27 kg via TNT (Express)	12.4.2019	SEK 3,300.00
Warehouse packing & handling 100 Pcs. IP8 Gold	16.4.2019	SEK 400.00
Transport to Profit Trade Germany 2 boxes / 54 kg via TNT	16.4.2019	SEK 2,100.00
Warehouse packing & handling 90 Pcs. IP8 Gold	18.4.2019	SEK 400.00
Transport to Posta Logistics Denmark 2 boxes / 46 kg via TNT	18.4.2019	SEK 1,600.00
Warehouse packing & handling 500 Pcs. Samsung Note 8	25.4.2019	SEK 900.00
Transport 1 Pallet to Air Express Poland (Customer pickup)	25.4.2019	SEK 0.00

JoLuMars inköp från Iskana							Betalning till Iskana		PO från kund	Proforma	Iskanas release	JoLuMars försäljning						Betalning till JoLuMar		JLM release	Jolumars leverans till
Datum	Fakt.nr	Antal	Artikel	Pris	Moms	Total	Valutadag	Belopp i EUR	Datum	Datum	Datum	Datum	Fakt.nr	Kund	Antal	Artikel	Totalt	Valutadag	Belopp i EUR	Datum	
												2019-02-12	1	Voin	250	iPhone xs 64 gb QL/A	198 750 €				
															350	iPhone xs 64 gb QL/A	278 250 €				
																Shipping	200 €				
																	477 200 €				
												2019-02-12	5	Voin	-250	iPhone xs 64 gb QL/A	-198 750 €				
															-350	iPhone xs 64 gb QL/A	-278 250 €				
															-1	Shipping	-200 €				
																	-477 200 €				
2019-02-12	898	280	iPhone xs 64 gb space grey QL/A	212 800 €	53 200 €	266 000 €	2019-02-19	**570 000 €**	2019-02-12	Saknas	2019-02-19	**2019-02-23**	6	Voin	300	iPhone xs 64 gb space grey QL/A	**238 500 €**	2019-02-18	247 200 €	Saknas	GTG Logistics, Köln DE
		220	iPhone xs 64 gb silver ZD/A	167 200 €	41 800 €	209 000 €												2019-02-19	40 000 €		
		100	iPhone xs 64 gb space grey CN/A	76 000 €	19 000 €	95 000 €			2019-02-12		2019-02-20	**2019-02-23**	7	Voin	300	iPhone xs 64 gb space grey QL/A	238 500 €	2019-02-19	190 000 €		GTG Logistics, Köln DE
				456 000 €	114 000 €	**570 000 €**										Shipping	200 €		**477 200 €**		
																	238 700 €				
2019-02-22	962	900	Huawei P Smart 2019 64 gb Black	131 400 €	32 850 €	164 250 €	2019-03-01	165 000 €	2019-03-07	2019-03-07	2019-02-22	**2019-02-12**	3	Voin	900	Huawei P Smart 2019 64 gb Black	136 800 €	2019-03-01	35 000 €	Saknas	Selte SPA, Bresso IT
		1 000	Huawei P Smart 2019 64 gb Blue	146 000 €	36 500 €	182 500 €	2019-03-05	135 000 €			2019-02-25				1 000	Huawei P Smart 2019 64 gb Blue	152 000 €	2019-03-06	254 200 €		
		550	Huawei Mate 20 lite blue	79 750 €	19 938 €	99 688 €	2019-03-07	264 250 €									**288 800 €**		**289 200 €**		Captains Freight Service Dubai
		650	Huawei Mate 20 lite gold	94 250 €	23 563 €	117 813 €		**564 250 €**													
				451 400 €	112 850 €	**564 250 €**			2019-03-08	2019-03-08	2019-03-07	**2019-03-08**	2	Roman L	550	Huawei Mate 20 lite blue	89 650 €	2019-03-12	**195 800 €**		HTI Spedition Münster, DE
															650	Huawei Mate 20 lite gold	105 950 €				
															1	Shipping	200 €				
																	195 800 €				
												2019-02-21	4	Cellaplus	-1	Iphone XS 64 gb					
												2019-02-23	8	Voin	70	iPhone xs 64 gb space grey QL/A	55 650 €				
																Shipping	200 €				
																	55 850 €				
												2019-02-23	10	Voin	-70	iPhone xs 64 gb space grey QL/A	-55 650 €				
																Shipping	-200 €				
																	-55 850 €				
												2019-02-23	9	Voin	2 000	Huawei P Smart Black s sim	208 000 €				
															2	Shipping	400 €				
																	208 400 €				
												2019-02-23	11	Voin	-2 000	Huawei P Smart Black s sim	-208 000 €				
															-2	Shipping	-400 €				
																	-208 400 €				
2019-02-25	972	2 000	Huawei P Smart Black	196 000 €	49 000 €	**245 000 €**	2019-02-25	114 000 €	2019-02-25	2019-02-23	2019-02-25	**2019-02-23**	12	Voin	2 000	Huawei P Smart Black s sim	208 000 €	2019-02-25	114 000 €	Saknas	Selte SPA, Bresso IT
							2019-02-27	131 000 €			2019-02-27				2	Shipping	400 €	2019-02-27	94 000 €		
								245 000 €									**208 400 €**		**208 000 €**		
												2019-03-12	13	Voin	50	Iphone XS Max 64 gb gold	43 300 €				
															50	Iphone XS 64 gb space grey	41 250 €				
															10	Iphone XR 64 gb yellow	6 140 €				
															20	Iphone XR 64 gb white	12 280 €				
															10	Iphone XR 64 gb blue	6 140 €				
															10	Iphone XR 64 gb coral	6 140 €				
															1	Shipping	200 €				
																	115 450 €				
												2019-03-12	14	Voin	-50	Iphone XS Max 64 gb gold	-43 300 €				
															-50	Iphone XS 64 gb space grey	-41 250 €				
															-10	Iphone XR 64 gb yellow	-6 140 €				
															-20	Iphone XR 64 gb white	-12 280 €				
															-10	Iphone XR 64 gb blue	-6 140 €				
															-10	Iphone XR 64 gb coral	-6 140 €				
															-1	Shipping	-200 €				
																	-115 450 €				
2019-03-07	1044	50	Iphone XS Max 64 gb gold	41 250 €	10 313 €	51 563 €	2019-03-13	**88 125 €**	2019-03-12	2019-03-12	2019-03-13	**2019-03-12**	15	Voin	50	Iphone XS Max 64 gb gold	43 300 €	2019-03-06	57 400 €	Saknas	Paradis Transport Leykí Kavalas, GR
		10	Iphone XR 64 gb yellow	5 850 €	1 463 €	7 313 €									10	Iphone XR 64 gb yellow	6 140 €	2019-03-13	16 400 €		
		20	Iphone XR 64 gb white	11 700 €	2 925 €	14 625 €									20	Iphone XR 64 gb white	12 280 €		**73 800 €**		
		10	Iphone XR 64 gb blue	5 850 €	1 463 €	7 313 €									10	Iphone XR 64 gb blue	6 140 €				
		10	Iphone XR 64 gb coral	5 850 €	1 463 €	7 313 €									10	Iphone XR 64 gb coral	6 140 €				
				70 500 €	17 625 €	**88 125 €**									1	Shipping	200 €				
																	74 200 €				
2019-03-08	1056	4	Iphone XS max 64 gb space grey	3 536 €	884 €	4 420 €	2019-03-11	**8 355 €**	Saknas	Saknas	2019-03-08									Saknas	David Chamoun
		4	Iphone XS 64 gb silver	3 148 €	787 €	3 935 €															
				6 684 €	1 671 €	**8 355 €**															
												2019-03-13	16	Voin	550	Iphone X 64 gb silver	368 500 €				
															1	Shipping	200 €				
																	368 700 €				
												2019-03-20	18	Voin	545	Iphone X 64 gb silver	365 150 €				
															1	Shipping	200 €				
																	365 350 €				
												2019-03-25	22	Voin	-545	Iphone X 64 gb silver	-365 150 €				
															-1	Shipping	-200 €				
																	-365 350 €				
												2019-03-25	21	Voin	-550	Iphone X64 gb silver	-368 500 €				
															-1	Shipping	-200 €				
2019-03-13	1079	292	Iphone X 64 gb space grey	188 340 €	47 085 €	235 425 €	2019-03-13	88 125 €	2019-03-13	2019-03-13	2019-03-18	**2019-03-25**	23	Voin	545	Iphone X 64 gb space grey	365 150 €	2019-03-14	160 000 €	Saknas	ST Consulting Bratislava, SK
		150	Iphone X 64 gb space grey	96 750 €	24 188 €	120 938 €	2019-03-14	71 875 €							1	Shipping	200 €	2019-03-18	208 700 €		
		108	Iphone X 64 gb space grey	69 660 €	17 415 €	87 075 €	2019-03-18	160 000 €									**365 350 €**		**368 700 €**		
				354 750 €	88 688 €	**443 438 €**	2019-03-18	123 438 €													
								443 438 €													
2019-03-20	1137	-5	Iphone X 64 gb space grey	-3 225 €	-806 €	**-4 031 €**		**-4 031 €**													
2019-03-18	1116	244	Iphone XR White 64 gb	136 640 €	34 160 €	**170 800 €**	2019-03-19	47 362 €	2019-03-18	2019-03-18	2019-03-19	**2019-03-18**	17	Voin	244	Iphone XR White 64 gb	143 960 €	2019-03-19	**140 810 €**	Saknas	UPS SCS Czech Republic Prag, CZ
							2019-03-19	123 428 €							1	Shipping	200 €				
								170 790 €									**144 160 €**				
2019-03-20	1136	930	Huawei mate 20 lite black	162 750 €	40 688 €	203 438 €	2019-03-21	278 782 €	2019-03-20	2019-03-20	2019-03-21	**2019-03-20**	19	Voin	930	Huawei mate 20 lite black	170 190 €	2019-03-21	**216 140 €**	Saknas	Cargo Masters Hoofddorp, NL
		250	Huawei mate 20 lite blue	43 750 €	10 938 €	54 688 €	2019-03-22	100 000 €							250	Huawei mate 20 lite blue	45 750 €				
		570	Huawei mate 20 lite gold	99 750 €	24 938 €	124 688 €		**378 782 €**							1	Shipping	200 €				
				306 250 €	76 563 €	**382 813 €**											**216 140 €**				
									2019-03-20	2019-03-20		**2019-03-20**	20	TAM	570	Huawei mate 20 lite gold	104 310 €	2019-03-20	**104 510 €**		Cargo Masters Hoofddorp, NL
															1	Shipping	200 €				
																	104 510 €				
2019-04-01	1224	1 000	Samsung A7	160 000 €	40 000 €	200 000 €	2019-04-01	135 000 €			2019-04-03	**2019-04-09**	24	Voin	40	Iphone XS Max 256 gb gold	40 320 €	2019-04-01	**135 450 €**	Saknas	Paradis Transport Leykí Kavalas, GR
		40	Iphone XS Max 256 gb gold	38 400 €	9 600 €	48 000 €	2019-04-04	167 000 €							50	Iphone XS 64 gb gold	40 500 €				
		50	Iphone XS 64 gb gold	38 500 €	9 625 €	48 125 €		**302 000 €**							1	Shipping	200 €				
				236 900 €	59 225 €	**296 125 €**											**81 020 €**				
											2019-04-04	**2019-04-09**	29	Voin	1 000	Samsung A750 DS	167 000 €	2019-04-01	**167 000 €**		Mirco Sorbo, Bresso IT
															1	Shipping	200 €				
																	167 200 €				
2019-04-10	1318	700	Iphone 8 64 gb space grey	297 500 €	74 375 €	371 875 €	2019-04-11	100 000 €			2019-04-10	**2019-04-16**	25	Voin	660	Iphone 8 64 gb space grey	297 000 €	2019-04-10	100 000 €	Saknas	Maurice Ward & Co Bratislava, SK
		300	Iphone 8 64 gb gold	127 500 €	31 875 €	159 375 €	2019-04-11	66 000 €							100	Iphone 8 64 gb gold	45 000 €	2019-04-11	192 000 €		
				425 000 €	106 250 €	**531 250 €**	2019-04-12	200 000 €							1	Shipping	200 €	2019-04-12	50 000 €		
																	342 200 €		**342 000 €**		
							2019-04-12	192 000 €													
							2019-04-18	68 000 €				**2019-04-15**	28	Roman L	40	Iphone 8 64 gb space grey	18 000 €	2019-04-15	**22 500 €**		Profit-Trade UG Aachen, DE
							2019-04-24	128 125 €							10	Iphone 8 64 gb gold	4 500 €				
							2019-04-24	44 000 €							1	Shipping	100 €				
																	22 600 €				
							2019-04-30	213 125 €													
								1 011 250 €				**2019-04-16**	30	Roman L	100	Iphone 8 64 gb gold	45 000 €	2019-04-18	**45 200 €**		Profit-Trade UG Aachen, DE
															1	Shipping	200 €				
																	45 200 €				
									2019-04-17			**2019-04-23**	31	Hifihandel A/S	90	Iphone 8 64 gb gold	40 500 €	2019-04-23	2 000 €		Posta Logistics Kolding, DK
															1	Shipping	200 €	2019-04-24	38 600 €		
																	40 700 €		**40 600 €**		
2019-04-10	1321	2 000	Samsung Galaxy J6 gold	214 000 €	53 500 €	**267 500 €**		Ingår ovan			2019-04-10	**2019-04-12**	26	Voin	2 000	Samsung Galaxy J6 Gold	**220 000 €**	2019-04-11	65 700 €	Saknas	Rozladunek Airexpress Poland Wroclaw, PL
																		2019-04-12	150 000 €		
																			215 700 €		
2019-04-10	1327	500	Samsung Note 8 64 gb	175 000 €	43 750 €	**218 750 €**		Ingår ovan			2019-04-25	**2019-04-26**	32	Voin	500	Samsung Note 8 64 gb	**182 500 €**	2019-04-24	**132 770 €**	Saknas	Airexpress, Wroclaw PL

G 27b bilaga 2 , 2020-07-06 13:36 diarienr: 9000-K264-20

Från: david@salongeurostop-h.se
Skickat: den 2 oktober 2018 18:27
Till: Alaa Ghatasheh
Kopia: george@iskana.se; mohan@iskana.se
Ämne: Re: 6293197197_1znf.pdf

Dear Alaa,

thanks for the service. I will pick them up tomorrow from their warehouse.
Sorry for the inconvenience

Thanks

2 oktober 2018 17:13:45 +02:00, skrev Alaa Ghatasheh <info@logistimania.com>:

> Dear David,
>
> The Samsung phones were delivered twice to your warehouse and No one was there according to DHL.
>
> Now they will keep it in there warehouse for you to pick up.
>
> Attached is the shipping documents for your reference...
>
> Let me know how it goes.
>
> Thanks
>
> Alaa Ghatasheh
>
> Managing Director
>
> Logistimania AB
> Moving & Forwarding

Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta, Stockholm Sweden Nymärsta Gränd 6, 195 30 Märsta

SE 559065–4967

+46 79 0182429 +46 85 1174684

info@logistimania.com www.logistimania.com

Från: david@salongeurostop-h.se
Skickat: den 2 oktober 2018 18:36
Till: info@logistimania.com

Hallo Alaa,

Im writing that we talked earlier on the phone. Im interested in your services and George talked good about you. We are new in the Day trade business and we gonna focus on selling mostly in Sweden but a lot of QTYs to a customer in Germany.

From the beginning we don't need space for warehousing, we gonna work directly with Iskana and send his products from you. Thats why we need a account with you.

That I like to know from you is how we can work and the costs outside Sweden and when we export. Also with insurances. We don't have so much margins in this business so we need to hold our costs down in the beginning and work our way up =)

Im looking forward to hear from you

Best Regards

David Chamoun

Upplysningar om befrielse från skattetillägg och förseningsavgift och undanröjande av skattetillägg

Allmänt om skattetillägg och förseningsavgifter

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 och 51 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL. Bestämmelser om förseningsavgifter finns i 48 och 51 kap. SFL.

Befrielse från skattetillägg och förseningsavgift (särskilda avgifter)

Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från särskilda avgifter om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om
1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
   a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
   b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelse av de faktiska förhållandena, eller
   c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter, eller uppgifter om betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, eller
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

(51 kap. 1 § SFL)

Undanröjande av skattetillägg vid skönsbeskattning på grund av utebliven deklaration

Ett beslut om skattetillägg vid skönsbeskattning på grund av att den deklarationsskyldiga inte har lämnat någon skattedeklaration eller inkomstdeklaration ska undanröjas om
1. skattedeklarationen lämnas inom två månader från utgången av den månad då beslutet meddelades, eller
2. inkomstdeklarationen lämnas inom fyra månader från utgången av den månad då beslutet meddelades.

Om den deklarationsskyldiga gör sannolikt att han eller hon inte har fått kännedom om skattetillägget före utgången av den månad då beslutet meddelades, ska fristen i stället räknas från den dag då den deklarationsskyldiga fick sådan kännedom.

(49 kap. 7 § SFL)

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Jolumar Chamon AB
Org.nr:	556846-2740

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**Summa**
															0
															0
															0
															0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tidigare redovisad utgående moms	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**Summa**
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10													0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30													0

Utgående moms efter ändring	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**Summa**
Summa ny utgående moms		**0**	**0**	**0**									**0**

Ändring ingående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**Summa**
Fakturor från Iskana	3	Ja		-2 906 702	-2 291 329	-2 738 167									-7 936 198
															0
															0
															0
															0
															0
															0
Summa ändring ing. moms			**0**	**-2 906 702**	**-2 291 329**	**-2 738 167**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-7 936 198**

Tidigare redovisad ingående moms	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**Summa**
Ingående moms enligt SKD		2 910 443	2 301 346	2 753 176									**7 964 965**

Ingående moms efter ändring	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**Summa**
Summa ny ingående moms		**3 741**	**10 017**	**15 009**									**28 767**

Nettobelopp efter ändring		**-3 741**	**-10 017**	**-15 009**									**-28 767**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 27f sammanställning moms , 2020-07-06 13:39 diarienr: 9000-K264-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Underlag ingående moms		0	2 906 702	2 291 329	2 738 167	0	0	0	0	0	0	0	0	7 936 198
Summa underlag		0	2 906 702	2 291 329	2 738 167	0	0	0	0	0	0	0	0	7 936 198
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		0	2 906 702	2 291 329	2 738 167	0	0	0	0	0	0	0	0	7 936 198
Skattetillägg	20%	0	581 340	458 265	547 633	0	0	0	0	0	0	0	0	1 587 238
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	581 340	458 265	547 633	0	0	0	0	0	0	0	0	1 587 238

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms		0	2 906 702	2 291 329	2 738 167	0	0	0	0	0	0	0	0	7 936 198
Skattetillägg att betala		0	581 340	458 265	547 633	0	0	0	0	0	0	0	0	1 587 238
Belopp att betala + / återfå -		**0**	**3 488 042**	**2 749 594**	**3 285 800**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**9 523 436**

G 27f sammanställning moms , 2020-07-06 13:39 diarienr: 9000-K264-20

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: carina.lindfors@skatteverket.se

2020-07-07

Ärendenr 19TD74744
Erinringar mot Skatteverkets (SKV) förslag till beslut av 2020-07-02

Svarande: JoLuMar Chamon AB (org.nr 556846-2740)
c/o Frisky Beauty
Bohusgatan 4
SE-302 38 Halmstad

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) i februari, mars och april 2019

JoLuMar Chamon AB (nedan Bolaget) invänder mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02 om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms om 7 936 198 kr och om att påföra Bolaget skattetillägg om 1 587 238 kr (20 % x 7 936 198).

Inledningsvis anger SKV i förslaget till beslut att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande: ”Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen”.

SKV:s förslag till beslut avser den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana för Bolagets förvärv från Iskana av mobiltelefoner avseende februari, mars och april 2019, vilka motsvarar nämnda ingående moms om totalt 7 936 198 kr.

Eftersom SKV inte är klara med sin utredning och nu berör i sitt förslag till beslut grunderna för att vägra Bolaget momsavdrag för ingående momsen i fakturorna för februari, mars och april 2019 från Iskana, anför Bolaget tills vidare följande grunder för sina invändningar mot SKV:s förslag till beslut.

Bolaget har 2020-07-03 lämnat erinringar mot SKV:s övervägande av 2020-06-30 (dnr 8-359346) om hinder mot återbetalning enligt 64 kap. 4 § 3 b skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, av 1 443 627 kr av överskott på Bolagets skattekonto. I erinringarna 2020-07-03 till SKV anförde Bolaget under särskild rubrik i tillämpliga delar vad Bolaget anförde i sitt överklagande 2020-07-03 av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 (mål nr 3683-20) om betalningssäkring om 1 000 000 kr mot Bolaget.

Eftersom ifrågavarande förslag till beslut avser samma fråga om avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana och samma tidsperiod som i det ärendet, och Bolaget i erinringarna 2020-07-03 hänvisar till att Bolaget utvecklar i nämnda överklagandeskrift att SKV felaktigt anför att Bolagets skulle sakna avdragsrätt för ingående moms i mottagna fakturor från Iskana, anför Bolaget i tillämpliga delar samma invändningar mot förevarande förslag till beslut, varför Bolaget under särskild rubrik nedan återger Bolagets erinringar av 2020-07-03, där tillika i underrubrik innehållet i Bolagets överklagande 2020-07-03 av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3683-20 återges med i sin tur återgivande av innehållet i överklagandeskriften 2020-07-03 avseende Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3677-20 och 3681-20 återges.

Bolaget får därutöver uppmärksamma att SKV i förevarande ärende för in ett moment som SKV inte har anfört tidigare i sin utredning:

- I ärendet som ledde till Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 (mål nr 3683-20) om betalningssäkring mot Bolaget respektive i SKV:s övervägande av 2020-06-30 (dnr 8-359346) om hinder mot återbetalning av överskott på Bolagets skattekonto har SKV enbart skrivit om att Bolaget skulle ha ingått i en kedja av företag som gör oseriösa affärer med mobiltelefoner, dvs. med varor.

- I ifrågavarande förslag till beslut av 2020-07-02 lägger SKV till under rubriken Skatteverkets bedömning att det bolag som Bolaget förvärvat mobiltelefonerna – varorna – ifrån, Iskana, ”har genom cross invoicing, avseende falska fakturor med ingående moms för VoIP” neutraliserat sin debiterade utgående moms.

- Bolaget har i samband med detta svar på förslaget till beslut tagit reda på vad VoIP är för något, och erfarit att det är tjänster, mobiltelefonitjänster, det vill säga inte varor. Eftersom Bolaget, enligt SKV:s egna ord under rubriken Skatteverkets bedömning i förslaget till beslut, ”uteslutande” har köpt ”mobiltelefoner från Iskana”, det vill säga varor, och SKV tidigare, i den utredning som ligger till grund för samtliga nu berörda ärenden och mål, har påstått att Bolaget ska ha ingått i ett upplägg om momsbedrägeri med införstådda oseriösa företag i en kedja av varuhandlande företag, uppstår en konflikt mellan SKV:s egna påståenden mot Bolaget: SKV:s påståenden om upplägg genom kedjan av företag ska ha inneburit handel med varor i den ena versionen av SKV:s inlagor och handel med varor och tjänster i den andra versionen av SKV:s inlagor.

Dessutom får Bolaget hänvisa till ett PM som utgör en bilaga till denna inlaga, där Bolaget räknar upp ett flertal faktafel från SKV:s sida. Bolaget anför PM:et med dessa bevismässiga invändningar i tillägg till ovan nämnda rättsfrågemässiga invändningar mot SKV:s påståenden.

Eftersom de båda artiklarna som nämns i överklagandet av Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3677-20 och 3681-20 inte bifogades till överklagandet av Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3683-20, bifogas de inte heller till förevarande erinringar mot SKV:s

förslag till beslut av 2020-07-02. Artiklarna hör endast ihop med överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20.

Erinringar 2020-07-03 mot SKV:s övervägande av 2020-06-30 (dnr 8-359346)

JoLuMar Chamon AB (nedan Bolaget) invänder mot SKV:s övervägande av 2020-06-30 om att besluta om hinder mot återbetalning av 1 443 627 kr av överskott på Bolagets skattekonto.

SKV:s övervägande grundar sig på SKV:s uppfattning att Bolaget skulle sakna avdragsrätt för ingående moms på förvärv av mobiltelefoner från Iskana Investments AB (Iskana) under perioden februari 2019 till och med april 2019.

Bolaget har idag överklagat Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 om betalningssäkring mot Bolaget. Det beslutet baseras på samma utredning från SKV:s sida som nu ifrågavarande övervägande om hinder mot återbetalning baseras på.

Bolaget utvecklar i överklagandeskriften under särskild rubrik att SKV felaktigt anför att Bolagets skulle sakna avdragsrätt för ingående moms i mottagna fakturor från Iskana. Därför gör Bolaget i tillämpliga delar samma invändningar mot förevarande övervägande från SKV som Bolaget anför under särskild rubrik i överklagandet till förvaltningsrätten.

Upplysningsvis får nämnas att Bolaget anges med ”sekretess ZZ” eller ”bolaget ZZ” i överklagandeskriften vars innehåll återges under särskild rubrik nedan. Där anges Iskana med ”PP”.

Överklagande 2020-07-03 av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3683-20

Förvaltningsrätten i Jönköping har 2020-06-29 fattat beslut om betalningssäkring om 1 000 000 kr mot bolaget, sekretess ZZ.

Samma dag har Förvaltningsrätten i Jönköping fattat beslut om betalningssäkring med ett väsentligt större belopp mot bolaget sekretess YY i mål nr 3677-20 samt, tillika samma dag, fattat beslut om betalningssäkring med det större beloppet också mot fysiske personen sekretess XX i Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3681-20.

Samtliga nämnda förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring baseras på SKV:s ansökningar av 2020-06-18, där SKV nämner sekretess ZZ som ett till sekretess YY närstående bolag. Eftersom SKV:s ansökningar och förvaltningsrättens beslut har gjorts intimt sammanflätade med varandra, hemställs att kammarrätten vid prövningen av förevarande överklagande av förvaltningsrättens mål nr 3683-20 avseende sekretess ZZ sammanlägger det målet med sin prövning av överklagandet som inges idag för sekretess YY och sekretess XX.

Sålunda yrkar sekretess ZZ att kammarrätten undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring, varvid sekretess ZZ i tillämpliga delar anför samma grunder för sitt yrkande som de grunder som anförs för sekretess YY enligt överklagandeskriften av idag för sekretess YY och sekretess XX, varför innehållet i den överklagandeskriften återges under särskild rubrik nedan. Eftersom vad som anförs särskilt för sekretess XX inte anförs för

sekretess ZZ i förevarande överklagande, bifogas inte de artiklar som hör till överklagandeskriften för sekretess YY och sekretess XX till förevarande överklagandeskrift.

Upplysningsvis får nämnas att med ”bolaget ZZ” i överklagandet enligt nedan avses samma subjekt som sekretess ZZ i förevarande överklagande.

Innehållet i överklagandeskriften av 2020-07-03 för sekretess YY och sekretess XX avseende Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3677-20 och 3681-20

Förvaltningsrätten i Jönköping har 2020-06-29 fattat beslut om betalningssäkring om 6 000 000 kr mot bolaget, sekretess YY, i mål nr 3677-20 och har samma dag i mål nr 3681-20 fattat beslut om betalningssäkring med samma belopp mot fysiske personen sekretess XX.

I båda besluten anger förvaltningsrätten att betalningssäkringen av egendom får ske endast till ett värde om 6 000 000 kr för sekretess YY och sekretess XX tillsammans. Båda besluten baseras på SKV:s ansökningar om betalningssäkring av 2020-06-18 mot sekretess YY respektive mot sekretess XX, där ansökningen mot sekretess YY bildar underlag för ansökningen mot sekretess XX.

Sålunda inges denna överklagandeskrift avseende förvaltningsrättens båda beslut av 2020-06-29 avseende sekretess YY respektive sekretess XX gemensamt för dem, så att kammarrätten kan sammanlägga handläggningen av de båda målen.

På nedan angivna grunder yrkas att kammarrätten dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess YY, dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess XX.

<u>Grunderna för yrkandena</u>

Enligt SKV ska sekretess YY (nedan bolaget) ha deltagit i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll. För att belägga detta anför SKV framför allt följande omständigheter respektive syften från bolagets sida:

- SKV säger sig ”även” ha utrett bolagets kunder och ”fått signaler” från skattemyndigheter i andra EU-länder att ”flera av dem är oseriösa, inte bedriver verksamhet, eller deltagit i momsbedrägerier”.

- SKV begagnar sig av uttryck som ”vid momsbedrägerier är det vanligt att bolag byts ut för att försvåra skattemyndigheternas kontroll, gränsöverskridande handel är också ett sätt att försvåra kontrollen”.

- SKV anger att ”det är tydligt att syftet är att utgöra en länk” i ”en kedja av införstådda företag”.

- SKV noterar att betalningarna sker ”i förskott i flera led trots att nya bolag träder in i kedjan där bolagen saknar kännedom om varandra”.

- SKV anger att ett närstående bolag, ZZ, har trätt in efter bolaget, och att det ”ser ut att vara en anpassning till Skatteverkets utredning så att ingående moms kan fortsätta dras av”.

Bolaget gör följande invändningar mot SKV:s uppfattning.

- Att det företag, PP, som har fakturerat för varuomsättningarna till bolaget respektive till bolaget ZZ skulle ha debiterat för skens skull överensstämmer inte alls med uppfattningen hos bolaget respektive bolaget ZZ.

- Att betalningar har skett i förskott innebär att skattskyldighet har inträtt för PP enligt 1 kap. 3 § andra stycket första meningen mervärdesskattelagen (1994:200), ML, även om varuleveranserna har skett i flera led. Förutsättningen är enligt andra meningen i samma lagrum att fråga är om skattepliktiga omsättningar när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.

- Eftersom omsättningarna har gällt mobiltelefoner, och sålunda undantag från skatteplikt inte föreligger för sådana varor enligt 3 kap. ML, har fråga varit om skattepliktiga omsättningar enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Enligt 1 kap. 3 § andra stycket ML har därmed skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket ML inträtt för PP, när det företaget uppbar förskottsbetalningarna från bolaget respektive från bolaget ZZ, oavsett vart leveranserna faktiskt har skett. Enligt reciprocitetsprincipen, som uttrycks genom 8 kap. 2 § andra stycket ML och artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG), har därmed också avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från PP uppkommit hos bolaget respektive hos bolaget ZZ enligt 8 kap. 3 § första stycket ML och artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet, och bolaget respektive bolaget ZZ har haft rätt att utöva avdragsrätten med stöd av fakturaunderlagen från PP enligt 8 kap. 5 § ML och artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet.

- När det gäller att syftet skulle ha varit att deltat i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll, såsom SKV uttrycket det, faller det syftet i den mån det är riktat mot bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ redan på grund av att ett byte av bolag i kedjan från bolaget till bolaget ZZ, som förvärvare i förhållande till PP, givetvis inte skulle ha varit någon verkningsfull åtgärd, eftersom bolaget och bolaget ZZ är närstående bolag, såsom SKV själv uttrycker det. Om bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ inte trodde på att det rörde sig om riktiga affärer, skulle inte ett byte från bolaget till bolaget ZZ, när SKV påbörjade sin utredning, har varit en åtgärd för att försvåra skattekontrollen.

- Att ett deltagande i ett upplägg faller redan på SKV:s egna ord visar sig också i att SKV talar om att bolaget och bolaget ZZ skulle ingå i ”en kedja av införstådda företag”, där ”nya bolag träder in i kedjan” och ”saknar kännedom om varandra”. Om

det skulle vara tecken på att bolaget eller bolaget ZZ ingår i en kedja där syftet är att begå momsbedrägerier, vore det syftet omöjligt att förverkliga, om nu SKV ska tala om att bolaget eller bolaget ZZ skulle ha ingått i ett upplägg baserat på momsbedrägeri.

- Vad SKV har fått för signaler eller anser är vanligt vid momsbedrägerier förändrar således inte vare sig vad som här anförs utifrån ML:s och mervärdesskattedirektivets regler eller beträffande bristande logik i SKV:s påståenden om deltagande i ett upplägg, varför dessa påståenden härmed måste anses vederlagda och kammarrätten har att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot bolaget (sekretess YY).

Den fysiske personen, sekretess XX, anför vad ovan skrivs till stöd för att förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot denne också ska undanröjas av kammarrätten, varvid sekretess XX får anföra följande utöver vad som anförts till stöd för bolaget (sekretess YY):

- Den fysiske personen (nedan XX) har inte ådragit sig solidariskt betalningsansvar enligt reglerna i 59 kap. SFL, oavsett om bolaget sekretess YY skulle förlora sin rätt till avdrag för ingående moms på fakturorna från företaget PP. Sålunda har kammarrätten att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX baserat på av SKV åberopade 59 kap. 14 § SFL.

- I förstone får XX anföra att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring enligt 46 kap. 6 § SFL på en ansökan från SKV om betalningssäkring mot XX, innan ens något företrädaransvarsärende har inletts mot XX. SKV har inte ens skickat något sådant brev till XX som brukar vara inledningen på ett företrädaransvarsärende, det vill säga som föregår att SKV skulle stämma XX inför förvaltningsrätten i ett företrädaransvarsmål. Advokaten, jur. dr Björn Forssén, som biträtt med att upprätta denna överklagandeskrift har utvecklat detta i två artiklar i Tidskriften Balans fördjupningsbilaga, nämligen följande:

  - Balans fördjupningsbilaga nr 2 år 2019, s. 18-21 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2019-05-14) – Aspekter på företrädaransvaret – med utgångspunkt i tidigare artiklar i Balans, av Björn Forssén.
  - Balans fördjupningsbilaga nr 4 år 2018, s. 3-5 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2018-11-06) – Förvaltningsrätten baserar beslut på förväntad utgång i företrädaransvarsärende – hur rättssäkert är det? av Björn Forssén.

De båda artiklarna åberopas till stöd för att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring mot XX på en spekulation om utgången av ett företrädaransvarsmål mot denne, i stället för att avvakta att SKV skulle komma att över huvud taget inleda ett sådant mål mot denne och vad utgången då skulle komma att bli.

I sista hand får såväl för XX som för sekretess YY anföras att någon påtaglig risk för att någon av dem skulle dra sig undan skyldighet att betala, om sådan skulle fastställas och vinna negativ rättskraft för endera av dem, inte föreligger enligt 46 kap. 6 § 1 SFL, eftersom det huvudsakliga skälet för att sådan påtaglig risk föreligger enligt SKV är att sekretess YY skulle ha "medverkat i ett momsbedrägeri av stor omfattning". Det får anses vederlagt med ovan angivna invändningar, varför kammarrätten har att undanröja även förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX.

Även denna överklagandeskrift har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Hemställs att JoLuMar Chamon AB ges möjlighet att inge kostnadsräkning enligt 43 kap. 1 § SFL, innan ärendet avgörs

Halmstad som ovan
Med vänlig hälsning

JoLuMar Chamon AB

Bilaga: PM med av Bolaget uppmärksammade faktafel i SKV:s utredning. Pdf-filen med PM:et har filnamn "200707 PM JoLuMar Chamon AB". Till den filen hör en komprimerad filmapp med Bilagor, vilken benämns "Jolumar Bilagor" och tillika bifogas här.

En sådan här beskrivning av de transaktioner som ni skulle bli en del av borde ha fått er att göra en utökad kontroll av Iskana. Ni har inte ha tagit reda på hur Iskana kunde hålla mycke lägre priser än andra leverantörer och det framgår inte vilka andra leverantörer ni i så fall har jämfört med och begärt in offerter ifrån. Ni har inte haft något avtal med Iskana trots att villkoret ska ha varit att ni ska köpa stora partier och sedan sälja dem vidare till grossister i Europa. All hantering av mobiltelefonerna skulle skötas av Logistimania, vilka ni inte heller har haft något avtal med.

Vi blev inte en del av något. Iskana erbjöd oss att handla om vi hade kunder som kunde köpa. Vi skulle själva hitta kunder. Då Roy har erfarenhet inom telekom så kollade vi upp ifall Iskana hade ”mycket lägre” priser än andra och det stämmer ej. Iskana hade marknadsmässiga trading-priser. Detta kollade vi upp genom att skicka priserna till David på Brightstar samt att vi skickade offerter till Christian Beck på order.se. I samband med det så hade vissa produkter bra priser medans andra inte var det. (mail konv mellan Roy och ovan finns dokumenterat) Samt att vi skickade prisförslag till Elgiganten och Euronics.
Det har inte funnits några villkor över huvudtaget ang stora partier. Vi var begränsade för vad vi kan köpa då vi saknade kapital för utlägg för moms vid export.

Den enda kontrollen ni har gjort av Iskana var att kontrollera att de hade en F-skattsedel. I det närstående bolaget Chamon, från vilka ni tog över verksamheten med mobiltelefoner, ska de ha kontrollerat Iskanas F-skatt, deras hemsida och gjort en UC-kontroll. Chamon har inte skickat in några underlag som styrker gjorda kontroller. Enligt Skatteverkets bedömning är detta långt ifrån en tillräckligt utförd kontroll för ett relativt nytt bolag som Iskana. Genom en enkel kontroll av Iskanas första årsredovisning för perioden 2016-09-12--2017-12-31 hade ni kunnat se att deras omsättning endast uppgick till drygt 1 900 000 kr. Detta borde ha gett er en signal om att ifrågasätta och kontrollera hur de på kort tid vuxit sig så stora att de kunde ha de lägsta priserna.

Vilka kontroller syftar ni på? Ni har inte haft direktiv eller riktlinjer gällande "kontroller" ni pratar om. Meningen med F-skattesedel är att det företaget som sköter sig och anlitar företag med F-skatt ska kunna känna sig lugna utan att behöva kontrollera sin leverantör.
Vi fick se Iskanas BR och RR och där kunde vi se deras omsättning och den var imponerande. Med tanke på volymerna de sålde så förstod vi att de kunde ha bra priser.

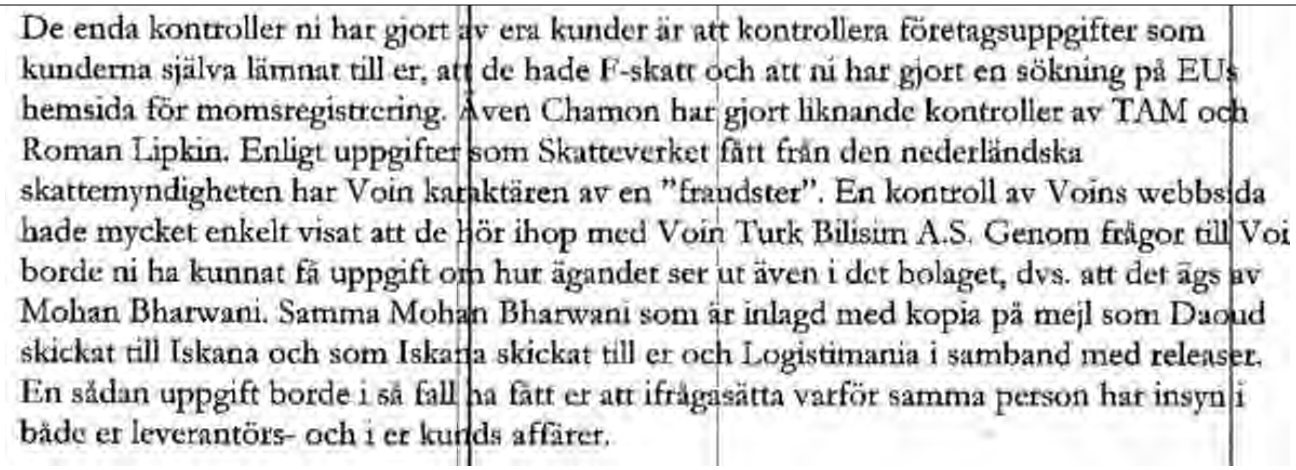
i Iskanas verksamhet och vilka de säljer till, t.ex. har ni vid mötet med Skatteverket uppgett att Iskana säljer till Active Business Group AB som i sin tur säljer till Brightstar 20:20 AB. Det var även en anställd på Brightstar 20:20 AB som presenterade Daoud Chamoun och Roy Marina för Chamons första kund, Roman Lipkin i Tyskland, en kund som ni sedan tog över. Detta skulle ha skett på en mässa i Amsterdam hösten 2018. Efter att Skatteverket ställt frågor kring detta möte och begärt in underlag från Chamon, har de ändrat sina uppgifter och säger istället att mötet skedde över en middag efter att Roman Lipkin varit på mässan. Utöver inköp av flygbiljetter för Daoud Chamoun och Roy Marina mellan Amsterdam och Köpenhamn den 30 september 2018 har Chamon inte nämnt några datum för mötet, vilken mässa som avsågs, inte skickat in några mötesanteckningar eller kopior av

hotell- och restaurangnotor osv. Till skillnad från vad Chamon har uppgett så har Roman Lipkin inte nämnt att han träffat Daoud Chamoun och Roy Marina personligen i Amsterdam utan sagt att han kom i kontakt med Chamon genom en rekommendation av en affärspartner.

Vi har INTE ,och vi kan understryka INTE, haft insyn i Iskanas verksamhet.
George var väldig hemlighetsfull vem han sålde till och vem han handla av.
Gällande hur vi fick reda på att Iskana sålde till Active Business Group AB framkom genom ett release mail som skulle till oss men där Iskana hade av misstag skrivit att produkterna skulle releases till ABG AB i februari (detta finns dokumenterat) vi frågade Iskana vilka ABG är och de förklarade att det var hans stora kund som sålde till Brightstar.
Gällande mötet med Roman så betalade han notan och vi har träffat han. Detta kan bekräftas genom den fjärde personen som var med på middagen. Vill ni ha en utförlig beskrivning hur Roman ser ut så kan ni få det också! Mötet med Roman ägde rum fredagen 28e sept 2018, Roman kom till Amsterdam i sin blåa Audi QS5, han fick även sin bakruta krossad under natten och skickade bild på detta dagen efter.
Bilaga 2 är reservationen av restaurangen för 4 pers. Bilaga 3 är bekräftelse att vi varit på plats. Bilaga 4&5 är resehandlingar för Roy och Daoud till Amsterdam. Bilaga 6 för hotellet.
”känner” George sedan flera år tillbaka är inte korrekt. George jobbade i samma galleria i några månader för många år sen. Han flyttade tillbaka till Västerås och de tappade kontakten.
Under 2018 var Daoud i Västerås för ett ärende gällande frisörverksamheten och stötte på George där George berättade vad han jobbade med.

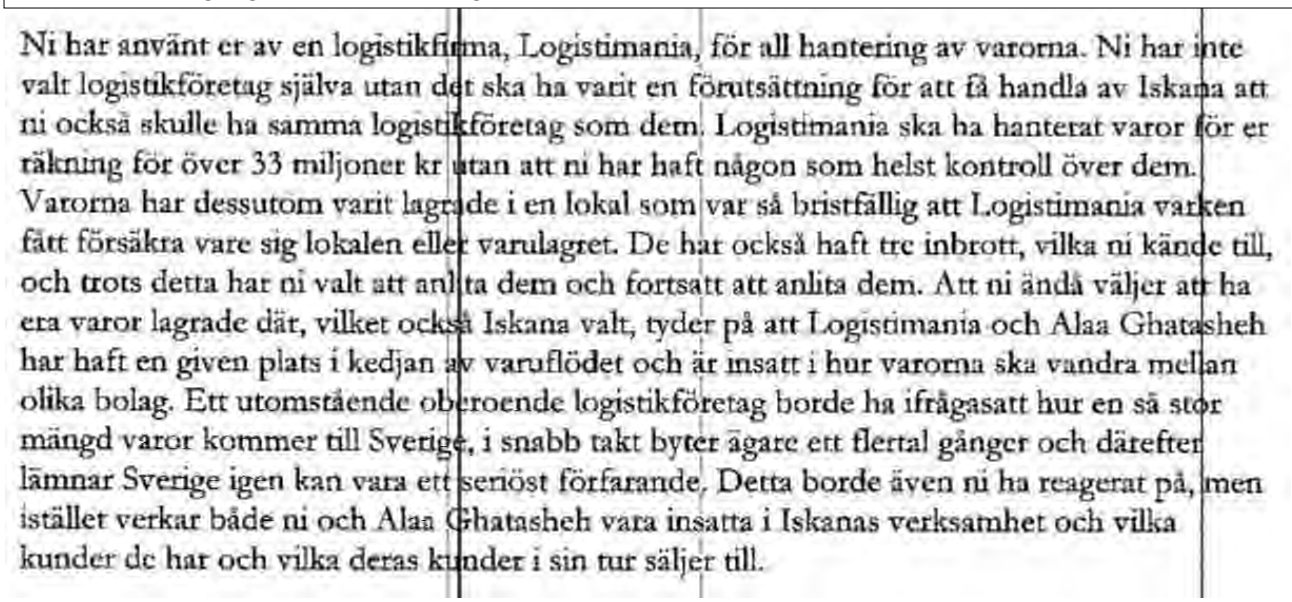
Er, och dessförinnan Chamons kund TAM, kom ni i kontakt med genom Iskana. Det var sedan TAM som rekommenderade er kund Voin i Nederländerna. Ni har alltså inte behövt skaffa några kunder på egen hand utan har fått dem genom er leverantör, er kund och genom en anställd på Brightstar 20:20 AB. Era uppgifter om att Roy Marina är ansvarig säljare med titeln Sale Manager och den som skulle hitta nya kunder, vilket ni sagt i ert svar den 15 januari 2019, känns snarare konstruerat för att verka förtroendeingivande i en utredning inför en återregistrering. Daoud Chamoun har i ett möte med Skatteverket den 29 april 2019 sagt att ni får alla era kunder via kontakter eftersom det handlar om så stora pengar och då måste någon gå i god för er. Vid en granskning av Chamon har de fått sina kunder genom kontakter vilket ni borde ha känt till när ni svarade Skatteverket i januari 2019 eftersom det är Roy Marina som har skött mejlkontakterna med t.ex. Roman Lipkin redan i oktober 2018.

TAM kom vi kontakt med via Iskana. Iskana förklara att han har en kund i Tyskland som han ej har tid för och vi kunde få sälja till han då vi endast hade en kund i Europa. TAM mailade oss 27-11-18 sin KYC efter rekommendationer från Iskana.
Hur har vi inte skaffat kunder själva? Bwired? Thorup? Det finns flertal mail där vi kan styrka att vi har aktivt jobbat med att få in nya kunder i sverige och i utlandet och mailkonv finns som kan styrka detta.
Roy har haft ansvar för försäljningen och kundkontakter och kan titulera sig som Sales Manager. Det finns flertal konv mellan Roy och kunderna.



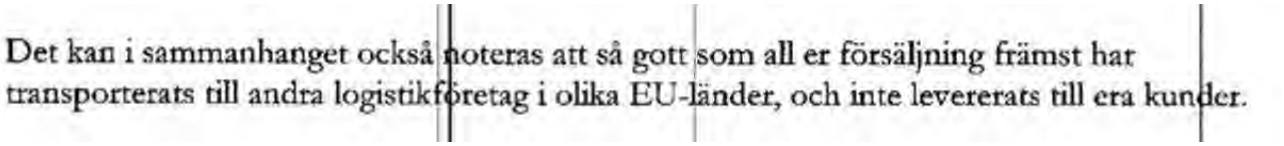
De enda kontroller ni har gjort av era kunder är att kontrollera företagsuppgifter som kunderna själva lämnat till er, att de hade F-skatt och att ni har gjort en sökning på EUs hemsida för momsregistrering. Även Chamon har gjort liknande kontroller av TAM och Roman Lipkin. Enligt uppgifter som Skatteverket fått från den nederländska skattemyndigheten har Voin karaktären av en "fraudster". En kontroll av Voins webbsida hade mycket enkelt visat att de hör ihop med Voin Turk Bilisim A.S. Genom frågor till Voi borde ni ha kunnat få uppgift om hur ägandet ser ut även i det bolaget, dvs. att det ägs av Mohan Bharwani. Samma Mohan Bharwani som är inlagd med kopia på mejl som Daoud skickat till Iskana och som Iskana skickat till er och Logistimania i samband med releaser. En sådan uppgift borde i så fall ha fått er att ifrågasätta varför samma person har insyn i både er leverantörs- och i er kunds affärer.

Efter några affärer med Juan på TAM så hörde han av sig och förklarade att han har en nära vän som han brukar sälja till, då de hade en bra relation ville att hans vän ska kunna göra bra affärer och då föreslog han att vi kan börja sälja till han. Den vännen var Voin. Karolina Strzemińska som var Key Account Manager på VOIN kontaktar mig och visar intresse för ett samarbete. 1-5 mars var Roy i Istanbul med några vänner. Då förklarade Karolina att även hon var i Istanbul då Voin hade ett kontor där och de tog en kaffe på Starbucks nära deras kontor.
Att Mohan Bharwani hade någon inblandning i Voin var inget vi hade någon vetskap om, för vår kännedom så var Gohar Ali Faiz den som äger Voin då Gohar och Roy haft mailkonv. Mohan som syns i mailkonv från Iskana har mohan@iskana.se vid releaser vi fått så har vi alltid trott att han varit anställd hos iskana. Då iskana hade flera anställda på sitt kontor så trodde vi att han var en av killarna som jobbade där. Vi har aldrig sett Mohans namn hos någon kund.



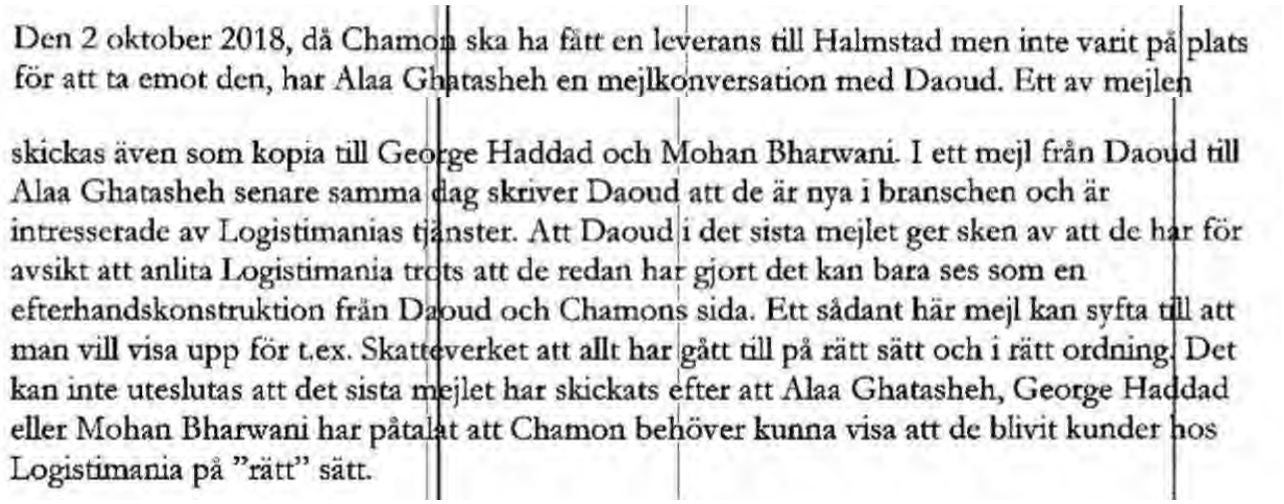
Ni har använt er av en logistikfirma, Logistimania, för all hantering av varorna. Ni har inte valt logistikföretag själva utan det ska ha varit en förutsättning för att få handla av Iskana att ni också skulle ha samma logistikföretag som dem. Logistimania ska ha hanterat varor för er räkning för över 33 miljoner kr utan att ni har haft någon som helst kontroll över dem. Varorna har dessutom varit lagrade i en lokal som var så bristfällig att Logistimania varken fått försäkra vare sig lokalen eller varulagret. De har också haft tre inbrott, vilka ni kände till, och trots detta har ni valt att anlita dem och fortsatt att anlita dem. Att ni ändå väljer att ha era varor lagrade där, vilket också Iskana valt, tyder på att Logistimania och Alaa Ghatasheh har haft en given plats i kedjan av varuflödet och är insatt i hur varorna ska vandra mellan olika bolag. Ett utomstående oberoende logistikföretag borde ha ifrågasatt hur en så stor mängd varor kommer till Sverige, i snabb takt byter ägare ett flertal gånger och därefter lämnar Sverige igen kan vara ett seriöst förfarande. Detta borde även ni ha reagerat på, men istället verkar både ni och Alaa Ghatasheh vara insatta i Iskanas verksamhet och vilka kunder de har och vilka deras kunder i sin tur säljer till.

Även detta är fel. Det fanns aldrig något krav av att använda Logistimania för att handla av Iskana utan det var smidigt och enkelt av att använda samma lager som vår leverantör. Logistimania hade bra kunskap om logistik och hantering och via han bokade vi transporter med TNT och DHL som hämtade upp varorna och levererade till kunderna. Att Logistimania inte haft försäkring är något Iskana borde ha uppmärksammat då det var Iskanas varor som förvarades där. Vi skickade alltid iväg våra ordrar samma dag som vi fick release, alltså hade vi aldrig varor över natten som var ”oförsäkrade”
För vår kännedom så sålde Iskana till oss och till ABG. Vilka andra kunder Iskana har haft har vi inte vetat. Det har varit hans verksamhet och vi har inte beblandat oss i det.
Vi har vid flera tillfällen fått bildbevis från Logistimania på boxarna och pallarna då vissa kunder hade efterfrågat det. Att Alaa har haft insyn hos Iskana är mycket möjligt då det har varit de som skött hanteringen av deras lager. Men vi har aldrig varit i kontakt med varken någon av Iskanas kunder eller leverantör.



Det kan i sammanhanget också noteras att så gott som all er försäljning främst har transporterats till andra logistikföretag i olika EU-länder, och inte levererats till era kunder.

Och problemet med det är? Det kan vara så att kunden som handlat av oss har i sin tur redan sålt varorna till sin kund och ber att få de levererade till den logistikfirman de använder för i sin tur kunna skicka ut till sin kund så snabbt som möjligt. För varje dag som går så finns risken att priserna droppar och för att spara tid så vill man leverera så fort som möjligt. Fullt normalt
I vissa fall har våra kunder velat ha produkterna levererade direkt till sina kunder för att spara tid. Även det fullt normalt.
Tex Roman så har hans logistikfirma haft C/O Deltaplus på leveransbevisen. Ni har även fått in underlag som kan styrka vart kunderna i frågan har önskat få sina produkter levererade.

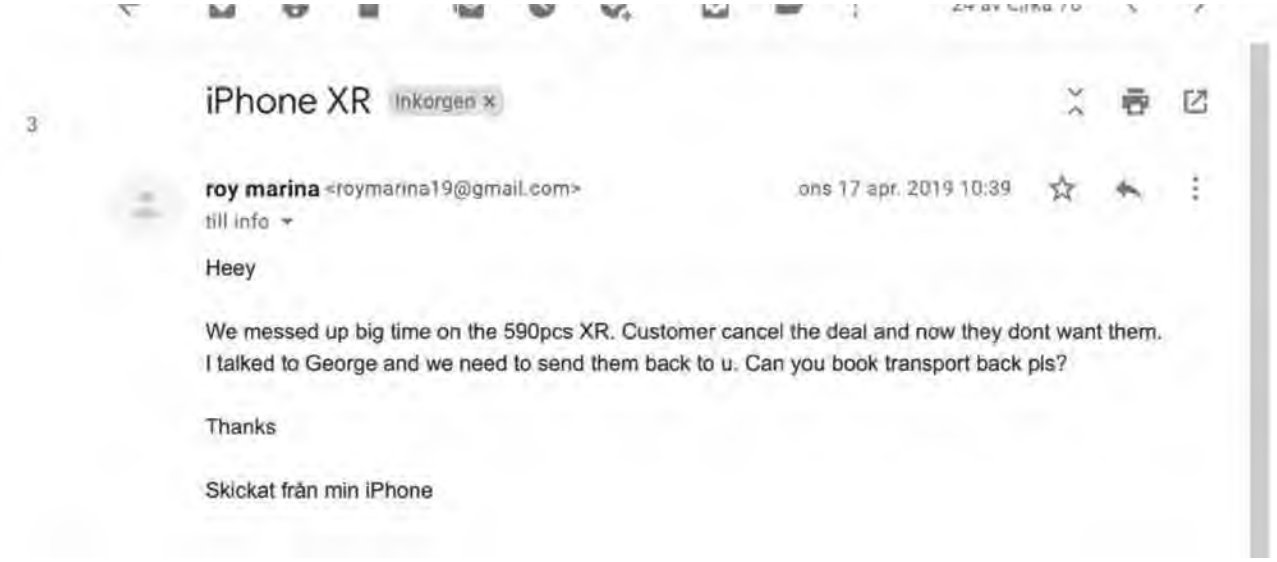


Den 2 oktober 2018, då Chamon ska ha fått en leverans till Halmstad men inte varit på plats för att ta emot den, har Alaa Ghatasheh en mejlkonversation med Daoud. Ett av mejlen skickas även som kopia till George Haddad och Mohan Bharwani. I ett mejl från Daoud till Alaa Ghatasheh senare samma dag skriver Daoud att de är nya i branschen och är intresserade av Logistimanias tjänster. Att Daoud i det sista mejlet ger sken av att de har för avsikt att anlita Logistimania trots att de redan har gjort det kan bara ses som en efterhandskonstruktion från Daoud och Chamons sida. Ett sådant här mejl kan syfta till att man vill visa upp för t.ex. Skatteverket att allt har gått till på rätt sätt och i rätt ordning. Det kan inte uteslutas att det sista mejlet har skickats efter att Alaa Ghatasheh, George Haddad eller Mohan Bharwani har påtalat att Chamon behöver kunna visa att de blivit kunder hos Logistimania på ”rätt” sätt.

Helt fel. Detta var i samband med den första ordern vi gjorde med Iskana.
Iskana skickade dessa varorna via Logistimania till vårt lager i halmstad.
I samband med det så mailade Alaa till Daoud och förklarade att DHL ej har kunnat leverera.
Daoud svarar Alaa att ingen var på plats på lagret men han skulle hämta upp dessa från DHL.
Då mailar Daoud till Alaa och förklarar att han är intresserad av Logistimanias tjänster men då vi var nya så behövde han lite information om vad som gäller. Detta har EJ varit i samförstånd med varken George eller Mohan. Och detta är verkligen ingen efterhandskonstruktion. Se mailkonv mellan Daoud och Alaa nedan i era bifogade filer.

I en faktura från Logistimania har de tagit betalt för en leverans av 590 st. iPhone XR som ska ha skickats till Chamon i Halmstad via DHL den 11 april 2019. Eftersom det inte finns någon inköps- eller någon försäljningsfaktura gällande detta parti har ni blivit ombedda att lämna en förklaring samt skicka in samtliga underlag som är hänförliga till denna leverans. Ni har trots påminnelse inte kommit in med något svar. Att underlag saknas i en bokföring kan tyda på att man krympt en verksamhet och att man sålt varor utan att redovisa detta.

Det är för den affären gick i stupet. Iskana meddelar oss att de hade 590pcs iPhone XR till salu som vi då erbjöd Voin. Kunden svarade att de ville ha partiet men inte hade fått svar från sin kund. Iskana förklarade att han hade en annan kund som var intresserade av de partiet och vi bestämde oss då för att skicka PO på det paritet för att inte förlora ordern. Partiet skickades till Halmstad. Vi kontaktade Voin återigen för att låsa affären och fick som svar att deras kund hade tackat nej till partiet och vi inte hade någon annan kund på dessa så skickade vi tillbaka dessa 590 till Iskana. Se konv nedan samt Transportdokument för returen (Bilaga 1)



iPhone XR Inkorgen ×

roy marina <roymarina19@gmail.com> ons 17 apr. 2019 10:39

till info

Heey

We messed up big time on the 590pcs XR. Customer cancel the deal and now they dont want them. I talked to George and we need to send them back to u. Can you book transport back pls?

Thanks

Skickat från min iPhone

Er webbsida jolumar.se skapades så sent som den 20 maj 2019 och domänen har registrerats av Chamon. Jolumar.se och Chamons webbsida knockout-deals.com är i stort sett anonymitetsregistrerade och de är nästan identiska till utseende, struktur och innehåll. Båda sidorna har Daoud Chamouns mobiltelefonnummer 076-405 91 92 som kontaktuppgift tillsammans med adressen Bohusgatan 4 i Halmstad. När man klickar på länken för att se alla era produkter omdirigeras man till er webbshop som inte är i bruk. Knockout-deals.com har också en webbshop men det går inte att lägga några varor i varukorgen. Skatteverket har kunnat konstatera att det knappt finns någon trafik alls till de två webbsidorna. Skatteverket har därför bedömt att webbsidorna har varit inaktiva och endast utgjort en fasad för verksamheten. Att det inte finns någon trafik till sidorna borde vara omöjligt för en aktör som påstår sig omsätta en så stor mängd telefoner som ni gör.

Både jolumar.se och knockout-deals.com har flera textavsnitt med identiskt innehåll som Iskanas webbsida iskana.eu. Detta borde vara omöjligt om det inte rör sig om tre bolag som har en stark koppling till varandra. Iskana.eu saknar både webbshoplösning och inloggningsmöjligheter. Det finns inte heller någon uppmätt trafik till iskana.eu.

knockout-deals.com var en prov-hemsida. Vi hade diskuterat ifall vi skulle sälja till slutkund på svenska marknaden via den hemsidan. Vi kopierade och klistrade det Iskana och andra återförsäljare hade på sin hemsida för att se hur en potentiell hemsida kan se ut med varukorg etc. Men vi valde att inte starta den typen av verksamhet och la ner det.
Vi har aldrig marknadsfört jolumar.se men skapade i hemsidan som en backup ifall vi skulle behöva ha användning av en hemsida.

15 januari 2019 till 1 januari 2020. Att försäkringen även gällde för begagnade varor framgår av det försäkringsbrev som ni har skickat in till Skatteverket. Om man vill att en försäkring ska gälla för begagnade varor måste man begära detta hos försäkringsbolaget vilket ni också har gjort. Skatteverket tycker att det är märkligt att ni, som enligt era uppgifter och vad som framgår av era underlag i bokföringen dvs. att ni säljer nya mobiler, även behöver en transportförsäkring som gäller för begagnade varor såvida det inte är just begagnade mobiler som ni har transporterat.

Vi har aldrig handlat med begagnat. Vi hade fått förfrågan av kunder gällande used phones och då ställde vi frågan ifall Iskana kunde få fram used phones och fick JA som svar och därför valde vi även ha försäkring för den dagen vi skulle handla med used phones men det blev aldrig av. Utan vi har enbart handlat med nya produkter.

De IMEI-nummer som Skatteverket har fått från er, och från andra bolag som Skatteverket har granskat, har sammanställts i en särskild databas. Genom att göra sökningar på både enskilda som hela filer med IMEI-nummer kan Skatteverket se att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del förklaras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led. Utöver detta har Skatteverket sett att ett stort antal IMEI-nummer kommer till Sverige flera gånger. Vidare framkommer att IMEI-nummer har förekommit hos ett svenskt bolag som ni inte har någon koppling till, och några dagar senare även hos er. Skatteverket anser att detta tyder på att IMEI-nummer återanvänts och att det antingen rör sig om att partier med mobiltelefoner snurrats runt mellan EU-länder eller att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänts.

Mycket möjligt. Förklaringen för detta är att traders ute i europa har en hel del kunder som köper och säljer mellan varandra och då har man sålt vidare dessa till andra trader som säljer vidare detta. Ska vi veta vad för imei-nr andra företag köper och inte köper?

Ni har skickat in en mängd dokument som ska visa era inköp och era försäljningar såsom orders, orderbekräftelser, proformafakturor, fakturor, följesedlar och releasemejl från Iskana. Trots att Skatteverket bett er skicka in de releasemejl som ni har skickat till Logistimania har ni inte skickat in dessa. Sju av de åtta proformafakturorna som ni har skickat in har ni ställt ut samma dag som er faktura till kunden. Dessa proformafakturor ska ni ha skickat till era kunder tillsammans med eller istället för en orderbekräftelse.

En proformafaktura används normalt sett i samband med export av varor. Vid export är man skyldig att på uppmaning kunna visa upp handlingar som styrker tulldeklarationen. Mottagarlandet kan därför kräva att få granska en faktura eller en proformafaktura som avser försändelsen. En proformafaktura fyller inte någon funktion i ert fall, speciellt inte som ni ställer ut en vanlig faktura samma dag. Ni har påtagligt många dokument kring inköps- och försäljningsprocessen, men ni har överlåtit all hantering av mobiltelefonerna till Logistimania. Ni har behövt kontakta Logistimania för att i efterhand, när Skatteverket har bett om det, få ta del av transportdokument och IMEI-filer. Detta är således dokument som ni inte själva har haft i er bokföring men som borde finnas där eftersom dessa dokument är nödvändiga för att ni ska kunna styrka er rätt att sälja telefonerna utan moms. Er hantering är således inte ett normalt förfarande mellan oberoende parter.

Inga transportdokument har vi i efterhand fått av Logistimania, detta är lögn! Samtliga transportdokument har vi fått tag på själva via DHL och TNT, det finns en massa mailkonv som kan styrka detta.
Gällande IMEI så är det mycket möjligt att vi missat några, men vi har alla tillgängliga om så önskas.
Vi skickar aldrig release mail till Logistimania, vart har ni fått de ifrån? Våra ”releaser” är följesedlarna som ni har fått skickade.
Att ni påstår att vi inte skickat IMEI-listorna till er är även det en lögn! Bara under maj månad har ni fått 6 mail med transportdokument, Releasekopior från Iskana, Följesdelar, imei-underlag etc.

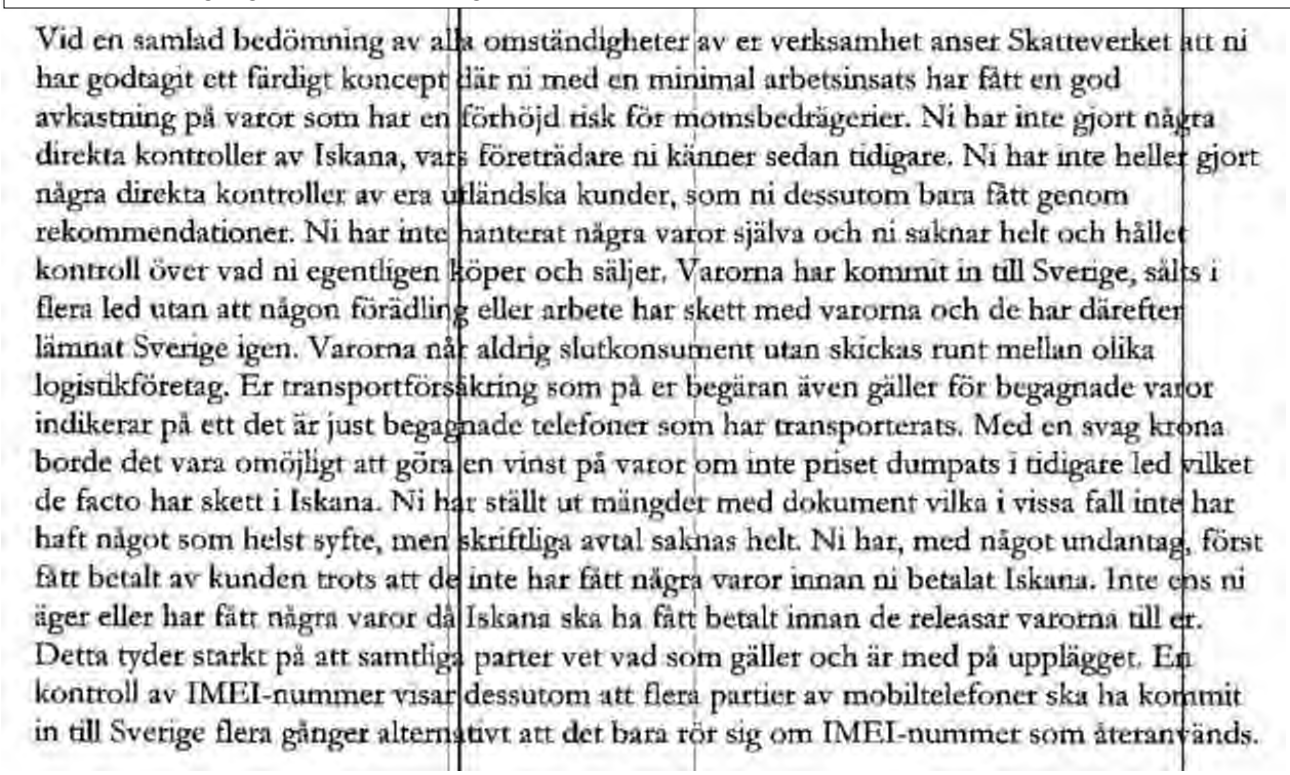
Både era kundfakturor och Iskanas fakturor till er har betalningsvillkoret noll dagar. Dröjsmålsränta ska tas ut med 8 respektive 10 %. Trots att ni inte har betalat en enda faktura i sin helhet på förfallodagen har ni inte fått någon räntefaktura från Iskana. Även ni har fått betalt efter förfallodagen, men utan att ni har följt ert betalningsvillkor och ställt ut räntefakturor. Om ni skulle ha följt betalningskravet kan dröjsmålsräntan beräknas till ca 18 570 kr vilket ni har valt bort att ta ut från kunderna. Vid ett flertal tillfällen har er kund dessutom valt att inte betala för fraktavgiften på 200 euro som ni tagit upp på fakturan, vilket ni tycks ha accepterat. Era kunder har dessutom betalat innan varorna har nått angivet

logistikföretag. De har alltså betalat stora belopp till ett okänt bolag i ett annat land utan att själva ha tagit emot några varor. Detta tyder på att alla parter är införstådda i upplägget. Att ni har fått betalt av era kunder först har dessutom varit en förutsättning för att ni ska kunna betala Iskana. Hela er betalningsförmåga har alltså helt och hållet varit beroende av förskottsbetalningar.

Samtliga release mail ska ni ha fått skickat till er. Har något missats så är det inga konstigheter att skicka de ni saknar. Allt finns dokumenterat i mail inkorgen.
Inga transportdokument har vi i efterhand fått av Logistimania, detta är lögn! Samtliga transportdokument har vi fått tag på själva via DHL och TNT, det finns en massa mailkonv som kan styrka detta.
Gällande IMEI så är det mycket möjligt att vi missat några, men vi har alla tillgängliga om så önskas.
Det är praxis att kunden ska betala i förskott inom trading och därför 0 dagar betalningsvillkor men det händer att kunden inte betalar samma dag pga olika omständigheter, deras kunder har inte fått betalt av sina kunder som gör att det blir fördröjningar, bankholiday, försenade betalningar.
Men vi har fått betalt för att vi levererat. Att ta ut dröjsmålsränta för att det är försenat kan skada vår relation till kunden och riskera att vi förlorar kunden. Det kan skapa en en stor badwill.
Allt handlar om förtroenden mellan varandra och det har vi haft för vi har varit korrekta mot leverantörer och kunder.
Det är även fel att påstå ”beroende av förskottsbetalning”. Vi har haft kredit hos leverantör men vi har som sagt alltid gjort rätt för oss vilket skapar ett förtroende.

Ni har efter att Skatteverket hållit inne den överskjutande ingående momsen bytt strategi och i stället börjat sälja till svenska bolag till stora belopp. Detta trots att ni har hävdat att ni kommer att gå i konkurs om inte Skatteverket betalade ut pengarna till er. I maj gör ni er sista EU-försäljning för att därefter bara sälja till svenska kunder. Mellan maj till december 2019 har ni redovisat en omsättning inom landet med 1 326 728 192 kr. Skatteverkets granskning av några av era kunder visar att de i sin tur säljer till kunder i EU, kunder som ni dessutom har tillhandahållit dem med, och på så sätt begär återbetalning av den ingående moms som ni har debiterat på era fakturor till dem. Ni har alltså flyttat över er position i kedjan till era svenska kunder. Två av era kunder har startat sina bolag i mars respektive juli 2019 och de registrerades för moms i juni respektive augusti 2019. Företrädarna för dessa bolag är dessutom släkt med era företrädare. En tredje kund har ni kommit i kontakt med genom en person på Brightstar 20:20 AB.

Hade vi inte ”bytt strategi” hade vi gått i konkurs. Brightstar var besvikna på sin tidigare leverantör och önskade byta leverantör och det är då vi kommer in i bilden.
Vi har inte flyttat någon position. Vi började sälja i sverige och våra kunder efterfrågade varor.
Både Jakk och AGO (släkt med företrädare) har varit intresserade av trading sen tidigare och vi kontakta de för att erbjuda de en möjlighet att börja trada. Vi gick igenom hur trading fungerar och vad de behöver tänka på och hjälpte de i uppstarten för att inget ska gå fel.



Vid en samlad bedömning av alla omständigheter av er verksamhet anser Skatteverket att ni har godtagit ett färdigt koncept där ni med en minimal arbetsinsats har fått en god avkastning på varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier. Ni har inte gjort några direkta kontroller av Iskana, vars företrädare ni känner sedan tidigare. Ni har inte heller gjort några direkta kontroller av era utländska kunder, som ni dessutom bara fått genom rekommendationer. Ni har inte hanterat några varor själva och ni saknar helt och hållet kontroll över vad ni egentligen köper och säljer. Varorna har kommit in till Sverige, sålts i flera led utan att någon förädling eller arbete har skett med varorna och de har därefter lämnat Sverige igen. Varorna når aldrig slutkonsument utan skickas runt mellan olika logistikföretag. Er transportförsäkring som på er begäran även gäller för begagnade varor indikerar på ett det är just begagnade telefoner som har transporterats. Med en svag krona borde det vara omöjligt att göra en vinst på varor om inte priset dumpats i tidigare led vilket de facto har skett i Iskana. Ni har ställt ut mängder med dokument vilka i vissa fall inte har haft något som helst syfte, men skriftliga avtal saknas helt. Ni har, med något undantag, först fått betalt av kunden trots att de inte har fått några varor innan ni betalat Iskana. Inte ens ni äger eller har fått några varor då Iskana ska ha fått betalt innan de releasar varorna till er. Detta tyder starkt på att samtliga parter vet vad som gäller och är med på upplägget. En kontroll av IMEI-nummer visar dessutom att flera partier av mobiltelefoner ska ha kommit in till Sverige flera gånger alternativt att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänds.

Vi har inte tagit något färdigt koncept nånstans! Vi blev erbjudna att få handla från Iskana förutsatt att vi har kunder! Första kontakten och offerter från Iskana kom i juli -18. Vår första affär gjorde vi i oktober -18, alltså nästan 3 månader efter. Hade allt varit som ni påstår så hade vi gjort affär från första dagen!
Vi har träffat kunder, haft många telefonsamtal, skickat flera offerter vi följt upp och fått kämpa för att kunna börja trada. Att ni påstår en minimal arbetsinsats är kränkande! Gällande att vi känner företrädare för Iskana sen tidigare är skevt. Vi jobbade i samma galleria för flera år sen och tappade kontakten under några år. Daoud var i Västerås för ett ärende med hårvårdsprodukterna och stötte på George och där fick Daoud information vad George jobbade med. Då Daoud och Dany jobbade med trading så blev även detta intressant.
Den enda relationen vi haft med företrädare med iskana är en arbetsmässig relation.
Att vi sålt till en kund i taget bevisar väl att vi inte gjort en ”minimal arbetsinsats”, annars hade vi haft flera kunder som vi exporterat till från dag 1.
Vad ska vi marknadsföra? Vi ville växa naturligt och börja med en kund för att få större kunskap i detta för att sedan växa.
De första offerterna och erbjudande från Iskana fick vi i Juli -18. Vår första affär gjordes i oktober. Hade vi fått ett ”färdigt koncept” hade vi sålt från första dagen. Mailkonv finns dokumenterat.
Gällande begagnade varor så förklara vi det i tidigare kommentar.

Fotnot. SKV har fått svar på samtliga frågor och kompletteringar de efterfrågat under 2019. Detta finns dokumenterat i vår inkorg! Det sista mailet vi skickade med underlag var 2019-11-06! Den enda gången vi inte svarade SKV var i Januari 2020 pga Daoud var bortrest och att han sen blev häktad.

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: carina.lindfors@skatteverket.se

2020-07-13

Ärendenr 19TD74744
Komplettering till erinringar av 2020-07-07 mot Skatteverkets (SKV) förslag till beslut av 2020-07-02

Svarande: JoLuMar Chamon AB (org.nr 556846-2740)
c/o Frisky Beauty
Bohusgatan 4
SE-302 38 Halmstad

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) i februari, mars och april 2019

JoLuMar Chamon AB (nedan Bolaget) får genom denna inlaga komplettera sina erinringar av 2020-07-07 med följande rättsfrågemässiga argument mot SKV:s förslag att vägra Bolaget avdragsrätt för ingående moms i fakturor från Iskana avseende februari, mars och april 2019:

- SKV anför att Bolaget borde ha förstått att det är något som är fel med att Iskana debiterar utgående moms. Det ska ha förekommit ett upplägg som utgör ett momsbedrägeri, enligt SKV.

- SKV anser dock att Bolaget har köpt ”mobiltelefoner från Iskana”, det vill säga förvärvat varor från Iskana.

- Om det skulle förekomma något brottsligt förfarande hos Iskana, är det ingenting som Bolaget har haft någon möjlighet att bedöma. Bolaget kan, till skillnad från SKV, inte utföra skatterevisioner.

- Även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit hos Iskana, innebär det inte att Bolaget saknar avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana. Det följer av punkterna 19-23 i EU-målet C-455/98 (Salumets m.fl.), vilka återges här:

EU-domstolens dom den 29 juni 2000, mål nummer C-455/98 (Salumets m.fl.), ECLI:EU:C:2000:352, punkterna 19-23

”19 Domstolen konstaterar inledningsvis att domarna i de ovannämnda målen Horvath, Wolf, Einberger, Mol, Happy Family och Witzemann, vilka rör narkotika och förfalskade pengar, avser varor som på grund av deras själva beskaffenhet och särdrag inte kan bli föremål för laglig handel eller vara en del av handeln. Det framgår vidare av fast rättspraxis att det enligt principen om skatteneutralitet inte är möjligt att allmänt göra åtskillnad mellan olagliga och lagliga transaktioner. Detta betyder att den omständigheten att en gärning utgör brott inte som sådan medför ett undantag från beskattning, utan att ett sådant undantag endast kan komma i fråga i speciella situationer då all konkurrens mellan en laglig ekonomisk sektor och en olaglig sektor är utesluten på grund av vissa varors eller tjänsters särdrag (se domarna i de ovannämnda målen Lange, punkt 19, Fischer, punkt 28, Goodwin och Unstead, punkt 9, samt dom av den 29 juni 1999 i mål C-158/98, Coffeeshop "Sibirië", REG 1999, s. I-3971, punkterna 14 och 21).

20 Så är emellertid inte fallet med etylalkoholen som avses i målet vid den nationella domstolen. I enlighet med vad de regeringar som har inkommit med skriftliga yttranden i målet respektive kommissionen har gjort gällande, rör det sig inte om en vara vars saluföring är förbjuden på grund av dess beskaffenhet eller särdrag.

21 De omständigheter under vilka importen har ägt rum i detta fall kan inte ändra denna bedömning. En produkt som i likhet med etylalkohol i sig är laglig kan nämligen inte likställas med narkotika på grund av dess ursprung, kvalitet eller renhet.

22 Den omständigheten att ren etylalkohol är föremål för särskilda tillståndsregler vad gäller både framställning, saluföring, import och export i den berörda medlemsstaten saknar betydelse (se i detta hänseende domen i det ovannämnda målet Lange, punkt 17).

23 Konkurrens mellan insmugglad alkohol och alkohol som är föremål för laglig handel är dessutom, vilket även kommissionen har angett, inte utesluten i den mån det finns en laglig marknad för alkohol som påverkas av de insmugglade produkterna. Av detta följer att etylalkohol inte kan anses utgöra en produkt som inte är föremål för omsättning. Etylalkohol är således föremål för de skatter och tullar som normalt gäller i enlighet med gemenskapsrätten.”

- Björn Forssén hänvisar i sin licentiatavhandling, Skattskyldighet för mervärdesskatt – en analys av 4 kap. 1 § mervärdesskattelagen, Jure Förlag, Stockholm 2011 (finns i fulltext i databasen www.diva-portal.org), på sidorna 100 och 167 till nämnda punkter i nämnda EU-mål, och anför att den för moms enligt EU-rätten grundläggande neutralitetsprincipen innebär att det föreligger hinder mot att göra en allmän åtskillnad mellan lagliga och olagliga transaktioner, och att det också anförs av EU-kommissionen, varvid Björn Forssén hänvisar till sidan 5 i EU-kommissionens formella underrättelse den 26 juni 2008 om definitionen av ekonomisk verksamhet i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, 2008/2002 K(2008) 2794 (finns i fulltext på www.momsinstitutet.se). I punkt 23 i EU-målet ifråga hänvisar EU-domstolen till att EU-kommissionen i målet uppmärksammade att konkurrens mellan varor som handlas genom olagliga respektive lagliga kanaler (fr., ”*(un) circuit légal*”) inte kan uteslutas – se särskilt 167 i anfört arbete av Forssén.

- EU-domstolens rättspraxis innebär således att även om brottslig verksamhet skulle förekomma i förevarande hänseende hos Iskana, är Iskana skattskyldigt till mervärdesskatt för sin försäljning av skattepliktiga varor (här mobiltelefoner) till Bolaget.

- Med stöd av den reciprocitetsprincip som uttrycks i artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG) och 8 kap. 2 § andra stycket ML har Bolaget avdragsrätt enligt artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet och 8 kap. 3 § första stycket ML för förvärven av de mobiltelefoner för vilka skattskyldighet till mervärdesskatt föreligger för Iskana.

- ***Bolaget åberopar***, till stöd för att det har avdragsrätt för förvärven av mobiltelefonerna från Iskana även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit beträffande Iskanas verksamhet med försäljning av mobiltelefoner, ***EU-domstolens rättspraxis såsom den uttrycks enligt vad ovan anförs i EU-målet C-455/98 (Salumets m.fl.) och av EU-kommissionen***.

- Här får också nämnas att ovanstående underrättelse den 26 juni 2008 från EU-kommissionen till den svenska regeringen inte ledde till någon anpassning av ML till EU:s mervärdesskattedirektiv beträffande begreppen ekonomisk verksamhet och beskattningsbar person förrän Forssén hade licentierat på sin avhandling den 15 december 2011. Frikopplingen från den icke harmoniserade inkomstskatterätten när det gäller bestämningen av skattesubjektet i momshänseende skedde först den 1 juli 2013, genom SFS 2013:368, varvid huvudregeln om vem som är beskattningsbar person enligt artikel 9.1 första stycket i EU:s mervärdesskattedirektiv skrevs in ordagrant i 4 kap. 1 § första stycket första meningen ML. Det var huvudfrågan i den ovan nämnda licentiatavhandlingen av Forssén, vilken för övrigt ingick som första delen i en sammanläggningsavhandling av ML:s förhållande till EU:s mervärdesskattedirektiv och som Forssén avslutade med sin disputation den 26 april 2013 på doktorsavhandlingen Skatt- och betalningsskyldighet för moms i enkla bolag och partrederier, Örebro Studies in Law 4 2013 (finns i fulltext i databasen www.diva-portal.org).

Bolaget har således rätt att utöva avdragsrätten – yrka avdrag – för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana enligt artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet respektive 8 kap. 5 § ML jämte artikel 226 i mervärdesskattedirektivet respektive 11 kap. 8 § ML, även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit hos Iskana i förevarande hänseende.

Vidare får Bolaget anföra även följande rättsfrågemässiga argument för sin sak:

- När det gäller vad SKV anför om prissättningen av mobiltelefonerna är det inte heller relevant för Bolagets avdragsrätt, eftersom marknadsvärde enbart definieras i 1 kap. 9 § ML för fall där förbundna parter handlar med varandra och där blandad verksamhet skulle föreligga momsmässigt sett för någon av parterna, varvid 7 kap. 3 a-3 d §§ ML skulle aktualiseras beträffande bestämningen av beskattningsunderlaget vid omsättning. Bolaget har inte haft någon från skatteplikt undantagen omsättning av varor eller tjänster enligt ML, varför Bolagets verksamhet är fullt ut skattepliktig enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Alla resonemang från SKV:s sida om vad Bolaget borde ha insett om prissättningen hos Iskana, om bolagen skulle ha varit förbundna parter, vilket de inte är, saknar relevans för bestämningen av avdragsrätten för Bolagets förvärv av mobiltelefonerna från Iskana. Enligt huvudregeln i 7 kap. 2 §

första stycket och 3 § 1 ML är beskattningsunderlaget ersättningen för varorna, dvs. för mobiltelefonerna.

- I sammanhanget får också nämnas att det av artikel 9.1 första stycket i EU:s mervärdesskattedirektiv och 4 kap. 1 § första stycket första meningen ML följer att statusen som beskattningsbar person och begreppet ekonomisk verksamhet bestäms ”oberoende av dess syfte eller resultat”, vilket också bör beaktas till Bolagets fördel, när SKV gör sina påståenden om vad Bolaget borde ha insett beträffande Iskana. SKV har således att bortse från vad som skulle ha gällt beträffande bestämningen av skattesubjektet respektive beskattningsunderlaget, om inkomstskatterätten hade styrt mervärdesskatten. I förevarande hänseenden upphörde kopplingarna till inkomstskatterätten genom nämnda reformering av 4 kap. 1 § ML den 1 juli 2013.

- SKV anför också under rubriken Skatteverkets bedömning i sitt förslag till beslut, att Bolaget inte skulle ha haft något avtal med Iskana. Det är felaktigt, eftersom avtal inte kräver någon särskild form. Det skulle ha krävts ett särskilt avtal beträffande förvärven från Iskana endast om Bolaget hade haft en överenskommelse om så kallad självfakturering enligt 11 kap. 4 § ML med Iskana. Så har inte varit fallet, utan allmänna bestämmelser om fakturering enligt ML har gällt, dvs. Iskana har utfärdat fakturor till Bolaget enligt huvudregeln i 11 kap. 1 § första stycket ML. Detta vederlägger också SKV:s påstående om att Bolaget skulle ha varit i ond tro beträffande det momsbedrägeri som SKV påstår har förekommit.

- I sistnämnda hänseende hänvisar Bolaget till punkt 55 i förenade EU-målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 (Optigen m.fl.), där EU-domstolen anser, att avdragsrätten inte kan betagas någon för förvärv gjorda i avsikt att utföra skattepliktiga transaktioner, bara för att annan före eller efter i leveranskedjan har utfört en med avseende på moms bedräglig transaktion som vederbörande inte kände till eller kunde känna till. Bolaget har inte haft någon insyn i Iskanas affärer utom beträffande de omsättningar som motsvarar Bolagets förvärv från Iskana. Bolaget har således stöd i reciprocitetsprincipen såsom beskrivs ovan angående avdragsrätten för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana. Björn Forssén hänvisar också på sidan 82 i sin doktorsavhandling, Skatt- och betalningsskyldighet för moms i enkla bolag och partrederier, till ***punkt 55 i ”Optigen m.fl.”-målen*** vilken återges här och ***åberopas av Bolaget***.

EU-domstolens dom den 12 januari 2006, mål nummer C-354/03, C-355/03 och C-484/03 (Optigen m.fl.), ECLI:EU:C:2006:16, punkt 55

”Den första tolkningsfrågan i vart och ett av målen skall således besvaras så att sådana transaktioner som dem som är i fråga i målen vid den nationella domstolen, vilka inte i sig utgör bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utgör leveranser av varor som har utförts av en skattskyldig person i denna egenskap samt ekonomisk verksamhet i den mening som avses i artiklarna 2 punkt 1, 4 och 5.1 i sjätte direktivet, om de uppfyller de objektiva kriterier som dessa uttryck grundar sig på, oberoende av vilken avsikt en annan näringsidkare än den berörda skattskyldiga personen, vilken har deltagit i samma leveranskedja, har haft och/eller oberoende av den eventuellt bedrägliga karaktären av en annan transaktion som ingår i denna kedja före eller efter den transaktion som har utförts av den skattskyldiga personen, vilken denna inte kände till eller kunde känna till. Rätten för en skattskyldig person som utför sådana transaktioner att dra av ingående mervärdesskatt påverkas inte av det förhållandet att en annan

> transaktion i den leveranskedja i vilken dessa transaktioner ingår, vilken utförts före eller efter den transaktion som har utförts av den skattskyldiga personen, utan att denna kände till eller kunde känna till det, utgör bedrägeri med avseende på mervärdesskatt.”

Med komplettering i rättsfrågemässigt hänseende enligt ovan hänvisar Bolaget i övrigt till sina erinringar av 2020-07-07, varför innehållet i dessa återges i helhet under särskild rubrik nedan. Bolaget protesterar samtidigt alltjämt, och under alla omständigheter, mot varje påstående från SKV:s sida om att Bolaget borde ha insett att något var fel hos Iskana i förevarande sammanhang, om så skulle anses vara fallet vid en slutlig rättslig prövning beträffande Iskana.

Till denna kompletteringsskrift bifogar Bolaget inte en extra gång det PM som utgjorde Bilaga i erinringarna av 2020-07-07. Bolaget hänvisar dock alltjämt till att faktafel också finns i SKV:s utredning, och vilka Bolaget uppmärksammar i det PM:et, som har filnamn "200707 PM JoLuMar Chamon AB", med tillhörande komprimerad filmapp med Bilagor, ”Jolumar Bilagor”.

Ang. skattetillägg

En uppgift som den skattskyldige har lämnat anses vara oriktig om det *klart framgår* att den är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift som han varit skyldig att lämna till ledning för beskattningen, vilket följer av 49 kap. 5 § första stycket skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL.

En uppgift ska dock, enligt 49 kap. 5 § andra stycket SFL, inte anses vara oriktig om:

1. uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter som har lämnats eller godkänts utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut, eller
2. uppgiften uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) har ansett att bevisbördan för att oriktig uppgift ska anses ha lämnats åvilar SKV. I ett fall om mervärdesskatt, RÅ 2008 ref. 72, ansåg nämligen HFD att ett bolag i och för sig skulle påföras mervärdesskatt, men att det – mot bakgrund av de krav på bevisningens styrka som gäller vid påförande av skattetillägg – inte kunde anses visat att oriktig uppgift lämnats.

Mot bakgrund av placeringen av bevisbördan för skattetillägg hos SKV och den förhöjda bevisbörda som åvilar SKV därvidlag anser Bolaget att det är betänkligt att SKV lämnar förslag med övervägande om påförande av pålagan skattetillägg, när SKV anger att utredningen (skatterevisionen) av Bolaget endast är delvis färdig. I sitt förslag till beslut anger nämligen SKV inledningsvis, vilket också nämns enligt nedan, att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande: ”Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen”.

Sålunda anser Bolaget att rättsläget får uppfattas vara sådant att, även om SKV skulle vidhålla sitt förslag om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms som debiterats i fakturorna från Iskana avseende aktuella förvärv, framgår inte klart att oriktig uppgift skulle ha lämnats av

Bolaget, när det har yrkat (utövat) avdragsrätt. Det innebär att Bolaget anser att SKV saknar grund för att påföra Bolaget skattetillägg.

Om SKV ändå anser att oriktig uppgift har lämnats av Bolaget, när det har yrkat avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana, anser Bolaget att grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägg föreligger enligt 51 kap. 1 § första stycket och andra stycket 1 b) SFL på grund av att omständigheterna är sådana att det är oskäligt att påföra Bolaget pålagan, eftersom den felaktighet som i så fall har lett till skattetillägg beror på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena kring avdragsfrågan beträffande de aktuella förvärven.

Erinringar 2020-07-07 mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02 (ärendenr 19TD74744)

JoLuMar Chamon AB (nedan Bolaget) invänder mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02 om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms om 7 936 198 kr och om att påföra Bolaget skattetillägg om 1 587 238 kr (20 % x 7 936 198).

Inledningsvis anger SKV i förslaget till beslut att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande: ”Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen”.

SKV:s förslag till beslut avser den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana för Bolagets förvärv från Iskana av mobiltelefoner avseende februari, mars och april 2019, vilka motsvarar nämnda ingående moms om totalt 7 936 198 kr.

Eftersom SKV inte är klara med sin utredning och nu berör i sitt förslag till beslut grunderna för att vägra Bolaget momsavdrag för ingående momsen i fakturorna för februari, mars och april 2019 från Iskana, anför Bolaget tills vidare följande grunder för sina invändningar mot SKV:s förslag till beslut.

Bolaget har 2020-07-03 lämnat erinringar mot SKV:s övervägande av 2020-06-30 (dnr 8-359346) om hinder mot återbetalning enligt 64 kap. 4 § 3 b skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, av 1 443 627 kr av överskott på Bolagets skattekonto. I erinringarna 2020-07-03 till SKV anförde Bolaget under särskild rubrik i tillämpliga delar vad Bolaget anförde i sitt överklagande 2020-07-03 av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 (mål nr 3683-20) om betalningssäkring om 1 000 000 kr mot Bolaget.

Eftersom ifrågavarande förslag till beslut avser samma fråga om avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana och samma tidsperiod som i det ärendet, och Bolaget i erinringarna 2020-07-03 hänvisar till att Bolaget utvecklar i nämnda överklagandeskrift att SKV felaktigt anför att Bolagets skulle sakna avdragsrätt för ingående moms i mottagna fakturor från Iskana, anför Bolaget i tillämpliga delar samma invändningar mot förevarande förslag till beslut, varför Bolaget under särskild rubrik nedan återger Bolagets erinringar av 2020-07-03, där tillika i underrubrik innehållet i Bolagets överklagande 2020-07-03 av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3683-20 återges med i sin tur återgivande av innehållet i

överklagandeskriften 2020-07-03 avseende Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3677-20 och 3681-20 återges.

Bolaget får därutöver uppmärksamma att SKV i förevarande ärende för in ett moment som SKV inte har anfört tidigare i sin utredning:

- I ärendet som ledde till Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 (mål nr 3683-20) om betalningssäkring mot Bolaget respektive i SKV:s övervägande av 2020-06-30 (dnr 8-359346) om hinder mot återbetalning av överskott på Bolagets skattekonto har SKV enbart skrivit om att Bolaget skulle ha ingått i en kedja av företag som gör oseriösa affärer med mobiltelefoner, dvs. med varor.

- I ifrågavarande förslag till beslut av 2020-07-02 lägger SKV till under rubriken Skatteverkets bedömning att det bolag som Bolaget förvärvat mobiltelefonerna – varorna – ifrån, Iskana, ”har genom cross invoicing, avseende falska fakturor med ingående moms för VoIP” neutraliserat sin debiterade utgående moms.

- Bolaget har i samband med detta svar på förslaget till beslut tagit reda på vad VoIP är för något, och erfarit att det är tjänster, mobiltelefonitjänster, det vill säga inte varor. Eftersom Bolaget, enligt SKV:s egna ord under rubriken Skatteverkets bedömning i förslaget till beslut, ”uteslutande” har köpt ”mobiltelefoner från Iskana”, det vill säga varor, och SKV tidigare, i den utredning som ligger till grund för samtliga nu berörda ärenden och mål, har påstått att Bolaget ska ha ingått i ett upplägg om momsbedrägeri med införstådda oseriösa företag i en kedja av varuhandlande företag, uppstår en konflikt mellan SKV:s egna påståenden mot Bolaget: SKV:s påståenden om upplägg genom kedjan av företag ska ha inneburit handel med varor i den ena versionen av SKV:s inlagor och handel med varor och tjänster i den andra versionen av SKV:s inlagor.

Dessutom får Bolaget hänvisa till ett PM som utgör en bilaga till denna inlaga, där Bolaget räknar upp ett flertal faktafel från SKV:s sida. Bolaget anför PM:et med dessa bevismässiga invändningar i tillägg till ovan nämnda rättsfrågemässiga invändningar mot SKV:s påståenden.

Eftersom de båda artiklarna som nämns i överklagandet av Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3677-20 och 3681-20 inte bifogades till överklagandet av Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3683-20, bifogas de inte heller till förevarande erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02. Artiklarna hör endast ihop med överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20.

Erinringar 2020-07-03 mot SKV:s övervägande av 2020-06-30 (dnr 8-359346)

JoLuMar Chamon AB (nedan Bolaget) invänder mot SKV:s övervägande av 2020-06-30 om att besluta om hinder mot återbetalning av 1 443 627 kr av överskott på Bolagets skattekonto.

SKV:s övervägande grundar sig på SKV:s uppfattning att Bolaget skulle sakna avdragsrätt för ingående moms på förvärv av mobiltelefoner från Iskana Investments AB (Iskana) under perioden februari 2019 till och med april 2019.

Bolaget har idag överklagat Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 om betalningssäkring mot Bolaget. Det beslutet baseras på samma utredning från SKV:s sida som nu ifrågavarande övervägande om hinder mot återbetalning baseras på.

Bolaget utvecklar i överklagandeskriften under särskild rubrik att SKV felaktigt anför att Bolagets skulle sakna avdragsrätt för ingående moms i mottagna fakturor från Iskana. Därför gör Bolaget i tillämpliga delar samma invändningar mot förevarande övervägande från SKV som Bolaget anför under särskild rubrik i överklagandet till förvaltningsrätten.

Upplysningsvis får nämnas att Bolaget anges med ”sekretess ZZ” eller ”bolaget ZZ” i överklagandeskriften vars innehåll återges under särskild rubrik nedan. Där anges Iskana med ”PP”.

Överklagande 2020-07-03 av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3683-20

Förvaltningsrätten i Jönköping har 2020-06-29 fattat beslut om betalningssäkring om 1 000 000 kr mot bolaget, sekretess ZZ.

Samma dag har Förvaltningsrätten i Jönköping fattat beslut om betalningssäkring med ett väsentligt större belopp mot bolaget sekretess YY i mål nr 3677-20 samt, tillika samma dag, fattat beslut om betalningssäkring med det större beloppet också mot fysiske personen sekretess XX i Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3681-20.

Samtliga nämnda förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring baseras på SKV:s ansökningar av 2020-06-18, där SKV nämner sekretess ZZ som ett till sekretess YY närstående bolag. Eftersom SKV:s ansökningar och förvaltningsrättens beslut har gjorts intimt sammanflätade med varandra, hemställs att kammarrätten vid prövningen av förevarande överklagande av förvaltningsrättens mål nr 3683-20 avseende sekretess ZZ sammanlägger det målet med sin prövning av överklagandet som inges idag för sekretess YY och sekretess XX.

Sålunda yrkar sekretess ZZ att kammarrätten undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring, varvid sekretess ZZ i tillämpliga delar anför samma grunder för sitt yrkande som de grunder som anförs för sekretess YY enligt överklagandeskriften av idag för sekretess YY och sekretess XX, varför innehållet i den överklagandeskriften återges under särskild rubrik nedan. Eftersom vad som anförs särskilt för sekretess XX inte anförs för sekretess ZZ i förevarande överklagande, bifogas inte de artiklar som hör till överklagandeskriften för sekretess YY och sekretess XX till förevarande överklagandeskrift.

Upplysningsvis får nämnas att med ”bolaget ZZ” i överklagandet enligt nedan avses samma subjekt som sekretess ZZ i förevarande överklagande.

Innehållet i överklagandeskriften av 2020-07-03 för sekretess YY och sekretess XX avseende Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut i mål nr 3677-20 och 3681-20

Förvaltningsrätten i Jönköping har 2020-06-29 fattat beslut om betalningssäkring om 6 000 000 kr mot bolaget, sekretess YY, i mål nr 3677-20 och har samma dag i mål nr 3681-20 fattat beslut om betalningssäkring med samma belopp mot fysiske personen sekretess XX.

I båda besluten anger förvaltningsrätten att betalningssäkringen av egendom får ske endast till ett värde om 6 000 000 kr för sekretess YY och sekretess XX tillsammans. Båda besluten baseras på SKV:s ansökningar om betalningssäkring av 2020-06-18 mot sekretess YY respektive mot sekretess XX, där ansökningen mot sekretess YY bildar underlag för ansökningen mot sekretess XX.

Sålunda inges denna överklagandeskrift avseende förvaltningsrättens båda beslut av 2020-06-29 avseende sekretess YY respektive sekretess XX gemensamt för dem, så att kammarrätten kan sammanlägga handläggningen av de båda målen.

På nedan angivna grunder yrkas att kammarrätten dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess YY, dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess XX.

Grunderna för yrkandena

Enligt SKV ska sekretess YY (nedan bolaget) ha deltagit i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll. För att belägga detta anför SKV framför allt följande omständigheter respektive syften från bolagets sida:

- SKV säger sig ”även” ha utrett bolagets kunder och ”fått signaler” från skattemyndigheter i andra EU-länder att ”flera av dem är oseriösa, inte bedriver verksamhet, eller deltagit i momsbedrägerier”.

- SKV begagnar sig av uttryck som ”vid momsbedrägerier är det vanligt att bolag byts ut för att försvåra skattemyndigheternas kontroll, gränsöverskridande handel är också ett sätt att försvåra kontrollen”.

- SKV anger att ”det är tydligt att syftet är att utgöra en länk” i ”en kedja av införstådda företag”.

- SKV noterar att betalningarna sker ”i förskott i flera led trots att nya bolag träder in i kedjan där bolagen saknar kännedom om varandra”.

- SKV anger att ett närstående bolag, ZZ, har trätt in efter bolaget, och att det ”ser ut att vara en anpassning till Skatteverkets utredning så att ingående moms kan fortsätta dras av”.

Bolaget gör följande invändningar mot SKV:s uppfattning.

- Att det företag, PP, som har fakturerat för varuomsättningarna till bolaget respektive till bolaget ZZ skulle ha debiterat för skens skull överensstämmer inte alls med uppfattningen hos bolaget respektive bolaget ZZ.

- Att betalningar har skett i förskott innebär att skattskyldighet har inträtt för PP enligt 1 kap. 3 § andra stycket första meningen mervärdesskattelagen (1994:200), ML, även om varuleveranserna har skett i flera led. Förutsättningen är enligt andra meningen i samma lagrum att fråga är om skattepliktiga omsättningar när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.

- Eftersom omsättningarna har gällt mobiltelefoner, och sålunda undantag från skatteplikt inte föreligger för sådana varor enligt 3 kap. ML, har fråga varit om skattepliktiga omsättningar enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Enligt 1 kap. 3 § andra stycket ML har därmed skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket ML inträtt för PP, när det företaget uppbar förskottsbetalningarna från bolaget respektive från bolaget ZZ, oavsett vart leveranserna faktiskt har skett. Enligt reciprocitetsprincipen, som uttrycks genom 8 kap. 2 § andra stycket ML och artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG), har därmed också avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från PP uppkommit hos bolaget respektive hos bolaget ZZ enligt 8 kap. 3 § första stycket ML och artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet, och bolaget respektive bolaget ZZ har haft rätt att utöva avdragsrätten med stöd av fakturaunderlagen från PP enligt 8 kap. 5 § ML och artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet.

- När det gäller att syftet skulle ha varit att deltat i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll, såsom SKV uttrycket det, faller det syftet i den mån det är riktat mot bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ redan på grund av att ett byte av bolag i kedjan från bolaget till bolaget ZZ, som förvärvare i förhållande till PP, givetvis inte skulle ha varit någon verkningsfull åtgärd, eftersom bolaget och bolaget ZZ är närstående bolag, såsom SKV själv uttrycker det. Om bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ inte trodde på att det rörde sig om riktiga affärer, skulle inte ett byte från bolaget till bolaget ZZ, när SKV påbörjade sin utredning, har varit en åtgärd för att försvåra skattekontrollen.

- Att ett deltagande i ett upplägg faller redan på SKV:s egna ord visar sig också i att SKV talar om att bolaget och bolaget ZZ skulle ingå i ”en kedja av införstådda företag”, där ”nya bolag träder in i kedjan” och ”saknar kännedom om varandra”. Om det skulle vara tecken på att bolaget eller bolaget ZZ ingår i en kedja där syftet är att begå momsbedrägerier, vore det syftet omöjligt att förverkliga, om nu SKV ska tala om att bolaget eller bolaget ZZ skulle ha ingått i ett upplägg baserat på momsbedrägeri.

- Vad SKV har fått för signaler eller anser är vanligt vid momsbedrägerier förändrar således inte vare sig vad som här anförs utifrån ML:s och mervärdesskattedirektivets regler eller beträffande bristande logik i SKV:s påståenden om deltagande i ett upplägg, varför dessa påståenden härmed måste anses vederlagda och kammarrätten har att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot bolaget (sekretess YY).

Den fysiske personen, sekretess XX, anför vad ovan skrivs till stöd för att förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot denne också ska undanröjas av kammarrätten, varvid sekretess XX får anföra följande utöver vad som anförts till stöd för bolaget (sekretess YY):

- Den fysiske personen (nedan XX) har inte ådragit sig solidariskt betalningsansvar enligt reglerna i 59 kap. SFL, oavsett om bolaget sekretess YY skulle förlora sin rätt till avdrag för ingående moms på fakturorna från företaget PP. Sålunda har kammarrätten att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX baserat på av SKV åberopade 59 kap. 14 § SFL.

- I förstone får XX anföra att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring enligt 46 kap. 6 § SFL på en ansökan från SKV om betalningssäkring mot XX, innan ens något företrädaransvarsärende har inletts mot XX. SKV har inte ens skickat något sådant brev till XX som brukar vara inledningen på ett företrädaransvarsärende, det vill säga som föregår att SKV skulle stämma XX inför förvaltningsrätten i ett företrädaransvarsmål. Advokaten, jur. dr Björn Forssén, som biträtt med att upprätta denna överklagandeskrift har utvecklat detta i två artiklar i Tidskriften Balans fördjupningsbilaga, nämligen följande:

  - Balans fördjupningsbilaga nr 2 år 2019, s. 18-21 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2019-05-14) – Aspekter på företrädaransvaret – med utgångspunkt i tidigare artiklar i Balans, av Björn Forssén.
  - Balans fördjupningsbilaga nr 4 år 2018, s. 3-5 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2018-11-06) – Förvaltningsrätten baserar beslut på förväntad utgång i företrädaransvarsärende – hur rättssäkert är det? av Björn Forssén.

De båda artiklarna åberopas till stöd för att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring mot XX på en spekulation om utgången av ett företrädaransvarsmål mot denne, i stället för att avvakta att SKV skulle komma att över huvud taget inleda ett sådant mål mot denne och vad utgången då skulle komma att bli.

I sista hand får såväl för XX som för sekretess YY anföras att någon påtaglig risk för att någon av dem skulle dra sig undan skyldighet att betala, om sådan skulle fastställas och vinna negativ rättskraft för endera av dem, inte föreligger enligt 46 kap. 6 § 1 SFL, eftersom det

huvudsakliga skälet för att sådan påtaglig risk föreligger enligt SKV är att sekretess YY skulle ha "medverkat i ett momsbedrägeri av stor omfattning". Det får anses vederlagt med ovan angivna invändningar, varför kammarrätten har att undanröja även förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX.

Denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Halmstad som ovan
Med vänlig hälsning

JoLuMar Chamon AB

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: carina.lindfors@skatteverket.se

2020-08-04

Ärendenr 19TD74744
Komplettering av tidigare inlagor med erinringar mot Skatteverkets (SKV) förslag till beslut av 2020-07-02

Svarande: JoLuMar Chamon AB (org.nr 556846-2740)
c/o Frisky Beauty
Bohusgatan 4
SE-302 38 Halmstad

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) i februari, mars och april 2019

JoLuMar Chamon AB (nedan Bolaget) får härmed inge ytterligare en komplettering av sina erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02 om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms om 7 936 198 kr och om att påföra Bolaget skattetillägg om 1 587 238 kr (20 % x 7 936 198).

Denna komplettering föranleds av mål om betalningssäkring, där Kammarrätten i Jönköping 2020-07-31 (mål nr 2467-20) avslog Bolagets överklagande av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut (mål nr 3683-20) om betalningssäkring, vilket baseras på SKV:s skatterevision av Bolaget. Förvaltningsrätten har nämligen enligt sitt beslut 2020-07-24 beaktat uttalande från SKV med anledning av Bolagets erinringar till SKV mot förslaget av 2020-07-02, varvid rätten anger att ”Skatteverket anser att betalningssäkringen ska kvarstå”, och att SKV vid ”en samlad bedömning” anser att det ”föreligger skäl att neka avdrag för den ingående momsen på de fakturor från Iskana som är aktuella i betalningssäkringsärendet även med hänsyn tagen till de erinringar som nu lämnats av bolaget.”

Eftersom SKV har framhållit att utredningen inte är klar och Bolaget har påpekat att Bolaget bör ges en slutgenomgång med skatterevisorerna, innan SKV går vidare, men så inte har skett, trots att SKV:s utredning har lett till konsekvenser avseende bland annat betalningssäkring, får Bolaget med anledning av att SKV anfört till förvaltningsrätten ovan nämnda om ”en samlad bedömning” som inte förändrar SKV:s inställning enligt förslaget till beslut, inge ytterligare en komplettering till sina tidigare inlagor med erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02:

- Bolaget bifogar en pdf-fil med filnamnet "PM Jolumar 200804", som innehåller ett PM där Bolaget gör ytterligare bevismässiga invändningar angående faktafel från SKV:s sida i förslaget till beslut av 2020-07-02.

- Bolaget lägger sålunda dessa invändningar till de påpekanden om faktafel i SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02 som Bolaget ingav till SKV i PM med bilagor därtill genom Bolagets inlaga av 2020-07-07.

Genom denna inlaga med komplettering i bevishänseende i bifogade "PM Jolumar 200804" får Bolaget än en gång anses ha medverkat till SKV:s genomförande av utredningen. Bolaget hemställer alltjämt att Bolaget ges en slutgenomgång av skatterevisorerna, innan utredningen avslutas. Bolaget finner det anmärkningsvärt att SKV talar om "en samlad bedömning" till Bolagets nackdel utan att utredningen ens är avslutad från SKV:s sida och Bolaget upprepat anför att en slutgenomgång inte har skett ännu.

Särskilt beträffande skattetilläggsfrågan får nämnas att Bolaget inte har haft någon skyldighet att medverka till SKV:s utredning, eftersom Bolaget har en passivitetsrätt på grund av att SKV i förslaget till beslut 2020-07-02 överväger att även påföra Bolaget skattetillägg. Bolaget har trots det hela tiden visat att det medverkar till att SKV ska kunna genomföra sin utredning. Bolaget finner därför anledning att än en gång hemställa om att Bolaget ges en slutgenomgång av skatterevisorerna, innan utredningen avslutas.

Denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Halmstad som ovan
Med vänlig hälsning

JoLuMar Chamon AB

Bilaga: PM i pdf-filen med filnamnet "PM Jolumar 200804"

-

Detta uppnås genom att fakturering sker genom både inhemska och utländska bolag. På så sätt skapas en ingående mervärdesskatt för att neutralisera den ut- gående mervärdesskatten som uppkommer vid den inhemska faktureringen till den verklige köparen.

Detta är fel. Jolumar har INTE sålt till inhemska bolag utan enbart sålt till kunder i EU.

För- valtningsrätten bedömer, bl.a. mot bakgrund av att bolaget gjort en mycket begränsad kontroll av Iskana och i princip inte haft någon kontroll över vilka köparna av varorna varit, varorna eller hur de transporterats

Återigen vilka kontroller syftar ni på? Iskana har haft en F-skattesedel, vi har varit på deras lager och på deras kontor, sett deras RR och BR. Vi har träffat våra köpare, haft daglig kontakt med dessa. Och vi har haft full kontroll på hur de har transporterats, detta kan vi styrka med underlag från TNT & DHL där man kan styrka transportvägen och där kunderna har mottagit godset och där de signerat handlingar.

Vad som för närvarande kommit fram i målet talar för att bolaget har ingått i ett upplägg som utgör momsbedrägeri.

Vilka bevis finns för detta falska påstående? Vi har INTE ingått i ett upplägg som utgör momsberägeri. Vi fick vår första offert från Iskana i Juli 2018 (Chamoun Invest) och vi gjorde vår första affär i slutet av November. Det är alltså över 4 månader efter första affärskontakten med Iskana, hade vi varit med i ett ”momsbedrägeri” så hade vi gjort affär redan i Juli -18 och inte 4 månader senare. Under dessa 4 månader så jobbade aktivt med att knyta till oss kunder som kan börja handla. Det finns flertal mailkonversationer mellan oss och kunder som vi försökt sälja till.

Det är anmärkningsvärt att parter som inte tidigare handlat med varandra eller har tidigare erfarenhet av branschen träder in och omsätter miljonbelopp utan några nämnvärda kontroller, skriftliga avtal, giltiga försäkringar och använder förskottsbetalning. Det skiljer sig från hur självständiga seriösa parter agerar och med hänsyn till att transaktionerna avser mycket betydande belopp talar detta starkt för att det handlar om ett momsbedrägeri och att bolaget medvetet medverkat i detsamma.

Även detta är helt skevt. Roy har jobbat inom telekom i över 10 år och besitter en värdefull kunskap inom telekom. David och Dany har jobbat med trading i ett par år och även de har värdefull kunskap inom trading. Och återigen så har vi haft försäkring på våra varor. Man blir fundersam om ni ens har läst våra tidigare inlagor?!

Det är klarlagt att samma IMEI-nr återkommer flera gånger till Sverige och omsätts från Iskana vid mer än ett tillfälle. Det finns ingen alternativ förklaring till att ett bolag säljer samma mobiltelefoner som de sålt tidigare och att omsättningen sker i den snabba takt som skett samt där det saknas spår av att mobiltelefonerna nått slutkonsument än att det skulle röra sig om ett momsbedrägeri.

Om samma IMEI-nr återkommer från Iskana så är det något ni får ta med Iskana! Det är fullt normalt att omsättningen sker i den snabba takten då ingen inom trading vill sitta med varor på lagret. Det är väldigt vanligt att produkterna säljs innan de ens anlänt då man återigen inte ska behöva sitta med varorna. Hade ni haft kunskap om trading så hade ni förstått detta men ni verkar jämföra detta med en vanlig ICA verksamhet. Vi säljer produkterna till andra traders och inte till återförsäljare!

Bland annat att bolaget har fullt ut accepterat ett färdigt koncept och en av företrädarna bakom de två efterföljande och närstående bolagen har haft kunskap om leverantörens verksamhet avseende vilka kunder de sålde till utöver bolaget

Vilket färdigt koncept är det ni syftar på??? Hade vi accepterat ett ”färdigt koncept” hade vi gjort affärer redan i Juli -18 när vi började få offerter och inte 4 månader senare! Återigen så fick vi kunskap av misstag vem Iskana sålde till när de skulle göra en release till oss men råkade skriva med sin andra kunds namn i releasen. Även detta har vi bevisat med det mailet men även det har ni valt att blunda för.

Ingen marknadsföring har skett för att utöka verksamheten utanför den slutna kedjan av bolag som medverkat i upplägget. Det finns en inaktiv hemsida och en webshop som inte går att använda. Även Iskanas hemsida är inaktiv och webshopen oanvändbar. Att websidorna är i stort sett identiska till sitt innehåll talar även för att bolaget varit medvetet om syftet med att skapa hemsidorna både för Iskana och för bolaget.

Det går inte att marknadsföra sig inom trading, hade ni haft kunskap om trading så hade ni vetat om det. ”Marknadsföring inom trading är att man blir introducerad via branschkollegor vilket vi har blivit. Gällande hemsidorna så har vi även där förklarat det i tidigare inlagor. Vi skapade en hemsida då vi hade planer att sälja till slutkund i Sverige men det la vi på is då det skulle kräva en helt annan verksamhet. När vi byggde hemsidan så gick vi in på Iskanas hemsida för att se hur den såg ut och tog lite text därifrån för att se hur vår skulle se ut. Hade det varit som ni inbillar er så hade Jolumar och Iskana haft samma webhotell.

Sändningslista - **DHL PALL** - Avsändarens ex Avsändningsdatum: **2019-04-18**

Avsändare: **JoLuMar Chamon AB** c/o Frisky Beauty,
30238 Halmstad
Kontakt/tel: David/076-4059192

Sida: 1 av 1

Sändningsnr.	Avs. Referens	Mottagare Namn	Address	Postnr	Ort	Land	Tillval	Kolli	Vikt	Vol	Flm	P
6365048799		Logistimania A	Söderbyvägen 3C	19560	ARLANDASTAD	SE		1	350	1.277		

Antal sändningar:	**Antal EUR-pallar:**						**TOTALT:**	**1**	**350**	**1.277**	**0**	**0**
1	0											

Sändningarna kvitteras för befordran

Datum Transportörens underskrift Bilnummer

G 33f bilaga 1 - faktsedel DHL , 2020-09-04 12:48 diarienr: 9000-K264-20

Sändningslista - **DHL PALL** - Transportörens ex Avsändningsdatum: **2019-04-18**

Avsändare: **JoLuMar Chamon AB** c/o Frisky Beauty, 30238 Halmstad
Kontakt/tel: David/076-4059192

Sändningsnr.	Avs. Referens	Mottagare Namn	Address	Postnr	Ort	Land	Tillval	Kolli	Vikt	Vol	Flm	P
6365048799		Logistimania A	Söderbyvägen 3C	19560	ARLANDASTAD	SE		1	350	1.277		

Antal sändningar:	**Antal EUR-pallar:**											
1	0						**TOTALT:**	**1**	**350**	**1.277**	**0**	**0**

Sändningarna kvitteras för befordran

Datum Transportörens underskrift Bilnummer

G 33f bilaga 1 - faktsedel DHL , 2020-09-04 12:48 diarienr: 9000-K264-20

Skriv

Inkorgen 3
Stjärnmärkt
Uppskjutet
Skickat
Utkast
Notes
Mer

Meet
Starta ett möte
Gå med i ett möte

Chat
R

Inga nya chattkonversationer
Starta en ny

Bekräftelse av din bokning på restaurang Midtown Grill (Marriott Hotel)

Inkorgen ×

thefork & TripAdvisor <notification@thefork.com> Avsluta prenum... ons 26 sep. 2018 18:39
till mig

tripadvisor | thefork a TripAdvisor company

Hej Roy!

Tack för din bokning. Ha det så trevligt och glöm inte att delge oss ditt omdöme efter ditt besök.

Bokningen har bekräftats

- **Den fredag 28 september 2018 kl. 20:00**
- **4 personer**
- **Bokning utan kampanj**

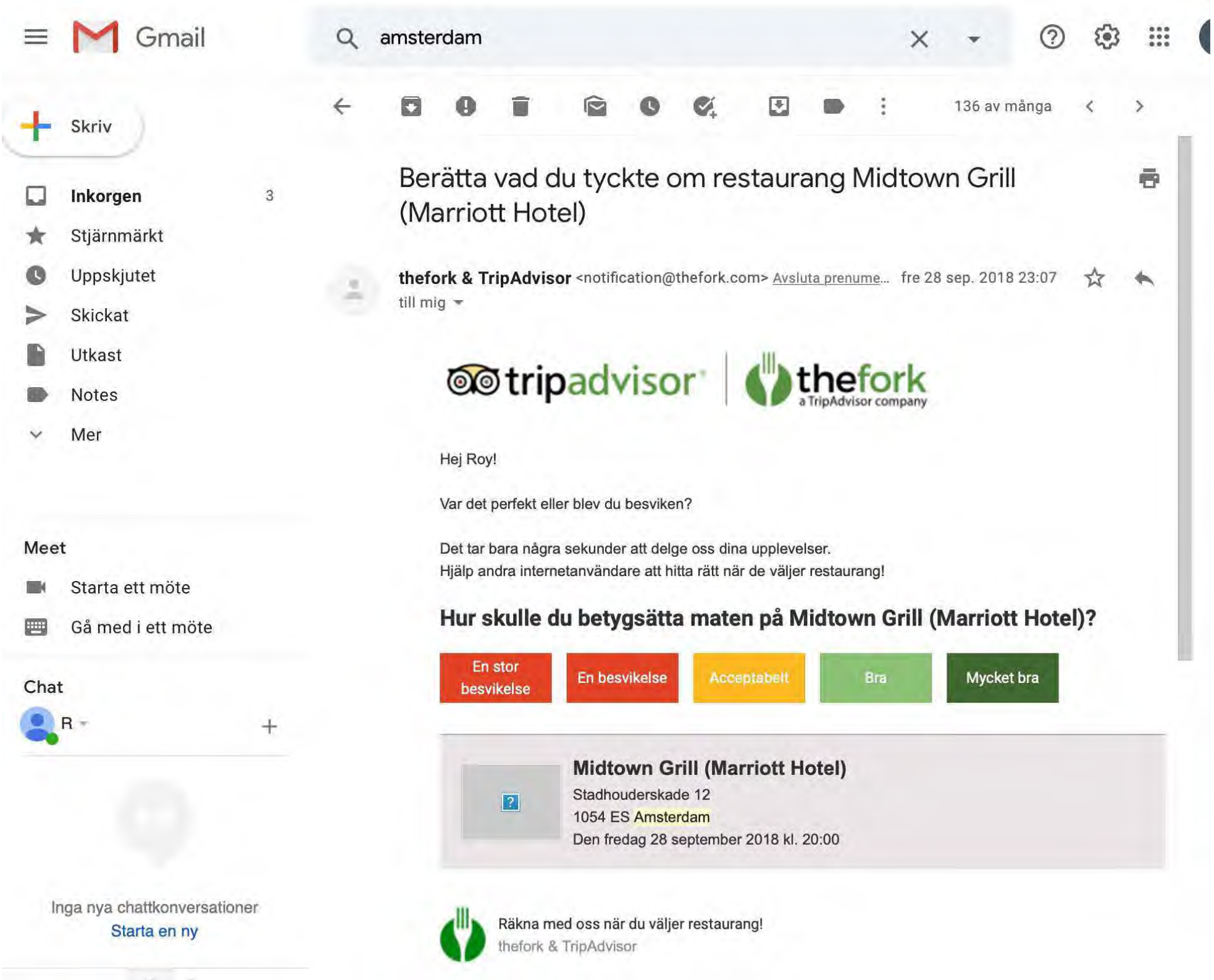
Bokningsnummer: 152147193

Restaurang:
Midtown Grill (Marriott Hotel)
Stadhouderskade 12
1054 ES Amsterdam
+31 206075555

Avboka mitt bord

- **Kom i tid:** ankomst efter bokad tid (+/-15 min) kan leda till att erbjudandet inte tillämpas och/eller att du förlorar ditt bord.
- **Behöver du ändra i din bokning?** Vänligen avboka och sedan boka på nytt.
- **Kommer du att vara mer än 15 min sen?** Viktigt: restaurangen kan vägra att ge dig ditt bord och /

G 33g bekräftelse bokning , 2020-09-04 12:49 diarienr: 9000-K264-20



G 33h bilaga 3 - undersökning Midtown grill , 2020-09-04 12:50 diarienr: 9000-K264-20

SAS

Electronic Ticket Itinerary and Receipt

Mr Roy Marina

Date of Issue: 18SEP18
Place of Issue: S-195 87 Stockholm
IATA Number: 80495015

Booking Reference: PCEBRX

Flight/Date Class/Status	Route	Departure Meal	Arrival	Latest Check-in	Flight Duration	Baggage Allowance
Scandinavian Airlines						
SK 547 / 28SEP	Copenhagen Kastrup - Amsterdam	12:50	14:15	*11:50*	Terminal 3	0PC
K / Confirmed		Food And Beverages For Purchase			01:25	

Ticket Number: 117 - 2455911325

Fare	398.00	DKK
Equivalent Fare Paid	562.00	SEK
Taxes, Fees, Other Charges	235.00	SEK
Domestic/International Fees	332.00	SEK
Ticket Amount:	1129.00	SEK
Total Amount:	1129.00	SEK

Domestic/International fees are non-refundable for non-refundable fares.

G 33i - bilaga 4 - elektronisk biljett SAS , 2020-09-04 12:53 diarienr: 9000-K264-20

SAS

Electronic Ticket Itinerary and Receipt

Mr Daoud Chamoun
Frequent Flyer Number: SKEBS618076400
Booking Reference: P8EPS4

Date of Issue: 29SEP18
Place of Issue: S-195 87 Stockholm
IATA Number: 80495015

Flight/Date Class/Status	Route	Departure	Arrival	Latest Check-in	Flight Duration	Baggage Allowance
Scandinavian Airlines						
SK 552 / 30SEP	Amsterdam - Copenhagen Kastrup	10:05	11:25	*09:05*		0PC
W / Confirmed		Food And Beverages For Purchase			01:20	

Ticket Number: 117 - 2456186202

Fare	107.00	EUR
Equivalent Fare Paid	1105.00	SEK
Taxes, Fees, Other Charges	240.00	SEK
Domestic/International Fees	465.00	SEK
Ticket Amount:	1810.00	SEK
Total Amount:	1810.00	SEK

Domestic/International fees are non-refundable for non-refundable fares.

G 33j - bilaga 5 - elektronisk biljett SAS , 2020-09-04 12:54 diarienr: 9000-K264-20

DOUBLETREE BY HILTON AMSTERDAM CENTRAAL STATION
OOSTERDOKSSTRAAT 4
AMSTERDAM 1011DK
Netherlands
TELEPHONE +312 0530 0800 • FAX +312 0530 0801
Reservations
www.hilton.com or 1 800 HILTONS

Chamoun, Daoud

Room Number	825 /Q1DC
Arrival Date	28/09/2018 15:18:00
Departure Date	30/09/2018 08:13:00
Adult/Child	2/0
Room Rate	
Rate Plan	OD09X3
AL	
Honors #	
VAT #	NL857412516B01 Chamb. of Comm.:68365055
Folio No/Che	823784 A
Tax Date	30/09/2018

0

NETHERLANDS

COPY OF INVOICE:667062

Confirmation Number: 3485031910

DOUBLETREE BY HILTON AMSTERDAM CENTRAAL STATION 06/07/2020 15:27:00

DATE	DESCRIPTION	ID	REF NO	GUEST CHARGES	CREDIT	BALANCE
28/09/2018	ZZZSKYLOUNGE #7250	LINTR	5008938	€140.00		
28/09/2018	CITY TAX 6.0%	KADI	5010273	€12.56		
29/09/2018	ZZZROOM SERVICE #4397	LINTR	5011584	€60.00		
29/09/2018	EXECUTIVE PACKAGE	KADI	5012911	€75.00		
29/09/2018	CITY TAX 6.0%	KADI	5012912	€4.25		
29/09/2018	CITY TAX 6.0%	KADI	5012914	€12.56		

Chamoun, Daoud		Room Number	825 /Q1DC
		Arrival Date	28/09/2018 15:18:00
		Departure Date	30/09/2018 08:13:00
		Adult/Child	2/0
0		Room Rate	
NETHERLANDS		Rate Plan	OD09X3
		AL	
COPY OF INVOICE:667062		Honors #	
Confirmation Number: 3485031910		VAT #	NL857412516B01 Chamb. of Comm.:68365055
		Folio No/Che	823784 A
DOUBLETREE BY HILTON AMSTERDAM CENTRAAL STATION 06/07/2020 15:27:00		Tax Date	30/09/2018

DATE	DESCRIPTION	ID	REF NO	GUEST CHARGES	CREDIT	BALANCE
30/09/2018	AX *1009	KABO	5014101		-€304.37	
			BALANCE			€0.00

	VAT AMOUNT	INCL.VAT
DEDUCTABLE VAT AT 6%	€0.00	€0.00
NON DEDUCTABLE VAT AT 6%	€0.00	€0.00
DEDUCTABLE VAT AT 21%	€0.96	€5.50
NON DEDUCTABLE AT 21%	€22.39	€129.00
DEDUCTABLE VAT AT 9%	€0.00	€0.00
NON DEDUCTABLE VAT AT 9%	€0.00	€0.00
City Tax p.p.p.n.	€0.00	€0.00
NO VAT INCLUDED		€11.00
CITY TAX		€29.37
TOTAL		€304.37

Guest Signature _____

Please debit my account by the amount indicated above.

Chamoun, Daoud

0

NETHERLANDS

COPY OF INVOICE:667062

Confirmation Number: 3485031910

DOUBLETREE BY HILTON AMSTERDAM CENTRAAL STATION 06/07/2020 15:27:00

Room Number	825 /Q1DC
Arrival Date	28/09/2018 15:18:00
Departure Date	30/09/2018 08:13:00
Adult/Child	2/0
Room Rate	
Rate Plan	OD09X3
AL	
Honors #	
VAT #	NL857412516B01 Chamb. of Comm.:68365055
Folio No/Che	823784 A
Tax Date	30/09/2018

DATE	DESCRIPTION	ID	REF NO	GUEST CHARGES	CREDIT	BALANCE
30/09/2018	AX *1009	KABO	5014101		-€304.37	
			BALANCE			€0.00

	VAT AMOUNT	INCL.VAT
DEDUCTABLE VAT AT 6%	€0.00	€0.00
NON DEDUCTABLE VAT AT 6%	€0.00	€0.00
DEDUCTABLE VAT AT 21%	€0.96	€5.50
NON DEDUCTABLE AT 21%	€22.39	€129.00
DEDUCTABLE VAT AT 9%	€0.00	€0.00
NON DEDUCTABLE VAT AT 9%	€0.00	€0.00
City Tax p.p.p.n.	€0.00	€0.00
NO VAT INCLUDED		€11.00
CITY TAX		€29.37
TOTAL		€304.37

Guest Signature _____

Please debit my account by the amount indicated above.

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Carina Lindfors 010-573 53 96
Lisette Blom 010-573 54 71

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Pågående revision

Med anledning av pågående revision ombeds ni att skicka in följande underlag och besvara följande frågor. Frågorna gäller perioden april till juni 2019.

Underlag och bokföring mm

1. Ni har skickat in kundfakturor för perioden april till juni 2019. Faktura nummer 27 och 33 saknas. Vänligen komplettera med dessa. Om dessa inte finns, förklara varför de saknas.
2. Skicka in underlag avseende ert lån från Aros Kapital, dvs. ver A-24 och A-28.
3. Varför har ni anlitat just Aros Kapital?
4. Har ni varit i kontakt med andra banker/kreditgivare när det gäller lån/factoring? Vilka i så fall?
5. Komplettera med releasemail för inköp enligt fakturorna 1224, 1318, 1321 och 1327 från Iskana.
6. Komplettera med releasemail för samtliga inköp från Intratel AB.
7. Komplettera med releasemail för följande försäljningar, dvs. era fakturor med nummer 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 38, 39, 40, 41, 42 och 43.
8. Skicka in IMEI-nummer på datafil för inköp från Iskana enligt faktura 1224 (avseende 1 000 Samsung A7).
9. Skicka in IMEI-nummer på datafil för samtliga inköp från Intratel AB.
10. Skicka in IMEI-nummer på datafil för följande försäljningar: Voin (fakturanr 25 och 29), DeltaPlus (fakturanr 28 och 30), Hifihandel ApS (fakturanr 31), Jabino Trading B.V. (fakturanr 34 och 35), Rephone Sweden AB (fakturanr 36 och 37) och Sisu Net AB (fakturanr 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45 och 46).
11. Komplettera med CMR-brev och transportdokument för fakturorna 28 och 30 till DeltaPlus.

Varor, lager, frakt och fraktbolag

12. Skicka in samtliga fakturor från Logistimania AB och Safe Carrier Logistics AB för perioden april till juni 2019.
13. Har ni anlitat något annat fraktbolag för era transporter och/eller lagringstjänster? Uppge i så fall vilket.

14. Vem har stått för frakten till Sisu Net? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
15. Vem har stått för frakten till Rephone Sweden AB? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
16. Hur har varorna kommit till er (eller till Safe Carrier Logistics) när ni har gjort inköp från Intratel AB? Vänligen förklara.
17. Vem står för frakten när ni köper från Intratel?
18. När övergår risken för varorna avseende inköpen från Intratel AB?
19. När övergår risken för varorna vid försäljning till era kunder Jabino Trading B.V., Hifihandels ApS, Rephone Sweden AB och Sisu Net AB?
20. Är varorna försäkrade när de finns/ligger lagrade hos Safe Carrier Logistics AB? Vem har i så fall tecknat försäkringen?
21. Har ni samma transportförsäkring som ni hade tidigare, dvs. med Länsförsäkringar?

Inledande kontakter

Ni har skickat in fakturor daterade i maj och juni 2019 från nya leverantörer och nya kunder.

22. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Intratel AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
23. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Safe Carrier Logistics AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
24. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Hifihandel ApS. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
25. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Rephone Sweden AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
26. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Sisu Net AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
27. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Jabino Trading B.V. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
28. Har ni kvar Hifihandel ApS, Jabino Trading B.V., Rephone Sweden AB och Sisu Net AB som kunder?
29. Om ni har slutat att sälja till någon av dessa kunder (enligt fråga 28), vad är i så fall anledningen till det? Vilka säljer ni till nu?

Gjorda kontroller

30. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Intratel AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
31. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Safe Carrier Logistics AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
32. Har ni gjort några kontroller av er kund Hifihandel ApS? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
33. Har ni gjort några kontroller av er kund Rephone Sweden AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
34. Har ni gjort några kontroller av er kund Sisu Net AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
35. Har ni gjort några kontroller av er kund Jabino Trading B.V.? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.

Releasemail och fakturor till Sisu Net AB

På samtliga fakturor till Sisu Net AB är leveransadressen Forellvägen 7 i Tumba.

36. Enligt releasemail daterad den 26 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB hämtas av Mervin Bratic. Vem är det? Vilken koppling har han till Sisu Net? Vänligen förklara.
37. Enligt releasemail daterad den 28 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB levereras till Mervin Bratic's bostadsadress på Forellvägen 7 i Tumba. Varför levereras varorna till hans bostad?

Fakturor med samma fakturanummer

Ni har ställt ut och bokfört fakturanummer 2 till Deltaplus i Tyskland avseende 1 200 st Huawei Mate (ver. B-3). Ni har också ställt ut och bokfört fakturanummer 3 till Voin i Holland avseende 1 900 st Huawei P Smart (ver. B-4), se bifogade kopior.

Skatteverket har begärt handräckning från den Holländska skattemyndigheten avseende er affärsrelation med Voin Holland B.V. I ett svar från dem har de bl.a. skickat två fakturor som Voin fått från er. Dessa har också fakturanummer 2 och 3, men de är båda ställda till Voin. De har samma OCR-nummer som de fakturor som ni har bokfört och skickat in till Skatteverket men datum och innehåll skiljer sig åt. Fakturorna som kommer från Voin, och som de lämnat till den Holländska skattemyndigheten, innehåller istället sammanlagt 600 st Iphone Xs, se bifogade kopior.

38. Hur kommer det sig att det finns två olika versioner av fakturorna 2 och 3, en version som finns i er bokföring och en som har skickats till Voin?

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Resa till Libanon

Ni har gjort avdrag för resekostnader med 30 354 kr för perioden 2-7 maj 2019 (konto 5800 Resekostnader, gruppkonto). Enligt transaktionstexten framgår bland annat att det rör sig om hotellkostnader i Beirut i Libanon.

39. Skicka in underlag för verifikationerna K-3, K-13, K-15, K-19, K-20, K-21 och A-27.
40. Vem/vilka personer har varit med på resan?
41. Förklara vad syftet med resan har varit. Styrk era uppgifter med lämpliga underlag.

Svar önskas senast den 25 september 2019.

OBS! Om ni skickar in svaret via mail måste ni skicka in alla bifogade filer i pdf-format eftersom vi inte har möjlighet att öppna alla typer av filer.

Svaret kan antingen mailas till lisette.blom@skatteverket.se eller till carina.lindfors@skatteverket.se eller skickas till Skatteverket, Att: Carina Lindfors/Lisette Blom, Box 2825, 403 20 Göteborg.

Carina Lindfors

Lisette Blom

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 2
OCR 232

Invoice date
2019-03-08

Invoice address
Deltaplus
Ingeborg Bachmann weg 10
481 65 Münster
Germany

Cust No.	5	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference	Roman Lipkin	Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-03-08
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	DE 209898725	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
1005	Huawei Mate 20 Lite Blue	550,00 pcs	163,00	89 650,00
1006	Huawei Mate 20 Lite Gold	650,00 pcs	163,00	105 950,00
1	Shipping	1,00 pcs	200,00	200,00

Rate 10,620800 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
195 800,00	195 800,00	0,00	0,00	EUR 195 800,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5664 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax
E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001
VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 3
OCR 331

Invoice date
2019-02-12

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-12
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
1007	Huawei P Smart 2019 64GB Black	900.00 pcs	152,00	136 800,00
1008	Huawei P Smart 2019 64GB Blue	1000.00 pcs	152,00	152 000,00

Rate 10,480500 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
288 800,00	288 800,00	0,00	0,00	EUR 288 800,00

VAT 25% 0.00 VAT 12% 0.00 VAT 6% 0.00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeuroslop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no 2-232
OCR

Invoice date
2019-02-12

Invoice address
Voin Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-12
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no.	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	110,00 pcs	795,00	87 450,00
mt9f2ql/a	iPhone Xs 64GB Silver	200,00 pcs	795,00	159 000,00
1	Shipping	1,00 pcs	200,00	200,00

Rate 10,563000 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
246 650,00	246 650,00	0,00	0,00	EUR 246 650,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5684 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax
E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001
VAT-registered

JoLuMar Chamon AB

Invoice

Invoice no. 3 → 2
OCR 331

Invoice date
2019-02-21

Invoice address
Voln Holland B.V.
Parkstraat 83
2514JG Gravenhage
Netherlands

Cust No.	9	Our Reference	Daoud Chamoun
Your Reference		Payment Condition	0 dagar
Your Order no.		Due date	2019-02-21
Terms of Delivery		Penalty Interest	8%
Delivery Type		Delivery date	
Your VAT no	NL 857813535B01	Our Order no	

Item no	Designation	Amount Unit	ppu	Total
mt9e2ql/a	iPhone Xs 64GB Space Grey	290.00 pcs	795,00	230 550,00

Rate 10,480500 VAT(SEK) 0,00

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	DUE PAYMENT
230 550,00	230 550,00	0,00	0,00	EUR 230 550,00

VAT 25% 0,00 VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00

IBAN SE37 5000 0000 0508 0820 5884 BIC ESSESESS

Reversed charge

Address
JoLuMar Chamon AB
c/o Frisky Beauty, Bohusgatan 4
30238 HALMSTAD
Sverige

Phone
0764059192
Fax

E-mail
David@salongeurostop-h.se

Plusgiro
-
Bankgiro
-
Location

Corporate id no
556846-2740
VAT reg. no
SE556846274001

VAT-registered

Skatteverket Halmstad 2019-09-25

Svar på frågor gällande Jolumar AB 556846–2740/19TD74744, 2019-09-11

1. Se bifogad mapp
2. Se bifogad mapp
3. Aros kapital lämnade bra villkor.
4. Ja vi har kollat med Factoring tjänster och lån med olika banker. SEB, Nordiska bank, Swedbank.
5. Se bifogad mapp
6. Se bifogad mapp
7. Se bifogad mapp
8. Se bifogad mapp
9. Se bifogad mapp
10. Se bifogad mapp
11. Se bifogad mapp
12. Se bifogad mapp
13. Vi har även använt oss av Unitek.
14. Se bifogad mapp 12 där det finns faktura underlag.
15. Se bifogad mapp 12 där det finns faktura underlag.
16. Vi jobbar under samma tak med speditions firma (Safe Carrer Logistics) pga säkerhets risken, då Intratel gör en release flyttas partiet över till vår yta. Så varorna transporteras inte till oss från intratel då dom är redan på plats.
17. Se bifogad mapp 12 där det finns faktura underlag.
18. När Intratel gör en Release så övergår risken till oss.
19. Risken övergår när kunden hämtar upp produkterna, alt när vi skickar via vår speditions firma och kunden mottager samt signerar.
20. Ja dom är försäkrade när dom är hos Safe Carrer.
21. Ja vi har fortfarande avtal med LF.
22. Anthony Haikal på Intratel kontaktade mig eftersom han vet om sen tidigare att jag håller på med trading inom elektronik och ville ha ett sammarbete med oss. Vi hade ett möte i Sigtuna där vi beslöt att jobba tillsammans.
23. I och med att Intratel hade ett konto på Safe Carrer Logistics så bestämde vi oss för att jobba med dom med på grund av säkerhets skäl. Det blir enklare med logistiken. Vi har haft kontakt med Danny på Safe.
24. En kund till oss rekommendera Hi fi handel att handla av oss. Dom tog kontakt med oss via mail.
25. *Vi kom i kontakt med Rephone när deras gamla leverantör meddela oss att dom ville satsa på Trading igen. Vi tog kontakt med dom och hade ett möte i deras kontor i Nacka.*
26. Vi kom i kontakt med Daniel på Sisu Net när deras leverantör rekommendera dom att handla av oss.
27. Vi kom i kontakt med Jabino Trading efter att vår gamla kund Deltaplus rekommendera oss att ta kontakt med dom.
28. Nej det har vi inte p.g.a ni håller i moms pengarna.

29. Brightstar AB
30. Vi har gjort UC kontroll även bytt KYC med Intratel samt kolla F skattsedeln.
31. Vi har gjort UC kontroll och kollat upp F skatt sedeln samt Registerutdrag. Har även skrivit kontrakt.
32. Vi har gjort UC kontroll även bytt KYC samt kolla F skattsedeln och momsregistreringsbevis.
33. Vi har gjort UC kontroll även bytt KYC samt kolla F skattsedeln och momsregistreringsbevis.
34. Vi har gjort UC kontroll även bytt KYC samt kolla F skattsedeln och momsregistreringsbevis.
35. Vi har gjort UC kontroll även bytt KYC samt kolla F skattsedeln och momsregistreringsbevis.
36. Se bifogad mapp
37. Se bifogad mapp
38. Faktura 2 var ursprungligen utställd till Voin. Men kunden ville ha den uppdelat på 2 fakturor (6&7). Vi har sedan ändrat i faktura 2 och ställt ut denna till Deltaplus. Vår fakturering var bristfällig då allt va nytt. Men antalet vi fakturerat ut stämmer överens med hur det såg ut på faktura 2.
39. Se Bifogad mapp
40. Daoud Chamoun och Roy Marina
41. Vi åkte ner för att träffa en potentiell kund (Class cellulars)och sondera Marknaden där för att eventuellt börja sälja men det var inte vad vi hade tänkt oss så det blev inget av det.

Datum	Rubrik/Handling	Anteckningstext/Beskrivning	Typ	Diarienr	Orsak	Skapad av	Filer
2019-04-29	Inledande möte	Inledande möte med JoLuMar Chamon ABs företrädare Daoud Chamoun. Medverkande revisorer: Carina Lindfors och Lisette Blom. Mötet hölls i Skatteverkets lokaler i Halmstad.	Tjänsteanteckning	19TD74744-2		Carina Lindfors	

Dagbok & Journal Skapa anteckning Ändra Ta bort/makulera

Daoud Chamoun hade inte med sig någon bokföring. De använder sig av bokföringsprogrammet Fortnox. I början av mötet mailade han istället underlag/fakturor och Sie4-fil. Bolaget tar både emot och skickar fakturor elektroniskt. Det finns några pappersfakturor från DNB Finans avseende en leasingbil, men dessa skannas in. Daoud sköter bokföringen med hjälp av sin bror. Framöver kommer de att anlita en revisor från företaget Era revisorer (i Göteborg) samt ta hjälp av en bokförare i Halmstad.

Daoud säger att han tidigare har handlat med hårprodukter. Han har sålt till kunder inom EU genom sin frisersalong.

Daoud berättade att tanken om att handla med mobiltelefoner uppstod någon gång under sommaren 2018. Han har en vän som höll på med det redan. Daoud känner George Haddad på Iskana Investments AB. Daoud känner även Roy Marina som tidigare arbetade med mobiltelefoner. Roy blir även delägare i JoLuMar. Affärsidén var att köpa och sälja mobiler till bra pris och i stora kvantiteter. Eftersom marginalerna är små är det kvantiteterna man tjänar pengarna på enligt Daoud. Han berättade att Iskana säljer till svenska bolag såsom ABG (Active Business Group) som i sin tur säljer till Brightstar 20:20. Daoud känner en person som jobbar på Brightstar. Denne har presenterat Daoud för JoLuMars kund i Tyskland. JoLuMar får sina kunder genom kontakter. Eftersom det handlar om stora pengar måste någon gå i god för dem sa Daoud.
Bolaget har fyra kunder: Hifi Handel i Danmark (ny), Voin i Holland, Deltaplus och Tam Investor, båda i Tyskland.

Daoud kommunicerar med George Haddad i en grupp på WhatsApp. Gruppen som heter Iskana består av George Haddad, Daoud och en kollega till honom. Där presenterar George Haddad (Iskana) vilka partier och till vilka priser han har på gång in. Därefter kontaktar Daoud sina kunder

Datum	Rubrik/Handling	Anteckningstext/Beskrivning	Typ	Diarienr	Orsak	Skapad av	Filer
		för att se om någon är intresserad av de för tillfället erbjudna partierna. Kunderna kontaktar i sin tur sina kunder för att se om någon vill köpa.					

Dagbok & Journal Skapa anteckning | Ändra | Ta bort/makulera

Efter att kunden har återkommit kontaktar Daoud Iskana om att han vill köpa partiet. I det läget kan det hända att partiet redan är sålt till någon annan av Iskanas kunder, då erbjuder Daoud sin kund några andra mobiler istället.
Det är huvudsakligen Roy Marina som sköter kontakten med Voin och övriga kunder. Han är säljare. Bolaget kommunicerar även genom WhatsApp med sina kunder.

När kunden beställt mobiler skickar JoLuMar en orderbekräftelse och en proformafaktura till kunden, när kunden betalat kontaktar JoLuMar Iskana som gör en release hos Logistimania. Voin i Holland meddelar genom mail eller WhatsApp vart varorna ska skickas (ofta till deras slutkund) och JoLuMar skickar en följesedel till Logistimania. Logistimania återkommer med ett sändningsnummer som JoLuMar lämnar till kunden så att de kan följa sina varor. JoLuMar tar en symbolisk summa på 200 EUR för frakt. Då kunden oftast tycker att JoLuMar ska stå för frakten betalar de sällan för den trots att den finns med på fakturan.

De europeiska kunderna betalar oftast i förskott men det händer att kunden delbetalar. 98 % av kunderna är köpare från andra EU-länder, endast 2 % är svenska kunder. Bolaget har varit i kontakt med Aros Kapital för att använda sig av factoring till sina svenska kunder för att slippa ligga ute med momspengar under 30 dagar som är normal kredittid.

JoLuMar använder logistikföretaget Logistimania för packning och transport av mobilerna. Detta för att Iskana använder Logistimania. Mobilerna finns på Logistimanias lager i Arlanda Stad. Logistimania ska snart byta lokal. De hade inbrott för ett par månader sen. Det stod om detta i Aftonbladet. Alaa Ghatesheh äger och driver Logistimania. JoLuMar har inte någon extern lokal för sin mobilförsäljningsverksamhet eftersom det inte behövs.

JoLuMar har 4-6% pålägg på mobiler som säljs till utlandet och ca 2 % till svenska kunder.

JoLuMar har inga

Datum	Rubrik/Handling	Anteckningstext/Beskrivning	Typ	Diarienr	Orsak	Skapad av	Filer
		kundfordringar idag. Vi sa att de måste komma in med transporthandlingar som visar att varorna har lämnat Sverige och anlänt till kundema i utlandet. Att redovisa försäljning utan moms är ett undantag och att det är JoLuMar som ska visa att varorna kan säljas utan svensk moms. Daoud sa att de kan ju lika gärna skicka något helt annat i paketen. Bolaget har tecknat en transportförsäkring om 5 mkr per last. Det är JoLuMar som står för risken från det att telefonema lämnar Logistimania till dess att de når kunden. Under mötet ringde Daoud till Alaa Ghatasheh för att få ytterligare transportunderlag. Han ringde också till Roy Marina för att få klarhet i hur man kan följa varorna genom sändningsnumret. Roy Marina skickade några printscreens från TNTs sida som visar ett pakets transportväg.					
Dagbok & Journal		Skapa anteckning Ändra Ta bort/makulera					

Verksamt.se

Skatteverket

Inskickade uppgifter

Datum: 2019-02-18

Det här dokumentet är endast en sammanställning över de uppgifter du skickat in till Skatteverket i ett visst ärende. Sammanställningen är därför inte ett bevis på att du har en eller flera registreringar hos Skatteverket.

Företaget

Grunduppgifter

Namn	*JoLuMar Chamon AB*
Organisationsnummer	*556846-2740*
Företagsform	*Aktiebolag*

Delägare

Ändrad delägare fr.o.m.	*2019-02-08*
Pers/ Orgnr	*198505160633*
Namn	*Chamoun, Daoud Youssef*
Antal aktier	*167 st*
Ny delägare fr.o.m.	*2019-02-08*
Pers/ Orgnr	*197406010897*
Namn	*Dany Yousef Chamon*
Antal aktier	*167 st*
Ny delägare fr.o.m.	*2019-02-08*
Pers/ Orgnr	*198401010650*
Namn	*Roy Marina*
Antal aktier	*166 st*

Verksamhet

Näringsgren

Uppgifterna ska ändras	*Nej*

Arbetsgivare

Registrering som arbetsgivare

Registreringen ska kvarstå	*Ja*

F-skatt

Godkännande för F-skatt

Godkännandet ska kvarstå	*Ja*

Moms

Momsregistrering

Registreringen ska kvarstå	*Ja*

Övriga uppgifter

Kontaktuppgifter

Telefonnummer	*0764-059192*

Adress

c/o Frisky Beauty
Bohusgatan 4
302 38 HALMSTAD

Besöksadress

Särskild skatteadress

Särskild kontaktperson

Övriga upplysningar

Underskrift

Signering

Personnummer	*19850516-0633*
Namn	*Daoud Youssef Chamoun*
Datum	*2019-02-18*

Teckningsmetod

Firman tecknas av styrelsen.

Ansökan/anmälan om ändrad registrering hos Skatteverket

Företaget

Grunduppgifter

Namn	JoLuMar Chamon AB
Organisationsnummer	556846-2740
Företagsform	Aktiebolag

Delägare

Ändrad delägare fr.o.m.	2019-02-08
Pers/ Orgnr	198505160633
Namn	Chamoun, Daoud Youssef
Antal aktier	167 st
Ny delägare fr.o.m.	2019-02-08
Pers/ Orgnr	197406010897
Namn	Dany Yousef Chamon
Antal aktier	167 st
Ny delägare fr.o.m.	2019-02-08
Pers/ Orgnr	198401010650
Namn	Roy Marina
Antal aktier	166 st

Verksamhet

Näringsgren

Uppgifterna ska ändras	Nej

Arbetsgivare

Registrering som arbetsgivare

Registreringen ska kvarstå	Ja

F-skatt

Godkännande för F-skatt

Godkännandet ska kvarstå	Ja

Moms

Momsregistrering

Registreringen ska kvarstå	Ja

Övriga uppgifter

Kontaktuppgifter

Telefonnummer	0764-059192

Adress

c/o Frisky Beauty
Bohusgatan 4
302 38 HALMSTAD

Besöksadress

Särskild skatteadress

Särskild kontaktperson

Övriga upplysningar

Underskrift

Signering

Personnummer	19850516-0633
Namn	Daoud Youssef Chamoun
Datum	2019-02-18

Teckningsmetod

Firman tecknas av styrelsen.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-04-29

Sida
1 (1)

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Magnus Månsson
Ekorevisor

Dnr
EB-3743-19

Jolumar Chamon AB 556846-2740

1 Bokförd ingående moms

Ekobrottsmyndigheten har hämtat in Jolumar Chamon AB:s (bolaget) bokföring i form av SIE4-fil. Filen har importerats och analyserats i ett analysprogram, Sesam.

I en ekorevisorspromemoria upprättad 2020-01-31 av Fredrik Svensson finns bifogat en sammanställning över hur bolagets redovisning av momspliktig försäljning, utgående moms samt ingående moms under kvartal 3 och 4 under 2019 ser ut i jämförelse med penningströmmarna på bolagets bankkonto.

Bifogat denna promemoria (bilaga 1) finns den del av sammanställningen som avser ingående moms kompletterat med uppgifter från bolagets bokföring (bokförd ingående moms).

Magnus Månsson
Ekorevisor

Nedanstående sammanställning (del av bilaga till Ekorevisors PM)
har kompletterats med uppgifter om bokförd ingående moms
enligt Jolumars Chamons bokföring.

EB-3743-19

Upprättad av Magnus Månsson 2020-04-29.

E 5 PM ekorevisor , 2020-04-29 15:21 diarienr: 9000-K264-20

Nedanstående är en specifikation över de bolag som JoLuMar Chamon AB gör sina största inköp ifrån och därmed gör avdrag för ingående moms							
	Juli	**Aug**	**Sep**	**Okt**	**Nov**	**Dec**	**Total Q3-Q4**
Bankkonto, pengar ut till BBN-Tele AB	36 296 789	155 822 221	121 666 209	42 980 831	137 115 563	67 664 756	561 546 368
Ingående moms, BBN-Tele AB	7 259 358	31 164 444	24 333 242	8 596 166	27 423 113	13 532 951	112 309 274
Bokförd ingående moms avseende inköp från BBN-TELE AB i Jolumars bokföring	7 989 361	39 783 979	17 492 375	11 206 079	27 450 152	22 636 886	126 558 832
Bankkonto, pengar ut till INTRATEL AB	77 674 821	68 562 606	60 743 687	82 029 938	43 091 743	88 586 421	420 689 215
Ingående moms, INTRATEL AB	15 534 964	13 712 521	12 148 737	16 405 988	8 618 349	17 717 284	84 137 843
Bokförd ingående moms avseende inköp från INTRATEL AB i Jolumars bokföring	17 496 805	13 847 115	12 698 124	13 504 307	13 569 432	21 729 905	92 845 688
CLOCKWISE SOLUTIONS AB							
Bokförd ingående moms i Jolumars bokföring			9 156 578	13 573 256	6 060 646		28 790 480
Bankkonto, pengar ut till VH-TELE AB				116 179 088	51 545 406	16 400 475	184 124 968
Ingående moms, VH-TELE AB				23 235 818	10 309 081	3 280 095	36 824 994
Bokförd ingående moms avseende inköp från VH-TELE AB i Jolumars bokföring				21 248 252	12 633 380	8 001 672	41 883 304
Bankkonto, pengar ut till KRUCZFY AB					47 200 650	19 652 653	66 853 303
Ingående moms, KRUCZFY AB					9 440 130	3 930 531	13 370 661
Bokförd ingående moms avseende inköp från KRUCZFY AB i Jolumars bokföring					14 202 658	6 603 762	20 806 420
Kaybee AB							
Bokförd ingående moms avseende inköp från Kaybee AB i Jolumars bokföring				1 622 820	1 189 177		2 811 997
Total genererad ingående moms baserat på inköpen från Bbn-Tele AB, Intratel AB, VH-Tele AB och Kruczfy AB	22 794 322	44 876 965	36 481 979	48 237 971	55 790 672	38 460 861	246 642 771
Total bokförd ingående avseende inköp från Bbn-Tele AB, Intratel AB, VH-Tele AB och Kruczfy AB	25 486 166	53 631 094	30 190 499	45 958 638	67 855 622	58 972 225	282 094 244
Total bokförd ingående moms avseende inköp från, utöver ovanstående bolag, även Clockwise Solutions AB och Kaybee AB.	25 486 166	53 631 094	39 347 077	61 154 714	75 105 445	58 972 225	313 696 721

Utgående moms	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Total Q3-Q4	Kommentar
Bankkonto in, SEK	113 907 224	268 206 047	231 914 399	305 415 117	352 276 565	208 970 517	1 480 689 867	
Belopp in motsvarar momspliktig försäljning (80%)	91 125 779	214 564 837	185 531 519	244 332 094	281 821 252	167 176 414	1 184 551 894	
Belopp in motsvarar utgående moms (20%)	22 781 445	53 641 209	46 382 880	61 083 023	70 455 313	41 794 103	296 137 973	
Redovisad momspliktig försäljning i SKD	102 963 660	228 497 528	170 694 257	246 067 187	290 069 861	247 017 137	1 285 309 630	
Redovisad utgående moms i SKD	25 740 915	57 124 382	42 673 564	61 516 796	72 517 465	61 754 284	321 327 406	
Differens momspliktig försäljning	-11 837 881	-13 932 691	14 837 262	-1 735 093	-8 248 609	-79 840 723	-100 757 736	Bolaget redovisar en högre momspliktig försäljning och därmed en högre utgående moms (25 189 433 kr) jämfört med beloppen som strömmar in på bankkontot, detta kan dock bero på periodiseringar mellan redovisningsperioderna. Även faktumet att jag endast har bankkonto till och med 2019-12-12 speglar differensen.
Differens utgående moms	-2 959 470	-3 483 173	3 709 316	-433 773	-2 062 152	-19 960 181	-25 189 433	

Ingående moms	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Total Q3-Q4	Kommentar
Bankkonto ut, SEK	115 422 270	234 539 146	268 275 871	305 610 491	338 892 657	200 364 737	1 463 105 172	
Belopp ut motsvarar ingående moms (20%)	23 084 454	46 907 829	53 655 174	61 122 098	67 778 531	40 072 947	292 621 034	
Redovisad ingående moms	25 505 482	56 383 124	42 308 763	61 222 990	75 174 746	59 095 956	319 691 061	
Differens ingående moms	-2 421 028	-9 475 295	11 346 411	-100 892	-7 396 215	-19 023 009	-27 070 027	Bolaget redovisar en högre ingående moms (27 070 027 kr) jämfört med beloppen som strömmar ut från kontot, detta kan dock bero på periodiseringar mellan redovisningsperioderna. Även faktumet att jag endast har bankkonto till och med 2019-12-12 speglar differensen.

Nedanstående är en specifikation över de bolag som JoLuMar Chamon AB gör sina största inköp ifrån och därmed gör avdrag för ingående moms								Kommentar
	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Total Q3-Q4	
Bankkonto, pengar ut till BBN-Tele AB	36 296 789	155 822 221	121 666 209	42 980 831	137 115 563	67 664 756	561 546 368	
Ingående moms, BBN-Tele AB	7 259 358	31 164 444	24 333 242	8 596 166	27 423 113	13 532 951	112 309 274	
Bankkonto, pengar ut till INTRATEL AB	77 674 821	68 562 606	60 743 687	82 029 938	43 091 743	88 586 421	420 689 215	
Ingående moms, INTRATEL AB	15 534 964	13 712 521	12 148 737	16 405 988	8 618 349	17 717 284	84 137 843	
Bankkonto, pengar ut till VH-TELE AB				116 179 088	51 545 406	16 400 475	184 124 968	
Ingående moms, VH-TELE AB				23 235 818	10 309 081	3 280 095	36 824 994	
Bankkonto, pengar ut till KRUCZFY AB					47 200 650	19 652 653	66 853 303	
Ingående moms, KRUCZFY AB					9 440 130	3 930 531	13 370 661	
Total genererad ingående moms baserat på inköpen från de fyra ovanstående bolagen	22 794 322	44 876 965	36 481 979	48 237 971	55 790 672	38 460 861	246 642 771	

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Andra Ekobrottskammaren, Malmö

Fredrik Svensson
Ekorevisor

Datum
2020-01-31

Sida
1 (2)

Dnr
3743-19

Jolumar Chamon AB, 556846-2740

1. Anmälan och direktiv

Skatteverket har kommit in med en anmälan om misstänkt grovt skattebrott i JoLuMar Chamon AB, 556846-2740 (bolaget) gällande redovisad mervärdesskatt. Skatteverket har vid dagens datum en pågående revision i bolaget. Revisionstiden sträcker sig fram till och med 31 december 2019.

Enligt direktiv från åklagare har min analys begränsats till kvartal 3 och 4 under 2019. Analysen fokuserar på redovisad momspliktig försäljning, utgående moms samt ingående moms i jämförelse med hur penningströmmarna ser ut på bolagets bankkonto.

2. Bakgrund

Bolaget, startade sin verksamhet i maj 2011. Bolaget var till en början registrerat att bedriva frisörsalong, för herr och dam samt därmed förenlig verksamhet. Omsättning har redovisats kvartalsvis i skattedeklarationer fram till och med tredje kvartalet 2016 därefter har bolaget redovisat noll kr i omsättning fram till och med den 29 oktober 2018 då Skatteverket avregistrerat bolaget. Bolaget registrerades åter den 18 januari 2019 med skattskyldighet från och med den 5 december 2018. I samband med det ändrar bolaget även verksamhet till att bedriva partihandel med mobiltelefoner, surfplattor, datorer samt tillbehör och därmed förenlig verksamhet. Sen den 11 mars 2019 består styrelsen av styrelseledamoten Daoud Chamoun, 850516-0633, samt suppleanterna Dany Chamon, 740601-0897, och Roy Marina, 840101-0650.

Under pågående revision har Skatteverket ställt en fråga till bolaget gällande deras försäljning/kunder under andra halvåret 2019. Bolaget har då svarat att de säljer till ett bolag som heter Brightstar AB.

3. Jämförelse lämnade skattedeklarationer med inhämtade bankkontoutdrag

Bifogat specificeras per månad under kvartal 3 och 4 under 2019 hur bolagets redovisning av momspliktig försäljning, utgående moms samt ingående moms ser ut i jämförelse med penningströmmarna på bolagets bankkonto. Vid tidpunkten för denna analys har inte erhållits fullständigt bankkonto för perioden december 2019, jag har endast bankkonto i nuläget till och med 12 december 2019. Fullständigt bankkonto kommer hämtas in från banken.

Sammanfattningsvis kan sägas att

- Totalt strömmar det in knappt 1,5 miljarder på bolagets bankkonto under kvartal 3 och 4, ungefär samma belopp strömmar ut under samma period
- Bolaget redovisar uteslutande under kvartal 3 och 4 momspliktig försäljning med momssatsen 25%, ingen försäljning av varor inom EU eller övrig försäljning
- Bolaget redovisar en högre utgående moms med 25 189 433 kr för kvartal 3 och 4 i jämförelse med pengar som strömmar in på bankkontot
- Bolaget redovisar en högre ingående moms med 27 070 027 kr för kvartal 3 och i jämförelse med pengar som strömmar ut från bankkontot
- I bifogad bilaga specificeras även de fyra svenska bolag som bolaget gör sina största inköp ifrån under kvartal 3 och 4. Den ingående momsen som genereras av inköpen från dessa fyra bolag är specificerad per redovisningsperiod(månad) och bolag.

4. Slutsats

Enligt inlämnade skattedeklarationer redovisar bolaget högre utgående moms och högre ingående moms jämfört med penningströmmarna på bankkontot. Baserat på hur momsredovisningen ser ut under kvartal 3 och 4 under 2019 är det sannolikt att bolaget köper och säljer mobiltelefoner, surfplattor, datorer samt tillbehör från svenska bolag till svenska bolag.

Fredrik Svensson
Ekorevisor

Nedanstående sammanställning (del av bilaga till Ekorevisors PM) har kompletterats med uppgifter om bokförd ingående moms enligt Jolumars Chamons bokföring.

Nedanstående är en specifikation över de bolag som JoLuMar Chamon AB gör sina största inköp ifrån och därmed gör avdrag för ingående moms								**Kommentar**
	Juli	**Aug**	**Sep**	**Okt**	**Nov**	**Dec**	**Total Q3-Q4**	
Bankkonto, pengar ut till BBN-Tele AB	36 296 789	155 822 221	121 666 209	42 980 831	137 115 563	67 664 756	561 546 368	
Ingående moms, BBN-Tele AB	7 259 358	31 164 444	24 333 242	8 596 166	27 423 113	13 532 951	112 309 274	
Bokförd ingående moms avseende inköp från BBN-TELE AB i Jolumars bokföring	7 989 361	39 783 979	17 492 375	11 206 079	27 450 152	22 636 886	126 558 832	
Bankkonto, pengar ut till INTRATEL AB	77 674 821	68 562 606	60 743 687	82 029 938	43 091 743	88 586 421	420 689 215	
Ingående moms, INTRATEL AB	15 534 964	13 712 521	12 148 737	16 405 988	8 618 349	17 717 284	84 137 843	
Bokförd ingående moms avseende inköp från INTRATEL AB i Jolumars bokföring	17 496 805	13 847 115	12 698 124	13 504 307	13 569 432	21 729 905	92 845 688	
CLOCKWISE SOLUTIONS AB								
Bokförd ingående moms i Jolumars bokföring			9 156 578	13 573 256	6 060 646		28 790 480	
Bankkonto, pengar ut till VH-TELE AB				116 179 088	51 545 406	16 400 475	184 124 968	
Ingående moms, VH-TELE AB				23 235 818	10 309 081	3 280 095	36 824 994	
Bokförd ingående moms avseende inköp från VH-TELE AB i Jolumars bokföring				21 248 252	12 633 380	8 001 672	41 883 304	
Bankkonto, pengar ut till KRUCZFY AB					47 200 650	19 652 653	66 853 303	
Ingående moms, KRUCZFY AB					9 440 130	3 930 531	13 370 661	
Bokförd ingående moms avseende inköp från KRUCZFY AB i Jolumars bokföring					14 202 658	6 603 762	20 806 420	
Kaybee AB								
Bokförd ingående moms avseende inköp från Kaybee AB i Jolumars bokföring				1 622 820	1 189 177		2 811 997	
Total genererad ingående moms baserat på inköpen från Bbn-Tele AB, Intratel AB, VH-Tele AB och Kruczfy AB	22 794 322	44 876 965	36 481 979	48 237 971	55 790 672	38 460 861	246 642 771	
Total bokförd ingående avseende inköp från Bbn-Tele AB, Intratel AB, VH-Tele AB och Kruczfy AB	25 486 166	53 631 094	30 190 499	45 958 638	67 855 622	58 972 225	282 094 244	
Total bokförd ingående avseende inköp från, utöver ovanstående bolag, även Clockwise Solutions AB och Kaybee AB.	25 486 166	53 631 094	39 347 077	61 154 714	75 105 445	58 972 225	313 696 721	

E 6 Sammanställning ingående moms Jolumar 20-04-29 , 2020-09-24 07:05 diarienr: 9000-K264-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum 2020-11-11
Dnr EB-3743-19

PM – företrädare JoLuMar Chamon AB 556846-2740

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Daoud Chamon
    - Ledamot 2011-06-27 - fortfarande
- Roy Marina
    - Suppleant 2019-02-08 – 2020-03-13
    - Ledamot 2020-03-13 – 2020-07-30
    - Suppleant 2020-07-30 - fortfarande

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R245601/2011

Ärendet gäller: JoLuMar Chamon AB, 556846-2740

Ärende: Anmälan om ändring

Ärendet skapat: 2011-06-27 kl 7:00

Ärendet avslutat: 2011-08-09 kl 8:01

Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Ärende	2011-06-27 kl 7:00	Post
2	Komplettering	2011-08-08 kl 7:00	Post

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändra styrelse **818**

Aktiebolag 1 (3)

851 81 Sundsvall
Tfn: 060-18 40 00 • Fax: 060-12 98 40
bolagsverket@bolagsverket.se • www.bolagsverket.se

20110627340

Fyll i blanketten via din dator eller texta tydligt.
Underteckna blanketten och skicka in den i original.

Skickas till:
Bolagsverket
851 81 Sundsvall

1. Organisationsnummer **Företagsnamn**

556846-2740	JoLuMar Chamon AB

2. Ombud/kontaktperson i detta ärende Glöm inte att fylla i telefonnummer så att vi enkelt kan kontakta dig.

Kontaktpersonens förnamn och efternamn		Företagsnamn	
Postadress	Postnummer	Postort	
E-postadress	Telefonnummer dagtid	Depositionskontonr (tre siffror)	

3. Anmälan gäller

☒ Styrelse ☐ Firmateckning ☐ Personers postadress

4. Styrelse Fyll i uppgifter för nyvalda personer eller om t.ex. adressuppgiftema ska ändras.

Personnummer 850516-0633	Folkbokförd i kommun	
Efternamn Chamon	Samtliga förnamn Daoud	
Postadress	Postnummer	Postort

Uppdrag ☒ Ledamot ☐ Suppleant ☐ Ordförande ☐ Verkställande direktör ☐ Vice verkställande direktör ☐ Särskild firmatecknare

Personnummer 290915-8392	Folkbokförd i kommun	
Efternamn Chamon	Samtliga förnamn Yousef	
Postadress	Postnummer	Postort

Uppdrag ☐ Ledamot ☒ Suppleant ☐ Ordförande ☐ Verkställande direktör ☐ Vice verkställande direktör ☐ Särskild firmatecknare

Personnummer	Folkbokförd i kommun	
Efternamn	Samtliga förnamn	
Postadress	Postnummer	Postort

Uppdrag ☐ Ledamot ☐ Suppleant ☐ Ordförande ☐ Verkställande direktör ☐ Vice verkställande direktör ☐ Särskild firmatecknare

Personnummer	Folkbokförd i kommun	
Efternamn	Samtliga förnamn	
Postadress	Postnummer	Postort

Uppdrag ☐ Ledamot ☐ Suppleant ☐ Ordförande ☐ Verkställande direktör ☐ Vice verkställande direktör ☐ Särskild firmatecknare

5. Registreringsavgift

Betala avgiften samtidigt som du skickar in anmälan. Skriv organisationsnummer på betalningen.

Avgiften betald, datum	Betalt belopp	Betalningssätt ☐ Bankgiro 5050-0255 ☐ Plusgiro 95 06 08-0 ☐ Check

Bolagsverket 818 2010-12-20

201106273341

Fortsättning 4. Styrelse

Personnummer	Folkbokförd i kommun	
Efternamn	Samtliga förnamn	
Postadress	Postnummer	Postort
Uppdrag ☐ Ledamot ☐ Suppleant ☐ Ordförande ☐ Verkställande direktör ☐ Vice verkställande direktör ☐ Särskild firmatecknare		
Personnummer	Folkbokförd i kommun	
Efternamn	Samtliga förnamn	
Postadress	Postnummer	Postort
Uppdrag ☐ Ledamot ☐ Suppleant ☐ Ordförande ☐ Verkställande direktör ☐ Vice verkställande direktör ☐ Särskild firmatecknare		

6. Firmateckning Fyll alltid i vid ändringar av styrelsen, verkställande direktör, vice verkställande direktör eller särskild firmatecknare.

- ☒ 1) Firman tecknas av styrelsen (ordinarie styrelseledamöter)
- ☐ 2) Registrerad firmateckning ska inte ändras
- ☐ 3) Firman tecknas av styrelseledamoten eller styrelseledamöterna och styrelsesuppleanten eller styrelsesuppleanterna var för sig
- ☐ 4) Firman tecknas av styrelseledamöterna var för sig
- ☐ 5) Firman tecknas av styrelseledamöterna två i förening
- ☐ 6) Firman tecknas enligt nedan

Fyll i eventuell annan firmateckning här

7. Personer som har avgått från sina uppdrag

Namn	Uppdrag t.ex. styrelseledamot, verkställande direktör
Dany Chamon	Ledamot
Linda Chamon	Suppleant

8. Övrigt

9. Försäkran och underskrift

Anmälan ska vara undertecknad av en styrelseledamot, verkställande direktören eller av den anmälan gäller. Obs! Använd blå bläckpenna.

Jag försäkrar på heder och samvete följande:

- De som ska vara registrerade enligt denna anmälan har åtagit sig uppdragen.
- Uppgifterna i denna anmälan, om val eller personer som har avgått samt hur firman tecknas, stämmer överens med de beslut som anmälan grundar sig på.
- De som ska vara registrerade enligt denna anmälan har inte förvaltare enligt 11 kap. 7 § föräldrabalken.
- De som ska vara registrerade enligt denna anmälan är inte i konkurs.

Datum	Namnteckning	Namnförtydligande
2011-06-15		Daoud Chamon

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R80673/2019
Ärendet gäller: JoLuMar Chamon AB, 556846-2740
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-02-08 kl 21:10
Ärendet avslutat: 2019-03-11 kl 9:52
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-02-08 kl 21:10	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-02-08 kl 21:10	Elektroniskt inskickat
3	Bolagsordning 2019-02-08	2019-02-08 kl 21:10	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

1549654978
ID-nummer

Organisationsnummer	Företagsnamn
556846-2740	JoLuMar Chamon AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)		Ombudets telefonnummer
Daoud Chamoun		0764059192
Postadress	Postnummer	Postort
Bohusgatan 4	302 38	HALMSTAD
Ombudets e-postadress		
david@salongeurostop-h.se		

Denna anmälan avser:

- Ändring av bolagsordning
- Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
800	5050-0255

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
840101-0650		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Marina	Roy	
Postadress	Postnummer	Postort
Döbelnsgatan 7 Lgh 1201	506 36	BORÅS

Verkställande direktör (VD)

☒ Ny ☐ Ändring

Personnummer		
850516-0633		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Chamoun	Daoud Youssef	
Postadress	Postnummer	Postort
Ridhusgatan 6 lgh 1203	302 33	HALMSTAD

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
DAOUD CHAMOUN
2019-02-08

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R158241/2020
Ärendet gäller: JoLuMar Chamon AB, 556846-2740
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2020-03-13 kl 15:26
Ärendet avslutat: 2020-04-06 kl 11:58
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-03-13 kl 16:02	Elektroniskt inskickat
2	Anmälan	2020-03-13 kl 15:26	Elektroniskt inskickat
3	Protokoll	2020-03-13 kl 15:26	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Svar på meddelande
Aktiebolag

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1584111569
Id-nummer

Ärendenummer: 158241/2020

Organisationsnummer	Företagsnamn
556846-2740	JoLuMar Chamon AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Roy Marina	0723230088
Ombudets e-postadress	
roy@jolumar.se	

Ärendet gäller

Ändring av företrädare/firmateckning

Att betala Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Kvar att betala	Bankgiro
700	5050-0255

Firmateckning

☒ Ändrad ☐ Oförändrad

Av styrelsen
Av ledamöterna var för sig

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.
-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
ROY MARINA
2020-03-13

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1584109276
ID-nummer

Organisationsnummer
556846-2740

Företagsnamn
JoLuMar Chamon AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Roy Marina	0723230088
Ombudets e-postadress	
roy@jolumar.se	

Denna anmälan avser:
Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
700	5050-0255

Styrelseordförande

☒ Ny ☐ Ändring

Personnummer	
850516-0633	
Efternamn	Samtliga förnamn
Chamoun	Daoud Youssef
Postadress	Postnummer / Postort
Ridhusgatan 6 lgh 1203	302 33 HALMSTAD

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer	
840101-0650	
Efternamn	Samtliga förnamn
Marina	Roy
Postadress	Postnummer / Postort
Döbelnsgatan 7 Lgh 1201	506 36 BORÅS

Firmateckning

☒ Ändrad ☐ Oförändrad

Av styrelsen
Dessutom har verkställande direktören firmateckningsrätt beträffande löpande förvaltningsåtgärder

Avgående funktionärer

Roy Marina	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
ROY MARINA
2020-03-13

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R403626/2020
Ärendet gäller: JoLuMar Chamon AB, 556846-2740
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2020-07-30 kl 17:13
Ärendet avslutat: 2020-08-03 kl 5:44
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-07-30 kl 17:13	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2020-07-30 kl 17:13	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1596125182
ID-nummer

Organisationsnummer
556846-2740

Företagsnamn
JoLuMar Chamon AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Roy Marina	0723230088
Ombudets e-postadress	
roy@jolumar.se	

Denna anmälan avser:
Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
700	5050-0255

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
840101-0650		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Marina	Roy	
Postadress	Postnummer	Postort
Döbelnsgatan 7 Lgh 1201	506 36	BORÅS

Firmateckning

☒ Ändrad ☐ Oförändrad

Av styrelsen

Avgående funktionärer

Daoud Youssef Chamoun	Ordförande
Roy Marina	Styrelseledamot

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
ROY MARINA
2020-07-30

Skatteverket
171 94 Solna

Försättsblad

Datum
2020-06-10

ISKANA INVESTMENTS AB
KOPPARBERGSVÄGEN 16 BV
722 13 VÄSTERÅS

Handläggare i detta ärende
Irena Stefanic
010-5746103
irena.stefanic@skatteverket.se

Ärendenummer
20TD140030

Personnummer/Organisationsnummer
559075-9071

Postadress
Kontor 0908
17194 SOLNA

Skatteupplysningen
0771-567567

Mejl via "Kontakta oss" på
www.skatteverket.se

Skatteverket

Datum
2020-06-10

Iskana Investments AB
Kopparbergsv. 16 BV
722 13 Västerås

Varför får ni ett beslut?

Ni får det här beslutet för att Skatteverket har gjort en utredning av er. Beslutet visar resultatet av Skatteverkets utredning efter att vi har vägt in era synpunkter.

Vad innebär beslutet?

Beslutet innebär att ni ska betala skatter och avgifter med sammanlagt 1 176 128 493 kr. I beloppet ingår beräknad ränta[1] t.o.m. sista betalningsdag (dagen då beloppet ska finnas på ert skattekonto). Sista betalningsdag är den **13 juli 2020.**

Om ni betalar tidigare eller senare än sista betalningsdag påverkas räntan. Den totala räntan kan också påverkas om vårt beslut omfattar en sänkning. Även andra händelser på skattekontot kan påverka det totala beloppet som ni ska betala eller få tillbaka.

Om ni anser att beslutet är fel har ni möjlighet att begära att Skatteverket omprövar beslutet. Ni kan också överklaga. Hur det går till och vad som är skillnaden kan ni läsa om i bilaga.

Om ni ska betala

Ni betalar till Skatteverkets bankgiro 5050-1055. När ni betalar är det mycket viktigt att ni anger ert unika OCR-nummer[2] som gör att betalningen registreras på just ert skattekonto[3].

Kontrollera att det finns pengar på skattekontot på betalningsdagen som täcker både de här ändringarna (och ev. ränta) samt andra skatter och avgifter som ska betalas samma dag. Hur ert saldo på skattekontot ser ut och hur ränta beräknas kan ni se genom att logga in i e-tjänsten Skattekonto på skatteverket.se.

[1] Ni hittar mer information om hur ränta beräknas på skattekontot i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

[2] Ni får fram OCR-numret genom att göra en OCR-beräkning på skatteverket.se.

[3] Ni kan läsa mer om hur skattekontot fungerar i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

Postadress: Kontor 0908, 171 94 SOLNA **Telefon**: 0771-567 567
skatteverket@skatteverket.se, www.skatteverket.se

Skatteverket

Beslut

Datum
2020-06-10

Jeanette Berglund
Jörgen Berghtén
Pontus Svensson

Iskana Investments AB
Kopparbergsv. 16, bv
722 13 Västerås

Beslutet gäller: Iskana Investments AB

Organisationsnummer: 559075-9071

Ärendenummer: 20TD140030

Beslut

Skatteverket beslutar att era skatter och avgifter m.m. ska ändras. Skatteverket beslutar även om skattetillägg.

Mervärdesskatt för 2018-01-01 – 2018-12-31

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
Avdrag för ingående mervärdesskatt		-622 825 311	622 825 311	
Summa ändring:			**622 825 311**	**124 565 061**

Hur mycket skatt ni ska betala per redovisningsperiod; se **sammanställning 1**. Skattetillägget finns beskrivet i avsnitt 3.

Mervärdesskatt för 2019-01-01 – 2019-06-30

Beskattningsfråga	Utgående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms Höjning/ sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
Avdrag för ingående mervärdesskatt		-786 978 174	786 978 174	
Summa ändring:			**786 978 174**	**157 395 632**

Hur mycket skatt ni ska betala per redovisningsperiod; se **sammanställning 2**. Skattetillägget finns beskrivet i avsnitt 3.

Summering av belopp att betala

Avser	Skatt/avgift att betala/få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr	Ränta, kr[1)]	Totalt belopp att betala/få tillbaka (-), kr	Sista betal-ningsdag
Mervärdesskatt 2018	622 825 311	124 565 061	12 083 439	759 473 811	2020-07-13
Mervärdesskatt 2019	786 978 174	157 395 632	12 280 876	956 654 682	2020-07-13
Summa:	**1 409 803 485**	**281 960 693**	**24 364 315**	**1 716 128 493**	

[1)] Beräknad kostnadsränta att betala om betalning finns på skattekontot den sista betalningsdagen.

Motivering

Skatteverket har den 25 mars 2019 redovisat ett förslag till beslut. Ni har lämnat synpunkter på avsnitt 2 den 14 april 2020.

Skatteverkets utredning har avsett mervärdesskatt för Iskana Investments AB (nedan bolaget eller ni) avseende redovisningsperioderna januari 2018 – juni 2019.

1. Inledande avsnitt

1.1 Allmänt om bolaget

Bolaget registrerades 12 september 2016 och ska, enligt vad som uppgivits till Bolagsverket, driva ”…handel med icke miljöfarligt avfall och data- och mobilteknik samt hushålls- och hemelektronik, distribuera laddningsenheter för elbil, förnybara energiprojekt inklusive vind, sol och biomassa, handel med petroleumprodukter samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget skall även utföra tjänster inom marknadsföring och media.”. Till Skatteverket har bolaget, i den ursprungliga Skatte- och Avgiftsanmälan (SoA), uppgivit att verksamheten skulle bestå i att ”…bedriva verksamhet inom fastigheter, hotell och vandrarhem. Bolaget ska även bedriva media samt handel med råvaror och därmed förenlig verksamhet.”. I samma ansökan uppskattade bolaget att omsättningen skulle uppgå till ca 6 mkr.

Enligt det styrelseprotokoll som bifogades SoA innehas samtliga 500 aktier av George Haddad (född -91). Han var då också ensam styrelseledamot, med Meron Dawod Hirmiz (född -90) som suppleant.

Med anledning av att lämnad SoA var bristfällig/saknade uppgifter tillställdes bolaget en fråga och i insänt svar uppgavs att ni avsåg att

- hitta en fastighet lämplig för vandrarhem,
- importera och exportera råvaror såsom socker, kol, guld, metall och gas och
- sälja reklam för restauranger, hotell, caféer, kemtvätt och hyrbilar (detta på domänerna ”iskanaholidays.com” och ”iskanamedia.com”).

På fråga om hur verksamheten skulle finansieras uppgav George Haddad att han hade ”…andra verksamheter i Holland, där jag finansierar Iskana själv…”.

Därefter har bolaget lämnat ett flertal ändringsanmälningar, vari uppgifterna om bedriven verksamhet och uppskattad omsättning varierat:

SoA datum	Ändrings-anmälan datum	Verksamhet	Uppskattad årsom-sättning	Varav utom landet	Övrigt
161117		"…inom fastigheter, hotell och vandrarhem. Bolaget ska även bedriva media samt handel med råvaror och därmed förenlig verksamhet."	6 000 000		
	161213	Se ovan	11 500 000	4 000 000	
	161213	Mediebyråverksamhet	2 000 000	200 000	
	170925	Partihandel med datorer och kringutrustning samt programvara (50 %) och trådlös telekommunikation (50 %).	2 000 000		
	180406	Partihandeln skulle omfatta 94 % av verksamheten, den trådlösa kommunikationen 3 % och "annan telekommunikation" 3 %.	3 200 000	100 000	
	190314	Se ovan.	2 021 000	2 020 000	Bolaget begär månads-redovisning
	190819	Partihandel med datorer 98 %, telekommunikation 1,5 % och handel med elektricitet 0,5 %.	10 150 000		

Via begäran till Energimyndigheten avseende uppgifter om registreringar för konto har det framkommit att George Haddad i början av mars 2019 ansökte om ett konto för handel med ursprungsgarantier för såväl bolaget som sitt nystartade G91 Consulting AB.

Bolaget innehar F-skatt, är registrerat som arbetsgivare, för redovisning av mervärdesskatt enligt faktureringsmetoden, samt har bokslut 31 december. T o m december 2018 redovisade bolaget mervärdesskatt kvartalsvis, men fr o m 2019 sker redovisningen per månad.

George Haddad har varit styrelseledamot och VD under hela bolagets verksamma tid, med Meron Dawod Hirmiz som suppleant. Fr o m 30 oktober 2019 har bolaget en revisor (Per Erik Björnsson Modin, Ernst & Young Västerås).

George Haddad har enligt egen uppgift ingen tidigare erfarenhet av att driva företag. Vid tiden för bolagets start arbetade han på ett lager, via bemanningsföretaget Randstad AB.

Räkenskaper m m

Under utredningen har räkenskaper tillhandahållits i form av huvudbok/SIE4-fil, kontoutdrag och verifikationer. Vid genomgång av räkenskaperna har bl a uppmärksammats att det saknas underlag för de 20 första verifikationerna (avseende försäljning av mobiltelefoner) och att det finns differenser mellan deklarerade och bokförda belopp. Skatteverket har frågat bolaget om detta, men något svar har inte lämnats.

Utöver de underlag som tillhandahållits av bolaget har granskningen även omfattat uppgifter från andra källor som t ex information från skattemyndigheter i andra länder i EU (inhämtade med stöd av Regulation 904/2010/EU), information om företag med säte i tredje land (inhämtade via ”International Business, Information and Service”/IBIS International) samt dokumentation från andra utredningar Skatteverket genomfört parallellt.

1.2 Lämnade mervärdesskattedeklarationer

Ett ”mervärde” är ett värde på vad en näringsverksamhet har haft för utrymme för ej mervärdesskattepliktiga kostnader, d v s alla utgifter utöver rena varuinköp (t ex löner, försäkringar osv). Detta mervärde beräknas automatiskt/maskinellt på grundval av de uppgifter en skattskyldig lämnar i mervärdesskattedeklarationerna (SKD).

Är mervärdet lågt har det funnits dåliga förutsättningar att driva verksamheten (med vinst) och det torde också ge utslag på en sämre likviditet/krav på kapitaltillskott. Ett negativt mervärde blir därmed en indikation på att näringsverksamheten haft en negativ bruttovinst/gått med förlust/saknat utrymme för ens de nödvändigaste övriga utgifterna.

Under 2018 redovisade bolaget följande omsättning:

Försäljning inom landet	Export av varor	Försäljning tjänster utom EU
1 150 665 529	21 874 588	1 004 154 157

Detta ger en sammanlagd försäljning på 2 176 694 274 kr.

Inköp för 2018 ska ha skett med följande belopp:

Inköp varor från EU	Inköp tjänster från EU	Inköp tjänster utom EU
1 373 430 512	73 516	22 782

Bolaget har dragit av ingående mervärdesskatt med 623 637 380 kr vilket skulle motsvara inköp från svenska leverantörer med ca 1 121 000 000 kr. Bolagets redovisning för år 2018 gav därmed ett negativt mervärde på -317 855 251 kr, vilket omräknat ger en bruttovinst på -14,6 %. (-317 855 251 kr/2 176 694 274 kr).

Bolaget tillämpade månadsredovisning fram till mars 2018. Under redovisningsperioderna november 2017 – mars 2018 omsatte bolaget enligt lämnade SKD 5 142 074 kr. Därefter

ändrades redovisningsperioden till tremånadersredovisning. I den första SKD därefter (1806) redovisades en omsättning på 132 545 169 kr.

För 2019 har bolaget redovisat följande omsättning:

Fsg inom SE	Fsg varor till EU	Fsg tjänster EU	Export av varor	Fsg av tjänster utom EU
1 681 063 388	8 648 947	40 998 104	80 783 371	1 528 522 839

Detta ger en sammanlagd försäljning om 3 340 016 649 kr.

Inköp för 2019 ska ha skett med följande belopp:

Inköp varor från EU	Inköp tjänster från EU	Inköp tjänster utom EU
1 632 691 782	1 098 528	799 187

Bolaget har dragit av ingående mervärdesskatt med 823 364 373 kr, och bolagets inköp inom landet kan då beräknas till ca 1 659 000 000 kr. Mervärdet är 46 559 145 kr, vilket motsvarar en låg bruttovinst (ca 1,3 %).

1.3 Uppgifter från andra länder

Enligt ovan har bolaget i SKD 2019 redovisat varuförsäljning till EU med drygt 8 mkr. Bolaget har lämnat periodisk sammanställning endast för maj 2019, och där redovisat varuförsäljning till det lettiska företaget UAB STMT för 5 590 609 kr. Här förelåg sålunda en misstämning i bolagets egen redovisning på ca 3 mkr, men efter förfrågan från Skatteverket har bolaget inkommit med en rättad periodisk sammanställning och numera föreligger ingen differens.

Från det för EU gemensamma informationslagret VAT Information Exchange System (VIES) finns uppgifter om försäljning från andra EU-länder till bolaget för granskad tid enligt nedan:

Leverantör	Q18-2	Q18-3	Q18-4	Q19-1	Q19-2	TOTAL
Herweck AG/DE	1 456 339	5 035 904				6 492 243
UAB Anagalis/LT	14 971 256					14 971 256
Essencial Ampere LDA/PT	91 025 404	262 387 368	338 240 111	478 184 757	25 143 761	1 194 981 401
Boxpal Int. FZE/CZ		71 706 734	386 881 980			458 588 714
Maretty Spolka zoo/PL		46 414 470	151 379 024	706 990 806	537 138 139	904 784 300
Latchat SIA/LV				17 823 659		17 823 659
	107 452 999	***385 544 476***	***876 501 115***	***1 202 999 222***	***25 143 761***	***2 597 641 573***

För 2018 har bolaget förvärvsbeskattat ca 4 mkr mer än uppgifterna från EU, medan det för perioderna 1901-1906 saknas förvärvsbeskattning för drygt 145 mkr. Även här finns det således differenser.

Skatteverket erhåller löpande information från Tullverket om import och export av varor. För bolaget saknas uppgifter om import, medan det finns uppgift om två exporttillfällen i augusti 2018 (6 060 064 kr) och ett i november 2018 (8 774 976 kr). Bolaget har i lämnade SKD för andra halvåret 2018 redovisat export av varor för 21 874 588 kr, varav följer att det finns differenser även avseende exporten (med ca 7 mkr).

2. Mervärdesskatt

2.1 VoIP

VoIP är en förkortning av ”Voice over Internet Protocol” och avser handel med samtal kopplade över Internet. Mervärdesskatterättsligt är VoIP att anse som en tjänst. I avsnitt 2.5 nedan följer en teknisk beskrivning av VoIP.

Bolaget har överlämnat CDR-filer med uppgifter för ett dygn/fil. Filerna ska ursprungligen ha varit textfiler, som konverterats till EXCEL.

2.1.1 Aktörer

Bolagets företrädare George Haddad har ingen tidigare erfarenhet av att driva handel med VoIP. Trots detta har han påbörjat en sådan handel och redan från handelns inledning har denna omsatt stora belopp; den första försäljningsfakturan lyder på 9 271 973 kr. Tillfrågad om detta har George Haddad inte kunnat förklara handeln med VoIP, utan överlämnat detta till Jim/James Priestly. Enligt Skattemyndigheten i Storbritannien är James Priestlys fullständiga namn James McNiven Priestly

Enligt uppgift från bolaget är James Priestly ”…bolagets Trader…", och såvitt kunnat utrönas är han placerad/har en arbetsplats på bolagets kontor i Västerås. James Priestly uppbär dock ingen lön från bolaget, och det saknas även utgifter för honom som en konsult/motsvarande. Skatteverket har inte kunnat hitta någon ersättning till James Priestly.

Bolagets transaktioner med VoIP har under hela den granskade tiden avsett samma leverantör (nedan kallad VoIP-leverantören eller leverantören). Detta företag bildades i februari 2016, ägs och företräds av J.R (född -83) och ökade sin omsättning kraftigt fr o m juni 2018. Under 2018 omsattes 2 246 110 456 kr och under 2019 omsattes 3 171 594 741 kr.

Skatteverket har även utrett bolagets VoIP-leverantör, och enligt vad som därvid framkommit saknas det även i detta företag tidigare erfarenhet av handel med VoIP. Företrädaren J.R har uppgivit att han kom in i branschen p.g.a. att han spelat mycket online-spel i sin ungdom. Bolaget har varit VoIP-leverantörens enda kund inom landet (efter att VoIP-leverantören inledningsvis fakturerade bolaget för mobiltelefoner).

Utredningen av denne VoIP-leverantör visar att detta företag i sin tur erhållit fakturor avseende VoIP från två leverantörer; dels Bubble Buyer Ltd med säte i Hong Kong, dels Static Trading AB (nedan Static Trading).

Skatteverkets utredning visar att den VoIP som leverantören fakturerat till Iskana har fakturerats från Bubble Buyer Ltd i Hongkong. Skatteverket har fått tillgång till information om Bubble Buyer Ltd via IBIS. Genom den angivna adressen till bolaget har IBIS fått fram ett telefonnummer. Vid uppringning framkom att denna adress avsåg ett helt annat företag,

som tillhandahåller registrerings- och bokföringstjänster. IBIS har bedömt att Bubble Buyer Ltd inte har någon affärsenhet i Hong Kong, utan att det är ett offshore-bolag. Aktierna i Bubble Buyer Ltd ska enligt uppgift ägas av en Jack Johnston, som är registrerad på en adress i Donegal, Irland. På den angivna adressen finns semesterbostäder för uthyrning.

Under den period då bolaget fakturerats för VoIP från leverantören (i huvudsak 1806-1905) har dennes transaktioner till/från företaget i Hong Kong varit i stort sett identiska; importen ska ha uppgått till 2 607 400 875 kr och exporten till 2 630 062 838 kr vilket ger ett lågt mervärde (ca 0,8 %). Med en total omsättning under denna period på 5 252 406 239 kr har VoIP-leverantören redovisat ”skatt att betala” med endast 144 345 kr, vilket ger en ännu lägre marginal (ca 0,01 %). Skatteverket anser att detta tyder på att leverantören också använts som cross invoicer.

Även Static Trading har utretts av Skatteverket. Inledningsvis besvarades utsänd förfrågan och några fakturor sändes in, men efterföljande förfrågan har inte besvarats och det har inte gått att få kontakt med Static Trading därefter. Skatteverkets utredning visade att Static Tradings inköp i sin helhet avsåg fakturor utställda av Plus Tobak AB som även det utretts av Skatteverket och befunnits ha agerat som ett skenföretag/ fakturaskrivare/missing trader. Det har därför inte funnits några tjänster för Static att förvärva från Plus Tobak och således inte heller att överlåta till VoIP-leverantören. Både Plus Tobak AB och Static ska ha använt samma malaysiska bankkonto som leverantören och bolaget (se nedan avsnitt om betalning).

Skatteverkets utredning visar att den VoIP som leverantören anskaffat från Static har exporterats till Bubble Buyer Ltd, från vilken leverantören sedan importerat VoIP – som därefter fakturerats till bolaget. VoIP-leverantören har således både mottagit VoIP-fakturor och skickat VoIP-fakturor från/till samma Hong Kong-aktör (som använt olika namn i sina roller som köpare respektive säljare) och som är ett företag som inte finns där det är registrerat.

Skatteverket har i olika utredningar kontrollerat alla företag i VoIP-kedjan och funnit att Static fakturerats av Plus Tobak AB (nedan Plus Tobak) ett bolag som använts som skenföretag/missing trader/fakturaskrivare fram till sin konkurs 29 januari 2019. Static har tillfrågats om bl a faktureringen från Plus Tobak, men inte svarat. De fakturor som ställts ut av Plus Tobak till Static Trading har konstaterats inte motsvaras av någon mervärdesskattepliktig transaktion, och avdrag har nekats för den ingående mervärdesskatten hänförlig till dessa VoIP-transaktioner.

I samband med Skatteverkets inledande besök hos bolaget den 25 februari 2019 uppgav George Haddad att de endast hade en kund avseende handeln med VoIP (MCM) men att de letade efter fler kunder. Av räkenskaperna framgår dock att bolaget redan i februari 2019 börjat fakturera VoIP till Arribacom (Senegal) och 10ex.net (Hong Kong). En ägare/ företrädare med normal insikt i och intresse för sin verksamhet kan omöjligen sluta fakturera en kund som man tidigare fakturerat stora belopp till utan att veta om detta, liksom att under flera veckors tid ha fakturerat två nya kunder med höga belopp - utan att vara medveten om detta förhållande.

IBIS har lämnat följande information om bolagets kunder:

- *My Country Mobile (Dubai)*

  IBIS har inte kunnat komma i kontakt med bolaget. De har inte heller svarat på e-post. De kunde inte heller få information om vilka som äger bolaget. IBIS menar att bolaget inte varit möjligt att hitta. (The company has the following facilities: An undisclosed registered office located in Dubai.).

- *Arribacom SARL (Senegal)*

  IBIS kunde inte komma i kontakt med företaget. Samtliga telefonnummer till bolaget var antingen avstängda eller onåbara. Bolaget har inte heller svarat på e-post. IBIS lyckades få fram att Arribacom SARL inte har någon utrikeshandel alls.

- *10ex Net Limited (Hongkong)*

  IBIS besökte adressen bolaget angivit som besöksadress. De fanns dock inte på den angivna adressen. De kunde inte heller på något sätt komma i kontakt med bolaget.

2.1.2 Betalningar och fakturor

För 2018 har bolaget i lämnade SKD redovisat inköp av varor och tjänster från EU och tredje land för 1 373 526 810 kr samt försäljning till EU/tredje land för 1 026 028 745 kr. En avstämning mot Riksbankens kontrolluppgifter på utlandsbetalningar (vilka bara lämnas för betalningar > 15 000 EUR) visar dock att det finns misstämningar avseende bolagets uppgifter och faktiska betalningar.

Såvitt kunnat utrönas har nästan alla fakturor i VoIP-kedjan hänvisat till ett och samma konto i en malaysisk bank tillhörande Global Network Escrow. Av bolagets avtal med VoIP-leverantören, samt på fakturor utställda mellan juni – september 2018 framgår att bolaget skulle betala till ett konto i Swedbank. Dock betalade bolaget istället till GNE-kontot och till ett konto som leverantören har hos Akirix LLC. Skatteverket har frågat leverantören hur bolaget kunnat veta vart betalning skulle ske, eftersom betalningarna inte gjorts i enlighet med uppgifterna på fakturorna. I svar angavs att parterna ska ha fört en dialog online, dock inte inför varje betalning. Leverantören har också svarat att man ”… har tagit betalt dit pengarna behövs mest.”.

Bolaget har inkommit med dokument som enligt uppgift ska vara kontoutdrag från GNE. Enligt detta tillfördes bolagets GNE-konto, i nära anslutning till att handeln påbörjats, 2 500 000 EUR från MCM. Dessa medel har sedan använts för betalning till VoIP-leverantören. Varken några in- eller utbetalningar från bolagets svenska bankkonton till GNE-kontot har återfunnits.

Skatteverket har fått information om GNE via förfrågan till IBIS. Av lämnat svar framgår att GNE ska bedriva ”business management consultancy services” men inte finns på den adress som registrerats. Företrädarna/ägarna ska ha kontaktats på telefon, men samtliga vägrade att uttala sig om företaget.

Vidare har Skatteverket, avseende ett av de andra bolagen i kedjan, begärt handräckning från den malaysiska skattemyndigheten i syfte att få information om när och av vem kontot öppnats liksom vart medel förs vidare. Av svar från den malaysiska skattemyndigheten framgår att

- kontot öppnades 12 juni 2018,
- kontot innehas av företaget Global Network Escrow SDN.BHD,
- kontot öppnades av Norliza Binti Rasoolkhan och Thirukumar Vadiveldo som båda är advokater/domstolsjurister i Malaysia,
- maximalt kan överföring ske med RM 30 000 (ca 70 000 SEK) per dag och
- det inte tillförts några medel alls till kontot under 2018.

Till svaret finns bifogade ett antal kontoutdrag vilka är helt annorlunda till både utförande och utseende än de som uppvisats av de svenska aktörerna (bl a bolaget).

Hemsidan för GNE (globalnetworkescrow.com) ska ha registrerats i maj 2018 av en Thirukumar Vadiveldo, och har en giltig registrering t o m maj 2020. Det saknas dock helt trafik (d v s det är ingen som besöker hemsidan). Vidare saknas sparad historik. Sidan är till 99 % anonymt registrerad (d v s det framgår inte av själva hemsidan vem som ligger bakom den, har gjort den eller registrerat den). De få slumpmässiga annonser som visas på sidan påvisar ingen relevant information (endast lotterier m m). Samma resultat erhölls vid ett försök att logga in (i syfte att få pris- och produktionsinformation). Hemsidan har därför bedömts sakna innehåll.

När det gäller bolagets VoIP-kund MCM framgår av fakturorna att betalning skulle ske till bolagets valutakonto hos Swedbank, men det saknas helt betalningar från MCM till detta konto. Under 2018 sattes ca 131 719 878 EUR in på detta valutakonto - dessa insättningar avsåg bolagets försäljning av mobiltelefoner till svenska kunder (se vidare nedan). Under 2018 togs också ca 131 605 928 EUR ut från samma konto och differensen mellan insättningar och uttag uppgick till 113 950 EUR. Under 2018 överfördes ca 9 856 009 EUR till ett konto i JP Morgan Bank i London som tillhör det amerikanska företaget Akirix LLC och som sannolikt upplåter kontot till en ”betalningsplattform” på samma sätt som GNE gjort i Malaysia.

Av avtal med VoIP-leverantören, samt på de fakturor utställda mellan juni – september 2018 framgår att bolaget ska betala till ett konto hos Swedbank. Detta görs inte utan istället betalar bolaget till GNE-plattformen på Malaysia, alternativt till ett konto leverantören har hos Akirix LLC (även det en betalningsplattform). När Skatteverket frågade leverantören hur Iskana kunnat veta var betalning ska ske (alltså inte på det konto som angivits på fakturan) svarade de att de har fört en dialog online, dock inte inför varje betalning. Leverantören har också svarat att de har tagit betalt dit pengarna ”behövs mest”.

2.1.3 Tekniska omständigheter

I avsikt att utreda grunden för VoIP-transaktionerna och för att kunna avgöra vad som tillhandahållits från VoIP-leverantören liksom om bolaget tillhandahållit de tjänster vilka fakturerats de utländska kunderna, har Skatteverket inhämtat CDR-filer (s.k. call detail record – sådana skapas från switchen som routar samtalet) från bolaget. Sådana filer återger data avseende de enskilda samtal vilka omfattats av transaktionerna, och ska därmed utgöra grunden för utställda fakturor. Bolaget har till Skatteverket uppgivit att den server som anlitats/hyrts finns i Indien. Senare har bolaget korrigerat detta till Hong Kong.

Bolaget har överlämnat CDR-filer för tiden från det att VoIP-verksamheten startade i juni 2018 fram till juni 2019, samt ett dokument med uppgift om den bandbredd som nyttjats.

Filerna har överlämnats i Excel-format och är omfattande; för ett dygn kan en fil omfatta

400 000 – 600 000 rader, där en rad ska vara ett samtal. Den inledande granskningen av CDR-filerna visade att filerna för februari 2019 angav MCM som kund medan de fakturor bolaget ställt ut för samma tidsperiod ska ha avsett Arribacom och 10ex.net.

Filernas kolumner saknar namn liksom indikation på vilken data de innehåller, vissa kolumner är dubbletter och vissa saknar helt data.

Analysen visar bl a att materialet omfattat 398 filer med ca 110 miljoner rader avseende samtal från 2018 och 2019. Trots att bolaget uppgivit att man nyttjat en server för VoIP-transaktionerna ska det enligt CDR-filerna ha använts åtta IP-adresser för bolagets transaktioner. Bolagets dokumentation om bandbredd avser dock endast en av de åtta.

Vid granskning av dessa filer har framkommit följande omständigheter

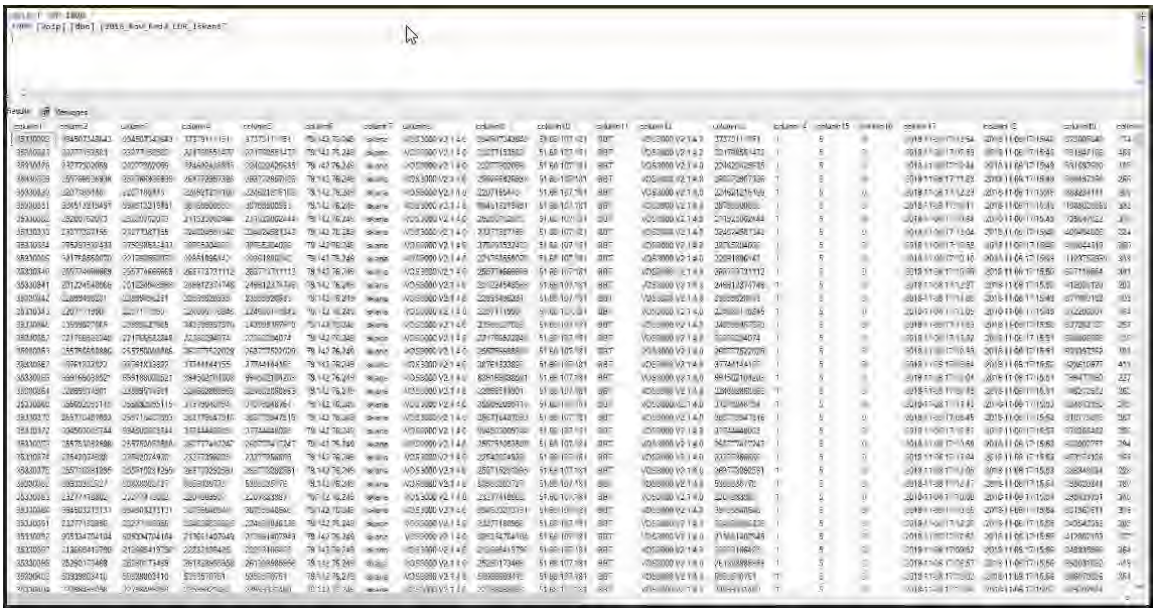
IP-adresser

Samma IP-adress har använts för domännamnen för både bolaget och VoIP-leverantören. Vidare gäller samma TLS-certifikat (för säker anslutning av servern) för båda domänerna, vilket innebär att den person som genererat TLS-certifikatet kontrollerat båda domännamnen. En kontroll av innehållet på domänerna indikerar också att de haft exakt samma innehåll.

Brutna nummerserier

I bolagets CDR-filer finns ett flersiffrigt ”transaktions-ID” för samtalen, vars nummerserie i flertalet filer är bruten.

Nedan visas ett exempel på en sådan bruten sekvensserie; den mindre bilden är en förstoring av nummerserien från första kolumnen:



VOS3000 och bandbreddskonsumtion

Det finns olika ”lösningar” för VoIP och den som använts i de aktuella samtalen är VOS3000. Detta är en s k ”softswitch” för VoIP-routing – vilket betyder att VOS3000 är en mjukvarulösning för att ansluta VoIP-klienter med varandra (ungefär som äldre tiders telefonväxlar, fast digitalt). Denna lösning är ovanlig i Sverige och andra västländer; en

sökning på användandet av VOS3000 mellan 2014 – 2019 visade att denna VoIP-lösning till helt övervägande del nyttjats av användare i Bangladesh, Pakistan och i viss mån Indien.

Det finns även olika standarder för att optimera kvaliteten på de dataljudsströmmar som utgör samtalen och dessa standarder kräver olika mycket bandbredd för att kunna genomföra samtalen. VOS3000 stöder flera typer av sådana ”ljudkodnings-standarder” varav den vanligaste är G.279 (som minimerar bandbreddsbehovet samtidigt som ljudkvaliteten hålls på god nivå). Via tillverkaren av VOS3000 kan erhållas information om kapacitetsbehovet för standarden G.279, varav följer att för en samtalsminut med denna standard måste servern förfoga över en bandbredd på minst 0,0592 Mbit/sek. Detta förutsätter att det bara pågår ett samtal i taget; pågår fler samtal samtidigt så ökar kravet på tillgänglig bandbredd.

Enligt det dokument om bandbredd som tillhandahölls av bolaget framgår att bolaget disponerat en bandbredd på mellan 4 – 6 GB (under juni 2019). Varje samtal enligt filerna ska ha krävt 2,5 MB vilket betyder att alla samtal under den månaden krävt en bandbredd på nästan 9 GB.

Samtalslängden i CDR-filerna har varit i princip konstant (nästan alltid knappt fem minuter) och en genomsnittlig samtalslängd har beräknats till 349 sek/5,8 min. En försiktig beräkning (där varje samtal ska ha skett enskilt/utan andra samtal samtidigt och ha omfattat 5 min) skulle det under de 30 dagarna i juni (= 720 h) ha ringts så många samtal att det är orimligt med enstaka samtal åt gången. CDR-filerna visar därför att det ringts flera samtal parallellt med varandra, vilket då kräver en högre bandbreddskonsumtion än om endast ett samtal skulle ha ringts åt gången.

Samtalsdestinationer

Samtalsdestinationerna har kartlagts utifrån prefixen (som visar landet för mottagaren av ett samtal). De 124 mest aktiva prefixen har kartlagts (d v s de 124 populäraste mottagarländerna i de 398 filerna). Denna kartläggning omfattade 218 000 000 EUR av 220 000 000 EUR (= 99%) i samtalskostnader, och visade dels att inget av samtalen skett till Sverige, dels att alla mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller informationsutbyte. De fem mest frekventa mottagarländerna har varit Kuba, Madagaskar, Chad, Monaco och Mauretanien.

Mest frekventa telefonnummer

Skatteverket har också provringt till de telefonnummer som förekommit flest gånger i CDR-filerna. Nedan tabeller visar att flera av dessa telefonnummer inte är aktiva.

Antal ggr i CDR-fil	Tid hh:mm:ss	Land	Signal fram	Svarar	Svarar ej	Numret finns ej eller ej tillgänglig för tillfället
36	3:44:51	Nigeria				x
36	4:19:33	Nigeria				x
34	2:18:36	Nigeria	x		x	
34	3:31:13	Nigeria	x		x	
34	5:00:47	Nigeria	x	x		
34	3:16:04	Nigeria				x
34	3:16:32	Nigeria	x		x	
34	5:48:32	Nigeria				x
34	6:15:05	Nigeria	x		x	
34	4:42:59	Nigeria				x
33	3:09:07	Nigeria	x	x		
33	6:02:44	Nigeria	x		x	
33	3:48:13	Nigeria				x
33	3:53:55	Nigeria	x	x		
33	2:43:33	Nigeria	x			x
32	6:15:19	Nigeria	x		x	
32	4:42:03	Nigeria				x
32	3:05:43	Nigeria				x
32	2:57:48	Nigeria				x
32	3:28:51	Nigeria				x

Antal ggr i CDR-fil	Tid hh:mm:ss	Land	Signal fram	Svarar	Svarar ej	Numret finns ej eller ej tillgänglig för tillfället
23	2:50:54	Togo	x		x	x
22	2:33:52	Togo			x	
21	2:22:37	Tanzania				x
20	2:07:03	Tanzania	x		x	
20	2:12:20	Tanzania	x		x	x
20	2:29:35	Tanzania			x	
20	2:12:48	Elfenbenskusten	x	x		
20	2:11:11	Togo	x	x		
19	2:32:20	Elfenbenskusten				x
19	1:51:19	Tanzania	x		x	
19	3:18:18	Senegal	x	x		
18	1:50:21	Tanzania	x		x	
18	1:45:03	Haiti	x		x	
18	1:26:27	Tanzania	x	x		
18	1:06:24	Tanzania	x		x	
17	1:12:21	Tanzania	x		x	
17	1:33:26	Tanzania	x	x		
17	2:15:12	Sierra Leone				x
17	1:33:21	Togo	x	x		
17	1:17:32	Gambia	x		x	

På de rader där kryss gjorts både i ”signal fram” och ”Numret finns ej eller ej tillgängligt för tillfället” har först signal gått fram utan svar och därefter har numret varit otillgängligt kommande försök.

2.2 Mobiltelefoner

2.2.1 Beskrivning

Enligt avsnitt 1.3 ovan har bolaget fr o m det andra kvartalet 2018 gjort ett flertal unionsinterna förvärv (UIF) av varor från leverantörer i EU. Enligt de fakturor som inhämtats från bolaget och via andra utredningar som Skatteverket genomfört ska fakturerade inköp ha avsett mobiltelefoner.

Bolagets första SoA lämnades (enligt ovan) i november 2016, och efter flera ändrings-anmälningar (främst avseende byte av verksamheter) angavs i ansökan från september 2017 att bolaget skulle handla med elektronik och telekomtjänster, med en beräknad årsomsättning på 2 mkr. Från utredningen av Logistimania AB (se nedan) finns dokumentation i form av ett mail från George Haddad till ägaren/företrädaren för Logistimania (Aala Ghatasheh) i augusti 2017, varav framgår att George Haddad redan när ändringsanmälan lämnades i september 2017 visste att omsättningen skulle komma att klart överstiga det belopp som angavs.

Nästa ändringsanmälan lämnades in 6 april 2018 och där angavs att omsättningen (för 2018) skulle uppgå till drygt 3 mkr. Såsom framgått ovan redovisade bolaget för det andra kvartalet 2018 en omsättning på drygt 132 mkr.

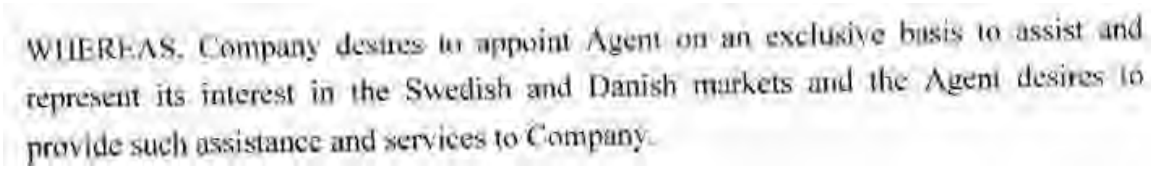
Bolaget ansökte också om att ändra sin redovisningsperiod till kvartal (från tidigare månadsredovisning). Enligt bokföringen omsatte bolaget ca 254 mkr under det första halvåret 2018 – men bolaget har trots detta underlåtit att ändra sin redovisning tillbaka till månad. En sådan ändring gjordes först efter att Skatteverkets utredare påtalat detta vid besök i februari 2019.

Enligt uppgift från Aala Ghatasheh hölls under våren 2018 ett möte i Stockholm mellan honom, George Haddad, Mohan Bharwani och Marcello Tormenti. Tillgänglig information om mötesdeltagarna visar följande:

- Alaa Ghatasheh; enligt mail iakttagna vid utredningen av Logistimania framgår att han befunnit sig i Sverige redan 2016, medan han formellt invandrade till Sverige augusti 2017. Han tilldelades då ett s k samordningsnummer p g a att vare sig för- eller efternamn styrkts. Alaa Ghatasheh anställdes av Logistimania den 1 januari 2018, och samma dag förvärvade han 50 % av aktierna.

- Mohan (Michael) Bharwani; sannolikt bosatt på Malta. För honom finns uppgifter om inblandning i mervärdesskattebedrägerier liksom anknytning till ett flertal bolag vilka förekommer i utredningarna kring ”Panama Papers”. Mohan Bharwani är delägare i bl a det turkiska företaget ”VoIP-Turk Bilisim AS”.

  Från den portugisiska skattemyndigheten har Skatteverket mottagit kopior av ”Agency Agreement” daterat 12 april 2018 (och 22 april 2019) om samarbete mellan Essencial Ampere – Electrónica LDA (nedan Essencial) och KW10 Projects som företräddes av Mohan/Michael Bharwani:



WHEREAS, Company desires to appoint Agent on an exclusive basis to assist and represent its interest in the Swedish and Danish markets and the Agent desires to provide such assistance and services to Company.

  Vidare finns underlag som visar att bolaget bekostat åtminstone en övernattning för Mohan Bharwani i Sverige, dels att Mohan Bharwani får kopior på alla mail avseende release av mobiltelefoner från bolaget. Enligt Alaa Ghatasheh har Mohan Bharwani 25-30 års erfarenhet av telefonbranschen och känner alla leverantörer.

- Marc (Marcello) Tormenti; har dömts för skattebrott/mervärdesskattebedrägerier rörande mobiltelefoner i Italien. Han äger/har kunnat kopplas till åtminstone bolagen Boxpal International FZE (nedan Boxpal; ett företag med säte i UAE/Dubai men som även fått ett VAT-nr i Tjeckien) och litauiska SIA Latchat, vilka båda ställt ut fakturor till bolaget.

George Haddad och Alaa Ghatasheh ska ha känt varandra sedan tidigare, och George Haddad ska ha känt Mohan Bharwani (de ska ha anlänt till mötet tillsammans). Efter detta möte inleddes/ökades/ändrades verksamheten i flera företag i Sverige, och om det tidigare

ankom ca 50 telefoner/dag till Logistimania (för bolagets räkning) så kom det efter detta möte ca 1 000 telefoner/dag. Enligt Alaa Ghatasheh var han inte beredd på denna enorma ökning.

2.2.2 Lager

Granskningen av räkenskaperna har visat att bolaget vid bokslutet 31 december 2018 saknade ett konto för lager i sin kontoplan/balansräkning. Trots detta återfanns i kontoplanen för 2019 en ingående balans för konto 1460/Lager av handelsvaror på 18 424 118 kr.

Konto 1460 används inte löpande.

2.2.3 Transporter

Bolaget har uppgivit att varorna under transporterna ska ha varit försäkrade av fraktföretaget, men kunde inte specificera detta närmare.

Under utredningen har bolaget ombetts styrka att rätt (antal) telefoner levererats från EU, varvid bolaget hänvisade till den speditör/logistikföretag som anlitats (Logistimania). Trots den omfattande faktureringen av telefoner har bolaget inte haft något eget lager, utan valt att använda sig av en extern speditör.

Logistimania är ett logistikföretag med adress i Märsta där verksamhet bedrivits åtminstone sedan våren 2016. Företaget ägs av Mohannad Theeb Mohammad Alwawi och Ala'a Al-Din A-F Ahmad (Alaa) Ghatasheh, som också uppburit lön från Logistimania. Av de SKD som lämnats för Logistimania framgår att omsättningen för 2018 nästan fördubblades jämfört med 2017.

Företrädarna för Logistimania har tillfrågats om rutinerna när ett parti telefoner ankommit, varvid uppgavs att varorna

- kontrollerats av Alaa Ghatasheh som
- gett klartecken till EU-leverantören som i sin tur
- meddelat Logistimania att avvakta med att ”releasa” varorna till Essencial.

Därefter (sannolikt efter att betalning mottagits) mottar Logistimania en release-order från EU-leverantören att släppa partiet till Essencial. Denna release omfattar dock ytterst sällan samma mängd varor som levererats in i landet. Samma mönster ska ha gällt för ett antal tyska och italienska fakturautställare samt en maltesisk och en brittisk. Eftersom mängden telefoner varit stor rör det sig om ett mycket stort antal mail mellan leverantörerna och Logistimania – detta redan innan varorna ens övergått i Essencial’s ägo. Det har därför inte varit möjligt att stämma av om alla fakturerade telefoner också faktiskt anlänt till Sverige. De inbrott Logistimania har uppgett att de utsatts för har ytterligare försvårat denna avstämning.

Fakturor avseende telefoner har ställts ut ett flertal gånger mellan olika företag, trots att några varor aldrig fysiskt lämnat lokalen hos Logistimania;

- från Essencials leverantör till Essencial,
- från Essencial till bolaget,
- från bolaget till bolagets kund,
- från bolagets kund till bolagets kunds kund och
- från bolagets kunds kund till kund i EU.

Dessa åtgärder går snabbt och av underlagen kan utläsas att varje aktör ”äger” telefonerna under en mycket begränsad tid (några minuter – någon timme).

Lagerlokalen i Märsta var, enligt vad som framkommit vid utredningen av Logistimania, inte anpassad för att förvara varor till ett högt värde. Av den anledningen ska Logistimania, enligt uppgift från Aala Ghatasheh, ha nekats att försäkra lokalen/lagret. Det saknas också kostnader för försäkring (av lokal och lager) i räkenskaperna för Logistimania. Det finns även uppgifter om minst tre inbrott i den aktuella lokalen, varvid bolaget (såsom en uppdragsgivare) ska ha förlorat varor/värdet därav. Trots detta har bolaget valt att anlita just Logistimania, och har fortsatt med detta ända fram till våren 2019, då Logistimania efter det senaste inbrottet ska ha upphört att hantera mobiltelefoner.

Av dom från Svea HovR den 8 oktober 2019 (målnr B 8863-19) följer att bolaget ska ha förlorat varor till ett värde av ca 333 840 EUR genom inbrott hos Logistimania i mars 2019. Skatteverket har inte kunnat finna någon verifikation i bolagets räkenskaper som visar hur denna förlust har hanterats bokföringsmässigt. Detta gäller även för de övriga inbrott som ska ha skett hos Logistimania.

När bolaget ombads att inhämta transportunderlag från speditören hänvisade bolaget till att Logistimania uppgivit att det inte ”…fick lämna ut handlingarna…” p g a att Essencial ansåg att transporthandlingarna utgjorde konfidentiell information, och att det kunde skada dem om de lämnades ut. Då några transporthandlingar således inte lämnades in från bolaget, sände Skatteverket ett föreläggande till Logistimania med uppmaningen att inkomma med dessa underlag. Svaret förhalades under en lång tid, bl a med hänvisning till arbetsbördan och att det rörde sig om ett mycket stort antal underlag. När svar slutligen lämnades innehöll det bara en mindre mängd dokument som uppenbarligen inte motsvarade antalet uppgivna transporter.

Vid bevissäkring hos Logistimania i Märsta den 4 juni 2019 omhändertogs bl a transportdokument, filer med IMEI-nr samt viss mailtrafik. Skatteverkets har gått igenom omhändertaget material och kunnat konstatera att det funnits underlag för att det skett transporter från EU. Bevissäkringen hos Logistimania avsåg även att genomföra en lagerkontroll i syfte att stämma av inneliggande lager – för att se om detta överensstämde med transportdokumentationen för aktuell dag. Under tiden från ansökan till verkställighet av bevissäkringen utsattes Logistimanias lokal i Märsta för ytterligare ett inbrott (maj 2019). Det har därför inte kunnat ske någon avstämning av lagret och bolagets telefoner.

Vid inbrottet i maj 2019 ska telefoner ha stulits, men av okänd anledning fanns det telefoner kvar efter inbrottet. Dessa ska omedelbart ha förpackats och sänts till logistikföretaget TIM Logistics. Bland de omhändertagna mailen har iakttagits ett mail (daterat från 10 maj 2019) där Alaa Ghatasheh instruerar George Haddad att ge honom (Alaa) instruktioner om att sända kvarvarande telefoner till Tjeckien.

Skatteverket har efterfrågat dokumentation avseende denna leverans till Tjeckien, i avsikt att fastställa hur många telefoner det rört sig om, liksom att leveransen genomförts enligt vad som överenskommits. Det har dock inte gått att få fram sådant underlag från vare sig bolaget eller Logistimania. Skatteverket har därför efterfrågat dokumentation avseende denna transaktion från skattemyndigheten i Tjeckien, varvid framkommit att ingen sådan dokumentation kunnat erhållas från TIM Logistics heller. I svaret från den tjeckiska skattemyndigheten uppgavs också att det inte var möjligt att ytterligare bistå Skatteverket i detta avseende, då det bedömdes att ett besök hos Tim Logistics var förenat med stora risker. Det har därför inte varit möjligt att fastställa vad som de facto skett med de – eventuella – telefoner som fanns kvar hos Logistimania efter inbrottet i maj 2019.

För att ytterligare verifiera transporterna av telefoner har Skatteverket förelagt DHL och UPS. Svaren har genomgåtts avseende bl a vikt, volymer, datum och mottagare av transporterna och dessa data har jämförts med bolagets fakturor från EU-leverantörerna. Vikt och volym överensstämmer med vad en pall med ett visst antal telefoner borde väga. Däremot har det inte gått att hitta någon överensstämmelse mellan flöden av telefoner in till bolaget och utställda kundfakturor. Leverantörens leverantörer (t ex Miwa Distribution GmbH, som fakturerat telefoner till bolagets leverantör (Essencial) via trepartshandel, har angivits som avsändare.

Genom Skatteverkets informationsutbyte med den portugisiska skattemyndigheten har framkommit att det i räkenskaperna för Essencial saknas underlag för fakturerade inköp från de tyska (och andra) leverantörerna. Vidare saknas det hos Essencial underlag som styrker leveranser (från Tyskland) till Sverige.

2.2.4 Fakturering

Bolaget har haft olika leverantörer men alltid snabbt kunnat byta mellan dem, utan att det skett något avbrott i handeln (se tabell avsnitt 1.3).

George Haddad har uppgivit att det alltid har varit Mohan Bharwani som haft den inledande kontakten med leverantörer.

De telefoner som fakturerats från EU har bolaget fakturerat vidare till svenska företag; främst

- Active Business Group STHLM AB (nedan ABG),
- Mobile Experience Örebro AB,
- Chamon Investment AB,
- JoLuMar Chamon AB och
- Adamsson AB

ABG, Mobile Experience AB och Adamsson AB har drivit handel med elektronik tidigare, men deras omsättning har markant ändrats (ökats) i samband med att transaktionerna med bolaget inleddes. Från dessa företag faktureras varorna vidare till såväl andra svenska företag som utländska aktörer. Chamon Investment AB och Jolumar Chamon AB har innan transaktionerna med bolaget (enligt Bolagsverket) bedrivit frisörsalonger, varav följer att transaktionerna med bolaget inneburit en fullständigt ny marknad för dessa företag.

Vid Skatteverkets besök hos bolaget uppgav George Haddad att han redan innan handeln startade var bekant med företrädarna för motparterna. Han ska vidare ha förklarat för Skatteverkets handläggare att det var väldigt viktigt att komma i kontakt med ABG och få detta företag som kund. Varför detta var så viktigt kunde han dock inte förklara.

ABG hade, innan faktureringen från bolaget inleddes i april 2018, knappt någon verksamhet alls; för mars 2018 redovisades en omsättning på ca 350 000 kr medan omsättningen under april ökade till 11 mkr och under maj till 44,6 mkr.

2.2.5 Betalning

Såvitt det kunnat utrönas under utredningen har vare sig George Haddad eller bolaget haft något startkapital som matchar omfattningen av redovisade inköp av telefoner. Det framgår inte heller av räkenskaperna att bolaget haft någon extern finansiär. Hela hanteringen med telefonerna har därför fungerat bara genom att fakturering till/från bolaget skett samtidigt, och bolaget fått betalt innan man betalat. Detta kräver dock en motpart som är beredd att betala för en stor mängd telefoner - utan att veta att man får leverans.

Skatteverket har kontrollerat prisbilden avseende mobiltelefonerna (all fakturering sker i EUR). Denna kontroll visar att bolaget anskaffat telefoner till ett högre pris än vad de fakturerats vidare för:

Leverantör	Faktura-datum	Vara	Pris/st (Ex moms) EUR	Kund	Faktura-datum	Pris/st (Ex moms) EUR	Förlust EUR
Essencial	180607	Iphone 8 64 GB Space Grey	590,72	ABG	180607	530,00	**-60,72**
Sino Merchants	180606	Iphone X 64 GB Silver	895,00	ABG	180607	790,00	**-105,00**
Essencial	180629	Iphone X 64 GB Silver	899,60	ABG	180706	788,00	**-111,60**
Essencial	180703	Iphone X 256 GB Space Grey	1 025,00	ABG	180710	905,00	**-120,00**
Essencial	180711	Iphone X 64 GB Space Grey	899,60	ABG	180712	788,00	**-111,60**
Essencial	180726	Iphone X 256 GB Space Grey	1 025,00	ABG	180807	905,00	**-120,00**
Essencial	180919	Iphone 8 64 GB Silver	562,00	ABG	180919	490,00	**-72,00**
Maretty	180927	Iphone 8 64 GB Silver	560,00	ABG	181002	490,00	**-70,00**
Maretty	181009	Iphone 8 64 GB Gold	563,00	ABG	181009	490,00	**-73,00**
Boxpal	180924	Samsung Galaxy S9 Black	492,00	ABG	180927	435,00	**-57,00**
Boxpal	181008	Iphone 8 64 GB Space Grey	560,56	ABG	181008	490,00	**-70,56**
Boxpal	181113	Iphone 7 32 GB Black	416,00	ABG	181112	365,00	**-51,00**
Maretty	181109	Iphone 8 64 GB Space Grey	535,00	ABG	181109	475,00	**-60,00**
Essencial	181115	Iphone X 64 GB Space Grey	747,50	ABG	181116	666,00	**-81,50**
Maretty	181214	Iphone 8 64 GB Space Grey	538,00	ABG	181214	473,00	**-65,00**
Essencial	181212	Iphone XR 64 GB Black	665,60	ABG	181217	590,00	**-75,60**

Detta skulle i normala fall leda till snabb konkurs. I bolagets fall förhindras detta genom att bolaget fått skärmar (till telefoner) utan kostnad från bl a Essencial, som enligt uppgift från den portugisiska skattemyndigheten har köpt skärmarna från det turkiska företaget VoIP-Turk Bilisim AS (se ovan avseende Mohan Bharwani). Vid Skatteverkets besök berättade George Haddad att verksamheten blev en succé p g a att bolaget fått en skärm per fakturerad telefon. Dessa skärmar säljs sedan för 100 EUR/st. Genom att bolaget fakturerar dessa skärmar täcker bolaget förlusterna på telefonerna.

Bolaget har exporterat skärmarna till VoiP-Turk Bilism SA och Boxpal FZE (UAE). Detta Boxpal FZE är samma företag som fakturerat bolaget för telefoner men i de transaktionerna har Boxpal FZE använt sitt tjeckiska VAT-nr. Detta medför att bolaget köpt telefoner genom UIF från ett tjeckiskt VAT-nr och fått skärmar ”på köpet”, och sedan exporterat skärmarna till samma företag i UAE. På detta sätt har bolaget kunnat hålla ett lägre pris på sina telefoner (och fakturera telefonerna med förlust) men ändå gått med vinst.

Genomgången av räkenskaperna visar att bolagets uppgifter om antalet skärmar inte stämmer, då det funnits avsevärt färre skärmar (i räkenskaperna) än telefoner. Den redovisade exporten av varor (d v s skärmar) uppgick för 2018 till endast ca 80 mkr. Det har endast påträffats tre fakturor avseende skärmar:

Faktura nr	Fakturamottagare	Datum	Belopp	Valuta	Antal skärmar
177	Boxpal International FZE	2018-08-14	424 400,00	EUR	4000
206	VOIP-TURK BILISIM A.S.	2018-08-29	247 407,00	EUR	5590
334	VOIP-TURK BILISIM A.S.	2018-10-18	143 028,00	EUR	3222

I insänd SIE4-fil finns dock även ver B556/181113 gällande en kundfordran till VOIP-TURK BILISIM A.S på 8 594 544 kr, men det saknas en faktura avseende denna transaktion i överlämnat material.

Efter att Skatteverket påbörjat utredningen har sex ytterligare transaktioner av skärmar bokförts:

Faktura nr	Fakturamottagare	Datum	Belopp	Valuta	Antal skärmar
808	VOIP-TURK BILISIM A.S.	2019-01-28	1 094 880,00	EUR	11220
820	VOIP-TURK BILISIM A.S.	2019-01-29	4 800 000,00	EUR	50000
1272	Active Business Group AB	2019-04-04	95 375,00	EUR	700
1372	Active Business Group AB	2019-04-15	132 500,00	EUR	1000
1422	Active Business Group AB	2019-04-24	132 500,00	EUR	1000
1469	Active Business Group AB	2019-04-29	132 500,00	EUR	1000

Skatteverket har inte kunnat återfinna några betalningar som kunnat kopplas till fakturorna 808 och 820.

Skatteverkets utredning visar även på andra anmärkningsvärda omständigheter som t ex att bolaget vid upprepade tillfällen inte fått betalt med fakturerade belopp och enligt angivna betalningsvillkor, betalningar har ofta delats upp på flera poster och fakturor har inte betalats i rätt ordning.

Dessa faktorer har gjort det svårt att följa betalningarna och stämma av dem mot fakturor och leveranser. Dock verkar bolaget och dess motparter inte följa de betalningsvillkor som angivits i fakturor eller avtal. I fakturorna anges i regel att betalning ska ske samma dag och att dröjsmålsränta ska utgå med 10 %. Givet betalningsvillkoret 0 dagar är det ständigt fråga om försenade betalningar – men bolaget har aldrig vare sig erlagt eller mottagit någon dröjsmålsränta, och det har inte heller framkommit att parterna reagerat på något sätt avseende dröjsmålen. Bolagets kontoplan saknar också ett konto för kundförluster.

Bolaget innehar konton hos Swedbank och har nyttjat sitt EUR-konto för både utbetalningar till leverantörer och inbetalningar från kunder (trots att samtliga kunder finns inom landet).

Granskningen visar att ett flertal betalningar inte bokförts liksom att bolaget underlåtit att använda en korrekt växelkurs (Riksbankens dagskurs), vilket medfört växelkursförluster. Det finns också exempel på att både bolaget och VoIP-leverantören bokfört växelkursförluster - för samma transaktion.

2.2.6 IMEI-nummer

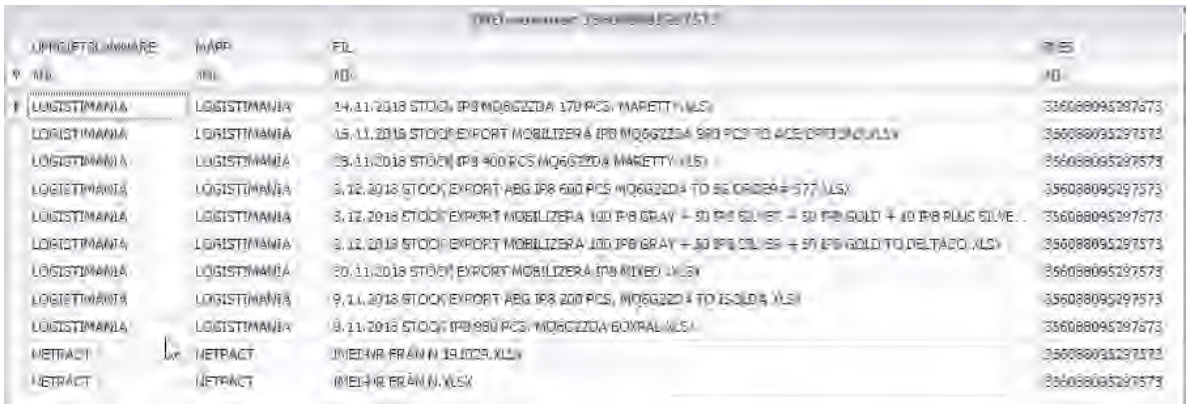
Alla mobiltelefoner har ett unikt, 15-siffrigt IMEI-nr, som fungerar som ett serienummer och används för att identifiera enskilda mobiltelefoner i mobilnätet. Förkortningen står för **I**nternational **M**obile **E**quipment **I**dentity. IMEI-nr används för att fastställa och godkänna mobiltelefoner, och kan på så sätt stoppa stulna mobiltelefoner och göra dem oanvändbara. Om telefonen stjäls eller förkommer kan numret meddelas till anlitad nätoperatör, som kan spärra telefonen, vilket gör att den inte kan användas (för samtal) även om SIM-kortet byts. Det är sålunda något som är unikt för varje telefon, varav följer att varje IMEI-nr motsvarar en mobiltelefon.

Skatteverket har inhämtat IMEI-nr från bolaget och andra företag. Såvitt känt ska alla dessa telefoner ha passerat (in och ut ur landet) via Logistimania, som scannat alla IMEI-nr. Skatteverket har sammanställt alla inhämtade IMEI-nr i en särskild databas. Från detta material har det varit möjligt att bl a söka IMEI-nr som förekommer flera gånger i materialet.

Genom kontroll av inköpskonton hos ABG framgår vidare att 99,9 % av alla varor som ABG anskaffat under tiden maj 2018 – mars 2019 har fakturerats från bolaget. Härav följer att alla telefoner (IMEI-nr) som återfunnits hos Logistimania med uppgift om leverans till ABG motsvarar telefoner som fakturerats via bolaget.

Insamlade IMEI-nr har sammanställts. Sökningar i materialet visar att det finns många exempel på IMEI-nr som förekommer flera gånger. I viss utsträckning motiveras detta av att samma IMEI-nr registrerats av flera företag (t ex ut från en leverantör och in hos en kund). Därutöver har dock iakttagits att många IMEI-nr förekommer flera gånger hos främst Logistimania, d v s samma IMEI-nr har återkommit till Logistimania flera gånger.

Nedan återges några exempel som visar detta. Härvid bör beaktas att mobiltelefonerna aldrig säljs ”ensamma” utan alltid ingår i partier (100 – 2.000 telefoner/parti), varför det inte varit just bara de IMEI-nr/telefoner som återges i exemplen som återkommit till Sverige, utan många fler.



UPPLAGETS ÄGARE	MAPP	FIL	IMEI
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	14.11.2018 STOCK IP8 MQ662ZD/A 170 PCS. MARETTY.XLS	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	15.11.2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA IP8 MQ662ZD/A 980 PCS TO ACE DIRECT.XLSX	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	15.11.2018 STOCK IP8 400 PCS MQ662ZD/A MARETTY.XLS	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	3.12.2018 STOCK EXPORT ABG IP8 600 PCS MQ662ZD/A TO ISOLDE ORDER#577.XLSX	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	3.12.2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA 100 IP8 GRAY + 50 IP8 SILVER + 50 IP8 GOLD + 40 IP8 PLUS SILVE...	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	3.12.2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA 100 IP8 GRAY + 50 IP8 SILVER + 50 IP8 GOLD TO DELTACO.XLS	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	20.11.2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA IP8 MIXED.XLSX	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	9.11.2018 STOCK EXPORT ABG IP8 200 PCS, MQ662ZD/A TO ISOLDE.XLSX	356088095297573
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	9.11.2018 STOCK IP8 980 PCS. MQ662ZD/A BOXPAL.XLS	356088095297573
METPACT	METPACT	IMEI-NR FRÅN N 19.0029.XLSX	356088095297573
METPACT	METPACT	IMEI-NR FRÅN N.XLSX	356088095297573

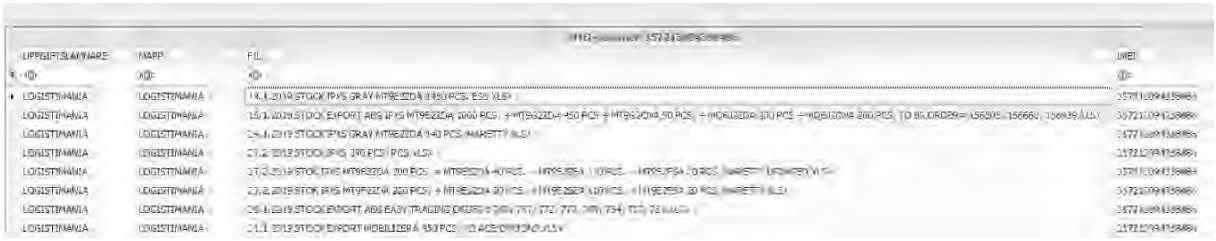
Datat om IMEI-nr 356088095297573 betyder att den telefon som har detta nummer har anlänt till Sverige och överförts vidare enligt nedan:

Från	Till	Datum
Boxpal	Logistimania	181109
Logistimania	ABG	181109
Maretty	Logistimania	181114
Logistimania	Mobilizera	181116
Maretty	Logistimania	181128
Logistimania	Mobilizera	181130
Logistimania	Mobilizera	181203
Logistimania	ABG	181203
Logistimania	ABG	181203

– – – –

Från	Till	Datum
Essencial	Logistimania	190124
Logistimania	ABG	190125
Maretty	Logistimania	190205
Logistimania	ABG	190211

_ _

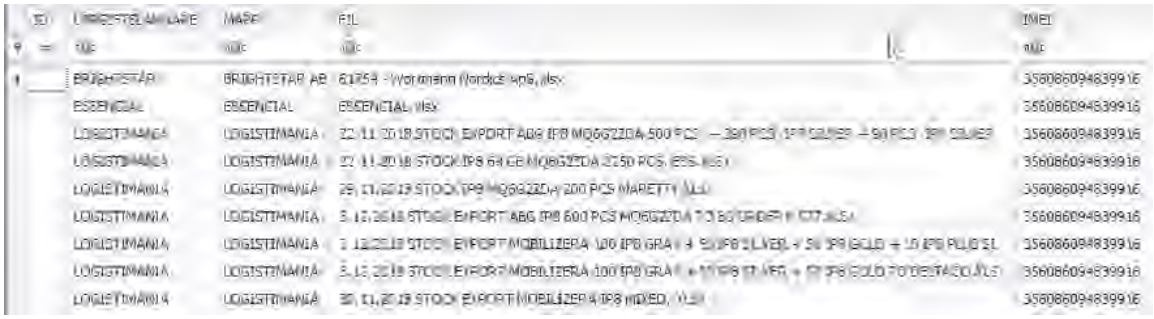


Från	Till	Datum
Essencial	Logistimania	190114
Logistimania	ABG	190115
Maretty	Logistimania	190124
Logistimania	ABG	190128
RCS	Logistimania	190227

_ _

Skatteverket har vidare stickprovsvis plockat ut 20 st IMEI-nr och via begäran om handräckning till den holländska skattemyndigheten fått information från APPLE DISTRIBUTION INTERNATIONAL LTD om de telefoner (iPhone) som är kopplade till dessa IMEI-nr.

Även bland dessa IMEI-nr fanns flera exempel på telefoner som ska ha anlänt till Sverige flera gånger, varav bl a denna:



Från	Till	Datum
Essencial	Logistimania	181122
Logistimania	ABG	181122
Maretty	Logistimania	181129
Logistimania	Mobilizera	181130
Logistimania	ABG	181203

_____

Till begäran om handräckning bifogades även några av de fakturor bolaget mottagit från Essencial respektive Maretty (anonymiserade). Enligt Apple är det ovanligt att andra aktörer än de verkligt etablerade återförsäljarna hanterar partier i den storleksordningen som förekommit hos bolaget.

2.2.7 Artikelnummer

Skatteverket har även stickprovsvis kontrollerat de artikelnummer som angivits på bolagets inköpsfakturor från bl a Essencial och Maretty samt försäljningsfakturor, vilka utgjorts av tillverkarnas artikelnummer. Dessa slagningar visar att det förekommit artikelnummer som motsvaras av annat, såsom

- en Facebook-sida med reklam för en kudde,
- en portugisisk hemsida för piratkopierade mobiltelefoner,
- nätsidor avseende helt andra varor än mobiltelefoner samt
- några ryska hemsidor där det inte varit möjligt att söka vidare.
-

2.3 Synpunkter från bolaget

Bolagets svar och lämnade uppgifter har återgivits under relevanta avsnitt i 2.1 ovan.

Ni har kommit in med synpunkter på Skatteverket förslag till beslut. Av er skrivelse framgår att ni dagligen efterfrågar varor från olika leverantörer. Mohan Bharwani jobbade som konsult hos er och hade stort internationellt nätverk. Han hade daglig kontakt med era leverantörer vilka han hade en överenskommelse med och vilka han presenterade er för. Mohan Bharwani fick provision från era leverantörer. Han besökte er veckovis för att bygga

upp ett förtroende för Iskana. Detta är även anledningen till att han hade en mailadress hos er.

Era leverantörer skickar godset till Logitimania som har det ”on hold”, dvs. att leverantörerna fortfarande äger godset. Logistimania inspekterar varorna och skickar en rapport till er som ni sedan skickar till er kund. Kunden betalar er, ni betalar er leverantör som i sin tur gör en s.k. release instruktion, dvs släpper godset till sin kund. Med tiden började Mohan Bharwani kommunicera direkt med era kunder och hade därmed kontroll på både försäljning och inköp.

Ni uppger att ni inte var med på mötet som ägde rum 2019 med Alaa Ghatasheh, Mohan Bharwani och Marc Tormenti men att George Haddad absolut har haft möte med Alaa Ghatasheh och Mohan Bharwani.

Ni uppger att Logistimania har alla underlag avseende lager, transport och gods. Ni är över lag nöjda med Logistimania men har haft lite otur med tre stycken inbrott. Ni väntade i månader på att Logistimania skulle lösa försäkringsfrågan angående stöldrisk men ni tänkte att eftersom Logistimania inte är stort fraktbolag så var er tanke att det skulle vara svårt för någon att veta att det fanns elektroniska varor av högt värde där. Eftersom transaktionerna gick snabb så var det sällan varor som stod där över natten. Just den gången kunde ni inte skicka godset samma dag eftersom leverantören inväntade att fakturan skulle betalas och releasen skedde sent på kvällen och varorna gick därför dagern efter. Detta skedde ytterligare två gånger. Ni visste inte vad ni skulle göra av godset som inbrottstjuvarna enligt er, hade koll på. Ni skickade godset utomlands till ett bolag som Mohan Bharwani redan hade kontakt och samarbetade med. Till er skrivelse har ni bifogat transportdokumenten avseende transport från Logistimania till utlandet; Tim logistica i Tjeckien. Av transportdokumenten framgår att mottagare av varorna är er leverantör Maretty.

Angående att lagerkonto saknades i kontoplanen uppger ni att eftersom räkenskaperna inte var avslutade vid tidpunkten då ni lämnade SIE-filen så hade detta konto ännu inte lagts till.

Avseende att samma produkt kommit tillbaka till er flera gånger uppger ni att det finns fler som jobbar inom partihandel och att Logistimani kontrollerat att ni fått det godset ni beställt.

Mohan Bharwani hade gjort en överenskommelse med vissa leverantörer att öka volymen på inköpen för Iskana genom att skicka med LCD-Screens samt andra tillbehör för varje inköp av elektronik. Mohan Bharwani hade vissa stora köpare av tillbehören ni köpte in. Ni kunde därmed gå ner i pris på elektroniken och tjäna på tillbehören. Ni kunde inte gå ner i pris på inköp från leverantörer där inköpen skedde utan tillbehör.

Ni uppger att ni inte visste att Mohan Bharwani var ägare till Voip-Turk Bilism som köpte tillbehör från er. Det var Mohan Bharwani som presenterade Iskana för detta bolag och började göra affärer med dem. Ni har inte heller någon aning om vem Essencial eller Maretty köpte sin elektronik ifrån. Leverantörerna som erbjöd affärer med tillbehör gick via Mohan Bharwani.

VoIP-leverantören var ett företag som ni handlade ifrån och som inte gick via Moahan Bharwani. De sålde till rätt pris och det fanns enligt er marginal att tjäna. När leverantören slutade sälja elektronik och började handla med VoIP såg ni en möjlighet och tog in en erfaren och kunnig konsult inom Telekom; Jim Priestly. Ni hade en leverantör och Jim Priestly försåg er med kunder. Han var enligt er på plats måndag till fredag och ni stod för hans boendekostnader. Ni har i ert svar bifogat fakturor avseende hotellkostnader samt konsultkostnader med betalningsunderlag.

Att ni och VoIP-leverantören har samma IP adress beror enligt er på att deras företrädare J.R varit hos er på möten vid flera tillfällen. Angående CDR uppger ni att använt er av switchföretaget Voice Via som skötte rapporterna. VoIP:en hos er sköttes av Jim.

Avseende banker så uppger ni att ni hade flera olika banker ni jobbade med eftersom det underlättade vilka transaktioner som tillhörde vilka affärer. Ni blev rekommenderade att använda GNE (Global Network Escrow). Med tiden blev ni av med både Swedbank och GNE för att de ville inte jobba med så stora transaktioner längre. Ni har kontaktat båda bankerna för att kunna logga in igen.

Om det skett ett bedrägeri hos era leverantörer så har ni inte vetat om det. Ni har gjort kontroller av era leverantörer och med tiden har ni lärt er mer och mer hur man gör affärer. Ni håller inte med Skatteverkets förslag till beslut.

Till era synpunkter har ni bifogat räkningar avseende övernattningskostnader, korrespondens mellan er och VoIP-leverantören daterat efter Skatteverkets förslag till beslut, transportdokument avseende transporter efter inbrott, utskrift från Instagram avseende ett möte samt mailkorrespondenser med VoiceVia.

2.4 Gällande rätt m m

2.4.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Av 1 kap 1 § ML följer att skatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till

att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, d v s skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Enligt 5 kap 5 § ML är en tjänst som tillhandahålls en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap är omsatt inom landet, om den beskattningsbara personen antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här och tjänsten tillhandahålls detta.

2.4.2 Rättspraxis

De förenade målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 **Optigen** m fl avsåg tre bolag (Optigen, Fulcrum och Bond House) vilka i huvudsak handlade med mikroprocessorer som de köpte från bolag i England och sålde vidare till köpare i andra medlemsstater. De aktuella transaktionerna ingick i kedjor av leveranser i vilka det, utan att de bolag som är klagande i målen vid den nationella domstolen hade vetskap om det, förekom näringsidkare som underlät att fullgöra sina skyldigheter. Detta innebar antingen att näringsidkare som var mervärdesskattepliktig försvann utan att betala in denna skatt eller de använde ett stulet VAT-nummer. Förfarandet utgjorde en form av karusellbedrägerier.

Transaktionerna i sig utgjorde inte bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utan leveranser av varor hade skett på objektiva grunder. EU-domstolen kom fram till att varje enskild transaktion ska bedömas för sig och inte påverkas av föregående eller efterföljande händelser (led-för-led). Avdragsrätten för ingående skatt påverkas inte av bedrägligt beteende i tidigare eller senare led i samma kedja eller karusell. Detta förutsatt att den skattskyldige inte kände till eller kunde känna till bedrägeri i tidigare eller senare led. Skattskyldiga som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i en kedja i vilken ingår en transaktion som utgör mervärdesskattebedrägeri, förlorar då inte avdragsrätten för ingående skatt.

Detsamma betonas även i målet C-409/04 **Teleos** m fl vari sägs att en skattskyldig som agerat i god tro och som förebringat bevisning som vid en första anblick styrker hans rätt till undantag från skatteplikt för en varuleverans inom gemenskapen, inte vid en senare tidpunkt ska kunna åläggas att erlägga mervärdesskatt på dessa varor när bevisningen visar sig vara falsk. Detta förutsätter att den skattskyldige inte visats ha deltagit i skatteundandragandet och att han vidtagit alla erforderliga åtgärder som står i hans makt för att försäkra sig om att den leverans inom gemenskapen som han genomfört inte lett till någon delaktighet i ett sådant undandragande.

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning

för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

2.4.3 Mervärdesskattebedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, d v s unionsinterna förvärv (UIF) ska förvärvsbeskattas hos köparen som har att redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp (oftast) är lika stora tar beloppen ut varandra, och förvärvet blir skattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående mervärdesskatt att ”kvitta” mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden varvid ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan/tjänsten vidare till köpare nr 2 (buffer) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan yrkas.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder (EU och/eller tredje land) vilket fördröjer/försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts benämns broker, och återfår alltid mervärdesskatt.

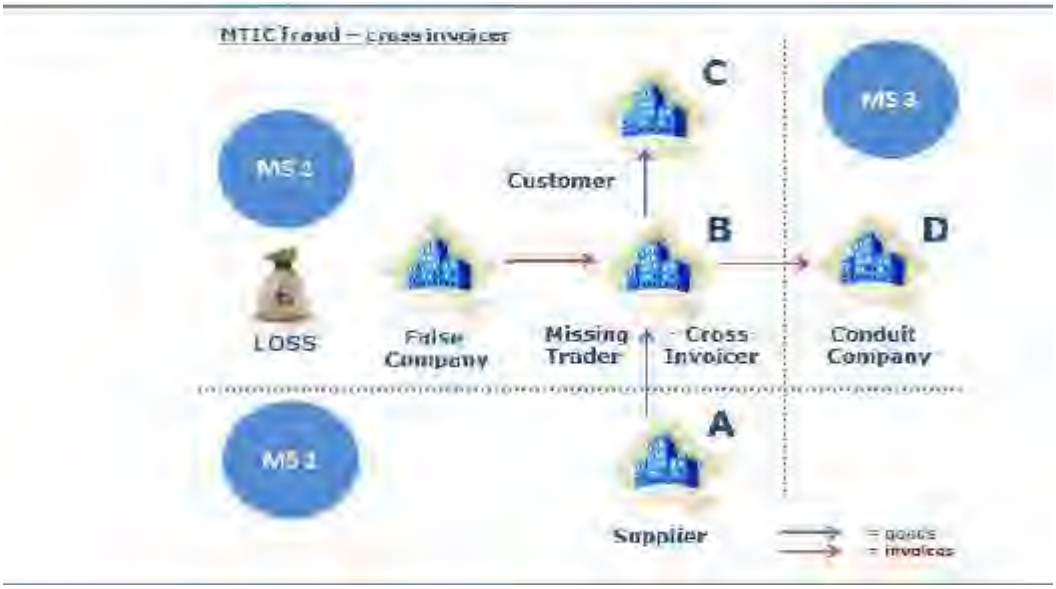
En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning (EG) nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten”.

Cross invoicing

Istället för ett upplägg med ett skenföretag i form av en missing trader eller defaulting trader som förste aktör inom landet, har i dessa fall istället använts ett påstått inköp från en inhemsk leverantör (“false company”; se skiss nedan). Detta ger en ingående mervärdesskatt att dra av, i kombination med en mervärdesskattefri försäljning (till D).

Syftet med cross invoicing är att skapa en ingående mervärdesskatt för att neutralisera/ matcha den utgående skatt som uppkommer genom den inhemska faktureringen från cross invoicern (företag B) till den verklige köparen (företag C).

Om C istället hade köpt sina varor/tjänster direkt från leverantörer utomlands skulle C efter förvärvsbeskattningen inte haft någon ingående skatt att dra av. Genom att placera ett skenföretag – i detta fall en cross invoicer – före sig i kedjan erhåller C en ingående skatt att dra av (för att matcha den utgående skatt som uppkommer vid försäljning inom landet). Detta ger alltså samma resultat som användandet av en missing trader. Användningen av en cross-invoicer gör att upptäckten försvåras genom att transaktionerna inte kan följas "linjärt" från A till C, och B kan därigenom verka under en längre tid.



2.5 Teknisk beskrivning av VoIP

Telekommunikation genom VoIP utgörs av ursprunget till samtalet, överföring av samtalet och avslutandet av samtalet. Ursprunget och avslutandet av samtalet kontrolleras av nätverksleverantörer. Överföringen av samtalet (d v s själva dataöverföringen) är normalt en överenskommelse mellan etablerade telekomleverantörer. Det finns emellertid en mängd små grossister som specialiserar sig på avbrutna eller mindre använda rutter. I dessa fall ska dataöverföringen röra sig från upphovsmannen (originator) genom en mindre grossist och kanske en kedja av grossister tills den når den som tillhandahåller nätverket/säljer bandvidden eller nätverkstillgång. Överföringen av data från upphovsmannen (originator) och från grossist till grossist och till den som tillhandahåller nätverket (termination) kontrolleras med en switch. Varje överföring av data skapar en samtalsdetaljpost/Call Detail Record (CDR), som visar antal andelar som använts/konsumerats och från vilken ett styckepris tillämpas, en avgift kan räknas ut. Avgiften är för användandet av grossistens ägda eller leasade nätverk.

CDR är en datapost producerad av en telefonväxel eller annan telekommunikations-utrustning som dokumenterar detaljerna i ett telefonsamtal eller annan telekommunikationstransaktion (t ex ett textmeddelande) som passerar genom den

anläggningen eller enheten. Posten innehåller olika attribut för samtalet, såsom tid, varaktighet, slutföringsstatus, källnummer och destinationsnummer. Det är den automatiska motsvarigheten till de pappersavgiftsbiljetter som skrivits och tidsinställdes av operatörerna för långdistanssamtal i en manuell telefonväxel.

En CDR innehåller datafält som beskriver en specifik instans av en telekommunikations-transaktion, men inkluderar inte innehållet i den transaktionen. Som ett förenklat exempel kan en CDR som beskriver ett visst telefonsamtal inkludera telefonnumren för både de samtalande och mottagande parterna, starttiden och varaktigheten för det samtalet. telefonnumret för abonnenten som kommer från samtalet (ringer part, A-part), och eventuellt andra poster som

- telefonnumret som tar emot samtalet (uppringd part, B-part)
- samtalets starttid (datum och tid)
- samtalets varaktighet
- fakturatelefonnummer som debiteras för samtalet
- identifiering av telefonväxeln eller utrustningen som skriver posten
- ett unikt sekvensnummer som identifierar posten
- ytterligare siffror på det uppringda numret som används för att dirigera eller ladda samtalet
- dispositionen eller resultatet av samtalet, vilket till exempel anger om samtalet var anslutet eller inte
- den rutt som samtalet gick in i utbytet
- den rutt som samtalet lämnade utbytet
- samtalstyp (röst, sms, etc.)
- alla fel som uppstått

Varje utbytestillverkare bestämmer vilken information som skickas ut på biljetterna och hur den formateras; t ex

- Skicka tidsstämpeln för samtalets slut istället för varaktighet
- Maskiner med enbart röst får inte skicka samtalstyp

CDR tjänar en mängd olika funktioner;

a) för leverantörer av telefontjänster är de avgörande för produktionen av intäkter genom att de utgör grunden för att generera telefonräkningar.
b) för företag med PBX-telefonsystem ger samtalsdetaljer ett sätt att spåra åtkomst till långa avstånd, kan övervaka telefonanvändning per avdelning eller kontor och kan skapa en lista över inkommande och utgående samtal.
c) för brottsbekämpning ger samtal med detaljerade uppgifter en mängd information som kan hjälpa till att identifiera misstänkta genom att de kan avslöja detaljer om en individs förhållanden med medarbetare, kommunikations- och beteendemönster och till och med platsdata som kan fastställa var en individ bor.

CDR är således det huvudsakliga registret över vilka samtal som utgörs via leverantörskedjan och en/den enda källa/n från vilken en fördelning av trafiken kan uppnås. Filen används för att kunna generera de fakturor som ligger till grund för betalningar till VoIP-aktören. Utan

CDR-filer kan aktörerna inte fakturera sina kunder, veta om de får korrekta fakturor från sina leverantörer eller lösa några eventuella tvister. Det är därför omöjligt att inom VoIP-trading beräkna beloppen som passerar mellan olika traders utan CDR-filer.

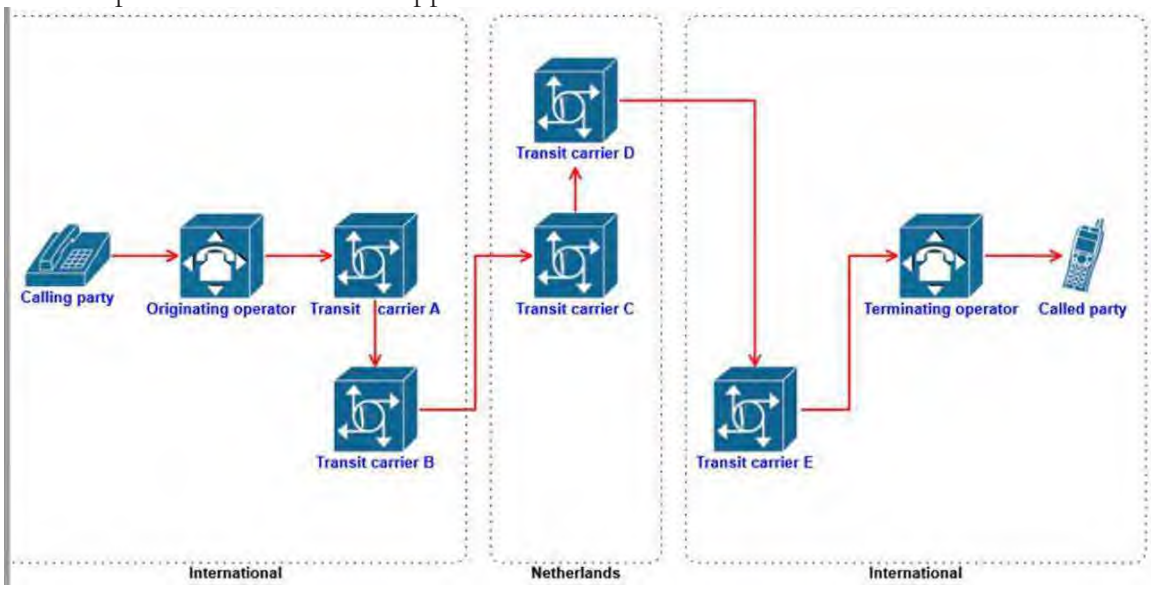
Enligt 1 kap 2 § p 9 Bokföringslag (1999:1078) avses med räkenskapsinformation bl a alla verifikationer liksom handlingar som en verifikation hänvisar till, avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden samt sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det ska gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen. Härav följer att uppgifterna från CDR och de filer som innehåller denna data är att anse som räkenskaper (och således får granskas vid en skatterevision (41 kap Skatteförfarandelag (2011:1244) (SFL)).

Switchen är normalt programmerad med en hierarki av specificerade rutter för att säkerställa att samtalet överförs enligt vad som kallas en ”least cost routing plan”. Med anledning av den inneboende opålitligheten hos nätverk så är det normalt för en ”least cost routing plan” att innehålla en hierarki av alternativa rutter. En utförare ser i normalfallet till att ha flera valmöjligheter, och inte använda bara en leverantör, i syfte att undvika problem med leveranser om något inträffar på/med den valda rutten.

Kommunikation mellan klienterna i en VoIP-lösning sker via strömmande ljud som kodas och förmedlas till deltagarna i samtalet. Parterna är sedan anslutna till samma VoIP-server (som förmedlar samtalet) eller till en av flera servrar i nätverket. För varje samtal måste därför switchen – för att få samtalet att flyta smidigt - förmedla minst två ljudströmmar samtidigt, vilket i sin tur förutsätter att servern har tillräcklig bandbredd. Ett längre geografiskt avstånd mellan sändare och mottagare kräver fler routingpunkter, och ju fler sådana punkter det finns mellan sändare och mottagare, desto större fördröjning kan kunderna förvänta sig i leveransen av själva samtalet.

För att ett samtal ska kunna kopplas fram krävs sålunda att det finns bandbredd nog för att förmedla trafiken samt att sändare och mottagare har samma kapacitet (t ex att servern har tillräcklig processorkraft för att kunna koda/avkoda ljudströmmen som kommer in till/går ut från servern).

En skiss på hur ett samtal kan kopplas:



2.6 Skatteverkets bedömning

Avseende bolaget och den verksamhet som redovisats är det klart att det lämnats anmärkningsvärt många ändringsanmälningar – både vad gäller vilken verksamhet som skulle bedrivas och beräknad omsättning därav. Det är också klart att de uppgifter som lämnats i de många ändringsanmälningarna inte var korrekta, och att bolagets företrädare visste om detta. Vidare har bolaget aktivt ändrat sin redovisningsperiod från en- till tremånadsredovisning i direkt anslutning till att omsättningen steg kraftigt. Skatteverket bedömer att samtliga dessa åtgärder vidtagits i syfte att fördröja granskning.

Dessa omständigheter i kombination med det som framkommit om det möte som våren 2018 hölls mellan Alaa Ghatasheh, George Haddad, Mohan Bharwani och Marcello Tormenti och som föregick de nu aktuella transaktionerna, visar enligt Skatteverket att bolaget sannolikt bildats för att bedriva en verksamhet med ett bedrägligt syfte genom att ingå i ett konstruerat upplägg avseende VoIP och mobiltelefoner. Såsom beskrivs nedan är det Skatteverkets bedömning att bolaget använts som en s k cross invoicer, med syfte att ställa ut fakturor med mervärdesskatt till inhemska köpare.

Vidare noterar Skatteverket att bolaget underlåtit att under utredningen överlämna kompletta räkenskaper vilket har försvårat utredningen.

2.6.1 VoIP

2.6.1.1 Aktörer

Bolagets företrädare George Haddad saknade erfarenhet av handelmed VoIP när bolaget startades. Trots detta redovisade bolaget i sina SKD omfattande omsättning av varor och tjänster från dess att handeln med VoIP inleddes.

Tillfrågad om bolagets VoIP-transaktioner överlämnade George Haddad alla frågor till Jim/James Priestly.

Bolagets VoIP-konsult Jim/James Priestly saknar redovisad ersättning från bolaget. Skatteverket har inte kunnat återfinna varken lön, konsultarvode eller några överföringar som tyder på att han mottagit någon ersättning. Det är enligt Skatteverkets mening inte sannolikt att han skulle ha arbetat för bolaget i den utsträckning som ni anger och haft en sådan nyckelposition utan någon form av ersättning.

Bolaget har under hela den granskade tiden fakturerats VoIP från samma aktör. Vid Skatteverkets utredning av aktören har framkommit att inte heller dess företrädare haft någon tidigare erfarenhet inom VoIP-branschen.

Vidare har Skatteverkets utredningar av de företag som föregått bolagets leverantör i VoIP-kedjan (Plus Tobak och Static) lett till bedömningen att även dessa agerat som skenföretag/ fakturaskrivare/missing trader. Det är också visat att alla företagen i kedjan använt samma konto i Malaysia (se nedan).

Plus Tobak gick i konkurs i början av 2019. Skatteverkets utredning visar att de fakturor som ställts ut av Plus Tobak till Static Trading inte omfattat någon verklig transaktion. De VoIP-

tjänster som Plus Tobak fakturerat Static Trading har detta företag sedan fakturerat vidare till VoIP-leverantören. Den VoIP leverantören påstås ha köpt av Static Trading motsvarar därför inte heller en verklig affärshändelse.

Genom utredningen av VoIP-leverantören är det klarlagt att den VoIP som leverantören fakturerats från Static har fakturerats vidare till Bubble Buyer Ltd. Enligt IBIS-rapport har Bubble Buyer ingen affärsverksamhet i Hongkong, utan är ett offshorebolag. Leverantören har även mottagit fakturor på andra VoIP-tjänster från BBT (d v s samma företag) och fakturerat dessa tjänster vidare till bolaget. Det är Skatteverkets bedömning att de tjänster som fakturerats bolaget från leverantören inte är riktiga, vilket ytterligare stärks av teknisk bevisning (se nedan).

I samband med Skatteverkets inledande besök hos bolaget den 25 februari 2019 uppgav George Haddad att de endast hade en kund avseende handeln med VoIP (MCM). Bolaget höll också en längre presentation om denna kund. Av räkenskaperna framgår dock att bolaget redan i början av februari 2019 börjat fakturera VoIP till Arribacom i Senegal och 10ex.net i Hongkong. En ägare/företrädare med normal insikt i och intresse för sin verksamhet kan, enligt Skatteverkets uppfattning, omöjligen ha slutat fakturera en kund som man tidigare fakturerat stora belopp till utan att veta om detta, liksom att under flera veckors tid ha fakturerat två nya kunder till mycket höga belopp - utan att vara medveten om detta förhållande. Det är också mycket anmärkningsvärt att bolagets VoIP-konsult James/Jim Priestly inte heller skulle ha känt till detta under besöket.

Skatteverket har efterfrågat information om bolagets samtliga VoIP-kunder från IBIS. Mottagna rapporter visar att ingen av de uppgivna kunderna är företag som bedriver verksamhet, åtminstone inte med andra länder. Sammantaget visar detta att bolaget inte haft någon motpart avseende de påstådda VoIP-transaktionerna.

2.6.1.2 Betalningar och fakturor

Såvitt kunnat utrönas har alla företagen i VoIP-kedjan använt samma konto hos samma betalningsplattform (Global Network Escrow, GNE). Enligt ett kontoutdrag tillfördes bolagets GNE-konto, i nära anslutning till att handeln påbörjats, 2,5 mEUR från MCM. Dessa medel har använts för betalning till VoIP-leverantören. Bolagets GNE-konto uppvisar, såvitt kunnat utrönas vid utredningen, aldrig något saldo som motsvarar uppgivna transaktioner; inbetalningar matchas alltid av utbetalningar.

Skatteverket har begärt handräckning från den malaysiska skattemyndigheten för att få information om när och av vem kontot öppnats liksom vart medel förs vidare. Av svar från Malaysia framgår att

- kontot öppnades 12 juni 2018,
- kontot innehas av företaget Global Network Escrow SDN.BHD,
- kontot öppnades av Norliza Binti Rasoolkhan och Thirukumar Vadiveldo som båda är advokater/domstolsjurister i Malaysia,
- man maximalt kan överföra RM 30 000 (ca 70 000 SEK) per dag och
- det inte tillförts några medel alls till kontot under år 2018.

De kontoutdrag som erhållits från Malaysia skiljer sig också markant från de som uppvisats av bl a bolaget. En kontroll av hemsidan för GNE ger endast uppgifter om b.la ett lotteri. Det är därför Skatteverkets bedömning att det inte överförts några pengar mellan bolaget och dess leverantör (eller mellan andra aktörer i kedjan).

2.6.1.3 Tekniska omständigheter

IP-adresser

Samma IP-adress har använts för domännamnen för både bolaget och VoIP-leverantören. Vidare gäller samma TLS-certifikat (för säker anslutning av servern) för båda domänerna, vilket innebär att den person som genererat TLS-certifikatet kontrollerat båda domännamnen. En kontroll av innehållet på domänerna tyder också på att de haft exakt samma innehåll. Denna omständighet är enligt Skatteverket anmärkningsvärd då det är två olika juridiska personer.

Brutna nummerserier

I bolagets CDR-filer finns ett flersiffrigt ”transaktions-ID” för samtalen, vars nummerserie i flertalet filer är bruten. Normalt sätt i en databas så genereras ett sekvensnummer automatiskt utifrån det föregående numret, och om alla data är med så är det inga avbrott i denna sekvens. Om man tar man bort rader så blir det givetvis brott i sekvensen. En annan orsak skulle kunna vara att det innan exporten av data skett har det gjorts någon form av filtrering som inte tar med vissa rader; t ex om man väljer att bara exportera rader med ett visst namn (t ex ”Iskana”). Det är alltså sannolikt att rader i filerna raderats före de lämnades in till Skatteverket.

VOS3000 och bandbreddskonsumtion

Det finns olika ”lösningar” för VoIP och den som använts i de aktuella samtalen är VOS3000. Denna lösning är ovanlig i Sverige och andra västländer; en sökning på användandet av VOS3000 mellan 2014 – 2019 visade att denna VoIP-lösning till helt övervägande del nyttjats av användare i Bangladesh, Pakistan och i viss mån Indien.

Skatteverket har kontrollerat hur stor kapacitet som krävs för ljudkodnings-standarden G.279 hos VOS3000. Kontrollen visade att för en samtalsminut med denna standard måste servern förfoga över en bandbredd på minst 0,0592 Mbit/sek. Detta förutsätter att det bara pågår ett samtal i taget; pågår fler samtal samtidigt så ökar kravet på tillgänglig bandbredd.

Enligt det dokument om bandbredd som tillhandahölls av bolaget framgår att bolaget disponerat en bandbredd på mellan 4 – 6 GB (under juni 2019). Varje samtal enligt filerna ska ha krävt 2,5 MB vilket betyder att alla samtal under den månaden krävt en bandbredd på nästan 9 GB.

Standarden G.279 är den näst lägsta/sämsta standarden som finns. Om bolaget använt denna standard för att koppla sålda samtal skulle dock bolaget ha behövt en bandbredd som är 799 gånger större/högre än den som bolaget enligt insänt underlag ska ha förfogat över (för att ha kunnat koppla de samtal som enligt filerna har kopplats).

Teoretiskt sett skulle bolaget ha kunnat sprida ut ”kravet på den högre bandbredden” på övriga sju IP-adresser – men CDR-filerna visar att så inte har skett.

För en i branschen seriös aktör borde den näst sämsta standarden inte vara tillräcklig eftersom den inte garanterar att samtalen kopplas snabbt, effektivt och utan störningar. En ”högre” standard kräver dock ännu mer/högre bandbredd, varav följer att det i bolagets underlag i så fall borde ha funnits bandbredd som varit mer än 800 gånger större.

Det har alltså inte använts tillräckligt mycket bandbredd från denna server för att så många samtal som bolaget uppgivit ska ha kunnat ske.

Samtalslängden har varit anmärkningsvärt konstant (i princip alltid knappa fem minuter) och en genomsnittlig samtalslängd har beräknats till 349 sek/5,8 min. Även med en försiktig beräkning (där varje samtal ska ha skett enskilt/utan andra samtal samtidigt och ha omfattat 5 min) skulle det under de 30 dagarna i juni (= 720 h) ha ringts så många samtal att det är orimligt med enstaka samtal. Det måste sålunda ha ringts flera samtal samtidigt, och ett trafikflöde med flera parallella samtal skulle ha krävt en betydligt större bandbreddskapacitet.

Att bolaget dessutom uppgett att deras VoIP-lösning innebär att samtalen håller en mycket hög kvalitet talar för att det är troligt att bolaget skulle ha använt en bättre lösning än G.279. detta i sin tur innebär att en bandbreddskonsumtion på **mer än** 800 gånger större än vad bolaget uppvisat bör ha skett.

Samtalsdestinationer

Skatteverkets granskning av bolagets CDR-filer visar dels att inget av samtalen skett till eller från Sverige och dels att samtliga mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller informationsutbyte. De fem mest frekventa mottagarländerna har varit Kuba, Madagaskar, Chad, Monaco och Mauretanien. Det är anmärkningsvärt att inga samtal ska ha skett till eller ifrån varken Sverige eller andra EU-länder.

Mest frekventa telefonnummer

När Skatteverket provringt till de mest frekvent använda telefonnummer som angivits i CDR-filerna visar det att 16 av 40 telefonnummer inte var aktiva/tillgängliga. Att något enstaka telefonnummer utgått skulle inte vara konstigt, men det är anmärkningsvärt att en så stor andel av telefonnumren inte längre finns tillgängliga.

Övriga omständigheter i CDR-filerna

Vid genomgång av CDR-filerna har flera anmärkningsvärda omständigheter framkommit:

- I flera av CDR-filerna anges BBT/Bubble Buyer Ltd som leverantör och bolaget som kund. Detta innebär att bolaget skickat in VoIP-leverantörens CDR-filer istället för sina egna. I ett normalt affärsförhållande skulle bolaget inte ha haft tillgång till dessa filer, eftersom bolaget då skulle ha känt till vilka leverantören ”anskaffat” VoIP till ett längre pris från.

- Flera CDR-filer anger VoIP-leverantören som leverantör och MCM som kund, men enligt bolagets fakturor är kunderna istället Arribacom och 10ex.net. Då bolaget berättat att fakturor skapas utifrån CDR-filerna, är det anmärkningsvärt att ”fel” kund framgår i filen.

- I flera CDR-filer finns ett antal minuter som ringts ett annat datum än vad filen angivit.

- CDR-filerna saknar data för samtal som ska ha ringts den 12 februari och den 12 mars, trots att bolaget ställt ut fakturor dessa datum till Arribacom och 10ex.net. Filerna är tomma och någon faktura borde därför inte ha kunnat skapas.

Den tekniska genomgång som Skatteverket gjort av de CDR-filer som bolaget inlämnat för att styrka VoIP-transaktionerna visar att det finns uppgifter och omständigheter som tyder på att filerna inte återger samtal såsom uppges, åtminstone inte i den omfattning som framgår av fakturorna. Detta stöds av att filerna saknar nödvändig information, visst material ska ha raderats liksom att det inte utnyttjats bandbredd för att kunna genomföra samtal i den utsträckning som filerna och därmed fakturorna uppgivit. Vidare har filerna nästan uteslutande omfattat samtal till länder med dålig insyn/samarbetsförmåga vid internationellt informationsutbyte.

2.6.1.4 Sammanfattning VoIP

Då granskad tid omfattas av ordinarie beskattningsperiod är det bolaget som ska visa att fakturorna från VoIP-leverantören avser tjänster som faktiskt har tillhandahållits av detta företag för att avdragsrätt för ingående mervärdesskatt ska föreligga. Mot bakgrund av att det inte förekommer några samtal till/från Sverige på fakturorna och det inte heller på annat sätt har visats att samtal originerat eller terminerat från Sverige, kan det ifrågasättas om det i bolagets VoIP-transaktioner finns något alls som tillhandahållits.

Skatteverkets utredning visar att det föreligger flera omständigheter, tekniska och andra, som pekar på att leverantören inte tillhandahållit tjänster i enlighet med de fakturor bolaget bokfört;

- företrädarens bristande erfarenhet om branschen,
- bolagets talan i de flesta frågor förts av annan än företrädaren,
- denna andra person har varken varit anställd eller haft annan synlig koppling till bolaget,
- VoIP-leverantören övergick plötsligt från att leverera mobiltelefoner till handel med VoIP,
- alla aktörers betalningar för VoIP ska ha gjorts till/från samma betalningsplattform i en malaysisk bank,
- uppgifter från Malaysia visar att detta konto aldrig tillförts några medel.
- det har funnits en (i sammanhanget) låg gräns för vilka belopp som får handläggas på kontot per dag,
- VoIP-leverantören enligt Skatteverkets bedömning har agerat som cross-invoicer, sannolikt i avsikt att försvåra skattekontrollen,
- det använts samma IP-adress för domännamnen för både bolaget och VoIP-leverantören
- konsumerad bandbredd har varit långt ifrån tillräcklig; endast 1/800 av vad som hade krävts för att fakturerade samtal ska ha kunnat genomföras på det sätt som bolaget angett har skett.

Därutöver saknas stöd för att VoIP-leverantören bedrivit någon reell verksamhet; det synes liksom hos bolaget bara ha funnits in- och utgående fakturor. Det är därför Skatteverkets bedömning att VoIP inte tillhandahållits bolaget enligt bokförda fakturor, varför rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt saknas.

Av era synpunkter framgår att när VoIP-leverantören började handla med VoIP såg ni en ny affärsmöjlighet och tog in en erfaren och kunnig konsult för att påbörja handel med VoIP. Konsulten försåg er med kunder. Ni har uppgivit att ni troligtvis har samma IP adress som leverantören för att ni har vistats i samma lokaler under möten.

Avseende banker så uppger ni att ni hade flera olika banker ni jobbade med för det var lättare att ha kontroll på vilka transaktioner som tillhörde vilka affärer. Ni blev rekommenderade att använda GNE (Global Network Escrow). Med tiden blev ni av med både Swedbank och GNE för de ville inte jobba med så stora transaktioner längre. Ni ska ha kontaktat båda bankerna för att kunna logga in igen.

Av de synpunkter ni kommit in med framgår att ni inte har någon tidigare erfarenhet eller kunskap inom VoIP. Ni uppger att ni har anlitat en erfaren och kunnig person för att hjälpa er. Ni har endast uppgett ett namn, James Priestly, som referens. Någon närmare beskrivning av personen, hur ni kommit i kontakt med denne eller vad dennes kunskap består i har inte framkommit.

Gällande fakturor från Fastliving Appartment Hotel som ni skickat in avseende boendekostnader för Jim Priestly så kan Skatteverket konstatera följande brister:

- På 16 av 17 fakturor anges som fakturautställarens adress Kopparbergsvägen 16. Det är den adress som ni har idag. Enligt Skatteverkets uppgifter har Fastliving aldrig varit registrerade på denna adress. Fakturautställarens adress är, sedan maj 2019, Västra Skepparvägen. Det är samma gatuadress som ni hade fram till februari 2019 då ni flyttade till Kopparbergsvägen. Innan dess var Fastlivings adress Knutsgatan 2.

- Faktura 2103145 avser övernattning för en person för perioden 2019-05-03 till 2019-05-07, 4 nätter på hotell Arkad och 4 nätter på Hotel Esplanade, dvs en person nyttjade/hyrde två hotellrum på olika hotell under exakt samma period.

- Fakturorna har i regel, med tre undantag, ställts ut i nära anslutning att övernattningarna har ägt rum eller under pågående hyresperiod. Fakturorna med faktura nr 2103340 och 2103341 avser rumshyra av hotell i september respektive augusti 2019. De är daterade den 15 december 2019. Faktura nr 2103157 är daterad 18 juni 2019 och avser hyresperioden lördag 17 augusti – onsdag 22 augusti. Skatteverket har även noterat att faktura nr 2103223 avser hyra för hotellrum/övernattning, på samma hotell, Arkaden, för perioden måndag 12 augusti – fredag 16 augusti. Fakturan är daterad i augusti 2018.

- Under besöket hos er, dvs. ert första möte med Skatteverket, uppgav ni att Jim Priestly är anställd på Fox Consulting. Den faktura ni nu lämnat in och som Skatteverket uppfattar ska avse Jim Priestlys konsultkostnader är utställd av CloudSecure Services Limited. Dvs ett annat företag än det ni uppgav att Jim Priestly

var anställd av. Enligt fakturan finns bolaget i Edinburgh, Skottland och har registreringsnummer som börjar med SC. Av de uppgifter som framgår av fakturan drar Skatteverket slutsatsen att det är ett brittiskt bolag.

- Av fakturan framgår endast att handlingen avser tillhandahållna tjänster. Uppgifter om tjänsternas art och mängd samt under vilken period de tillhandahållits framgår inte. Uppgifter om referens eller vem som tillhandahållit tjänster saknas också på fakturan.

Av mervärdesskattlagen framgår att en tjänst som tillhandahålls en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap är omsatt inom landet, om den beskattningsbara personen antingen har sätet för sin ekonomiska verksamhet i Sverige eller har ett fast etableringsställe här och tjänsten tillhandahålls detta.

Detta innebär att den som tillhandahåller en tjänst till ett bolag som är etablerat i Sverige ska ställa ut en faktura med omvänd beskattning, dvs. reverser charge, vilket ska framgå av handlingen. På fakturan ska även köparens VAT: nr framgå. Försäljningen av tjänsterna ska fakturautställaren redovisa som försäljning av tjänster i Vies.

Det underlag som enligt er utgör faktura och som ni skickat in saknar ert och säljarens VAT:nr. Det står att transaktionen ska omfattas av skattefri omsättning ”No VAT is due or payable”. Det står inget om ”reverse charge”.

Det inte finns någon koppling till VoIP eller några tillhandahållna tjänster avseende VoIP och den inlämnade fakturaliknande handlingen. Handlingen synes vara upprättad av ett annat bolag än det ni uppgett att Jim Priestly var anställd hos. Det framgår inte vilka tjänster som tillhandahållits eller när tjänsterna har tillhandahållits, av vem tjänsterna utförts och är inte rapporterad i VIES.

Av avtalet från den 5 juni 2018 mellan er och VoIP-leverantören signerat av George Haddad och företrädaren för leverantören framgår av punkt 8.1 att faktureringsvillkoren är ”seven (15) days” och att ett skriftligt klagomål ska lämnas inom ”tirty (30) days” om fakturorna inte stämmer. Av fakturorna framgår att det är ”As per Agreement” Ni har kommit in med mailkorrespondens mellan er och leverantören avseende obetalda fakturor. Skatteverket har av inhämtat underlag kunnat utläsa att leverantören i oktober 2019 påmint er om obetalda fakturor. Vid transaktioner som utförs på ett affärsmässigt vis är det brukligt att det av fakturan framgår betalningsvillkor, Det är även brukligt att när betalningsvillkoren står i avtalet att det inte råder någon tvekan om hur många dagar de är. Att det framgår två betalningsvillkor i ett avtal, en med siffror och en med bokstäver, är ett skrivfel som i en normalt affärsmässig relation skulle ha uppmärksammats, i vart fall, av fakturautställaren för att denne ska veta när skulden och kostnadsränta ska börja och när fordran kan lämnas för indrivning.

Den mailkorrespondens som ni kommit in med mellan er och VoiceVia visar inte att tjänster tillhandahållits i enlighet med era påståenden.

2.6.2 Mobiltelefoner

En mobiltelefon är en vara som är avsedd för konsumtion; den ska användas av någon, för samtal och annan kommunikation. Ett tillhandahållande av en telefon torde därför omfatta tillverkare, eventuellt ett försäljningsled, grossist och en detaljist. Detta betyder tre, eventuellt fyra led innan telefonen når slutkonsumenten. I transaktionerna med de aktuella telefonerna har dessa inledande led avverkats redan innan varorna ska ha kommit till Sverige. Därefter passeras tre-fyra (i vissa fall flera) företag inom landet och när telefonerna sedan säljs vidare till distributörer utomlands sker detta till aktörer som inte heller säljer något direkt till konsumenter. Härav följer att de telefoner som omfattas av de nu aktuella transaktionerna har gått genom väldigt många led vilka inte är affärsmässigt motiverade, eftersom det normalt skulle generera ytterligare marginal i varje försäljningsled.. Detta visar att syftet med dessa konsumtionsvaror inte har varit att de ska säljas till konsument utan endast utgöra en del i upplägget. Dessutom är priset efter alla led inom Sverige fortfarande lågt; vilket ofta är en signifikant omständighet för ett mervärdesskattebedrägeri av denna typ.

Bolagets transaktionsmönster avviker på flera sätt från ett affärsförhållande mellan två av varandra oberoende parter genom att det t ex saknas avtal trots att transaktioner sker till avsevärda belopp, transaktionerna sker under begränsad period, med nystartade bolag, med bolag vars företrädare känner/känner till övriga bolag i kedjan, med aktörer som har liten eller ingen erfarenhet av den aktuella branschen och företag som kontinuerligt avlöser varandra. Dessa mönster är även kännetecknande för mervärdesskattebedrägerier av nu aktuell typ.

Efter det ovan omtalade mötet våren 2018 inleddes transaktionerna mellan bolaget och dess motparter. Den information som återfunnits om mötesdeltagarna (se ovan) i kombination med vad som framkommit om George Haddads bristande erfarenhet av de aktuella branscherna, visar att transaktionerna mycket sannolikt iscensatts av andra aktörer. Utredningen har visat på fler omständigheter vilka talar för denna bedömning:

- Under pågående utredning har bolaget ombetts att inkomma med underlag som styrker leveranserna av mobiltelefonerna både till och från bolaget. Detta kunde inte bolaget prestera, utan hänvisade till Logistimania. Vid kontakt med Logistimania uppgavs att Essencial inte tillät Logistimania att lämna ut efterfrågat underlag. Utredningen visar dock att det varit ytterst få transportdokument som påvisat något tillhandahållande från Essencial. Enligt främst uppgifter från VIES ska Essencial istället oftast ha varit mellanman i trepartshandel med olika företag i Tyskland och Italien.

- Bolaget har fakturerat ut ett mycket stort antal mobiltelefoner men har inte haft tillgång till ett eget lager. Istället har man anlitat Logistimania, vars lokal i Märsta inte ansetts lämplig för detta ändamål och inte har varit möjlig att försäkra vare sig lokalen eller varorna som förvarats där. Trots detta, och trots att Logistimanias lokal utsatts för flera inbrott, har bolaget valt att fortsatt anlita just Logistimania ända till våren 2019. De förluster som bolaget åsamkats p g a dessa inbrott har, såvitt känt, inte reglerats mellan bolaget och Logistimania. Det saknas också uppgifter om att bolaget på något sätt försökt få ersättning från Logistimania.

- Det har funnits ett konto för lager i bolagets kontoplan för 2019, som omfattar en ingående balanspost. Detta trots att det saknades ett motsvarande konto för 2018.

- Under maj 2019 utsattes Logistimanias lokal i Märsta för ytterligare ett inbrott men av okänd anledning ska det ha funnits telefoner kvar efter tillgreppet. Dessa ska – enligt uppgift - omedelbart ha sänts till TIM Logistics i Tjeckien. Mailet från den 10 maj 2019, där Alaa Ghatasheh uppmanade George Haddad att instruera honom (Aala) att sända kvarvarande telefoner till Tjeckien, är något som inte skulle ha förekommit i en normal affärstransaktion.

- Bolaget har inte kunnat uppvisa underlag på att några telefoner faktiskt transporterades till TIM Logistics såsom uppgivits. Trots en begäran om handräckning till den tjeckiska skattemyndigheten har det inte varit möjligt att få fram underlag om denna transport från Logistimania. Det är därför inte visat att det alls fanns några mobiltelefoner i lagret i Märsta (vid tiden för inbrottet).

- Rutinerna och handläggningen hos Logistimania visar att telefonerna – under den tid de befunnit sig i Sverige – ska ha ”legat still” hos Logistimania. Genom ett mycket stort antal mail med release-orders har de olika aktörerna flyttat äganderätten mellan sig. Telefonerna ska ha flyttats fysiskt först när äganderätten övergått till aktörer som fakturerat telefonerna vidare. Av uppgifter från VIES följer att de företag som fakturerat telefonerna till EU också ofta idkat trepartshandel.

- De företag i EU som fakturerat telefoner till bolaget har avlöst varandra och detta har kunnat ske utan avbrott i transaktionsflödet.

- Betalningsvillkoren i fakturorna har inte efterlevts av parterna då bolaget varken betalat eller fått betalt i fullständiga poster, betalningar ofta varit uppdelade på flera poster och fakturor inte betalats i rätt ordning. Även om det funnits grund för dröjsmålsränta m m synes ingen av parterna ha vare sig begärt eller mottagit detta. Detta visar att varken bolaget eller dess handelspartners brytt sig om de betalningsvillkor som angivits i fakturor eller reagerat på avtalsbrott. Granskningen visar även att ett flertal betalningar inte bokförts, liksom att bolaget underlåtit att använda en korrekt växelkurs.

- Bolaget har fått betalt innan de själv betalade för varorna. Ett företag som godtar detta har sannolikt varit införstådd med hur handeln var upplagd och haft kännedom om att detta inte varit förenat med någon risk för utebliven betalning. Ett sådant agerande kan bara godtas då varje aktör i kedjan har sitt förutbestämda uppdrag, vet hur man ska agera och vet att det inte är någon risk att betalning/leverans uteblir.

- Det har bland bolagets fakturor för såväl inköp som försäljning återfunnits artikelnummer (för mobiltelefoner) som inte motsvarat de angivna varorna, utan vid sökningar visat sig avse helt andra varor och ibland inte ens varor. Det faktum att det alls förekommer oriktiga artikelnummer på bolagets fakturor är i sig anmärkningsvärt.

Förlust-affärer

Skatteverket har även visat att bolaget fakturerat telefoner med förlust (se tabell ovan). Detta skulle normalt snabbt leda till konkurs, men bolaget har undvikit detta genom att erhålla skärmar utan ersättning vilka sedan fakturerats ut för att täcka förlusterna. Dessa skärmar har exporterats (d v s utan mervärdesskatt) till företag i Turkiet och Dubai;

- VoiP-Turk Bilism SA (TU) som ägs av Mohan Bharwani (se ovan) och
- Boxpal FZE (UAE) som är samma företag som fakturerat telefoner till bolaget – under ett tjeckiskt VAT-nr.

Detta innebär att bolaget anskaffat telefoner genom UIF, fått skärmar ”på köpet” och sedan exporterat dessa till samma företag. Härigenom har bolaget kunnat hålla lägre priser på sina telefoner men ändå göra en vinst.

Granskningen visar dock att bolaget fakturerat ut endast ett mindre antal skärmar innan ni fått kännedom om att Skatteverket påbörjat en utredning avseende bolaget. Strax efter att ni fått kännedom om pågående utredning ställdes två fakturor avseende skärmar ut på större belopp; för dessa exporter synes dock bolaget inte ha fått betalt av ”kunderna”.

Vidare visar Skatteverkets granskning att bolaget inte erhållit skärmar i sådan utsträckning att handeln med dessa likvidmässigt kunnat täcka förlusterna avseende telefonerna - och samtidigt betala den utgående mervärdesskatt som uppkommit genom faktureringen av telefonerna. Då bolaget saknat såväl eget kapital som extern finansiär har bolaget istället löst detta genom att reducera "skatt att betala", vilket åstadkommits genom fakturorna från leverantören som givit bolaget en ingående mervärdesskatt att dra av/kvitta mot den utgående skatten. Den VoIP som fakturerats från leverantören har bolaget fakturerat vidare genom export, varav följer att det inte uppkommit någon utgående mervärdesskatt att betala på dessa transaktioner.

IMEI-nummer

Av avsnitt 2.2.5 ovan följer att alla mobiltelefoner har ett unikt, 15-siffrigt IMEI-nr, som fungerar som ett serienummer och används för att identifiera enskilda mobiltelefoner i mobilnätet. Det är sålunda något som är unikt för varje telefon, varav följer att varje IMEI-nr motsvarar en mobiltelefon.

IMEI-nr har inhämtats från flera olika utredningar, och sammanställts. Sökningar i materialet visar att det finns många exempel på IMEI-nr som förekommer flera gånger hos främst Logistimania – d v s samma IMEI-nr/mobiltelefon har återkommit till Logistimania flera gånger.

Detta visar, enligt Skatteverkets mening, att bolagets transaktioner med mobiltelefoner sannolikt också bestått av att sända IMEI-nr och inte telefoner. Det är vidare klart att det bland de mobiltelefoner som omfattas av bolagets fakturering funnits åtskilliga varor som anlänt till Sverige och bolaget, fakturerats till ABG och vidare till deras kunder – och vid ett (eller flera) tillfälle(n) inom en kort tid återkommit till Sverige från samma eller annan EU-leverantör. Dessa telefoner ska därefter åter ha faktureras från bolaget till ABG (och vidare till deras kunder).

Övrigt

Via begäran om handräckning till den nederländska skattemyndigheten har Skatteverket även inhämtat information från tillverkaren av telefoner (Apple Int.) och av svaret från Nederländerna framgår att det bara är etablerade aktörer som hanterar partier av telefoner i den storleksordningen som förekommit hos bolaget.

Skatteverkets kontroll av de artikelnummer som angivits på såväl inkomna som utställda fakturor visar att det förekommer artikelnummer som avser helt andra varor/tjänster än mobiltelefoner (och andra modeller än de som anges). Detta talar starkt för att fakturorna inte speglar en ”riktig” handel utan upprättats för att få transaktionerna att likna sådan handel.

Av era synpunkter på Skatteverkets förslag till beslut uppger ni att Mohan Bharwani jobbade som konsult hos er för att han hade ett stort internationellt nätverk, han erhöll provision från era leverantörer och med tiden skötte han även kontakten med era kunder. Ni har uppgett att ingen vill avslöja vem man handlar från och vem man säljer till.

I er ansökan för momsregistrering uppger ni att George Haddad har ett brett internationellt nätverk som ni ska handla med. Trots detta anlitade ni Mohan Bharwani för han hade ett brett internationellt nätverk. Av era synpunkter framgår att man inte lämnar uppgifter om kunder och leverantörer. Trots det har ni enligt inkommen utskrift från Instagram offentliggjort era affärskontakter via sociala medier. Då ni agerat i motsats till de uppgifter ni lämnat kan era invändningar inte anses vara tillförlitliga.

Enligt er skickas godset till Logitimania som har det on hold, dvs. att leverantörer fortfarande äger godset. Logistimania inspekterar varorna och skickar en rapport till er som ni i er tur skickar till er kund. Kunden betalar er, ni betalar er leverantör som i sin tur gör en release instruktion, dvs släpper godset till sin kund. Med tiden började Mohan Bharwani kommunicera direkt med era kunder och hade därmed kontroll på både försäljning och inköp.

Avseende Logistimania så har ni uppgett att ni överlag är jättenöjda med dem trots att ni ”haft lite otur med tre inbrott”. Ni visste att frågan avseende försäkringar inte var löst men ni valde att anlita dem ändå. Det var enligt er ren otur att ett av inbrotten skedde den natten ni var tvungna att ha kvar varorna i lagret på grund av sen release. Efter inbrottet skickades godset utomlands till ett bolag som Mohan Bharwani redan hade kontakt och samarbetade med. Till er skrivelse har ni bifogat transportdokument avseende transport från Logistimania till Tim Logistik i Tjeckien.

Ni anlitade Logistimania trots vetskapen att deras lagerlokal inte var försäkrad och att de väntade på försäkringspapper och trots att ni inte heller hade någon försäkring för varorna. Trots denna vetskap och trots upprepade inbrott fortsatte ni att anlita dem. Det är enligt Skatteverkets mening inte affärsmässigt att anlita ett bolag för förvaring av högriskvaror som saknar försäkring, än mindre att fortsätta anlita bolaget efter upprepade inbrott trots att sådan försäkring fortfarande saknades och att ni enligt vad ni själva anger blivit bestulna på varor för höga belopp.

Den lista ni har kommit in med avseende telefoner som enligt er ska ha skickats tillbaka till Tjeckien är inte daterad. Det finns inget som tyder på att den upprättades i samband med den påstådda transporten till Tjeckien. Av de transporthandlingar ni skickat in framgår att transporten återgår till Maretty i Polen och inte till Tjeckien så som ni uppgett. Transporthandlingarna tillbaka till Maretty motsvaras inte heller av några kreditfakturor i bokföringen.

Ni uppger att George Haddadinte var med på mötet som ägde rum 2019 med Alaa Ghatasheh, Mohan Bharwani och Marc Tormenti men att ni (George Haddad) absolut har haft möte med Alaa Ghatasheh och Mohan Bharwani. Uppgiften från er bekräftar därmed en koppling mellan de utredda bolagen.

Gällande export för andra halvan 2018 har ni bifogat underlag. Skatteverket tolkar inlämnade fakturor som att de avser underlag för att styrka exporten av skärmar. Fakturorna med faktura nr 323, 447, 185 och 189 avser processorer ämnade för mining av bitcoins och utgörs därmed inte av skärmar. Vidare står George Haddad som referens på fem av de åtta inskickade fakturorna avseende export. Detta trots att ni uppgett att det är Moham Bharwani som haft kontakt med köparna. Vid en normal affärsmässig relation uppges den som utfört arbetet/försäljningen som referens på fakturorna.

Avseende att samma produkt kommit tillbaka till er flera gånger uppger ni att det finns fler som jobbar inom partihandel och att Logistimania kontrollerat att ni fått det godset ni har beställt.

Enligt er hade Mohan Bharwani en överenskommelse med vissa leverantörer att öka volymen på inköp genom att skicka med LCD-skärmar och andra tillbehör. Mohan Bharwani hade köpare med kapacitet för inköp av stora volymer av tillbehören ni köpte in och kunde därmed går ner i pris på elektroniken. Ni kunde däremot inte gå ner i pris för de kunder som inte köpte tillbehör.

Ni uppger att ni inte visste att Mohan Bharwani var ägare till Voip-Turk Bilism som köpte tillbehör från er. Det var Mohan Bharwani som presenterade Iskana för detta bolag och började göra affärer med dem. Ni har inte heller någon aning om vem Essencial eller Maretty köpte sin elektronik ifrån. Leverantörerna som erbjöd affärer med tillbehör gick via Mohan Bharwani.

I en normal verksamhet vars syfte är att fortlöpande vinna intäkter på köp och försäljning av varor och/eller tjänster har man sådan kontroll över verksamheten att man vet vem man handlar med, särskilt i egenskap av formell företrädare. Att lämna över kontrollen över verksamheten till personer från andra länder som man inte har någon större kännedom om är ytterst osannolikt när/om man bedriver en normal affärsrörelse.

Sammanfattning mobiltelefoner

Enligt Skatteverkets bedömning visar utredningen att bolaget deltagit aktivt i samband med dessa transaktioner och därmed utgjort en del av ett mervärdesskattebedrägeri. Bolaget är ett skenföretag vars enda syfte har varit att ställa ut fakturor med mervärdeskatt som inte betalas in till staten, då bolaget agerat som cross invoicer. Dessa transaktioner har möjliggjort för övriga aktörer i senare led att göra avdrag för den ingående skatten.

Det har under utredningen inte varit möjligt att slå fast huruvida det faktiskt funnits telefoner i den omfattning som bolaget uppgivit/redovisat eller om det till största delen endast rört sig om ett flöde av dokument och pengar.

2.6.3 Sammanfattning

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Vid handel mellan EU-länder gäller att förvärvsbeskattning ska ske. Det innebär att det är förvärvaren av varan eller tjänsten som ska redovisa sin leverantörs utgående mervärdesskatt – och yrka avdrag för sin egen ingående skatt. Då dessa belopp i regel är lika stora tar beloppen ut varandra och förvärvet blir mervärdesskattefritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom det egna landet inte har någon ingående mervärdesskatt att kvitta mot den utgående skatten. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående skatten i sin helhet.

Denna förvärvsbeskattning utnyttjas för mervärdesskatteundandraganden. Ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare och fakturerar/säljer sen varan eller tjänsten vidare till den verklige köparen inom samma land. Det kan också förekomma flera led mellan missing tradern och verklige köparen (s k buffer-företag), vilka har till uppgift att vidarefakturera varan/tjänsten med ett lågt påslag, för att försvåra/fördröja kontrollen.

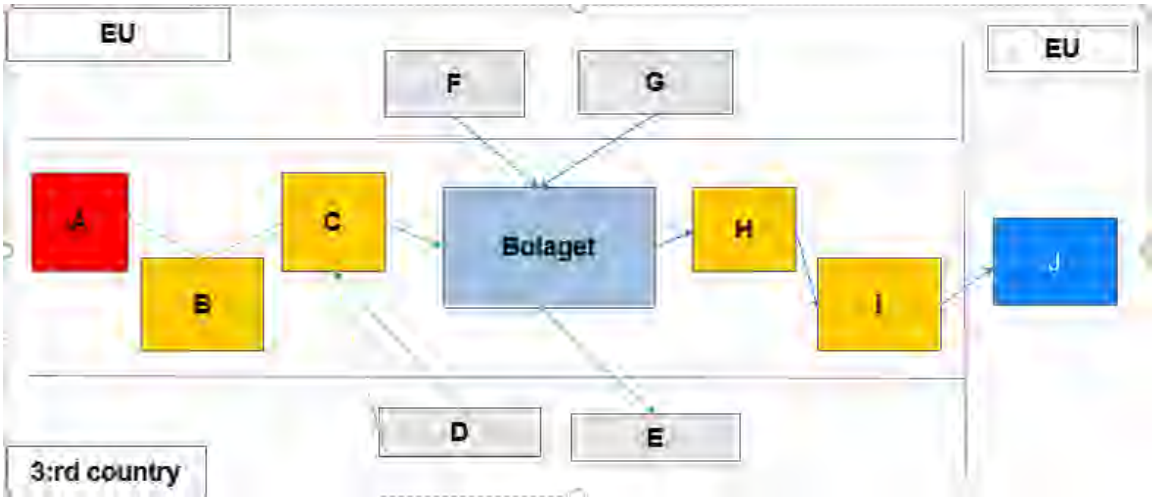
Den utgående skatt som missing tradern fakturerar köparen/buffern kommer inte att vare sig redovisas eller betalas in till staten, men köparen/buffern erhåller en faktura med mervärdesskatt för vilken avdrag kan göras. Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att (ett antal) genomströmningsbolag (conduit company) fakturerar varan/tjänsten mellan olika länder inom EU eller till/från tredje land. Även detta sker i syfte att ytterligare fördröja/försvåra utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts (broker) återfår alltid mervärdesskatt – d v s den skatt som inte redovisats/betalats av skenföretaget i inledningen av kedjan.

EU-domstolen har i flera avgöranden slagit fast att unionsrätten inte får åberopas vid bedrägeri och andra missbruk (t ex C-419/02 Halifax och C-653/11 Paul Newey).

Det har i praxis slagits fast att köparen förlorar rätten till avdrag för ingående skatt om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att köparen kände till eller borde ha känt till att man genom sitt inköp deltog i ett mervärdesskattebedrägeri (t ex C-439/04 Kittel, C-273/11 Mescek-Gabona och C-131/13 Italmoda). Högsta förvaltningsdomstolen har också slagit fast att EU-domstolens princip för tolkning och tillämpning av mervärdesskatte-direktivet vid bedrägerifall ska beaktas vid tillämpningen av ML (HFD 2013 ref 12).

På samma sätt ska en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att hon/han genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde del i ett mervärdesskattebedrägeri anses som medgärningsman i upplägget/transaktionskedjan (HD 21 september 2018, målnr B 5042-17).

Den transaktionskedja där bolaget ingått har – istället för en missing trader - organiserats kring en s k cross invoicer (se bolagets roll i skiss nedan):



Den ingående mervärdesskatt som den verklige köparen (H) inte skulle fått avdrag för om detta företag själv gjort sina inköp av varor/telefoner från EU, har i denna transaktionskedja fakturerats från en cross invoicer (bolaget) istället för en missing trader. I övrigt skiljer sig inte transaktionskedjan från ett ”klassiskt VAT fraud”.

Skatteverkets utredning av bolaget och andra svenska företag med direkta eller indirekta kopplingar till bolaget har påvisat flera omständigheter som sammantaget visar att bolaget agerat som en cross invoicer i transaktionskedjan med utställda försäljningsfakturor av mobiltelefoner. I denna egenskap har bolaget aktivt deltagit i upplägget. Detta har bolaget gjort tillsammans med andra aktörer (i och utanför landet) och i samförstånd med föregående och efterkommande aktörer. Skatteverkets bedömning av bolagets roll i transaktionskedjan grundas bl a på följande omständigheter:

- Bolaget har ”kvittat” den utgående mervärdesskatten från faktureringen av telefonerna mot avdragen ingående skatt avseende VoIP (som sedan avyttrats på export). Skatteverkets utredning visar att transaktionerna med VoIP inte varit verkliga; det har saknats teknisk förutsättning för att erbjuda de tjänster som fakturerats och det har inte utgått någon ersättning mellan parterna.

- Bolaget har fakturerat telefoner med förlust; genom att motta telefonskärmar som en ”bonus/rabatt” från en leverantör och sedan fakturera dessa mot ersättning har bolaget kunnat ”dumpa” priset på telefonerna.

- Skärmarna som erhållits utan ersättning och sedan avyttrats har kommit från företaget VoIP Turk Bilism SA (som ägs/företräds/drivs av Mohan Bharwani) och också fakturerats tillbaka till samma företag.

- Skatteverkets kontroll av IMEI-nr visar att många IMEI-nr som omfattats av bolagets handel har återkommit till Sverige efter en kortare tid. Det har dock inte gått att utröna om detta betyder att specifika telefoner återkommit till landet (d v s ingått i en karusellhandel) eller om parterna endast sänt varandra IMEI-nr (utan att telefonerna transporterats med). Oavsett detta så innebär Skatteverkets iakttagelser att det inte skett någon ”handel” med telefoner på affärsmässiga grunder.

- Bolagets ägare/företrädare George Haddad har inte haft erfarenhet av vare sig näringsverksamhet i denna omfattning eller tidigare kunskap om vare sig handel med VoIP eller elektronik/mobiltelefoner. När bolaget tillfrågats om VoIP har man hänvisat till James/Jim Priestly, se avsnitt 2.6.1.1.

- Från utredningen av Logistimania har det också blivit känt att det under våren 2018 ska ha hållits ett möte (i Stockholm) mellan George Haddad, Alaa Ghatasheh, Mohan Bharwani och Marcello Tormenti. Efter detta möte ska transaktionerna mellan bolaget och dess motparter ha ökat markant. Mot bakgrund av att Skatteverket samtidigt iakttog ett nytt/annorlunda mönster i ett flertal företags SKD under våren 2018 är det mycket sannolikt att uppgifterna om detta möte är sanningsenliga.

- Mohan Bharwani har agerat för både bolagets leverantör Essencial och för bolaget, och genom att han anges som mottagare/kopia på alla mail från bolaget om att släppa äganderätten till telefoner har Mohan Bharwani haft kontroll på hela kedjan av transaktioner.

Efter utredningen av bolaget kan Skatteverket konstatera följande. Det har inte skett något arbete med vare sig VoIP eller telefonerna, och inget har tillförts tjänsterna eller varorna av bolaget/dess anställda. Bolaget har inte heller haft något lager och har därför inte ”hanterat” de telefoner (och skärmar) som fakturerats. Det enda som skett i bolaget har varit att fakturor kommit in/ställts ut.

Såsom angivits ovan ska ett företag som köper varor/tjänster från annan medlemsstat förvärvsbeskatta sina UIF, vilket blir ett ”nollsummespel”. Bolaget, som fakturerat telefonerna till svenska företag, har därför haft att redovisa den utgående mervärdesskatt som fakturerats kunderna i sina SKD, utan avdrag för ingående skatt. Det är Skatteverkets bedömning att bolagets transaktioner med VoIP skett i syfte att undvika detta.

De belopp som bolaget fakturerats för VoIP från VoIP-leverantören är nästan identiska med vad bolaget

- fakturerat de utländska kunderna för VoIP,
- samtidigt köpt mobiltelefoner för från EU-leverantörer och
- fakturerat svenska företag avseende mobiltelefoner.

Därigenom har bolaget kunna neutralisera den utgående mervärdesskatt som uppkommit genom faktureringen av telefoner till svenska företag med den ingående skatten från VoIP-fakturorna från VoIP-leverantören. Detta har medfört att bolaget i förhållande till redovisad

omsättning i princip kvittat den utgående mervärdesskatten mot ingående skatt, så att det bara redovisats en marginell ”skatt att betala” och, för 2018, även ett negativt mervärde.

I mervärdesskattebedrägerier av denna typ placeras ett skenföretag/missing trader som första led in i landet, i syfte att denna aktör ska ställa ut fakturor med mervärdesskatt som ska möjliggöra avdrag i nästa led. Skenföretaget underlåter sedan att redovisa och/eller betala den utgående skatten från dessa fakturor. Skatteverkets bedömning är att bolaget använts som ett sådant skenföretag - fast med ett modifierat tillvägagångssätt; istället för en missing trader har bolaget i egenskap av cross invoicer neutraliserat den utgående skatten som uppkommer genom faktureringen inom landet. Resultatet har blivit detsamma – ingen redovisar/betalar den mervärdesskatt som debiterats och för vilken det görs avdrag i senare led.

Skatteverkets utredningar visar också att transaktionerna med VoIP sannolikt styrts av andra, utomstående aktörer. De olika omständigheter som framkommit genom utredningarna av de olika företagen i kedjan liksom den dokumentation bolaget haft för VoIP-transaktionerna visar vidare att det med stor sannolikhet aldrig funnits några tjänster att vare sig köpa eller sälja, åtminstone inte i den utsträckning som angivits i utfärdade fakturor. Mot bakgrund av att det också är visat att det inte utgått någon ersättning mellan VoIP-aktörerna är det också klart att det inte skett något tillhandahållande av VoIP.

Att transaktionerna i bolaget planerats och genomförts med annan avsikt än direkta affärer betyder att de använts som ett sätt att möjliggöra transaktionerna i den kedja som bolaget, enligt Skatteverkets bedömning, ingått i. Genom detta deltagande har bolaget agerat och använts som ett ”redskap” för att möjliggöra upplägget. Skatteverkets bedömning styrks bl a av

- det möte som ska ha hållits våren 2018,
- att redovisad omsättning enligt SKD från olika aktörer i kedjan ökat markant under våren/sommaren 2018,
- att bolaget anlitade en extern speditör/lagerhållare som saknade försäkring och också utsattes för ett flertal inbrott och
- att bolaget fortsatte att anlita denna speditör trots osäkerheten/förluster,
- att Mohan Bharwani tillsänts kopior av alla mail/meddelanden om release av telefoner.

Det är bolaget som har bevisbördan för att det föreligger rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt. Skatteverkets bedömning är dock att utredningen avseende bolaget och övriga utredningar visat att bolaget inte anskaffat VoIP enligt fakturorna från VoIP-leverantören. Det har därmed inte skett någon omsättning av tjänster mellan parterna, och i enlighet med 1 kap 1 § och 8 kap 3 § ML saknas därför rätt till avdrag för den ingående mervärdesskatt som bolaget fakturerats från leverantören. Motsvarande bedömning gäller för bolagets fakturering av VoIP till kunder utomlands. Här är det dock fråga om redovisad export, varav följer att ingen mervärdesskatt blivit aktuell i detta led.

Vad gäller transaktionerna som ska avse mobiltelefoner visar Skatteverkets utredning att bolaget som en aktiv deltagare i transaktionskedjan och med VoIP-affärerna som grund, agerat som cross invoicer och därigenom möjliggjort för nästa led i kedjan att få fakturor med mervärdesskatt, som aldrig erlagts. Skatteverkets utredning samt information från andra EU-länder visar att bolagets påstådda handel med VoIP och utställda fakturor avseende

mobiltelefoner saknar affärsmässig grund. Vid en bedömning av samtliga omständigheter i ärendet framgår i stället att syftet med transaktionerna har varit att genomföra ett mervärdesskattebedrägeri.

Genom att som en cross invoicer redovisa fiktiva inköp av VoIP-tjänster (vilka vidarefakturerats som export) och ställa ut fakturor som ska generera en avdragsrätt för fakturamottagaren har den utgående skatten avseende dessa transaktioner reducerats. Enligt Skatteverkets bedömning saknar bolaget därför rätt till avdrag även för den ingående mervärdesskatt som dragits av avseende UIF av mobiltelefoner.

Vad bolaget inkommit med i svar på förslag till beslut och som Skatteverket har bemött ovan ändrar inte, utan snarare stärker, Skatteverkets bedömning.

Bolaget har ställt ut fakturor med mervärdesskatt och ska därför enligt 1 kap 2 § e ML också redovisa och betala in denna skatt.

2.7 Beloppsmässig bedömning

På ovan anförda grunder medger inte Skatteverket avdrag för ingående mervärdesskatt enligt nedan:

Redovisnings-period	Ingående moms
1806	79 740 554
1809	169 977 067
1812	373 107 690
1901	210 537 749
1902	175 996 973
1903	172 942 562
1904	129 744 835
1905	78 986 763
1906	18 769 292
Totalt	***1 409 803 485***

3 Skattetillägg

3.1 Beskrivning

Av avsnitt 2 ovan följer att bolaget både mottagit och ställt ut fakturor avseende VoIP-transaktioner. Skatteverkets utredningar visar att det inte tillhandahållits några tjänster, vare sig till eller från någon av parterna. Bolaget har använts som en cross invoicer för att med hjälp av VoIP-transaktionerna neutralisera den utgående mervärdesskatt som fakturerats ut.

Den utgående skatt som fakturerats har avsett mobiltelefoner, och även dessa transaktioner har omfattats av det mervärdesskattebedrägeri som bolaget deltagit i.

3.2 Gällande rätt

Av 49 kap 4 och 5 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) följer att skattetillägg påförs skattskyldig som på annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses dock inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Skattetillägg tas enligt 49 kap 11 § SFL i normalfallet ut med 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften godtagits, inte skulle ha påförts eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

I 49 kap 10 § SFL regleras när skattetillägg inte får tas ut, t ex

- när den oriktiga uppgiften framgår av avstämningsuppgifter,
- vid skönsbeskattning enligt avstämningsuppgifter,
- vid rättelse på eget initiativ,
- när person avlidit och
- undandraget belopp är obetydligt.

Vidare finns möjlighet till hel eller delvis befrielse (51 kap SFL), t ex en persons ålder och hälsa, om skattetillägget är oskäligt, skattefrågan svår eller handläggningstiden varit lång.

3.3 Skattemässig bedömning

Bolaget har genom att felaktigt göra avdrag för ingående mervärdesskatt lämnat oriktiga uppgifter som medför skäl för att ta ut skattetillägg.

Det har inte framkommit några omständigheter som utgör grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägget.

3.4 Beloppsmässig bedömning

Skatteverket påför bolaget skattetillägg enligt nedan:

Redovisningsperiod	Ingående mervärdesskatt	ST 20 %
1806	79 740 554	15 948 110
1809	169 977 067	33 995 413
1812	373 107 690	74 621 538
1901	210 537 749	42 107 549
1902	175 996 973	35 199 394
1903	172 942 562	34 588 512
1904	129 744 835	25 948 967
1905	78 986 763	15 797 352
1906	18 769 292	3 753 858
	1 409 803 485	***281 960 693***

Detta beslut har av fattas av Jeanette Berglund, Jörgen Berghtén och Pontus Svensson.

Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 1.

Moms

Beskattningsårets början	2018-01-01
Beskattningsårets slut	2018-12-31

Namn:	ISKANA Investments AB
Org.nr:	559075-9071

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2018-06**	**2018-09**	**2018-12**	**Summa**
						0
						0
						0
						0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**0**

Tidigare redovisad utgående moms	**2018-06**	**2018-09**	**2018-12**	**Summa**
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10				0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30				0

Utgående moms efter ändring	**2018-06**	**2018-09**	**2018-12**	**Summa**
Summa ny utgående moms	**0**	**0**	**0**	**0**

Ändring ingående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2018-06**	**2018-09**	**2018-12**	**Summa**
Ingående moms	2	Ja	-79 740 554	-169 977 067	-373 107 690	-622 825 311
						0
						0
						0
						0
						0
						0
Summa ändring ing. moms			**-79 740 554**	**-169 977 067**	**-373 107 690**	**-622 825 311**

Tidigare redovisad ingående moms	**2018-06**	**2018-09**	**2018-12**	**Summa**
Ingående moms enligt SKD	79 740 554	169 977 067	373 107 690	**622 825 311**

Ingående moms efter ändring	**2018-06**	**2018-09**	**2018-12**	**Summa**
Summa ny ingående moms	**0**	**0**	**0**	**0**

Nettobelopp efter ändring	**0**	**0**	**0**	**0**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 29 SKV Beslut Iskana Invest. AB 200610 , 2020-08-13 16:07 diarienr: 9000-K264-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2018-06	2018-09	2018-12	Summa
Underlag Utg skatt		0	0	0	0
Underlag Ing skatt	3	79 740 554	169 977 067	373 107 690	622 825 311
Summa underlag		79 740 554	169 977 067	373 107 690	622 825 311

Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		79 740 554	169 977 067	373 107 690	622 825 311
Summa skattetillägg	20%	15 948 110	33 995 413	74 621 538	124 565 061
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0

Skattetillägg efter befrielse	15 948 110	33 995 413	74 621 538	124 565 061

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	79 740 554	169 977 067	373 107 690	622 825 311
Skattetillägg att betala	15 948 110	33 995 413	74 621 538	124 565 061
Belopp att betala + / återfå -	**95 688 664**	**203 972 480**	**447 729 228**	**747 390 372**

G 29 SKV Beslut Iskana Invest. AB 200610 , 2020-08-13 16:07 diarienr: 9000-K264-20

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-06-30

Namn:	ISKANA Investments AB
Org.nr:	559075-9071

Sammanställning	2

Ändring utgående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**Summa**
									0
									0
									0
									0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tidigare redovisad utgående moms	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**Summa**
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10							0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30							0

Utgående moms efter ändring	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**Summa**
Summa ny utgående moms	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Ändring ingående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**Summa**
Ingående moms	2	Ja	-210 537 749	-175 996 973	-172 942 562	-129 744 835	-78 986 763	-18 769 292	-786 978 174
									0
									0
									0
									0
									0
									0
Summa ändring ing. moms			**-210 537 749**	**-175 996 973**	**-172 942 562**	**-129 744 835**	**-78 986 763**	**-18 769 292**	**-786 978 174**

Tidigare redovisad ingående moms	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**Summa**
Ingående moms enligt SKD	210 537 749	175 996 973	172 942 562	129 744 835	78 986 763	18 769 292	**786 978 174**

Ingående moms efter ändring	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**Summa**
Summa ny ingående moms	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Nettobelopp efter ändring	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 29 SKV Beslut Iskana Invest. AB 200610 , 2020-08-13 16:07 diarienr: 9000-K264-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	0	0	0	0
Underlag ingående moms		210 537 749	175 996 973	172 942 562	129 744 835	78 986 763	18 769 292	786 978 174
Summa underlag		210 537 749	175 996 973	172 942 562	129 744 835	78 986 763	18 769 292	786 978 174
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		210 537 749	175 996 973	172 942 562	129 744 835	78 986 763	18 769 292	786 978 174
Skattetillägg	20%	42 107 549	35 199 394	34 588 512	25 948 967	15 797 352	3 753 858	157 395 632
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		42 107 549	35 199 394	34 588 512	25 948 967	15 797 352	3 753 858	157 395 632

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	210 537 749	175 996 973	172 942 562	129 744 835	78 986 763	18 769 292	786 978 174
Skattetillägg att betala	42 107 549	35 199 394	34 588 512	25 948 967	15 797 352	3 753 858	157 395 632
Belopp att betala + / återfå -	**252 645 298**	**211 196 367**	**207 531 074**	**155 693 802**	**94 784 115**	**22 523 150**	**944 373 806**

G 29 SKV Beslut Iskana Invest. AB 200610 , 2020-08-13 16:07 diarienr: 9000-K264-20

Upplysningar

Betalning
På förfallodagen ska det finnas täckning på ditt skattekonto för beskattningsbelopp (höjningsbelopp) och ränta.

Skattetillägg
Ett skattetillägg som har tagits ut för att du inte har lämnat någon skattedeklaration/inkomstdeklaration ska tas bort om du

- lämnar skattedeklarationen inom två månader från utgången av den månad då beslutet meddelades, eller
- lämnar inkomstdeklarationen inom fyra månader från utgången av den månad då beslutet meddelades.

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 kap. skatteförfarandelagen (SFL). Bestämmelserna om befrielse från skattetillägg finns i 51 kap. SFL.

Ränta
På skattekontot beräknas intäktsränta på överskott och kostnadsränta på underskott. Räntan beräknas dag för dag på det aktuella saldot. Om det finns synnerliga skäl får Skatteverket helt eller delvis bevilja befrielse från kostnadsränta.

Bestämmelserna om ränta finns i 65 kap. SFL. Före den 1 januari 2013 har bestämmelserna delvis en annan lydelse och finns i 19 kap. skattebetalningslagen.

Du kan läsa mer om aktuella räntesatser m.m. på www.skatteverket.se.
Information om räntesatserna finns också på Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000.

Anstånd
Du måste betala skatten/avgiften även om du begärt omprövning eller överklagat beslutet. Om du begär omprövning eller överklagar beslutet kan du begära anstånd med betalningen. Skatteverket ska bevilja anstånd med betalning av skatten/avgiften bland annat om det är tveksamt hur stort belopp som kommer att behöva betalas.

Om skattetillägg har tagits ut och du begär omprövning av eller överklagar det får du anstånd med betalningen av skattetillägget en gång om du begär det.

Kostnadsränta kan komma att tas ut under anståndstiden. Bestämmelser om anstånd med betalning av skatter och avgifter finns i 63 kap. SFL

Hur man begär omprövning eller överklagar

Allmänt
Är du inte nöjd med Skatteverkets beslut kan du antingen begära omprövning av beslutet hos Skatteverket eller överklaga det till förvaltningsrätten. Oavsett om du begär omprövning eller överklagar måste du göra det skriftligt. Det går bra med vanligt brev eller e-post. Adresser framgår av beslutet.

Du ska lämna eller sända din skrivelse till Skatteverket oavsett om du begär omprövning eller överklagar.

Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Även om denna tidsfrist har gått ut får du begära omprövning eller överklaga beslut som meddelats efter den 30 juni det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsbeslutet har gått ut, om du har fått del av beslutet efter utgången av oktober månad samma år. Din begäran om omprövning eller överklagande ska då ha kommit in inom två månader från den dag du fick del av beslutet.

Om du har påförts skattetillägg får du, även om de nämnda tidsfristerna har gått ut, begära omprövning eller överklaga beslutet om skattetillägg så länge beslutet i den fråga som föranlett skattetillägget inte har fått laga kraft.

I skrivelsen ska du ange

- vilket beslut du vill ha ändrat (ange ärendets diarienummer eller beslutsidentitet)
- om skrivelsen är en begäran om omprövning eller ett överklagande
- hur du vill att beslutet ska ändras
- de omständigheter och bevis du vill åberopa
- ditt person-/organisationsnummer
- din adress, telefonnummer och e-post.

Särskilt om omprövning
Du bör underteckna din begäran om omprövning. Gäller det en juridisk person bör skrivelsen vara undertecknad av behörig företrädare. Om du anlitar ombud ska ombudet ha fullmakt. Om Skatteverket så begär kan du eller ombudet behöva skicka in en kopia eller behöva uppvisa skriftlig fullmakt i original. Blir du inte nöjd med omprövningsbeslutet kan du begära omprövning på nytt eller överklaga beslutet.

Särskilt om överklagande
Även om du ska lämna eller sända ett överklagande till Skatteverket ska skrivelsen vara ställd till förvaltningsrätten. Väljer du att överklaga beslutet ska Skatteverket, utom i vissa undantagsfall, först ompröva sitt beslut. Därefter överlämnar Skatteverket överklagandet till förvaltningsrätten, om beslutet inte ändras så som du begärt.

SKV 6332 01 sv 00 05

Skatteverket

Förslag till beslut

Datum
2020-07-02

Lisette Blom, 010-573 54 71
Carina Lindfors, 010-573 53 96

Chamon Investment AB
DÄLDERNAVÄGEN 72
541 48 SKÖVDE

Utredningen gäller:	Chamon Investment AB
Organisationsnummer:	556806-6095
Ärendenummer:	19TD74745

Detta förslag till beslut innehåller den del av utredningen som har omfattat avdrag för ingående moms avseende fakturor från Iskana Investment AB som skett mellan augusti 2018 till februari 2019. Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen.

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för augusti 2018 till februari 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
3. Avdrag för ingående moms på fakturor från Iskana		-6 134 822	6 134 822	
3. Avdrag för ingående moms som saknar underlag		-52 227	52 227	
Summa ändring:			**6 187 049**	**1 237 407**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1 och 2.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 4.

Motivering

1 Revisionens omfattning

Skatteverket beslutade om revision den 23 april 2019 och i tilläggsbeslut den 2 juli 2019 avseende moms för redovisningsperioderna april 2018 till juni 2019.

Utöver de underlag som tillhandahållits av er har granskningen även omfattat uppgifter från andra källor som t.ex. information från skattemyndigheter i andra EU-länder inhämtad med stöd av Regulation 904/2010/EU, information om företag med säte i tredje land inhämtade via IBIS International (International Business, Information and Service) samt dokumentation från andra utredningar som Skatteverket har genomfört parallellt.

2 Allmänt om verksamheten

Enligt Bolagsverket ska ni bedriva frisörverksamhet samt handel med värdepapper och därmed förenlig verksamhet. Ni bildades i april 2010 och registrerades för moms i augusti 2010. Er styrelse består av ledamoten Dany Chamon och hans fru Linda Chamon som är suppleant. Sedan februari 2019 äger bröderna Dany och Daoud Chamoun 250 aktier var. Innan dess var Dany ensam ägare till alla aktierna.

Ni driver två frisersalonger, en i Halmstad sedan 2010 och en i Trollhättan sedan 2015. Skatteverkets utredning har visat att ni under våren 2018 även började köpa och sälja partier med hår- och skönhetsprodukter vid sidan av frisörverksamheten. Varorna köptes från svenska leverantörer och såldes mestadels till kunder i andra EU-länder. Handeln med hårprodukter ska ha skötts av Dany och Daoud Chamoun.

I mitten av augusti 2018 började en svensk leverantör, Iskana Investment AB (nedan kallat Iskana), att fakturera er för elektronik såsom mobiltelefoner och mobiltillbehör. Ni fakturerade i er tur vidare till i huvudsak två tyska kunder, Roman Lipkin med enskilda firman Deltaplus och TAM Investor GmbH.

Från och med februari 2019 flyttades handeln med elektronik över till det närstående bolaget Jolumar Chamon AB där Daoud Chamoun är en av styrelseledamöterna och Dany Chamon är suppleant. Ni gjorde trots detta ytterligare ett inköp och en försäljning av mobiltelefoner i maj 2019.

Under Skatteverkets utredning har ni företrätts av Dany Chamon.

3 Mobiltelefoner

3.1 Beskrivning

Revisionens inledning

Er handel med mobiltelefoner och annan elektronik ska ha börjat under sommaren 2018. Inköpen har uteslutande skett från Iskana och ni har huvudsakligen sålt till företag i Tyskland.

I samband med att revisionen startade hade Skatteverket ett möte med er företrädare Dany Chamon den 2 maj 2019. Dany Chamon har även lämnat ytterligare information i mejl samma dag. Han berättade att han har känt företrädaren för Iskana sedan många år tillbaka. Vid ett besök i Västerås berättade Iskanas företrädare George Haddad att han höll på med handel med mobiltelefoner. Det var så ni enligt uppgift kom i kontakt med Iskana.

Ni uppgav att ni till en början sålde små kvantiteter till Elgiganten som ni fick kontakt med genom Roy Marina. Det var även genom Roy Marinas vän David som jobbar eller jobbade för grossistföretaget Brightstar 20:20 AB som ni fick kontakt med er tyska kund Roman Lipkin. David på Brightstar 20:20 AB ska ha introducerat er för Roman Lipkin vid en mässa i Amsterdam under hösten 2018. Roman Lipkin ska i sin tur ha rekommenderat er till er andra tyska kund, TAM Investor GmbH (nedan kallat TAM).

Enligt Dany sålde ni små kvantiteter i början eftersom ni inte hade tillräckligt med kapital för att finansiera stora volymer. Ni uppgav att kunderna betalade 50 % i förskott och resterande 50 % vid leverans. Om ni inte hade tillräckligt med kapital för att betala hela er faktura i förskott gav Iskana er kredit till dess att ni fått de resterande 50 % av er kund. När kunden betalat de första 50 % förde ni över dem till Iskana. Dany trodde inte att ni hade fått den här möjligheten om ni han inte hade känt Iskanas företrädare sedan tidigare.

Ibland var det ni som kontaktade Iskana angående vad ni ville köpa och ibland kontaktade Iskana er med vad de kunde tillhandahålla. Det är Dany och Daoud som har skött handeln med mobiltelefoner. Den mesta kontakten har skett via mejl och WhatsApp.

Ni använder er av Logistimania AB (nedan kallat Logistimania) för transport av era varor på grund av att Iskana använder sig av dem. Initialt har ni uppgett att ni står risken för varorna när de lämnar Sveriges gräns men Dany var osäker. Ni har senare korrigerat detta till att ni har en försäkring som täcker en eventuell förlust från det att varorna lämnar Logistimanias lager tills att de slutligen når er kund. Ni har tecknat en transportförsäkring med Länsförsäkringar. Daoud ska ha haft den huvudsakliga kontakten med Logistimania. Fraktkostnaderna har ni och er kund delat på.

Dany uppskattar det till att Daoud har skött 80 % av handeln med mobiltelefoner. Danys roll ska ha varit mer strategisk och administrativ. Roy Marina, som ska ha varit Västkustens bästsäljande säljare på Telenor, ska ha hjälpt till lite grann. Det var Roy Marina som fixade Elgiganten och Euronics som kunder.

Enligt Dany har ni cirka 3-4,5 % i marginal på mobiltelefoner men marginalen har varierat.

Er verksamhet drevs från början av bröderna Dany och Daoud men numera drivs den enbart av Dany Chamon. Daoud Chamoun hade lön från er fram till och med februari 2019. När ni hade fått ihop mer kapital och kunde börja handla med större volymer knoppade ni av mobiltelefonverksamheten till det närstående bolaget Jolumar Chamon AB (nedan kallat Jolumar).

Bokföringen

Ni använder er av det webbaserade bokföringsprogrammet Fortnox. Trots att Skatteverket har begärt att få ta del av er bokföring har ni inte lämnat den till Skatteverket. Ni har däremot skickat in en SIE4-fil för tiden fram till och med den 30 juni 2019. Utifrån SIE4-

filen har Skatteverket fått begära in underlag såsom fakturor, transportunderlag, releasemail, kontoutdrag m.m..

Jolumar Chamon AB

Samtidigt som Skatteverket har utrett er verksamhet har utredning även skett av det närstående bolaget Jolumar. Deras styrelse har fram till den 11 mars 2019 bestått av ledamoten Daoud Chamoun och suppleanten Dany Chamon. Därefter gick Roy Marina in som suppleant och från och med den 6 april 2020 är han styrelseledamot.

Jolumar registrerade sin verksamhet den 2 maj 2011 med syfte att bedriva frisersalong för herr och dam samt därmed förenlig verksamhet enligt Bolagsverket. Den 29 oktober 2018 avregistrerades deras verksamhet för moms och arbetsgivaravgifter samt att deras F-skatt återkallades på Skatteverkets initiativ till följd av att de inte hade redovisat någon omsättning under lång tid.

Den 3 december 2018 skickade Jolumar in en begäran om nyregistrering av sin verksamhet till Skatteverket. Enligt den ska de till största delen bedriva partihandel med teleprodukter enligt SNI-kod 46522.

I den efterföljande utredningen som Skatteverket gjorde har Jolumar i sitt svar den 15 januari 2019 uppgett att de under hösten (2018, *Skatteverkets anm.*) lyckats knyta till sig Iskana som leverantör. Iskana ska ha vuxit till sig på den svenska marknaden och erbjöd till följd av det de bästa priserna. Villkoret för Jolumars samarbete med Iskana uppgavs bero på att Jolumar kunde köpa stora volymer och leverera dessa till grossister i Europa. Jolumar uppgav också att de kommer att sälja till svenska butiker och kedjor. Jolumar skulle använda sig av en tredje part för leveranser, Logistimania, eftersom Iskana hade ett lager där. Jolumar behövde därför inte ha någon egen lagerlokal. Vid beskrivningen av hur en affärstransaktion normalt ser ut har Jolumar sagt att deras kund i Tyskland lägger en order och betalar i förskott. När Jolumar har fått pengarna för Jolumar över dem till Iskana som i sin tur gör en release hos Logistimania och kunden i Tyskland får sina produkter inom tre dagar.

Det är bröderna Daoud och Dany Chamon som har byggt upp verksamheten tillsammans. Daoud Chamoun är inköpsansvarig och den som representerar Jolumar samt tecknar avtal. Jolumar saknar dock avtal med både Iskana och blivande kunder eftersom de inte har någon F-skattsedel och för att produkterna handlas efter börspriser och inte efter fasta priser. Daoud ska även sköta ekonomin, genomföra alla transaktioner med leverantörer, säkerställa att produkterna skeppas till Jolumars kunder samt ordna med Jolumars finanser.

Roy Marina har enligt Jolumars uppgift jobbat som säljare på Tele2 och har lång erfarenhet samt ovärderliga kontakter i branschen. Roy Marina är ansvarig säljare s.k. sale manager och den som hittar nya kunder. Jolumar uppgav även att de hade fyra kunder som var redo att teckna avtal så fort deras registrering var klar. Dessa kunder var Bwired Sweden AB, Thorup Kommunikation AB samt Roman Lipkin och TAM Investor GmbH i Tyskland med vilka de hade orders för 50 miljoner kr som låg och väntade.

Jolumar marknadsför sig och sina produkter genom kontakter och direkta möten samt med de bästa priserna deras kunder kan hitta. Jolumar har inte behövt göra några investeringar annat än sin tid. Jolumars säte ska finnas i Halmstad där de har en tilltänkt lokal men där de

inte har skrivit på något hyresavtal eftersom de ännu inte fått sin F-skattsedel. Av samma anledning har Jolumar inte heller tecknat någon försäkring.

I ett telefonsamtal med Skatteverket den 18 januari 2019 uppgav Daoud Chamoun att han tidigare enbart handlat med hårvårds- och skönhetsprodukter samt att han och hans bror driver ett antal frisersalonger. Daoud träffade Iskanas ägare George Haddad genom de affärer som han gjort i Chamon Investment AB och de blev vänner efter det. Chamon Investment AB började handla med elektronik som köpts in från Iskana under hösten 2018. På grund av att omsättningen blev så pass hög så bestämde de sig för att separera verksamhetsgrenarna och flytta elektronikgrenen till er.

Jolumar verksamhet registrerades åter för moms den 18 januari 2019 med skattskyldighet från och med den 5 december 2018 och som arbetsgivare från och med den 5 december 2018. Jolumar erhöll även en ny F-skatteregistrering från och med den 18 januari 2019.

I samband med att Skatteverket startade en senare utredning hade Skatteverket ett möte med Jolumars företrädare Daoud Chamoun den 29 april 2019. Han berättade att tanken på att börja sälja mobiltelefoner väcktes under sommaren 2018. Han kände en person, som vid tillfället inte namngavs, som redan höll på med den här typen av verksamhet. Iskana ska, enligt Daoud Chamoun, sälja till svenska bolag exempelvis Active Business Group AB som i sin tur säljer telefonerna vidare till Brightstar 20:20 AB. Daoud Chamoun känner en kille på Brightstar 20:20 AB som har presenterat honom för Jolumars (och dessförinnan er kund, *Skatteverkets anm.*) kund i Tyskland. Enligt Daoud Chamoun får Jolumar alla sina kunder via kontakter, detta eftersom det handlar om så stora pengar så måste någon gå i god för dem. Jolumars affärsidé är att köpa och sälja nya mobiltelefoner i stora kvantiteter till ett bra pris.

Jolumar har tagit över verksamheten med elektronik från er i februari 2019. De har redovisat stora inköp från Iskana och de har under februari, mars och april 2019 fakturerat till Roman Lipkin och TAM i Tyskland, Voin Holland B.V. i Nederländerna och Hifi Handel ApS i Danmark. Jolumar har redovisat moms att återfå med stora belopp.

Fakturering av mobiltelefoner

Mellan den 16 augusti 2018 och den 6 februari 2019 har ni fakturerats för inköp från Iskana. Enligt fakturorna har ni köpt in 19 812 elektronikprodukter vilka fördelar sig på 10 033 blandade produkter från Xiaomi, 7 748 AirPods, 1 209 iPhones, 688 mobiltelefoner av märket Huawei och 134 mobiltelefoner av märket Samsung. Inköpen uppgår till sammanlagt 2 972 415 euro inklusive moms. Inköpen har i er bokföring redovisats med sammanlagt 30 675 871 kr varav moms 6 134 822 kr. Ni har med några undantag fakturerat vidare allt till två kunder i Tyskland. Ni har aldrig handskats med några mobiltelefoner utan de ska ha kommit in till, lagrats och skickats ut från Logistimania, som är den logistikfirma som både ni och Iskana använde er av.

Er kontroll av Iskana har bestått av att kontrollera att de hade en F-skattsedel, ni har tittat på Iskanas hemsida samt gjort en UC-kontroll (kreditupplysning). Ni har inte styrkt kontrollerna med några underlag.

Första inköpet från Iskana

Ni gjorde ert första inköp från Iskana i augusti 2018. Enligt faktura 180 som är daterad den 16 augusti 2018 har ni blivit fakturerade för 50 iPhone X och 50 Samsung Galaxy S9 Plus

om sammanlagt 105 938 euro inklusive moms, se bilaga 1. Inköpet har bokförts i verifikation A3156 som inköp av varor med 884 692,80 kr, ingående moms med 221 299,20 kr och 1 105 992 kr som en leverantörsskuld. Av er bokföring framgår att ni har gjort en delbetalning den 16 augusti 2018 med 880 000 kr. Ni har gjort betalningen från ert bankkonto och ni har bokfört detta i verifikation A3157. I samma verifikation bokar ni bort 880 000 kr från kontot för leverantörsskulder. Av kontoutdraget från ert företagskonto i Swedbank och av de underlag som ni har skickat in avseende betalningen framgår att ni har gjort en betalning på 880 000 kr till ett privatkonto (944 xxx 883-3) med texten ”iskana”.

I verifikation A3305 som är daterad den 31 augusti 2018 bokar ni bort hela inköpet som ni gjorde den 16 augusti 2018. Detta innebär att hela transaktionen nollställts. I samma verifikation (A3305) har ni sedan bokfört ett nytt inköp av varor med 676 309 kr, ingående moms med 169 072 kr och 845 381 kr som en leverantörsskuld. Utöver detta har ni bokfört ytterligare 52 227 kr som ingående moms och motbokat detta på kontot för momsfordran med 52 227 kr. Hela avdraget för ingående moms uppgår därefter till 221 299 kr, se bilaga 2.

Samtliga bokningar avseende ert första inköp, dvs. verifikationerna A3156, A3157 och A3305 har registrerats i ert bokföringsprogram den 18 december 2018.

Skatteverket har ställt frågor kring ert första inköp och den betalning som ni har gjort. Som en förklaring har ni uppgett att ni först fick en faktura med nummer 180 på 105 938 euro men att ni därefter fick en ny version med samma fakturanummer och innehåll men på ett lägre belopp, 80 938 euro, se bilaga 3. Den betalning som ni gjorde på 880 000 kr gäller som betalning för den nya versionen av faktura 180. Det är också den nya versionen av faktura 180 som utgör underlaget till verifikation A3305.

Eftersom beloppet på den nya versionen av faktura 180 är lägre har ni skickat in ytterligare underlag som visar att en betalning om 852 374,27 kr har gjorts den 16 augusti 2018 från ett privatkonto (944 xxx 883-3), dvs. från samma konto som ni gjort betalningen om 880 000 kr till. Ytterligare underlag visar att ni har fått in 27 626 kr på ert företagskonto den 27 augusti 2018.

Skatteverket har genom att förelägga Swedbank begärt att få underlag till de betalningar som gjorts i samband med ert inköp från Iskana. Underlagen visar att ni har gjort en betalning om 880 000 kr till Daoud Chamouns privatkonto (944 xxx 883-3) den 16 augusti 2018 med texten ”iskana”. Samma dag gjorde Daoud en betalning om 852 374,27 till Iskanas konto i Swedbank. Den 27 augusti 2018 skickade Daoud Chamoun tillbaka 27 626 kr till ert konto.

Skatteverket har även bett er komma in med underlaget för det momsavdrag på 52 227 kr som ni bokfört i verifikation A3305. Som svar skriver ni att ni på grund av rättelsen av faktura 180 bokade 52 227 kr som en momsskuld. Ni har inte skickat in något ytterligare underlag.

Inköp gjorda i augusti och september 2018

Enligt faktura 180 (version två) som är daterad den 16 augusti 2018 har ni köpt 50 iPhone X för 790 euro per styck och 50 Samsung Galaxy S9 Plus för 505 euro per styck. Utöver detta har ni enligt Iskanas faktura 261 som är daterad den 27 september 2018 köpt in 84 Samsung Galaxy S9 för 435 euro per styck. Samtliga belopp är exklusive moms. Ni har bokfört ert inköp i augusti med 845 381 kr varav moms med 169 072 kr och inköpet som ni gjorde i

september har ni bokfört med 472 631 kr varav moms med 94 202 kr. Ni har betalat fakturorna den 16 augusti respektive den 3 oktober 2018.

Av de två releasemejl som ni har skickat in framgår att George Haddad har skickat mejlen till bl.a. Daoud Chamoun och Alaa Ghatasheh den 16 och den 27 augusti 2018. Det första mejlet avser release av 50 iPhones X och det andra 50 Samsung Galaxy S9 Plus. Som leveransadress har Bohusgatan 4 i Halmstad uppgetts, se bilaga 4 och 5. Skatteverket har inte fått in något releasemejl som avser ert inköp i september.

Av de sammanlagt 184 mobiltelefoner har ni fakturerat vidare totalt 160 till Bwired Sweden AB i Göteborg, Thorup Kommunikation AB i Malmö och tillbaka till Iskana.

Den första fakturan till Bwired Sweden AB ställdes ut den 13 september 2018 och avsåg 15 iPhone X för 8 400 kr per styck och 15 Samsung Galaxy S9 Plus för 5 460 kr per styck. Den andra fakturan ställdes ut den 7 oktober 2018 och avsåg sammanlagt 20 Samsung Galaxy S9 för 4 635 kr per styck. Samtliga belopp är exklusive moms.

Fakturan till Thorup Kommunikation AB ställdes ut den 16 december 2018 och avsåg 10 iPhone X för 7 100 kr per styck exklusive moms.

Samtliga fakturor till Bwired Sweden AB och Thorup Kommunikation AB har betalningsvillkoret 20 dagar.

Fakturan till Iskana har ställts ut den 15 januari 2019 och avser 10 iPhone X för 650 euro per styck, 30 Samsung Galaxy S9 Plus för 390 euro per styck, 60 Samsung Galaxy S9 för 350 euro per styck. Samtliga belopp är exklusive moms. Fakturan har betalningsvillkoret noll (0) dagar.

Resterande mobiltelefoner dvs. 15 iPhone X space grey, fem Samsung Galaxy S9 Plus black, tre Samsung Galaxy S9 purple och en Samsung Galaxy S9 gold ska enligt er ligga i lager eller användas som demovaror.

Under utredningen har Skatteverket bett er att skicka in alla fakturor som ni har ställt ut till era svenska kunder. Som svar skickade ni in fakturorna som ni har ställt ut till Bwired Sweden AB och Thorup Kommunikation AB.

Inköp gjorda i oktober och november 2018

Under oktober och november 2018 har ni gjort totalt åtta inköp från Iskana som enligt er bokföring uppgår till sammanlagt 13 032 424 kr varav moms 2 606 454 kr. Inköpen har avsett 7 748 AirPods, 440 iPhone SE och 105 iPhone XS i blandade färger. Fem av fakturorna har ni betalat till fullo vid ett och samma tillfälle de resterande tre fakturorna har ni delbetalat.

Alla inköpsfakturor från Iskana har betalningsvillkoret noll dagar vilket innebär att fakturan ska betalas samma dag som den ställts ut i annat fall ska dröjsmålsränta tas ut med 10 %. Ni har delbetalat en faktura samt betalat en faktura till fullo på förfallodagen. Övriga fakturor är betalda efter förfallodatum. Ni har inte fått någon faktura med dröjsmålsränta från Iskana.

Samtliga inköp under oktober och november har ni enligt bokföringen fakturerat vidare till er tyska kund Roman Lipkin med 10 722 604 kr.

Initialt uppgav ni att ni fick kontakt med Roman Lipkin genom Roy Marinas vän David som arbetar på Brightstar 20:20 AB. David ska ha introducerat er för Roman Lipkin vid en mässa i Amsterdam under hösten 2018. Efter att Skatteverket ställt frågor kring detta möte och begärt in underlag som ska styrka ert möte, har ni ändrat era uppgifter och uppgav istället att Roman Lipkin deltagit på en mässa i Amsterdam. Daoud Chamoun och Roy Marina deltog inte på mässan men de träffade Roman Lipkin på en middag efteråt. För att styrka era uppgifter har ni skickat in flygbiljetter för Daoud Chamon och Roy Marina från Amsterdam till Köpenhamn i september 2018. Enligt uppgift utbytte ni företagsinformation under middagen och efter det har ni även kontrollerat Roman Lipkins VAT-nummer på webbsidan ec.europa.eu. Ni har inte skickat in några handlingar till Skatteverket som visar vilken företagsinformation som utbyttes eller utdrag från webbsidan.

Ni har ställt ut nio fakturor till Roman Lipkin med betalningsvillkoren noll dagar och 8 % dröjsmålsränta. Förutom att ni har fakturerat vidare inköpta AirPods och mobiltelefoner har ni ställt ut en faktura den 23 november 2018 avseende transportkostnader om 10 304 kr. Ingen leverans har skett till Roman Lipkin utan samtliga leveranser har skett till logistikföretaget HTI Spedition und Logistik GmbH i Münster, Tyskland.

Av de sammanlagt nio fakturorna har sex av dem betalats till fullo vid ett och samma betaltillfälle och två av fakturorna har han delbetalat. Den sista fakturan avseende transportkostnader är inte betald.

Betalningsvillkoret enligt era försäljningsfakturor till Roman Lipkin är noll dagar vilket innebär att förfallodatum ska vara samma som fakturadatum En av de nio har samma faktura- som förfallodatum, de övriga åtta har ett senare förfallodatum. Om utgångspunkten är fakturadatum och betalningsvillkoret noll dagar, har ingen faktura betalats i tid. Är utgångspunkten istället angivet förfallodatum enligt fakturorna är två fakturor betalda till fullo och en faktura delbetald på förfallodatum. Övriga fakturor är för sent betalda eller inte betald alls. Ni har inte ställt ut någon faktura med dröjsmålsränta till Roman Lipkin.

Vid tre tillfällen har ni betalat eller delbetalat Iskanas fakturor samma dag som ni har fått in betalning från Roman Lipkin och vid ett tillfälle har ni betalat Iskana först efter att ni har fått betalt.

Inköp gjorda mellan december 2018 till februari 2019

Under perioden december 2018 till och med februari 2019 har ni gjort totalt sex inköp från Iskana som enligt er bokföring uppgår till sammanlagt 16 325 466 kr varav moms 3 265 094 kr. Inköpen har avsett 114 iPhone XS Max, 500 iPhone X, 688 Huawei Mate 20 lite, 2 910 Xiaomi mobiltelefoner blandade modeller, 6 000 aktivitetsarmband från Xiaomi, 100 tv-boxar och 1 023 klockor från Xiaomi. En av fakturorna har ni betalat till fullo vid ett och samma betaltillfälle de resterande fem fakturorna har ni delbetalat vid sammanlagt 16 tillfällen.

Alla inköpsfakturor från Iskana har betalningsvillkoret noll dagar vilket innebär att fakturan ska betalas samma dag som den ställts ut i annat fall ska dröjsmålsränta tas ut med 10 %. Alla faktor är betalda efter förfallodatum. Ni har inte fått någon faktura med dröjsmålsränta från Iskana.

Samtliga inköp under perioden december 2018 till februari 2019 har ni enligt bokföringen fakturerat vidare till er tyska kund TAM med 13 687 614 kr.

Initialt uppgav ni att Roman Lipkin ska ha rekommenderat er kunden TAM men i ett senare svar har ni uppgett att ni fick kontakt med TAM via Iskana. De kontroller som ni har gjort av TAM består av att ni har tagit emot ett papper med bolagsuppgifter samt kontrollerat TAMs VAT-nummer mot webbsidan ec.europa.eu. Ni har inte skickat in några handlingar till Skatteverket som visar vilken företagsinformation som utbyttes eller utdrag från webbsidan.

Ingen leverans har skett till TAM utan samtliga leveranser har gått till olika logistikföretag i Nederländerna, Tyskland, Slovenien och Italien.

Av de sammanlagt sex fakturorna har två betalats till fullo vid ett och samma betaltillfälle och resterande fyra har delbetalats vid sammanlagt 11 tillfällen.

Betalningsvillkoren enligt era försäljningsfakturor är noll dagar, vilket innebär att förfallodatum är samma som fakturadatum, samt 8 % dröjsmålsränta. Av de fakturor som ni har ställt ut till TAM är två fakturor betalda på förfallodatum. Övriga fakturor är försent betalda. Ni har inte ställt ut någon faktura med dröjsmålsränta till TAM.

Ni har gjort sammanlagt 17 betalningar till Iskana. Två av dessa har ni gjort före det att ni har fått betalt från TAM. Resterande 15 betalningar har skett efter att ni fått betalt från TAM, antingen samma dag eller senare.

Transportförsäkring

Enligt er har ni stått för risken för varorna från det att de lämnar Logistimanias lager till dess att de har nått er kund. Ni har skickat in en kopia av ett försäkringsbrev avseende en transportförsäkring och ett mejl från Länsförsäkringar som båda är daterade den 16 oktober 2018, se bilaga 6 och 7. Enligt försäkringsbrevet är transportförsäkringen utställd på Jolumar Chamon AB och den omfattar både nya och begagnade varor. Av mejlet som har skickats till Daoud Chamoun (david@salongeurostop-h.se) framgår att försäkringen ska gälla för er fram till den sista oktober och därefter för Jolumar. Detta för att Länsförsäkringar skulle slippa att upprätta ett extra försäkringsbrev och få extra hantering. Istället gjorde de en intern notering om detta enligt Jolumars önskemål.

Skatteverket har hämtat in information från Länsförsäkringar och enligt dem skulle försäkringen ha gällt mellan den 16 oktober 2018 till den 1 oktober 2019. Försäkringen blev dock aldrig betald så den annullerades därför per automatik. Försäkringen omfattade även transport av begagnade varor vilket är något som Jolumar särskilt har begärt.

3.2 Redovisning i periodisk sammanställning

Vid handel med andra EU-länder ska en periodisk sammanställning lämnas. I denna ska man redovisa vilka företag man sålt till och till vilka belopp. Ni har lämnat periodiska sammanställningar för februari till maj 2019. Uppgifterna finns sammanställda i EUs gemensamma informationssystem VAT Information Exchange System (VIES). De belopp som ni har redovisat i era periodiska sammanställningar stämmer överens med de som ni har redovisat i er bokföring.

Ni har redovisat försäljning av elektronik till följande kunder.

Månad-År	Kund	VAT-nr	Belopp
Oktober -18	Roman Lipkin.	DE 209898725	5 333 337 kr
November -18	Roman Lipkin.	DE 209898725	5 399 571 kr
December -18	TAM Investor GmbH	DE 287566759	7 770 051 kr
Januari -19	TAM Investor GmbH	DE 287566759	4 801 550 kr
Februari -19	TAM Investor GmbH	DE 287566759	1 116 013 kr
Maj -19	Jabino Trading B.V.	NL 850888451B01	9 879 298 kr

3.3 Iskana Investments AB

Enligt de fakturor som finns i er bokföring har ni mellan augusti 2018 till februari 2019 köpt mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana. Skatteverket har i en utredning av Iskana fått fram följande information.

Iskana registrerades hos Bolagsverket i september 2016. Iskana har fram till augusti 2019 lämnat en rad olika uppgifter angående verksamheten till Bolagsverket och Skatteverket. De uppgifter som har varierat har främst varit vilken typ av verksamhet Iskana ska bedriva och hur stor omsättningen ska vara.

Samtliga 500 aktier i Iskana ägs av George Haddad och han är ensam styrelseledamot och VD. George Haddad har i en skriftväxling med Skatteverket, i samband med Iskanas registrering, uppgett att han har många internationella kontakter där han själv styr allt. Han skriver också att han har andra verksamheter i Holland och att han ska finansiera Iskanas verksamhet själv eller genom banken. Under Skatteverkets utredning har George Haddad sagt att han inte har någon tidigare erfarenhet av att driva företag och när Iskana startades arbetade han på ett lager via bemanningsföretaget Randstad AB.

Skatteverkets utredning av Iskana har visat att George Haddad inte har haft någon tidigare erfarenhet av att vare sig driva företag eller av den handel med mobiltelefoner och VoIP (Voice over Internet Protocol) som Iskanas verksamhet ska ha bestått av. Trots detta ska Iskana ha köpt och sålt till företag både i Sverige och inom och utanför EU för mångmiljonbelopp, något som tagit fart efter ett möte mellan George Haddad, Alaa Ghatasheh, Mohan Bharwani och Marcello Tormenti i Stockholm våren 2018.

Alaa Ghatasheh och George Haddad känner varandra sedan tidigare. Enligt Alaa Ghatasheh känner George Haddad även Mohan Bharwani, en person som enligt Alaa Ghatasheh har 25-30 års erfarenhet av telefonbranschen och som känner alla leverantörer.

George Haddad har uppgett att han aldrig har haft den inledande kontakten med Iskanas leverantörer från andra EU-länder. Dessa kontakter ska alltid ha förmedlats genom Mohan Bharwani.

Skatteverket har bl.a. följande information om mötesdeltagarna och deras bolag.

Alaa Ghatasheh

Enligt mejl som Skatteverket sett vid utredningen av Logistimania framgår det att han har befunnit sig i Sverige redan under 2016, medan han formellt invandrade till Sverige i augusti 2017. Han tilldelades då ett s.k. samordningsnummer p.g.a. att vare sig hans för- eller efternamn hade styrkts. Alaa Ghatasheh anställdes av Logistimania den 1 januari 2018 och samma dag förvärvade han 50 % av aktierna.

Mohan (Michael) Bharwani

Mohan Bharwani är sannolikt bosatt på Malta. För honom finns uppgifter om inblandning i momsbedrägerier liksom anknytning till ett flertal bolag vilka förekommer i utredningarna kring ”Panama Papers”. Mohan Bharwani är delägare i det turkiska företaget Voin Turk Bilisim A.S. (f.d. VoIP-Turk Bilisim A.S.), ett företag som förekommer som kund till Iskana och som leverantör till det portugisiska bolaget Essencial Ampere Electronicá LDA (nedan kallat Essencial), som i sin tur är leverantör till Iskana.

Mohan Bharwani är också VD i det maltesiska bolaget KW10 Projects Co Ltd (nedan kallat KW10 Projects). KW10 Projects har tecknat avtal om konsulttjänster med Iskanas leverantör Essencial. Skatteverket har från den portugisiska skattemyndigheten fått kopior av två dokument som är daterade den 12 april 2018 och den 22 april 2019 och som båda är benämnda ”Agency Agreement”. De båda avtalen är identiska till sitt innehåll och det enda som skiljer dem åt är de datum när avtalen ingåtts. I dokumenten avtalas om att KW10 Projects ska assistera och representera Essencials intressen på den svenska och danska marknaden.

Skattemyndigheten i Portugal har också lämnat kopior av fakturor mellan KW10 Projects och Essencial till Skatteverket. Av fakturorna framgår att KW10 Projects har tagit betalt för ”Commission Payable” för perioden april till juni 2018 med 313 036,51 euro och för perioden juli till augusti 2018 med 389 864,92 euro.

Marcello (Marc) Tormenti

Marcello Tormenti har tillsammans med flera syskon tidigare dömts för skattebrott/momsbedrägerier i Italien. Han äger/har kunnat härledas till bolagen Boxpal International FZE och SIA Latchat, vilka har förekommit som leverantörer till Iskana.

Alaa Ghatasheh på Logistimania ska ha haft hand om all hantering av mobiltelefoner för samtliga företag i kedjan av fakturerade mobiltelefoner, se även avsnitt 3.4.1 nedan. Trots att Logistimania har haft flera inbrott och inte har haft vare sig lokalen i Märsta eller mobiltelefonerna försäkrade har Iskana använt sig av dem. Vid s.k. releaser, dvs. när telefonerna ska ha bytt ägare, skickas mejl till såväl Alaa Ghatasheh som till Mohan Bharwani. Telefonerna ska ha bytt ägare ett flertal gånger trots att de aldrig har lämnat Logistimanias lager. Vid bevissäkringen hos Logistimania den 4 juni 2019 var lagret av mobiltelefoner borta. Efter det sista inbrottet den 10 maj 2019 ska alla mobiler ha skickats till Tim Logistics i Tjeckien, något som Alaa Ghatasheh ser ut att ha instruerat George Haddad att instruera Alaa Ghatasheh att ta hand om.

Iskana har fakturerat mobiltelefoner med upp till 120 euro i förlust. Detta ska ha kompenserats av att Iskana har fått skärmar på köpet av deras leverantör Essencial. Essencial ska i sin tur ha köpt skärmarna från VoIP-Turk Bilisim AS som sedan köper tillbaka dem från Iskana. Två fakturor daterade i januari 2019 på ca 50 248 000 kr till VoIP-

Turk Bilisim är obetalda. VoIP-Turk Bilisim AS ägs av Mohan Bharwani som genom sitt bolag KW10 Projects tecknat avtal med Essencial. Mohan Bharwani har alltså kopplingar till samtliga företag i hela kedjan av transaktioner. Mohan Bharwani har också kontroll över Iskanas verksamhet genom de mejl han får när George Haddad skickar releasemejl till Alaa Ghatasheh.

Ett liknade upplägg med mobilskärmar sker även med Boxpal International FZE i Dubai som i vissa fall använder sig av sitt tjeckiska VAT-nummer.

Skatteverkets kontroll av de IMEI-nummer som ska tillhöra telefonerna som har fakturerats visar att flera IMEI-nummer har återkommit till Sverige flera gånger. Eftersom dessa också har passerat genom Iskana flera gånger har Skatteverket bedömt att Iskanas transaktioner med mobiltelefoner sannolikt också har bestått av att sända IMEI-nummer i stället för mobiltelefoner.

Vare sig Iskana eller George Haddad har haft något startkapital som matchar omfattningen av redovisade inköp av telefoner. Hela hanteringen med mobiltelefonerna har därför fungerat enbart genom att Iskana har fått betalt från kunden innan man betalat leverantören. Detta kräver en kund som är beredd att ta risken att betala stora belopp utan att veta om det kommer att ske någon leverans alternativt en kund som är insatt i upplägget.

Iskana har gjort omfattande avdrag för ingående moms för inköp av VoIP. George Haddad har överlåtit alla frågor gällande VoIP till James Priestly.

Skatteverkets utredning avseende VoIP har visat att Iskana inte anskaffat VoIP i enlighet med fakturor från leverantören Kod2 AB. Det har därmed inte skett någon omsättning av tjänster mellan parterna. Samma bedömning gäller för Iskanas fakturering av VoIP till kunder utomlands.

Den utredning Skatteverket gjort av bolagen i VoIP-kedjan dvs. Plus Tobak AB, Static Trading AB och Kod2 AB har visat att dessa har agerat i egenskap av skenföretag. Dessa företag har bara ställt ut fakturor med utgående moms avseende VoIP men de har varken tillhandahållit någon VoIP eller redovisat och betalat in någon moms alternativt använt sig av cross invoicing. Det har alltså inte funnits några tjänster för Static Trading AB att förvärva från Plus Tobak AB och inte heller något att överlåta från Static Trading AB till Kod2 AB.

Med anledning av detta har Skatteverket nekat Iskana avdrag för ingående moms på fakturorna från Kod2 AB.

Sammanfattningsvis har Iskana fått fakturor avseende mobiltelefoner och annan elektronik från företag i andra EU-länder. För dessa inköp har en förvävsbeskattning gjorts vilket innebär att man redovisat både utgående och ingående moms med samma belopp och effekten blir noll kronor att betala. Dessa mobiltelefoner har Iskana fakturerat vidare till företag i Sverige, fakturor som innehåller utgående moms. Utöver dessa transaktioner har Iskana fått fakturor avseende VoIP från svenska företag, fakturor som innehåller ingående moms. Denna VoIP har Iskana fakturerat till kunder utanför EU, dvs. som export av tjänster och som därför inte innehåller någon utgående moms. Iskanas moms att betala har därför varit låg i förhållande till deras redovisade omsättning.

Under Skatteverkets utredning har det inte varit möjligt att slå fast om det faktiskt funnits telefoner i den omfattning som Iskana redovisat eller om det till största delen rört sig om ett

flöde av dokument och pengar. Oavsett anser Skatteverket att Iskanas enda syfte har varit att ställa ut fakturor med moms som inte betalats in till staten då de genom de inkommande fakturorna för VoIP har agerat som en cross invoicer, se definition under avsnitt 3.8 Lagar m.m.. Fakturorna för mobiltelefoner har gjort det möjligt för övriga aktörer i senare led att göra avdrag för den ingående momsen. Skatteverket har bedömt att Iskana deltagit aktivt i transaktionerna och därmed utgjort en del av ett momsbedrägeri. Transaktionerna har sannolikt iscensatts av andra aktörer.

3.4 Transporter och logistik

Ni har använt er av logistikföretaget Logistimania för hantering, lagerhållning och transporter.

3.4.1 Logistimania AB

Logistimania AB är ett logistikföretag med adress i Märsta där verksamheten bedrivits åtminstone sedan våren 2016. Företaget ägs av Mohannad Theeb Mohammad Alwawi och Ala'a Al-Din A-F Ahmad (Alaa) Ghatasheh. Från början skötte Logistimania flytt av hela bohag för privatpersoner men har därefter gått över till att hantera och lagra mobiltelefoner och annan elektronik.

Enligt er har ni använt er av Logistimania eftersom Iskana använde sig av dem, vilket var en del av förutsättningarna för er handel med mobiltelefoner. Logistimania har lagrat, hanterat och ordnat med vidaretransport av de mobiltelefoner som ni har köpt av Iskana.

I en utredning av Logistimania har det kommit fram att det är Alaa Ghatasheh som har hanterat alla varor både för er och Iskanas räkning, men även för Iskanas utländska leverantörer och svenska kunder. Logistimania har förklarat att de har haft följande rutiner i samband med att det har kommit en last. Varorna har kontrollerats av Alaa Ghatasheh som sedan gett klartecken till EU-leverantören som i sin tur meddelat Logistimania att avvakta med att släppa (releasa) varorna till Essencial. Därefter (sannolikt efter att betalning mottagits) får Logistimania en releaseorder från EU-leverantören om att släppa partiet till Essencial. Denna release omfattar ytterst sällan samma mängd varor som levererats in i landet. Samma mönster ska ha gällt för ett antal andra leverantörer från EU.

Eftersom mängden varor varit stor rör det sig om ett mycket stort antal mejl mellan leverantörerna och Logistimania, detta redan innan varorna ens övergått i Essencials ägo. Det har därför inte varit möjligt att stämma av om alla fakturerade telefoner också faktiskt kommit till Sverige. De inbrott Logistimania utsatts för under våren 2019 har ytterligare försvårat avstämningen. Telefonerna har bytt ägare ett flertal gånger trots att de aldrig fysiskt lämnat lokalen hos Logistimania. Dessa ägarbyten går snabbt och av underlagen kan man se att varje aktör ”äger” telefonerna under bara en kort tid, dvs. från några minuter upp till någon timme.

I utredningen av Logistimania har det kommit fram att deras lagerlokal i Märsta inte varit anpassad för att förvara varor till ett högt värde. Av den anledningen ska Logistimania ha nekats att försäkra både lokalen och lagret av mobiltelefoner. I Logistimanias bokföring saknas det kostnader för försäkring av lokal och lager. Det finns också uppgifter om minst tre inbrott i den aktuella lokalen varav det första skedde i september 2018. Vid Skatteverkets möte med Jolumar den 29 april 2019 berättade Daoud Chamoun att Logistimania haft inbrott.

Vid bevissäkring hos Logistimania i Märsta den 4 juni 2019 tog Skatteverket hand om bl.a. transportdokument, filer med IMEI-nummer samt viss mejltrafik. Vid bevissäkringen hade Skatteverket även för avsikt att göra en lagerkontroll i syfte att stämma av inneliggande lager med transportdokumentationen för aktuell dag. Under tiden från ansökan till verkställighet av bevissäkringen utsattes Logistimanias lokal i Märsta, den 10 maj 2019, för ytterligare ett inbrott. Skatteverket kunde därför inte göra någon avstämning av lagret.

Vid inbrottet den 10 maj 2019 ska telefoner ha stulits, men av okänd anledning fanns det telefoner kvar efter inbrottet. Dessa ska omedelbart ha förpackats och sänts till logistikföretaget Tim Logistics i Tjeckien. Bland de omhändertagna mejlen från bevissäkringen finns tre mejl mellan Alaa Ghatasheh och George Haddad som alla är daterade den 10 maj 2019. Klockan 14.52 skriver Alaa Ghatasheh att han vill att George Haddad ska godkänna att Logistimania skickar kvarvarande lager till Tjeckien. Detta mejl skickades även till mohan@iskana.se. Klockan 15.52 svarar George Haddad att han godkänner detta. Klockan 16.40 skickar George Haddad ett nytt mejl till Alaa Ghatasheh där han releasar hela lagret till Tim Logistics. Efter det sista inbrottet den 10 maj 2019 ska Logistimania ha upphört att hantera mobiltelefoner.

I det material som bevissäkrades hos Logistimania hittade Skatteverket även tre mejl som alla är daterade den 2 oktober 2018, se bilaga 8 och 9. I det första mejlet klockan 17.13 skriver Alaa Ghatasheh till Daoud Chamoun och påtalar att DHL har försökt att leverera Samsungtelefoner två gånger till ert (Chamon Investment AB, *Skatteverkets anm.*) lager, men att ingen var där för att ta emot varorna. Klockan 18.27 svarar Daoud Chamoun att han ska hämta varorna dagen efter från DHLs lager. Kopia av det sistnämnda mejlet har även skickats till george@iskana.se och mohan@iskana.se. Klockan 18.36 skickar Daoud Chamoun ett nytt mejl till Logistimania där han hänvisar till ett tidigare telefonsamtal mellan honom och Alaa Ghatasheh. Daoud Chamoun skriver bl.a. att de är nya i branschen och att de är intresserade av Logistimanias tjänster.

3.5 IMEI-nummer

Alla mobiltelefoner har minst ett unikt 15-siffrigt identifikationsnummer s.k. IMEI-nummer. IMEI-numret används för att identifiera enskilda mobiltelefoner i mobilnätet. Förkortningen står för **I**nternational **M**obile **E**quipment **I**dentity och sifferkombinationen innehåller information om mobiltelefonens ursprung, modell och serienummer. Genom att meddela IMEI-numret till nätoperatören kan en stulen eller borttappad mobiltelefon spärras från att användas. När en mobiltelefon är spärrad hjälper det inte att byta ut SIM-kortet för att den ska kunna användas utan det som spärras är i själva verket modemet i mobiltelefonen. De mobiltelefoner som har två modem, och därmed kan ha två aktiva SIM-kort, har även två IMEI-nummer.

Enligt uppgifter som ni har lämnat till Skatteverket har all den elektronik som ni har köpt in kommit in till, hanterats, lagerhållits och till slut skickats ut från er anlitade logistikfirma, Logistimania.

Skatteverket har bett er att skicka in de IMEI-nummer som är hänförliga till de mobiltelefoner som ni har köpt och sålt. Eftersom ni inte själva har haft dessa IMEI-nummer har ni bara hänvisat till att Skatteverket får vända sig till de personer på Skatteverket som har beslagtagit Logistimanias dator.

Skatteverket har hämtat in IMEI-nummer från Logistmania, från er leverantör och andra bolag som Skatteverket har granskat. Alla inhämtade IMEI-nummer har sammanställts i en särskild databas. I databasen är det möjligt att söka på antingen enstaka eller flera IMEI-nummer åt gången. Skatteverket har genom sökningar sett att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del motiveras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led.

Utöver den normala förekomsten av ett IMEI-nummer som nämnts ovan, har Skatteverket iakttagit att ett antal IMEI-nummer förekommit flera gånger hos framför allt Logistimania, vilket i praktiken innebär att samma IMEI-nummer återfinns på olika filer där en svensk kund har gjort inköp från en leverantör i ett annat EU-land. Nedan finns exempel som visar hur ett visst IMEI-nummer har kommit in till Logistimania från utländska leverantörer flera gånger samt sålts till flera olika svenska kunder. Utöver detta finns ett exempel på ett IMEI-nummer som Skatteverket hittat i ett mejl som ni har skickat till Roman Lipkin och som Skatteverket fått från den tyska skattemyndigheten. Detta IMEI-nummer har kommit in till Sverige, sålts i några led och därefter lämnat Sverige igen. Det bör observeras att de IMEI-nummer som finns i exemplen ingår i större partier och att det därför inte bara är enstaka nummer som återkommer.

Logistimania har namnsatt filerna utifrån det datum som release har skett, mängd och typ av produkt samt till och från vilket bolag. Om inget ”från” bolag angetts har releasen skett från Iskana.

ID	UPPGIFTSLÄMNARE	MAPP	FIL	IMEI
70 1166	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	2. 10. 2018 STOCK IPSE MP842KSA 280 PCS - GOLD MARETTY .XLSX	352809092061935
1180580	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	8. 10. 2018 STOCK EXPORT CHAMON IPSE MP842KSA 280 PCS. + IPSE MP822PA 22 PCS + IPSE MP852KSA 138 PCS. TO HTI SPED.XLSX	352064092061935

Enligt utdraget ur databasen ovan har partiet kommit in till Logistimania med det polska bolaget Maretty som ägare den 2 oktober 2018. Maretty releasar partiet till Iskana som i sin tur releasar dem till er.

Den 8 oktober 2018 releasar ni partiet till Roman Lipkin men partiet skickas till HTI Spedition und Logistik GmbH.

ID	UPPGIFTSLÄMNARE	MAPP	FIL	IMEI
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	11.2.2019 STOCK EXPORT ABG EASY ORDER 799.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	19.2.2019 STOCK EXPORT CHAMON 200 PCS. IPXS SILVER + 100 PCS. IPXS GRAY GTG ORDER 17.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	24.1.2019 STOCK IPXS MIX ESS.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	24.1.2019 STOCK IPXS MT9F2FSA 360, MT9E2SEA 630, MT9F2ZDA 200, MT9E2ZDA 70, MT9E2CHA 30, MT9E3RMA 1500 PCS. ESS..XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	25.1.2019 STOCK EXPORT ABG IPXS 100 PCS. TWO CODES TO MOONCOM.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	5.2.2019 STOCK IPXS GRAY MT9E2FSA 330 PCS. + MT9E2CNA 300 PCS. MARETTY.XLSX	357214099832541
	LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	5.2.2019 STOCK IPXS GRAY MT9E2FSA 380 PCS. + MT9E2CNA 100 PCS. MARETTY UPDATED.XLSX	357214099832541

Enligt utdraget från databasen ovan har partiet kommit in till Logistimania med det portugisiska bolaget Essencial som ägare den 24 januari 2019. Essencial releasar partiet till Iskana som i sin tur releasar dem till Active Business Group AB.

Den 25 januari 2019 releasar Active Business Group AB partiet till det lettiska bolaget SIA Mooncom. Partiet har därmed lämnat Sverige.

Den 5 februari 2019 återkommer partiet till Logistimania men den här gången från Maretty i Polen som releasar till Iskana. Iskana releasar i sin tur en del av partiet till Active Business Group AB som releasar till Easy Trading den 11 februari 2019. Den 19 februari 2019

releasar Iskana partiet till Jolumar som releasar till Voin Holland B.V. men partiet skickas till GTG Logistics i Tyskland.

Detta innebär att samma IMEI-nummer, eller mobiltelefon, som Jolumar har köpt från Iskana har sålts till Easy Trading några dagar tidigare. Jolumar saknar inköp från Easy Trading.

ID	UPPGIFTSLÄMNARE	MAPP	FIL	IMEI
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	11.-4 2019 STOCK EXPORT CHAMON 750 PCS IP8 GRAY + 300 PCS IP8 GOLD IMEI CHECK UPDATED XLSX		356079098351699
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	28. 1. 2019 STOCK IP8 GRAY MQ6G2ZD/A 1050 PCS. ESS .XLSX		356079098351699
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	31. 1. 2019 STOCK EXPORT ABG NORDICCOM ORDER/NUMMER 190131 36.XLSX		356079098351699

Enligt utdraget från databasen ovan har partiet kommit in till Logistimania med det portugisiska bolaget Essencial som ägare den 28 januari 2019. Essencial releasar partiet till Iskana som i sin tur releasar dem till Active Business Group AB.

Den 31 januari 2019 releasar Active Business Group AB partiet till det svenska bolaget Nordiccom.

Jolumar releasar samma parti den 11 april 2019 till Voin Holland B.V., Roman Lipkin och Hifi Handel ApS men transporterna går till Maurice Ward i Slovakien, Profit-Trade UG i Tyskland och till Posta Logistics i Danmark.

Apple Distribution International Ltd

Skatteverket har slumpmässigt valt ut 20 st. IMEI-nummer och via begäran om handräckning till den nederländska skattemyndigheten fått information från Apple Distribution International Ltd om de mobiltelefoner som har dessa IMEI-nummer. Bland de 20 IMEI-numren fanns flera exempel på mobiltelefoner som ska ha anlänt till Sverige flera gånger, varav bland annat nedanstående exempel.

UPPGIFTSLÄMNARE	MAPP	FIL	IMEI
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	22. 11.2018 STOCK EXPORT ABG IP8 MQ6G2ZD/A 500 PCS. + 350 PCS. IP7 SILVER + 90 PCS. IPH SILVER TO BS.XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	22.11.2018 STOCK IP8 64 GB MQ6G2ZD/A 2290 PCS. ESS .XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	26.11.2018 STOCK IP8 MQ6G2ZD/A 260 PCS MARETTY.XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	3. 12. 2018 STOCK EXPORT ABG IP8 600 PCS MQ6G2ZD/A TO BS ORDER# 577.XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	3. 12. 2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA 100 IP8 GRAY + 50 IP8 SILVER + 50 IP8 GOLD + 10 IP8 PLUS SILVER TO DELTACO UPDATE.XLSX	356086094839916
LOGISTIMANIA	LOGISTIMANIA	30. 11.2018 STOCK EXPORT MOBILIZERA IP8 MIXED .XLSX	356086094839916

Enligt utdraget från databasen ovan har IMEI-numret (mobiltelefonen) kommit in till Logistimania med det portugisiska bolaget Essencial som ägare den 22 november 2018. Därefter har Essencial releasat till Iskana som i sin tur har releasat till Active Business Group AB. Samma dag har Active Business Group AB releasat till sin kund Brightstar 20:20 AB.

Den 29 november 2018 kommer IMEI-numret (mobiltelefonen) åter in till Logistimania med det polska bolaget Maretty som ägare.

Den 30 november 2018 har Iskana releasat till Mobilizera.

Samma IMEI-nummer (mobiltelefon) har sedan releasats ytterligare två gånger den 3 december 2018 dels när Mobilizera releasar till Deltaco, dels när Active Business Group AB releasar till Brightstar 20:20 AB. Detta innebär att samma IMEI-nummer har köpts två gånger av Iskana, Active Business Group AB och Brightstar 20:20 AB. IMEI-numret (mobiltelefonen) har slutligen aktiverats i Ungern den 15 december 2018.

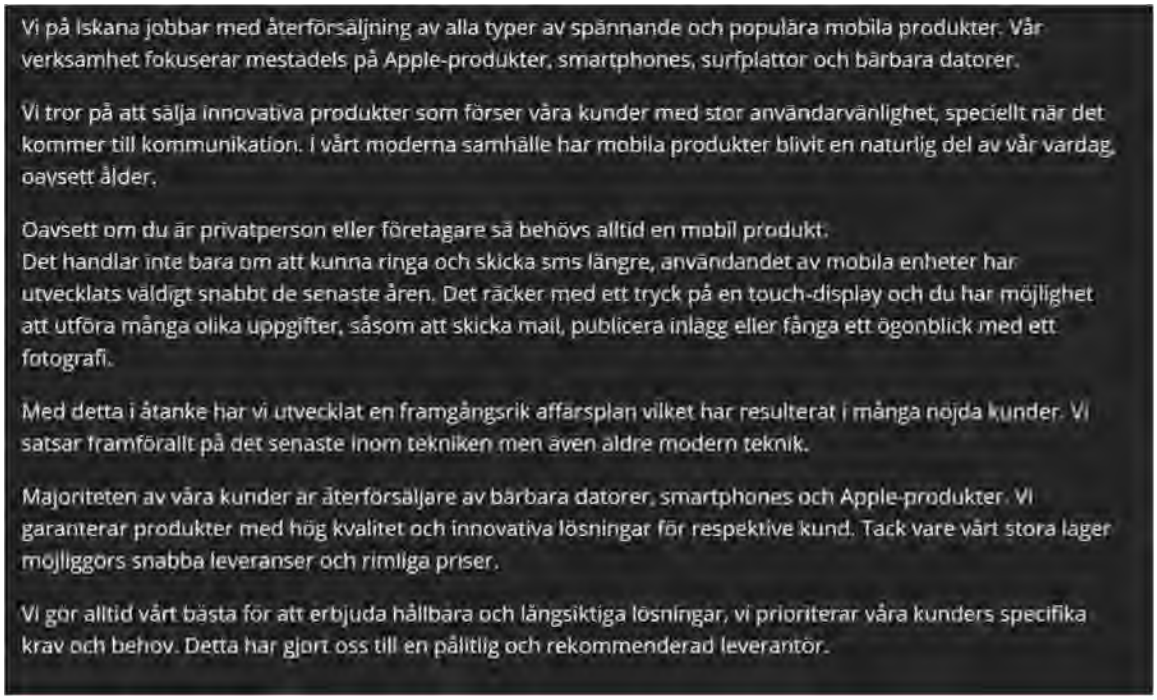
3.6 Hemsida

Skatteverket har gjort efterforskning kring er webbsida knockout-deals.com. Webbsidan registrerades den 27 augusti 2018 och är i stort sett anonymitetsregistrerad, vilket innebär att uppgifter om den som har registrerat webbsidan är anonyma. Knockout-deals.com är uppbyggd utifrån en wordpressmall och en av undersidorna har fortfarande kvar den latinska texten som finns som standard i wordpressmallar.

Webbsidan har Daoud Chamouns mobiltelefonnummer 076-405 91 92 som kontaktuppgift tillsammans med adressen Bohusgatan 4 i Halmstad. För att komma i kontakt med er via webbsidan har ni, förutom mobilnumret, ett kontaktformulär samt en mejladress, info@knockout-deals.com. Knockout-deals.com har också en webbshop men det går inte att lägga några varor i varukorgen.

Med hjälp av webbstatistikprogram som finns allmänt tillgängliga på nätet har Skatteverket kunnat konstatera att det knappt finns någon trafik alls till webbsidan.

Knockout-deals.com har flera textavsnitt med identiskt innehåll som en av Iskanas webbsidor, iskana.eu. Nedanstående urklipp är hämtat från iskana.eu.



Vi på Iskana jobbar med återförsäljning av alla typer av spännande och populära mobila produkter. Vår verksamhet fokuserar mestadels på Apple-produkter, smartphones, surfplattor och bärbara datorer.

Vi tror på att sälja innovativa produkter som förser våra kunder med stor användarvänlighet, speciellt när det kommer till kommunikation. I vårt moderna samhälle har mobila produkter blivit en naturlig del av vår vardag, oavsett ålder.

Oavsett om du är privatperson eller företagare så behövs alltid en mobil produkt.
Det handlar inte bara om att kunna ringa och skicka sms längre, användandet av mobila enheter har utvecklats väldigt snabbt de senaste åren. Det räcker med ett tryck på en touch-display och du har möjlighet att utföra många olika uppgifter, såsom att skicka mail, publicera inlägg eller fånga ett ögonblick med ett fotografi.

Med detta i åtanke har vi utvecklat en framgångsrik affärsplan vilket har resulterat i många nöjda kunder. Vi satsar framförallt på det senaste inom tekniken men även äldre modern teknik.

Majoriteten av våra kunder är återförsäljare av bärbara datorer, smartphones och Apple-produkter. Vi garanterar produkter med hög kvalitet och innovativa lösningar för respektive kund. Tack vare vårt stora lager möjliggörs snabba leveranser och rimliga priser.

Vi gör alltid vårt bästa för att erbjuda hållbara och långsiktiga lösningar, vi prioriterar våra kunders specifika krav och behov. Detta har gjort oss till en pålitlig och rekommenderad leverantör.

Följande urklipp är hämtade från knockout-deals.com.

Knockout Deals

är en verksamhet som återförsäljer alla typer av spännande och populära mobila produkter. Vår verksamhet fokuserar mestadels på Apple-produkter, smartphones, surfplattor och bärbara datorer m.m.

Vi tror på att sälja de mest innovativa produkterna som förser våra kunder med användarvänlighet, specifikt när det kommer till kommunikation. I vårt moderna samhälle har mobila produkter blivit ett stort behov i vår vardag, oavsett ålder.

Oberoende om du är privatperson, affärsman eller student, behövs alltid en mobil produkt till hands. Det handlar inte bara om att kunna ringa och skicka sms längre, användandet av mobila enheter har utvecklats väldigt snabbt de senaste åren. Det räcker med ett simpelt tryck på en touch-display och du har möjlighet att utföra många olika uppgifter, såsom att skicka ett mail, publicera inlägg eller fånga ögonblick med ett foto.

Med detta i åtanke har vi haft en framgångsrik affärsplan som resulterat till många nöjda kunder inett det senaste inom tekniken. Vi tror dock inte bara på det senaste inom tekniken utan även äldre modern teknik.

Långsiktiga relationer

Majoriteten av våra kunder är återförsäljare av bärbara datorer, smartphones och Apple-produkter. Vi garanterar att våra produkter erbjuder hög kvalité och en innovativ lösning för respektive kund. Tack vare vårt stora lager möjliggörs snabba leveranser och rimliga priser.

Vår verksamhet gör alltid sitt bästa för att erbjuda hållbara och långsiktiga lösningar, vi prioriterar kundens alla specifika krav och behov. Detta har gjort oss till en pålitlig och rekommenderad leverantör av många kunder.

Iskana.eu är hostad på ett webbhotell på Malta med IP-nummer 185.85.241.155. Det är samma webbhotell som iskana.se var hostad på under perioden november 2018 - augusti 2019. Iskana.eu saknar både webbshoplösning och inloggningsmöjligheter. Det finns inte heller någon uppmätt trafik till iskana.eu enligt samma webbstatistikprogram.

Iskana har tidigare även använt sig av webbsidan iskana.se som fram till den 17 oktober 2019 innehades av en George Haddad med ett brittiskt ID-nummer. Den sidan är numera tom och inaktiv samt omdirigering görs till heter.se. Både iskana.se och heter.se innehas numera av en William Boutelje.

3.7 Kunder i andra EU-länder

3.7.1 Roman Lipkin med enskilda firman Deltaplus (Tyskland)

Enligt era fakturor har ni sålt mobiltelefoner i oktober och november 2018 till Roman Lipkin för sammanlagt 10 732 908 kr. Inga leveranser har gått till Roman Lipkin utan samtliga har gått till logistikföretaget HTI Spedition und Logistik GmbH.

Skatteverket har genom att begära handräckning från den tyska skattemyndigheten fått information och underlag avseende Roman Lipkins verksamhet och underlag avseende hans vidareförsäljning.

Enligt svaret har Roman Lipkin, som är en grossist, köpt varor från er under oktober och november 2018. Han har i sin tur sålt varorna vidare till kunder främst i Dubai men även i

Tjeckien och Israel. De mejl som Skatteverket fått ta del av visar att Roy Marina har skött mejlkontakten med Roman Lipkin i oktober och november 2018. Mejlen innehåller även fakturor och ett antal IMEI-nummer som tillhör en av fakturorna. Enligt Roman Lipkin kom han i kontakt med er genom en rekommendation av en affärspartner. Han har inte gjort några speciella kontroller av er utan sa att ni var försäkrade genom Euler Hermes Deutschland. Även hans kunder som finns inom EU är försäkrade genom Euler Hermes. Hans kunder i Dubai får sina varor skickade till en speditionsfirma och om köparen, efter att ha inspekterat varorna också har betalat, så releasar Roman Lipkin därefter varorna, s.k. on-holdservice.

Roman Lipkin har uppgett att han själv kontrollerat de varor som han har köpt från er men han har inte skannat några IMEI-nummer vare sig när de har kommit till hans lager eller när de har skickats vidare till hans kunder. Han uppgav också att det var leverantören som beställde och betalade för transporterna.

3.7.2 TAM Investor GmbH (Tyskland)

Enligt era fakturor har ni sålt mobiltelefoner under december 2018 samt under januari och februari 2019 till TAM för sammanlagt 13 687 614 kr. Leveranserna har inte gått till TAM utan de har istället gått till logistikföretaget Cargo Masters B.V. i Nederländerna, logistikföretaget GTG Logistics i Köln, till SG S.P.A. Roma i Italien och till BTG D.O.O. i Slovenien.

Skatteverket har genom att begära handräckning från den tyska skattemyndigheten fått följande information avseende TAM.

Den tyska skattemyndigheten hade för avsikt att göra en momsrevision i augusti 2019. Trots ett flertal försök med både personligt besök och brev lyckades inte den tyska skattemyndigheten komma i kontakt med TAM och de fick inte heller in något räkenskapsmaterial. På TAMs adress fanns det bara en brevlåda med deras namn på men utöver det fanns det inga andra tecken på att det bedrevs någon verksamhet där.

Enligt den tyska skattemyndigheten existerar inte bolaget vid tiden för den tilltänkta revisionen.

3.8 Lagar m.m.

3.8.1 Lagtext

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, dvs. skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till

mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

3.8.2 Rättspraxis

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl. behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p. 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p. 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

3.8.3 Momsbedrägerier

Vid handel mellan EU-länder tillämpas destinationsprincipen, dvs. unionsinterna förvärv ska förvärvsbeskattas hos köparen som ska redovisa sin leverantörs utgående moms och yrka avdrag för sin egen ingående moms. Då dessa belopp oftast är lika stora tar beloppen ut varandra, och förvärvet blir momsfritt. Det innebär i sin tur att förvärvaren vid en vidareförsäljning inom landet inte har någon ingående moms att kvitta mot den utgående momsen. Förvärvaren ska därför redovisa och betala in den utgående momsen i sin helhet till staten.

Förvärvsbeskattning utnyttjas för momsundandraganden där ett skenföretag (missing trader) placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sen varan eller tjänsten vidare till köpare nr två (buffer) inom samma land. Den utgående moms som missing tradern fakturerar buffern varken redovisas eller betalas in till staten, medan buffern får en faktura med moms för vilken buffern kan yrka avdrag.

Bedrägerierna kan även utökas till internationell nivå genom att ett antal genomströmningsbolag (conduit companies) fakturerar mellan olika länder i EU och/eller tredje land vilket fördröjer och försvårar utredningarna. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing trader använts kallas för broker. En broker får alltid tillbaka moms.

En definition av skenföretag finns i EG-kommissionens förordning EG nr 1925/2004 där det sägs att ett skenföretag är en ”...näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster

utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten".

Cross Invoicing

Istället för ett upplägg med ett skenföretag i form av en missing trader som förste aktör inom landet, har i fall med cross invoicing istället använt sig av ett påstått inköp från en inhemsk leverantör. Detta ger en ingående moms att dra av, i kombination med en momsfri försäljning en köpare i EU eller i tredje land. Utöver detta görs ett "momsfritt" inköp från en säljare från ett annat EU-land och en efterföljande inhemsk försäljning innehållande utgående moms.

Syftet med cross invoicing är att skapa en ingående moms för att neutralisera den utgående moms som uppkommer genom den inhemska faktureringen från cross invoicern till den verklige köparen.

Om den verklige köparen istället hade köpt sina varor eller tjänster direkt från leverantörer utomlands skulle de efter förvärvsbeskattningen inte haft någon ingående moms att dra av. Genom att placera ett skenföretag – i detta fall en cross invoicer – före sig i kedjan får den verklige köparen en ingående moms att dra av och som ska matcha den utgående skatt som uppkommer vid försäljning inom landet. Detta ger alltså samma resultat som användandet av en missing trader. Användningen av en cross invoicer gör att upptäckten försvåras genom att transaktionerna inte kan följas linjärt utan de kan därigenom verka under en längre tid.

3.9 Skatteverkets bedömning

Skatteverkets tolkning av Kitteldomen innebär att det krävs att det är fråga om ett momsbedrägeri och att den som yrkar avdrag för ingående moms, på objektiva grunder, ska ha känt till eller borde ha känt till att man genom sina transaktioner har deltagit i ett momsbedrägeri.

Mobiltelefoner, AirPods och liknande elektronik är varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier då de har ett högt värde i förhållande till sin vikt och att dess transport- och hanteringskostnader kan hållas låga. När man handlar med varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier är kraven på att man förvissar sig om att man inte själv ingår i ett bedrägeri högre än i normalfallet.

Ni har uteslutande köpt mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana. Iskana har bedömts vara ett skenföretag som har ställt ut fakturor med utgående moms som ni i er tur har gjort avdrag för. Iskana har genom cross invoicing, avseende falska fakturor med ingående moms för VoIP, neutraliserat den utgående momsen och genom detta underlåtit att betala in den utgående momsen på mobilfakturorna till staten.

Ni är i frisörbranschen. Daoud Chamoun ska vara utbildad frisör och har hand om er frisersalong i Halmstad. Dany Chamon ansvarar för salongen i Trollhättan. Roy Marina ska ha arbetat som säljare åt Telenor och/eller Tele2 och har kontakter i branschen. Er verksamhetsgren med köp och försäljning av mobiltelefoner, AirPods m.m. startade under hösten 2018 och ska, med hjälp av Roy Marinas kontaktnät, ha skötts av bröderna Daoud och Dany. Detta är alltså en helt ny bransch för er. Trots detta har ni köpt in elektronik för

drygt 30 miljoner kr inklusive moms under de sex månader som dessa transaktioner pågick innan ni flyttade över verksamheten med elektronik till Jolumar.

I er årsredovisning för tiden 2017-09-01--2018-08-31, som lämnades in den 11 januari 2019 till Bolagsverket, framgår att er verksamhet har bestått av frisörverksamhet i Halmstad och Trollhättan. Ni har inte nämnt att ni har en helt ny verksamhetsgren som består av inköp och försäljning av elektronik. Skatteverket anser att det är märkligt att ni helt utelämnar sådan information i er årsredovisning trots att ni har gjort ert första inköp under augusti 2018.

Enligt er kom ni i kontakt med Iskana genom dess företrädare George Haddad som ni har känt sedan många år tillbaka. Vid ett besök i Västerås berättade George Haddad att han höll på med handel med mobiltelefoner.

Enligt uppgifter som Daoud Chamoun har lämnat till Skatteverket i januari 2019 i samband med ett registreringsärende avseende Jolumar, har ni (Chamon Investment AB, *Skatteverkets anm.*) knutit till er leverantören Iskana under hösten 2018. Iskana ska ha vuxit till sig på den svenska marknaden och erbjöd till följd av det de bästa priserna. Priserna är rörliga och är börsanpassade. Villkoret för ett samarbete med Iskana uppgavs bero på att ni kunde köpa stora volymer och leverera dessa till grossister i Europa. Ni skulle använda er av en tredje part för leveranser, Logistimania, eftersom Iskana hade ett lager där. Ni behövde därför inte någon egen lagerlokal. Vid beskrivningen av hur en affärstransaktion normalt ser ut har ni sagt att er kund i Tyskland lägger en order, de betalar sedan i förskott, när ni har pengarna för ni över dem till Iskana som i sin tur gör en release hos Logistimania och kunden i Tyskland får sina produkter inom tre dagar.

Eftersom handeln med mobiltelefoner och annan elektronik startade hos er och Daoud Chamoun var en av dem som skötte den här verksamhetsgrenen hos er gör Skatteverket tolkningen att den beskrivning som lämnades inför Jolumars ansökan om att åter bli registrerade för moms m.m. även gäller för hur er verksamhet med elektronik startade. De kunder som Jolumar namngav under utredningen är just de kunder som ni har fakturerat.

En sådan beskrivning av de transaktioner som ni skulle bli en del av borde ha fått er att göra en utökad kontroll av Iskana. Uppgifterna har förvisso lämnats av Jolumar men enligt Skatteverket gäller beskrivningen även för er. Ni har inte tagit reda på hur Iskana kunde hålla mycket lägre priser än andra leverantörer och det framgår inte vilka andra leverantörer ni i så fall har jämfört med och begärt in offerter ifrån. Ni har inte skickat in något avtal med Iskana trots att villkoret ska ha varit att ni ska köpa stora partier och sedan sälja dem vidare till grossister i Europa. All hantering av mobiltelefonerna skulle skötas av en tredje part, Logistimania. Ni har inte skickat in något avtal mellan er och Logistimania.

Den enda kontrollen ni har gjort av Iskana var att kontrollera att de hade en F-skattsedel, tittat på deras hemsida och gjort en UC-kontroll. Ni har dock inte skickat in några underlag som styrker gjorda kontroller. Enligt Skatteverkets bedömning är detta långt ifrån en tillräckligt utförd kontroll för ett relativt nytt bolag som Iskana. Genom en enkel kontroll av Iskanas första årsredovisning för perioden 2016-09-12--2017-12-31 hade ni kunnat se att deras omsättning endast uppgick till drygt 1 900 000 kr. Detta borde ha gett er en signal om att ifrågasätta och kontrollera hur de på kort tid vuxit sig så stora att de kunde ha de lägsta priserna.

Ni känner George Haddad på Iskana sedan flera år tillbaka och ni tycks ha haft en god insyn i Iskanas verksamhet och vilka de säljer till, t.ex. har Jolumars företrädare Daoud Chamoun vid ett möte med Skatteverket uppgett att Iskana säljer till Active Business Group AB som i sin tur säljer till Brightstar 20:20 AB. Det var även en anställd på Brightstar 20:20 AB som presenterade Daoud Chamoun och Roy Marina för er första kund, Roman Lipkin i Tyskland, en kund som Jolumar sedan tog över. Detta skulle ha skett på en mässa i Amsterdam hösten 2018. Efter att Skatteverket ställt frågor kring detta möte och begärt in underlag från er, har ni ändrat era uppgifter och säger istället att mötet skedde över en middag efter att Roman Lipkin varit på mässan. Utöver inköp av flygbiljetter för Daoud Chamoun och Roy Marina mellan Amsterdam och Köpenhamn den 30 september 2018 har ni inte nämnt några datum för mötet, vilken mässa som avsågs, inte skickat in några mötesanteckningar eller kopior av hotell- och restaurangnotor osv. Till skillnad från vad ni har uppgett så har Roman Lipkin inte nämnt att han har träffat Daoud Chamoun och Roy Marina personligen i Amsterdam utan sagt att han kom i kontakt med er genom en rekommendation av en affärspartner.

Ni har även lämnat olika versioner av hur ni kom i kontakt med er kund TAM. Vid ert möte med Skatteverket uppgav ni att det var Roman Lipkin som rekommenderade er kunden TAM, men i ett senare svar har ni i stället skrivit att ni har fått kunden av Iskana. Ni har alltså inte behövt skaffa några kunder på egen hand utan har fått dem genom er leverantör och genom en anställd på Brightstar 20:20 AB.

De enda kontroller ni har gjort av era tyska kunder är att kontrollera deras VAT-nummer på EUs hemsida för momsregistrering och fått information om deras företag vilket är långt ifrån tillräckligt när man är i en riskbransch. Ni har inte heller skickat in några underlag som styrker gjorda kontroller.

Ni har använt er av en logistikfirma, Logistimania, för all hantering av varorna. Ni har inte valt logistikföretag själva utan det ska ha varit en förutsättning för att få handla av Iskana att ni också skulle ha samma logistikföretag som dem. Logistimania ska ha hanterat varor för er räkning som köpts in från Iskana för knappt 30 miljoner kr inklusive moms utan att ni har haft någon som helst kontroll över dem. Varorna har dessutom varit lagrade i en lokal som var så bristfällig att Logistimania varken fått försäkra vare sig lokalen eller varulagret. De har också haft minst tre inbrott, varav ett skett tidig höst 2018. Trots detta har ni valt att anlita dem och fortsatt att anlita dem. Att ni ändå har valt att ha era varor lagrade där, vilket också Iskana valt, tyder på att Logistimania och Alaa Ghatasheh har haft en given plats i kedjan av varuflödet och har varit insatta i hur varorna ska vandra mellan olika bolag. Ett utomstående oberoende logistikföretag borde ha ifrågasatt hur en så stor mängd varor kommer till Sverige, i snabb takt byter ägare ett flertal gånger och därefter lämnar Sverige igen kan vara ett seriöst förfarande. Detta borde även ni ha reagerat på, men istället verkar både ni, genom Daoud Chamouns kännedom, och Alaa Ghatasheh varit insatta i Iskanas verksamhet och vilka kunder de har och vilka deras kunder i sin tur har sålt till.

Det kan i sammanhanget också noteras att så gott som all er försäljning främst har transporterats till andra logistikföretag i olika EU-länder, och inte levererats till era kunder. Det kan således ifrågasättas om syftet med försäljningen varit att varorna skulle komma en slutkonsument till del.

Den 2 oktober 2018, då ni ska ha fått en leverans till Halmstad men inte varit på plats för att ta emot den, har Alaa Ghatasheh en mejlkonversation med Daoud. Ett av mejlen skickades

även som kopia till George Haddad och Mohan Bharwani. I ett mejl från Daoud till Alaa Ghatasheh senare samma dag skrev Daoud att ni är nya i branschen och är intresserade av Logistimanias tjänster. Att Daoud i det sista mejlet ger sken av att ni har för avsikt att anlita Logistimania trots att ni redan har gjort det kan bara ses som en efterhandskonstruktion från Daoud och er sida. Ett sådant här mejl kan syfta till att man vill visa upp för t.ex. Skatteverket att allt har gått till på rätt sätt och i rätt ordning. Det kan inte uteslutas att det sista mejlet har skickats efter att Alaa Ghatasheh, George Haddad eller Mohan Bharwani har påtalat att ni behöver kunna visa att ni blivit kunder hos Logistimania på ”rätt” sätt.

Att ni redan var kunder och att ni redan skulle ha fått ytterligare två leveranser genom Logistimanias försorg framgår också av de två releasemejl som George Haddad har skickat till Alaa Ghatasheh och Daoud Chamoun den 16 och den 27 augusti 2018 avseende 50 iPhones och 50 Samsung Galaxy, se bilaga 4 och 5. Åtminstone ett av mejlen har också gått till Mohan Bharwani.

Enligt er har ni stått för risken för varorna från det att de lämnar Logistimanias lager till dess att de når er kund. För att styrka detta har ni skickat in en kopia av ett försäkringsbrev utställt på Jolumar och ett mejl från Länsförsäkringar. Av de uppgifter som Skatteverket fått från Länsförsäkringar blev försäkringen aldrig betald och den annullerades därför. Oavsett detta skulle försäkringen ha gällt för er mellan den 16 till den 31 oktober 2018 och därefter för Jolumar. Detta innebär att ni bara skulle ha varit försäkrade för en bråkdel av den period som ni hade behövt. Att ni dessutom inte har tecknat en egen försäkring i ert namn är anmärkningsvärt. Det faktum att Jolumar har tecknat försäkringen tyder på att de har varit involverade redan från starten av handeln med elektronik. Försäkringen skulle även ha omfattat transport av begagnade varor vilket är något som man särskilt måste begära. Skatteverket tycker att det är märkligt att ni, som enligt era uppgifter och vad som framgår av era underlag i bokföringen dvs. att ni säljer ny elektronik, även hade behövt en transportförsäkring som gäller för begagnade varor såvida det inte är just begagnade varor som ni har transporterat.

Ni har enligt fakturorna från Iskana köpt in 10 033 blandade produkter från Xiaomi, 7 748 AirPods, 1 209 iPhones, 688 mobiltelefoner av märket Huawei och 134 mobiltelefoner av märket Samsung. Av era två första fakturor från Iskana, dvs. de inköp som ni gjorde i augusti och september 2018, har ni fakturerat vidare 160 av de inköpta 184 mobiltelefonerna. Resterande mobiltelefoner dvs. 15 iPhone X space grey, fem Samsung Galaxy S9 Plus black, tre Samsung Galaxy S9 purple och en Samsung Galaxy S9 gold ska enligt er ligga i lager eller ha använts som demovaror.

Genom att kontrollera underlagen för samtliga era inköp och samtliga era försäljningar kan Skatteverket konstatera att ni inte har ställt ut någon faktura för de resterande 24 mobiltelefonerna. Att de fortfarande skulle ligga i ert lager efter så lång tid är knappast troligt då allt annat som ni har köpt har fakturerats vidare omgående. Skatteverket kan inte heller se att ni har överlåtit dem till Jolumar i samband med att de tog över verksamhetsgrenen med elektronik från er. Att ni i stället skulle använda t.ex. 15 iPhone X space grey som demovara känns inte heller trovärdigt. Om man vill visa upp sitt sortiment borde man rimligtvis ha en mobil av varje märke, modell och färg och inte 15 stycken av samma sort och färg. Ni har dessutom merparten av era kunder i Tyskland, kunder som dessutom ska vara grossister och som rimligen redan borde vara väl insatta i hur de olika modellerna ser ut och hur de

fungerar. Ni har inte heller preciserat ytterligare när och för vem som ni skulle ha visat mobilerna. Ni har ju dessutom fått era största kunder genom rekommendationer.

Betalningen av ert första inköp från Iskana har gått via Daoud Chamouns privata konto i Swedbank och därefter till Iskana. Detta har inte framgått av er bokföring. Det har inte heller framgått av de underlag som ni har skickat in som svar på Skatteverkets frågor avseende betalningarna av de två versionerna av faktura 180 men som ni inte har lämnat någon närmare förklaring till. Detta har upptäckts genom att Skatteverket har förelagt Swedbank om att få underlag för transaktionerna.

En annan omständighet kring era två första inköp är att Iskana köper tillbaka sammanlagt 100 mobiler i januari 2019 från dessa partier men till ett avsevärt lägre pris. Ni har genom att sälja tillbaka varorna till Iskana förlorat 9 950 euro, dvs. ca 100 000 kr. Skatteverket anser att det är märkligt att ni godtar en sådan dålig affär. Ni har ju dessutom gjort nya inköp från Iskana från och med den 3 oktober 2018 fram till 6 februari 2019 av varor som samtliga omedelbart har fakturerats till kunder i Tyskland.

Er webbsida knockout-deals.com registrerades den 27 augusti 2018 och är i stort sett anonymitetsregistrerad, vilket innebär att uppgifter om den som har registrerat webbsidan är anonyma. Knockout-deals.com har också en webbshop men det går inte att lägga några varor i varukorgen. Med hjälp av webbstatistikprogram som finns allmänt tillgängliga på nätet har Skatteverket kunnat konstatera att det knappt finns någon trafik alls till webbsidan. Skatteverket har därför bedömt att webbsidan har varit inaktiva och endast utgjort en fasad för verksamheten. Att det inte finns någon trafik till sidan borde vara omöjligt för en aktör som påstår sig omsätta en så stor mängd elektronik som ni gör. Skatteverket gör bedömningen att syftet aldrig har varit att marknadsföra sig emot en större marknad. Köpare och säljare är redan förutbestämda, hemsidan är en fasad för att ge sken av att man bedriver en seriös verksamhet.

Knockout-deals.com har flera textavsnitt med identiskt innehåll som Iskanas webbsida iskana.eu. Detta borde vara omöjligt om det inte rör sig om två bolag som har en stark koppling till varandra. Iskana.eu saknar både webbshoplösning och inloggningsmöjligheter. Det finns inte heller någon uppmätt trafik till iskana.eu.

Skatteverket har bett er att skicka in de IMEI-nummer som är hänförliga till de mobiltelefoner som ni har köpt och sålt. Eftersom ni inte själva har haft dessa IMEI-nummer har ni bara hänvisat till att Skatteverket får vända sig till de personer på Skatteverket som har beslagtagit Logistimanias dator i samband med en bevissäkring. Ni har således inte kommit in med några IMEI-nummer till Skatteverket.

De IMEI-nummer som Skatteverket har fått från Logistimania, från er leverantör och andra bolag som Skatteverket har granskat har sammanställts i en särskild databas. Genom att göra sökningar på både enskilda som hela filer med IMEI-nummer kan Skatteverket se att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del förklaras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led. Utöver detta har Skatteverket sett att ett stort antal IMEI-nummer kommer till Sverige flera gånger och då främst till Iskana. Även Jolumar har releasat partier som kommit till Sverige flera gånger. Skatteverket anser att detta tyder på att IMEI-nummer återanvänts och att det antingen rör sig om att partier med mobiltelefoner snurrats runt mellan EU-länder eller att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänts.

Skatteverket har inte kunnat göra motsvarande sökningar av de IMEI-nummer som ni borde ha haft, men eftersom både er leverantör och Jolumar releasat mobiltelefoner (IMEI-nummer) som kommit till Sverige flera gånger är det inte osannolikt att även de mobiltelefoner som ni har köpt och sålt kommit till Sverige flera gånger. Däremot har Skatteverket kunnat konstatera att de IMEI-nummer som fanns i ett mejl till Roman Lipkin har kommit in till Sverige från ett polskt bolag, sålts i flera led innan det därefter har lämnat Sverige igen.

Ni har skickat in en mängd dokument som ska visa era inköp och era försäljningar såsom orders, orderbekräftelser, fakturor, en följesedel och releasemejl från Iskana. Trots att Skatteverket bett er skicka in samtliga releasemejl som Iskana har skickat till Logistimania saknas fortfarande två stycken.

Ni har påtagligt många dokument kring inköps- och försäljningsprocessen, men ni har överlåtit all hantering av mobiltelefonerna till Logistimania. Ni har inte skickat in några filer med IMEI-nummer själva utan ni har bara hänvisat till att det finns filer i Logistimanias dator. Detta är uppgifter som ni inte själva har haft i er bokföring men som borde ha funnits där eftersom dessa dokument utgör underlag till era fakturor. Er hantering är således inte ett normalt förfarande mellan oberoende parter.

Både era kundfakturor till era tyska kunder och Iskanas fakturor till er har betalningsvillkoret noll dagar. Dröjsmålsränta ska tas ut med 8 respektive 10 %. Trots att ni bara har betalat två av de 16 fakturorna som ni har fått från Iskana i sin helhet på förfallodagen har ni inte fått någon räntefaktura från dem. Även ni har fått betalt efter förfallodagen, men utan att ni har följt ert betalningsvillkor och ställt ut några räntefakturor till era kunder. Flera av era fakturor innehåller dessutom motstridiga uppgifter gällande betalningsuppgifterna, dvs. betalningsvillkoret noll dagar men med ett förfallodatum som inte är samma som fakturadatum vilket det i så fall borde ha varit. Skatteverket kan konstatera att varken ni eller Iskana har följt de villkor om betalning som angetts i fakturorna.

Era kunder har dessutom betalat utan att de själva har tagit emot några varor. De har alltså betalat stora belopp till ett okänt bolag i ett annat land utan att ha fått några varor. Detta tyder på att alla parter är införstådda i upplägget. Att ni har fått betalt av era kunder först har ofta varit en förutsättning för att ni ska ha kunnat betala Iskana.

Vid en samlad bedömning av alla omständigheter av er verksamhet anser Skatteverket att ni har godtagit ett färdigt koncept där ni med en minimal arbetsinsats har fått en god avkastning på varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier. Ni har inte gjort några direkta kontroller av Iskana, vars företrädare ni känner sedan tidigare. Ni har inte heller gjort några direkta kontroller av era utländska kunder som ni har fått av er leverantör och genom en anställd på Brightstar 20:20 AB. Ni har dessutom sålt till en kund i taget. Ni har i övrigt inte marknadsfört er eller er verksamhet avseende elektronik. Ni har från och med oktober 2018 inte hanterat några varor själva och ni saknar då helt och hållet kontroll över vad ni egentligen köper och säljer. Varorna har kommit in till Sverige, sålts i flera led utan att någon förädling eller arbete har skett med varorna och de har därefter lämnat Sverige igen. Varorna når aldrig slutkonsument utan skickas i huvudsak runt mellan olika logistikföretag. Den transportförsäkring som har ställts ut i Jolumars namn, men som skulle ha gällt för er mellan den 16 och den 31 oktober 2018, blev aldrig betald vilket innebär att ni inte haft några varor försäkrade alls under den tid som ni stått risken för varorna. Oavsett skulle försäkringen ha gällt även för begagnade varor, något som Jolumar har begärt, vilket indikerar på ett det är

just begagnade varor som har transporterats. Med en svag krona borde det vara omöjligt att göra en vinst på varor om inte priset dumpats i tidigare led vilket de facto har skett i Iskana. Ni har ställt ut mängder med dokument, men ni har inte skickat in några skriftliga avtal. Ni har inte heller haft de underlag i form av IMEI-nummer som utgör underlag till era kundfakturor. Detta är något som ni borde ha haft i er bokföring. Ni har i flera fall först fått betalt av kunden, trots att de inte har tagit emot några varor själva, innan ni har betalat Iskana. Detta tyder starkt på att samtliga parter vet vad som gäller och är med på upplägget. Både er och Iskanas webbsida iskana.eu har flera textavsnitt med identiskt innehåll vilket borde vara omöjligt om det inte rör sig om två bolag som är har en stark koppling till varandra. En kontroll av IMEI-nummer visar dessutom att flera partier av mobiltelefoner ska ha kommit in till Sverige flera gånger alternativt att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänds.

Skatteverket har bedömt att Iskana är ett skenföretag som genom cross invoicing har underlåtit att betala in den moms som de har debiterat på sina kundfakturor.

Ni har mellan augusti 2018 till februari 2019 gjort avdrag för ingående moms som är hänförlig till Iskanas fakturor med sammanlagt 6 134 822 kr. Mot bakgrund av ovanstående omständigheter anser Skatteverket att ni har varit en del av upplägget och att ni känt till eller borde känt till att ni medverkat i ett momsbedrägeri. Skatteverket anser därför att ni inte har rätt till avdrag för den ingående momsen.

Utöver detta har ni gjort avdrag för ytterligare 52 227 kr i augusti 2018 i samband med ert första inköp från Iskana enligt de två versionerna av faktura 180. Enligt den första versionen uppgick den ingående momsen till 221 299 kr och enligt den andra, som enligt er ska vara den rätta, till 169 072 kr. Ni har i samband med er korrigering av det bokförda inköpet bokfört ytterligare 52 227 kr som ingående moms så att summan ändå har blivit 221 299 kr. Som motkonto har ni använt kontot för momsfordran och inte momsskuld som ni har uppgett i ert svar. Avdraget på 52 227 kr saknar underlag vilket innebär att ni inte har rätt till avdraget.

4 Skattetillägg

4.1 Lagar m.m.

Skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen (49 kap. 4 § skatteförfarandelagen, SFL).

En uppgift anses oriktig om det klart framgår att en uppgift som den skattskyldige har lämnat är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift till ledning för beskattningen. En uppgift anses inte oriktig om uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut eller om uppgiften är så orimlig att den uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut (49 kap. 5 § SFL). Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till eller om man inte lämnat uppgift om en inkomst man haft.

Skattetillägget är 20 % av den moms som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som har lämnat uppgiften (49 kap. 11 § SFL).

För upplysningar om befrielse från och undanröjande av skattetillägg, se bilaga 10.

4.2 Skatteverkets bedömning

Ni har dragit av ingående moms på fakturor avseende mobiltelefoner från Iskana. Skatteverket har bedömt att Iskana har agerat som ett skenföretag som använt sig av cross invoicing. Ni har i nästa led ställt ut fakturor utan moms till företag i andra EU-länder och på så sätt deklarerat moms att återfå.

Så som framgår av avsnitt 3 ovan har Skatteverket gjort bedömningen att ni har känt till eller borde ha känt till att ni genom era transaktioner har deltagit i ett momsbedrägeri. Skatteverket anser att ni är i ond tro avseende dessa transaktioner och har därmed inte rätt till avdrag för den ingående moms som är hänförlig till Iskanas fakturor.

Utöver detta har ni gjort avdrag för ingående moms med 52 227 kr i augusti 2018 utan att ni har haft rätt till avdraget.

Ni har genom att göra avdrag för den ingående moms som är hänförligt till Iskanas fakturor i era momsdeklarationer lämnat oriktiga uppgifter. Ni har även genom att göra avdrag för ingående moms som saknar underlag i er momsdeklaration i augusti 2018 lämnat en oriktig uppgift. Skattetillägg ska därför tas ut.

Skatteverket kommer att ta ut skattetillägg med

44 259 kr (221 229 kr x 20 %) för redovisningsperioden augusti 2018

18 840 kr (94 202 kr x 20 %) för redovisningsperioden september 2018

260 266 kr (1 301 331 kr x 20 %) för redovisningsperioden oktober 2018

261 024 kr (1 305 123 kr x 20 %) för redovisningsperioden november 2018

370 133 kr (1 850 666 kr x 20 %) för redovisningsperioden december 2018

229 410 kr (1 147 050 kr x 20 %) för redovisningsperioden januari 2019

53 475 kr (267 378 kr x 20 %) för redovisningsperioden februari 2019

Skäl som utgör grund för befrielse eller undanröjande av skattetillägg har inte kommit fram under utredningen.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 7 augusti 2020.

Faktura

Fakturanr 180 Fakturadatum
OCR 18051 2018-08-16

Fakturaadress
Chamon Investment AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad
Sverige

Kundnr	14	Vår referens	George Haddad
Er referens		Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	1000	Förfallodatum	2018-08-16
Leveransvillkor		Dröjsmålsränta	10%
Leveranssätt		Leveransdatum	
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	

Artnr	Benämning	Lev ant	Enhet	A-pris	Summa
MQAC2ZD/A	Iphone X 64 GB Space Grey	50	st	790,00	39 500,00
	Samsung Galaxy S9 PLUS Black	50.00	st	905,00	45 250,00

Kurs 10,444800 **Moms(SEK)** 221 299,20

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	**ATT BETALA**
84 750,00	84 750,00	21 187,50	0,50	**EUR 105 938,00**

VAT 25% 21 187,50 (84 750,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 **IBAN** IBAN SE71 8000 0842 4433 7672 8576 **BIC** SWEDSESS

Address	Phone	Plusgiro	Corporate id no
Iskana Investments AB	021-20922	-	5590759071
Västra Skepparbacken 18-20	Fax	Bankgiro	VAT reg. no
722 11 Västerås		5160-9352	SE559075907101
Sverige	E-mail	Säte	
www.iskana.se	george@iskana.se		VAT-registered

Verifikation A-003305

Vernr	Datum	Reg datum	Konto	Kontonamn	Belopp/Deb	Belopp/Kre	Vertext
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	2440	Leverantörsskulder	1 105 992.00	0.00	Ver 3156 och 3157
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	2641	Ingående moms	0.00	-221 299.00	Ver 3156 och 3157
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	4010	Inköp material och varor	0.00	-884 693.00	Ver 3156 och 3157
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	2440	Leverantörsskulder	0.00	-845 381.00	Ver 3156 och 3157
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	2641	Ingående moms	169 072.00	0.00	Ver 3156 och 3157
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	4010	Inköp material och varor	676 309.00	0.00	Ver 3156 och 3157
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	2641	Ingående moms	52 227.00	0.00	Ver 3156 och 3157
A-003305	2018-08-31	2018-12-18	1650	Fordran moms	0.00	-52 227.00	Ver 3156 och 3157
8					2 003 600.00	-2 003 600.00	

G 28b bilaga 2 ver A3305 , 2020-07-06 13:55 diarienr: 9000-K264-20

Faktura

Fakturanr 180 Fakturadatum
OCR 18051 2018-08-16

Fakturaadress
Chamon Investment AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad
Sverige

Kundnr	14	Vår referens	George Haddad
Er referens		Betalningsvillkor	0 dagar
Ert ordernr	1000	Förfallodatum	2018-08-16
Leveransvillkor		Dröjsmålsränta	10%
Leveranssätt		Leveransdatum	
Ert VAT-nummer		Vårt ordernr	

Artnr	Benämning	Lev ant Enhet	A-pris	Summa
MQAC2ZD/A	Iphone X 64 GB Space Grey	50 st	790,00	39 500,00
	Samsung Galaxy S9 PLUS Black	50.00 st	505,00	25 250,00

Kurs 10,444800 **Moms(SEK)** 169 075,20

Net	Excl. VAT	VAT	Round off	**ATT BETALA**
64 750,00	64 750,00	16 187,50	0,50	**EUR 80 938,00**

VAT 25% 16 187,50 (64 750,00) VAT 12% 0,00 VAT 6% 0,00 **IBAN** IBAN SE71 8000 0842 4433 7672 8576 **BIC** SWEDSESS

Address
Iskana Investments AB
Västra Skepparbacken 18-20
722 11 Västerås
Sverige
www.iskana.se

Phone
021-20922
Fax

E-mail
george@iskana.se

Plusgiro
-
Bankgiro
5160-9352
Säte

Corporate id no
5590759071
VAT reg. no
SE559075907101

VAT-registered

ISKANA RELEASE INSTRUCTIONS TO CHAMON INVESTMENTS AB OUR INVOICE 180

16 augusti 2019 kl. 12.31 | 12 KB

Från:
George Haddad

Till:
Alaa Ghobarieh, reports@iskana.se, david@allongsunndag.se

Kopia:
mohan@iskana.se

Hi Alaa, Can you please release to our customer : Chamon Investment AB in Halmstad following stock:
- 50 PCS IPHONE X 64GB SPACE GREY (MQAC2QN/A)

Delivery adress: BOHUSGATAN 4 , 30238 Halmstad Sverige
Make a note they can only recive the stock between 09-13,00

Our Invoice : 180

Thank you!
--
Best Regards,

George Haddad
Managing Director

iskana

Iskana Investment AB

G 28d bilaga 4 release 16 aug , 2020-07-06 13:56 diarienr: 9000-K264-20

ISKANA RELEASE INSTRUCTIONS TO CHAMON INVESTMENTS AB OUR INVOICE 180

27 augusti 2018 | 11:30 | 16 KB

George Haddad

Alaa Ghatasheh, david@eldorgourestep.nse **(2 mer)**

Hi Alaa, Can you please release to our customer : Chamon Investment AB in Halmstad following stock:
- 50 PCS SAMSUNG GALAXY S9+ BLACK

Delivery adress: BOHUSGATAN 4 , 30238 Halmstad Sverige
Make a note they can only recive the stock between 09-13.00

Our Invoice : 180

–
Best Regards,

George Haddad
Managing Director

Iskana Investment AB
Västra Skepparbacken 18-20
722 11
Västerås Västmanlands län

T: +46 212 09 22

G 28e bilaga 5 release 27 aug , 2020-07-06 13:57 diarienr: 9000-K264-20

Länsförsäkringar

Försäkringsbrev

Transportförsäkring
Försäkringsnr 4042548*00

Utskriftsdatum
2018-10-16
Sid 1 (2)

Affärsenhet Sakförsäkring
106 50 Stockholm

Vid förfrågan kontakta
Transportavdelningen Tel: 08-58841310
E-post: transport@lansforsakringar.se
Vid skada: Transportskador Tel: 08-58841005
E-post: marineclaims@lansforsakringar.se

Jolumar Chamon AB
c/o Centrum Salongen
Nygatan 5
542 30 Mariestad

Försäkringstagare Jolumar Chamon AB
Organisationsnummer 556846-2740

Transmax Special

Varuslag:
Mobiltelefoner
m fl varuslag ingående i försäkringstagarens
ordinarie sortiment
Produktionsmaskiner och reservdelar avseende egen produktion
Insatsvaror/råvaror till egen produktion
Omfattning
Försäkringen gäller oavsett leveransvillkor

Interntransporter mellan geografiskt skilda
försäkringsställen
Transport av begagnade varor
Returtransporter
Borttransport och destruktion av skadad vara

Transportmedel:
Bil/ fartyg/ flyg/ järnväg
inklusive egna/ hyrda/ leasade fordon

Maximalt försäkringsbelopp:
SEK 5 000 000 per transportmedel/förstarisk

10% av skadebeloppet vid borttransport och destruktion
av skadad vara, max SEK 100 000

Geografisk omfattning
Inom EU/EFTA
Förutom länder där handelssanktioner utfärdats av FN, USA,
Storbritannien eller EU enligt Svensk Försäkrings klausul 90
-Klausul för begränsning av sanktioner och undantag.

T0110

Försäkringsvärde:
Enligt Allmänna Villkor V 824 p 8 och p 12.1

Självrisk per skadetillfälle
20% av vid skadetillfället gällande basbelopp

Premieberäkning

0,095% på senast kända omsättning inklusive eventuella svenska dotterbolag. Vilket ger en premie på SEK 19 200. Minimipremie är SEK 5 750.	20 000 000 SEK

Förnyelse o uppsägning
Försäkringen förlängs automatiskt ett år i sänder.
Uppsägning måste ske senast en månad före huvudförfallodag.

Villkorsomfattning
Normalförsäkring enligt villkor V 824

Klausuler
Klausul 32 - Borttransport och destruktion av skadad vara
Klausul 60 - Transport av begagnade varor
Klausul 90 - Klausul för begränsning av sanktion och undantag.

Försäkringsvillkor*

Allmänna Villkor Transportförsäkring av varor	V 824:4
Krigsförsäkringsvillkor för varor	V 823:2
Strejkklausul	V 891:1
Allmänna bestämmelser för transportförsäkring varor	V 892:1

* Samtliga ovanstående villkor är nya.

Försäkringsvillkoren och skadeblankett finns att hämta på:
www.lansforsakringar.se/foretag/forsakring
/transportforsakring

Villkoren kan också beställas via din kontaktperson.

Vid skada
Kontakta Transportskador
Tel: 08-58841005
E-post: marineclaims@lansforsakringar.se

Särskilda upplysningar

Med basbelopp avses prisbasbelopp.
Prisbasbeloppet för år 2018 är 45 500 kr.

T0110

SV: SV: Det här har vi pratat om

16 oktober 2018 | 10:23 | 215 KB

Sahlin Lena

[illegible]

davidsson@longeverstop-h.se

Hej!

Jag sänder en kopia av interimsbrev, originalbrev och faktura kommer med posten.
För att slippa extra försäkringsbrev och hantering har vi gjort en intern notering att försäkringen gäller för Chamon Invest till den sista oktober och därefter för Jolumar Chamon AB, enligt önskemål.

Lycka till med nya verksamheten.

Med vänlig hälsning

Lena Sahlin
Företagssäljare
Telefon: 035-151019

Länsförsäkringar Halland
Strandgatan 10, Box 518
301 80 Halmstad
Mobil: 070-7968744
www.LFhalland.se

Länsförsäkringar Halland
Bank & Försäkring

G 28g bilaga 7 mejl LF , 2020-07-06 13:58 diarienr: 9000-K264-20

Från: david@salongeurostop-h.se
Skickat: den 2 oktober 2018 18:27
Till: Alaa Ghatasheh
Kopia: george@iskana.se; mohan@iskana.se
Ämne: Re: 6293197197_1znf.pdf

Dear Alaa,

thanks for the service. I will pick them up tomorrow from their warehouse.
Sorry for the inconvenience

Thanks

2 oktober 2018 17:13:45 +02:00, skrev Alaa Ghatasheh <info@logistimania.com>:

> Dear David,
>
> The Samsung phones were delivered twice to your warehouse and No one was there according to DHL.
>
> Now they will keep it in there warehouse for you to pick up.
>
> Attached is the shipping documents for your reference...
>
> Let me know how it goes.
>
> Thanks
>
> Alaa Ghatasheh
>
> Managing Director
>
> Logistimania AB
> Moving & Forwarding

Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta, Stockholm Sweden Nymärsta Gränd 6, 195 30 Märsta

SE 559065–4967

+46 79 0182429 +46 85 1174684

info@logistimania.com www.logistimania.com

Från: david@salongeurostop-h.se
Skickat: den 2 oktober 2018 18:36
Till: info@logistimania.com

Hallo Alaa,

Im writing that we talked earlier on the phone. Im interested in your services and George talked good about you. We are new in the Day trade business and we gonna focus on selling mostly in Sweden but a lot of QTYs to a customer in Germany.

From the beginning we don't need space for warehousing, we gonna work directly with Iskana and send his products from you. Thats why we need a account with you.

That I like to know from you is how we can work and the costs outside Sweden and when we export. Also with insurances. We don't have so much margins in this business so we need to hold our costs down in the beginning and work our way up =)

Im looking forward to hear from you

Best Regards

David Chamoun

Moms

Beskattningsårets början	2017-09-01
Beskattningsårets slut	2018-08-31

Namn:	Chamon Investment AB
Org.nr:	556806-6095

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2017-09**	**2017-10**	**2017-11**	**2017-12**	**2018-01**	**2018-02**	**2018-03**	**2018-04**	**2018-05**	**2018-06**	**2018-07**	**2018-08**	**Summa**
															0
															0
															0
															0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tidigare redovisad utgående moms	**2017-09**	**2017-10**	**2017-11**	**2017-12**	**2018-01**	**2018-02**	**2018-03**	**2018-04**	**2018-05**	**2018-06**	**2018-07**	**2018-08**	**Summa**
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10													0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30													0

Utgående moms efter ändring	**2017-09**	**2017-10**	**2017-11**	**2017-12**	**2018-01**	**2018-02**	**2018-03**	**2018-04**	**2018-05**	**2018-06**	**2018-07**	**2018-08**	**Summa**
Summa ny utgående moms												**0**	**0**

Ändring ingående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2017-09**	**2017-10**	**2017-11**	**2017-12**	**2018-01**	**2018-02**	**2018-03**	**2018-04**	**2018-05**	**2018-06**	**2018-07**	**2018-08**	**Summa**
Fakturor från Iskana Investment	3	Ja												-169 072	-169 072
Avdrag som saknar underlag	3	Ja												-52 227	-52 227
															0
															0
															0
															0
															0
Summa ändring ing. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-221 299**	**-221 299**

Tidigare redovisad ingående moms	**2017-09**	**2017-10**	**2017-11**	**2017-12**	**2018-01**	**2018-02**	**2018-03**	**2018-04**	**2018-05**	**2018-06**	**2018-07**	**2018-08**	**Summa**
Ingående moms enligt SKD												1 397 862	**1 397 862**

Ingående moms efter ändring	**2017-09**	**2017-10**	**2017-11**	**2017-12**	**2018-01**	**2018-02**	**2018-03**	**2018-04**	**2018-05**	**2018-06**	**2018-07**	**2018-08**	**Summa**
Summa ny ingående moms												**1 176 563**	**1 176 563**

Nettobelopp efter ändring												**-1 176 563**	**-1 176 563**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 28j sammanställning moms aug , 2020-07-06 14:00 diarienr: 9000-K264-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2017-09	2017-10	2017-11	2017-12	2018-01	2018-02	2018-03	2018-04	2018-05	2018-06	2018-07	2018-08	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Underlag ingående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	221 299	221 299
Summa underlag		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	221 299	221 299
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	221 299	221 299
Skattetillägg	20%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44 259	44 259
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44 259	44 259

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	221 299	221 299
Skattetillägg att betala		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44 259	44 259
Belopp att betala + / återfå -		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**265 558**	**265 558**

Upplysningar om befrielse från skattetillägg och förseningsavgift och undanröjande av skattetillägg

Allmänt om skattetillägg och förseningsavgifter

Bestämmelser om skattetillägg finns i 49 och 51 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL. Bestämmelser om förseningsavgifter finns i 48 och 51 kap. SFL.

Befrielse från skattetillägg och förseningsavgift (särskilda avgifter)

Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från särskilda avgifter om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp.

Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om
1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
   a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
   b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelse av de faktiska förhållandena, eller
   c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter, eller uppgifter om betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, eller
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

(51 kap. 1 § SFL)

Undanröjande av skattetillägg vid skönsbeskattning på grund av utebliven deklaration

Ett beslut om skattetillägg vid skönsbeskattning på grund av att den deklarationsskyldiga inte har lämnat någon skattedeklaration eller inkomstdeklaration ska undanröjas om
1. skattedeklarationen lämnas inom två månader från utgången av den månad då beslutet meddelades, eller
2. inkomstdeklarationen lämnas inom fyra månader från utgången av den månad då beslutet meddelades.

Om den deklarationsskyldiga gör sannolikt att han eller hon inte har fått kännedom om skattetillägget före utgången av den månad då beslutet meddelades, ska fristen i stället räknas från den dag då den deklarationsskyldiga fick sådan kännedom.

(49 kap. 7 § SFL)

Moms

Beskattningsårets början	2018-09-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Chamon Investment AB
Org.nr:	556806-6095

Sammanställning	2

Ändring utgående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2018-09**	**2018-10**	**2018-11**	**2018-12**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**Summa**
															0
															0
															0
															0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tidigare redovisad utgående moms	**2018-09**	**2018-10**	**2018-11**	**2018-12**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**Summa**
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10													0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30													0

Utgående moms efter ändring	**2018-09**	**2018-10**	**2018-11**	**2018-12**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**Summa**
Summa ny utgående moms	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**							**0**

Ändring ingående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2018-09**	**2018-10**	**2018-11**	**2018-12**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**Summa**
Fakturor från Iskana Investment	3	Ja	-94 202	-1 301 331	-1 305 123	-1 850 666	-1 147 050	-267 378							-5 965 750
															0
															0
															0
															0
															0
															0
Summa ändring ing. moms			**-94 202**	**-1 301 331**	**-1 305 123**	**-1 850 666**	**-1 147 050**	**-267 378**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-5 965 750**

Tidigare redovisad ingående moms	**2018-09**	**2018-10**	**2018-11**	**2018-12**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**Summa**
Ingående moms enligt SKD	1 121 380	2 522 299	2 183 031	2 422 210	2 123 768	796 055							**11 168 743**

Ingående moms efter ändring	**2018-09**	**2018-10**	**2018-11**	**2018-12**	**2019-01**	**2019-02**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**Summa**
Summa ny ingående moms	**1 027 178**	**1 220 968**	**877 908**	**571 544**	**976 718**	**528 677**							**5 202 993**

Nettobelopp efter ändring	**-1 027 178**	**-1 220 968**	**-877 908**	**-571 544**	**-976 718**	**-528 677**							**-5 202 993**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 28I sammanställning moms sept , 2020-07-06 14:01 diarienr: 9000-K264-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2018-09	2018-10	2018-11	2018-12	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Underlag ingående moms		94 202	1 301 331	1 305 123	1 850 666	1 147 050	267 378	0	0	0	0	0	0	5 965 750
Summa underlag		94 202	1 301 331	1 305 123	1 850 666	1 147 050	267 378	0	0	0	0	0	0	5 965 750
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		94 202	1 301 331	1 305 123	1 850 666	1 147 050	267 378	0	0	0	0	0	0	5 965 750
Skattetillägg	20%	18 840	260 266	261 024	370 133	229 410	53 475	0	0	0	0	0	0	1 193 148
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		18 840	260 266	261 024	370 133	229 410	53 475	0	0	0	0	0	0	1 193 148

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms		94 202	1 301 331	1 305 123	1 850 666	1 147 050	267 378	0	0	0	0	0	0	5 965 750
Skattetillägg att betala		18 840	260 266	261 024	370 133	229 410	53 475	0	0	0	0	0	0	1 193 148
Belopp att betala + / återfå -		**113 042**	**1 561 597**	**1 566 147**	**2 220 799**	**1 376 460**	**320 853**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**7 158 898**

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: via ”Kontakta oss” på www.skatteverket.se

2020-07-03

Ärendenr 19TD74745
Erinringar mot Skatteverkets (SKV) övervägande av 2020-07-02

Svarande: Chamon Investment AB (org.nr 556806-6095)
Däldernavägen 72
SE-541 48 Skövde

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) mellan augusti 2018 till februari 2019

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) invänder mot SKV:s övervägande (förslag till beslut) av 2020-07-02 om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms om 6 187 049 kr och om att påföra Bolaget skattetillägg om 1 237 407 kr (20 % x 6 187 049).

Inledningsvis anger SKV i övervägandet att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande ”Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen”. SKV:s övervägande avser i stort sett den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana avseende rubricerad tidsperiod, vilka motsvarar ingående moms om 6 134 822 kr. Återstående del av ingående moms för vilken SKV överväger att vägra Bolaget momsavdrag uppgår till 52 227 kr, där SKV:s motivering för att vägra momsavdrag är att ingående momsen skulle sakna underlag.

Eftersom SKV inte är klara med sin utredning och nu i första hand berör i sitt övervägande grunderna för att vägra Bolaget momsavdrag för ingående momsen i fakturorna för rubricerad tidsperiod från Iskana, fokuserar Bolaget, i förevarande inlaga med erinringar mot SKV:s övervägande, på just förvärven av mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana, varvid Bolaget anför följande grunder för sina invändningar mot SKV:s övervägande.

Bolaget har idag överklagat Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 om betalningssäkring mot Bolaget (mål nr 3677-20). Det beslutet baseras på samma utredning från SKV:s sida som nu ifrågavarande övervägande om att vägra Bolaget momsavdrag.

I överklagandeskriften av idag utvecklar Bolaget under särskild rubrik att SKV felaktigt anför att Bolagets skulle sakna avdragsrätt för ingående moms i mottagna fakturor från Iskana. Därför gör Bolaget i tillämpliga delar samma invändningar mot förevarande övervägande från SKV som Bolaget anför under särskild rubrik i överklagandet till förvaltningsrätten. Sålunda återger Bolaget under särskild rubrik nedan sitt överklagande till förvaltningsrätten.

Utöver vad som anförs av Bolaget genom hänvisningen till överklagandet till förvaltningsrätten som återges under särskild rubrik nedan får Bolaget särskilt anmärka mot följande som SKV anger som sin bedömning i ifrågavarande övervägande:

- SKV anger under rubriken Skatteverkets bedömning bland annat att Bolaget ”uteslutande köpt mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana”.

- Precis som i sin ansökan av 2020-06-18 till Förvaltningsrätten i Jönköping om betalningssäkring gentemot Bolaget anför SKV i sin bedömning i ifrågavarande övervägande att Bolaget borde ha känt till att det ingick i ett upplägg med företag i en kedja bildad för att begå momsbedrägeri.

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-7-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort ”falska fakturor med ingående moms för VoIP”, för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

- Bolaget har i samband med detta svar på övervägandet tagit reda på vad VoIP är för något, och erfarit att det är tjänster, mobiltelefonitjänster, det vill säga inte varor. Eftersom Bolaget enligt SKV:s egna ord ”uteslutande” har köpt ”mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana”, det vill säga varor, och SKV påstår i ansökan till förvaltningsrätten att Bolaget ska ha ingått i ett upplägg med företag i en kedja av varuhandlande företag, faller SKV:s påståenden om att Bolaget och dess företrädare skulle ha känt till att Bolaget ingått i ett brottsligt upplägg med införstådda parter redan på grund av att samma upplägg enligt SKV:s påståenden ska ha inneburit handel med varor i den ena versionen av SKV:s inlagor och handel med varor och tjänster i den andra versionen av SKV:s inlagor.

Upplysningsvis får nämnas att Bolaget anges med ”sekretess YY” eller ”bolaget” i överklagandeskriften vars innehåll återges under särskild rubrik nedan. Där anges Bolagets VD, som avses i Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3681-20, med ”XX” eller ”sekretess XX”. Med ”bolaget ZZ” avses det till Bolaget närstående bolaget JoLuMar Chamon AB. Med ”PP” avses Iskana.

Eftersom vad som anförs särskilt för ”XX” eller ”sekretess XX” i överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20 inte är vad som i första hand avses med nämnda hänvisning till vad som anförs under särskild rubrik nedan, utan hänvisningen här i första hand avser vad som anförs under rubriken nedan avseende Bolagets överklagande av förvaltningsrättens mål nr 3677-20, bifogas inte artiklarna som hör till överklagandeskriften. Artiklarna hör endast ihop med överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20.

Överklagande idag till Förvaltningsrätten i Jönköping i mål nr 3677-20 (och i mål nr 3681-20)

Förvaltningsrätten i Jönköping har 2020-06-29 fattat beslut om betalningssäkring om 6 000 000 kr mot bolaget, sekretess YY, i mål nr 3677-20 och har samma dag i mål nr 3681-20 fattat beslut om betalningssäkring med samma belopp mot fysiske personen sekretess XX.

I båda besluten anger förvaltningsrätten att betalningssäkringen av egendom får ske endast till ett värde om 6 000 000 kr för sekretess YY och sekretess XX tillsammans. Båda besluten

baseras på SKV:s ansökningar om betalningssäkring av 2020-06-18 mot sekretess YY respektive mot sekretess XX, där ansökningen mot sekretess YY bildar underlag för ansökningen mot sekretess XX.

Sålunda inges denna överklagandeskrift avseende förvaltningsrättens båda beslut av 2020-06-29 avseende sekretess YY respektive sekretess XX gemensamt för dem, så att kammarrätten kan sammanlägga handläggningen av de båda målen.

På nedan angivna grunder yrkas att kammarrätten dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess YY, dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess XX.

Grunderna för yrkandena

Enligt SKV ska sekretess YY (nedan bolaget) ha deltagit i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll. För att belägga detta anför SKV framför allt följande omständigheter respektive syften från bolagets sida:

- SKV säger sig ”även” ha utrett bolagets kunder och ”fått signaler” från skattemyndigheter i andra EU-länder att ”flera av dem är oseriösa, inte bedriver verksamhet, eller deltagit i momsbedrägerier”.

- SKV begagnar sig av uttryck som ”vid momsbedrägerier är det vanligt att bolag byts ut för att försvåra skattemyndigheternas kontroll, gränsöverskridande handel är också ett sätt att försvåra kontrollen”.

- SKV anger att ”det är tydligt att syftet är att utgöra en länk” i ”en kedja av införstådda företag”.

- SKV noterar att betalningarna sker ”i förskott i flera led trots att nya bolag träder in i kedjan där bolagen saknar kännedom om varandra”.

- SKV anger att ett närstående bolag, ZZ, har trätt in efter bolaget, och att det ”ser ut att vara en anpassning till Skatteverkets utredning så att ingående moms kan fortsätta dras av”.

Bolaget gör följande invändningar mot SKV:s uppfattning.

- Att det företag, PP, som har fakturerat för varuomsättningarna till bolaget respektive till bolaget ZZ skulle ha debiterat för skens skull överensstämmer inte alls med uppfattningen hos bolaget respektive bolaget ZZ.

- Att betalningar har skett i förskott innebär att skattskyldighet har inträtt för PP enligt 1 kap. 3 § andra stycket första meningen mervärdesskattelagen (1994:200), ML, även om varuleveranserna har skett i flera led. Förutsättningen är enligt andra meningen i samma lagrum att fråga är om skattepliktiga omsättningar när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.

- Eftersom omsättningarna har gällt mobiltelefoner, och sålunda undantag från skatteplikt inte föreligger för sådana varor enligt 3 kap. ML, har fråga varit om

skattepliktiga omsättningar enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Enligt 1 kap. 3 § andra stycket ML har därmed skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket ML inträtt för PP, när det företaget uppbar förskottsbetalningarna från bolaget respektive från bolaget ZZ, oavsett vart leveranserna faktiskt har skett. Enligt reciprocitetsprincipen, som uttrycks genom 8 kap. 2 § andra stycket ML och artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG), har därmed också avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från PP uppkommit hos bolaget respektive hos bolaget ZZ enligt 8 kap. 3 § första stycket ML och artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet, och bolaget respektive bolaget ZZ har haft rätt att utöva avdragsrätten med stöd av fakturaunderlagen från PP enligt 8 kap. 5 § ML och artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet.

- När det gäller att syftet skulle ha varit att deltat i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll, såsom SKV uttrycket det, faller det syftet i den mån det är riktat mot bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ redan på grund av att ett byte av bolag i kedjan från bolaget till bolaget ZZ, som förvärvare i förhållande till PP, givetvis inte skulle ha varit någon verkningsfull åtgärd, eftersom bolaget och bolaget ZZ är närstående bolag, såsom SKV själv uttrycker det. Om bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ inte trodde på att det rörde sig om riktiga affärer, skulle inte ett byte från bolaget till bolaget ZZ, när SKV påbörjade sin utredning, har varit en åtgärd för att försvåra skattekontrollen.

- Att ett deltagande i ett upplägg faller redan på SKV:s egna ord visar sig också i att SKV talar om att bolaget och bolaget ZZ skulle ingå i ”en kedja av införstådda företag”, där ”nya bolag träder in i kedjan” och ”saknar kännedom om varandra”. Om det skulle vara tecken på att bolaget eller bolaget ZZ ingår i en kedja där syftet är att begå momsbedrägerier, vore det syftet omöjligt att förverkliga, om nu SKV ska tala om att bolaget eller bolaget ZZ skulle ha ingått i ett upplägg baserat på momsbedrägeri.

- Vad SKV har fått för signaler eller anser är vanligt vid momsbedrägerier förändrar således inte vare sig vad som här anförs utifrån ML:s och mervärdesskattedirektivets regler eller beträffande bristande logik i SKV:s påståenden om deltagande i ett upplägg, varför dessa påståenden härmed måste anses vederlagda och kammarrätten har att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot bolaget (sekretess YY).

Den fysiske personen, sekretess XX, anför vad ovan skrivs till stöd för att förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot denne också ska undanröjas av kammarrätten, varvid sekretess XX får anföra följande utöver vad som anförts till stöd för bolaget (sekretess YY):

- Den fysiske personen (nedan XX) har inte ådragit sig solidariskt betalningsansvar enligt reglerna i 59 kap. SFL, oavsett om bolaget sekretess YY skulle förlora sin rätt till avdrag för ingående moms på fakturorna från företaget PP. Sålunda har kammarrätten att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX baserat på av SKV åberopade 59 kap. 14 § SFL.

- I förstone får XX anföra att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring enligt 46 kap. 6 § SFL

på en ansökan från SKV om betalningssäkring mot XX, innan ens något företrädaransvarsärende har inletts mot XX. SKV har inte ens skickat något sådant brev till XX som brukar vara inledningen på ett företrädaransvarsärende, det vill säga som föregår att SKV skulle stämma XX inför förvaltningsrätten i ett företrädaransvarsmål. Advokaten, jur. dr Björn Forssén, som biträtt med att upprätta denna överklagandeskrift har utvecklat detta i två artiklar i Tidskriften Balans fördjupningsbilaga, nämligen följande:

- Balans fördjupningsbilaga nr 2 år 2019, s. 18-21 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2019-05-14) – Aspekter på företrädaransvaret – med utgångspunkt i tidigare artiklar i Balans, av Björn Forssén.
- Balans fördjupningsbilaga nr 4 år 2018, s. 3-5 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2018-11-06) – Förvaltningsrätten baserar beslut på förväntad utgång i företrädaransvarsärende – hur rättssäkert är det? av Björn Forssén.

De båda artiklarna åberopas till stöd för att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring mot XX på en spekulation om utgången av ett företrädaransvarsmål mot denne, i stället för att avvakta att SKV skulle komma att över huvud taget inleda ett sådant mål mot denne och vad utgången då skulle komma att bli.

I sista hand får såväl för XX som för sekretess YY anföras att någon påtaglig risk för att någon av dem skulle dra sig undan skyldighet att betala, om sådan skulle fastställas och vinna negativ rättskraft för endera av dem, inte föreligger enligt 46 kap. 6 § 1 SFL, eftersom det huvudsakliga skälet för att sådan påtaglig risk föreligger enligt SKV är att sekretess YY skulle ha ”medverkat i ett momsbedrägeri av stor omfattning”. Det får anses vederlagt med ovan angivna invändningar, varför kammarrätten har att undanröja även förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX.

Även denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Skövde som ovan
Med vänlig hälsning

Chamon Investment AB

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: carina.lindfors@skatteverket.se

2020-07-07

Ärendenr 19TD74745
Komplettering av erinringarna 2007-07-03 mot Skatteverkets (SKV) övervägande av 2020-07-02

Svarande: Chamon Investment AB (org.nr 556806-6095)
Däldernavägen 72
SE-541 48 Skövde

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) mellan augusti 2018 till februari 2019

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) har i inlagan av 2007-07-03 lämnat erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02.

Bolaget får komplettera lämnade erinringar med dels en *redaktionell justering*, dels ett *PM med en uppräkning av faktafel i SKV:s utredning*.

Redaktionell justering

I inlagan av 2020-07-03 lyder tredje strecksatsen på sidan 2 enligt följande:

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-7-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort "falska fakturor med ingående moms för VoIP", för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

I lokutionen … Iskana ska ha gjort "falska fakturor … har orden "avdrag för" fallit bort och i datumet 2020-07-02 har 0 fallit bort i 07.

Tredje strecksatsen på sidan 2 i inlagan av 2020-07-03 ska således lyda enligt följande:

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-07-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort avdrag för "falska fakturor med ingående moms för VoIP", för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

Scanned with CamScanner

PM med en uppräkning av faktafel i SKV:s utredning

Bolaget får komplettera sin inlaga av 2020-07-03 genom att i en bilaga till förevarande inlaga inge ett PM, där Bolaget räknar upp ett flertal faktafel från SKV:s sida. Bolaget anför PM:et med dessa bevismässiga invändningar i tillägg till sina tidigare lämnade rättsfrågemässiga invändningar av 2020-07-03 mot SKV:s påståenden.

Denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Skövde som ovan
Med vänlig hälsning

Chamon Investment AB

Bilaga: PM med av Bolaget uppmärksammade faktafel i SKV:s utredning. Pdf-filen med PM:et bifogas här och har filnamnet "200707 PM Chamon Investment AB".

Scanned with CamScanner

Den enda kontrollen ni har gjort av Iskana var att kontrollera att de hade en F-skattsedel, tittat på deras hemsida och gjort en UC-kontroll. Ni har dock inte skickat in några underlag som styrker gjorda kontroller. Enligt Skatteverkets bedömning är detta långt ifrån en tillräckligt utförd kontroll för ett relativt nytt bolag som Iskana. Genom en enkel kontroll av Iskanas första årsredovisning för perioden 2016-09-12--2017-12-31 hade ni kunnat se att deras omsättning endast uppgick till drygt 1 900 000 kr. Detta borde ha gett er en signal om att ifrågasätta och kontrollera hur de på kort tid vuxit sig så stora att de kunde ha de lägsta priserna.

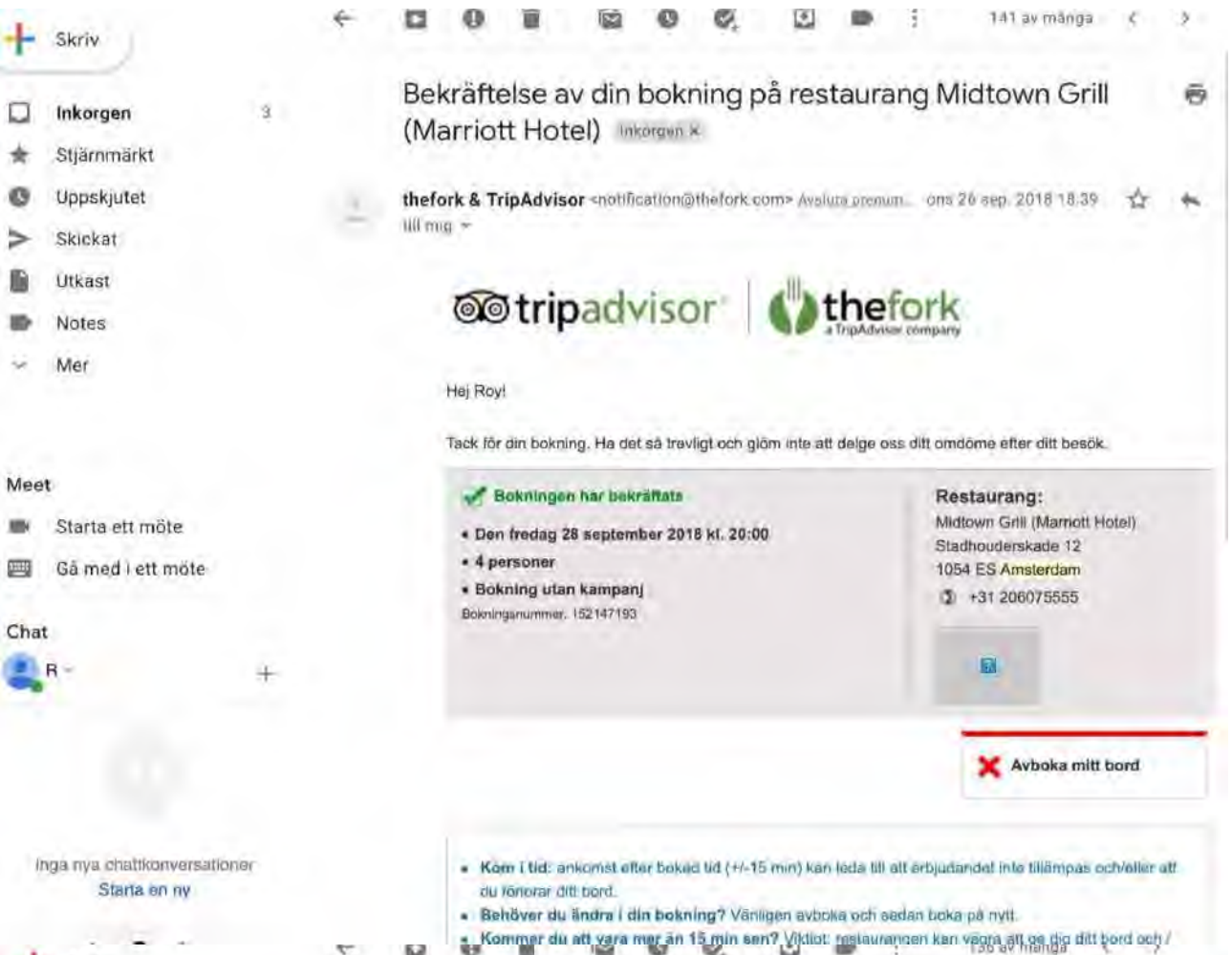
Vi blev inte en del av något. Iskana erbjöd oss att handla om vi hade kunder som kunde köpa. Vi skulle själva hitta kunder. Då Roy har erfarenhet inom telekom så kollade vi upp ifall Iskana hade ”mycket lägre” priser än andra och det stämmer ej. Iskana hade marknadsmässiga trading-priser. Detta kollade vi upp genom att skicka priserna till David på Brightstar samt att vi skickade offerter till Christian Beck på order.se. I samband med det så hade vissa produkter bra priser medans andra inte var det. (mail konv mellan Roy och ovan finns dokumenterat) Samt att vi skickade prisförslag till Elgiganten och Euronics.
Det har inte funnits några villkor över huvudtaget ang stora partier. Vi var begränsade för vad vi kan köpa då vi saknade kapital för utlägg för moms vid export.

En sådan beskrivning av de transaktioner som ni skulle bli en del av borde ha fått er att göra en utökad kontroll av Iskana. Uppgifterna har förvisso lämnats av Jolumar men enligt Skatteverket gäller beskrivningen även för er. Ni har inte tagit reda på hur Iskana kunde hålla mycket lägre priser än andra leverantörer och det framgår inte vilka andra leverantörer ni i så fall har jämfört med och begärt in offerter ifrån. Ni har inte skickat in något avtal med Iskana trots att villkoret ska ha varit att ni ska köpa stora partier och sedan sälja dem vidare till grossister i Europa. All hantering av mobiltelefonerna skulle skötas av en tredje part, Logistimania. Ni har inte skickat in något avtal mellan er och Logistimania.

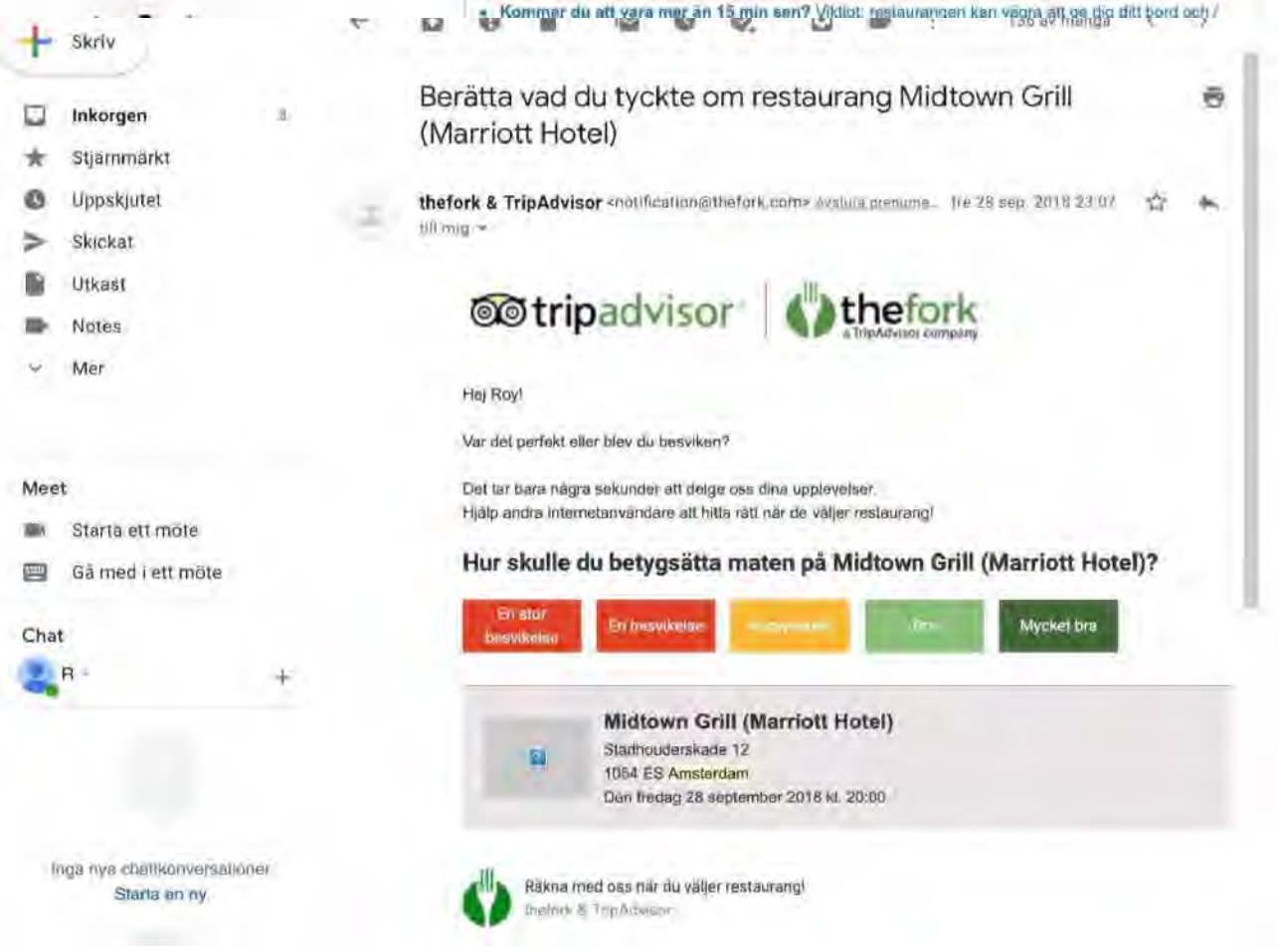
Vilka kontroller syftar ni på? Ni har inte haft direktiv eller riktlinjer gällande "kontroller" ni pratar om. Meningen med F-skattesedel är att det företaget som sköter sig och anlitar företag med F-skatt ska kunna känna sig lugna utan att behöva kontrollera sin leverantör.
Vi fick se Iskanas BR och RR och där kunde vi se deras omsättning och den var imponerande. Med tanke på volymerna de sålde så förstod vi att de kunde ha bra priser.

Ni känner George Haddad på Iskana sedan flera år tillbaka och ni tycks ha haft en god insyn i Iskanas verksamhet och vilka de säljer till, t.ex. har Jolumars företrädare Daoud Chamoun vid ett möte med Skatteverket uppgett att Iskana säljer till Active Business Group AB som i sin tur säljer till Brightstar 20:20 AB. Det var även en anställd på Brightstar 20:20 AB som presenterade Daoud Chamoun och Roy Marina för er första kund, Roman Lipkin i Tyskland, en kund som Jolumar sedan tog över. Detta skulle ha skett på en mässa i Amsterdam hösten 2018. Efter att Skatteverket ställt frågor kring detta möte och begärt in underlag från er, har ni ändrat era uppgifter och säger istället att mötet skedde över en middag efter att Roman Lipkin varit på mässan. Utöver inköp av flygbiljetter för Daoud Chamoun och Roy Marina mellan Amsterdam och Köpenhamn den 30 september 2018 har ni inte nämnt några datum för mötet, vilken mässa som avsågs, inte skickat in några mötesanteckningar eller kopior av hotell- och restaurangnotor osv. Till skillnad från vad ni har uppgett så har Roman Lipkin inte nämnt att han har träffat Daoud Chamoun och Roy Marina personligen i Amsterdam utan sagt att han kom i kontakt med er genom en rekommendation av en affärspartner.

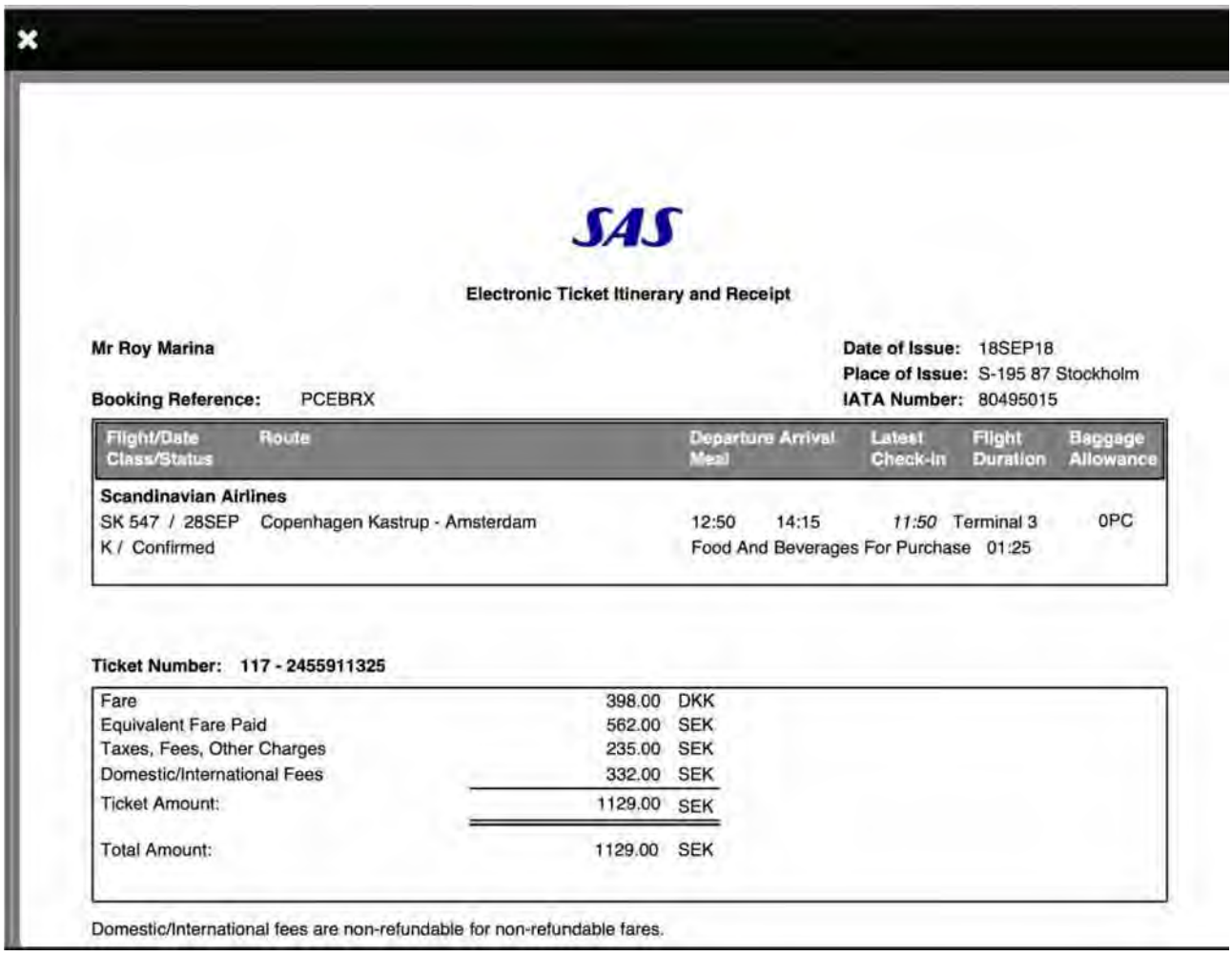
Vi har INTE ,och vi kan understryka INTE, haft insyn i Iskanas verksamhet.
George var väldig hemlighetsfull vem han sålde till och vem han handla av.
Gällande hur vi fick reda på att Iskana sålde till Active Business Group AB framkom genom ett release mail som skulle till oss men där Iskana hade av misstag skrivit att produkterna skulle releases till ABG AB i februari (detta finns dokumenterat) vi frågade Iskana vilka ABG är och de förklarade att det var hans stora kund som sålde till Brightstar.
Gällande mötet med Roman så betalade han notan och vi har träffat han. Detta kan bekräftas genom den fjärde personen som var med på middagen. Vill ni ha en utförlig beskrivning hur Roman ser ut så kan ni få det också! Mötet med Roman ägde rum fredagen 28e sept 2018, Roman kom till Amsterdam i sin blåa Audi QS5, han fick även sin bakruta krossad under natten och skickade bild på detta dagen efter.
”känner” George sedan flera år tillbaka är inte korrekt. George jobbade i samma galleria i några månader för många år sen. Han flyttade tillbaka till Västerås och de tappade kontakten.
Under 2018 var Daoud i Västerås för ett ärende gällande frisörverksamheten och stötte på George där George berättade vad han jobbade med. Bilaga 2 är reservationen av restaurangen för 4 pers.
Bilaga 3 är bekräftelse att vi varit på plats.
Bilaga 4&5 är resehandlingar för Roy och Daoud till Amsterdam. Bilaga 6 hotel


Skriv
Inkorgen 3
Stjärnmärkt
Uppskjutet
Skickat
Utkast
Notes
Mer
Meet
Starta ett möte
Gå med i ett möte
Chat
Inga nya chattkonversationer
Starta en ny
141 av många
Bekräftelse av din bokning på restaurang Midtown Grill (Marriott Hotel)
Inkorgen
thefork & TripAdvisor <notification@thefork.com> Avsluta prenum... ons 26 sep. 2018 18.39
till mig
tripadvisor
thefork
a TripAdvisor company
Hej Roy!
Tack för din bokning. Ha det så trevligt och glöm inte att delge oss ditt omdöme efter ditt besök.
Bokningen har bekräftats
Den fredag 28 september 2018 kl. 20:00
4 personer
Bokning utan kampanj
Bokningsnummer: 152147193
Restaurang:
Midtown Grill (Marriott Hotel)
Stadhouderskade 12
1054 ES Amsterdam
+31 206075555
Avboka mitt bord
Kom i tid: ankomst efter bokad tid (+/-15 min) kan leda till att erbjudandet inte tillämpas och/eller att du förlorar ditt bord.
Behöver du ändra i din bokning? Vänligen avboka och sedan boka på nytt.
Kommer du att vara mer än 15 min sen? Viktigt: restaurangen kan vägra att ge dig ditt bord och /

Bil 2


Skriv
Inkorgen 3
Stjärnmärkt
Uppskjutet
Skickat
Utkast
Notes
Mer
Meet
Starta ett möte
Gå med i ett möte
Chat
Inga nya chattkonversationer
Starta en ny
Berätta vad du tyckte om restaurang Midtown Grill (Marriott Hotel)
thefork & TripAdvisor <notification@thefork.com> Avsluta prenume... fre 28 sep. 2018 23.07
till mig
tripadvisor
thefork
a TripAdvisor company
Hej Roy!
Var det perfekt eller blev du besviken?
Det tar bara några sekunder att delge oss dina upplevelser.
Hjälp andra internetanvändare att hitta rätt när de väljer restaurang!
Hur skulle du betygsätta maten på Midtown Grill (Marriott Hotel)?
En stor besvikelse
En besvikelse
Mycket bra
Midtown Grill (Marriott Hotel)
Stadhouderskade 12
1054 ES Amsterdam
Den fredag 28 september 2018 kl. 20:00
Räkna med oss när du väljer restaurang!
thefork & TripAdvisor

Bil 3



SAS

Electronic Ticket Itinerary and Receipt

Mr Roy Marina

Date of Issue: 18SEP18
Place of Issue: S-195 87 Stockholm
IATA Number: 80495015

Booking Reference: PCEBRX

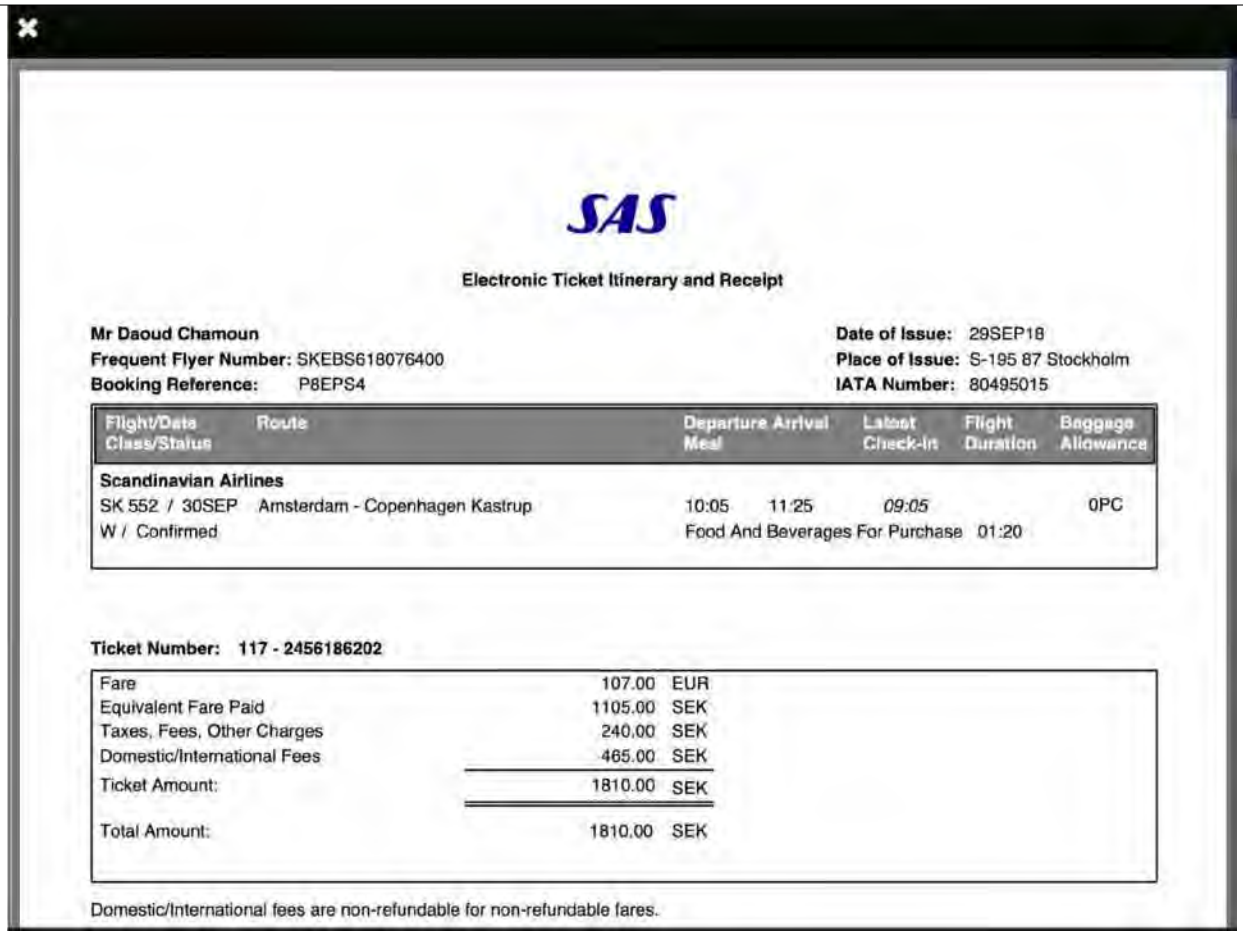
Flight/Date Class/Status	Route	Departure	Arrival	Meal	Latest Check-in	Flight Duration	Baggage Allowance
Scandinavian Airlines							
SK 547 / 28SEP	Copenhagen Kastrup - Amsterdam	12:50	14:15		*11:50*	Terminal 3	0PC
K / Confirmed				Food And Beverages For Purchase		01:25	

Ticket Number: 117 - 2455911325

Fare	398.00	DKK
Equivalent Fare Paid	562.00	SEK
Taxes, Fees, Other Charges	235.00	SEK
Domestic/International Fees	332.00	SEK
Ticket Amount:	1129.00	SEK
Total Amount:	1129.00	SEK

Domestic/International fees are non-refundable for non-refundable fares.

Bil 4



SAS

Electronic Ticket Itinerary and Receipt

Mr Daoud Chamoun
Frequent Flyer Number: SKEBS618076400
Booking Reference: P8EPS4

Date of Issue: 29SEP18
Place of Issue: S-195 87 Stockholm
IATA Number: 80495015

Flight/Data Class/Status	Route	Departure	Arrival	Latest Check-in	Flight Duration	Baggage Allowance
Scandinavian Airlines						
SK 552 / 30SEP	Amsterdam - Copenhagen Kastrup	10:05	11:25	*09:05*		0PC
W / Confirmed		Food And Beverages For Purchase			01:20	

Ticket Number: 117 - 2456186202

Fare	107.00	EUR
Equivalent Fare Paid	1105.00	SEK
Taxes, Fees, Other Charges	240.00	SEK
Domestic/International Fees	465.00	SEK
Ticket Amount:	1810.00	SEK
Total Amount:	1810.00	SEK

Domestic/International fees are non-refundable for non-refundable fares.

Bil 5

Bil 6

Chamoun, Daoud

0
NETHERLANDS

COPY OF INVOICE:667062
Confirmation Number: 3485031910

DOUBLETREE BY HILTON AMSTERDAM CENTRAAL STATION 06/07/2020 15:27:00

Room Number	825 /Q1DC
Arrival Date	28/09/2018 15:18:00
Departure Date	30/09/2018 08:13:00
Adult/Child	2/0
Room Rate	
Rate Plan	OD09X3
AL	
Honors #	
VAT #	NL857412516801 Chamb. of Comm.:68365055
Folio No/Che	823784 A
Tax Date	30/09/2018

DATE	DESCRIPTION	ID	REF NO	GUEST CHARGES	CREDIT	BALANCE
30/09/2018	AX *1009	KABO	5014101		-€304.37	
			BALANCE			€0.00

	VAT AMOUNT	INCL VAT
DEDUCTABLE VAT AT 6%	€0.00	€0.00
NON DEDUCTABLE VAT AT 6%	€0.00	€0.00
DEDUCTABLE VAT AT 21%	€0.96	€5.50
NON DEDUCTABLE AT 21%	€22.39	€129.00
DEDUCTABLE VAT AT 9%	€0.00	€0.00
NON DEDUCTABLE VAT AT 9%	€0.00	€0.00
City Tax p.p.p.n.	€0.00	€0.00
NO VAT INCLUDED		€11.00
CITY TAX		€29.37
TOTAL		€304.37

Guest Signature _____
Please debit my account by the amount indicated above.

WISDOM PROPERTY NL II B.V. OOSTERDOKSSTRAAT 4, 1011 DK AMSTERDAM, VAT #: NL857412516801 Chamb. of Comm 68365055, INGBNL2A
ING BANK, BIJLMERPLEIN 888, NL36INGB0686795263

Bil 7

DOUBLETREE BY HILTON AMSTERDAM CENTRAAL STATION
OOSTERDOKSSTRAAT 4
AMSTERDAM 1011DK
Netherlands
TELEPHONE +312 0530 0800 • FAX +312 0530 0801
Reservations
www.hilton.com or 1 800 HILTONS

Chamoun, Daoud

0

NETHERLANDS

COPY OF INVOICE:667062

Confirmation Number: 3485031910

DOUBLETREE BY HILTON AMSTERDAM CENTRAAL STATION 06/07/2020 15:27:00

Room Number	825 /Q1DC
Arrival Date	28/09/2018 15:18:00
Departure Date	30/09/2018 08:13:00
Adult/Child	2/0
Room Rate	
Rate Plan	OD09X3
AL	
Honors #	
VAT #	NL857412516B01 Chamb. of Comm.:68365055
Folio No/Che	823784 A
Tax Date	30/09/2018

DATE	DESCRIPTION	ID	REF NO	GUEST CHARGES	CREDIT	BALANCE
28/09/2018	ZZZSKYLOUNGE #7250	LINTR	5008938	€140.00		
28/09/2018	CITY TAX 6.0%	KADI	5010273	€12.56		
29/09/2018	ZZZROOM SERVICE #4397	LINTR	5011584	€60.00		
29/09/2018	EXECUTIVE PACKAGE	KADI	5012911	€75.00		
29/09/2018	CITY TAX 6.0%	KADI	5012912	€4.25		
29/09/2018	CITY TAX 6.0%	KADI	5012914	€12.56		

Ni har även lämnat olika versioner av hur ni kom i kontakt med er kund TAM. Vid ert möte med Skatteverket uppgav ni att det var Roman Lipkin som rekommenderade er kunden TAM, men i ett senare svar har ni i stället skrivit att ni har fått kunden av Iskana. Ni har alltså inte behövt skaffa några kunder på egen hand utan har fått dem genom er leverantör och genom en anställd på Brightstar 20:20 AB.

TAM kom vi kontakt med via Iskana. Iskana förklara att han har en kund i Tyskland som han ej har tid för och vi kunde få sälja till han då vi endast hade en kund i Europa. TAM mailade oss 27-11-18 sin KYC efter rekommendationer från Iskana.
Hur har vi inte skaffat kunder själva? Bwired? Thorup? Det finns flertal mail där vi kan styrka att vi har aktivt jobbat med att få in nya kunder och mailkonv finns.

Ni har använt er av en logistikfirma, Logistimania, för all hantering av varorna. Ni har inte valt logistikföretag själva utan det ska ha varit en förutsättning för att få handla av Iskana att ni också skulle ha samma logistikföretag som dem. Logistimania ska ha hanterat varor för er räkning som köpts in från Iskana för knappt 30 miljoner kr inklusive moms utan att ni har haft någon som helst kontroll över dem. Varorna har dessutom varit lagrade i en lokal som var så bristfällig att Logistimania varken fått försäkra vare sig lokalen eller varulagret. De har också haft minst tre inbrott, varav ett skett tidig höst 2018. Trots detta har ni valt att anlita dem och fortsatt att anlita dem. Att ni ändå har valt att ha era varor lagrade där, vilket också Iskana valt, tyder på att Logistimania och Alaa Ghatasheh har haft en given plats i kedjan av varuflödet och har varit insatta i hur varorna ska vandra mellan olika bolag. Ett utomstående oberoende logistikföretag borde ha ifrågasatt hur en så stor mängd varor kommer till Sverige, i snabb takt byter ägare ett flertal gånger och därefter lämnar Sverige igen kan vara ett seriöst förfarande. Detta borde även ni ha reagerat på, men istället verkar både ni, genom Daoud Chamouns kännedom, och Alaa Ghatasheh varit insatta i Iskanas verksamhet och vilka kunder de har och vilka deras kunder i sin tur har sålt till.

Även detta är fel. Det fanns aldrig något krav av att använda Logistimania för att handla av Iskana utan det var smidigt och enkelt av att använda samma lager som vår leverantör. Logistimania hade bra kunskap om logistik och hantering och via han bokade vi transporter med TNT och DHL som hämtade upp varorna och levererade till kunderna. Att Logistimania inte haft försäkring är något Iskana borde ha uppmärksammat då det var Iskanas varor som förvarades där. Vi skickade alltid iväg våra ordrar samma dag som vi fick release, alltså hade vi aldrig varor över natten som var ”oförsäkrade”
För vår kännedom så sålde Iskana till oss och till ABG. Vilka andra kunder Iskana har haft har vi inte vetat. Det har varit hans verksamhet och vi har inte beblandat oss i det.
Vi har vid flera tillfällen fått bildbevis från Logistimania på boxarna och pallarna då vissa kunder hade efterfrågat det. Att Alaa har haft insyn hos Iskana är mycket möjligt då det har varit de som skött hanteringen av deras lager. Men vi har aldrig varit i kontakt med varken någon av Iskanas kunder eller leverantör.

Det kan i sammanhanget också noteras att så gott som all er försäljning främst har transporterats till andra logistikföretag i olika EU-länder, och inte levererats till era kunder. Det kan således ifrågasättas om syftet med försäljningen varit att varorna skulle komma en slutkonsument till del.

Och problemet med det är? Det kan vara så att kunden som handlat av oss har i sin tur redan sålt varorna till sin kund och ber att få de levererade till den logistikfirman de använder för i sin tur kunna skicka ut till sin kund så snabbt som möjligt. För varje dag som går så finns risken att priserna droppar och för att spara tid så vill man leverera så fort som möjligt. Fullt normalt
I vissa fall har våra kunder velat ha produkterna levererade direkt till sina kunder för att spara tid. Även det fullt normalt.
Tex Roman så har hans logistikfirma haft C/O Deltaplus på leveransbevisen

Er webbsida knockout-deals.com registrerades den 27 augusti 2018 och är i stort sett anonymitetsregistrerad, vilket innebär att uppgifter om den som har registrerat webbsidan är anonyma. Knockout-deals.com har också en webbshop men det går inte att lägga några varor i varukorgen. Med hjälp av webbstatistikprogram som finns allmänt tillgängliga på nätet har Skatteverket kunnat konstatera att det knappt finns någon trafik alls till webbsidan. Skatteverket har därför bedömt att webbsidan har varit inaktiva och endast utgjort en fasad för verksamheten. Att det inte finns någon trafik till sidan borde vara omöjligt för en aktör som påstår sig omsätta en så stor mängd elektronik som ni gör. Skatteverket gör bedömningen att syftet aldrig har varit att marknadsföra sig emot en större marknad. Köpare och säljare är redan förutbestämda, hemsidan är en fasad för att ge sken av att man bedriver en seriös verksamhet.

Knockout-deals.com har flera textavsnitt med identiskt innehåll som Iskanas webbsida iskana.eu. Detta borde vara omöjligt om det inte rör sig om två bolag som har en stark koppling till varandra. Iskana.eu saknar både webbshoplösning och inloggningsmöjligheter. Det finns inte heller någon uppmätt trafik till iskana.eu.

knockout-deals.com var en prov-hemsida. Vi hade diskuterat ifall vi skulle sälja till slutkund på svenska marknaden via den hemsidan. Vi kopierade och klistrade det Iskana och andra återförsäljare hade på sin hemsida för att se hur en potentiell hemsida kan se ut med varukorg etc. Men vi valde att inte starta den typen av verksamhet och la ner det.

Enligt er har ni stått för risken för varorna från det att de lämnar Logistimanias lager till dess att de når er kund. För att styrka detta har ni skickat in en kopia av ett försäkringsbrev utställt på Jolumar och ett mejl från Länsförsäkringar. Av de uppgifter som Skatteverket fått från Länsförsäkringar blev försäkringen aldrig betald och den annullerades därför. Oavsett detta skulle försäkringen ha gällt för er mellan den 16 till den 31 oktober 2018 och därefter för Jolumar. Detta innebär att ni bara skulle ha varit försäkrade för en bråkdel av den period som ni hade behövt. Att ni dessutom inte har tecknat en egen försäkring i ert namn är anmärkningsvärt. Det faktum att Jolumar har tecknat försäkringen tyder på att de har varit involverade redan från starten av handeln med elektronik. Försäkringen skulle även ha omfattat transport av begagnade varor vilket är något som man särskilt måste begära. Skatteverket tycker att det är märkligt att ni, som enligt era uppgifter och vad som framgår av era underlag i bokföringen dvs. att ni säljer ny elektronik, även hade behövt en transportförsäkring som gäller för begagnade varor såvida det inte är just begagnade varor som ni har transporterat.

Vi har aldrig handlat med begagnat. Vi hade fått förfrågan av kunder gällande used phones och då ställde vi frågan ifall Iskana kunde få fram used phones och fick JA som svar och därför valde vi även ha försäkring för den dagen vi skulle handla med used phones men det blev aldrig av. Utan vi har enbart handlat med nya produkter.

Skatteverket har bett er att skicka in de IMEI-nummer som är hänförliga till de mobiltelefoner som ni har köpt och sålt. Eftersom ni inte själva har haft dessa IMEI-nummer har ni bara hänvisat till att Skatteverket får vända sig till de personer på Skatteverket som har beslagtagit Logistimanias dator i samband med en bevissäkring. Ni har således inte kommit in med några IMEI-nummer till Skatteverket.

De IMEI-nummer som Skatteverket har fått från Logistimania, från er leverantör och andra bolag som Skatteverket har granskat har sammanställts i en särskild databas. Genom att göra sökningar på både enskilda som hela filer med IMEI-nummer kan Skatteverket se att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del förklaras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led. Utöver detta har Skatteverket sett att ett stort antal IMEI-nummer kommer till Sverige flera gånger och då främst till Iskana. Även Jolumar har releasat partier som kommit till Sverige flera gånger. Skatteverket anser att detta tyder på att IMEI-nummer återanvänts och att det antingen rör sig om att partier med mobiltelefoner snurrats runt mellan EU-länder eller att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänts.

Då skatteverket hade beslagtagit Logistimanias datorer så informerade Helen Söderlund på SKV att om NI behövde dessa så kunde hennes kollegor kontakta Helen för att ta fram dessa. Men samtliga IMEI har vi idag tillgängliga om så önskas. Bifogar Helens visitkort nedan.

En annan omständighet kring era två första inköp är att Iskana köper tillbaka sammanlagt 100 mobiler i januari 2019 från dessa partier men till ett avsevärt lägre pris. Ni har genom att sälja tillbaka varorna till Iskana förlorat 9 950 euro, dvs. ca 100 000 kr. Skatteverket anser att det är märkligt att ni godtar en sådan dålig affär. Ni har ju dessutom gjort nya inköp från Iskana från och med den 3 oktober 2018 fram till 6 februari 2019 av varor som samtliga omedelbart har fakturerats till kunder i Tyskland.

Vi hade väldigt svårt att sälja de 100 mobiler då det kom ut nya modeller på marknaden och dessa modeller droppade ner i pris ganska rejält så kunde Iskana hjälpa oss sälja dessa. Men då priset gick ner så behövde vi göra den förlusten. Hade vi väntat så hade vi gjort en större förlust.

Ni har skickat in en mängd dokument som ska visa era inköp och era försäljningar såsom orders, orderbekräftelser, fakturor, en följesedel och releasemejl från Iskana. Trots att Skatteverket bett er skicka in samtliga releasemejl som Iskana har skickat till Logistimania saknas fortfarande två stycken.

Ni har påtagligt många dokument kring inköps- och försäljningsprocessen, men ni har överlätit all hantering av mobiltelefonerna till Logistimania. Ni har inte skickat in några filer med IMEI-nummer själva utan ni har bara hänvisat till att det finns filer i Logistimanias dator. Detta är uppgifter som ni inte själva har haft i er bokföring men som borde ha funnits där eftersom dessa dokument utgör underlag till era fakturor. Er hantering är således inte ett normalt förfarande mellan oberoende parter.

Vilka 2 release saknas? Det är inga problem att få fram om vi missat skicka in dessa.
Vi har haft mestadels av IMEI-listorna men då några saknades så kontaktade vi Logistimania för att få fram de och de förklarade att SKV hade beslagtagit deras datorer men att NI kunde kontakta er kollega Helen Södrlund så skulle hon få fram dessa.

noll dagar. Dröjsmålsränta ska tas ut med 8 respektive 10 %. Trots att ni bara har betalat två av de 16 fakturorna som ni har fått från Iskana i sin helhet på förfallodagen har ni inte fått någon räntefaktura från dem. Även ni har fått betalt efter förfallodagen, men utan att ni har följt ert betalningsvillkor och ställt ut några räntefakturor till era kunder. Flera av era fakturor innehåller dessutom motstridiga uppgifter gällande betalningsuppgifterna, dvs. betalningsvillkoret noll dagar men med ett förfallodatum som inte är samma som fakturadatum vilket det i så fall borde ha varit. Skatteverket kan konstatera att varken ni eller Iskana har följt de villkor om betalning som angetts i fakturorna.

Det är praxis att kunden ska betala i förskott inom trading och därför 0 dagar betalningsvillkor men det händer att kunden inte betalar samma dag pga olika omständigheter, deras kunder har inte fått betalt av sina kunder som gör att det blir fördröjningar, bankholiday, försenade betalningar.
Men vi har fått betalt för allt vi levererat. Att ta ut dröjsmålsränta för att det är försenat någon dag eller två kan skada vår relation till kunden och riskera att vi förlorar kunden. Det kan skapa en en stor badwill.
Allt handlar om förtroenden mellan varandra och det har vi haft för vi har varit korrekta mot leverantörer och kunder.

De IMEI-nummer som Skatteverket har fått från Logistimania, från er leverantör och andra bolag som Skatteverket har granskat har sammanställts i en särskild databas. Genom att göra sökningar på både enskilda som hela filer med IMEI-nummer kan Skatteverket se att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del förklaras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led. Utöver detta har Skatteverket sett att ett stort antal IMEI-nummer kommer till Sverige flera gånger och då främst till Iskana. Även Jolumar har releasat partier som kommit till Sverige flera gånger. Skatteverket anser att detta tyder på att IMEI-nummer återanvänts och att det antingen rör sig om att partier med mobiltelefoner snurrats runt mellan EU-länder eller att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänts.

Mycket möjligt. Förklaringen för detta är att traders ute i europa har en hel del kunder som köper och säljer mellan varandra och då har man sålt vidare dessa till andra trader som säljer vidare detta. Ska vi veta vad för imei-nr andra företag köper och inte köper?

Vid en samlad bedömning av alla omständigheter av er verksamhet anser Skatteverket att ni har godtagit ett färdigt koncept där ni med en minimal arbetsinsats har fått en god avkastning på varor som har en förhöjd risk för momsbedrägerier. Ni har inte gjort några direkta kontroller av Iskana, vars företrädare ni känner sedan tidigare. Ni har inte heller gjort några direkta kontroller av era utländska kunder som ni har fått av er leverantör och genom en anställd på Brightstar 20:20 AB. Ni har dessutom sålt till en kund i taget. Ni har i övrigt inte marknadsfört er eller er verksamhet avseende elektronik. Ni har från och med oktober 2018 inte hanterat några varor själva och ni saknar då helt och hållet kontroll över vad ni egentligen köper och säljer. Varorna har kommit in till Sverige, sålts i flera led utan att någon förädling eller arbete har skett med varorna och de har därefter lämnat Sverige igen. Varorna når aldrig slutkonsument utan skickas i huvudsak runt mellan olika logistikföretag. Den transportförsäkring som har ställts ut i Jolumars namn, men som skulle ha gällt för er mellan den 16 och den 31 oktober 2018, blev aldrig betald vilket innebär att ni inte haft några varor försäkrade alls under den tid som ni stått risken för varorna. Oavsett skulle försäkringen ha gällt även för begagnade varor, något som Jolumar har begärt, vilket indikerar på ett det är

just begagnade varor som har transporterats. Med en svag krona borde det vara omöjligt att göra en vinst på varor om inte priset dumpats i tidigare led vilket de facto har skett i Iskana. Ni har ställt ut mängder med dokument, men ni har inte skickat in några skriftliga avtal. Ni har inte heller haft de underlag i form av IMEI-nummer som utgör underlag till era kundfakturor. Detta är något som ni borde ha haft i er bokföring. Ni har i flera fall först fått betalt av kunden, trots att de inte har tagit emot några varor själva, innan ni har betalat Iskana. Detta tyder starkt på att samtliga parter vet vad som gäller och är med på upplägget. Både er och Iskanas webbsida iskana.eu har flera textavsnitt med identiskt innehåll vilket borde vara omöjligt om det inte rör sig om två bolag som är har en stark koppling till varandra. En kontroll av IMEI-nummer visar dessutom att flera partier av mobiltelefoner ska ha kommit in till Sverige flera gånger alternativt att det bara rör sig om IMEI-nummer som återanvänds.

Vi har inte tagit något färdigt koncept nånstans! Vi blev erbjudna att få handla från Iskana förutsatt att vi har kunder! Vi har träffat kunder, haft många telefonsamtal, skickat flera offerter vi följt upp och fått kämpa för att kunna börja trada. Att ni påstår en minimal arbetsinsats är kränkande!
Gällande att vi känner företrädare för Iskana sen tidigare är skevt. Vi jobbade i samma galleria för flera år sen och tappade kontakten under några år. Den enda relationen vi haft med företrädare med iskana är en arbetsmässig relation.
Att vi sålt till en kund i taget bevisar väl att vi inte gjort en ”minimal arbetsinsats”, annars hade vi haft flera kunder som vi exporterat till från dag 1.
Vad ska vi marknadsföra? Vi ville växa naturligt och börja med en kund för att få större kunskap i detta för att sedan växa.
De första offerterna och erbjudande från Iskana fick vi i Juli -18. Vår första affär gjordes i oktober. Hade vi fått ett ”färdigt koncept” hade vi sålt från första dagen. Mailkonv finns dokumenterat.
Gällande begagnade varor så förklara vi det i tidigare kommentar.
Vi kan även styrka att vi haft majoriteten av IMEI under tiden affärerna gjordes men några saknades.

Detta innebär att samma IMEI-nummer, eller mobiltelefon, som Jolumar har köpt från Iskana har sålts till Easy Trading några dagar tidigare. Jolumar saknar inköp från Easy Trading.

Vi har aldrig handlat från Easy Trading!! Vart har ni fått detta ifrån?

Betalningen av ert första inköp från Iskana har gått via Daoud Chamouns privata konto i Swedbank och därefter till Iskana. Detta har inte framgått av er bokföring. Det har inte heller framgått av de underlag som ni har skickat in som svar på Skatteverkets frågor avseende betalningarna av de två versionerna av faktura 180 men som ni inte har lämnat någon närmare förklaring till. Detta har upptäckts genom att Skatteverket har förelagt Swedbank om att få underlag för transaktionerna.

Gällande denna betalning så var Dany i Spanien med sin familj när Daoud ringer till Dany och förklarar att vi behöver göra en betalning till Iskana. Då detta var vår första affär så ville vi skapa ett bra första intryck och utföra betalningen, dessvärre hade Dany inte med sig sin betalningsdosa för att kunna lägga upp en ny kund hos Swedbank. Då Iskanas faktura var i EUR så var vi osäkra på summan så Dany förde över 880 000kr till Daoud som skulle täcka upp fakturan. Daoud betalade Iskanas faktura och förde över resterande belopp tillbaka till Chamouns Swedbank-konto. Se Bild nedan.

test.pdf (1 sida)

2019-08-01 Swedbank AB (publ)

Swedbank

Transaktionsdetaljer

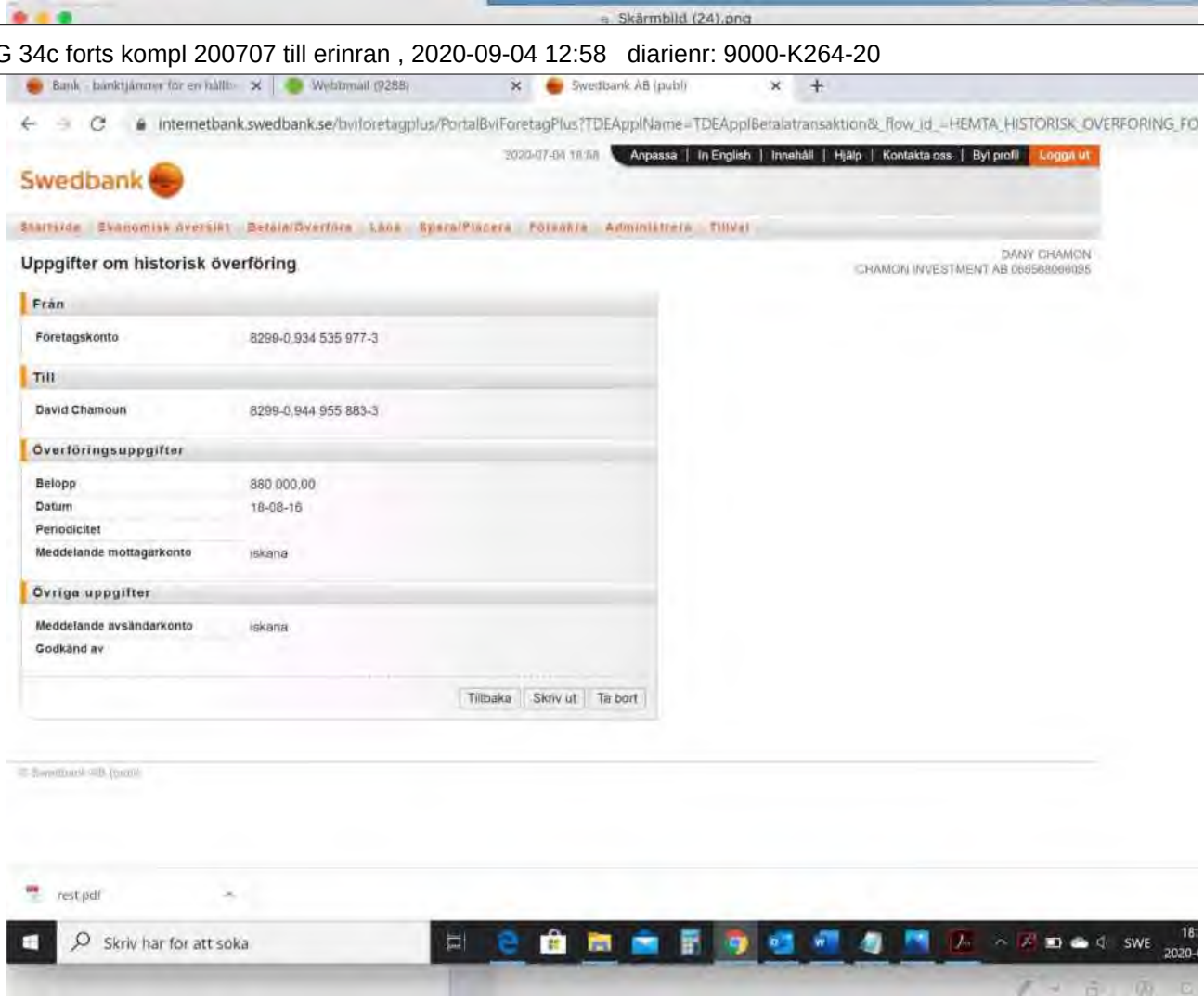
2019-08-01 13:43
DANY CHAMON
CHAMON INVESTMENT AB 065568066095

Kontouppgifter

Kontonummer	8299-0,934 535 977-3
Namn	CHAMON INVESTMENT AB
Bank	Swedbank AB (publ)
BIC	SWEDSESS
Valuta	SEK

Transaktionsuppgifter

Transaktionstyp	Insättning	Referens	REST
Beskrivning	Överföring	Bankreferens	829996909424
Bokföringsdatum	2018-08-27	Belopp	27 626,00
Transaktionsdatum	2018-08-25	Meddelande	REST
Valutadatum	2018-08-27		


Skärmbild (24).png
Webbmail (9288)
Swedbank AB (publ)
internetbank.swedbank.se/bviforetagplus/PortalBviForetagPlus?TDEApplName=TDEApplBetalatransaktion&_flow_id_=HEMTA_HISTORISK_OVERFORING_FO
Swedbank
Anpassa | In English | Innehåll | Hjälp | Kontakta oss | Byt profil | Logga ut
Startsida Ekonomisk översikt Betala/Överföra Låna Spara/Placera Försäkra Administrera Tillval
Uppgifter om historisk överföring
DANY CHAMON
CHAMON INVESTMENT AB
Från
Företagskonto 8299-0,934 535 977-3
Till
David Chamoun 8299-0,944 955 883-3
Överföringsuppgifter
Belopp 880 000,00
Datum 18-08-16
Periodicitet
Meddelande mottagarkonto iskana
Övriga uppgifter
Meddelande avsändarkonto iskana
Godkänd av
Tillbaka
Skriv ut
Ta bort
rest.pdf
Skriv här för att söka
SWE

Den 2 oktober 2018, då ni ska ha fått en leverans till Halmstad men inte varit på plats för att ta emot den, har Alaa Ghatasheh en mejlkonversation med Daoud. Ett av mejlen skickades

även som kopia till George Haddad och Mohan Bharwani. I ett mejl från Daoud till Alaa Ghatasheh senare samma dag skrev Daoud att ni är nya i branschen och är intresserade av Logistimanias tjänster. Att Daoud i det sista mejlet ger sken av att ni har för avsikt att anlita Logistimania trots att ni redan har gjort det kan bara ses som en efterhandskonstruktion från Daoud och er sida. Ett sådant här mejl kan syfta till att man vill visa upp för t.ex. Skatteverket att allt har gått till på rätt sätt och i rätt ordning. Det kan inte uteslutas att det sista mejlet har skickats efter att Alaa Ghatasheh, George Haddad eller Mohan Bharwani har påtalat att ni behöver kunna visa att ni blivit kunder hos Logistimania på "rätt" sätt.

Helt fel. Detta var i samband med den första ordern vi gjorde med Iskana.
Iskana skickade dessa varorna via Logistimania till vårt lager i halmstad.
I samband med det så mailade Alaa till Daoud och förklarade att DHL ej har kunnat leverera.
Daoud svarar Alaa att ingen var på plats på lagret men han skulle hämta upp dessa från DHL.
Då mailar Daoud till Alaa och förklarar att han är intresserad av Logistimanias tjänster men då vi var nya så behövde han lite information om vad som gäller. Detta har EJ varit i samförstånd med varken George eller Mohan. Vi har aldrig ens varit i nån form av kontakt med Mohan!! Och detta är verkligen ingen efterhandskonstruktion. Se mailkonv mellan Daoud och Alaa nedan

---

From: david@salongeurostop-h.se [mailto:david@salongeurostop-h.se]
Sent: 2 October, 2018 6:36 PM
To: info@logistimania.com
Subject:

Hallo Alaa,

Im writing that we talked earlier on the phone. Im interested in your services and George talked good about you. We are new in the Day trade business and we gonna focus on selling mostly in Sweden but a lot of QTYs to a customer in Germany.

From the beginning we don't need space for warehousing, we gonna work directly with Iskana and send his products from you. Thats why we need a account with you.

That I like to know from you is how we can work and the costs outside Sweden and when we export. Also with insurances. We don't have so much margins in this business so we need to hold our costs down in the beginning and work our way up =)

Im looking forward to hear from you

Best Regards

David Chamoun

RE:

4 oktober 2018 | 12:30 | 83 KB

Från:

Alaa Ghatasheh

Till:

david@sallergeurostop-1.se

Dear David,

Sorry for the late response.. the past couple of days were crazy busy..

For the system of working; we get the release from George for the stock sold to you, then it will be moved to a section inside the warehouse that we will hold for you.. we receive your order for export with details of No. of Pcs. the code of the cargo and the buyer details (preferably you do a Följesedel) and e-mail it to us so that we can follow the exact details inside. We pack and ship

We will not charge you for warehouse rent; we will charge you for our packing and shipping services… all the domestic transport in Sweden will be carried out through our contract with DHL / UPS & FedeX, so it will be difficult to insure cargo on those 3rd. party trucks unless we are the owner of the goods or the buyer.. a logistics party cant insure cargo on a 3rd. part trucking agency. So you may check this with your insurance company if they are welling to cover… meanwhile; cargo inside our warehouse will be fully insured.

The handling and transport costs depends on the volume, like how many pieces will you ship in a shipment ? need some information as to quote.

Let me know …

Thanks

Alaa Ghatasheh
Managing Director

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: carina.lindfors@skatteverket.se

2020-07-13

Ärendenr 19TD74745
Komplettering till kompletteringen av 2020-07-07 och av erinringarna 2007-07-03 mot Skatteverkets (SKV) övervägande av 2020-07-02

Svarande: Chamon Investment AB (org.nr 556806-6095)
Däldernavägen 72
SE-541 48 Skövde

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) mellan augusti 2018 till februari 2019

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) får genom denna inlaga komplettera sin tidigare komplettering av 2020-07-07 och erinringarna av 2020-07-03 med rättsfrågemässiga argument enligt nedan mot SKV:s förslag att vägra Bolaget avdragsrätt för ingående moms i fakturor mellan augusti 2018 till februari 2019. Eftersom SKV inte är klara med sin utredning och i första hand berör grunderna för att vägra Bolaget momsavdrag för ingående momsen i fakturorna för rubricerad tidsperiod från Iskana, fokuserar Bolaget tills vidare alltjämt på just förvärven av mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana.

- SKV anför att Bolaget borde ha förstått att det är något som är fel med att Iskana debiterar utgående moms. Det ska ha förekommit ett upplägg som utgör ett momsbedrägeri, enligt SKV.

- SKV anser dock att Bolaget har köpt ”mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana”, det vill säga förvärvat varor från Iskana.

- Om det skulle förekomma något brottsligt förfarande hos Iskana, är det ingenting som Bolaget har haft någon möjlighet att bedöma. Bolaget kan, till skillnad från SKV, inte utföra skatterevisioner.

- Även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit hos Iskana, innebär det inte att Bolaget saknar avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana. Det följer av punkterna 19-23 i EU-målet C-455/98 (Salumets m.fl.), vilka återges här:

EU-domstolens dom den 29 juni 2000, mål nummer C-455/98 (Salumets m.fl.), ECLI:EU:C:2000:352, punkterna 19-23

”19 Domstolen konstaterar inledningsvis att domarna i de ovannämnda målen Horvath, Wolf, Einberger, Mol, Happy Family och Witzemann, vilka rör narkotika och förfalskade pengar, avser varor som på grund av deras själva beskaffenhet och särdrag inte kan bli föremål för laglig handel eller vara en del av handeln. Det framgår vidare av fast rättspraxis att det enligt principen om skatteneutralitet inte är möjligt att allmänt göra åtskillnad mellan olagliga och lagliga transaktioner. Detta betyder att den omständigheten att en gärning utgör brott inte som sådan medför ett undantag från beskattning, utan att ett sådant undantag endast kan komma i fråga i speciella situationer då all konkurrens mellan en laglig ekonomisk sektor och en olaglig sektor är utesluten på grund av vissa varors eller tjänsters särdrag (se domarna i de ovannämnda målen Lange, punkt 19, Fischer, punkt 28, Goodwin och Unstead, punkt 9, samt dom av den 29 juni 1999 i mål C-158/98, Coffeeshop "Sibirië", REG 1999, s. I-3971, punkterna 14 och 21).

20 Så är emellertid inte fallet med etylalkoholen som avses i målet vid den nationella domstolen. I enlighet med vad de regeringar som har inkommit med skriftliga yttranden i målet respektive kommissionen har gjort gällande, rör det sig inte om en vara vars saluföring är förbjuden på grund av dess beskaffenhet eller särdrag.

21 De omständigheter under vilka importen har ägt rum i detta fall kan inte ändra denna bedömning. En produkt som i likhet med etylalkohol i sig är laglig kan nämligen inte likställas med narkotika på grund av dess ursprung, kvalitet eller renhet.

22 Den omständigheten att ren etylalkohol är föremål för särskilda tillståndsregler vad gäller både framställning, saluföring, import och export i den berörda medlemsstaten saknar betydelse (se i detta hänseende domen i det ovannämnda målet Lange, punkt 17).

23 Konkurrens mellan insmugglad alkohol och alkohol som är föremål för laglig handel är dessutom, vilket även kommissionen har angett, inte utesluten i den mån det finns en laglig marknad för alkohol som påverkas av de insmugglade produkterna. Av detta följer att etylalkohol inte kan anses utgöra en produkt som inte är föremål för omsättning. Etylalkohol är således föremål för de skatter och tullar som normalt gäller i enlighet med gemenskapsrätten.”

- Björn Forssén hänvisar i sin licentiatavhandling, Skattskyldighet för mervärdesskatt – en analys av 4 kap. 1 § mervärdesskattelagen, Jure Förlag, Stockholm 2011 (finns i fulltext i databasen www.diva-portal.org), på sidorna 100 och 167 till nämnda punkter i nämnda EU-mål, och anför att den för moms enligt EU-rätten grundläggande neutralitetsprincipen innebär att det föreligger hinder mot att göra en allmän åtskillnad mellan lagliga och olagliga transaktioner, och att det också anförs av EU-kommissionen, varvid Björn Forssén hänvisar till sidan 5 i EU-kommissionens formella underrättelse den 26 juni 2008 om definitionen av ekonomisk verksamhet i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, 2008/2002 K(2008) 2794 (finns i fulltext på www.momsinstitutet.se). I punkt 23 i EU-målet ifråga hänvisar EU-domstolen till att EU-kommissionen i målet uppmärksammade att konkurrens mellan varor som handlas genom olagliga respektive lagliga kanaler (fr., ”*(un) circuit légal*”) inte kan uteslutas – se särskilt 167 i anfört arbete av Forssén.

- EU-domstolens rättspraxis innebär således att även om brottslig verksamhet skulle förekomma i förevarande hänseende hos Iskana, är Iskana skattskyldigt till mervärdesskatt för sin försäljning av skattepliktiga varor (här mobiltelefoner och annan elektronik) till Bolaget.

- Med stöd av den reciprocitetsprincip som uttrycks i artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG) och 8 kap. 2 § andra stycket ML har Bolaget

avdragsrätt enligt artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet och 8 kap. 3 § första stycket ML för förvärven av de mobiltelefoner och annan elektronik för vilket skattskyldighet till mervärdesskatt föreligger för Iskana.

- ***Bolaget åberopar***, till stöd för att det har avdragsrätt för förvärven av mobiltelefonerna från Iskana även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit beträffande Iskanas verksamhet med försäljning av mobiltelefoner och annan elektronik, ***EU-domstolens rättspraxis såsom den uttrycks enligt vad ovan anförs i EU-målet C-455/98 (Salumets m.fl.) och av EU-kommissionen***.

- Här får också nämnas att ovanstående underrättelse den 26 juni 2008 från EU-kommissionen till den svenska regeringen inte ledde till någon anpassning av ML till EU:s mervärdesskattedirektiv beträffande begreppen ekonomisk verksamhet och beskattningsbar person förrän Forssén hade licentierat på sin avhandling den 15 december 2011. Frikopplingen från den icke harmoniserade inkomstskatterätten när det gäller bestämningen av skattesubjektet i momshänseende skedde först den 1 juli 2013, genom SFS 2013:368, varvid huvudregeln om vem som är beskattningsbar person enligt artikel 9.1 första stycket i EU:s mervärdesskattedirektiv skrevs in ordagrant i 4 kap. 1 § första stycket första meningen ML. Det var huvudfrågan i den ovan nämnda licentiatavhandlingen av Forssén, vilken för övrigt ingick som första delen i en sammanläggningsavhandling av ML:s förhållande till EU:s mervärdesskattedirektiv och som Forssén avslutade med sin disputation den 26 april 2013 på doktorsavhandlingen Skatt- och betalningsskyldighet för moms i enkla bolag och partrederier, Örebro Studies in Law 4 2013 (finns i fulltext i databasen www.diva-portal.org).

Bolaget har således rätt att utöva avdragsrätten – yrka avdrag – för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana enligt artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet respektive 8 kap. 5 § ML jämte artikel 226 i mervärdesskattedirektivet respektive 11 kap. 8 § ML, även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit hos Iskana i förevarande hänseende.

Vidare får Bolaget anföra även följande rättsfrågemässiga argument för sin sak:

- När det gäller vad SKV anför om prissättningen av mobiltelefonerna och annan elektronik är det inte heller relevant för Bolagets avdragsrätt, eftersom marknadsvärde enbart definieras i 1 kap. 9 § ML för fall där förbundna parter handlar med varandra och där blandad verksamhet skulle föreligga momsmässigt sett för någon av parterna, varvid 7 kap. 3 a-3 d §§ ML skulle aktualiseras beträffande bestämningen av beskattningsunderlaget vid omsättning. Bolaget har inte haft någon från skatteplikt undantagen omsättning av varor eller tjänster enligt ML, varför Bolagets verksamhet är fullt ut skattepliktig enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Alla resonemang från SKV:s sida om vad Bolaget borde ha insett om prissättningen hos Iskana, om bolagen skulle ha varit förbundna parter, vilket de inte är, saknar relevans för bestämningen av avdragsrätten för Bolagets förvärv av mobiltelefonerna och annan elektronik från Iskana. Enligt huvudregeln i 7 kap. 2 § första stycket och 3 § 1 ML är beskattningsunderlaget ersättningen för varorna, dvs. för mobiltelefonerna och annan elektronik.

- I sammanhanget får också nämnas att det av artikel 9.1 första stycket i EU:s mervärdesskattedirektiv och 4 kap. 1 § första stycket första meningen ML följer att

statusen som beskattningsbar person och begreppet ekonomisk verksamhet bestäms ”oberoende av dess syfte eller resultat”, vilket också bör beaktas till Bolagets fördel, när SKV gör sina påståenden om vad Bolaget borde ha insett beträffande Iskana. SKV har således att bortse från vad som skulle ha gällt beträffande bestämningen av skattesubjektet respektive beskattningsunderlaget, om inkomstskatterätten hade styrt mervärdesskatten. I förevarande hänseenden upphörde kopplingarna till inkomstskatterätten genom nämnda reformering av 4 kap. 1 § ML den 1 juli 2013.

- SKV anför också under rubriken Skatteverkets bedömning i sitt förslag till beslut, att Bolaget inte har lämnat in något avtal med Iskana. SKV får därmed uppfattas anföra att Bolaget inte skulle ha haft något avtal med Iskana. Det är felaktigt, eftersom avtal inte kräver någon särskild form. Det skulle ha krävts ett särskilt avtal beträffande förvärven från Iskana endast om Bolaget hade haft en överenskommelse om så kallad självfakturering enligt 11 kap. 4 § ML med Iskana. Så har inte varit fallet, utan allmänna bestämmelser om fakturering enligt ML har gällt, dvs. Iskana har utfärdat fakturor till Bolaget enligt huvudregeln i 11 kap. 1 § första stycket ML. Detta vederlägger också SKV:s påstående om att Bolaget skulle ha känt till eller borde ha känt till det momsbedrägeri som SKV påstår ha förekommit.

- I sistnämnda hänseende hänvisar Bolaget till punkt 55 i förenade EU-målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 (Optigen m.fl.), där EU-domstolen anser, att avdragsrätten inte kan betagas någon för förvärv gjorda i avsikt att utföra skattepliktiga transaktioner, bara för att annan före eller efter i leveranskedjan har utfört en med avseende på moms bedräglig transaktion som vederbörande inte kände till eller kunde känna till. Bolaget har inte haft någon insyn i Iskanas affärer utom beträffande de omsättningar som motsvarar Bolagets förvärv från Iskana. Bolaget har således stöd i reciprocitetsprincipen såsom beskrivs ovan angående avdragsrätten för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana. Björn Forssén hänvisar också på sidan 82 i sin doktorsavhandling, Skatt- och betalningsskyldighet för moms i enkla bolag och partrederier, till ***punkt 55 i ”Optigen m.fl.”-målen*** vilken återges här och ***åberopas av Bolaget***.

  EU-domstolens dom den 12 januari 2006, mål nummer C-354/03, C-355/03 och C-484/03 (Optigen m.fl.), ECLI:EU:C:2006:16, punkt 55

  ”Den första tolkningsfrågan i vart och ett av målen skall således besvaras så att sådana transaktioner som dem som är i fråga i målen vid den nationella domstolen, vilka inte i sig utgör bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utgör leveranser av varor som har utförts av en skattskyldig person i denna egenskap samt ekonomisk verksamhet i den mening som avses i artiklarna 2 punkt 1, 4 och 5.1 i sjätte direktivet, om de uppfyller de objektiva kriterier som dessa uttryck grundar sig på, oberoende av vilken avsikt en annan näringsidkare än den berörda skattskyldiga personen, vilken har deltagit i samma leveranskedja, har haft och/eller oberoende av den eventuellt bedrägliga karaktären av en annan transaktion som ingår i denna kedja före eller efter den transaktion som har utförts av den skattskyldiga personen, vilken denna inte kände till eller kunde känna till. Rätten för en skattskyldig person som utför sådana transaktioner att dra av ingående mervärdesskatt påverkas inte av det förhållandet att en annan transaktion i den leveranskedja i vilken dessa transaktioner ingår, vilken utförts före eller efter den transaktion som har utförts av den skattskyldiga personen, utan att denna kände till eller kunde känna till det, utgör bedrägeri med avseende på mervärdesskatt.”

Med komplettering i rättsfrågemässigt hänseende enligt ovan hänvisar Bolaget i övrigt till sin tidigare komplettering 2020-07-07 och sina erinringar av 2020-07-03, varför innehållet däri återges i helhet under särskilda rubriker nedan. Bolaget protesterar samtidigt alltjämt, och

under alla omständigheter, mot varje påstående från SKV:s sida om att Bolaget borde ha insett att något var fel hos Iskana i förevarande sammanhang, om så skulle anses vara fallet vid en slutlig rättslig prövning beträffande Iskana.

Till denna kompletteringsskrift bifogar Bolaget inte en extra gång det PM som utgjorde Bilaga i kompletteringen 2020-07-07 av erinringarna av 2020-07-03. Bolaget hänvisar dock alltjämt till att faktafel också finns i SKV:s utredning, och vilka Bolaget uppmärksammar i det PM:et, som har filnamn "200707 PM Chamon Investment AB".

Ang. skattetillägg

En uppgift som den skattskyldige har lämnat anses vara oriktig om det *klart framgår* att den är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift som han varit skyldig att lämna till ledning för beskattningen, vilket följer av 49 kap. 5 § första stycket skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL.

En uppgift ska dock, enligt 49 kap. 5 § andra stycket SFL, inte anses vara oriktig om:

1. uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter som har lämnats eller godkänts utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut, eller
2. uppgiften uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) har ansett att bevisbördan för att oriktig uppgift ska anses ha lämnats åvilar SKV. I ett fall om mervärdesskatt, RÅ 2008 ref. 72, ansåg nämligen HFD att ett bolag i och för sig skulle påföras mervärdesskatt, men att det – mot bakgrund av de krav på bevisningens styrka som gäller vid påförande av skattetillägg – inte kunde anses visat att oriktig uppgift lämnats.

Mot bakgrund av placeringen av bevisbördan för skattetillägg hos SKV och den förhöjda bevisbörda som åvilar SKV därvidlag anser Bolaget att det är betänkligt att SKV lämnar förslag med övervägande om påförande av pålagan skattetillägg, när SKV anger att utredningen (skatterevisionen) av Bolaget endast är delvis färdig. I sitt förslag till beslut anger nämligen SKV inledningsvis, vilket också nämns enligt nedan, att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande: ”Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen”. Dessutom nämns nedan, att eftersom SKV i sitt förslag till beslut i första hand berör grunderna för att vägra Bolaget avdrag för ingående momsen i fakturorna för rubricerad tidsperiod från Iskana, fokuserar Bolaget tills vidare på just förvärven från Iskana, vilket även gäller beträffande denna inlaga angående avdragsfrågan samt skattetilläggsfrågan.

Sålunda anser Bolaget att rättsläget får uppfattas vara sådant att, även om SKV skulle vidhålla sitt förslag om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms som debiterats i fakturorna från Iskana avseende aktuella förvärv, framgår inte klart att oriktig uppgift skulle ha lämnats av Bolaget, när det har yrkat (utövat) avdragsrätt. Det innebär att Bolaget anser att SKV saknar grund för att påföra Bolaget skattetillägg.

Om SKV ändå anser att oriktig uppgift har lämnats av Bolaget, när det har yrkat avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana, anser Bolaget att grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägg föreligger enligt 51 kap. 1 § första stycket och andra stycket 1 b) SFL på grund av att omständigheterna är sådana att det är oskäligt att påföra Bolaget pålagan, eftersom den felaktighet som i så fall har lett till skattetillägg beror på en felbedömning av en

regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena kring avdragsfrågan beträffande de aktuella förvärven.

Komplettering 2020-07-07 av erinringarna 2020-07-03 mot SKV:s övervägande av 2020-07-02 (ärendenr 19TD74745)

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) har i inlagan av 2007-07-03 lämnat erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02.

Bolaget får komplettera lämnade erinringar med dels en *redaktionell justering*, dels ett *PM med en uppräkning av faktafel i SKV:s utredning*.

Redaktionell justering

I inlagan av 2020-07-03 lyder tredje strecksatsen på sidan 2 enligt följande:

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-7-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort ”falska fakturor med ingående moms för VoIP”, för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

I lokutionen … Iskana ska ha gjort ”falska fakturor … har orden ”avdrag för” fallit bort och i datumet 2020-07-02 har 0 fallit bort i 07.

Tredje strecksatsen på sidan 2 i inlagan av 2020-07-03 ska således lyda enligt följande:

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-07-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort avdrag för ”falska fakturor med ingående moms för VoIP”, för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

PM med en uppräkning av faktafel i SKV:s utredning

Bolaget får komplettera sin inlaga av 2020-07-03 genom att i en bilaga till förevarande inlaga inge ett PM, där Bolaget räknar upp ett flertal faktafel från SKV:s sida. Bolaget anför PM:et med dessa bevismässiga invändningar i tillägg till sina tidigare lämnade rättsfrågemässiga invändningar av 2020-07-03 mot SKV:s påståenden.

Erinringar 2020-07-03 mot SKV:s övervägande av 2020-07-02 (ärendenr 19TD74745)

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) invänder mot SKV:s övervägande (förslag till beslut) av 2020-07-02 om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms om 6 187 049 kr och om att påföra Bolaget skattetillägg om 1 237 407 kr (20 % x 6 187 049).

Inledningsvis anger SKV i övervägandet att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande ”Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen”. SKV:s övervägande avser i stort sett den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana avseende rubricerad tidsperiod, vilka motsvarar ingående moms om 6 134 822 kr. Återstående del av ingående moms för vilken SKV

överväger att vägra Bolaget momsavdrag uppgår till 52 227 kr, där SKV:s motivering för att vägra momsavdrag är att ingående momsen skulle sakna underlag.

Eftersom SKV inte är klara med sin utredning och nu i första hand berör i sitt övervägande grunderna för att vägra Bolaget momsavdrag för ingående momsen i fakturorna för rubricerad tidsperiod från Iskana, fokuserar Bolaget, i förevarande inlaga med erinringar mot SKV:s övervägande, på just förvärven av mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana, varvid Bolaget anför följande grunder för sina invändningar mot SKV:s övervägande.

Bolaget har idag överklagat Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 om betalningssäkring mot Bolaget (mål nr 3677-20). Det beslutet baseras på samma utredning från SKV:s sida som nu ifrågavarande övervägande om att vägra Bolaget momsavdrag.

I överklagandeskriften av idag utvecklar Bolaget under särskild rubrik att SKV felaktigt anför att Bolagets skulle sakna avdragsrätt för ingående moms i mottagna fakturor från Iskana. Därför gör Bolaget i tillämpliga delar samma invändningar mot förevarande övervägande från SKV som Bolaget anför under särskild rubrik i överklagandet till förvaltningsrätten. Sålunda återger Bolaget under särskild rubrik nedan sitt överklagande till förvaltningsrätten.

Utöver vad som anförs av Bolaget genom hänvisningen till överklagandet till förvaltningsrätten som återges under särskild rubrik nedan får Bolaget särskilt anmärka mot följande som SKV anger som sin bedömning i ifrågavarande övervägande:

- SKV anger under rubriken Skatteverkets bedömning bland annat att Bolaget ”uteslutande köpt mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana”.

- Precis som i sin ansökan av 2020-06-18 till Förvaltningsrätten i Jönköping om betalningssäkring gentemot Bolaget anför SKV i sin bedömning i ifrågavarande övervägande att Bolaget borde ha känt till att det ingick i ett upplägg med företag i en kedja bildad för att begå momsbedrägeri.

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-7-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort ”falska fakturor med ingående moms för VoIP”, för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

- Bolaget har i samband med detta svar på övervägandet tagit reda på vad VoIP är för något, och erfarit att det är tjänster, mobiltelefonitjänster, det vill säga inte varor. Eftersom Bolaget enligt SKV:s egna ord ”uteslutande” har köpt ”mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana”, det vill säga varor, och SKV påstår i ansökan till förvaltningsrätten att Bolaget ska ha ingått i ett upplägg med företag i en kedja av varuhandlande företag, faller SKV:s påståenden om att Bolaget och dess företrädare skulle ha känt till att Bolaget ingått i ett brottsligt upplägg med införstådda parter redan på grund av att samma upplägg enligt SKV:s påståenden ska ha inneburit handel med varor i den ena versionen av SKV:s inlagor och handel med varor och tjänster i den andra versionen av SKV:s inlagor.

Upplysningsvis får nämnas att Bolaget anges med ”sekretess YY” eller ”bolaget” i överklagandeskriften vars innehåll återges under särskild rubrik nedan. Där anges Bolagets VD, som avses i Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3681-20, med ”XX” eller ”sekretess

XX”. Med ”bolaget ZZ” avses det till Bolaget närstående bolaget JoLuMar Chamon AB. Med ”PP” avses Iskana.

Eftersom vad som anförs särskilt för ”XX” eller ”sekretess XX” i överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20 inte är vad som i första hand avses med nämnda hänvisning till vad som anförs under särskild rubrik nedan, utan hänvisningen här i första hand avser vad som anförs under rubriken nedan avseende Bolagets överklagande av förvaltningsrättens mål nr 3677-20, bifogas inte artiklarna som hör till överklagandeskriften. Artiklarna hör endast ihop med överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20.

Överklagande idag till Förvaltningsrätten i Jönköping i mål nr 3677-20 (och i mål nr 3681-20)

Förvaltningsrätten i Jönköping har 2020-06-29 fattat beslut om betalningssäkring om 6 000 000 kr mot bolaget, sekretess YY, i mål nr 3677-20 och har samma dag i mål nr 3681-20 fattat beslut om betalningssäkring med samma belopp mot fysiske personen sekretess XX.

I båda besluten anger förvaltningsrätten att betalningssäkringen av egendom får ske endast till ett värde om 6 000 000 kr för sekretess YY och sekretess XX tillsammans. Båda besluten baseras på SKV:s ansökningar om betalningssäkring av 2020-06-18 mot sekretess YY respektive mot sekretess XX, där ansökningen mot sekretess YY bildar underlag för ansökningen mot sekretess XX.

Sålunda inges denna överklagandeskrift avseende förvaltningsrättens båda beslut av 2020-06-29 avseende sekretess YY respektive sekretess XX gemensamt för dem, så att kammarrätten kan sammanlägga handläggningen av de båda målen.

På nedan angivna grunder yrkas att kammarrätten dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess YY, dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess XX.

Grunderna för yrkandena

Enligt SKV ska sekretess YY (nedan bolaget) ha deltagit i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll. För att belägga detta anför SKV framför allt följande omständigheter respektive syften från bolagets sida:

- SKV säger sig ”även” ha utrett bolagets kunder och ”fått signaler” från skattemyndigheter i andra EU-länder att ”flera av dem är oseriösa, inte bedriver verksamhet, eller deltagit i momsbedrägerier”.

- SKV begagnar sig av uttryck som ”vid momsbedrägerier är det vanligt att bolag byts ut för att försvåra skattemyndigheternas kontroll, gränsöverskridande handel är också ett sätt att försvåra kontrollen”.

- SKV anger att ”det är tydligt att syftet är att utgöra en länk” i ”en kedja av införstådda företag”.

- SKV noterar att betalningarna sker ”i förskott i flera led trots att nya bolag träder in i kedjan där bolagen saknar kännedom om varandra”.

- SKV anger att ett närstående bolag, ZZ, har trätt in efter bolaget, och att det ”ser ut att vara en anpassning till Skatteverkets utredning så att ingående moms kan fortsätta dras av”.

Bolaget gör följande invändningar mot SKV:s uppfattning.

- Att det företag, PP, som har fakturerat för varuomsättningarna till bolaget respektive till bolaget ZZ skulle ha debiterat för skens skull överensstämmer inte alls med uppfattningen hos bolaget respektive bolaget ZZ.

- Att betalningar har skett i förskott innebär att skattskyldighet har inträtt för PP enligt 1 kap. 3 § andra stycket första meningen mervärdesskattelagen (1994:200), ML, även om varuleveranserna har skett i flera led. Förutsättningen är enligt andra meningen i samma lagrum att fråga är om skattepliktiga omsättningar när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.

- Eftersom omsättningarna har gällt mobiltelefoner, och sålunda undantag från skatteplikt inte föreligger för sådana varor enligt 3 kap. ML, har fråga varit om skattepliktiga omsättningar enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Enligt 1 kap. 3 § andra stycket ML har därmed skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket ML inträtt för PP, när det företaget uppbar förskottsbetalningarna från bolaget respektive från bolaget ZZ, oavsett vart leveranserna faktiskt har skett. Enligt reciprocitetsprincipen, som uttrycks genom 8 kap. 2 § andra stycket ML och artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG), har därmed också avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från PP uppkommit hos bolaget respektive hos bolaget ZZ enligt 8 kap. 3 § första stycket ML och artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet, och bolaget respektive bolaget ZZ har haft rätt att utöva avdragsrätten med stöd av fakturaunderlagen från PP enligt 8 kap. 5 § ML och artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet.

- När det gäller att syftet skulle ha varit att deltat i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll, såsom SKV uttrycket det, faller det syftet i den mån det är riktat mot bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ redan på grund av att ett byte av bolag i kedjan från bolaget till bolaget ZZ, som förvärvare i förhållande till PP, givetvis inte skulle ha varit någon verkningsfull åtgärd, eftersom bolaget och bolaget ZZ är närstående bolag, såsom SKV själv uttrycker det. Om bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ inte trodde på att det rörde sig om riktiga affärer, skulle inte ett byte från bolaget till bolaget ZZ, när SKV påbörjade sin utredning, har varit en åtgärd för att försvåra skattekontrollen.

- Att ett deltagande i ett upplägg faller redan på SKV:s egna ord visar sig också i att SKV talar om att bolaget och bolaget ZZ skulle ingå i ”en kedja av införstådda företag”, där ”nya bolag träder in i kedjan” och ”saknar kännedom om varandra”. Om det skulle vara tecken på att bolaget eller bolaget ZZ ingår i en kedja där syftet är att begå momsbedrägerier, vore det syftet omöjligt att förverkliga, om nu SKV ska tala om att bolaget eller bolaget ZZ skulle ha ingått i ett upplägg baserat på momsbedrägeri.

- Vad SKV har fått för signaler eller anser är vanligt vid momsbedrägerier förändrar således inte vare sig vad som här anförs utifrån ML:s och mervärdesskattedirektivets

regler eller beträffande bristande logik i SKV:s påståenden om deltagande i ett upplägg, varför dessa påståenden härmed måste anses vederlagda och kammarrätten har att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot bolaget (sekretess YY).

Den fysiske personen, sekretess XX, anför vad ovan skrivs till stöd för att förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot denne också ska undanröjas av kammarrätten, varvid sekretess XX får anföra följande utöver vad som anförts till stöd för bolaget (sekretess YY):

- Den fysiske personen (nedan XX) har inte ådragit sig solidariskt betalningsansvar enligt reglerna i 59 kap. SFL, oavsett om bolaget sekretess YY skulle förlora sin rätt till avdrag för ingående moms på fakturorna från företaget PP. Sålunda har kammarrätten att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX baserat på av SKV åberopade 59 kap. 14 § SFL.

- I förstone får XX anföra att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring enligt 46 kap. 6 § SFL på en ansökan från SKV om betalningssäkring mot XX, innan ens något företrädaransvarsärende har inletts mot XX. SKV har inte ens skickat något sådant brev till XX som brukar vara inledningen på ett företrädaransvarsärende, det vill säga som föregår att SKV skulle stämma XX inför förvaltningsrätten i ett företrädaransvarsmål. Advokaten, jur. dr Björn Forssén, som biträtt med att upprätta denna överklagandeskrift har utvecklat detta i två artiklar i Tidskriften Balans fördjupningsbilaga, nämligen följande:

  - Balans fördjupningsbilaga nr 2 år 2019, s. 18-21 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2019-05-14) – Aspekter på företrädaransvaret – med utgångspunkt i tidigare artiklar i Balans, av Björn Forssén.
  - Balans fördjupningsbilaga nr 4 år 2018, s. 3-5 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2018-11-06) – Förvaltningsrätten baserar beslut på förväntad utgång i företrädaransvarsärende – hur rättssäkert är det? av Björn Forssén.

De båda artiklarna åberopas till stöd för att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring mot XX på en spekulation om utgången av ett företrädaransvarsmål mot denne, i stället för att avvakta att SKV skulle komma att över huvud taget inleda ett sådant mål mot denne och vad utgången då skulle komma att bli.

I sista hand får såväl för XX som för sekretess YY anföras att någon påtaglig risk för att någon av dem skulle dra sig undan skyldighet att betala, om sådan skulle fastställas och vinna negativ rättskraft för endera av dem, inte föreligger enligt 46 kap. 6 § 1 SFL, eftersom det huvudsakliga skälet för att sådan påtaglig risk föreligger enligt SKV är att sekretess YY skulle ha ”medverkat i ett momsbedrägeri av stor omfattning”. Det får anses vederlagt med ovan angivna invändningar, varför kammarrätten har att undanröja även förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX.

Denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Skövde som ovan
Med vänlig hälsning

_____

Chamon Investment AB

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: carina.lindfors@skatteverket.se

2020-07-13

Ärendenr 19TD74745
Komplettering till kompletteringen av 2020-07-07 och av erinringarna 2007-07-03 mot Skatteverkets (SKV) övervägande av 2020-07-02

Svarande: Chamon Investment AB (org.nr 556806-6095)
Däldernavägen 72
SE-541 48 Skövde

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) mellan augusti 2018 till februari 2019

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) får genom denna inlaga komplettera sin tidigare komplettering av 2020-07-07 och erinringarna av 2020-07-03 med rättsfrågemässiga argument enligt nedan mot SKV:s förslag att vägra Bolaget avdragsrätt för ingående moms i fakturor mellan augusti 2018 till februari 2019. Eftersom SKV inte är klara med sin utredning och i första hand berör grunderna för att vägra Bolaget momsavdrag för ingående momsen i fakturorna för rubricerad tidsperiod från Iskana, fokuserar Bolaget tills vidare alltjämt på just förvärven av mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana.

- SKV anför att Bolaget borde ha förstått att det är något som är fel med att Iskana debiterar utgående moms. Det ska ha förekommit ett upplägg som utgör ett momsbedrägeri, enligt SKV.

- SKV anser dock att Bolaget har köpt "mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana", det vill säga förvärvat varor från Iskana.

- Om det skulle förekomma något brottsligt förfarande hos Iskana, är det ingenting som Bolaget har haft någon möjlighet att bedöma. Bolaget kan, till skillnad från SKV, inte utföra skatterevisioner.

- Även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit hos Iskana, innebär det inte att Bolaget saknar avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana. Det följer av punkterna 19-23 i EU-målet C-455/98 (Salumets m.fl.), vilka återges här:

Scanned with CamScanner

EU-domstolens dom den 29 juni 2000, mål nummer C-455/98 (Salumets m.fl.), ECLI:EU:C:2000:352, punkterna 19-23

"19 Domstolen konstaterar inledningsvis att domarna i de ovannämnda målen Horvath, Wolf, Einberger, Mol, Happy Family och Witzemann, vilka rör narkotika och förfalskade pengar, avser varor som på grund av deras själva beskaffenhet och särdrag inte kan bli föremål för laglig handel eller vara en del av handeln. Det framgår vidare av fast rättspraxis att det enligt principen om skatteneutralitet inte är möjligt att allmänt göra åtskillnad mellan olagliga och lagliga transaktioner. Detta betyder att den omständigheten att en gärning utgör brott inte som sådan medför ett undantag från beskattning, utan att ett sådant undantag endast kan komma i fråga i speciella situationer då all konkurrens mellan en laglig ekonomisk sektor och en olaglig sektor är utesluten på grund av vissa varors eller tjänsters särdrag (se domarna i de ovannämnda målen Lange, punkt 19, Fischer, punkt 28, Goodwin och Unstead, punkt 9, samt dom av den 29 juni 1999 i mål C-158/98, Coffeeshop "Sibirië", REG 1999, s. I-3971, punkterna 14 och 21).

20 Så är emellertid inte fallet med etylalkoholen som avses i målet vid den nationella domstolen. I enlighet med vad de regeringar som har inkommit med skriftliga yttranden i målet respektive kommissionen har gjort gällande, rör det sig inte om en vara vars saluföring är förbjuden på grund av dess beskaffenhet eller särdrag.

21 De omständigheter under vilka importen har ägt rum i detta fall kan inte ändra denna bedömning. En produkt som i likhet med etylalkohol i sig är laglig kan nämligen inte likställas med narkotika på grund av dess ursprung, kvalitet eller renhet.

22 Den omständigheten att ren etylalkohol är föremål för särskilda tillståndsregler vad gäller både framställning, saluföring, import och export i den berörda medlemsstaten saknar betydelse (se i detta hänseende domen i det ovannämnda målet Lange, punkt 17).

23 Konkurrens mellan insmugglad alkohol och alkohol som är föremål för laglig handel är dessutom, vilket även kommissionen har angett, inte utesluten i den mån det finns en laglig marknad för alkohol som påverkas av de insmugglade produkterna. Av detta följer att etylalkohol inte kan anses utgöra en produkt som inte är föremål för omsättning. Etylalkohol är således föremål för de skatter och tullar som normalt gäller i enlighet med gemenskapsrätten."

- Björn Forssén hänvisar i sin licentiatavhandling, Skattskyldighet för mervärdesskatt – en analys av 4 kap. 1 § mervärdesskattelagen, Jure Förlag, Stockholm 2011 (finns i fulltext i databasen www.diva-portal.org), på sidorna 100 och 167 till nämnda punkter i nämnda EU-mål, och anför att den för moms enligt EU-rätten grundläggande neutralitetsprincipen innebär att det föreligger hinder mot att göra en allmän åtskillnad mellan lagliga och olagliga transaktioner, och att det också anförs av EU-kommissionen, varvid Björn Forssén hänvisar till sidan 5 i EU-kommissionens formella underrättelse den 26 juni 2008 om definitionen av ekonomisk verksamhet i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, 2008/2002 K(2008) 2794 (finns i fulltext på www.momsinstitutet.se). I punkt 23 i EU-målet ifråga hänvisar EU-domstolen till att EU-kommissionen i målet uppmärksammade att konkurrens mellan varor som handlas genom olagliga respektive lagliga kanaler (fr., "*(un) circuit légal*") inte kan uteslutas – se särskilt 167 i anfört arbete av Forssén.

- EU-domstolens rättspraxis innebär således att även om brottslig verksamhet skulle förekomma i förevarande hänseende hos Iskana, är Iskana skattskyldigt till mervärdesskatt för sin försäljning av skattepliktiga varor (här mobiltelefoner och annan elektronik) till Bolaget.

- Med stöd av den reciprocitetsprincip som uttrycks i artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG) och 8 kap. 2 § andra stycket ML har Bolaget

Scanned with CamScanner

avdragsrätt enligt artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet och 8 kap. 3 § första stycket ML för förvärven av de mobiltelefoner och annan elektronik för vilket skattskyldighet till mervärdesskatt föreligger för Iskana.

- ***Bolaget åberopar***, till stöd för att det har avdragsrätt för förvärven av mobiltelefonerna från Iskana även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit beträffande Iskanas verksamhet med försäljning av mobiltelefoner och annan elektronik, ***EU-domstolens rättspraxis såsom den uttrycks enligt vad ovan anförs i EU-målet C-455/98 (Salumets m.fl.) och av EU-kommissionen***.

- Här får också nämnas att ovanstående underrättelse den 26 juni 2008 från EU-kommissionen till den svenska regeringen inte ledde till någon anpassning av ML till EU:s mervärdesskattedirektiv beträffande begreppen ekonomisk verksamhet och beskattningsbar person förrän Forssén hade licentierat på sin avhandling den 15 december 2011. Frikopplingen från den icke harmoniserade inkomstskatterätten när det gäller bestämningen av skattesubjektet i momshänseende skedde först den 1 juli 2013, genom SFS 2013:368, varvid huvudregeln om vem som är beskattningsbar person enligt artikel 9.1 första stycket i EU:s mervärdesskattedirektiv skrevs in ordagrant i 4 kap. 1 § första stycket första meningen ML. Det var huvudfrågan i den ovan nämnda licentiatavhandlingen av Forssén, vilken för övrigt ingick som första delen i en sammanläggningsavhandling av ML:s förhållande till EU:s mervärdesskattedirektiv och som Forssén avslutade med sin disputation den 26 april 2013 på doktorsavhandlingen Skatt- och betalningsskyldighet för moms i enkla bolag och partrederier. Örebro Studies in Law 4 2013 (finns i fulltext i databasen www.diva-portal.org).

Bolaget har således rätt att utöva avdragsrätten – yrka avdrag – för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana enligt artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet respektive 8 kap. 5 § ML jämte artikel 226 i mervärdesskattedirektivet respektive 11 kap. 8 § ML, även om brottslig verksamhet skulle ha förekommit hos Iskana i förevarande hänseende.

Vidare får Bolaget anföra även följande rättsfrågemässiga argument för sin sak:

- När det gäller vad SKV anför om prissättningen av mobiltelefonerna och annan elektronik är det inte heller relevant för Bolagets avdragsrätt, eftersom marknadsvärde enbart definieras i 1 kap. 9 § ML för fall där förbundna parter handlar med varandra och där blandad verksamhet skulle föreligga momsmässigt sett för någon av parterna, varvid 7 kap. 3 a-3 d §§ ML skulle aktualiseras beträffande bestämningen av beskattningsunderlaget vid omsättning. Bolaget har inte haft någon från skatteplikt undantagen omsättning av varor eller tjänster enligt ML, varför Bolagets verksamhet är fullt ut skattepliktig enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Alla resonemang från SKV:s sida om vad Bolaget borde ha insett om prissättningen hos Iskana, om bolagen skulle ha varit förbundna parter, vilket de inte är, saknar relevans för bestämningen av avdragsrätten för Bolagets förvärv av mobiltelefonerna och annan elektronik från Iskana. Enligt huvudregeln i 7 kap. 2 § första stycket och 3 § 1 ML är beskattningsunderlaget ersättningen för varorna, dvs. för mobiltelefonerna och annan elektronik.

- I sammanhanget får också nämnas att det av artikel 9.1 första stycket i EU:s mervärdesskattedirektiv och 4 kap. 1 § första stycket första meningen ML följer att

Scanned with CamScanner

statusen som beskattningsbar person och begreppet ekonomisk verksamhet bestäms "oberoende av dess syfte eller resultat", vilket också bör beaktas till Bolagets fördel, när SKV gör sina påståenden om vad Bolaget borde ha insett beträffande Iskana. SKV har således att bortse från vad som skulle ha gällt beträffande bestämningen av skattesubjektet respektive beskattningsunderlaget, om inkomstskatterätten hade styrt mervärdesskatten. I förevarande hänseenden upphörde kopplingarna till inkomstskatterätten genom nämnda reformering av 4 kap. 1 § ML den 1 juli 2013.

- SKV anför också under rubriken Skatteverkets bedömning i sitt förslag till beslut, att Bolaget inte har lämnat in något avtal med Iskana. SKV får därmed uppfattas anföra att Bolaget inte skulle ha haft något avtal med Iskana. Det är felaktigt, eftersom avtal inte kräver någon särskild form. Det skulle ha krävts ett särskilt avtal beträffande förvärven från Iskana endast om Bolaget hade haft en överenskommelse om så kallad självfakturering enligt 11 kap. 4 § ML med Iskana. Så har inte varit fallet, utan allmänna bestämmelser om fakturering enligt ML har gällt, dvs. Iskana har utfärdat fakturor till Bolaget enligt huvudregeln i 11 kap. 1 § första stycket ML. Detta vederlägger också SKV:s påstående om att Bolaget skulle ha känt till eller borde ha känt till det momsbedrägeri som SKV påstår ha förekommit.

- I sistnämnda hänseende hänvisar Bolaget till punkt 55 i förenade EU-målen C-354/03, C-355/03 och C-484/03 (Optigen m.fl.), där EU-domstolen anser, att avdragsrätten inte kan betagas någon för förvärv gjorda i avsikt att utföra skattepliktiga transaktioner, bara för att annan före eller efter i leveranskedjan har utfört en med avseende på moms bedräglig transaktion som vederbörande inte kände till eller kunde känna till. Bolaget har inte haft någon insyn i Iskanas affärer utom beträffande de omsättningar som motsvarar Bolagets förvärv från Iskana. Bolaget har således stöd i reciprocitetsprincipen såsom beskrivs ovan angående avdragsrätten för debiterad ingående moms i fakturorna från Iskana. Björn Forssén hänvisar också på sidan 82 i sin doktorsavhandling, Skatt- och betalningsskyldighet för moms i enkla bolag och partrederier, till ***punkt 55 i "Optigen m.fl."-målen*** vilken återges här och ***åberopas av Bolaget.***

EU-domstolens dom den 12 januari 2006, mål nummer C-354/03, C-355/03 och C-484/03 (Optigen m.fl.), ECLI:EU:C:2006:16, punkt 55

"Den första tolkningsfrågan i vart och ett av målen skall således besvaras så att sådana transaktioner som dem som är i fråga i målen vid den nationella domstolen, vilka inte i sig utgör bedrägeri med avseende på mervärdesskatt, utgör leveranser av varor som har utförts av en skattskyldig person i denna egenskap samt ekonomisk verksamhet i den mening som avses i artiklarna 2 punkt 1, 4 och 5.1 i sjätte direktivet, om de uppfyller de objektiva kriterier som dessa uttryck grundar sig på, oberoende av vilken avsikt en annan näringsidkare än den berörda skattskyldiga personen, vilken har deltagit i samma leveranskedja, har haft och/eller oberoende av den eventuellt bedrägliga karaktären av en annan transaktion som ingår i denna kedja före eller efter den transaktion som har utförts av den skattskyldiga personen, vilken denna inte kände till eller kunde känna till. Rätten för en skattskyldig person som utför sådana transaktioner att dra av ingående mervärdesskatt påverkas inte av det förhållandet att en annan transaktion i den leveranskedja i vilken dessa transaktioner ingår, vilken utförts före eller efter den transaktion som har utförts av den skattskyldiga personen, utan att denna kände till eller kunde känna till det, utgör bedrägeri med avseende på mervärdesskatt."

Med komplettering i rättsfrågemässigt hänseende enligt ovan hänvisar Bolaget i övrigt till sin tidigare komplettering 2020-07-07 och sina erinringar av 2020-07-03, varför innehållet däri återges i helhet under särskilda rubriker nedan. Bolaget protesterar samtidigt alltjämt, och

Scanned with CamScanner

under alla omständigheter, mot varje påstående från SKV:s sida om att Bolaget borde ha insett att något var fel hos Iskana i förevarande sammanhang, om så skulle anses vara fallet vid en slutlig rättslig prövning beträffande Iskana.

Till denna kompletteringsskrift bifogar Bolaget inte en extra gång det PM som utgjorde Bilaga i kompletteringen 2020-07-07 av erinringarna av 2020-07-03. Bolaget hänvisar dock alltjämt till att faktafel också finns i SKV:s utredning, och vilka Bolaget uppmärksammar i det PM:et, som har filnamn "200707 PM Chamon Investment AB".

Ang. skattetillägg

En uppgift som den skattskyldige har lämnat anses vara oriktig om det *klart framgår* att den är felaktig eller att den skattskyldige har utelämnat en uppgift som han varit skyldig att lämna till ledning för beskattningen, vilket följer av 49 kap. 5 § första stycket skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL.

En uppgift ska dock, enligt 49 kap. 5 § andra stycket SFL, inte anses vara oriktig om:

1. uppgiften tillsammans med övriga lämnade uppgifter som har lämnats eller godkänts utgör tillräckligt underlag för ett riktigt beslut, eller
2. uppgiften uppenbart inte kan läggas till grund för ett beslut.

Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) har ansett att bevisbördan för att oriktig uppgift ska anses ha lämnats åvilar SKV. I ett fall om mervärdesskatt, RÅ 2008 ref. 72, ansåg nämligen HFD att ett bolag i och för sig skulle påföras mervärdesskatt, men att det – mot bakgrund av de krav på bevisningens styrka som gäller vid påförande av skattetillägg – inte kunde anses visat att oriktig uppgift lämnats.

Mot bakgrund av placeringen av bevisbördan för skattetillägg hos SKV och den förhöjda bevisbörda som åvilar SKV därvidlag anser Bolaget att det är betänkligt att SKV lämnar förslag med övervägande om påförande av pålagan skattetillägg, när SKV anger att utredningen (skatterevisionen) av Bolaget endast är delvis färdig. I sitt förslag till beslut anger nämligen SKV inledningsvis, vilket också nämns enligt nedan, att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande: "Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen". Dessutom nämns nedan, att eftersom SKV i sitt förslag till beslut i första hand berör grunderna för att vägra Bolaget avdrag för ingående momsen i fakturorna för rubricerad tidsperiod från Iskana, fokuserar Bolaget tills vidare på just förvärven från Iskana, vilket även gäller beträffande denna inlaga angående avdragsfrågan samt skattetilläggsfrågan.

Sålunda anser Bolaget att rättsläget får uppfattas vara sådant att, även om SKV skulle vidhålla sitt förslag om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms som debiterats i fakturorna från Iskana avseende aktuella förvärv, framgår inte klart att oriktig uppgift skulle ha lämnats av Bolaget, när det har yrkat (utövat) avdragsrätt. Det innebär att Bolaget anser att SKV saknar grund för att påföra Bolaget skattetillägg.

Om SKV ändå anser att oriktig uppgift har lämnats av Bolaget, när det har yrkat avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana, anser Bolaget att grund för hel eller delvis befrielse från skattetillägg föreligger enligt 51 kap. 1 § första stycket och andra stycket 1 b) SFL på grund av att omständigheterna är sådana att det är oskäligt att påföra Bolaget pålagan, eftersom den felaktighet som i så fall har lett till skattetillägg beror på en felbedömning av en

Scanned with CamScanner

regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena kring avdragsfrågan beträffande de aktuella förvärven.

Komplettering 2020-07-07 av erinringarna 2020-07-03 mot SKV:s övervägande av 2020-07-02 (ärendenr 19TD74745)

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) har i inlagan av 2007-07-03 lämnat erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02.

Bolaget får komplettera lämnade erinringar med dels en *redaktionell justering*, dels ett *PM med en uppräkning av faktafel i SKV:s utredning*.

Redaktionell justering

I inlagan av 2020-07-03 lyder tredje strecksatsen på sidan 2 enligt följande:

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-7-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort "falska fakturor med ingående moms för VoIP", för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

I lokutionen … Iskana ska ha gjort "falska fakturor … har orden "avdrag för" fallit bort och i datumet 2020-07-02 har 0 fallit bort i 07.

Tredje strecksatsen på sidan 2 i inlagan av 2020-07-03 ska således lyda enligt följande:

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-07-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort avdrag för "falska fakturor med ingående moms för VoIP", för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

PM med en uppräkning av faktafel i SKV:s utredning

Bolaget får komplettera sin inlaga av 2020-07-03 genom att i en bilaga till förevarande inlaga inge ett PM, där Bolaget räknar upp ett flertal faktafel från SKV:s sida. Bolaget anför PM:et med dessa bevismässiga invändningar i tillägg till sina tidigare lämnade rättsfrågemässiga invändningar av 2020-07-03 mot SKV:s påståenden.

Erinringar 2020-07-03 mot SKV:s övervägande av 2020-07-02 (ärendenr 19TD74745)

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) invänder mot SKV:s övervägande (förslag till beslut) av 2020-07-02 om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms om 6 187 049 kr och om att påföra Bolaget skattetillägg om 1 237 407 kr (20 % x 6 187 049).

Inledningsvis anger SKV i övervägandet att utredningen inte är klar, genom att uttrycka följande "Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen". SKV:s övervägande avser i stort sett den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturorna från Iskana avseende rubricerad tidsperiod, vilka motsvarar ingående moms om 6 134 822 kr. Återstående del av ingående moms för vilken SKV

Scanned with CamScanner

överväger att vägra Bolaget momsavdrag uppgår till 52 227 kr, där SKV:s motivering för att vägra momsavdrag är att ingående momsen skulle sakna underlag.

Eftersom SKV inte är klara med sin utredning och nu i första hand berör i sitt övervägande grunderna för att vägra Bolaget momsavdrag för ingående momsen i fakturorna för rubricerad tidsperiod från Iskana, fokuserar Bolaget, i förevarande inlaga med erinringar mot SKV:s övervägande, på just förvärven av mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana, varvid Bolaget anför följande grunder för sina invändningar mot SKV:s övervägande.

Bolaget har idag överklagat Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut av 2020-06-29 om betalningssäkring mot Bolaget (mål nr 3677-20). Det beslutet baseras på samma utredning från SKV:s sida som nu ifrågavarande övervägande om att vägra Bolaget momsavdrag.

I överklagandeskriften av idag utvecklar Bolaget under särskild rubrik att SKV felaktigt anför att Bolagets skulle sakna avdragsrätt för ingående moms i mottagna fakturor från Iskana. Därför gör Bolaget i tillämpliga delar samma invändningar mot förevarande övervägande från SKV som Bolaget anför under särskild rubrik i överklagandet till förvaltningsrätten. Sålunda återger Bolaget under särskild rubrik nedan sitt överklagande till förvaltningsrätten.

Utöver vad som anförs av Bolaget genom hänvisningen till överklagandet till förvaltningsrätten som återges under särskild rubrik nedan får Bolaget särskilt anmärka mot följande som SKV anger som sin bedömning i ifrågavarande övervägande:

- SKV anger under rubriken Skatteverkets bedömning bland annat att Bolaget "uteslutande köpt mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana".

- Precis som i sin ansökan av 2020-06-18 till Förvaltningsrätten i Jönköping om betalningssäkring gentemot Bolaget anför SKV i sin bedömning i ifrågavarande övervägande att Bolaget borde ha känt till att det ingick i ett upplägg med företag i en kedja bildad för att begå momsbedrägeri.

- Emellertid lägger SKV i sitt övervägande av 2020-7-02 till något som inte återfinns i ansökan till förvaltningsrätten 2020-06-18, nämligen att Iskana ska ha gjort "falska fakturor med ingående moms för VoIP", för att genom så kallad cross invoicing neutralisera sin debiterade utgående moms.

- Bolaget har i samband med detta svar på övervägandet tagit reda på vad VoIP är för något, och erfarit att det är tjänster, mobiltelefonitjänster, det vill säga inte varor. Eftersom Bolaget enligt SKV:s egna ord "uteslutande" har köpt "mobiltelefoner och annan elektronik från Iskana", det vill säga varor, och SKV påstår i ansökan till förvaltningsrätten att Bolaget ska ha ingått i ett upplägg med företag i en kedja av varuhandlande företag, faller SKV:s påståenden om att Bolaget och dess företrädare skulle ha känt till att Bolaget ingått i ett brottsligt upplägg med införstådda parter redan på grund av att samma upplägg enligt SKV:s påståenden ska ha inneburit handel med varor i den ena versionen av SKV:s inlagor och handel med varor och tjänster i den andra versionen av SKV:s inlagor.

Upplysningsvis får nämnas att Bolaget anges med "sekretess YY" eller "bolaget" i överklagandeskriften vars innehåll återges under särskild rubrik nedan. Där anges Bolagets VD, som avses i Förvaltningsrätten i Jönköpings mål nr 3681-20, med "XX" eller "sekretess

Scanned with CamScanner

XX". Med "bolaget ZZ" avses det till Bolaget närstående bolaget JoLuMar Chamon AB. Med "PP" avses Iskana.

Eftersom vad som anförs särskilt för "XX" eller "sekretess XX" i överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20 inte är vad som i första hand avses med nämnda hänvisning till vad som anförs under särskild rubrik nedan, utan hänvisningen här i första hand avser vad som anförs under rubriken nedan avseende Bolagets överklagande av förvaltningsrättens mål nr 3677-20, bifogas inte artiklarna som hör till överklagandeskriften. Artiklarna hör endast ihop med överklagandet av förvaltningsrättens mål nr 3681-20.

Överklagande idag till Förvaltningsrätten i Jönköping i mål nr 3677-20 (och i mål nr 3681-20)

Förvaltningsrätten i Jönköping har 2020-06-29 fattat beslut om betalningssäkring om 6 000 000 kr mot bolaget, sekretess YY, i mål nr 3677-20 och har samma dag i mål nr 3681-20 fattat beslut om betalningssäkring med samma belopp mot fysiske personen sekretess XX.

I båda besluten anger förvaltningsrätten att betalningssäkringen av egendom får ske endast till ett värde om 6 000 000 kr för sekretess YY och sekretess XX tillsammans. Båda besluten baseras på SKV:s ansökningar om betalningssäkring av 2020-06-18 mot sekretess YY respektive mot sekretess XX, där ansökningen mot sekretess YY bildar underlag för ansökningen mot sekretess XX.

Sålunda inges denna överklagandeskrift avseende förvaltningsrättens båda beslut av 2020-06-29 avseende sekretess YY respektive sekretess XX gemensamt för dem, så att kammarrätten kan sammanlägga handläggningen av de båda målen.

På nedan angivna grunder yrkas att kammarrätten dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess YY, dels undanröjer förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring mot sekretess XX.

Grunderna för yrkandena

Enligt SKV ska sekretess YY (nedan bolaget) ha deltagit i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll. För att belägga detta anför SKV framför allt följande omständigheter respektive syften från bolagets sida:

- SKV säger sig "även" ha utrett bolagets kunder och "fått signaler" från skattemyndigheter i andra EU-länder att "flera av dem är oseriösa, inte bedriver verksamhet, eller deltagit i momsbedrägerier".

- SKV begagnar sig av uttryck som "vid momsbedrägerier är det vanligt att bolag byts ut för att försvåra skattemyndigheternas kontroll, gränsöverskridande handel är också ett sätt att försvåra kontrollen".

- SKV anger att "det är tydligt att syftet är att utgöra en länk" i "en kedja av införstådda företag".

- SKV noterar att betalningarna sker "i förskott i flera led trots att nya bolag träder in i kedjan där bolagen saknar kännedom om varandra".

Scanned with CamScanner

- SKV anger att ett närstående bolag, ZZ, har trätt in efter bolaget, och att det "ser ut att vara en anpassning till Skatteverkets utredning så att ingående moms kan fortsätta dras av".

Bolaget gör följande invändningar mot SKV:s uppfattning.

- Att det företag, PP, som har fakturerat för varuomsättningarna till bolaget respektive till bolaget ZZ skulle ha debiterat för skens skull överensstämmer inte alls med uppfattningen hos bolaget respektive bolaget ZZ.

- Att betalningar har skett i förskott innebär att skattskyldighet har inträtt för PP enligt 1 kap. 3 § andra stycket första meningen mervärdesskattelagen (1994:200), ML, även om varuleveranserna har skett i flera led. Förutsättningen är enligt andra meningen i samma lagrum att fråga är om skattepliktiga omsättningar när ersättningen kommer den som omsätter varan eller tjänsten till godo.

- Eftersom omsättningarna har gällt mobiltelefoner, och sålunda undantag från skatteplikt inte föreligger för sådana varor enligt 3 kap. ML, har fråga varit om skattepliktiga omsättningar enligt 3 kap. 1 § första stycket ML. Enligt 1 kap. 3 § andra stycket ML har därmed skattskyldighet enligt 1 kap. 2 § första stycket ML inträtt för PP, när det företaget uppbar förskottsbetalningarna från bolaget respektive från bolaget ZZ, oavsett vart leveranserna faktiskt har skett. Enligt reciprocitetsprincipen, som uttrycks genom 8 kap. 2 § andra stycket ML och artikel 167 i EU:s mervärdesskattedirektiv (2006/112/EG), har därmed också avdragsrätt för debiterad ingående moms i fakturorna från PP uppkommit hos bolaget respektive hos bolaget ZZ enligt 8 kap. 3 § första stycket ML och artikel 168 a) i mervärdesskattedirektivet, och bolaget respektive bolaget ZZ har haft rätt att utöva avdragsrätten med stöd av fakturaunderlagen från PP enligt 8 kap. 5 § ML och artikel 178 a) i mervärdesskattedirektivet.

- När det gäller att syftet skulle ha varit att deltat i ett upplägg för att systematiskt försvåra SKV:s skattekontroll, såsom SKV uttrycket det, faller det syftet i den mån det är riktat mot bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ redan på grund av att ett byte av bolag i kedjan från bolaget till bolaget ZZ, som förvärvare i förhållande till PP, givetvis inte skulle ha varit någon verkningsfull åtgärd, eftersom bolaget och bolaget ZZ är närstående bolag, såsom SKV själv uttrycker det. Om bolaget, fysiske personen sekretess XX eller bolaget ZZ inte trodde på att det rörde sig om riktiga affärer, skulle inte ett byte från bolaget till bolaget ZZ, när SKV påbörjade sin utredning, har varit en åtgärd för att försvåra skattekontrollen.

- Att ett deltagande i ett upplägg faller redan på SKV:s egna ord visar sig också i att SKV talar om att bolaget och bolaget ZZ skulle ingå i "en kedja av införstådda företag", där "nya bolag träder in i kedjan" och "saknar kännedom om varandra". Om det skulle vara tecken på att bolaget eller bolaget ZZ ingår i en kedja där syftet är att begå momsbedrägerier, vore det syftet omöjligt att förverkliga, om nu SKV ska tala om att bolaget eller bolaget ZZ skulle ha ingått i ett upplägg baserat på momsbedrägeri.

- Vad SKV har fått för signaler eller anser är vanligt vid momsbedrägerier förändrar således inte vare sig vad som här anförs utifrån ML:s och mervärdesskattedirektivets

Scanned with CamScanner

regler eller beträffande bristande logik i SKV:s påståenden om deltagande i ett upplägg, varför dessa påståenden härmed måste anses vederlagda och kammarrätten har att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot bolaget (sekretess YY).

Den fysiske personen, sekretess XX, anför vad ovan skrivs till stöd för att förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot denne också ska undanröjas av kammarrätten, varvid sekretess XX får anföra följande utöver vad som anförts till stöd för bolaget (sekretess YY):

- Den fysiske personen (nedan XX) har inte ådragit sig solidariskt betalningsansvar enligt reglerna i 59 kap. SFL, oavsett om bolaget sekretess YY skulle förlora sin rätt till avdrag för ingående moms på fakturorna från företaget PP. Sålunda har kammarrätten att undanröja förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX baserat på av SKV åberopade 59 kap. 14 § SFL.

- I förstone får XX anföra att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring enligt 46 kap. 6 § SFL på en ansökan från SKV om betalningssäkring mot XX, innan ens något företrädaransvarsärende har inletts mot XX. SKV har inte ens skickat något sådant brev till XX som brukar vara inledningen på ett företrädaransvarsärende, det vill säga som föregår att SKV skulle stämma XX inför förvaltningsrätten i ett företrädaransvarsmål. Advokaten, jur. dr Björn Forssén, som biträtt med att upprätta denna överklagandeskrift har utvecklat detta i två artiklar i Tidskriften Balans fördjupningsbilaga, nämligen följande:

  - Balans fördjupningsbilaga nr 2 år 2019, s. 18-21 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2019-05-14) – Aspekter på företrädaransvaret – med utgångspunkt i tidigare artiklar i Balans, av Björn Forssén.
  - Balans fördjupningsbilaga nr 4 år 2018, s. 3-5 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2018-11-06) – Förvaltningsrätten baserar beslut på förväntad utgång i företrädaransvarsärende – hur rättssäkert är det? av Björn Forssén.

De båda artiklarna åberopas till stöd för att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring mot XX på en spekulation om utgången av ett företrädaransvarsmål mot denne, i stället för att avvakta att SKV skulle komma att över huvud taget inleda ett sådant mål mot denne och vad utgången då skulle komma att bli.

I sista hand får såväl för XX som för sekretess YY anföras att någon påtaglig risk för att någon av dem skulle dra sig undan skyldighet att betala, om sådan skulle fastställas och vinna negativ rättskraft för endera av dem, inte föreligger enligt 46 kap. 6 § 1 SFL, eftersom det huvudsakliga skälet för att sådan påtaglig risk föreligger enligt SKV är att sekretess YY skulle ha "medverkat i ett momsbedrägeri av stor omfattning". Det får anses vederlagt med ovan angivna invändningar, varför kammarrätten har att undanröja även förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX.

Scanned with CamScanner

Denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Skövde som ovan
Med vänlig hälsning

Chamon Investment AB

Scanned with CamScanner

Skatteverket
Att: Lisette Blom/Carina Lindfors
Box 2825
SE-403 20 Göteborg
E-post: carina.lindfors@skatteverket.se

2020-08-06

Ärendenr 19TD74745
Komplettering av tidigare inlagor med erinringar mot Skatteverkets (SKV) förslag till beslut av 2020-07-02

Svarande: Chamon Investment AB (org.nr 556806-6095)
Däldernavägen 72
SE-541 48 Skövde

Saken: Nu fråga om:
den del av SKV:s utredning som avser avdrag för ingående moms i fakturor från Iskana Investments AB (nedan Iskana) mellan augusti 2018 till februari 2019

Chamon Investment AB (nedan Bolaget) får härmed inge ytterligare en komplettering av sina erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02 om att vägra Bolaget avdrag för ingående moms om 6 187 049 kr och om att påföra Bolaget skattetillägg om 1 237 407 kr (20 % x 6 187 049).

Denna komplettering föranleds av mål om betalningssäkring, där Kammarrätten i Jönköping 2020-07-31 i mål nr 2465-20 avseende Bolaget respektive i mål nr 2466-20 avseende mig, Dany Chamon, avslog Bolagets respektive mitt överklagande av Förvaltningsrätten i Jönköpings beslut (mål nr 3677-20 respektive mål nr 3681-20) om betalningssäkring mot Bolaget respektive mot mig, vilka baseras på SKV:s skatterevision av Bolaget. Förvaltningsrätten har nämligen enligt sina beslut 2020-07-24 beaktat uttalande från SKV med anledning av Bolagets erinringar till SKV mot förslaget av 2020-07-02, varvid rätten anger att "Skatteverket anser att betalningssäkringen ska kvarstå" på grund av att SKV, beträffande Bolaget, anser vid "en samlad bedömning" att det "föreligger skäl att neka avdrag för den ingående momsen på de fakturor från Iskana som är aktuella i betalningssäkringsärendet även med hänsyn tagen till de erinringar som nu lämnats av bolaget" samt, beträffande mig, Dany Chamon, anser att "[b]etalningssäkringen motiveras av Skatteverkets förslag till beslut" mot Bolaget.

Eftersom SKV har framhållit att utredningen inte är klar och Bolaget genom mig, Dany Chamon, har påpekat att Bolaget bör ges en slutgenomgång med skatterevisorerna, innan SKV går vidare, men så inte har skett, trots att SKV:s utredning har lett till konsekvenser avseende bland annat betalningssäkring, får Bolaget med anledning av att SKV anfört till förvaltningsrätten ovan nämnda om "en samlad bedömning" som inte förändrar SKV:s inställning enligt förslaget till beslut, inge ytterligare en komplettering till sina tidigare inlagor med erinringar mot SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02:

Scanned with CamScanner

- Bolaget bifogar en pdf-fil med filnamnet "PM Chamon Investment o Dany Chamon 200804", som innehåller ett PM där Bolaget gör ytterligare bevismässiga invändningar angående faktafel från SKV:s sida i förslaget till beslut av 2020-07-02.

- Bolaget lägger sålunda dessa invändningar till de påpekanden om faktafel i SKV:s förslag till beslut av 2020-07-02 som Bolaget ingav till SKV i PM genom Bolagets inlaga av 2020-07-07.

Genom denna inlaga med komplettering i bevishänseende i bifogade "PM Jolumar 200804" får Bolaget än en gång anses ha medverkat till SKV:s genomförande av utredningen. Bolaget hemställer alltjämt att Bolaget ges en slutgenomgång av skatterevisorerna, innan utredningen avslutas. Bolaget finner det anmärkningsvärt att SKV talar om "en samlad bedömning" till Bolagets nackdel utan att utredningen ens är avslutad från SKV:s sida och Bolaget upprepat anför att en slutgenomgång inte har skett ännu.

För min, Dany Chamons, personliga del får jag särskilt anmärka mot att SKV:s uppgifter till förvaltningsrätten så till den grad har påverkat domstolen i en negativ riktning mot mig, att förvaltningsrätten i sina skäl för beslutet om betalningssäkring 2020-07-24 anger som en sanning att jag inte skulle "fullt ut" ha "medverkat i Skatteverkets utredning". Det är en direkt osanning, vilket visar sig i att jag har besökt skatterevisorerna i Göteborg och hållit mig tillgänglig för dem samt upprepat hemställt om en slutgenomgång med skatterevisorerna, innan utredningen avslutas. Det hade jag egentligen behövt göra sedan SKV i förslaget till beslut 2020-07-02 överväger att även påföra Bolaget skattetillägg. Därmed har rättsligt sett inte jag, Dany Chamon, någon skyldighet att för Bolagets räkning medverka till SKV:s utredningen, eftersom skattetilläggsfrågan medför en passivitetsrätt. Jag, Dany Chamon, vill dock alltjämt medverka till SKV:s genomförande av utredningen, och begär att bli lyssnad på. Därför finner jag anledning att än en gång hemställa om att Bolaget ges en slutgenomgång av skatterevisorerna, innan utredningen avslutas.

Denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Skövde som ovan
Med vänlig hälsning

Chamon Investment AB
gm
Dany Chamon

Dany Chamon

Bilaga: PM i pdf-filen med filnamnet "PM Chamon Investment o Dany Chamon 200804"

Scanned with CamScanner

Vad som för närvarande kommit fram i målet talar för att Chamon Investment AB har ingått i ett upplägg som utgör momsbedrägeri. Det framgår även att bolaget, som företrätts av Dany Chamon, inte fullt ut medverkat i Skatteverkets utredning.

Detta är en ren lögn!! Att påstå att Dany inte medverkat i SKVs utredning är en lögn! Dany har svarat på SAMTLIGA frågor SKV haft i sin revision och skickat in samtliga underlag de efterfrågat förutom listan med IMEI vilket även det har förklarats varför.

2465-20:

Skatteverkets bedömning är att bolaget ingått i ett upplägg som utgör momsbedrägeri och att bolaget känt till att det medverkat i ett sådant.

Detta uppnås genom att fakturering sker genom både inhemska och utländska bolag

Bolaget har verkligen inte medverkat i något momsbedrägeri. Hade Bolaget varit införstådda med vad som pågick så hade det inte tagit 4 månader från första offerten från Iskana till att man gör sin första affär. Bolaget har fakturerat små belopp inhemskt om man jämför med de utländska bolagen. Hade det varit som ni påstår så hade dessa varit väldigt jämlika för att neutralisera den momsen.

Förvaltningsrätten bedömer, bl.a. mot bakgrund av att bolaget gjort en mycket begränsad kontroll av Iskana och att bolaget inte haft någon egentlig kon- troll över varorna eller hur de transporterats

Återigen vilka kontroller syftar ni på? Iskana har haft en F-skattesedel, vi har varit på deras lager och på deras kontor, sett deras RR och BR. Vi har träffat våra köpare, haft daglig kontakt med dessa. Och vi har haft full kontroll på hur de har transporterats, detta kan vi styrka med underlag från TNT & DHL där man kan styrka transportvägen och där kunderna har mottagit godset och där de signerat handlingar.

på en ansökan från SKV om betalningssäkring mot XX, innan ens något företrädaransvarsärende har inletts mot XX. SKV har inte ens skickat något sådant brev till XX som brukar vara inledningen på ett företrädaransvarsärende, det vill säga som föregår att SKV skulle stämma XX inför förvaltningsrätten i ett företrädaransvarsmål. Advokaten, jur. dr Björn Forssén, som biträtt med att upprätta denna överklagandeskrift har utvecklat detta i två artiklar i Tidskriften Balans fördjupningsbilaga, nämligen följande:

- Balans fördjupningsbilaga nr 2 år 2019, s. 18-21 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2019-05-14) – Aspekter på företrädaransvaret – med utgångspunkt i tidigare artiklar i Balans, av Björn Forssén.
- Balans fördjupningsbilaga nr 4 år 2018, s. 3-5 (publicerad på www.tidningenbalans.se 2018-11-06) – Förvaltningsrätten baserar beslut på förväntad utgång i företrädaransvarsärende – hur rättssäkert är det? av Björn Forssén.

De båda artiklarna åberopas till stöd för att det är ett felaktigt tillvägagångssätt från förvaltningsrättens sida att basera beslutet om betalningssäkring mot XX på en spekulation om utgången av ett företrädaransvarsmål mot denne, i stället för att avvakta att SKV skulle komma att över huvud taget inleda ett sådant mål mot denne och vad utgången då skulle komma att bli.

I sista hand får såväl för XX som för sekretess YY anföras att någon påtaglig risk för att någon av dem skulle dra sig undan skyldighet att betala, om sådan skulle fastställas och vinna negativ rättskraft för endera av dem, inte föreligger enligt 46 kap. 6 § 1 SFL, eftersom det huvudsakliga skälet för att sådan påtaglig risk föreligger enligt SKV är att sekretess YY skulle ha "medverkat i ett momsbedrägeri av stor omfattning". Det får anses vederlagt med ovan angivna invändningar, varför kammarrätten har att undanröja även förvaltningsrättens beslut om betalningssäkring av 2020-06-29 mot XX.

Även denna inlaga har upprättats i samråd med advokaten, jur. dr Björn Forssén.

Skövde som ovan
Med vänlig hälsning

Chamon Investment AB

Scanned with CamScanner

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer
19BA8657

Datum
2019-10-18

SKV 7209 02 sv 00 24

Skatteverket

Anmälan

Datum 2019-10-18

Ärendenummer 19BA8657

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under revision

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556587-0010 Bbn-Tele AB

Säte
Kronobergs län, Ljungby

Uppgifter om brotten

Underlag	Antal brott
Skattedeklaration, moms	1

Brottstid	Brottsplats	Brottsform
2019-08-19	Kronobergs län, Ljungby	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
891222-9294	Boletini, Besim

Misstänkt person

Personnummer
891222-9294

Folkbokföringslän, kommun
Kronobergs län, Ljungby

Namn
Boletini, Besim

Folkbokföringsadress

SÄTERVÄGEN 13
341 40 LJUNGBY

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Ljungby, Kronobergs län

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
556587-0010 Bbn-Tele AB	1

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2019-08-19	Gärningsman	Fullbordat

SKV 7209 02 sv 00 24

Skatteverket

Anmälan

Datum
2019-10-18

Ärendenummer
19BA8657

Bifogade filer

Skattedeklaration

Moms apr-jun 2019 Bbn-Tele Ab.pdf

ANMÄLAN

Skatteverket

1 Bakgrund – Sammanfattning

Bolaget bildades 10 februari 2000 och registrerades hos Bolagsverket 7 mars 2000.

Besim Boletini, 891222-9294, registrerades som styrelseledamot i bolaget 12 januari 2019 med sin maka Natalija Boletini, 930306-9703, som styrelsesuppleant. Samma dag registrerades bolagets företagsnamn, Bbn-Tele AB. Under perioden 12 januari – 1 april 2019 var även Entoni Kamberi, 970406-2851, ordförande och styrelseledamot i bolaget. Entoni Kamberi är bror till Natalija Boletini.

Bolaget ska enligt uppgifter till Bolagsverket bedriva verksamhet inom telecom och voip samt därmed förenlig verksamhet.

Bolaget registrerades till mervärdesskatt 16 maj 2000 enligt faktureringsmetoden och med kvartalsredovisning från 1 januari 2008.

2 Brottsmisstanke – Grovt skattebrott 4 § SkBrL

Deb 28 mars lämnar Besim Boletini in skattedeklarationen för det första kvartalet 2019 där endast uppgift om skatt att betala angivits med 0 kr. I lämnad skattedeklaration för det andra kvartalet 2019 redovisar bolaget skattepliktig omsättning med 1 377 592 kr samt utgående moms med 344 398 kr. Skattedeklarationen för det andra kvartalet har lämnats av deklarationsombudet Per Söderqvist, 620213-0131. Någon EU-handel redovisas inte och inte heller någon ingående moms vilket innebär att skatt att betala uppgår till 344 398 kr vilket även har betalats.

Enligt VIES, VAT Information Exchange System, så har företag i andra EU-länder rapporterat försäljning av varor till Bbn-Tele AB under det andra kvartalet 2019 enligt följande:

EU-leverantör	**VAT nr**	**Belopp SEK**
Global Resource Trading	SK 4120027527	4 406 032
Avejurm B.V.	NL856794077B01	32 795 718
SIA Adviser.mobi	LV 40203065980	11 367 490
Avangate B.V.	NL 815605468B01	488
Summa		**48 569 728**

Av inhämtat bankkontoutdrag framgår att europautbetalningar uppgår till drygt 3 miljoner euro under det andra kvartaelt 2019 vilket till stora delar styrker uppgifterna i VIES om inköp av varor från andra EU-länder och att en betydligt större verksamhet bedrivits än vad som redovisats i lämnad skattedeklaration och att det kan misstänkas vara fråga om ett sk karusellbedrägeri.

Insättningarna på bankkontot under det andra kvartalet under 2019 uppgår till 3 176 558 euro synes i huvudsak utgöras av inhemska insättningar/överföringar vilket tyder på att det sannolikt är fråga om skattepliktig omsättning för mer än 30 miljoner kronor. Utgående moms på omsättningen kan därmed åtminstone uppskattas till 6 miljoner kronor. Då utgående moms endast redovisats med 344 398 kr finns det skäl att anta att den utgående momsen borde vara flera miljoner högre för det andra kvartalet 2019.

ANMÄLAN

3 Övrig information

Enligt VIES så fortsätter EU-företag att lämna uppgift om försäljning av varor till Bbn-Tele AB även i juli och augusti under det tredje kvartalet 2019 vilket framgår av följande sammanställning:

EU-leverantör	**VAT nr**	**Belopp SEK**
Global Resource Trading	SK 4120027527	59 590 817
NOMA Telecom	CZ 28464206	8 343 020
SIA Adviser.mobi	LV 40203065980	3 410 749
Summa		**71 344 586**

Av kontoutdrag framgår att bolaget gör utlandsbetalningar på drygt 37,8 miljoner euro under tidsperioden 1 juli – 11 september 2019 vilket vida överstiger förvärven enligt ovanstående sammanställning. Även insättningarna, som både är inhemska och utländska, uppgår till drygt 37,8 miljoner euro under samma period.

Det finns därmed skäl att misstänka att skatteundandragandet av moms kommer att fortsätta och i en allt större omfattning.

Skatteverket kommer att komplettera anmälan med ytterligare uppgifter så snart som de blir tillgängliga, inklusive skattedeklaration avseende det tredje kvartalet 2019 när den inkommer.

Liknande men betydligt mer omfattande karusellbedrägerier utreds för närvarande i Uppsala.

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Ange (om uppgift finns/är aktuellt)

Datum för revisionsbeslut	
Datum för betalningssäkring	
Datum för bevissäkring	

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

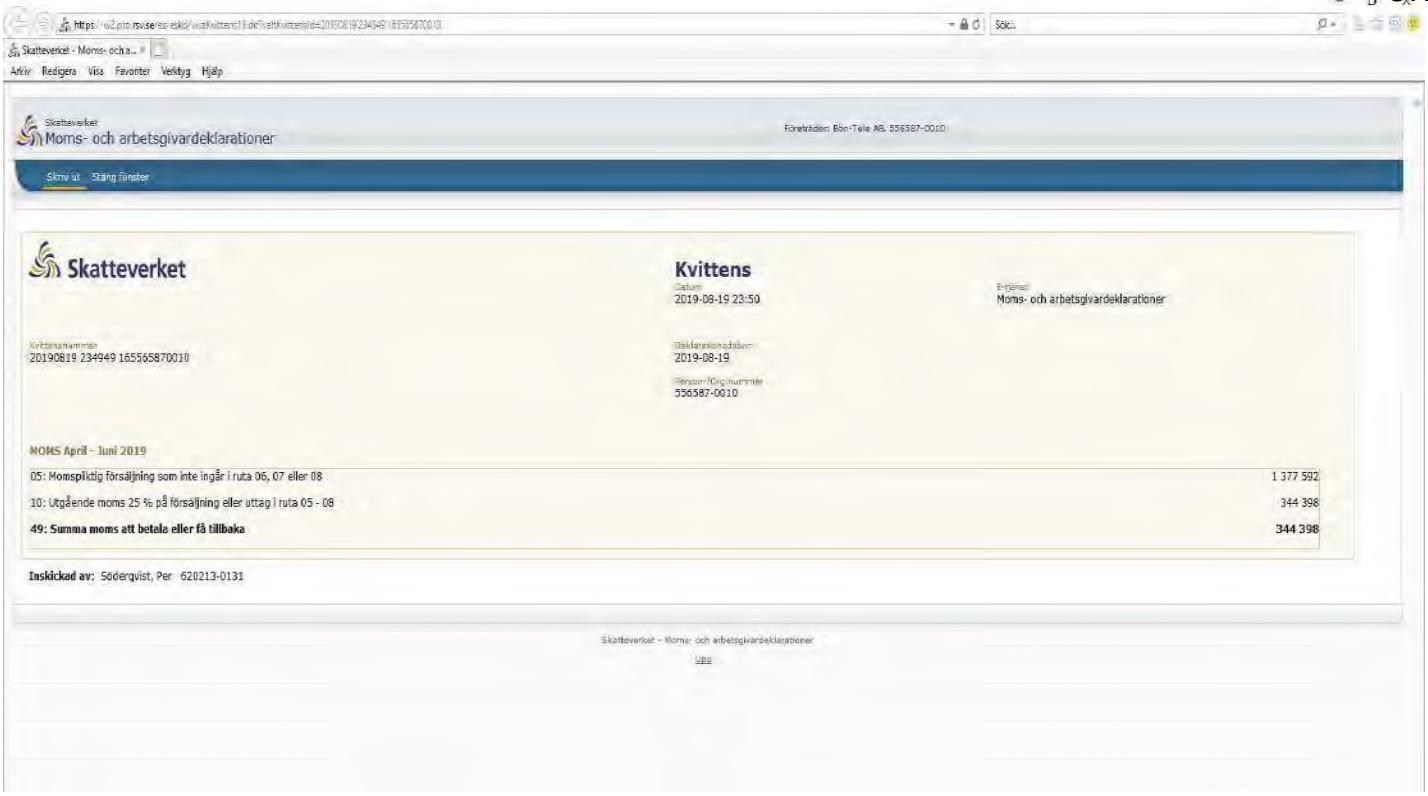
Rättens dom skickas till:

maria.i.nilsson@skatteverket.se

Skatteverket
Skatteenhet 46
Skattesektion 1
Att. Maria Nilsson
205 30 Malmö

Skatteverket

ANMÄLAN



Skatteverket - Moms- och a...

Arkiv Redigera Visa Favoriter Verktyg Hjälp

Skatteverket
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Företräden: Bön-Tele AB, 556587-0010

Skriv ut Stäng fönster

Skatteverket

Kvittens

Datum
2019-08-19 23:50

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Kvittensnummer
20190819 234949 165565870010

Deklarationsdatum
2019-08-19

Person-/Organisationsnummer
556587-0010

MOMS April - Juni 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	1 377 592
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	344 398
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**344 398**

Inskickad av: Söderqvist, Per 620213-0131

Skatteverket - Moms- och arbetsgivardeklarationer

Upp

Inbetalningar till eurokonto hos Swedbank tillhörande Bbn-Tele AB, 556587 0010,

	2019-05-22	2019-05-22
	2019-05-23	2019-05-23
	2019-05-28	2019-05-28
	2019-05-29	2019-05-29
	2019-05-29	2019-05-29
	2019-05-29	2019-05-29
	2019-05-29	2019-05-29
	2019-06-03	2019-06-03
	2019-06-03	2019-06-03
	2019-06-04	2019-06-04
	2019-06-04	2019-06-04
	2019-06-07	2019-06-07
	2019-06-12	2019-06-12
	2019-06-13	2019-06-13
	2019-06-18	2019-06-18
	2019-06-25	2019-06-25

2019-05-22	0000190522246259	SWEDBANKBETALNING	430 547,00
2019-05-23	0000190523270647	SWEDBANKBETALNING	456 031,25
2019-05-28	0000190528358640	SWEDBANKBETALNING	82 281,25
2019-05-29	0000190529374191	SWEDBANKBETALNING	14 100,00
2019-05-29	0000190529381228	SWEDBANKBETALNING	40 312,50
2019-05-29	0000190529381557	SWEDBANKBETALNING	203 125,00
2019-05-29	0000190529385159	SWEDBANKBETALNING	150 000,00
2019-06-03	0000190603467836	SWEDBANKBETALNING	44 687,50
2019-06-03	0000190603468033	SWEDBANKBETALNING	25 850,00
2019-06-04	1151906040000326	ODEFINIERAD TRANSAKTIONSTYP	260 850,00
2019-06-04	1151906040000327	ODEFINIERAD TRANSAKTIONSTYP	210 750,00
2019-06-07	1151906070000254	ODEFINIERAD TRANSAKTIONSTYP	91 375,00
2019-06-12	1151906120000058	SWEDBANKBETALNING	704 375,00
2019-06-13	1151906130000195	SWEDBANKBETALNING	53 750,00
2019-06-18	1151906180000208	SWEDBANKBETALNING	290 250,00
2019-06-25	1151906250000048	SWEDBANKBETALNING	20 475,00
			3 078 759,50

Inbetalare	Avser faktura
Mobile Experience Örebro AB	2019001
Mobile Experience Örebro AB	2019002
Mobile Experience Örebro AB	2019005
Mobile Experience Örebro AB	2019006
Mobile Experience Örebro AB	2019007
Mobile Experience Örebro AB	2019003
Mobile Experience Örebro AB	2019003
Mobile Experience Örebro AB	2019009
Mobile Experience Örebro AB	2019010
Mobile Experience Örebro AB	2019008
Mobile Experience Örebro AB	2019004
Mobile Experience Örebro AB	2019011
Mobile Experience Örebro AB	2019012
Mobile Experience Örebro AB	2019014
Mobile Experience Örebro AB	2019016
Mobile Experience Örebro AB	2019015

20 + 21

Adriana Castrillon Orrego

Från: Adam Barsom <adam@mobileexperience.se>
Skickat: den 30 september 2019 13:08
Till: Adriana Castrillon Orrego
Ämne: FW: RELEASE: iPhone 8 and iPhone XS
Bifogade filer: foljesedel dltaco po180517.xlsx

Från: Adam Barsom <adam.barsom@mobilizera.se>
Datum: onsdag 29 maj 2019 11:47
Till: 'Electronics' <electronics@safecarrierlogistics.se>
Ämne: SV: RELEASE: iPhone 8 and iPhone XS

21. 2

Följesedel för 20st ip xr 64gb black

Med vänlig hälsning

Adam Barsom
franchisetagare

Nygatan 32 | 702 11 ÖREBRO
www.mobilizera.se

Från: Adam Barsom
Skickat: den 28 maj 2019 17:17:49
Till: 'Electronics'
Ämne: SV: RELEASE: iPhone 8 and iPhone XS

Hi,

20 pcs APPLE iPhone XR 64GB – Black

Can you please DELIVER this tomorrow before 15.00:

SWEDELTACO AB

Alfred Nobels Allé 109

146 48 TULLINGE

can you also write on delivery note this order number PO180517

They are building on the place so deliver to the front and call this number to warehouse staff to come and open: Robert 08 555 762 33

Med vänlig hälsning

Adam Barsom
franchisetagare

Nygatan 32 | 702 11 ÖREBRO
www.mobilizera.se

21.1 21

Från: Danny Ruby <danny@bbn-tele.se>
Skickat: den 28 maj 2019 15:55:39
Till: 'Electronics'; Adam Barsom
Ämne: RE: RELEASE: iPhone 8 and iPhone XS

Dear All,

In addition to below stock, Please also release the following additional stock to my client (also cc'd) on top of the 125 pcs just released as per your email:

Mobile Experience Örebro AB

20 pcs APPLE iPhone XR 64GB – Black

Thanking you in advance

Regards,

Danny Ruby

Office: +46 (0) 8 519 71 030
Mobile: +46 (0) 70-487 17 03
Email: danny@bbn-tele.se

From: Electronics [mailto:electronics@safecarrierlogistics.se] 20.2
Sent: 28 May 2019 16:49
To: Danny Ruby <danny@bbn-tele.se>; Adam Barsom <adam.barsom@mobilizera.se>
Subject: RE: RELEASE: iPhone 8 and iPhone XS

Hi all,

Here by we confirm the release of the following order

75 Apple iPhone 8 64GB Space Grey
15 Apple iPhone 8 64GB Silver
20 Apple iPhone XS 64Gb Space Grey
15 Apple iPhone XS 64Gb Gold

From BBN Tele AB to Mobile Experience Örebro AB.

Thanks,

Fredrik Johansson

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden
electronics@safecarrierlogistics.se
Phone: +46 (0)10 168 97 04
IBAN: SE07 8000 8832 7991 3554 0525

Safe Carrier
LOGISTICS

20 20

From: Danny Ruby
Sent: Tuesday, May 28, 2019 3:01 PM
To: Electronics
Cc: 'Adam Barsom'
Subject: RE: RELEASE: iPhone 8 and iPhone XS

Dear all,

Please release the following stock to my client (also cc'd)

Mobile Experience Örebro AB:

75 Apple iPhone 8 64GB Space Grey
15 Apple iPhone 8 64GB Silver
20 Apple iPhone XS 64Gb Space Grey
15 Apple iPhone XS 64Gb Gold

Regards,

Danny Ruby

Office: +46 (0) 8 519 71 030
Mobile: +46 (0) 70-487 17 03
Email: danny@bbn-tele.se

Moms AG Session 1 - Beskattning

Arkiv Redigera Moms/AG bilder Åtgärd Verktyg Arbetsyta Hjälp

Pers/orgnr 556587-0010 Period 1909 AG Moms

Hämta

Bbn-Tele AB
SÄTERVÄGEN 13
341 40 LJUNGBY
2724 F60 10

Åter period
Ägarna
Ägarna urval
Öppna Inkorg
Äga ärende
Visa ärende

Urvalskorg

Datum	Frågenamn

Händelselogg Visa utökad

	Datum	Aktivitet	Handläggare
	191112 ...	Grundbeslut	
	191112	Deklarationsombud	
	191112	Elektronisk skattedeklaration	
	191108 ...	Manuellt knutet ägande.	Anna Hällkvist
	191007 ...	Minnesanteckning	Christina Engbrink

556587-0010

190903 Aktuell

Momspl förs	05	318 554 688	Utg moms 25%	10	79 638 635
Momspl uttag	06		Utg moms 12%	11	
U-lag marg.beskattn	07		Utg moms 6%	12	
Hyresinkomster friv	08				
			Utg moms 25%	30	
Inköp varor EU	20		Utg moms 12%	31	
Inköp tjänster EU	21		Utg moms 6%	32	
Inköp tjänster utom EU	22				
Inköp varor Sverige	23		Utg imp.moms 25%	60	
Inköp tjänster Sverige	24		Utg imp.moms 12%	61	
			Utg imp.moms 6%	62	
U-lag beskattn import	50				
			Ing moms	48	78 687 777
Förs varor EU	35		Att betala/återfå	49	950 858
Förs varor utom EU	36				
M-man inköp varor	37				
M-man förs varor	38				
Förs tjänst sksk EU	39				
Övr förs tjänst utom Sv	40				
Förs sksk Sverige	41				
Övr försäljning	42				

2019-11-13 07:18

07:18
2019-11-13

Kommentarer till lämnade skattedeklarationer avseende redovisningsperioderna 1906 och 1909

I lämnade skattedeklarationer redovisar Bbn-Tele AB en skattepliktig omsättning med totalt 319 932 280 kr för redovisningsperioderna 1906 och 1909. Någon annan försäljning redovisas inte. Av bankkontoutdrag framgår att insättningarna under de aktuella kvartalen uppgår till 40 979 725 EUR, vilket vid en valutakurs på 10,50 kr motsvarar 430 287 112 kr. Således överstiger erhållna betalningar den redovisade försäljningen med ca 110 miljoner kronor.

Bbn-Tele AB redovisar inte några EU-förvärv trots att varuförvärven enligt VIES uppgår till totalt 240 626 348 kr och någon förvärvsbeskattning med motsvarande avdrag har inte heller redovisats i lämnade skattedeklarationer för de båda redovisningsperioderna.

Det är oklart vad den redovisade ingående momsen på 78 687 777 kr avser. Men för att generera den redovisade ingående momsen krävs inköp för 314 751 108 kr (78 687 777/0,25) vilket tillsammans med EU-förvärven enligt VIES skulle betyda inköp för drygt 555 miljoner kronor vilket är betydligt mer än de omräknade utbetalningarna på drygt 430 miljoner kr under den aktuella tiden.

Bolaget har haft kvartalsredovisning för moms sedan 1 januari 2008. I samband med registreringsfrågor Skatteverket svarade Besim Boletini den 24 januari 2019 bl a att bolagets omsättning beräknades till 500 – 100 000 000 under 2019.

I inlämnade uppgifter till Skatteverket den 31 januari 2019 som signerats av Entoni Kamberi anges den beräknade omsättningen till 400 000 kr.

I inlämnade uppgifter till Skatteverket den 23 maj 2019 anges att momsregistreringen önskas kvarstå.

Enligt 26 kap. 10 § Skatteförvaltningslagen (SFL) omfattar redovisningsperioden en kalendermånad om inget annat förskrivs. Om beskattningsunderlaget för mervärdesskatt uppgår till högst 40 miljoner kronor för beskattningsåret ska redovisningsperioden vara ett kalenderkvartal och om det uppgår till högst 1 miljon kronor ett beskattningsår enligt 11 §.

Om en uppgift som ligger till grund för registreringen ändras, ska den som är registrerad underrätta Skatteverket om ändringen inom två veckor från det att ändringen inträffade enligt 7 kap. 4 § SFL

Då EU-förvärven enligt VIES uppgick till drygt 48 miljoner kronor under det andra kvartalet 2019 borde även omsättningen rimligen ha uppgått till minst motsvarande belopp. Bolaget skulle därför ha underrättat Skatteverket om den ändrade omsättningen i slutet eller början av juli 2019.

Skatteverket

Komplettering

Datum
2019-11-27

Torbjörn Larsson
010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se

Komplettering av anmälan 19BA8657

Lön till Bessim Bolletini

Enligt lämnade uppgifter till Skatteverket från IV Produkt AB, 556129-1559, så har Bessim Bolletini endast fått lön därifrån under perioden januari – maj 2019. Enligt lämnade uppgifter till Skatteverket av Bbn-Tele AB så har Bessim Bolletini erhållit lön från bolaget med 41 150 kr brutto, 30 000 kr efter avdragen preliminärskatt, i augusti och september 2019. Dessa uppgifter tyder på att Bessim Bolletini är betydligt mer involverad i Bbn-Tele AB:s verksamhet än vad som antagits tidigare.

Rättelse avseende lämnad komplettering 2019-11-25

När anmälan gjordes fanns endast bankkontoutdrag fram till 11 september 2019. De beräkningar som gjordes i den kompletteringen gjordes på in- och utbetalningar fram t o m 11 september och omfattande således inte hela september vilket inte framgick. Nedanstående sammanställningar omfattar däremot tiden fram t o m 1 oktober 2019.

Redovisningsperioden 1 april 2019-30 juni 2019

Vid beräkningarna nedan har 10,50 kr använts som valutakurs för euro.

Enligt VIES har Bbn-Tele AB gjort följande EU-förvärv under kvartal 2 2019

EU-leverantör	**VAT nr**	**Belopp SEK**
Global Resource Trading	SK 4120027527	4 406 032
Avejurm B.V.	NL856794077B01	32 795 718
SIA Adviser.mobi	LV 40203065980	11 367 490
Avangate B.V.	NL 815605468B01	488
Summa		**48 569 728**

Utbetalningar från eurokonto hos Swedbank under det andra kvartalet 2019 uppgår till 3 151 023,81 EUR (33 085 750 kr), varav 1 734 700 EUR (18 214 350 kr) har betalats till Avejurm B.V. För övriga utbetalningar har underlag ännu inte erhållits från banken.

Samtliga inbetalningar under andra kvartalet, 3 176 558,25 EUR (33 353 861 kr), förutom en kreditering från 97 758,75 EUR (1 026 466,87 kr) från Adviser Mobi, har gjorts av Mobile Experience Örebro AB, 556929-0389.

I lämnad skattedeklaration för det andra kvartalet 2019 redovisar bolaget momspliktig försäljning med 1 377 592 kr och utgående moms med 344 398 kr. Någon ingående moms redovisas inte vilket medför att moms att betala uppgår till 344 398 kr, vilket också betalas. Några EU-förvärv redovisas inte alls.

Redovisningsperioden 1 juli 2019 – 30 september 2019

Skatteverket

Komplettering

Datum
2019-11-27

Torbjörn Larsson
010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se

Enligt VIES har Bbn-Tele AB gjort följande EU-förvärv under kvartal 3 2019

EU-leverantör	VAT nr	Belopp SEK
Global Resource Trading	SK 4120027527	63 343 561
NOMA Telecom	CZ 28464206	8 343 020
SIA Adviser.mobi	LV 40203065980	3 410 749
Rexpromost s.r.o.	SK 2120953395	78 753 238
Sima GmbH	DE 263875616	38 206 052
Summa		**192 056 620**

Utbetalningar från bankkonto under det tredje kvartalet 2019, inklusive 1 oktober, uppgår till 43 183 851,09 EUR (453 430 436 kr), efter avdrag för bankavgifter.

Insättningar på bankkonto under det andra kvartalet 2019, uppgår till 43 163 587,88 EUR (453 217 627 kr).

Underlag för in- och utbetalningar för tredje kvartalet har ännu inte erhållits från banken

I lämnad skattedeklaration för det tredje kvartalet 2019 redovisar bolaget momspliktig försäljning med 318 554 688 kr och utgående moms med 79 638 635 kr. Ingående moms redovisas med 78 687 858 kr vilket medför att moms att betala uppgår till 950 858 kr, vilket också betalas.

Slutsats

Under tidsperioden 22 maj – 1 oktober har in- och utbetalningar från euro-kontot skett med 46 340 000 EUR, motsvarande ca 486 570 000 kr.

Av utbetalningarna bör 240 626 348 kr använts till de momsfria EU-förvärv som framgår av VIES. Vad återstående belopp, ca 246 000 000 kr, har använts till är för närvarande inte känt men de kan endast ha genererat ingående moms med 49 200 000 kr (246 000 000 X 0,2). Hur återstående ingående moms på ca 29,5 miljoner kr (78 687 858 – 49 200 000) skulle kunna ha finansierats är inte känt. Det är fortfarande oklart vad redovisad ingående moms med 78 687 858 kr avser.

Övrigt

I samband med överföring 30 september 2019 framgår av kontoutdraget att byte av bank ska ske. Genom föreläggande har framkommit att eurokonto istället har öppnats i Nordea.

Inhämtade bankuppgifter från Swedbank och Nordea skickas tillsammans med den här kompletteringen Återstående underlag översänds så snart dessa erhållits från Swedbank och Nordea.

Skatteverket

Förslag till beslut

Datum
2020-10-09

Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se
Jenny Lundström, 010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se
Trang Tran, 010-574 68 00
trang.tran@skatteverket.se
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se

Bbn-Tele AB
c/o Besim Boletini
Sätervägen 13
341 40 Ljungby

Utredningen gäller:	Bbn-Tele AB
Organisationsnummer:	556587-0010
Ärendenummer:	19TD93762

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets delförslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för april-december 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
Oredovisad försäljning.	19 850 433		19 850 433	
Osanna fakturor		3 513	-3 513	
Osanna fakturor		- 144 188 562	144 188 562	
Summa ändring:			**164 035 482**	**32 807 797**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Motivering

1 Inledande avsnitt

1.1 Revisionens omfattning

Skatteverket har beslutat om revision av moms för tiden 1 januari 2019 – 31 mars 2020. Detta är ett delförslag till beslut och omfattar endast 2019. Granskningen inleddes med ett föreläggande till er den 24 februari 2020 om att lämna vissa uppgifter avseende tiden juli – september 2019. Granskningen utökades därefter genom att beslut om revision, avseende tiden 1 januari – 31 december 2019 fattades den 12 mars 2020. Den 27 maj 2020 beslutades att förlänga den granskade tiden t o m 31 mars 2020.

Utredningen inleddes med ett föreläggande den 24 februari 2020, avseende redovisningsperioden juli-september 2019, där ni uppmanades att inkomma med information om er verksamhet och inkomma med utdrag från huvudbok avseende skattepliktig försäljning och ingående moms samt underlag för de 10 största försäljningarna och inköpen. Av svar den 6 mars 2020 skriver Vlatko, från vlatko @bbn-tele.com, så framgår att den tidigare verksamheten ska ha bedrivits från kontorslokaler i Ljungby men att Vlatko Jevtic företräder verksamheten från och med den 27 januari 2020. Någon verksamhet ska vid tidpunkten för svaret inte bedrivas men att nya kontorslokaler eftersöks.

Det framkom dessutom att det var svårigheter att få fram begärda underlag då visst material inväntades från er tidigare ägare och från det nya ombudet.

Den 18 mars 2020 inkom ni med en del räkenskapsmaterial i form av fakturor och den 16 april 2020 erhöll Skatteverket ett USB-minne med SIE4-filer och ytterligare räkenskapsmaterial, från okänd avsändare.

1.2 Allmänt om verksamheten

1.2.1 Bakgrund

Ni bildades den 10 februari 2000 och registrerades hos Bolagsverket den 7 mars 2000 och ska bedriva verksamhet inom telecom och VOIP samt därmed förenlig verksamhet.

Enligt uppgifter från Bolagsverket har ni haft följande registrerade företrädare under de aktuella perioderna:

Period	Uppdrag	Namn
2020-01-27--2020-04-20	Ledamot	Vlatco Jevtic
2020-01-27--2020-04-14	Suppleant	Stefan Jevtic
2019-12-30--2020-01-27	Ledamot	Stefan Jevtic
2019-12-30--2020-01-27	Suppleant	Besim Boletini
2019-01-12--2019-12-30	Ledamot	Besim Boletini
2019-01-12--2019-12-30	Suppleant	Natalija Boletini

Enligt lämnad kontrolluppgift har Besim Boletini erhållit lön från er med 205 750 kr under 2019

Från och med den 20 april 2020 saknar ni registrerade företrädare.

Ni har brutet räkenskapsår med årsbokslut per den 31 augusti.

Då ni inte redovisat någon omsättning under flera år skickade Skatteverket ut frågor den 24 januari 2019 för att utreda om ni fortfarande skulle vara registrerad för mervärdesskatt. I svar som lämnades av dåvarande företrädaren Besim Boletini och inkom 31 januari 2019, angavs bl a att ni skulle bedriva IT lösningar t ex routers, servrar, skapa hemsidor, sociala medier, ip-telefoni mm. Fakturering skulle inledas så snart som det blev klart med bankkonto hos Swedbank.. Omsättningen beräknades till 500 – 100 000 000 och marknadsföring skulle ske via hemsida och sociala medier. Då bolaget inte kommit igång och det inte var klart med banken så kunde ni inte lämna sådana uppgifter som visade att ni bedrev ekonomisk verksamhet men att verksamheten skulle komma igång så snart som bankkonto öppnats.

Den 6 februari 2019 skickade Skatteverket ut ett förslag till beslut om att avregistrera er från mervärdesskatt då det fanns anledning att anta att ni inte längre bedrev sådan ekonomisk verksamhet och därmed inte längre vara registrerad för mervärdesskatt. Den 15 februari 2019 inkommer Besim Boletini med svar där han förklarar att han väntar på att få klart med årsredovisning och Bolagsverket samt byte av bank från Nordea till Swedbank för att kunna börja jobba med bolaget. Skatteverket återtar därefter förslaget och registreringen för mervärdesskatt kvarstår

I samband med att revisionsbeslut skickades ut den 12 mars 2020 begärde Skatteverket att få in räkenskaper från er. Den 18 mars 2020 meddelar ni att det har varit kontakter med ert nya deklarationsombud och att de jobbar för fullt för att boka om hela 2019 och att dom inte är klara då det verkar vara en del oklarheter kring bokföringen. Ni saknar fortfarande material från föregående ägare som ni inte kan få kontakt med och att ni inte kan få i bokföringen från föregående firma men att de kan skicka in allt material som erhållits. Samma dag inkommer ni med en stor del av efterfrågat räkenskapsmaterial men inte någon huvudbok.

Den 16 april 2020 inkommer ett USB-minne per post till Skatteverket med SIE4 filer, kund- och leverantörsfakturor, transporthandlingar, bankutdrag mm. Det framgår inte vem som har skickat in USB-minnet.

1.2.2 Momsredovisningen

Bolaget registrerades till mervärdesskatt 16 maj 2000 enligt faktureringsmetoden och med kvartalsredovisning från 1 januari 2008.

För redovisningsperioden januari-mars 2019 lämnade ni en 0-deklaration avseende moms och i lämnade skattedeklarationer för 2019 har ni redovisat följande:

Moms, april – juni 2019

		Skattedeklaration
05	Momspliktig försäljning	1 377 592
10	Utgående moms 25%	344 398
48	Ingående moms	0
49	**Moms att betala/återfå**	**344 398**

Skattedeklarationen har lämnats av Per Söderqvist den 19 augusti 2019.

Moms, juli-september 2019

		Skattedeklaration
05	Momspliktig försäljning	318 554 688
10	Utgående moms 25%	79 638 635
48	Ingående moms	78 687 777
49	**Moms att betala/återfå**	**950 858**

Skattedeklarationen är inlämnad av Per Söderqvist den 12 november 2019.

Per Söderqvist har varit deklarationsombud för flera andra företag som utretts av Skatteverket och som kan misstänkas ha deltagit i momsbedrägerier.

Moms, oktober-december 2019

		Skattedeklaration
05	Momspliktig försäljning	265 338 708
10	Utgående moms 25%	66 334 677
48	Ingående moms	65 537 167
49	**Moms att betala återfå**	**797 510**

Skattedeklarationen är inlämnad av Vlatko Jevtic den 25 februari 2020.

Ni har upprättat ny bokföring men ni har inte lämnat några nya momsdeklarationer.

Enligt er bokföring har ni gjort omfattande EU-förvärv men har i lämnade momsdeklarationer inte redovisat några EU-förvärv eller förvärvsbeskattning.

Enligt er bokföring har ni haft omfattande EU-försäljning vilken ni inte redovisat i lämnade momsdeklarationer eller i periodiska sammanställningar.

Enligt er bokföring har ni haft omfattande handel med begagnade varor men ni har inte redovisat underlag för marginalbeskattning eller utgående moms i lämnade momsdeklarationer.

1.2.3 Betalningar

Ni har eller har haft konton för SEK och EUR hos Swedbank, Nordea och Ålandsbanken.

En person vid namn Johan Rossi har haft dispositionsrätt till era två bankkonton hos Ålandsbanken. Det är oklart vilken funktion som Johan Rossi har haft hos er men han förekommer i flera företag som utreds av Skatteverket av samma skäl som den här utredningen.

Förutom konton hos nämnda banker så har ni även haft ett avräkningskonto hos den cypriotiska betalningsplattformen P-Exec Ltd som är registrerad i Cypern. De insättningar som ni har gjort till bankkonto tillhörande P-Exec Ltd har tillgodoförts på ert avräkningskonto nr PEXEC-5235921. När betalning därefter sker till eller ifrån uppgivna leverantörer och kunder avräknas beloppen på avräkningskontot efter avdrag för avgifter till P-Exec Ltd.

2 Mervärdesskatt

2.1 Oredovisad försäljning

Vid avstämning mellan lämnade momsdeklarationer och nyupprättad bokföring framkommer följande differenser

Moms, april – juni 2019

		Bokföring	Momsdeklaration	Differens
05	Momspliktig försäljning	33 803 364	1 377 592	32 425 772
10	Utgående moms 25%	8 450 841	344 398	8 106 443

Moms, juli-september 2019

		Bokföring	Momsdeklaration	Differens
05	Momspliktig försäljning	364 380 990	318 554 688	45 826 302
10	Utgående moms 25%	91 095 247	79 638 635	11 456 612

Moms, oktober-december 2019

		Bokföring	Momsdeklaration	Differens
05	Momspliktig försäljning	266 488 221	265 338 708	1 149 513
10	Utgående moms 25%	66 622 055	66 334 677	287 378

2.1.1 Skattepliktig försäljning

För tiden maj – december 2019 har ni bokfört skattepliktig försäljning med totalt 664 672 575 kr avseende elektronik i form av mobiltelefoner, ipads och airpods enligt följande:

- JoLuMar Chamon AB, 556846-2740 med totalt 499 333 866 kr, exklusive moms 124 833 466 kr.
- Mobile Experience Örebro AB, 556929-0389, med totalt 158 898 318 kr, exklusive moms 39 724 579 kr
- Nordiccom Scandinavia AB, 556589-1883, med totalt 6 440 391 kr, exklusive moms 1 610 098 kr

Enligt fakturorna är betalningsvillkoren att betalas omgående, samma dag som fakturadatum, till angiven bank. I mitten av december 2019 sker betalning från JoLuMar Chamon AB genom avräkning mellan avräkningskonton som ni och JoLuMar Chamon AB har hos P-Exec Ltd i Cypern. Av villkoren på utställda fakturor framgår även att äganderätten till varorna övergår först när full betalning har erhållits. Vid avstämning mot betalningar framgår att det är vanligt att ni inte erhåller full betalning samma dag. Några åtgärder ser inte ut att vidtas trots att betalningsvillkoren inte efterlevs.

Leveransvillkor framgår inte av fakturorna.

De varor som ni ska ha sålt till de tre företagen ska enligt fakturor ha köpts in från företag i andra EU-länder. Vilket framgår av avsnitt 2.1.2

2.1.2 Redovisade EU-förvärv

Ni har under den aktuella tiden bokfört EU-förvärv av både nya och begagnade varor samt telefonkort med 1 323 273 742 kr fördelade på de olika företagen enligt följande:

Företag	Moms reg. nr.	Belopp euro	Belopp SEK
Global Resource Trading	SK 4120027527	34 933 180,00	352 406 833
NOMA Telecom	CZ 28464206	1 866 150,00	19 957 962
SIA Adviser.mobi	LV 40203065980	42 536 634,75	454 868 120
Avejurm B.V.	NL 856794077B01	20 576 440,00	240 434 816
Sima GmbH	DE 263875616	3 600 400,00	38 245 051
Fast Tech Global KFT	HU 26778804	12 228 220,00	130 522 901
GCG Game Changer GmbH	DE309716400	862 497,00	9 078 458
IAB Wholesale Ltd	GB287762155	389 400,00	4 117 632
Rexpromost sro	SK 2120953395	6 872 745,00	73 641 969
Summa		**123 965 666,75**	**1 323 273 742**

Ni har dock inte redovisat några EU-förvärv eller förvärvsbeskattat dem i lämnade momsdeklarationer.

För att kontrollera de av er redovisade transaktionerna har Skatteverket skickat handräckningsbegäran med stöd av Rådets förordning (EU) nr 904/2010 för flera av ovanstående företag till behörig myndighet i respektive land. Av svar på handräckningar och andra tillgängliga uppgifter har framkommit följande:

Global Resource Trading SHPK.

Enligt fakturor ska ni ha köpt in elektronik, huvudsakligen mobiltelefoner, från det albanska företaget Global Resource Trading SHPK, som är momsregistrerat i Slovakien sedan den 19 november 2015. Enligt fakturorna är det fråga om paketinköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 50 eller 100 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro. I samband med dessa transaktioner ska ni ha erhållit 37 020 kort med ett nominellt värde om 100 euro och 64 770 kort med nominellt värde om 50 euro.

På fakturorna anges att betalning ska ske efter leverans till ett bankkonto hos Raiffaisen Bank i Albanien och att leverans inledningsvis ska ske till Safe Carrier Logistics AB och senare till Logistimania AB.

Från och med den 12 december 2019 sker betalningar till Global Resource Trading SHPK genom att belopp avräknas genom de avräkningskonton som både ni och Global resource Trading SHPK har hos P-Exec Ltd i Cypern.

Företagets ombud i Slovakien, ACARTUS Slovakia s.r.o, har lämnat dokumentation avseende transaktionerna med Bbn-Tele AB.

Av svaret från Slovakien framgår bl a att mobiltelefoner ska ha köpts in från de nederländska företagen RCS Holland BV och Ortyre Group BV samt det tyska företaget MIVA Distribution GmbH.

Vidare framgår av till svaret bifogad dokumentation att Global Resource Trading SHPK ska ha köpt in telefonkorten, med nominella värden om 50 och 100 euro, från det bulgariska företaget Platinum Trade 1000 Ltd 0 euro per kort. Av fakturorna framgår vidare att det ska

vara fråga om marknadsföringsmaterial eller prover. Enligt bifogade fakturor för tiden 29 maj 2019 – 1 december 2019 ska Platinum Trade 1000 Ltd ha tillhandahållit Global Resource Trading SHPK 191 000 telefonkort med nominellt värde om 50 euro och 94 000 telefonkort med nominellt värde om 100 euro. Det skulle innebära att Global Resource Trading SHPK helt gratis ska ha erhållit telefonkort med totalt samtalsvärde om 18 950 000 euro vilket motsvarar mer än 189 500 000 kr.

NOMA Telecom s.r.o.

Enligt fakturor ska ni ha köpt in mobiltelefoner, från det tjeckiska företaget NOMA Telecom sro som momsregistrerades den 11 mars 2017. Enligt fakturorna är det fråga om paketinköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 50 eller 100 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro. I samband med dessa transaktioner ska ni ha erhållit 2 730 kort med ett nominellt värde om 100 euro och 1 200 kort med nominellt värde om 50 euro.

Enligt svar från Tjeckien så lämnar företaget skattedeklarationer och leveranser till andra medlemsländer. Betalningar har skett till Komercni banka eller Commerzbank AG. Företaget anser att den svenska marknaden är intressant avseende handel med elektronik. Företrädaren försökte därför att hitta kontakter genom Google och skickade också ett erbjudande om samarbete till Bbn-Tele AB och fick svar. Företaget har endast en anställd, VD Alexandr Kljucnikov. Kontaktpersoner hos Bbn-Tele AB har varit Danny Ruby, danny@bbn-tele.se, och Besim Boletini, sales@bbn-tele.com. Samtliga ordrar har kommit från sales@bbn-tele.com. Företaget behöver inte anlita någon hjälp då det inte finns något behov eftersom transaktionerna sker rutinmässigt sedan länge. Varorna förvarades hos UPS i Prag. Transportdokument, betalningsunderlag, underlag för inköp mm bifogas svaret.

Av till svaret medföljande dokument framgår att NOMA enligt fakturor från det lettiska företaget SIA Adviser.mobi ska ha köpt in telefonkorten med ett nominellt värde av 50 euro för 8 euro medan det angivna priset för telefonkorten med ett nominellt värde om 100 euro uppgår till 15, 21 och 23 euro.

Enligt fakturor och transportdokument ska varor och telefonkort ha levererats till Safe Carrier Logistics AB i Haninge.

Ni har bokfört samtliga fakturor utställda av NOMA Telecom sro förutom faktura 1051 som erhållits med svaret från Tjeckien avseende 100 stycken iPads för totalt 35 100 EUR som inte har bokförts.

Faktura nr 1051 från NOMA på 35 100 euro har för Bbn-Tele ABs räkning betalats från ett bankkonto i Kosovo tillhörande en person som heter Besim Peci och som har adress i Kosovo

SIA Adviser.mobi

Enligt fakturor ska ni ha köpt in nya och begagnade mobiltelefoner, samt airpods från det lettiska företaget SIA Adviser.mobi som momsregistrerades den 8 augusti 2017 och avregistrerades den 28 februari 2020. I vissa fall är det fråga om paketköp där ett antal telefonkort med nominella värden om 50 , 100 eller 200 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro. I något enstaka fall ska SIA Adviser.mobi enligt fakturor även ha köpt något paket med mobiltelefoner och telefonkort.

Av svar på handräckning som erhållits från Lettland i ett liknande ärende har framkommit att SIA Adviser.mobi endast till vissa delar har redovisat transaktioner som enligt fakturor

ska ha ägt rum. Vidare framgår att det lettiska företaget inte inkommit med begärda räkenskaper och att den lettiska skattemyndigheten beslutat att upplösa och avregistrera SIA Adviser.mobi från moms den 28 februari 2020. SIA Adviser.mobi har endast haft en anställd, Ahmed Yunus Bapu, tillika styrelseledamot. Det kan noteras att Ahmed Yunus Bapu även företräder Rexpromost sro.

Då SIA Adviser.mobi inte samarbetat med den lettiska skattemyndigheten är det inte möjligt att få de uppgivna transaktionerna verifierade.

Avejurm B.V,

Enligt fakturor ska ni ha köpt in både nya och begagnade mobiltelefoner från det nederländska företaget Avejurm BV som momsregistrerades den 7 september 2018 och avregistrerades den 5 augusti 2020. Enligt fakturor är det fråga om paketköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 50 , 100 eller 200 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro. Vid ett tillfälle ska Avejurm även ha köpt mobiltelefoner från er.

Av svar från Nederländerna på handräckningsbegäran så framgår att nederländska skattemyndigheten inte kan besvara Skatteverkets begäran. På grund av Covid 19 får skattetjänstemännen inte besöka skattebetalare men mer än ett försök har gjorts för att per post få in den nödvändiga informationen utan att lyckas. Som ett resultat av att företaget inte inkommer med begärda uppgifter har den lokala tjänstemannen ansett att den momsfria försäljningen inte ska godtas utan har beskattat Avejurm B.V. med 21 % moms på hela försäljningen.

Av svaret framgår vidare att uppgifter som lämnats under 2020 om Avejurm B.V:s nya direktör/aktieägare och nya adress gäller retroaktivt från och med den 1 juni 2019. Vem som är direktör/aktieägare framgår inte.

Sima GmbH

Enligt fakturor ska ni ha köpt in mobiltelefoner från det tyska företaget Sima GmbH som momsregistrerades den 21 mars 2009. Enligt fakturor är det fråga om paketköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 100 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro.

Betalningsvillkor är två dagar efter mottagande till två bankkonton i Tyskland.

Någon handräckning har inte skickats då utredning pågår i Tyskland som skickat handräckning till Sverige angående de uppgivna transaktionerna

Av till handräckningen bilagda handlingar framgår bl a att en del av de fakturerade varorna ska ha levererats till Sima GmbH från NOMA Telecom sro och att varorna levereras till Safe Carrier Logistics AB. Det finns även en bekräftelse på att ni mottagit en leverans som är undertecknad av Besim Boletini.

Fast Tech Global KFT

Enligt fakturor ska ni ha köpt in både nya och begagnade mobiltelefoner från det ungerska företaget Fast Tech Global KFT som momsregistrerades den 3 juli 2019. Enligt fakturor är det i vissa fall fråga om paketköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 100 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro.

Enligt fakturorna ska betalning ske samma dag som fakturadatum till UAB Paysera i Litauen och leveransadressen är Safe Carrier Logistics AB i Haninge.

Momsregistreringsnummer framgår inte av fakturorna från Fast Tech KFT

Av svar från Ungern avseende Fast Tech KFT, i en annan liknande utredning, framgår att företaget inte samarbetar med den ungerska myndigheten genom att inte inkomma med efterfrågade handlingar. Fast Tech KFT har inte lämnat skattedeklarationer. Ägare och företrädare är Hansrot Salima, född 1994-10-10, och som ska vara bosatt i Storbritannien.

GCG Game Changer GmbH

Enligt fakturor ska ni i juli 2019 ha köpt in mobiltelefoner från det tyska företaget GCG Game Changer GmbH som momsregistrerades den 21 januari 2017 och avregistrerades 17 september 2019. Enligt fakturor är det fråga om paketköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 100 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro.

Enligt faktura från den 18 september 2019 ska GCG Game Changer GmbH ha köpt ett parti begagnade mobiltelefoner från er.

IAB Wholesale Ltd

Enligt faktura ska ni i juli 2019 ha köpt in mobiltelefoner från det brittiska företaget IAB Wholesale Ltd som momsregistrerades den 1 april 2018 och avregistrerades den 11 september 2019. Enligt fakturan är det fråga om ett paketköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 100 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro.

Rexpromost sro,

Enligt fakturor ska ni ha köpt in elektronik, huvudsakligen mobiltelefoner, från det slovakiska företaget Rexpromost sro som momsregistrerades den 27 mars 2019. Enligt fakturorna är det i vissa fall fråga om paketinköp där även ett antal telefonkort med nominella värden om 50 eller 100 euro erhålles. Pris anges endast per telefon medan priset för telefonkorten anges till 0 euro.

Av svar från Slovakien på handräckningsbegäran framgår att Rexpromost sro, som har en brevlådeadress tillsammans med många andra företag, inte samarbetar. Dokumenten som skickats med svaret har lämnats av en bokförare som anlitas av företaget som de fått tag på genom en offentlig databas. Bokföraren har aldrig träffat någon från företaget utan får handlingarna elektroniskt som hon bokför och redovisar till skattemyndigheten. Hon har inte någon information om företaget. Det finns inte någon information som visar att någon företrädare för företaget har varit i Slovakien i samband med företagets verksamhet och det kan misstänkas att handeln är fiktiv. Med anledning av att företagets företrädare, Ahmed Yunus Bapu, har adress i Storbritannien är det inte möjligt att få fram efterfrågad information under nuvarande omständigheter. Det kan noteras att Ahmed Yunus Bapu även företräder SIA Adviser.mobi.

Till lämnat svar från SK har bifogats fakturor till Bbn-Tele AB som motsvarar de fakturor som framgår av Bbn-Tele AB:s bokföring till och med faktura nr REX 11130. Däremot har inte fakturan REX 11135 som är daterad och bokförts under tredje kvartalet inte skickats med. Utöver fakturor har även skickats ett stort antal inköpsordrar från Bbn-Tele AB, några "release" meddelanden, och något enstaka transportdokument.

2.1.3 Uppgiven handel med Telefonkort

I samband med att ni faktureras för inköp av elektronik erhåller ni även telefonkort, "Prepaid calling cards", med olika nominella värden, 50, 100, 150 eller 200 euro. På fakturan anges bara priset för varorna men inte något pris för telefonkorten. När ni sedan ställer ut försäljningsfakturor så delar ni på varorna och telefonkorten så att varorna faktureras vidare i Sverige och telefonkorten faktureras vidare ut till företag i andra EU-länder.

Av svar från Tjeckien på handräckningsbegäran framgår att NOMA Telecom s.r.o enligt fakturor ska ha köpt in telefonkorten från SIA Adviser.mobi. Enligt fakturorna ska priset för korten med värde om 50 euro vara 8 euro medan priset för korten med värde om 100 euro varierar mellan 15, 21 och 23 euro.

Av svaret från Slovakien framgår att Global Resource Trading faktureras 0 euro per styck både för korten med värde om 50 euro och korten med värde om 100 euro från det bulgariska företaget Platinum Trade 1000 Ltd.

Fakturerad försäljning

Enligt fakturor har telefonkorten sålts till framför allt Linden City GmbH men även till viss del SIA Adviser.mobi. Inte i något av fallen är det fråga om paketpris utan fakturorna avser endast telefonkort.

SIA Adviser.mobi

Enligt fakturor säljer ni telefonkort till SIA Adviser.mobi enligt följande:

- 120 telefonkort med nominellt värde om 100 euro för 98 euro per styck den 19 juni 2019.
- 1 090 telefonkort med nominellt värde om 200 euro för 148 euro per styck den 3 oktober 2019.
- 9 989 telefonkort med nominellt värde om 50 euro för 37 euro per styck den 3 oktober 2019.

LindenCity GmbH

Ni ska enligt fakturor ha sålt 87 840 stycken telefonkort, med nominella värden om 50 och 100 euro, för 4 373 390 euro till LindenCity GmbH. Det fakturerade priset uppgår till 37 eller 39 euro för korten med värde om 50 euro och 74 eller 78 euro för korten med värde om 100 euro.

Av svar från Tyskland framgår att telefonkorten ska ha sålts vidare till BGG Technologies LLC och att LindenCity GmbH ska ha haft en vinstmarginal på ca 1 % av på de fakturerade priserna. Företrädaren för LindenCity GmbH heter Ismail Oruc.

Logistikföretag

Ni har inte har inte tagit emot några av de varor som ska ha fakturerats genom er utan det ska ha slussats genom de av er anlitade logistikföretagen Safe Carrier Logistics AB i Haninge och Logistimania AB i Rosersberg. I kontakterna med logistikföretagen och i viss mån även i kontakter med uppgivna leverantörer har en person vid namn Danny Ruby agerat för er räkning. Det framgår inte någonstans vem den här personen är, vilken funktion han har haft hos er eller att han ska ha avlönats av er.

2.1.4 Momsbedrägerier

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr. Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsbedrägerier i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att sk skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Vid momsbedrägerier vid gränsöverskridande handel förvärvar skenföretaget eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster från företag i annat EU-land eller land utanför EU utan att moms behöver betalas. Varorna eller tjänsterna säljs därefter vidare inom landet varvid fakturor ställs ut och moms debiteras. Det innebär att då det inte finns någon ingående moms att dra av ska den erhållna momsen på den inhemska försäljningen redovisas och betalas till skatteverket. I de här fallen varken redovisas eller betalas, alternativt redovisas men inte betalas, den erhållna momsen som bedragaren stoppar i egen ficka. Köparen däremot gör avdrag för den ingående momsen och om denne säljer varorna eller tjänsterna vidare till ett skattskyldigt företag utanför landet utan att ta ut moms kan denne kräva tillbaka den ingående momsen från Skatteverket som inte har betalats in av skenföretaget. Det blir således en form av plundring av statskassan.

Det finns en rad olika upplägg för den här typen av momsbedrägerier men de går i princip ut på samma sak nämligen att skapa en utgående moms som inte betalas in och som bedragarna lägger beslag på.

Sedan några år tillbaka genomförs ett för Sverige nytt upplägg där momsbedrägeriet sker i stora härvor av företag, både inom och utom landet, med miljardförluster som följd för statskassan. I de här härvorna används bl a skenföretag som en cross-invoicer där den utgående moms som skenföretaget skapar genom att redovisa momsfria inköp från utlandet och försäljning med utgående moms inom landet även redovisar ingående moms så att skatt att betala kan reduceras till en lämplig nivå. Det har visat sig att redovisad ingående moms enligt fakturor avser inhemska inköp av varor eller tjänster som efter utredning visat sig vara fiktiva. De här upplägen innehåller ofta en rad företag i transaktionskedjor i ledet före och efter skenföretaget (Cross invoicer). Det första företaget i transaktionskedjan innan cross invoicern är ett vanligt skenföretag som inte lämnar momsdeklaration eller redovisar 0 om momsdeklarationer lämnas medan de övriga endast fakturerar vidare som mellan-/genomströmningsbolag. Deras uppgift är att skapa ingående moms för cross invoicern. I transaktionsleden efter cross invoicern faktureras varorna som köpts in från andra EU-länder vidare till det sista inhemska transaktionsledet då varorna enligt fakturor säljs ut ur

Sverige till företag i andra EU-länder, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som aldrig betalats in av cross invoicern.

De här organiserade momsbedrägerierna följer i stort sett samma mall med cross invoicern som central punkt med ett stort antal företag både inom och utom Sverige som samverkar i bedrägerierna.

2.1.5 Lagar m.m.

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt 1 kap. 1 § 1 st. 1 p mervärdesskattelagen (1994:200), ML, vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktiga och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap, i den utsträckning den beskattningsbara personen inte är befriad från skatt på omsättningen. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap. 2 § 1 st. 1 p ML).

2.1.6 Skatteverkets bedömning

Följande uppgifter och omständigheter talar för att ni agerat som skenföretag/cross invoicer när det gäller redovisade transaktioner:

- Ni har på mycket kort tid uppnått en omsättning på mer än 2 miljarder kronor utan att varken ni eller er tidigare företrädare, Besim Boletini, har haft sådan erfarenhet eller ekonomiska förutsättningar krävs för att bedriva verksamhet i den här omfattningen.
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- De omständigheter som framkommit avseende era leverantörer, dvs att flera inte samarbetar med skattemyndigheterna, att någon blir beskattad avseende transaktionerna med er, att en del även avregistreras från moms visar att det inte fråga om några normala affärsförbindelser.
- Anmärkningsvärt att Ahmed Yunus Bapu företräder två av era uppgivna leverantörer, SIA Adviser.mobi i Lettland och Rexpromost sro i Slovakien som inte samarbetar med skattemyndigheterna i respektive land.
- Danny Ruby, som ska ha agerat för er räkning men som inte har kunnat identifieras.
- Johan Rossi som inte är anställd hos er har dispositionsrätt till era konton hos Ålandsbanken och att han även kan kopplas till flera andra företag som är föremål för Skatteverkets utredningar i liknande ärenden vilket knappast kan vara en tillfällighet.
- Ert deklarationsombud Per Söderqvist har varit delarationsombud för flera företag som utreds av Skatteverket i liknande ärenden vilket inte heller kan betraktas som en tillfällighet.
- Global Resource Trading ska ha erhållit telefonkorten gratis som prover eller marknadsföringsmaterial. Det är inte rimligt att dessa telefonkort senare ska kunna säljas vidare av er till priser som uppgår till 74 och 78 % i något fall även 98 %, av kortens nominella värde.
- NOMA Telecom s.r.o ska enligt fakturor ha köpt in telefonkort från SIA Adviser.mobi. för 8 euro för korten med värde om 50 euro och för 15, 21 och 23 euro för korten med värde om 100. SIA Adviser ska i sin tur ha köpt in telefonkort från er för 37 euro för korten med nominellt värde om 50 euro och 98 euro för kort med nominellt värde om 100 euro. Det är högst osannolikt att SIA Adviser.mobi skulle köpa tillbaka telefonkort till ett så mycket högre pris än vad de själva säljer dem för.

- Fakturerade varor hanteras endast av logistikföretag inom och utom landet. Då varorna som köps in från andra EU-länder säljs vidare inom Sverige för att sedan säljas ut ur landet finns det egentligen bara ett skäl till att varorna fraktas till Sverige, istället för att ligga kvar på ett lager i utlandet, nämligen att skapa utgående moms på den inhemska försäljningen som inte betalas in till staten utan tas om hand av bedragarna. Den moms som senare led betalar till er återfås från staten som ingående moms när varorna säljs ut från Sverige.

Enligt Skatteverkets bedömning har den redovisade handeln med elektronik och telefonkort inte varit någon affärsmässig handel utan det enda syftet med dessa transaktioner har varit att skapa utgående moms som till större delen inte betalas, se avsnitt 2.2 Även de stora differenser mellan bokförd skattepliktig försäljning och utgående moms jämfört med vad ni redovisat i lämnade momsdeklarationer visar också på att ni inte varit fråga om någon normal handel.

2.1.7 Belopp

Redovisningsperioden april – juni 2019

I lämnad skattedeklaration för redovisningsperioden april – juni 2019 har ni redovisat utgående moms med 344 398 kr men enligt den redovisning som senare har upprättats som ni inkommit med uppgår den utgående momsen till 8 450 841 kr. Det innebär att ni redovisat 8 106 443 kr för lite i utgående moms. Skatteverket överväger därför att höja redovisad utgående moms med 8 106 443 kr.

Redovisningsperioden juli – september 2019

I lämnad skattedeklaration för redovisningsperioden juli - september 2019 har ni redovisat utgående moms med 79 638 635 kr men enligt den redovisning som senare har upprättats som ni inkommit med uppgår den utgående momsen till 91 095 247 kr. Det innebär att ni redovisat 11 456 612 kr för lite i utgående moms. Skatteverket överväger därför att höja redovisad utgående moms med 11 456 612 kr.

Redovisningsperioden oktober – december 2019

I lämnad skattedeklaration för redovisningsperioden oktober - december 2019 har ni redovisat utgående moms med 66 334 677 kr men enligt den redovisning som senare har upprättats som ni inkommit med uppgår den utgående momsen till 66 622 055 kr. Det innebär att ni redovisat 287 378 kr för lite i utgående moms. Skatteverket överväger därför att höja redovisad utgående moms med 287 378 kr.

2.2 Osanna fakturor

2.2.1 Avstämning mellan bokföring och momsdeklaration

Vid en jämförelse mellan bokförd ingående moms på inhemska inköp enligt den nyupprättade bokföringen och redovisad moms i lämnade momsdeklarationer uppkommer följande differenser för respektive redovisningsperiod:

Moms, april – juni 2019

		Bokföring	Momsdeklaration	Differens
48	Ingående moms	8 093 415	0	8 093 415

Moms, juli-september 2019

		Bokföring	Momsdeklaration	Differens
48	Ingående moms	85 580 452	78 687 777	6 892 675

Moms, oktober-december 2019

		Bokföring	Momsdeklaration	Differens
48	Ingående moms	65 237 726	65 537 167	- 299 441

2.2.2 Osanna fakturor

Ni har bokfört ingående moms med 96 097 566 kr debiterad på fakturor utställda av Axrob AB, 556614-3359, under tidsperioden juni - oktober 2019, och med 62 774 133 kr debiterad på fakturor från Reconova AB, under tidsperioden november – december 2019.

Fakturerade inköp från Axrob AB, 556614-3359

Ni har redovisat inköp av elektronik, såsom SanDisk minneskort, hårddiskar, air pods och apple watches från Axrob AB enligt följande:

Faktura nr	Faktura datum	Pris exkl moms	Moms
10007	2019-06-24	4 542 687,24	1 135 671,81
10008	2019-06-24	27 816 922,80	6 954 230,70
10009	2019-07-16	7 684 657,92	1 921 164,48
10010	2019-07-23	7 329 958,60	1 832 489,65
10011	2019-08-09	22 178 234,99	5 544 558,75
10012	2019-08-15	23 846 882,50	5 961 720,63
10013	2019-08-15	16 826 789,00	4 206 697,25
10014	2019-08-29	31 373 001,00	7 843 250,25
10015	2019-08-30	29 326 965,30	7 331 741.33
10017	2019-09-05	27 792 116,00	6 948 029,00
10018	2019-09-05	35 784 760,00	8 946 190,00
10019	2019-09-10	24 653 930,00	6 163 482,50
10020	2019-09-16	38 182 419,60	9 545 604,90
10021	2019-09-16	19 314 685,50	5 395 341,90
10022	2019-09-16	17 377 468,50	4 828 671,38
10023	2019-09-10	27 976 851,00	6 994 212,75
10024	2019-09-26	17 377 468,50	4 344 367,13
10025	2019-10-18	9 780 490,50	2 445 122,63
C 01	2019-09-30	- 8 979 921,90	- 2 244 980,48
Summa		**384 390 266,15**	**96 097 566,56**

Enligt faktura 10016 från Axrob AB, daterad den 30 augusti 2019, ska ni förutom ovanstående redovisade inköp även ha köpt in 4 000 stycken Apple Watches för 1 920 000 euro exklusive moms, 480 000 euro, som på fakturan är omräknad till 5 174 928 kr. Fakturan är inte bokförd.

Enligt fakturorna från Axrob AB ska ni bl a ha köpt in 94 000 stycken SanDisk minneskort varav 40 000 stycken ska vara av typen SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB, EAN 0619659121815.

Enligt fakturor och följesedlar ska varorna ha levererats till Safe Carrier Logistics AB i Haninge. Enligt inspektionsrapporter ska varorna ha varit förpackade i masterkartonger som i sin tur ska ha innehållit kartonger med varor. Som exempel kan nämnas att de 2 000 SanDisk minneskort som anges i faktura 10012 från Axrob AB enligt inspektionsrapport ha varit förpackade i 2 förseglade masterkartonger. Av de inspektionsrapporter som har varit tillgängliga avseende transaktionerna mellan er och Axrob AB framgår att samtliga masterkartonger varit förseglade. Det finns inte något som tyder på att innehållet i masterkartongerna har kontrollerats.

Några uppgifter om hur och när betalning ska ske framgår inte av fakturorna från Axrob AB

Ni har förutom två betalningar på totalt 287 636,90 kr inte erlagt någon betalning till Axrob AB.

Redovisad försäljning till Axrob

Enligt er redovisning, konto 3004 "Försäljning inom Sverige, momsfri", ska ni under perioden juni-september 2019 ha sålt begagnade elektronikvaror, i huvudsak mobiltelefoner, till Axrob AB för totalt 505 532 762,40 kr. Dessa varor ska enligt fakturor ha köpts in från Avejurm B.V, SIA Adviser.mobi och Fast Tech Global KFT. På fakturorna anges "marginal" men något lagrum för visa att marginalbeskattning ska ske framgår inte. Försäljningspriset på kundfakturorna överstiger inköpspriset på leverantörsfakturorna vilket innebär att ni redovisar en vinst på den här handeln. Ni har varken redovisat underlag för vinstmarginalbeskattning eller utgående moms avseende vinstmarginalbeskattning i lämnade skattedeklarationer.

De på fakturorna upptagna varupartierna kan följas från leverantörsfakturor till kundfakturor även om viss delning av partierna görs. I nedanstående sammanställning ställs samtliga leverantörsfakturor ut av det nederländska företaget Avejurm B.V. och samtliga kundfakturor är utställda till Axrob AB.

Vara	Ink dat.	Fakt nr	antal	Pris €	Förs. dat	Fakt nr	antal	Pris €
XR 64 GB	19-05-17	190021	1 650	834 900	19-06-26	2019025	1 650	836 550
S 10	19-05-27	190023	1 300	520 000	19-06-26	2019027	1 300	521 300
S 9	19-06-04	190027	1 300	326 300	19-06-26	2019027	1 300	327 600
XS 64 GB	19-06-04	190028	225	148 500	19-06-26	2019025	2 225	1 482 962,50
XR 64 GB	19-06-12	190031	1 400	701 400	19-06-26	2019026	1 400	704 200
XS 64 GB	19-06-25	190039	2 000	1 330 000				

Enligt ovanstående uppgivna transaktioner skulle bolaget mellan den 17 maj och 25 juni 2019 ha lagt upp ett lager med 7 875 begagnade mobiltelefoner till ett värde av 3 861 100 euro vilket motsvarar mer än 38 miljoner kr och först den 26 juni 2019 ställs tre fakturor ut till Axrob AB.

Någon leveransadress framgår inte av era fakturor till Axrob AB.

Enligt fakturorna ska betalning ske omgående, samma dag som fakturadatum, och på fakturorna anges Axrob ABs bankkonto hos Swedbank.

I september, dvs i slutet av den fakturerade handeln med begagnad elektronik så faktureras inköpen betydligt senare än försäljningen. Den 18 september 2019 ställer bolaget ut faktura nr 2019163 till Axrob AB. Enligt fakturan är det fråga om 2 000 stycken XS Max 256 GB och 1 530 stycken XS 256 GB. Dessutom ställs en faktura, nr 2019159, ut samma dag till CGC Gamechanger GmbH avseende 470 stycken XS 256 GB. Dessa varor ska enligt två fakturor, nr 190071 och 190072, ha köpts in från Avejurm B.V. först den 2 oktober 2019.

Ni ska enligt fakturor köpt in elektronik för 506 909 487 kr från Axrob AB förefaller ha kvittats mot begagnade mobiltelefoner som ni fakturerat Axrob AB med 505 540 793 kr.

Vid Skatteverkets utredning av Axrob AB har bl a följande uppgifter och omständigheter framkommit som talar emot att Axrob AB bedrivit verklig handel:

- För redovisningsperioden april-juni 2019 har Axrob AB lämnat 0-deklaration och för redovisningsperioderna juli-september och oktober-december 2019 har momsdeklarationer inte lämnats trots en fakturerad omsättning som överstiger 500 miljoner kronor inklusive moms.
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Styrelsen har inte varit fulltalig under större delen av 2019 då en suppleant saknats.
- Varken Axrob AB eller deras företrädare synes ha haft tillräckliga erfarenheter eller ekonomiska förutsättningar för handel med elektronik i så stor omfattning.
- Axrob AB trädde i likvidation den 7 april 2020 och försattes i konkurs den 30 april 2020
- Enligt konkursboupptecknings har inte något räkenskapsmaterial kunnat omhändertas.
- Skatteverket har inte lyckats få någon kontakt med Axrob AB.
- Det har inte framkommit några uppgifter om från vem som Axrob AB ska ha köpt varor som de fakturerat er eller till vem de ska ha sålt de begagnade mobiltelefoner som de fakturerats av er.
- Åtminstone 40 000 stycken av de Sandisk minnen som fakturerats er kan enligt SanDisk Sweden AB inte rimligen ha handlats med i sådan omfattning under den aktuella tidsperioden.

Skatteverket gjort bedömningen att samtliga fakturor som ställts ut till er av Axrob AB inte avspeglar någon verklig försäljning utan det har varit fråga om osanna fakturor med debiterad moms, som inte har betalts in till Skatteverket och som ställts ut av Axrob AB för att ni skulle få underlag för avdrag för ingående moms.

Fakturor från Reconova AB

Av avtal, upprättat på engelska, från den 4 november 2019 mellan er och Reconova AB framgår att ni ska köpa elektronik från dem och att deposition ska erläggas med 10 % av fakturavärdet för att kunna reservera varor. Full betalning ska erläggas inom 30 dagar från fakturadatum och förseningsavgift ska utgå med 1 %.

Ni har redovisat inköp av elektronik från Reconova AB med 251 096 532 kr och ingående moms med 62 774 133 kr för tiden november – december 2019 enligt följande:

Faktura nr	Faktura datum	Vara	Pris exkl moms	Moms
40005	2019-11-14	SanDisk kort	31 495 926,00	7 873 981,50
40012	2019-11-28	SanDisk kort	61 025 818,00	15 256 454,50
40016	2019-11-29	SanDisk kort	69 884 563,90	17 471 140,98
40020	2019-12-16	SanDisk kort	42 243 881,40	10 560 970,35
40023	2019-12-16	San Disk kort	46 446 343,65	11 611 585,91
Summa			**251 096 532,95**	**62 774 133,24**

Enligt fakturorna ska betalning ske inom 30 dagar, enligt den första fakturan till ett tyskt bankkonto, IBAN: DE62700111106080000853, och enligt övriga fakturor till ett cypriotiskt bankkonto, IBAN: CY86905000010010081040010002, båda tillhörande betalningsplattformen P-Exec Ltd i Cypern. Både ni och Reconova AB har avräkningskonton hos P-Exec Ltd, se betalningsavsnitt nedan.

De betalningsvillkor som avtalats mellan er och Reconova följs inte. Som exempel kan nämnas faktura nr 40005 från Reconova AB, utställd den 14 november 2019, uppgår till totalt 3 675 000 euro, inklusive moms. Enligt ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd har fakturabeloppet delbetalats med en första avräkning på kontot den 27 november 2019 och därefter ytterligare avräkningar vid fyra tillfällen med en slutavräkning den 19 mars 2020, dvs mer än fyra månader senare. Det finns inte något som tyder på att depositionsavgift eller dröjsmålsränta har tagits ut i enlighet med avtalet mellan er och Reconova AB.

Enligt fakturorna ska varorna ha levereras till Logistimania AB i Rosersberg.

Av fakturorna framgår att samtliga minneskort, 82 500 stycken, ska vara av typen SanDisk Extremes 512 GB, vars korrekta benämning enligt SanDisk Sweden AB är Sandisk Extreme 512GB-46G.

Vid Skatteverkets utredning av Reconova AB har bl a följande uppgifter och omständigheter framkommit som talar emot att Reconova AB bedrivit verklig handel:

- Varken Reconova AB eller deras nytillträdde företrädare synes ha haft tillräckliga erfarenheter eller ekonomiska förutsättningar för att på så kort som två månader komma upp till en omsättning på närmare en miljard kronor inklusive moms.
- Affärerna sker orimligt snabbt och till osannolikt höga belopp.
- Ägaren till Rebondo AB som fakturerat Reconova AB, är mor till Reconova ABs företrädare.
- Rebondo AB, som också utretts av Skatteverket, har ansetts vara ett skenföretag som fakturor strömmat igenom.
- Enligt SanDisk Sweden AB har den typen av minneskort som Reconova AB ska ha handlat med under oktober – december 2019 slutat att tillverkas i juni 2019. Minneskorten är dessutom avsedda för en nischad marknad och som inte kan ha sålts i de volymer under den tid som Reconova AB fakturerat sina kunder.
- Den redovisade handeln med minneskort som under perioden oktober – december 2019 uppgår till ca 600 miljoner kronor synes inte ha varit försäkrad.
- Ett betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande.

Skatteverket gjort bedömningen att samtliga fakturor som ställts ut till er av Reconova AB inte avspeglar någon verklig försäljning utan det har varit fråga om osanna fakturor med

debiterad moms, som inte har betalts in till Skatteverket och som ställts ut av Reconova AB för att ni skulle få underlag för avdrag för ingående moms.

Redovisad EU-försäljning

Samtliga redovisade inköp från Axrob AB och Reconova AB ska ni enligt fakturor ha sålt vidare till SIA Adviser.mobi, Fast Tech KFT och LindenCity GmbH.

Av fakturor utställda till det lettiska företaget SIA Adviser.mobi. framgår att betalningsvillkoren är betalning omgående, samma datum som fakturadatum, med antingen ert konto hos Swedbank eller ert konto i Finland hos Ålandsbanken som mottagarkonton.

Några leveransvillkor framgår inte av fakturorna.

Något momsregistreringsnummer för SIA Adviser.mobi har inte angivits på utställda fakturor. Ni har inte redovisat den fakturerade försäljningen i lämnade momsdeklarationer och ni har inte heller rapporterat den i periodisk sammanställning.

Av svar från Lettland på en handräckning som gjorts i ett annat liknande ärende framgår att SIA Adviser.mobi inte samarbetat med den lettiska skattemyndigheten och att det därmed inte går att få uppgivna transaktioner verifierade. Skattemyndigheten i Lettland beslutade därför att upplösa och avregistrera SIA Adviser.mobi från moms den 28 februari 2020. SIA Adviser.mobi har endast haft en anställd, Ahmed Yunus Bapu, tillika styrelseledamot.

Enligt er kundfaktura 2019140 har ni sålt 5 000 stycken SanDisk Extreme Pro micro SDXC Class 10 UHS-I 1 TB till det ungerska företaget Fast Tech KFT.

Av fakturan framgår att betalningsvillkoren är omgående, samma datum som fakturadatum, med ert konto hos Swedbank i Sverige som mottagarkonto.

Något momsregistreringsnummer för Fast Tech KFT har inte angivits på utställda fakturor. Ni har inte redovisat den fakturerade försäljningen i lämnade momsdeklarationer och ni har inte heller rapporterat den i periodisk sammanställning.

Av svar från Ungern på handräckningsbegäran avseende Fast Tech KFT framgår att de inte lämnat skattedeklarationer och att de inte samarbetar med den ungerska skattemyndigheten genom att inte inkomma med efterfrågade handlingar. Transaktionen har därmed inte kunnat verifieras. Ägare och företrädare är Hansrot Salima, född 1994-10-10, som är bosatt i Storbritannien.

Samtliga SanDisk minneskort, 82 500 stycken, som ni ska ha köpt in från Reconova AB ska ni enligt fakturor ha sålt vidare till det tyska företaget LindenCity GmbH.

Av fakturorna framgår att betalningsvillkoren är betalning omgående, samma datum som fakturadatum, med ert konto hos Nordea i Sverige som mottagarkonton.

Åtminstone några av de utställda fakturorna till LindenCity GmbH ska ha avräknats via avräkningskonton hos P-Exec Ltd. Som exempel kan nämnas faktura 2019248 som är utställd den 31 december 2019 avseende minneskort för 4 541 500 euro. Enligt ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd görs en avräkning till LindenCity GmbH med samma belopp den 20 mars 2020, dvs mer än två och en halv månad efter utfärdandet av fakturan

Några leveransvillkor framgår inte av fakturorna.

Något momsregistreringsnummer för LindenCity GmbH har inte angivits på utställda fakturor. Ni har inte redovisat den fakturerade försäljningen i lämnade momsdeklarationer och ni har inte heller rapporterat den i periodisk sammanställning.

Av svar från Tyskland på handräckningsbegäran framgår att de SanDisk minneskort som ni enligt fakturor har sålt till LindenCity GmbH ska ha fakturerats vidare till Max Motion Ltd i Sofia, Bulgarien. Av svaret framgår vidare att även max Motion Ltd ska ha avräkningskonto hos P-Exec Ltd och att avräkningar även sker dem emellan.

Uppgifter från SanDisk Sweden AB

I en förfrågan till SanDisk Sweden AB har Skatteverket ställt ett antal frågor bl a avseende marknaden för deras minneskort av modellen SanDisk Extreme 512 GB SDSXPA-512G. Enligt SanDisc Sweden AB är det högst ovanligt att bolag handlar med större volymer av den här typen av minneskort eftersom det är ett kort med hög prestanda och riktar sig till en nischad marknad av exempelvis fotografer och videofilmare. SanDisk Sweden AB poängterar även att deras försäljning av modellen avbröts i juni 2019. All försäljning efter detta måste därför ha skett från lager som funnits bland deras distributörer. Enligt deras rapporter hade de europeiska distributörerna totalt några hundratal produkter i lager vid den tidpunkten. Från juli 2019 till maj 2020 har de totalt sålt några tusental av den nya enheten Extreme SDSDXXY-512G-GN4IN.

Betalningar

Betalning till Axrob AB ska ha skett genom kvittning med begagnade mobiltelefoner som ni fakturerat Axrob AB. De begagnade mobiltelefonerna ska ni enligt fakturor ha köpt in från Avejurm BV, Fast Tech KFT och SIA Adviser.mobi.

När det gäller betalningar till Reconova AB ska de ha skett via betalningsplattformen P-Exec Ltd. Avräkning till Reconova AB framgår av ert avräkningskonto hos P-Exec och kan därefter följas vidare till Rebondo AB och Kollitech AB som också ska ha avräkningskonton hos P-Exec Ltd.

Enligt kontoutdrag för ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd så har betalningsöverföringar skett under perioden 21 november – 23 december 2019. Under större delen av den här perioden har ni fört över erhållna betalningar från era vanliga bankkonton till avräkningskontot för att betala fakturor från Reconova AB och Global Resource Trading. Den 20 och 23 december 2019 tillgodoförs ni betalningar från JoLuMar AB som används för att betala fakturor från Global Resource Trading och Reconova AB. Efter dessa transaktioner är klientkontot nollställt.

Enligt ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd tar ni ut 17 470 euro den 13 december 2019 under benämningen "withdrawal of profits" som sätts in på ert eurokonto hos Ålandsbanken den 17 december 2019.

Genom att använda P-Exec Ltd kan pengar slussas vidare genom olika transaktionsled utan att passera några bankkonton för att i slutet av transaktionskedjan betalas ut till valfritt bankkonto. När det gäller avräkningarna för redovisade inhemska inköp från Reconova AB så kan avräkningar följas i transaktionskedjan ut ur landet, då samtliga företag har avtal med P-Exec Ltd, från er till Reconova AB, till Rebondo AB, till Kollitech AB som i sin tur avräknar mot ett företag som anges som Tango Trading för vilket ytterligare uppgifter saknas. Det innebär att den moms som debiterats av er till stora delar har kunnat slussas vidare ut ur landet genom de uppräknade företagen. Var pengarna sedan har tagit vägen är inte känt.

2.2.3 Lagar m.m.

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap. 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap. 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, det vill säga skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

2.2.4 Skatteverkets bedömning

Uppgivna leverantörer och kunder

Samtliga inhemska inköp enligt fakturor och redovisning härrör från två företag, Axrob AB och Kollitech AB. När det gäller Axrob AB har fakturor ställts ut direkt till er men när det gäller Kollitech AB finns det två ytterligare transaktionsled mellan er och dem. Skatteverkets utredningar visar att Kollitch AB fakturerat elektronik till Rebondo AB som i sin tur fakturerat elektroniken vidare till Reconova AB och som i sin tur fakturerat er. Det är svårt att förstå affärsidén om varupartier faktureras runt på det här sättet. Det blir ännu mer svårförståeligt när det visar sig att Rebondo ABs styrelseledamot, Marianne Lindberg Lassen, är mamma till styrelseledamoten, Stefan Sjödahl, i Reconova AB och att det faktiskt är Marianne Lindberg Lassens man, Kenth Lassen (styvfar till Stefan Sjödahl) som är styrelseledamot för KayBee AB som också agerar cross invoicer och används på samma sätt som ni i momsbedrägerisyfte och som enligt underlag i form av fakturor också ska ha redovisat inköp från Reconova AB. Det är dessutom så att det enligt Kenth Lassen är han som ska som ska ha hjälpt sin fru Marianne Lindberg Lassen med verksamheten i Rebondo AB. Vidare har framkommit att Kenth Lassen vid flera tillfällen ska ha fått hjälp av er dåvarande företrädare Besim Boletini med olika saker i verksamheten vilket är märkligt då KayBee AB och Bbn-Tele AB borde vara konkurrenter på marknaden om det hade varit fråga om två oberoende parter.

Inte någon av de av de uppgivna varuinköpen från Axrob AB och Reconova AB ska ha sålts vidare inom Sverige utan fakturerats vidare utan moms till SIA Adviser.mobi, Fast Tech KFT och Lindencity GmbH, företag som är registrerade i andra medlemsländer. Både SIA Adviser.mobi och Fast Tech KFT samarbetar inte med myndigheterna i respektive land och när det gäller LindenCity GmbH pågår utredning i Tyskland. Det kan inte vara en tillfällighet att samtliga svenska företag som är inblandade i den här transaktionskedjan betraktas som skenföretag

Betalningar

Skatteverket har även, vid utredningar av andra bolag i kedjan, noterat att avräkningskonto/n hos P-Exec Ltd med hänvisning till dess konto i Tyskland och på Cypern använts. Skatteverket utreder för närvarande ett tiotal bolag som handlar med varandra. Gemensamt för dessa utredningar är att samtliga bolag hänvisar till samma bankkonto/n hos P-Exec Ltd, dvs. samtliga bolag har avräkningskonto hos P-Exec Ltd.

Istället för att det sker överföringar mellan de olika aktörernas bankkonton sker således avräkningar mellan de olika aktörernas avräkningskonton. Skulle det vara fråga om tio självständiga bolag, är det enligt Skatteverket osannolikt att samtliga bolag skulle hitta och använda just denna betalningslösning.

Genom att använda P-Exec Ltd kan pengar slussas vidare genom avräkningar med alla transaktionsled utan att passera några bankkonton för att i slutet av transaktionskedjan betalas ut till valfritt bankkonto. När det gäller avräkningarna för redovisade inhemska inköp från Reconova AB så kan avräkningar följas i transaktionskedjan ut ur landet, då samtliga företag har avtal med P-Exec Ltd, från er till Reconova AB, till Rebondo AB, till Kollitech AB som i sin tur avräknar mot ett företag som anges som Tango Trading för vilket ytterligare uppgifter saknas. Det innebär att den moms som debiterats av er har kunnat slussas vidare ut ur landet genom de uppräknade företagen. Var pengarna sedan har tagit vägen är inte känt.

Ytterligare omständigheter som talar för att ni agerat som ett skenföretag:

- Redovisade inköp i Sverige har skett från skenföretag, antingen direkt eller genom olika skenföretag med olika roller i transaktionskedjan.
- Axrob AB har inte fått betalt i pengar utan fått begagnade mobiltelefoner i utbyte vilket knappast hör till gängse affärsrutiner
- Betalningar till Reconova AB som också betraktas som ett skenföretag, som används i rollen som ett genomströmningsföretag, ska ha skett genom avräkningskonto hos betalningsplattformen P-Exec Ltd i Cypern. Därefter avräknas betalningarna vidare genom företagen i den svenska transaktionskedjan tills det avräknas mot ett företag som inte har identifierats.
- De minneskort som ni ska ha köpt från Reconova AB har fakturerats från Rebondo AB som i sin tur har fakturerats av Kollitech AB som inte redovisar någonting alls.
- SanDisk Sweden AB uppger att åtminstone större delen av de minneskort som ni redovisat handel med slutade tillverkas i juni 2019 samtidigt som ni ska ha fortsatt att handla med dem t o m december samma år i stora mängder. Minneskorten är dessutom avsedda för en speciell marknad och säljs inte i de mängder som det ska vara fråga om här.
- Två av de företag som ni fakturerat varorna vidare till samarbetar inte med skattemyndigheterna i respektive land och i det tredje fallet pågår utredning av landets skattemyndighet.
- Ni har inte sett de varor som ska ha köpts in utan oöppnade kartonger har fraktats genom transaktionskedjan via logistikföretag som endast kontrollerat att kartongerna är oöppnade men om innehållet stämmer har inte någon kontrollerat
- Det finns inte något i era räkenskaper som visar att ni har haft varorna försäkrade eller att de logistikföretag som ni anlitar skulle ha någon särskild försäkring med tanke på det höga värdet och den överhängande risken för stöld av den här typen av varor.
- En person vid namn Johan Rossi har haft rätt att teckna era bankkonton hos Ålandsbanken men verkar inte varit anställd eller liknande. Johan Rossi är eller har varit företrädare för andra företag som är inblandade i liknande momsbedrägerier.
- Danny Ruby som förekommer i kontakter med logistikföretag för er räkning men verkar inte ha varit anställd hos er och har heller inte kunnat identifieras.

Skatteverket anser att det med hänsyn till de omständigheter som framkommit i utredningarna talar för att den redovisade handeln med varor inte har skett och att

betalningsskyldighet, inte skattskyldighet, föreligger både för Axrob AB och Reconova AB genom att debitera moms på osanna fakturor.

För att ha rätt till avdrag för ingående moms krävs att den debiterade momsen är korrekt. (C-454/98 Schmeink & p.53, med hänvisning till C-342/87 Genius Holding p.3)

Då Skatteverket anser att fakturorna utställda av Reconova AB och Axrob AB är osanna är momsdebiteringen inte korrekt. Ni har därför inte rätt till avdrag för den ingående momsen

2.2.5 Belopp

Redovisningsperioden april – juni 2019

Ni har för redovisningsperioden april – juni 2019 inte redovisat någon ingående moms men enligt den redovisning som senare har upprättats uppgår den ingående momsen till 8 093 415 kr. Med anledning av vad som framkommit ovan anser Skatteverket att avdrag inte ska medges för den moms, 8 089 902 kr, som debiterats av Axrob AB. Skatteverket överväger därför att medge avdrag för ingående moms med resterande 3 513 kr.

Redovisningsperioden juli – september 2019

Ni har för redovisningsperioden juli – september 2019 redovisat 78 687 777 kr i ingående moms men enligt den redovisning som senare har upprättats som ni inkommit med uppgår den ingående momsen till 85 580 452 kr. Med anledning av vad som framkommit ovan anser Skatteverket att avdrag inte ska medges för den moms, 85 562 541 kr, som debiterats av Axrob AB. Skatteverket överväger därför att medge avdrag för ingående moms med resterande 17 911 kr vilket innebär att redovisad ingående moms minskas med 78 669 866 kr.

Redovisningsperioden oktober – december 2019

Ni har för redovisningsperioden oktober – december 2019 redovisat 65 537 167 kr i ingående moms men enligt den redovisning som senare har upprättats som ni inkommit med uppgår den ingående momsen till 65 237 726 kr. Med anledning av vad som framkommit ovan anser Skatteverket att avdrag inte ska medges för den moms, 65 219 255 kr, som debiterats av Axrob AB och Reconova AB. Skatteverket överväger därför att medge avdrag för ingående moms med resterande 18 471 kr vilket innebär att redovisad ingående moms minskas med 65 518 696 kr.

2.3 Er roll i momsbedrägeriet

Ni har varit en del i ett omfattande momsbedrägeri där ni genom att enligt fakturor köpa in elektronikvaror från andra EU-länder, varor som enligt utställda fakturor sålts vidare inom landet med moms som ni erhållit. Den momsen skulle ha betalats in till Staten men genom att skapa ingående moms med osanna fakturor där ni ger sken av att köpa in varor med moms som sedan faktureras ut ur landet utan moms kan den utgående momsen kvittas bort. På grund av den här korsvisa faktureringen så kallas den här typen av momsbedrägerier för cross invoicing där ni använts som ett skenföretag i rollen som cross invocer.

Den utgående moms som ni inte betalar in till staten kan istället genom avräkningar mellan alla transaktionsled hos P-Exec Ltd föras ut ur landet.

3 Skattetillägg

Redovisade belopp i era lämnade momsdeklarationer misstämmer mot den bokföring som upprättats i efterhand och fakturor som ni inkommit med.

Skatteverket bedömer att ni har varit ett skenföretag/cross invoicer i ett momsbedrägeri där ni genom att göra avdrag för ingående moms på fiktiva inköp från Axrob AB och Reconova AB reducerar den utgående moms som ni debiterat på fakturerad inhemsk försäljning.

Skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, tillämpas för alla skatter, utom de som är särskilt undantagna (2 kap. 1 §, 3 och 4 §§ SFL).

Av 49 kap. 2 § SFL framgår att skattetillägg tas ut, med ett undantag, för samtliga skatter som omfattas av skatteförfarandelagen. Undantaget avser särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster som bl.a. ska betalas av den som bedriver passiv näringsverksamhet.

Enligt 49 kap. 4 § SFL ska skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till.

Skattetillägget för moms är 20 % av den skatt som inte skulle ha tagits ut av den som har lämnat uppgiften om den oriktiga uppgiften hade kvarstått (49 kap. 11 § SFL).

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om
1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

Ni har lämnat oriktig uppgift i er skattedeklaration för redovisningsperioderna april – juni, juli – september och oktober - december 2019 genom att inte redovisa all fakturerad utgående moms samt för redovisningsperioderna juli – september och oktober - december 2019 för felaktigt gjort avdrag för ingående moms på osanna fakturor.

Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgifternas art eller andra omständigheter samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägg. Vidare avser ändringarna inte obetydliga belopp. Grund föreligger därmed för att ta ut skattetillägg.

Skatteverket överväger att ta ut skattetillägg enligt följande:

Redovisningsperioden april – juni 2019

med 1 621 288 kr (20 % x 8 106 443 kr)

Redovisningsperioden juli – september 2019

med 18 025 295 (20 % x 90 126 478 kr)

Redovisningsperioden oktober – december 2019

Med 13 161 214 kr (20 % x 65 806 074 kr)

Några skäl för befrielse av skattetillägg har inte framkommit.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 23 oktober 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-04-01
Beskattningsårets slut	2020-03-31

Namn:	Bbn-Tele AB
Org.nr:	556587-0010

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-06**	**2019-09**	**2019-12**	**2020-03**	**Summa**
Oredovisad försäljning	2.1.7	Ja	8 106 443	11 456 612	287 378		19 850 433
							0
							0
							0
Summa ändring utg. moms			**8 106 443**	**11 456 612**	**287 378**	**0**	**19 850 433**

Tidigare redovisad utgående moms	**2019-06**	**2019-09**	**2019-12**	**2020-03**	**Summa**
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10	344 398	79 638 635	66 334 677		146 317 710
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30					0

Utgående moms efter ändring	**2019-06**	**2019-09**	**2019-12**	**2020-03**	**Summa**
Summa ny utgående moms	**8 450 841**	**91 095 247**	**66 622 055**		**166 168 143**

Ändring ingående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-06**	**2019-09**	**2019-12**	**2020-03**	**Summa**
Oredovisad ing moms	2.2.5	Nej	3 513				3 513
Osanna fakturor	2.2.5	Ja		-78 669 866	-65 518 696		-144 188 562
							0
							0
							0
							0
							0
Summa ändring ing. moms			**3 513**	**-78 669 866**	**-65 518 696**	**0**	**-144 185 049**

Tidigare redovisad ingående moms	**2019-06**	**2019-09**	**2019-12**	**2020-03**	**Summa**
Ingående moms enligt SKD	0	78 687 777	65 537 167		**144 224 944**

Ingående moms efter ändring	**2019-06**	**2019-09**	**2019-12**	**2020-03**	**Summa**
Summa ny ingående moms	**3 513**	**17 911**	**18 471**		**39 895**

Nettobelopp efter ändring	**8 447 328**	**91 077 336**	**66 603 584**		**166 128 248**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 108 Förslag till beslut Bbn Tele 201009 , 2020-10-12 08:22 diarienr: 9000-K3193-19

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-06	2019-09	2019-12	2020-03	Summa
Underlag Utg skatt		8 106 443	11 456 612	287 378	0	19 850 433
Underlag Ing skatt		0	78 669 866	65 518 696	0	144 188 562
Summa underlag		8 106 443	90 126 478	65 806 074	0	164 038 995
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		8 106 443	90 126 478	65 806 074	0	164 038 995
Summa skattetillägg	20%	1 621 288	18 025 295	13 161 214	0	32 807 797
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		1 621 288	18 025 295	13 161 214	0	32 807 797

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	8 102 930	90 126 478	65 806 074	0	164 035 482
Skattetillägg att betala	1 621 288	18 025 295	13 161 214	0	32 807 797
Belopp att betala + / återfå -	**9 724 218**	**108 151 773**	**78 967 288**	**0**	**196 843 279**

G 108 Förslag till beslut Bbn Tele 201009 , 2020-10-12 08:22 diarienr: 9000-K3193-19

Arbetsgivare 5565870010 Period ÅÅMM Visa >

< 2018
19011902190319041905190619071908190919101911 1912

Periodöversikt Jämförelsedifferens Händelselogg 2020 >

Bbn-Tele AB

556587-0010

1908

Huvuduppgift

Aktuell

Typ av fel	Antal fel	Summa arbetsgivaravgift och SLF	Summa skatteavdrag	Ankomstdatum
	0	12 929	11 150	2019-09-10

Antal aktuella uppgifter	2
Antal uppgifter med fel	0

Individuppgifter

891222-9294 ✖
0

Besim Boletini

1908

891222-9294

Individuppgift

Ankomstdatum
2019-09-10

Uppgifter

Typ av fel	Betalningsmottagare		Aktuellt värde	Nytt värde	
	215	Personnummer	891222-9294		
	570	Specifikationsnummer	1		

Typ av fel	Skatt		Aktuellt värde	Nytt värde	Ta bort värde
	001	Avdragen preliminär skatt	11 150		☐

Typ av fel	Ersättning som är underlag för arbetsgivaravgifter och SLF		Aktuellt värde	Nytt värde	Ta bort värde
	011	Kontant bruttolön m.m.	41 150		☐

Stäng flik

Arbetsgivare | 5565870010 | Period | ÅÅMM | Visa >

< 2018
19011902190319041905190619071908190919101911 1912

Periodöversikt Jämförelsedifferens Händelselogg

2020 >

Bbn-Tele AB

556587-0010

1909

Huvuduppgift

Aktuell

Typ av fel	Antal fel	Summa arbetsgivaravgift och SLF	Summa skatteavdrag	Ankomstdatum
	0	12 929	11 150	2019-10-14

Antal aktuella uppgifter	2
Antal uppgifter med fel	0

Individuppgifter

891222-9294
0

Besim Boletini

1909

891222-9294

Individuppgift

Ankomstdatum
2019-10-14

Uppgifter

Typ av fel	Betalningsmottagare		Aktuellt värde	Nytt värde	
	215	Personnummer	891222-9294		
	570	Specifikationsnummer	1		
Typ av fel	**Skatt**		**Aktuellt värde**	**Nytt värde**	**Ta bort värde**
	001	Avdragen preliminär skatt	11 150		☐
Typ av fel	**Ersättning som är underlag för arbetsgivaravgifter och SLF**		**Aktuellt värde**	**Nytt värde**	**Ta bort värde**
	011	Kontant bruttolön m.m.	41 150		☐

Stäng flik

Skatteverket

Förslag till beslut
Mervärdesskatt

Datum
2019-12-13

Person-/Organisationsnummer
556587-0010

Ärendenummer
50-7051552

Handläggare i detta ärende
Monica Carlsten Nilsson
010-5747131
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se

Bbn-Tele AB

SÄTERVÄGEN 13
341 40 LJUNGBY

Förslag till beslut

Ändring av redovisningssätt samt redovisningsperiod för mervärdeskatt.

Skatteverket överväger att ändra redovisningsperioden till att gälla redovisning av mervärdesskatt i skattedeklaration en gång per månad istället för en gång per kvartal från och med den 1 januari 2020.

Bakgrund

Ni är registrerad till mervärdesskatt med kvartalsredovisning.

I lämnad momsdeklaration för juli till september 2019 har ni redovisat momspliktig försäljning med 318 554 688 kr.

Lagregler

Alla som är skattskyldiga enligt lagen om mervärdesskatt ska redovisa momsen i en skattedeklaration. Bestämmelserna härom finns i 26 kap. 2 och 5 § Skatteförfarandelagen (SFL).

Om beskattningsunderlaget exklusive gemenskapsinterna förvärv och import som beräknas uppgå till högst en miljon kronor ska redovisningsperioden för mervärdesskatt vara ett beskattningsår. Om beskattningsunderlaget uppgår till högst 40 miljoner kr ska redovisningsperioden vara ett kalenderkvartal (26 kap. 11 § SFL).

Skatteverket kan besluta att redovisningsperioden ska vara en kalendermånad istället för ett kalenderkvartal om det finns särskilda skäl (26 kap 11 § SFL).

Av 7 kap. 4 § SFL framgår att om en uppgift som tagits upp i en anmälan om registrering har ändrats, ska den som är registrerad underrätta Skatteverket om ändringen inom två veckor från det att ändringen inträffade.

SESKV500070515520001

Skatteverket

Förslag till beslut
Mervärdesskatt

Datum
2019-12-13

Person-/Organisationsnummer
556587-0010

Ärendenummer
50-7051552

Skatteverkets bedömning

Skatteverket bedömer med hänsyn till att er omsättning under 2019 överstigit 40 miljoner kr att ni skall redovisa mervärdeskatten månadsvis i skattedeklaration från och med den 1 januari 2020. I momsdeklarationen för juli till september 2019 finns deklarerad momspliktig försäljning med 318 554 688.

Monica Carlsten-Nilsson

Ditt svar på detta förslag till beslut ska vara undertecknat av behörig firmatecknare. Svaret ska ha kommit in till Skatteverket senast 2019-12-27.

Om ditt ärende gäller företagsregistrering (t.ex. godkännande för F-skatt, moms- eller arbetsgivarregistrering) kan du med fördel lämna svar på bifogad svarsblankett. Om du väljer att lämna ditt svar på annat papper kan vi snabbare hantera ärendet om du använder den bifogade svarsblanketten som försättsblad till svaret.

Om ditt ärende gäller debiterad preliminärskatt skickas ingen svarsblankett ut. Ange i stället ärendenumret och handläggarens namn i svaret.

SESKV500070515520001

Postadress
20530 MALMÖ

Växel
0771-567567

Webbplats: www.skatteverket.se

Skatteverket

Beslut
Mervärdesskatt

Datum
2020-01-07

Person-/Organisationsnummer
556587-0010

Ärendenummer
50-7051552

Handläggare i detta ärende
Monica Carlsten Nilsson
010-5747131
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se

Bbn-Tele AB

c/o STEFAN JEVTIC
TALGOXEVÄGEN 14
134 42 GUSTAVSBERG

Beslut

Ändring av redovisningssätt samt redovisningsperiod för mervärdeskatt.

Skatteverket beslutar att ändra redovisningsperioden till att gälla redovisning av mervärdesskatt i skattedeklaration en gång per månad istället för en gång per kvartal från och med den 1 januari 2020.

Bakgrund

Ni är registrerad till mervärdesskatt med kvartalsredovisning.

I lämnad momsdeklaration för juli till september 2019 har ni redovisat momspliktig försäljning med 318 554 688 kr.

Ni har i svar den 30 december 2019 skrivit att ni samtycker till att ändra redovisningssätt för mervärdesskatt.

Lagregler

Alla som är skattskyldiga enligt lagen om mervärdesskatt ska redovisa momsen i en skattedeklaration. Bestämmelserna härom finns i 26 kap. 2 och 5 § Skatteförfarandelagen (SFL).

Om beskattningsunderlaget exklusive gemenskapsinterna förvärv och import som beräknas uppgå till högst en miljon kronor ska redovisningsperioden för mervärdesskatt vara ett beskattningsår. Om beskattningsunderlaget uppgår till högst 40 miljoner kr ska redovisningsperioden vara ett kalenderkvartal (26 kap. 11 § SFL).

Skatteverket kan besluta att redovisningsperioden ska vara en kalendermånad istället för ett kalenderkvartal om det finns särskilda skäl (26 kap 11 § SFL).

SESKV500070515520001

Postadress
20530 MALMÖ

Växel
0771-567567

Webbplats: www.skatteverket.se

Datum
2020-01-07

Person-/Organisationsnummer
556587-0010

Ärendenummer
50-7051552

Av 7 kap. 4 § SFL framgår att om en uppgift som tagits upp i en anmälan om registrering har ändrats, ska den som är registrerad underrätta Skatteverket om ändringen inom två veckor från det att ändringen inträffade.

Skatteverkets bedömning

Skatteverket bedömer med hänsyn till att er omsättning under 2019 överstigit 40 miljoner kr att ni skall redovisa mervärdeskatten månadsvis i skattedeklaration från och med den 1 januari 2020. I momsdeklarationen för juli till september 2019 finns deklarerad momspliktig försäljning med 318 554 688 kr.

Monica Carlsten-Nilsson

Hur man begär omprövning eller överklagar

Om du vill att Skatteverket ska ompröva beslutet eller om du vill överklaga beslutet ska du skriva till Skatteverket. Skrivelsen ska ha kommit in till Skatteverket inom två månader räknat från den dag då du fick del av beslutet.

I skrivelsen ska du ange
- vilket beslut din skrivelse gäller (ärende, ärendenummer)
- hur du vill att beslutet ska ändras
- om du begär omprövning eller överklagar
- de omständigheter du åberopar till stöd för din talan.

Du bör också ange ditt person- eller organisationsnummer, postadress och telefonnummer.

Skrivelsen ska vara undertecknad av dig. Om du anlitar ombud kan i stället ombudet underteckna skrivelsen. I så fall ska fullmakt sändas med.

Ett överklagande prövas av förvaltningsrätten. Skatteverket kommer att skicka din skrivelse till förvaltningsrätten, om vi inte ändrar vårt beslut som du begär.

Behöver du fler upplysningar om hur man begär omprövning eller överklagar kan du vända dig till Skatteverket.

SESKV500070515520001

Postadress
20530 MALMÖ

Växel
0771-567567

Webbplats: www.skatteverket.se

13338 6622

DPSK_A_s_c5_def_prod_11055.ppq_20191215___11134_skv.afp

Skatteverket

Svar

Datum
2019-12-13

Person-/Organisationsnummer
556587-0010

Ärendenummer
50-7051552

Skatteverkets inläsningscentral
FE 4600
930 85 ARJEPLOG

Namn

Besim Boletini

Svar på Skatteverkets skrivelse

Jag samtycker förslaget till beslutet.
(Ändring av redovisningssätt)

Underskrift

SESKV500070515520001

Obs! Använd denna blankett som försättsblad även om du svarar på ett annat papper.

SKV 4630 07 sv 00 07

013338 - 9701032440068220201005

Skatteverket

Komplettering

Datum
2020-01-30

Torbjörn Larsson
010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se

Momsundandragande och VOIP

Även om fenomenet med påstådda VOIP transaktioner är nytt i Sverige så har det förekommit omfattande karusellbedrägerier med sådana i andra EU-länder. Under åren 2003-2006 genomfördes omfattande momsbedrägerier i Italien där både telefonkort och VOIP användes och där enbart momsförlusterna avseende VOIP-delen beräknades uppgå till mer än 300 miljoner euro. Vidare har både Storbritannien och Frankrike drabbats och i närtid även Tyskland och Nederländerna.

VOIP är en momspliktig telekommunikationstjänst som ska förvärvsbeskattas och redovisas i skattedeklarationen om den köps in från företag i annat EU-land. Vid sådana transaktioner ska säljaren redovisa försäljningen i periodisk sammanställning vilket innebär att transaktionen kan fångas upp av skatteförvaltningen i köparlandet även om redovisning i skattedeklarationen inte sker. Även import av VOIP från företag i länder utanför EU ska förvärvsbeskattas men det finns inte några signaler som visar att transaktionerna ägt rum och därmed kan köparen undgå upptäckt genom att inte redovisa inköpen. Köparen säljer VOIPen vidare inom landet till det företag som önskar avdrag för ingående moms som i sin tur säljer den vidare momsfritt till företag i länder utanför EU. Om dessutom samtliga betalningar för dessa transaktioner sker via bankkonton utomlands så kan det vara svårt att upptäcka transaktionerna utan att göra kontroll hos företaget som använder VOIPen för att få avdrag för ingående moms.

Ett annat problem med VOIP är att det rent tekniskt är en komplicerad tjänst att kontrollera vilket medför att det är svårt för en lekman att förstå om det är riktiga eller påhittade transaktioner. Det kan medföra att kontrollen försvåras och tar längre tid att genomföra vilket i sin tur medför att momsundandragandet kan fortsätta medan kontrollen pågår.

Sedan 2018 drabbas Sverige av omfattande attacker mot momssystemet genom sk karusellbedrägerier vid handel med elektronik, främst mobiltelefoner. Mobiltelefonerna köps in momsfritt av svenska företag, sk cross invoicers, från företag i andra medlemsländer och faktureras vidare med moms till andra företag inom Sverige. Dessa transaktioner innebär således att den utgående skatt som debiteras på de inhemska försäljningsfakturorna mer eller mindre oavkortat ska betalas in till skatteverket då det inte finns någon ingående skatt att dra av för inköpen (här bortses från den ingående moms som är hänförligt till EU-förvärven då den kvittas mot redovisad utgående moms avseende förvärvsbeskattningen. För att undgå momsskulden redovisar cross invocer förvärv av VOIP, Voice Over Internet Protocol, (samtalstid på internet) från ett skenföretag som ställer ut osanna fakturor avseende VOIP och debiterar moms som cross invoicer använder för att kvitta bort den utgående moms som genererats genom den inhemska försäljningen av mobiltelefoner. Enligt fakturor sker skenföretagens inköp av VOIP sker från företag utanför EU, bl a i Hong Kong, Dubai mm, Betalningarna avseende handeln med mobiltelefoner görs i normalfallet via bankkonton i svenska banker medan samtliga betalningar för den uppgivna handeln med VOIP sker via bankkonton i Malaysia. I samband med skattekontroll har företagen inkommit med mycket omfattande material lämnats in för att försöka påvisa att det är fråga om riktiga VOIP-transaktioner. Skatteverket anser däremot att det finns mycket som talar för att det inte är

Skatteverket

Komplettering

Datum
2020-01-30

Torbjörn Larsson
010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se

fråga riktiga VOIP-tjänster utan endast fråga om oriktiga fakturor för att skapa ingående moms så att bedragarna kan lägga beslag på den moms som på detta sätt skickas till Malaysia som betalning för VOIPen istället för att betalas in till Skatteverket.

Jämförelse mellan uppgifter lämnade av utländska leverantörer och uppgifter i skattedeklarationer.

556587 0010 Bbn-Tele AB

		Kvartal			
Namn	**VAT-nr**	**19-2**	**19-3**	**19-4**	**Totalt**
NOMA Telecom s. r. o.	CZ 28464206		8 343 020		8 343 020
Sima GmbH	DE 263875616		38 206 052		38 206 052
SIA ""Adviser.mobi""	LV 40203065980	11 367 490	3 410 749	3 663 491	18 441 730
AVANGATE B.V.	NL 815605468B01	488			488
AVEJURM B.V.	NL 856794077B01	32 795 718			32 795 718
REXPROMOST s.r.o.	SK 2120953395		78 753 238		78 753 238
Global Resource Trading	SK 4120027527	4 406 032	63 343 561	304 325 287	372 074 880
Summa Utländska uppgifter	**Totalt**	**48 569 728**	**192 056 620**	**307 988 778**	**548 615 126**
Varuförvärv SKD (rad 20)		0	0	0	0
Trepartsförvärv SKD (rad 37)		0	0	0	0
Tjänster SKD (rad 21)		0	0	0	0
Summa deklarationsuppgifter SKD		**0**	**0**	**0**	**0**
Skillnad - Utländska uppgifter som inte upptagits i deklarationerna		**48 569 728**	**192 056 620**	**307 988 778**	**548 615 126**

G 86 Från SKV Sammanställning EU-förvärv 2019 , 2020-02-04 09:26 diarienr: 9000-K3193-19

Kvittens

Kvittensnummer
20190328 214904 165565870010

Datum
2019-03-28 21:49

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-05-13

Person-/Org.nummer
556587-0010

MOMS Januari - Mars 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Boletini, Besim 891222-9294

Kvittens

Kvittensnummer
20190819 234949 165565870010

Datum
2019-08-19 23:50

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-08-19

Person-/Org.nummer
556587-0010

MOMS April - Juni 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	1 377 592
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	344 398
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**344 398**

Inskickad av: Söderqvist, Per 620213-0131

Kvittens

Kvittensnummer
20191112 223926 165565870010

Datum
2019-11-12 22:39

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
556587-0010

MOMS Juli - September 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	318 554 688
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	79 638 635
48: Ingående moms att dra av	78 687 777
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**950 858**

Inskickad av: Söderqvist, Per 620213-0131

Kvittens

Kvittensnummer
20200225 175200 165565870010

Datum
2020-02-25 17:52

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
556587-0010

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Oktober - December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	265 338 708
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	66 334 677
48: Ingående moms att dra av	65 537 167
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**797 510**

Inskickad av: Jevtic, Vlatko 680203-9237

Skatteverket

Datum
2020-02-28
Namn
Bbn-Tele AB
Person-/Organisationsnummer
556587-0010

För Bbn-Tele AB (556587-0010) finns följande ombud registrerade. Listan omfattar 4 poster.

Person-/organisationsnummer	Namn	Behörighet	Från och med	Till och med
680203-9237	Jevtic, Vlatko	Firmatecknare	2020-01-28	Tills vidare
620213-0131	Söderqvist, Per	Deklarationsombud	2019-05-20	Tills vidare
680203-9237	Jevtic, Vlatko	Deklarationsombud	2020-01-24	Tills vidare
750117-7104	Andersson, Charlott	Deklarationsombud	2020-01-24	Tills vidare

Kvittens

Kvittensnummer
20200225 175200 165565870010

Datum
2020-02-25 17:52

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
556587-0010

MOMS Oktober - December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	265 338 708
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	66 334 677
48: Ingående moms att dra av	65 537 167
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**797 510**

Inskickad av: Jevtic, Vlatko 680203-9237

Moms AG - Flera momsperioder

556614-3359 Axrob AB Period 1903-1912

	Rad	Dekl sammandrag	201903	201906	201909	201912
Ankomst/Besl.datum			S Beslut 1 191203	S Beslut 1 191203		
Reg.datum			191119	191119		
Momspl förs	5					
Momspl uttag	6					
U-lag marg.beskattn	7					
Hyresinkomster friv	8					
Utg moms 25%	10					
Utg moms 12%	11					
Utg moms 6%	12					
Inköp varor EU	20					
Inköp tjänster EU	21					
Inköp tjänster utom EU	22					
Inköp varor Sverige	23					
Inköp tjänster Sverige	24					
Utg moms 25%	30					
Utg moms 12%	31					
Utg moms 6%	32					
U-lag beskattn import	50	644 050	183 305	460 745		
Utg imp.moms 25%	60	161 012	45 826	115 186		
Utg imp.moms 12%	61					
Utg imp.moms 6%	62					
Förs varor EU	35					
Förs varor utom EU	36					
M-man inköp varor	37					
M-man förs varor	38					
Förs tjänst sksk EU	39					
Övr förs tjänst utom Sv	40					
Förs sksk Sverige	41					
Övr försäljning	42					
Ing moms	48					
Att betala/återfå	49	161 012	45 826	115 186		
Skattetillägg						
Total oms						
Omr total oms						
Oms diff						
Omr skpl oms						
Omr inköp						
Mervärde 1						
Mervärde 2						
Mervärde 3						

G 91 g1 Sammanställning momsdeklarationer 2019 (1) , 2020-03-23 14:59 diarienr: 9000-K3193-19

Skatteverket

Datum
2020-02-28
Namn
Bbn-Tele AB
Person-/Organisationsnummer
556587-0010

För Bbn-Tele AB (556587-0010) finns följande ombud registrerade. Listan omfattar 4 poster.

Person-/organisationsnummer	Namn	Behörighet	Från och med	Till och med
680203-9237	Jevtic, Vlatko	Firmatecknare	2020-01-28	Tills vidare
620213-0131	Söderqvist, Per	Deklarationsombud	2019-05-20	Tills vidare
680203-9237	Jevtic, Vlatko	Deklarationsombud	2020-01-24	Tills vidare
750117-7104	Andersson, Charlott	Deklarationsombud	2020-01-24	Tills vidare

Skatteverket

Inkomståret 2017

Senast den 2 maj 2018
ska deklarationen finnas hos Skatteverket.

Inläsningscentralen
Inkomstdeklaration 1
FE 8000
107 75 Stockholm

På skatteverket.se får du svar på de flesta av dina frågor.

Namn och adress

Boletini, Besim
SÄTERVÄGEN 13
341 40 LJUNGBY

Person-/organisationsnummer

198912229294 **M**

OBS! Har du fått en förifylld inkomstdeklaration ska du använda den när du deklarerar. Om du lämnar in denna manuella blankett måste du själv fylla i alla belopp.

① Inkomster - Tjänst

	Ange belopp i hela kronor
1.1 Lön, förmåner, sjukpenning m.m.	318 817
1.2 Kostnadsersättningar	
1.3 Allmän pension och tjänstepension m.m.	
1.4 Privat pension och livränta	
1.5 Andra inkomster som inte är pensionsgrundande	102 046
1.6 Inkomster, t.ex. hobby, som du själv ska betala egenavgifter för	
1.7 Inkomst från bilaga K10, K10A och K13	

② Avdrag - Tjänst

2.1 Resor till och från arbetet *Du får avdrag endast för den del som överstiger 11 000 kr. Fyll i totalbeloppet.*	94 673
2.2 Tjänsteresor	
2.3 Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	
2.4 Övriga utgifter *Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet.*	

③ Allmänna avdrag

3.1 Socialförsäkringsavgifter enligt EU-förordningen m.m.	

④ Skattereduktioner

4.1 Rotarbete enligt meddelande eller som förmån	
4.2 Rutarbete enligt meddelande eller som förmån	
4.3 Underlag för skattereduktion för förnybar el. *Ange antal kilowattimmar.*	

⑤ Underlag för fastighetsavgift

	Ange belopp i hela kronor
5.1 Småhus/ägarlägenhet hel avgift 0,75 %	
5.2 Småhus/ägarlägenhet halv avgift 0,375 %	

⑥ Underlag för fastighetsskatt

6.1 Småhus/ägarlägenhet: tomtmark, byggnad under uppförande 1,0 %	158 000

⑦ Inkomster - Kapital

	Ange belopp i hela kronor
7.1 Schablonintäkter	
7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.	
7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad	
7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och C och K13.	
7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K12 avsnitt B och C och K15A/B m.m.	
7.6 Vinst från bilaga K5 och K6. Återfört uppskov från bilaga K2.	
7.7 Vinst från bilaga K7 och K8	

⑧ Avdrag - Kapital

8.1 Ränteutgifter m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt C m.m.	59 073
8.3 Förlust fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och C och K13.	
8.4 Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust från bilaga K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt B och C och K15A/B.	
8.5 Förlust från bilaga K5 och K6	
8.6 Förlust från bilaga K7 och K8	
8.7 Investeraravdrag från bilaga K11	

⑨ Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

9.1 Skatteunderlag för kapitalförsäkring	
9.2 Skatteunderlag för pensionsförsäkring	

INK1M-1-27-2017P4

Inkomstdeklaration enligt lagen SFS 2011:1244
SKV 2000 27 sv tin 05

Punkt 10-16 gäller enbart näringsverksamhet

⑩ Näringsverksamhet

10.1 Överskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.2 Underskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.3 Överskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.4 Underskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.5 Inkomster för vilka uppdragsgivare ska betala socialavgifter	Bruttoinkomst	Kostnader
10.6 Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	Eget	Anställdas
10.7 Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader		

⑪ Räntefördelning

11.1 Positiv räntefördelning *Belopp från NE (ruta R30) eller N3A (p.15).*	
11.2 Negativ räntefördelning *Belopp från NE (ruta R31) eller N3A (p.16).*	

⑫ Underlag för expansionsfondsskatt

12.1 Ökning av expansionsfond *Belopp från NE (ruta R36) eller N3A (p.21).*	
12.2 Minskning av expansionsfond *Belopp från NE (ruta R37) eller N3A (p.22).*	

⑬ Nedsättning av egenavgifter

13.1 Regionalt nedsättningsbelopp, endast näringsverksamhet i stödområde	

⑭ Allmänna avdrag (näringsverksamhet)

14.1 Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förvärvsinkomst *Underskott som du redovisar här ska inte redovisas vid punkt **10.2***	

⑮ Underlag för fastighetsavgift

15.1 Hyreshus: bostäder	0,3 %	
15.2 Hyreshus: bostäder	0,15 %	

⑯ Underlag för fastighetsskatt

16.1 Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande	0,4 %	
16.2 Hyreshus: lokaler	1,0 %	
16.3 Industri och elproduktionsenhet, värmekraftverk	0,5 %	
16.4 Elproduktionsenhet: vattenkraftverk	2,2 %	
16.5 Elproduktionsenhet: vindkraftverk	0,2 %	

☐ Kryssa här om din näringsverksamhet har upphört under 2017

⑰ Övriga upplysningar

☐ Kryssa här om du begär omfördelning av rot-/rutavdrag. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om belopp, hur (till eller från) och med vem (personnummer) omfördelningen ska göras.

☐ Kryssa här om någon kontrolluppgift är felaktig/saknas. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om utbetalarens namn, adress, ersättningens storlek och avdragen skatt.

☐ Kryssa här om du har haft inkomst från utlandet.

☐ Kryssa här om du begär avräkning av utländsk skatt. Om du redan har fått avräkning ska du inte kryssa, se din preliminära skatteuträkning.

Under "Övrigt" lämnar du uppgift om typ av inkomst (t.ex. lön eller utdelning), från vilket land, inkomstens storlek och betald utländsk skatt i SEK.

Här kan du lämna övriga uppgifter som inte finns på blanketten, och som Skatteverket behöver för att fastställa din slutliga skatt, t.ex. om du begär ackumulerad inkomst. Du behöver inte skriva att du bifogar bilagor eller att du lämnar bilagor digitalt.

Övrigt

⑱ Underskrift

Namnteckning	Telefonnummer

Samråd enligt SFS1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

Skatteverket

Senast den 2 maj 2019
ska deklarationen finnas hos Skatteverket.

Inläsningscentralen
Inkomstdeklaration 1
FE 8000
107 75 Stockholm

På skatteverket.se får du svar på de flesta av dina frågor.

Inkomståret 2018

430

Namn och adress

Boletini, Besim
SÄTERVÄGEN 13
341 40 LJUNGBY

Person-/organisationsnummer

19891222-9294 **M**

OBS! Har du fått en förifylld inkomstdeklaration ska du använda den när du deklarerar. Om du lämnar in denna manuella blankett måste du själv fylla i alla belopp.

① Inkomster - Tjänst

	Ange belopp i hela kronor
1.1 Lön, förmåner, sjukpenning m.m.	331 682
1.2 Kostnadsersättningar	
1.3 Allmän pension och tjänstepension m.m.	
1.4 Privat pension och livränta	
1.5 Andra inkomster som inte är pensionsgrundande	66 582
1.6 Inkomster, t.ex. hobby, som du själv ska betala egenavgifter för	
1.7 Inkomst från bilaga K10, K10A och K13	

② Avdrag - Tjänst

2.1 Resor till och från arbetet *Du får avdrag endast för den del som överstiger 11 000 kr. Fyll i totalbeloppet.*	
2.2 Tjänsteresor	92 475
2.3 Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	
2.4 Övriga utgifter *Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet.*	

③ Allmänna avdrag

3.1 Socialförsäkringsavgifter enligt EU-förordningen m.m.	

④ Skattereduktioner

4.1 Rotarbete enligt meddelande eller som förmån	
4.2 Rutarbete enligt meddelande eller som förmån	644
4.3 Underlag för skattereduktion för förnybar el. *Ange antal kilowattimmar.*	

⑤ Underlag för fastighetsavgift

	Ange belopp i hela kronor
5.1 Småhus/ägarlägenhet hel avgift 0,75 %	
5.2 Småhus/ägarlägenhet halv avgift 0,375 %	

⑥ Underlag för fastighetsskatt

6.1 Småhus/ägarlägenhet: tomtmark, byggnad under uppförande 1,0 %	

⑦ Inkomster - Kapital

	Ange belopp i hela kronor
7.1 Schablonintäkter	
7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.	
7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad	
7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K9 avsnitt B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och K13.	
7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K9 avsnitt B, K12 avsnitt C och K15A/B m.m.	
7.6 Vinst från bilaga K5 och K6. Återfört uppskov från bilaga K2.	
7.7 Vinst från bilaga K7 och K8	

⑧ Avdrag - Kapital

8.1 Ränteutgifter m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt C m.m.	82 301
8.3 Förlust fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt A, K9 avsnitt B, K10, K12 avsnitt B och K13.	
8.4 Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust från bilaga K4 avsnitt D, K9 avsnitt B, K10A, K12 avsnitt C och K15A/B.	
8.5 Förlust från bilaga K5 och K6	
8.6 Förlust från bilaga K7 och K8	
8.7 Investeraravdrag från bilaga K11	

⑨ Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

9.1 Skatteunderlag för kapitalförsäkring	
9.2 Skatteunderlag för pensionsförsäkring	

Inkomstdeklaration enligt lagen SFS 2011:1244

SKV 2000 28 sv tin 02

INK1M-1-28-2018P4

19891222-9294 | 2019

Punkt 10-16 gäller enbart näringsverksamhet

⑩ Näringsverksamhet

10.1 Överskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.2 Underskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.3 Överskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.4 Underskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.5 Inkomster för vilka uppdragsgivare ska betala socialavgifter	Bruttoinkomst	Kostnader
10.6 Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	Eget	Anställdas
10.7 Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader		

⑪ Räntefördelning

11.1 Positiv räntefördelning *Belopp från NE (ruta R30) eller N3A (p.15).*	
11.2 Negativ räntefördelning *Belopp från NE (ruta R31) eller N3A (p.16).*	

⑫ Underlag för expansionsfondsskatt

12.1 Ökning av expansionsfond *Belopp från NE (ruta R36) eller N3A (p.21).*	
12.2 Minskning av expansionsfond *Belopp från NE (ruta R37) eller N3A (p.22).*	

⑬ Nedsättning av egenavgifter

13.1 Regionalt nedsättningsbelopp, endast näringsverksamhet i stödområde	

⑭ Allmänna avdrag (näringsverksamhet)

14.1 Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förvärvsinkomst *Underskott som du redovisar här ska inte redovisas vid punkt **10.2***	

⑮ Underlag för fastighetsavgift

15.1 Hyreshus: bostäder	0,3 %	
15.2 Hyreshus: bostäder	0,15 %	

⑯ Underlag för fastighetsskatt

16.1 Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande	0,4 %	
16.2 Hyreshus: lokaler	1,0 %	
16.3 Industri och elproduktionsenhet, värmekraftverk	0,5 %	
16.4 Elproduktionsenhet: vattenkraftverk	1,6 %	
16.5 Elproduktionsenhet: vindkraftverk	0,2 %	

☐ Kryssa här om din näringsverksamhet har upphört under 2018

⑰ Övriga upplysningar

☐ Kryssa här om du begär omfördelning av rot-/rutavdrag. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om belopp, hur (till eller från) och med vem (personnummer) omfördelningen ska göras.

☐ Kryssa här om någon kontrolluppgift är felaktig/saknas. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om utbetalarens namn, adress, ersättningens storlek och avdragen skatt.

☐ Kryssa här om du har haft inkomst från utlandet.

☐ Kryssa här om du begär avräkning av utländsk skatt. Om du redan har fått avräkning ska du inte kryssa, se din preliminära skatteuträkning.

Under "Övrigt" lämnar du uppgift om typ av inkomst (t.ex. lön eller utdelning), från vilket land, inkomstens storlek och betald utländsk skatt i SEK.

Här kan du lämna övriga uppgifter som inte finns på blanketten, och som Skatteverket behöver för att fastställa din slutliga skatt, t.ex. om du begär ackumulerad inkomst. Du behöver inte skriva att du bifogar bilagor eller att du lämnar bilagor digitalt.

Övrigt

⑱ Underskrift

Namnteckning	Telefonnummer

Samråd enligt SFS1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-01-22

Sida
1 (5)

2:a ekobrottskammaren i Malmö

Dnr
EB-5743-19

Magnus Månsson
Ekorevisor

Bbn-Tele AB, 556587-0010

1 Anmälan

Skatteverket har kommit in med en anmälan om misstänkt skattebrott i Bbn-Tele AB (bolaget) avseende inlämnade skattedeklarationer för perioderna april – juni och juli – september 2019.

Nedanstående uttalande är baserat på de uppgifter som Skatteverket har lämnat samt analys av inhämtade bankkontoutdrag i Swedbank, Nordea och Ålandsbanken.

2 Bakgrund

Bolaget bildades den 10 februari 2000 och registrerades hos bolagsverket den 7 mars 2000. Besim Boletini (891222-9294) registrerades som styrelseledamot i bolaget den 12 januari 2019 med sin maka Natalija Boletini (930306-9703), som styrelsesuppleant. Samma dag registrerades bolagets företagsnamn, Bbn-Tele AB. Under perioden 12 januari – 1 april 2019 var även Entoni Kamberi (970406-2851) registrerad ordförande och styrelseledamot i bolaget. Entoni Kamberi är bror till Natalija Boletini.

Bolaget ska enligt uppgifter till Bolagsverket bedriva verksamhet inom Telecom och voip samt därmed förenlig verksamhet.

Bolaget registrerades till mervärdesskatt den 16 maj 2000 enligt faktureringsmetoden och med kvartalsredovisning från den 1 januari 2008.

Nya uppgifter efter anmälan inkom till Ekobrottsmyndigheten

Den 7 januari 2020 inkom en ändringsanmälan avseende företrädare och bolagets adress till Bolagsverket. Ledamot och Verkställande direktör ska vara Stefan Jevtic (930125-2418) och bolagets adress ska vara c/o Stefan Jevtic, Talgoxevägen 14, 134 42 Gustavsberg. Besim Boletini, tidigare styrelseledamot, ska stället vara styrelsesuppleant i bolaget.

Skatteverket har den 7 januari 2020 beslutat att ändra redovisningsperiod för mervärdesskatt till att gälla redovisning av mervärdesskatt i skattedeklaration en gång per månad istället för en gång per kvartal från och med den 1 januari 2020. Skäl för beslutet är att bolaget i lämnad momsdeklaration för juli till september 2019 har redovisat en momspliktig försäljning med 318 554 688 kr, vilket överstiger gränsen för kalenderkvartal som redovisningsperiod (beskattningsunderlag med högst 40 miljoner kr).

3 Jämförelse lämnade skattedeklarationer med inhämtade bankkontoutdrag

I nedanstående sammanställning har det belopp i euro (EUR) eller kronor (SEK) som angivits på bankkontoutdrag eller inhämtat underlag använts. I det fall beräkningar gjorts har valutakurs 10,5 för EUR använts.

En sammanställning över tillgängliga bankkonton med uppgifter om insättningar och uttag för perioderna april – juni och juli – september 2019 framgår av bilaga 1.

3.1 Mervärdesskatt, redovisningsperiod april – juni 2019

Enligt lämnade uppgifter från andra EU-länder (VIES) har Bbn-Tele AB gjort följande EU-förvärv under kvartal 2 2019 (april – juni 2019).

EU-leverantör	VAT nr	Belopp Sek
Global Resource Trading	SK 4120027527	4 406 032
Avejurm B.V.	NL 856794077B01	32 795 718
NOMA Telecom	CZ 28464206	
SIA Adviser.mobi	LV 40203065980	11 367 490
Avantage B.V.	NL 815605468B01	488
Summa		**48 569 728**

Tabell 1: VIES uppgifter (rapporterad försäljning till Bbn-Tele AB från andra EU-länder) andra kvartalet 2019.

Bbn-Tele AB har i lämnad skattedeklaration (2019-08-19) för ovanstående period inte redovisat några EU-förvärv.

I skattedeklarationen redovisar Bbn-Tele AB en momspliktig försäljning med 1 377 592 kr och utgående moms med 344 398 kr. Någon ingående moms redovisas inte vilket medför att moms att betala uppgår till 344 398 kr, vilket också har betalats.

För motsvarande period har det gjorts insättningar på bolagets bankkonto i Swedbank (Valutakonto 336 770 87-5) med 3 176 558 EUR (33 353 861 SEK) och uttag med 3 154 048 EUR (33 737 453 SEK). Av de totala inbetalningarna har 3 078 759 EUR (32 326 974 SEK) gjorts av Mobile Experience Örebro AB.

Insättningarna från Mobile Experience Örebro AB motsvarar en momspliktig försäljning om ca 25 861 579 SEK (32 326 974 x 0,8) och en utgående moms med 6 465 395 (32 326 974 x 0,2).

3.2 Mervärdesskatt, redovisningsperiod juli – september 2019

Enligt lämnade uppgifter från andra EU-länder (VIES) har Bbn-Tele AB gjort följande EU-förvärv under kvartal 3 2019 (juli – september 2019).

EU-leverantör	VAT nr	Belopp Sek
Global Resource Trading	SK 4120027527	63 343 561
Avejurm B.V.	NL 856794077B01	
NOMA Telecom	CZ 28464206	8 343 020
SIA Adviser.mobi	LV 40203065980	3 410 749
Avantage B.V.	NL 815605468B01	
Rexpromost s.r.o.	SK 2120953395	78 753 238
Sima GmbH	DE 263875616	38 206 052
Summa		**192 056 620**

Tabell 2: VIES uppgifter (rapporterad försäljning till Bbn-Tele AB från andra EU-länder) tredje kvartalet 2019.

Bbn-Tele AB har i lämnad skattedeklaration (2019-11-12) för ovanstående period inte redovisat några EU-förvärv. I skattedeklarationen redovisar bolaget en momspliktig försäljning med 318 554 688 kr, utgående moms med 79 638 635 kr och ingående moms med 78 687 777 kr, vilket medför att moms att betala uppgår till 950 858 kr (79 638 635 – 78 687 777), vilket också har betalats.

För ovanstående period har det gjorts inbetalningar på bolagets bankkonton i Swedbank (Valutakonto 336 770 87-5, konto 81695, 694 585 227-2) och Ålandsbanken (Konto 23 10 2300 209) med sammanlagt 43 163 587 EUR (454 270 534 SEK).

Av de totala inbetalningarna har åtminstone 12 153 077 EUR (127 607 315 SEK) gjorts av Mobile Experience Örebro AB och 29 884 306 EUR (313 785 218 SEK) gjorts av Jolumar Chamon AB.

Utbetalningar från bolagets bankkonto för ovanstående period uppgår till sammanlagt 42 088 846 EUR (445 519 353 SEK). Avseende övriga insättningar om 1 126 203 EUR (11 825 139 SEK) saknar vi förnärvarande uppgift om vem som är inbetalare.

Insättningarna från Mobile Experience Örebro AB och Jolumar Chamon AB motsvarar en momspliktig försäljning om ca 353 114 026 SEK (441 392 533 x 0,8) och en utgående moms med 88 278 507 SEK (441 392 533 x 0,2).

De oidentifierade insättningarna om 1 126 203 EUR (12 878 000 SEK) motsvarar en eventuell momspliktig försäljning om 10 302 400 SEK (12 878 000 x 0,8) och en utgående moms med 2 575 600 SEK (12 878 000 x 0,2).

4 Slutsats

Momspliktig försäljning och utgående moms

Bolaget har i lämnade skattedeklarationer för perioderna 1906 och 1909 (kvartal 2 och 3 2019) redovisat en momspliktig försäljning med sammanlagt 319 932 280 kr och en utgående moms med 79 983 033 kr. För motsvarande perioder har det gjorts insättningar på bolagets bankkonton, från de svenska bolagen Mobile Experience Örebro AB och Jolumar Chamon AB, med sammanlagt 473 719 507 kr.

Ovanstående insättningar motsvarar en omräknad momspliktig försäljning som uppgår till ca 378 975 606 kr (473 719 507 x 0,8) vilket överstiger redovisad försäljning med ca 59 043 326 kr och omräknad utgående moms uppgår till ca 94 743 901 kr (473 719 507 x 0,2) vilket överstiger redovisad utgående moms med ca 14 760 868 kr, se tabell nedan:

Enligt lämnad Skattedeklaration/Period	**1906**	**1909**	**Summa**
Momspliktig försäljning	**1 377 592 kr**	**318 554 688 kr**	**319 932 280 kr**
Inköp varor EU			
Utgående moms 25%	**344 398 kr**	**79 638 635 kr**	**79 983 033 kr**
Ingående moms	0 kr	78 687 777 kr	78 687 777 kr
Att betala/återfå	344 398 kr	950 858 kr	1 295 256 kr
Enligt inhämtat bankkonto utdrag	**Kvartal 2 2019**	**Kvartal 3 2019**	**Summa**
Summa insättningar från bolag nedan:	**32 326 974 kr**	**441 392 533 kr**	**473 719 507 kr**
Mobile Experience Örebro AB	*32 326 974 kr*	*127 607 315 kr*	*159 934 289 kr*
Jolumar Chamon AB		*313 785 218 kr*	*313 785 218 kr*
Omräknad momspliktig försäljning	**25 861 579 kr**	**353 114 026 kr**	**378 975 606 kr**
(summa insättningar x 0,8)			
Omräknad utgående moms 25%	**6 465 395 kr**	**88 278 507 kr**	**94 743 901 kr**
(summa insättningar x 0,2)			
Differens	**Kvartal 2 2019**	**Kvartal 3 2019**	**Summa**
Momspliktig omsättning	**-24 483 987 kr**	**-34 559 338 kr**	**-59 043 326 kr**
Utgående moms	**-6 120 997 kr**	**-8 639 872 kr**	**-14 760 868 kr**

Tabell 3: Jämförelse mellan uppgifter i lämnade momsdeklarationer och uppgifter från inhämtade bankkontoutdrag.

Ingående moms

Bbn-Tele AB har som nämnts ovan redovisat en sammanlagd ingående moms med 78 687 777 kr. För att generera den redovisade ingående momsen krävs inköp (inklusive moms) för 393 438 885 kr (78 687 777/0,20) vilket tillsammans med EU-förvärven enligt VIES (240 626 348 kr) skulle betyda inköp för drygt 634 miljoner kronor. För motsvarande period har det endast gjorts utbetalningar om ca 479 miljoner kronor från Bbn-Tele ABs bankkonton.

Momsregistrering

Av anmälan från Skatteverket framgår att Bbn-Tele AB lämnat uppgifter till Skatteverket den 31 januari 2019 med beräknad omsättning till 400 000 kr samt i inlämnade uppgifter den 23 maj 2019 angett att momsregistreringen (kvartalsredovisning) önskas kvarstå.

Vidare framgår att enligt Skatteförvaltningslagen (SFL) framgår att om en uppgift som ligger till grund för registreringen ändras, ska den som är registrerad underrätta Skatteverket om ändringen inom två veckor från det att ändringen inträffade (7 kap. 4 § SFL).

Då EU-förvärven enligt VIES uppgick till drygt 48 miljoner kronor under andra kvartalet 2019 borde även omsättningen rimligen ha uppgått till minst motsvarande belopp. Bbn-Tele AB skulle därför ha underrättat Skatteverket om den ändrade omsättningen i slutet eller början av juli 2019.

Magnus Månsson, ekorevisor

EB-5743-19

Bbn-Tele AB - Sammanställning samtliga konton apr-jun och jul-sep 2019.

Radetiketter	Summa av Ins EUR	Summa av Insättning SEK	Summa av Uttag EUR	Summa av Uttag SEK
Q2	**3 176 558,25 EUR**	**33 523 082,48 SEK**	**-3 154 048,55 EUR**	**-33 737 453,40 SEK**
Nordea 5727359		59,26 SEK		-1,26 SEK
Swedbank 81695, 3376770875 (EUR konto)	3 176 558,25 EUR	33 353 861,63 SEK	-3 154 048,55 EUR	-33 593 009,32 SEK
Swedbank 81695, 6945852272		169 161,59 SEK		-144 442,82 SEK
Q3	**43 163 587,88 EUR**	**454 270 534,03 SEK**	**-42 088 846,98 EUR**	**-445 519 353,95 SEK**
Swedbank 81695, 3376770875 (EUR konto)	43 163 587,88 EUR	453 217 672,74 SEK	-42 088 846,98 EUR	-444 162 699,60 SEK
Swedbank 81695, 6945852272		987 537,58 SEK		-1 012 256,35 SEK
Swedbank 81695, 6945852736		0,00 SEK		-344 398,00 SEK
Ålandsbanken 23 10 2300 209		65 323,71 SEK		
Totalsumma	**46 340 146,13 EUR**	**487 793 616,51 SEK**	**-45 242 895,53 EUR**	**-479 256 807,35 SEK**

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-01-30

Sida
1 (2)

2:a ekobrottskammaren i Malmö

Magnus Månsson
Ekorevisor

Dnr
EB-5743-19

Bbn-Tele AB, 556587-0010

1 Komplettering – fördelning per redovisningsperiod

I en promemoria upprättad 2020-01-22 har under avsnitt 4, under rubriken **Ingående moms,** redogjorts för differenser mellan beräknade inköp utifrån av Bbn-Tele AB:s (bolaget) redovisad ingående moms tillsammans med EU-förvärv enligt VIES jämfört med gjorda utbetalningar på bolagets bankkonton. Differensen, ca 155 miljoner kr, motsvarar en för högt redovisad ingående moms med sammanlagt ca 30 miljoner kr och avser redovisningsperioderna april-juni och juli-september.

Nedan redogörs för ovanstående differenser fördelat per redovisningsperiod.

Redovisningsperiod april-juni 2019 (kvartal 2 2019)

Bolaget har i lämnad skattedeklaration för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 1 377 592 kr. Bolaget redovisar varken ingående moms eller några EU-förvärv för ovanstående kvartal.

Enligt VIES har bolaget gjort EU-förvärv för sammanlagt 48 569 728 kr. Gjorda utbetalningar på Bbn-Tele AB:s bankkonton uppgår endast till 33 737 453 kr för motsvarande period.

Redovisningsperiod juli-september 2019 (kvartal 3 2019)

Bolaget har i lämnad skattedeklaration för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 318 554 688 kr, utgående moms med 79 638 635 kr och ingående moms med 78 687 777 kr. Bolaget har inte redovisat några EU-förvärv.

Enligt VIES har bolaget gjort EU-förvärv för sammanlagt 192 056 620 kr under ovanstående kvartal.

För att generera den redovisade ingående momsen på 78 687 777 kr krävs inköp (inklusive moms) för 393 438 885 kr (78 687 777/0,2) vilket tillsammans med EU-förvärven enligt VIES (192 056 620 kr) skulle betyda inköp för drygt 585 miljoner kr. För motsvarande period har det endast gjorts utbetalningar om drygt 445 miljoner kr från bolagets bankkonton. Differensen, ca 140 miljoner kr, motsvarar en för högt redovisad ingående moms på ca 28 miljoner kr.

Ovanstående differens framgår även vid en jämförelse mellan gjorda utbetalningar på bolagets bankkonton som uppgår till drygt 445 miljoner kr varav drygt 192 miljoner kr bör ha

använts till EU-förvärven som framgår av VIES. Återstående belopp, ca 253 miljoner kr, kan endast ha genererat ingående moms med ca 50 miljoner kr, dvs. en differens mot redovisad ingående moms med ca 28 miljoner kr.

En sammanställning av ovanstående beräkningar framgår av nedanstående tabell.

	Kvartal 2 2019	Kvartal 3 2019	Summa
Ingående moms	***0 kr***	***78 687 777 kr***	***78 687 777 kr***
Omräknat inköp (ing.moms/0,2)	*0 kr*	*393 438 885 kr*	*393 438 885 kr*
VIES (INKÖP)	*48 569 728 kr*	*192 056 620 kr*	*240 626 348 kr*
Summa inköp (VIES + omräknat ing-moms)	***48 569 728 kr***	***585 495 505 kr***	***634 065 233 kr***
Utbertalningar bankkonton	*33 737 453 kr*	*445 519 353 kr*	*479 256 806 kr*
Diff inköp/utbetalningar	*14 832 275 kr*	*139 976 152 kr*	*154 808 427 kr*
Ingående moms på diff (diff *0,2)	***2 966 455 kr***	***27 995 230 kr***	***30 961 685 kr***
Utbetalningar	*33 737 453 kr*	*445 519 353 kr*	*479 256 806 kr*
VIES	*48 569 728 kr*	*192 056 620 kr*	*240 626 348 kr*
Återstår för övriga inköp	*-14 832 275 kr*	*253 462 733 kr*	*238 630 458 kr*
Ingående moms på återstående inköp	*-2 966 455 kr*	*50 692 547 kr*	*47 726 092 kr*
Redovisad ingående moms	*0 kr*	*78 687 777 kr*	*78 687 777 kr*
För högt redovisad ingående moms	***-2 966 455 kr***	***-27 995 230 kr***	***-30 961 685 kr***

Tabell 1: Jämförelse mellan uppgifter i lämnade skattedeklarationer, VIES uppgifter och uppgifter från inhämtade bankkontoutdrag.

Magnus Månsson, ekorevisor

Utgående moms	apr-jun	jul-sep	okt-dec	Totalt 2019	Kommentar
Redovisad momspliktig försäljning i Skattedeklaration	1 377 592	318 554 688	265 338 708	585 270 988	
Redovisad utgående moms i Skattedeklaration	**344 398**	**79 638 635**	**66 334 677**	**146 317 710**	
Bokförd momspliktig försäljning (enligt ny SIE-fil)	33 803 364	364 380 990	266 488 220	664 672 574	Ny SIE-fil inlämnad av Daniel Hamrén- Elektronisk e-redovisning AB
Bokförd utgående moms (enligt ny SIE-fil)	**8 450 841**	**91 095 247**	**66 622 055**	**166 168 143**	**Ny SIE-fil inlämnad av Daniel Hamrén- Elektronisk e-redovisning AB**
Utgående moms EU-förvärv	19 618 297	227 809 555	83 670 725	331 098 577	Ny SIE-fil inlämnad av Daniel Hamrén- Elektronisk e-redovisning AB
Bokförd momsfri försäljning inom Sverige (enligt ny SIE-fil)	40 806 105	464 726 657	0	505 532 762	Avser begagnade varor (troligtvis vinstmarginalbeskattning)
Differens mellan redovisad och bokförd utgående moms	**-8 106 443**	**-11 456 612**	**-287 378**	**-19 850 433**	

Ingående moms	apr-jun	jul-sep	okt-dec	Totalt 2019	Kommentar
Redovisade inköp i Skattedeklaration					
Redovisad ingående moms i Skattedeklaration	**0**	**78 687 777**	**65 537 167**	**144 224 944**	
Bokförda inköp SVE (enligt ny SIE-fil)	32 359 610	342 250 166	260 877 023	635 486 799	Ny SIE-fil inlämnad av Daniel Hamrén- Elektronisk e-redovisning AB
Bokförd ingående moms (enligt ny SIE-fil)	**8 093 415**	**85 580 452**	**65 237 726**	**158 911 593**	**Ny SIE-fil inlämnad av Daniel Hamrén- Elektronisk e-redovisning AB**
Beräknad ingående moms på EU-förvärv (enligt ny SIE-fil).	19 617 297	227 809 555	83 670 725	331 097 577	Ny SIE-fil inlämnad av Daniel Hamrén- Elektronisk e-redovisning AB
Differens mellan redovisad och bokförd ingående moms	**-8 093 415**	**-6 892 675**	**299 441**	**-14 686 649**	

Nedanstående är en specifikation över de bolag som Bbn-Tele gör sina största inköp i Sverige ifrån och som genererar den ingående moms Bbn-tele AB bokfört.

Bokförda inköp och ingående moms per leverantör	apr-jun	jul-sep	okt-dec	Totalt 2019	Kommentar
Axrob AB					
-inköpssumma	32 359 610	342 250 166	9 780 491	384 390 267	
-ingående moms	8 089 903	85 562 541	2 445 123	96 097 567	

Reconova AB					
-inköpssumma			251 096 533	251 096 533	
-ingående moms			62 774 133	62 774 133	

Totalt ingående moms avs. inköp från Axrob AB och Reconova AB	8 089 903	85 562 541	65 219 256	158 871 700	

E 5 Sammanställning moms Bbn-Tele AB Q2-Q4 2019 , 2020-05-04 16:05 diarienr: 9000-K3193-19

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-11-11

Sida
1 (19)

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Magnus Månsson
Ekorevisor

Dnr
EB-5743-19

Bbn-Tele AB (556587-0010)

1 Sammanfattning

Bbn-Tele AB, nedan även kallat bolaget, har under perioden april till december 2019;

- Köpt varor (i huvudsak 123 005 mobiltelefoner) från olika leverantörer inom EU för 814 957 030 kr och sålt dem till Mobile Experience Örebro AB, Jolumar Chamon AB och Nordiccom Nordic AB för sammanlagt 664 672 575 kr plus utgående moms 166 168 143 kr, samt till kunder i andra EU-länder för sammanlagt 78 243 606 kr, dvs. gjort en bruttoförlust på handeln med nya mobiltelefoner med 72 040 849 kr (664 672 575 + 78 243 606 – 814 957 030).

- Erhållit telefonkort på köpet av mobiltelefoner och sedan sålt dem vidare till Lindencity GmbH och Adviser Mobi gjort en bruttovinst på 90 786 709 kr.

- Köpt begagnade varor (mobiltelefoner och läsplattor) från olika leverantörer inom EU för 508 096 815 kr och sålt dem för 508 888 101 kr, i huvudsak till Axrob AB utan att lägga på utgående moms (marginalbeskattning)

- Köpt varor, i huvudsak minneskort (SanDisk SD Cards), från Axrob AB och Reconova AB för 635 486 799 kr plus ingående moms med 158 871 699 kr.

Se även sammanställning över bolagets handel som återfinns i bilaga 1.

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att sammanställa, beskriva och analysera bolagets handel med varor och tjänster för tiden april-december 2019.

3 Tillgängligt material

- Kontoutdrag, uppgifter om behörigheter samt vid behov underliggande allegat m.m. har hämtats in från nedanstående banker eller betalningsplattformar för tiden april 2019 – januari 2020 med aktuell period inom parentes:
  - Swedbank
    - Konto 8169-5, 694 585 227-2 (2019-05-31 – 2019-10-09)
    - Konto 8169-5, 694 585 273-6 (2019-07-11 – 2019-10-03)

- Konto 8169-5, 337 677 087-5 (2019-05-55 – 2019-10-08)

- Nordea
  - Konto 9550559 (2019-11-20 – 2020-01-02)
  - Konto 9553462 SEK (2019-12-04 – 2019-12-30)
  - Konto 9553462 EUR (2019-11-11 – 2019-12-30)
  - Konto 11303066432 (2019-11-18 – 2019-12-30)
  - Konto 5727359 (2019-04-01 – 2019-05-17)

- Ålandsbanken
  - Konto 2310 23 002 09 (2019-09-30 – 2020-01-24)
  - Konto 2310 23 002 25 (2019-10-01 – 2019-12-17)
  - Konto FI 6601 0010 5757 36 (2019-10-03 – 2019-12-31)
  - Konto FI 6601 0010 5839 53 (2019-11-12 – 2019-12-31)
  - Konto FI 6601 0005 0148 81 (2019-10-03 – 2019-10-31)

- P-Exec LTD (betalningsplattform)
  - ”Account #: PEXEC-5235921 (2019-10-01 – 2020-03-31)

- SIE4-fil med bokföring upprättad i Fortnox (molnbaserad redovisningstjänst) avseende räkenskapsåren 2018-09-01-2019-08-31 och 2019-09-01 – 2020-08-31 samt en Excelfil ”BBN Sales _ Purchases 2019” som ligger till grund för bokföringen har lämnats in till Ekobrottsmyndigheten av Daniel Hamrén (bokförare).

  Ovanstående SIE4-filer och Excelfil tillsammans med verifikationer (digitala kopior av kund- och leverantörsfakturor) har även erhållits från Skatteverket.

- Övriga uppgifter inhämtade från Skatteverket såsom inlämnade skattedeklarationer för redovisningsperioderna april-juni 2019, juli-september 2019 och oktober-december 2019.

4 Bolagets redovisning

Bolaget har räkenskapsår 0901-0831. Ekobrottsmyndigheten har från Fortnox (molnbaserad redovisningstjänst) fått uppgifter om att det på bolagets organisationsnummer finns två olika abonnemang registrerade på Fortnox. Ett byråkonto (databas 913814) som är registrerat 2019-06-13 där användare i byrån är Per Söderqvist och ett byråkonto (db 999298) som är registrerat 2020-02-27 där användare i byrån är Daniel Hamrén.

Till ovanstående abonnemang har Ekobrottsmyndigheten erhållit SIE4-filer med bokföring. I databas 913814 finns förutom ingående balanser endast två bokförda verifikationer (A1 och A2) med verifikationstext ”Uppbokning enligt underlag sammanställning 06” och ”enl underlag ny 07”. Den bokförda perioden omfattar juni och juli 2019.

Avseende databas 999298 finns endast bokförd försäljning om 565 596 886 kr för perioden maj till augusti 2019. Utöver försäljningen finns inga andra affärshändelser bokförda vid tidpunkten för när Ekobrottsmyndigheten hämtat in filerna (den 2 mars 2020).

Bokföringen som ligger till grund för granskningen har Ekobrottsmyndigheten erhållit dels från Daniel Hamrén (Elektroniks e-redovisning ab) och dels från skatteverket.

SIE4-filer samt en Excellista som enligt Daniel Hamrén legat till grund för bokföringen skickade intill Ekobrottsmyndigheten. I Excelfilen, "E 5c BBN Sales_Purchases 2019", finns uppgifter om bolagets inköp och försäljning 2019, specificerat på respektive kund- och leverantör, typ av vara, till vilket antal och pris.

I SIE4-filerna finns bland annat momsrapporter för perioderna apr-jun, jul-sep och okt-dec 2019. Momsrapporterna i bokföringen stämmer inte med lämnade skattedeklarationer.

5 Skattedeklarationer

Bolaget var till och med 2019-12-31 registrerat för redovisning av mervärdesskatten kvartalsvis. Uppgifterna i skattedeklarationerna som redogörs för nedan stämmer inte överens med de momsrapporter som framgår av den bokföring som legat till grund för granskningen. Inte heller den bokföring som hämtats in från Fortnox stämmer överens med uppgifterna i skattedeklarationerna.

5.1 Mervärdesskatt, redovisningsperiod april-juni 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (inlämnad av Per Söderqvist den 19 augusti 2019) för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 1 377 592 kr, utgående moms med 344 398 kr och ingen ingående moms, vilket medför att moms att betala uppgår till 344 398 kr.

I skattedeklarationen redovisar bolaget inte några EU-förvärv eller EU-försäljningar.

5.2 Mervärdesskatt, redovisningsperiod juli-september 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (inlämnad av Per Söderqvist den 12 november 2019) för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 318 554 688 kr, utgående moms med 79 638 635 kr och ingående moms med 78 687 777 kr, vilket medför moms att betala uppgår till 950 858 kr.

I skattedeklarationen redovisar bolaget inte några EU-förvärv eller EU-försäljningar.

5.3 Mervärdesskatt, redovisningsperiod oktober-december 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (inlämnad av Vlatko Jevtic den 25 februari 2020) för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 265 338 708 kr, utgående moms med 66 334 677 kr och ingående moms med 65 537 167 kr, vilket medför moms att betala uppgår till 797 510 kr.

I skattedeklarationen redovisar bolaget inte några EU-förvärv eller EU-försäljningar.

6 Handel med mobiltelefoner (nya varor)

Under perioden april-december 2019 har bolaget på konto *4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %* bokfört inköp av varor med sammanlagt 1 323 273 742 kr. I beloppet ingår i huvudsak inköp av nya och begagnade mobiltelefoner och surfplattor men även hörlurar (AirPods) och telefonkort. Bokförda inköp av nya varor (inkl. telefonkort) uppgår till 815 176 927 kr och begagnade varor till 508 096 815 kr.

För motsvarande period har bolaget på konto *3001 Försäljning inom Sverige, 25 %* bokfört försäljning av varor till svenska kunder med 664 672 575 kr plus utgående moms med 166 168 143 kr, på konto *3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri* med 78 554 261 kr försäljning av varor till andra EU-länder och på konto *3004 Försäljning inom Sverige, momsfri* bokfört försäljning av begagnade varor till svenska kunder med 505 532 762 kr.

Bokförda inköp och försäljningar (exklusive begagnade varor som redogörs för under avsnitt 8) fördelat på respektive momsredovisningsperiod april-juni 2019, juli-september 2019 och oktober-december 2019 framgår av nedan:

April-juni 2019

Inköp

De bokförda inköpen (exklusive begagnade varor) uppgår till sammanlagt 37 317 234 kr och har gjorts från olika leverantörer momsregistrerade i andra EU-länder enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp
Apr-jun 2019	Adviser Mobi SIA	32 913 793 kr
Apr-jun 2019	Global Resources Trading sh.p.k	4 403 441 kr
		37 317 234 kr

Av fakturorna från ovanstående leverantörer framgår att inköpen avser 5 160 mobiltelefoner, 4 620 från Adviser Mobi SIA (Adviser) och 540 från Global Resource Trading sh.p.k. (GRT).

Av inköpsfakturorna framgår även att bolaget, i samband med inköpen av mobiltelefoner, även erhållit sammanlagt 540 förbetalda telefonkort (Prepay calling card) till nominella värden på 20, 30, 50 och 100 EUR utan extra kostnad.

Försäljning

För motsvarande period (april-juni 2019) har bolaget på konto *3001 Försäljning inom Sverige, 25 %* bokfört försäljning till Mobile Experience Örebro AB (Mobile) för sammanlagt 33 803 364 kr (exklusive moms) samt på konto *3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning till Adviser för sammanlagt 8 288 354 kr.

Av kundfakturorna framgår att försäljningen avser samma mängd mobiltelefoner som köpts in från Adviser Mobi SIA och Global Resource Trading (5 160 st.).

Bokförd utgående moms på försäljningen till Mobile Experience Örebro AB uppgår till totalt 8 450 841 kr. Bokförd försäljning och utgående moms fördelat enligt nedan:

Period	Kund	Belopp	Utg. moms
Apr-jun 2019	Adviser Mobi SIA	8 288 354kr	
Apr-jun 2019	Mobile Experience Örebro AB	33 803 364 kr	8 450 841 kr
		42 091 718 kr	**8 450 841 kr**

Juli-september 2019

Inköp

De bokförda inköpen (exklusive begagnade varor) uppgår till sammanlagt 474 886 929 kr och har gjorts från olika leverantörer momsregistrerade i andra EU-länder enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp
Jul-sep 2019	Adviser Mobi SIA	113 247 826 kr
Jul-sep 2019	Avejurm B.V	105 782 421 kr
Jul-Sep 2019	Rexpromost S.R.O	82 139 812 kr
Jul-sep 2019	Global Resources Trading sh.p.k	68 034 514 kr
Jul-sep 2019	Sima GmbH	38 245 051 kr
Jul-sep 2019	Fast Tech Global KFT	34 283 253 kr
Jul-Sep 2019	NOMA Telecom S.R.O	19 957 962 kr
Jul-sep 2019	GCG Gamechanger GmbH	9 078 458 kr
Jul-sep 2019	IAB Wholesale Limited	4 117 632 kr
		474 886 929 kr

Av fakturorna från ovanstående leverantörer framgår att inköpen avser 68 755 mobiltelefoner (olika modeller av iPhone) samt Apple Airpods.

Av inköpsfakturorna framgår även att bolaget, i samband med inköpen av mobiltelefoner, även erhållit sammanlagt 60 064 förbetalda telefonkort (Prepay calling card) till nominella värden på 20, 30, 50 och 100 EUR utan extra kostnad.

Försäljning

För motsvarande period har bolaget konto *3001 Försäljning inom Sverige, 25 %* bokfört försäljning till Mobile Experience Örebro AB, Jolumar Chamon AB och Nordiccom Scandinavia AB för sammanlagt 364 380 990 kr (exklusive moms) samt på konto *3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning till Adviser och Fast Tech Global KFT för sammanlagt 61 893 340 kr.

Av Execelfilen "E 5c BBN Sales_purchases 2019" framgår att inköpen avser 68 755 mobiltelefoner och försäljningen avser 66 745 mobiltelefoner.

Bokförd utgående moms på försäljningen till Mobile Experience Örebro AB, Jolumar Chamon AB och Nordiccom Scandinavia AB uppgår till totalt 91 095 247 kr. Bokförd försäljning och utgående moms fördelat enligt nedan:

Period	Kund	Belopp	Utg. moms
Jul-sep 2019	Adviser Mobi SIA	54 213 166 kr	
Jul-sep 2019	Fast Tech Global KFT	7 680 174 kr	
Jul-sep 2019	Jolumar Chamon AB	260 906 782 kr	65 226 695 kr
Jul-sep 2019	Mobile Experience Örebro AB	97 033 818 kr	24 258 454 kr
Jul-sep 2019	Nordiccom Scandinavia AB	6 440 390 kr	1 610 097 kr
		426 274 330 kr	**91 095 247 kr**

Oktober-december 2019

Inköp

De bokförda inköpen (exklusive begagnade varor) uppgår till sammanlagt 302 752 867 kr och har gjorts från olika leverantörer momsregistrerade i andra EU-länder enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp
Jul-sep 2019	Global Resources Trading sh.p.k	300 744 681 kr (*)
Jul-sep 2019	Adviser Mobi SIA	10 506 028 kr
Jul-sep 2019	Rexpromost S.R.O	- 8 497 843 kr
		302 752 867 kr

(1) i beloppet 300 744 681 kr avseende inköp från GRT ingår två fakturor, 20191013 och 20191014, om sammanlagt 20 775 803 kr som i bolagets bokföring bokförts på fel leverantör, Avejurm B.V.).

(2) I beloppen ingår 307 321 kr som enlig"E 5c BBN Sales_purchases 2019" avser "Consultancy & Market Reasearch" Underlag (faktura AM101234 från Adviser Mobi SIA) saknas i materialet.

Av Execelfilen "E 5c BBN Sales_purchases 2019" framgår att inköpen avser 49 090 mobiltelefoner och 88 620 förbetalda telefonkort (Prepay calling card) till nominella värden på 50, 100 och 200 euro som bolaget erhållit utan extra kostnad.

Försäljning

För motsvarande period har bolaget konto *3001 Försäljning inom Sverige, 25 %* bokfört försäljning till Mobile Experience Örebro AB och Jolumar Chamon AB för sammanlagt 266 488 221 kr (exklusive moms) samt på konto *3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning till Adviser, Avejurm B.V. och Fast Tech Global KFT för sammanlagt 8 061 912 kr.

Inköpta mobiltelefoner för perioden uppgår till 49 090 stycken av och kundfakturorna framgår att försäljningen avser 51 110 mobiltelefoner.

Bokförd utgående moms på försäljningen till Mobile Experience Örebro AB och Jolumar Chamon AB uppgår till totalt 66 622 055 kr. Bokförd försäljning och utgående moms fördelat enligt nedan:

Period	**Kund**	**Belopp**	**Utg. moms**
Okt-dec 2019	Adviser Mobi SIA	2 644 989 kr	
Okt-dec 2019	Fast Tech Global KFT	2 320 547 kr	
Okt-dec 2019	Avejurm B.V.	3 096 376 kr	
Okt-dec 2019	Jolumar Chamon AB	244 881 957 kr	61 220 489 kr
Okt-dec 2019	Mobile Experience Örebro AB	21 606 264 kr	5 401 566 kr
		274 550 133 kr	**66 622 055 kr**

Se även bilaga 2 för sammanställning av handeln med mobiltelefoner (nya varor).

7 Handel med elektronikprodukter (minneskort m.m.)

Under perioden juni-december 2019 har bolaget på konto 4*010 Inköp av varor från Sverige* bokfört inköp av varor med sammanlagt 635 486 799 kr plus ingående moms med 158 871 699 kr. I beloppet ingår inköp av SanDisk minneskort, hårddiskar, hörlurar (AirPods) och smartklockor (Apple Watch).

För motsvarande period har bolaget på konto *3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning av varor, SanDisk minneskort, hårddiskar, hörlurar (AirPods) och smartklockor (Apple Watch), med 639 639 139 kr.

Bokförda inköp och försäljningar fördelat på respektive momsredovisningsperiod april-juni 2019, juli-september 2019 och oktober-december 2019 framgår av nedan:

April-juni 2019

Inköp

De bokförda inköpen uppgår till sammanlagt 32 359 610 kr plus ingående moms med 8 089 902 kr. Samtliga inköp har gjorts från Axrob AB och avser både SanDisk minneskort och övriga elektronikprodukter fördelat enligt nedan:

Period	Leverantör	Vara	Belopp	Ing. moms
Apr-jun 2019	Axrob AB	Minneskort	27 816 923 kr	6 954 230 kr
Apr-jun 2019	Axrob AB	Övriga varor	4 542 687 kr	1 135 672 kr
			32 359 610 kr	**8 089 902 kr**

Ovanstående inköp av minneskort omfattar 16 500 SanDisk SD Cards 512G och 256G.

Försäljning

För motsvarande period har bolaget på konto *3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning till Adviser Mobi SIA för sammanlagt 28 469 062 kr. Försäljningen görs till annat EU-land utan moms enligt nedan:

Period	Kund	Vara	Belopp
Apr-jun 2019	Adviser	Minneskort	28 469 062 kr
			28 469 062 kr

Ovanstående försäljning av minneskort omfattar 16 500 SanDisk SD Cards 512G och 256G.

Juli-september 2019

Inköp

De bokförda inköpen uppgår till sammanlagt 342 250 166 kr plus ingående moms med 85 562 541 kr. Samtliga inköp har gjorts från Axrob AB och avser både SanDisk minneskort och övriga elektronikprodukter fördelat enligt nedan:

Period	Leverantör	Vara	Belopp	Ing. moms
Jul-sep 2019	Axrob AB	Minneskort	181 773 872 kr	45 443 468 kr
Jul-sep 2019	Axrob AB	Övriga varor	160 476 294 kr	40 119 073 kr
			342 250 166 kr	**85 562 541 kr**

Ovanstående inköp av minneskort omfattar 75 500 SanDisk SD Cards 512G och 256G samt SD Extreme PRO.

Försäljning

För motsvarande period har bolaget konto *3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning till Adviser Mobi SIA och Fast Tech Global KFT (FTG) för sammanlagt 350 478 953 kr. Försäljningen görs till annat EU-land utan moms enligt nedan:

Period	Kund	Vara	Belopp
Jul-sep 2019	FTG	Minneskort	24 704 258 kr
Jul-sep 2019	FTG	Övriga varor	28 033 788 kr
Jul-sep 2019	Adviser Mobi	Minneskort	223 904 859 kr
Jul-sep 2019	Adviser Mobi	Övriga varor	73 836 048 kr
			350 478 953 kr

Ovanstående försäljning av minneskort omfattar 75 500 SanDisk SD Cards 512G och 256G samt SD Extreme PRO.

Oktober-december 2019

Inköp

De bokförda inköpen uppgår till sammanlagt 260 877 023 kr plus ingående moms med 65 219 256 kr. Samtliga inköp har gjorts från Axrob AB och Reconova AB och avser SanDisk minneskort fördelat enligt nedan:

Period	Leverantör	Vara	Belopp	Ing. moms
Okt-dec 2019	Reconova AB	Minneskort	251 096 533 kr	62 774 134 kr
Okt-dec 2019	Axrob AB	Minneskort	9 780 490 kr	2 445 122 kr
			260 877 023 kr	**65 219 256 kr**

Ovanstående inköp av minneskort omfattar 84 500 SanDisk Extreme PRO och Extremes 512GB (82 500 från Reconova AB och 2 000 från Axrob AB).

Försäljning

För motsvarande period har bolaget konto *3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning till Lindencity GmbH (Lindencity) och Adviser Mobi SIA för sammanlagt 260 691 124 kr. Försäljningen görs till annat EU-land utan moms enligt nedan:

Period	Kund	Vara	Belopp
Okt-dec 2019	Lindencity	Minneskort	252 695 848 kr
Okt-dec 2019	Adviser	Minneskort	7 995 279 kr
			260 691 124 kr

Ovanstående försäljning av minneskort omfattar 84 500 SanDisk SD Cards 512G och 256G samt SD Extreme PRO (82 500 till Lindencity och 2 000 till Adviser).

Se även bilaga 3 för sammanställning av handeln med minneskort.

8 Handel med begagnade mobiltelefoner m.m.

Som framgår av avsnitt 6 ovan har bolaget under perioden april-december 2019 bokfört inköp av begagnade varor (mobiltelefoner och läsplattor). Inköpen har gjorts från tre olika leverantörer registrerade i andra EU-länder med sammanlagt 508 096 815 kr.

På fakturorna finns hänvisning till "Marginal VAT" vilket hänvisar till momsreglerna för handel med begagnade varor, så kallad vinstmarginalbeskattning. Det är en beskattningsmetod som får användas vid bland annat handel med begagnade varor och där momsen beräknas på skillnaden mellan inköpspris och försäljningspris. Vid momsredovisning ska beskattningsunderlaget redovisas för sig i skattedeklarationen.

För motsvarande period har bolaget på konto *3004 Försäljning inom Sverige, momsfri* bokfört försäljning av varor till svenska kunder med 505 532 762 kr och på konto *3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri* med 3 355 339 kr försäljning av varor till andra EU-länder. Bolaget har inte bokfört eller redovisat någon utgående moms på försäljningen av begagnade varor.

Bokförda inköp och försäljningar fördelat på respektive momsredovisningsperiod april-juni 2019, juli-september 2019 och oktober-december 2019 framgår av nedan:

April-juni 2019

Inköp

De bokförda inköpen uppgår till sammanlagt 41 155 956 kr och har gjorts från Avejurm B.V enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp
Apr-jun 2019	Avejurm B.V.	41 155 956 kr
		41 155 956 kr

Av inköpsfakturorna framgår att inköpen avser 7 875 begagnade mobiltelefoner.

Försäljning

För motsvarande period har bolaget konto *3004 Försäljning inom Sverige, momsfri* bokfört försäljning till Axrob AB för sammanlagt 40 806 105 kr enligt nedan:

Period	Kund	Belopp
Apr-juni 2019	Axrob AB	40 806 105 kr
		40 806 105 kr

Av kundfakturorna framgår att försäljningen avser samma mängd mobiltelefoner som köpts in från Avejurm B.V (7 875 st.)

Juli-september 2019

Inköp

De bokförda inköpen uppgår till sammanlagt 436 351 294 kr och har gjorts från olika leverantörer momsregistrerade i andra EU-länder enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp
Jul-sep 2019	Adviser Mobi SIA	297 980 576 kr
Jul-sep 2019	Fast Tech Global KFT	96 239 647 kr
Jul-sep 2019	Avejurm B.V.	42 131 071 kr
		436 351 294 kr

Ovanstående inköp avser 63 230 begagnade mobiltelefoner och 4 180 läsplattor.

Försäljning

För motsvarande period har bolaget på konto *3004 Försäljning inom Sverige, momsfri* bokfört försäljning till Axrob AB för sammanlagt 464 726 657 kr och på konto *3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri* bokfört försäljning till CGC GameChanger GmbH för sammanlagt 3 355 339 kr enligt nedan:

Period	Kund	Belopp
Jul-sep 2019	Axrob AB	464 726 657 kr
Jul-sep 2019	CGC Game Changer GmbH	3 355 339 kr
		468 081 996 kr

Av Excelfilen ”BBN Sales_Purchasese 2019” framgår att försäljningen avser 67 230 begagnade mobiltelefoner och 4 180 begagnade läsplattor vilket innebär att bolaget har sålt 4 000 fler begagnade mobiltelefoner än vad som har köpts in vid försäljningstillfället.

Inköpen av de 4 000 mobiltelefonerna görs ifrån Avejurm B.V först i oktober 2019 med fakturadatum 2019-10-02.

Oktober-december 2019

Inköp

De bokförda inköpen uppgår till sammanlagt 30 589 565 kr och har gjorts från Avejurm B.V enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp
Okt-dec 2019	Avejurm B.V.	30 589 565 kr
		30 589 565 kr

Av inköpsfakturorna framgår att inköpen avser 4 000 st. begagnade mobiltelefoner.

Försäljning

Under perioden (okt-dec 2019) har bolaget inte bokfört någon försäljning av begagnade varor.

Sammanlagt under 2019 har bolaget bokfört gjorda inköp av 75 105 begagnade telefoner och 4180 begagnade läsplattor. Samma mängd telefoner och läsplattor har sålts under året.

Som framgår av sammanställningen ovan så har bolaget i perioden april-juni köpt in och sålt samma antal mobiltelefoner (7 875 st.)

I perioden juli-september har bolaget köpt in 63 230 mobiltelefoner men sålt 67 230 mobiltelefoner, dvs. 4 000 fler än vad som köpts in.

I perioden oktober-december har bolaget köpt in 4 000 begagnade mobiltelefoner men någon försäljning har inte skett.

Se även bilaga 4 för sammanställning av handeln med begagnade mobiltelefoner.

9 Handel med Telefonkort

Som nämnts ovan under avsnitt 6 har bolaget i samband med inköp av mobiltelefoner från flertalet leverantörer från andra länder i EU erhållit sammanlagt 148 424 telefonkort (Prepay Calling Cards), med olika nominella värden (50, 100, 150 och 200 euro) utan extra kostnad.

Vid ett tillfälle (2019-10-24) har bolaget fakturerats för inköp av 800 telefonkort från Adviser Mobi SIA (fakturanummer AM101208) med totalt 219 897kr.

Försäljning

Samtliga 149 224 telefonkort säljs för sammanlagt 91 006 606 kr i juni, oktober, november och december 2019. Merparten av telefonkorten säljs separat och endast en liten del säljs, alternativt lämnas gratis i samband med försäljning av mobiltelefoner. Försäljningen görs till tre olika kunder till annat EU-land utan moms enligt nedan:

Period	Kund	Vara	Belopp	Antal
Apr-jun 2019	Adviser	Telefonkort	125 730 kr	540 st.
Okt-dec 2019	Adviser	Telefonkort	6 064 373 kr	12 479 st.
Okt-dec 2019	FTG	Telefonkort	38 787 163 kr	48 365 st.
Okt-dec 2019	Lindencity	Telefonkort	46 029 340 kr	87 840 st.
			91 006 606 kr	**149 224 st.**

Eftersom bolaget erhållit merparten av telefonkorten utan extra kostnad gör bolaget en vinst på handeln med telefonkorten motsvarande försäljningsbeloppet minus kostnaden för köpet av 800 telefonkort, dvs. 90 786 709 kr (91 006 606 – 219 897).

Se även bilaga 5 för sammanställning av handeln med telefonkort.

10 Sammanfattning handel med varor och tjänster

Mobiltelefoner (nya varor)

Under tiden april-december 2019 har bolaget köpt in nya varor för sammanlagt 814 957 030 kr från olika leverantörer i EU enligt nedan:

	Kvartal			
Leverantör	**2019-2**	**2019-3**	**2019-4**	**Totalsumma**
Global Resource Trading sh.p.k.	4 403 441	68 034 514	300 744 682	373 182 636
Adviser Mobi SIA	32 913 793	113 247 826	10 506 028	156 667 647
Avejurm B.V		105 782 421	-0	105 782 421
Rexpromost S.R.O		82 139 812	-8 497 843	73 641 969
FCC Sima GmbH		38 245 051		38 245 051
Fast Tech Global KFT		34 283 253		34 283 253
NOMA Telecom sro		19 957 962		19 957 962
GCG Gamechanger GmbH		9 078 458		9 078 458
IAB Wholesale Limited		4 117 632		4 117 632
Totalsumma	**37 317 234 kr**	**474 886 929 kr**	**302 752 867 kr**	**814 957 030 kr**

Inköpen omfattar i huvudsak 123 005 mobiltelefoner men även hörlurar (AirPods), läsplattor (iPads) och Scooters.

Inköpen har bolaget bokfört som ett unionsintern förvärv (förvärvsbeskattning) vilket innebär att köparen (bolaget) redovisar säljarens utgående moms på förvärvet och yrkar avdrag för ingående moms på förvärvet med samma belopp.

Redovisning av EU-förvärv och förvärvsbeskattning saknas däremot i lämnade moms-deklarationer.

För motsvarande period har bolaget bokfört försäljning av de inköpta mobiltelefonerna till i huvudsak Mobile Experience i Örebro AB, Jolumar Chamon AB, Nordiccom i Scandinavia AB i Sverige för sammanlagt 664 672 575 kr, men även till Adviser, Avejurm och Fast Tech Global KFT (andra EU-länder) för sammanlagt 78 243 606 kr, dvs totalt 742 916 181 kr exklusive moms.

Försäljningen av mobiltelefonerna görs i huvudsak inom landet och utgående moms på sammanlagt 166 168 143 kr har debiterats Mobile Experience AB, Jolumar Chamon AB och Nordiccom Scandinavia AB.

Det innebär att handeln med nya mobiltelefoner inte medför någon ingående moms utan enbart utgående moms med sammanlagt 166 168 143 kr.

Som framgår av ovan säljer bolaget mobiltelefonerna till ett lägre pris än vad de köpt in dem för, vilket innebär att bolaget gör en förlust på mobiltelefonhandeln med sammanlagt 72 040 849 kr (664 672 575 + 78 243 606 – 814 957 030), exklusive eventuella kursvinster eller kursförluster.

Elektronikprodukter (minneskort m.m.)

Under tiden april-december 2019 har bolaget bokfört inköp av elektronikprodukter, främst minneskort från två svenska företag, Axrob AB för 384 390 266 kr plus ingående moms 96 097 566 kr och Reconova AB för 251 096 533 kr plus ingående moms med 62 774 133 kr, dvs totalt 635 486 799 kr plus ingående moms med 158 871 699 kr.

	Kvartal			
Leverantör	**2019-2**	**2019-3**	**2019-4**	**Totalsumma**
Axrob AB	32 359 610 kr	342 250 166 kr	9 780 491 kr	384 390 266 kr
Reconova AB			251 096 533 kr	251 096 533 kr
Totalsumma	**32 359 610 kr**	**342 250 166 kr**	**260 877 023 kr**	**635 486 799 kr**

Bolaget säljer de av Axrob AB och Reconova AB förvärvade varorna till företag i andra EU-länder, som en unionsintern leverans utan att lägga på utgående moms.

Det innebär att handeln med minneskort inte medför någon utgående moms utan enbart ingående moms med sammanlagt 158 871 699 kr.

Handeln med mobiltelefoner och övriga elektronikprodukter görs oberoende av varandra, från olika leverantörer i olika länder och till olika kunder i olika länder. Den ingående

momsen på inköpen av minneskort för respektive momsredovisningsperiod (april-juni, juli-september och oktober-december) matchar den utgående momsen som genereras av mobiltelefonhandeln för motsvarande perioder.

Begagnade varor

En del av inköpen från andra EU-länder avser begagnade mobiltelefoner och läsplattor. De begagnade varorna har köpts in från Adviser, Avejurm och Fast Tech Global KFT för sammanlagt 508 096 815 kr enligt nedan:

	Kvartal			
Leverantör	**2019-2**	**2019-3**	**2019-4**	**Totalsumma**
Adviser Mobi SIA		297 980 576		297 980 576
Avejurm B.V	41 155 956	42 131 071	30 589 565	113 876 592
Fast Tech Global KFT		96 239 647		96 239 647
Totalsumma	**41 155 956**	**436 351 294**	**30 589 565**	**508 096 815**

Inköpen har bolaget bokfört som ett unionsintern förvärv (förvärvsbeskattning) vilket innebär att köparen (bolaget) redovisar säljarens utgående moms på förvärvet och yrkar avdrag för ingående moms på förvärvet med samma belopp. Redovisning av EU-förvärv och förvärvsbeskattning saknas däremot i lämnade momsdeklarationer.

För motsvarande period har bolaget bokfört försäljning av de begagnade varorna till i huvudsak Axrob AB i Sverige för sammanlagt 505 532 762 kr men även till CGC Game Changer GmbH (annat EU-land) för sammanlagt 3 355 339 kr, dvs totalt 508 888 101 kr exklusive moms.

Försäljningen av begagnade varor till Axrob AB har bolagets bokfört på konto 3004 ”Försäljning inom Sverige, momsfri” och försäljningen till CGC Game Changer GmbH på konto 3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri, dvs utan att lägga på utgående moms. Av bokföringen framgår att bolaget redovisar en bruttovinst på handeln med begagnade varor. På kundfakturor och i lämnade skattedeklarationer saknas underlag för vinstmarginalbeskattning och uppgift om utgående moms.

Det innebär att avseende handeln med begagnade varor har bolaget inte bokfört eller redovisat ingående moms på inköpen eller utgående moms på försäljningen.

Telefonkort

De telefonkort (Prepaid calling cards) som bolaget erhållit utan extra kostnad i samband med inköpen av mobiltelefonerna säljs inte vidare tillsammans med mobiltelefonerna. Telefonkorten faktureras istället Lindencity GmbH, Adviser Mobi SIA och Fast Tech Global som unionisterna leveranser utan att lägga på utgående moms. Handeln med telefonkort medför därför varken någon ingående- eller utgående moms för bolaget.

Eftersom bolaget erhållit 148 424 av sammanlagt 149 224 telefonkort utan kostnad gör bolaget en vinst på handeln med telefonkort med nästan hela försäljningsbeloppet, dvs. 90 786 709 kr (91 006 606 – 219 897).

11 Betalningsströmmar

Av tillgängliga uppgifter för den granskade perioden framgår att bolaget haft nedanstående bankkonton i bokföringen;

1940 Swedbank
1941 Ålandsbanken 2310 23 002 09
1942 Nordea 955055-9
1943 Nordea Plusgiro 955346-2
1944 Nordea Sparkonto
1945 Ålandsbanken 0148 81
1990 Swedbank 8169-5 337 677 087-5 EUR
1991 Ålandsbanken 2310 23 002 25 EUR
1992 Nordea 955346-2 EUR
1993 Ålandsbanken FI29 6601 0010 5757 36 EUR
1994 Ålandsbanken FI09 6601 0010 5839 53
1995 P-Exec

Konto 1995 P-Exec avser finansiella transaktioner med P-Exec LTD, som är en betalningsplattform för finansiella transaktioner och avräkningar till/från kunder och leverantörer. Alla transaktioner över bolagets konto i P-Exec-5235921 görs i euro.

Johan Rossi (19830920-0074) har enligt uppgift haft fullmakt/dispositionsrätt till bolagets konto i Ålandsbanken (Sverige) samt till bolagets konton i Nordea.

Samtliga av bolagets bankkonton i Sverige har avslutats, konton i Swedbank i början på oktober, konton i Nordea i mitten av december och i Ålandsbanken i början av januari 2020.

P-Exec LTD

Under tiden 1 oktober 2019 – 31 mars 2020 har det på bolagets avräkningskonto P-Exec-5235921 gjorts 38 insättningar och avräkningar av kundfakturor uppgående till 39 298 253 euro och 34 uttag och avräkningar av leverantörsfakturor uppgående till 39 279 995 euro. Kontot har även belastats med 17 890 euro i avgifter (charges).

Kontot tas i bruk i slutet av november (första transaktionen den 21 november 2019) och under november fram till den 12 december 2019 för bolaget över ca 61 miljoner kronor från Nordea till P-Exec benämnt ”Own funds”.

Efterföljande transaktioner på P-Exec består av insättningar/avräkningar av Jolumar och Lindencity som följs av avräkningar avseende leverantörsfakturor från Reconova AB och Global Resource Trading SH.P.K där saldot på kontot uppgår till noll eller nära noll euro mellan transaktionerna.

Den 21 januari gör ett uttag på 54 000 EUR benämnt "VAT/Moms december" på konto-utdraget. Överföringen om 54 000 EUR görs till bolagets konto Ålandsbanken (från vilket det den 23 januari 2020 gör en inbetalning till Skatteverket med 784 284 kr). Efter uttaget uppgår saldot på P-Exec kontoutdraget till 764,38 EUR.

Nästa transaktion på kontot sker först den 19 mars 2020. För tiden den 19-20 mars 2020 görs sju avräkningar från Lindencity med totalt 27 674 890 EUR och fem avräkningar till Reconova AB med totalt 27 674 486 EUR. Samtliga fakturor till Lindencity och från Reconova AB som avräknas den 19-20 mars 2020 är utställda i november och december 2019. Utgående saldo på P-Exec den 20 mars 2020 uppgår till 368,19 euro.

(Avseende avräkningar av kundfakturor till Lindencity, se avsnitt övriga iakttagelser nedan).

Utöver avräkningar för inköp och försäljning av mobiltelefoner, minneskort och telefonkort har bolaget gjort egna insättningar benämnda "own funds" med sammanlagt 5 781 925 euro och ett eget uttag benämnd Withdrawal of profits med 17 470 euro och ett uttag benämnd VAT/Moms December med sammanlagt 54 000 euro, dvs. en nettoinsättning av egna medel med 5 710 455 euro.

Kundfordringar

Bolagets försäljning under april – december 2019 har som redogjorts för ovan gjorts till fem olika kunder registrerade i andra EU-länder och fyra kunder i Sverige. Av bokföringen framgår att försäljningen uppgår till sammanlagt 1 982 450 026 kr exklusive moms. Bokförd utgående moms på försäljningen uppgår till totalt 166 168 143 kr och det totala beloppet inklusive moms uppgår till 2 148 618 169 kr.

På utställda fakturor framgår att betalningsvillkoren är omgående, förfallodag samma dag som fakturadatum, med hänvisning till bolagets konto i antingen Swedbank, Nordea eller Ålandsbanken samt i några fall till P-Exec.

Av bokföringen framgår att bolagets kundfordringar per den 31 december 2019 uppgår till 1 321 317 112 kr och den 31 mars 2020 till samma belopp (enligt kundreskontralista per den 1 april 2020 som lämnats in tillsammans med övrig bokföring). Samtliga kundfordringar avser försäljningar under 2019.

Den 19-20 mars 2020 har utställda kundfakturor till Lindencity under 2019 avräknats på bolagets konto i P-Exec med sammanlagt 27 674 890 euro, bokförts och minskat kund-fordringarna med 290 631 908 kr varefter återstående kundfordringar i bolaget uppgår till 1 030 685 204 kr. (Avseende avräkningar från Lindencity på P-Exec redogörs för nedan under övriga iakttagelser)

Beloppet avser i huvudsak kundfordringarna på Axrob AB (504 986 882 kr), Adviser Mobi SIA (405 541 855 kr) och Fast Tech Global KFT (101 525 929 kr), från vilka bolaget även bokfört inköp ifrån och till vilka det även finns omfattande leverantörsskulder till (se nedan under leverantörsskulder).

Leverantörsskulder

Bolagets inköp av varor under 2019 har gjorts från nio leverantörer registrerade i andra EU-länder och leverantörer i Sverige. Av bokföringen framgår att inköpen uppgår till sammanlagt 1 958 760 541 kr exklusive moms. Bokförd ingående moms på inköpen uppgår till 158 871 699 kr och det totala beloppet inklusive moms uppgår till 2 117 632 240 kr.

Av bokföringen framgår att bolagets leverantörsskulder per den 31 december 2019 uppgår till 1 296 807 277 kr. Samtliga leverantörsskulder avser inköp under 2019.

Den 19-20 mars 2020 har leverantörsfakturor avseende inköp från Reconova AB under 2019 avräknats på bolagets konto i P-Exec med sammanlagt 27 674 486 euro, bokförts och minskat leverantörsskulderna med 290 812 340 kr. Tillsammans med övriga transaktioner avseende leverantörsskulder med sammanlagt 258 395 kr uppgår återstående leverantörsskulder i bolaget till 1 005 736 542 kr.

Beloppet avser i huvudsak leverantörsskulder på Axrob AB (480 199 157 kr), Adviser Mobi SIA (414 402 750 kr) och Fast Tech Global KFT (101 178 815 kr), från vilka bolaget även bokfört försäljning till och som det även finns omfattande kundfordringar på (se avsnitt kundfordringar ovan).

Övriga iakttagelser

Lindencity
Bolaget har under 2019 fakturerat Lindencity avseende försäljning av minneskort och telefonkort med sammanlagt 298 725 188 kr (28 527 890 EUR). Inga betalningar har gjort på bolagets bankkonton i Sverige utan endast genom avräkningar på P-Exec. På kontoutdraget från P-Exec finns 11 avräkningar (insättningar) med hänvisning till kundfakturor utställda till Lindencity. Förutom kundens namn (Lindencity) finns även en hänvisning till vilken kundfaktura avräkningen avser.

De kundfakturor som hänvisar till avräkningar från Lindencity stämmer inte alltid med de fakturanummer som förekommer på kundfakturor till Lindencity enligt nedan;

Faktura 2019216: Utställd till Lindencity den 15 november 2019 med sammanlagt 2 970 000 euro. På kontoutdraget från P-Exec saknas avräkning med hänvisning till faktura 2109216. Däremot finns två avräkningar, den 21 januari 2020 på 42 000 euro och den 19 mars 2020 på 2 928 000 euro (tillsammans 2 970 000 euro) som hänvisar till Lindencity och kundfaktura 2019150. Kundfaktura 2019150 är inte utställd till Lindencity utan till Axrob AB.

Faktura 2019227: Utställd till Lindencity den 4 december 2019 med sammanlagt 2 777 580 euro. På kontoutdraget från P-Exec finns en avräkning med hänvisning till faktura 2109227, den 20 mars 2020 med 960 580 euro. Resterande belopp 1 817 000 euro har på kontoutdraget avräknats den 20 mars 2020 med hänvisning till Lindencity och kundfaktura 2109175. Kundfaktura 2019175 är inte utställd till Lindencity utan till Adviser Mobi SIA.

Faktura 2019245: Utställd till Lindencity den 31 december 2019 med sammanlagt 5 820 000 euro. På kontoutdraget från P-Exec saknas avräkning med hänvisning till faktura 2019245. Däremot finns två avräkningar den 19 mars 2020, en på 5 360 000 euro och en på 460 000 euro (tillsammans 5 820 000 euro) med hänvisning till Lindencity och fakturanummer 2019154. Kundfaktura 2019154 är inte utställd till Lindencity utan till Adviser Mobi SIA.

Faktura 2019246: Utställd till Lindencity den 31 december 2109 med sammanlagt 6 693 000 euro. På kontoutdraget från P-Exec saknas avräkning med hänvisning till faktura 2019246. Däremot finns två avräkningar, den 19 mars 2020 på 3 219 400 euro och den 20 mars 2020 på 20 mars 2020 på 3 473 600 euro (tillsammans 6 693 000 euro) med hänvisning till Lindencity och fakturanummer 2019156. Kundfaktura 2019156 är inte utställd till Lindencity utan till Adviser Mobi SIA.

Faktura 2019247: Utställd till Lindencity den 31 december 2019 med sammanlagt 4 130 000 euro. På kontoutdraget från P-Exec saknas avräkning med hänvisning till faktura 2019247. Däremot finns en avräkningar den 20 mars 2020 på 4 130 000 euro med hänvisning till Lindencity och fakturanummer 2019175. Kundfaktura 2019175 är inte utställd till Lindencity utan till Adviser Mobi SIA.

Faktura 2019248: Utställd till Lindencity den 31 december 2019 med sammanlagt 4 541 500 euro. På kontoutdraget från P-Exec finns en avräkning den 20 mars 2020 med hänvisning till Lindencity och faktura 2019248 med 4 541 500 euro.

Faktura 2019249: Utställd till Lindencity den 31 december 2019 med sammanlagt 1 595 810 euro. På kontoutdraget från P-Exec finns en avräkning den 20 mars 2020 med hänvisning till Lindencity och faktura 2019248 på 748 810 euro. Resterande belopp på 811 000 euro saknas det uppgift om.

Magnus Månsson, Ekorevisor

Inköp av varor (mobiltelefoner, airpods m.m.)

Konto 4515 inköp av varor EU

	Nettobelopp
apr-jun 2019	37 317 234 kr
jul-sep 2019	474 886 929 kr
okt-dec 2019	302 752 867 kr
	814 957 030 kr

Försäljning av varor (mobiltelefoner, airpods m.m.)

Konto 3001 Försäljning inom Sverige, 25 %

	Nettobelopp	**Moms (utgående)**
apr-jun 2019	33 803 364 kr	8 450 841 kr
jul-sep 2019	364 380 990 kr	91 095 247 kr
okt-dec 2019	266 488 221 kr	66 622 055 kr
	664 672 575 kr	**166 168 143 kr**

Försäljning av varor (mobiltelefoner, airpods m.m.)

Konto 3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri

	Nettobelopp
apr-jun 2019	8 288 354 kr
jul-sep 2019	61 893 340 kr
okt-dec 2019	8 061 912 kr
	78 243 606 kr

Bruttoförlust mobiltelefoner	**-72 040 849 kr**

Inköp av begagnade varor (mobiltelefoner och ipads)

Konto 4515 inköp av varor EU

	Nettobelopp
apr-jun 2019	41 155 956 kr
jul-sep 2019	436 351 294 kr
okt-dec 2019	30 589 565 kr
	508 096 815 kr

Försäljning av begagnade varor (mobiltelefoner och ipads)

Konto 3001 Försäljning inom Sverige, 25 %

	Nettobelopp	**Moms (utgående)**
apr-jun 2019	40 806 105 kr	0 kr
jul-sep 2019	464 726 657 kr	0 kr
okt-dec 2019	0 kr	0 kr
	505 532 762 kr	**0 kr**

Försäljning av begagnade varor (mobiltelefoner och ipads)

Konto 3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri

	Nettobelopp
apr-jun 2019	0 kr
jul-sep 2019	3 355 339 kr
okt-dec 2019	0 kr
	3 355 339 kr

Bruttovinst begagnade varor	**791 286 kr**

Inköp av telefonkort

	Nettobelopp
apr-jun 2019	0 kr
jul-sep 2019	0 kr
okt-dec 2019	219 897 kr
	219 897 kr

Försäljning av telefonkort

Konto 3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri

	Nettobelopp
apr-jun 2019	125 730 kr
jul-sep 2019	0 kr
okt-dec 2019	90 880 876 kr
	91 006 606 kr

Bruttovinst Telefonkort	**90 786 709 kr**

Inköp av varor (Minneskort, Sandisk SD cards) från Sverige.

Konto 4010 Inköp varor från Sverige

	Nettobelopp	Moms (ingående)
apr-jun 2019	27 816 923 kr	6 954 230 kr
jul-sep 2019	181 773 872 kr	45 443 468 kr
okt-dec 2019	260 877 023 kr	65 219 256 kr
	470 467 818 kr	**117 616 954 kr**

Försäljning av varor (Minneskort, Sandisk SD cards) till annat EU-land

Konto 3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri

	Nettobelopp
apr-jun 2019	28 469 062 kr
jul-sep 2019	248 609 117 kr
okt-dec 2019	260 691 124 kr
	537 769 303 kr

Bruttovinst minneskort	**67 301 485 kr**

Inköp varor Sverige (hårddiskar, Air Pods och Apple Watch).

Konto 4010 Inköp varor från Sverige

	Nettobelopp	Moms (ingående)
apr-jun 2019	4 542 687 kr	1 135 672 kr
jul-sep 2019	160 476 294 kr	40 119 073 kr
okt-dec 2019	0 kr	0 kr
	165 018 981 kr	**41 254 745 kr**

Försäljning av varor (hårddiskar, Air Pods och Apple Watch) til annat EU-land.

Konto 3108 Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri

	Nettobelopp
apr-jun 2019	0 kr
jul-sep 2019	101 869 836 kr
okt-dec 2019	0 kr
	101 869 836 kr

Bruttoförlust övriga elektronikprodukter	**-63 149 145 kr**

Summa bruttovinst	
Nya Mobiltelefoner	-72 040 849 kr
Begagande varor	791 286 kr
Telefonkort	90 786 709 kr
Minneskort	67 301 485 kr
Övriga elektronikprodukter	-63 149 145 kr
Summa	**23 689 486 kr**

Mervärdesskatt	
Summa utgående moms	166 168 143 kr
Summa ingående moms	158 871 699 kr
Summa att betala	**7 296 444 kr**

Bokförda kostnader i samband med inköp av varor från andra EU-länder (i huvudsak nya mobiltelefoner)

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Belopp, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal Mobiler
D -016	2019-11-26	2019-11	2019-4	-23 923 404,75	Adviser Mobi SIA	26112019/01	iPhone m.m.	-2 250
D -001	2019-05-17	2019-05	2019-2	3 340 653,00	Adviser Mobi SIA	AM10104	iPhone m.m.	
D -002	2019-05-17	2019-05	2019-2	3 892 938,38	Adviser Mobi SIA	AM10105	iPhone m.m.	250
D -064	2019-05-23	2019-05	2019-2	4 403 441,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20190506	iPhone m.m.	540
D -003	2019-05-20	2019-05	2019-2	333 383,30	Adviser Mobi SIA	AM10106	iPhone m.m.	
D -004	2019-05-27	2019-05	2019-2	3 011 992,03	Adviser Mobi SIA	AM10113	iPhone m.m.	500
D -005	2019-05-27	2019-05	2019-2	1 797 573,95	Adviser Mobi SIA	AM10114	iPhone m.m.	300
D -006	2019-05-28	2019-05	2019-2	700 970,00	Adviser Mobi SIA	AM10115	iPhone m.m.	125
D -007	2019-05-28	2019-05	2019-2	2 222 483,63	Adviser Mobi SIA	AM10116	iPhone m.m.	370
D -008	2019-05-28	2019-05	2019-2	120 134,25	Adviser Mobi SIA	AM10117	iPhone m.m.	20
D -009	2019-05-29	2019-05	2019-2	344 206,93	Adviser Mobi SIA	AM10118	iPhone m.m.	75
D -011	2019-10-24	2019-10	2019-4	4 323 213,00	Adviser Mobi SIA	AM101207	iPhone m.m.	1 000
D -044	2019-08-23	2019-08	2019-3	4 794 604,50	Adviser Mobi SIA	AM101209	iPhone m.m.	1 000
D -010	2019-06-03	2019-06	2019-2	357 199,12	Adviser Mobi SIA	AM10121	iPhone m.m.	80
D -045	2019-08-26	2019-08	2019-3	10 544 264,64	Adviser Mobi SIA	AM101210	iPhone m.m.	1 200
D -046	2019-08-27	2019-08	2019-3	9 603 529,00	Adviser Mobi SIA	AM101213	iPhone m.m.	2 000
D -013	2019-11-07	2019-11	2019-4	2 482 398,45	Adviser Mobi SIA	AM101213-1	iPhone m.m.	340
D -047	2019-08-27	2019-08	2019-3	4 184 778,00	Adviser Mobi SIA	AM101214-A	iPhone m.m.	600
D -002	2019-09-06	2019-09	2019-3	13 797 820,70	Adviser Mobi SIA	AM101219	iPhone m.m.	2 000
D -011	2019-06-03	2019-06	2019-2	218 892,55	Adviser Mobi SIA	AM10122	iPhone m.m.	40
D -007	2019-09-13	2019-09	2019-3	4 959 271,50	Adviser Mobi SIA	AM101228	iPhone m.m.	1 000
D -010	2019-10-23	2019-10	2019-4	3 256 064,80	Adviser Mobi SIA	AM101231	iPhone m.m.	800
D -015	2019-11-26	2019-11	2019-4	307 321,70	Adviser Mobi SIA	AM101234 (*)	iPhone m.m.	
D -014	2019-11-08	2019-11	2019-4	24 060 435,00	Adviser Mobi SIA	AM101236	iPhone m.m.	2 250
D -012	2019-06-04	2019-06	2019-2	774 545,77	Adviser Mobi SIA	AM10124	iPhone m.m.	170
D -013	2019-06-07	2019-06	2019-2	5 380 042,86	Adviser Mobi SIA	AM10126	iPhone m.m.	900
D -014	2019-06-08	2019-06	2019-2	6 405 154,82	Adviser Mobi SIA	AM10127	iPhone m.m.	1 050
D -016	2019-06-10	2019-06	2019-2	456 790,62	Adviser Mobi SIA	AM10128	iPhone m.m.	100
D -068	2019-07-12	2019-07	2019-3	1 479 429,14	GCG Gamechanger GmbH	RE34807	iPhone m.m.	210
D -067	2019-07-12	2019-07	2019-3	871 164,86	GCG Gamechanger GmbH	RE34804	iPhone m.m.	128
D -017	2019-06-10	2019-06	2019-2	311 022,24	Adviser Mobi SIA	AM10129	iPhone m.m.	60
D -070	2019-07-16	2019-07	2019-3	2 515 545,81	GCG Gamechanger GmbH	RE34825	iPhone m.m.	368
D -018	2019-06-12	2019-06	2019-2	2 479 857,00	Adviser Mobi SIA	AM10132	iPhone m.m.	300
D -071	2019-07-19	2019-07	2019-3	3 407 834,10	GCG Gamechanger GmbH	RE34879	iPhone m.m.	500
D -019	2019-06-14	2019-06	2019-2	185 071,13	Adviser Mobi SIA	AM10139	iPhone m.m.	20
D -072	2019-07-22	2019-07	2019-3	804 484,36	GCG Gamechanger GmbH	RE34882	iPhone m.m.	80
D -073	2019-07-22	2019-07	2019-3	3 512 669,34	Global Resource Trading sh.p.k.	20190714	iPhone m.m.	370
D -020	2019-06-19	2019-06	2019-2	2 146 011,19	Adviser Mobi SIA	AM10143	iPhone m.m.	350
D -022	2019-06-20	2019-06	2019-2	4 024 356,17	Adviser Mobi SIA	AM10145	iPhone m.m.	660
D -112	2019-07-24	2019-07	2019-3	13 361 297,24	FCC Sima GmbH	583906	iPhone m.m.	1 950
D -113	2019-07-25	2019-07	2019-3	9 891 000,13	FCC Sima GmbH	583900	iPhone m.m.	1 450
D -024	2019-06-28	2019-06	2019-2	1 104 905,17	Adviser Mobi SIA	AM10152	iPhone m.m.	350
D -077	2019-07-29	2019-07	2019-3	9 252 512,50	Global Resource Trading sh.p.k.	20190713	iPhone m.m.	1 000
D -076	2019-07-29	2019-07	2019-3	2 775 753,75	Global Resource Trading sh.p.k.	20190712	iPhone m.m.	300
D -075	2019-07-29	2019-07	2019-3	11 103 015,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20190710	iPhone m.m.	1 200
D -078	2019-07-29	2019-07	2019-3	4 117 632,42	IAB Wholesale Limited	INV-0013	iPhone m.m.	600
D -059	2019-10-09	2019-10	2019-4	-2 309 154,93	Rexpromost S.R.O	CN09102019/01	iPhone m.m.	-350
D -080	2019-07-30	2019-07	2019-3	12 501 097,09	Fast Tech Global KFT	FT001002	iPhone m.m.	1 930
D -114	2019-07-30	2019-07	2019-3	2 879 423,19	FCC Sima GmbH	583924	iPhone m.m.	300
D -025	2019-07-04	2019-07	2019-3	1 146 137,46	Adviser Mobi SIA	AM10155	iPhone m.m.	190
D -026	2019-07-08	2019-07	2019-3	2 271 168,90	Adviser Mobi SIA	AM10160	iPhone m.m.	250
D -058	2019-07-31	2019-07	2019-3	5 519 477,55	Avejurm B.V	190054	iPhone m.m.	590
D -081	2019-07-31	2019-07	2019-3	4 064 165,10	Global Resource Trading sh.p.k.	20190716	iPhone m.m.	600
D -027	2019-07-10	2019-07	2019-3	1 218 079,59	Adviser Mobi SIA	AM10163	iPhone m.m.	200
D -082	2019-08-01	2019-08	2019-3	6 610 538,75	Global Resource Trading sh.p.k.	20190801	iPhone m.m.	970
D -062	2019-08-29	2019-08	2019-3	10 236 654,45	Avejurm B.V	190055	iPhone m.m.	1 500
D -060	2019-10-09	2019-10	2019-4	-3 430 744,46	Rexpromost S.R.O	CN09102019/02	iPhone m.m.	-520
D -071	2019-10-26	2019-10	2019-4	-1 240 770,30	Rexpromost S.R.O	CN-26102019/01	iPhone m.m.	-140
D -028	2019-07-15	2019-07	2019-3	4 138 487,25	Adviser Mobi SIA	AM10165	iPhone m.m.	500
D -085	2019-08-07	2019-08	2019-3	4 188 210,00	Fast Tech Global KFT	FT001003	iPhone m.m.	750
D -087	2019-08-07	2019-08	2019-3	2 443 122,50	Global Resource Trading sh.p.k.	20190803	iPhone m.m.	260
D -086	2019-08-07	2019-08	2019-3	2 912 953,75	Global Resource Trading sh.p.k.	20190802	iPhone m.m.	310
D -029	2019-07-17	2019-07	2019-3	1 495 288,40	Adviser Mobi SIA	AM10168	iPhone m.m.	250
D -030	2019-07-22	2019-07	2019-3	4 605 778,26	Adviser Mobi SIA	AM10171	iPhone m.m.	1 200
D -031	2019-07-23	2019-07	2019-3	6 083 654,40	Adviser Mobi SIA	AM10175 (*)	iPhone m.m.	1 000
D -069	2019-10-26	2019-10	2019-4	-2 497 654,50	Rexpromost S.R.O	CN-26102019/02	iPhone m.m.	-500

D	-096	2019-08-20	2019-08	2019-3	4 893 710,85	Global Resource Trading sh.p.k.	20190908	iPhone m.m.	500
D	-095	2019-08-20	2019-08	2019-3	5 331 468,10	Global Resource Trading sh.p.k.	20190807	iPhone m.m.	1 000
D	-094	2019-08-20	2019-08	2019-3	5 331 468,10	Global Resource Trading sh.p.k.	20190806	iPhone m.m.	1 000
D	-093	2019-08-20	2019-08	2019-3	4 798 321,29	Global Resource Trading sh.p.k.	20190805	iPhone m.m.	900
D	-092	2019-08-20	2019-08	2019-3	1 244 366,80	Global Resource Trading sh.p.k.	20190804	iPhone m.m.	
D	-070	2019-10-26	2019-10	2019-4	-1 299 854,60	Rexpromost S.R.O	CN-26102019/03	iPhone m.m.	-200
D	-079	2019-07-29	2019-07	2019-3	4 101 770,97	Rexpromost S.R.O	REX11102	iPhone m.m.	450
D	-061	2019-08-21	2019-08	2019-3	7 830 116,10	Avejurm B.V	190057	iPhone m.m.	1 050
D	-032	2019-07-24	2019-07	2019-3	1 924 457,56	Adviser Mobi SIA	AM10176	iPhone m.m.	280
D	-099	2019-08-23	2019-08	2019-3	1 767 843,00	NOMA Telecom sro	1044	iPhone m.m.	
D	-033	2019-07-26	2019-07	2019-3	4 634 395,65	Adviser Mobi SIA	AM10181	iPhone m.m.	500
D	-034	2019-07-31	2019-07	2019-3	5 538 358,32	Adviser Mobi SIA	AM10183	iPhone m.m.	800
D	-035	2019-07-31	2019-07	2019-3	852 727,97	Adviser Mobi SIA	AM10184	iPhone m.m.	
D	-083	2019-08-05	2019-08	2019-3	4 632 775,35	Rexpromost S.R.O	REX11104	iPhone m.m.	700
D	-084	2019-08-06	2019-08	2019-3	4 457 175,53	Rexpromost S.R.O	REX11105	iPhone m.m.	660
D	-102	2019-08-28	2019-08	2019-3	15 381 267,94	Fast Tech Global KFT	FT001006	iPhone m.m.	2 540
D	-103	2019-08-28	2019-08	2019-3	6 111 399,78	NOMA Telecom sro	1049	iPhone m.m.	900
D	-104	2019-08-28	2019-08	2019-3	1 851 549,24	NOMA Telecom sro	1050	iPhone m.m.	
D	-063	2019-08-29	2019-08	2019-3	8 889 016,95	Avejurm B.V	190058	iPhone m.m.	1 500
D	-060	2019-08-02	2019-08	2019-3	4 364 858,24	Avejurm B.V	190061	iPhone m.m.	800
D	-091	2019-08-16	2019-08	2019-3	3 107 479,56	Rexpromost S.R.O	REX11108	iPhone m.m.	
D	-106	2019-08-29	2019-08	2019-3	9 185 497,20	FCC Sima GmbH	584075	iPhone m.m.	1 200
D	-097	2019-08-20	2019-08	2019-3	557 819,60	Rexpromost S.R.O	REX11111	iPhone m.m.	100
D	-098	2019-08-20	2019-08	2019-3	157 905,86	Rexpromost S.R.O	REX11112	iPhone m.m.	40
D	-109	2019-08-30	2019-08	2019-3	2 927 833,02	FCC Sima GmbH	584076	iPhone m.m.	430
D	-036	2019-08-01	2019-08	2019-3	2 590 870,59	Adviser Mobi SIA	AM10187	iPhone m.m.	
D	-034	2019-09-06	2019-09	2019-3	1 370 376,89	Fast Tech Global KFT	FT001007	iPhone m.m.	220
D	-100	2019-08-27	2019-08	2019-3	2 789 852,00	Rexpromost S.R.O	REX11113	iPhone m.m.	500
D	-017	2019-09-09	2019-09	2019-3	10 802 416,80	Avejurm B.V	190062	iPhone m.m.	2 000
D	-018	2019-09-09	2019-09	2019-3	6 687 716,70	Avejurm B.V	190063	iPhone m.m.	1 000
D	-019	2019-09-09	2019-09	2019-3	2 922 393,98	Avejurm B.V	190064	iPhone m.m.	540
D	-101	2019-08-27	2019-08	2019-3	1 968 455,19	Rexpromost S.R.O	REX11114	iPhone m.m.	300
D	-037	2019-08-07	2019-08	2019-3	18 386 778,85	Adviser Mobi SIA	AM10196	iPhone m.m.	2 200
D	-040	2019-09-13	2019-09	2019-3	4 959 271,50	NOMA Telecom sro	1055	iPhone m.m.	1 000
D	-020	2019-09-16	2019-09	2019-3	5 134 620,25	Avejurm B.V	190065	iPhone m.m.	500
D	-021	2019-09-16	2019-09	2019-3	13 304 253,34	Avejurm B.V	190066	iPhone m.m.	1 400
D	-022	2019-09-16	2019-09	2019-3	5 533 684,00	Avejurm B.V	190067	iPhone m.m.	1 000
D	-023	2019-09-16	2019-09	2019-3	12 224 440,04	Avejurm B.V	190068	iPhone m.m.	1 770
D	-024	2019-09-16	2019-09	2019-3	3 249 975,18	Avejurm B.V	190069	iPhone m.m.	600
D	-025	2019-09-16	2019-09	2019-3	9 082 797,37	Avejurm B.V	190070	iPhone m.m.	890
D	-044	2019-09-16	2019-09	2019-3	2 089 497,80	NOMA Telecom sro	1056	iPhone m.m.	330
D	-045	2019-09-17	2019-09	2019-3	842 301,47	Fast Tech Global KFT	FT001012	iPhone m.m.	170
D	-107	2019-08-29	2019-08	2019-3	5 345 269,38	Rexpromost S.R.O	REX11115	iPhone m.m.	800
D	-047	2019-09-18	2019-09	2019-3	2 775 688,88	Global Resource Trading sh.p.k.	20190907	iPhone m.m.	450
D	-110	2019-08-30	2019-08	2019-3	5 079 666,00	Rexpromost S.R.O	REX11116	iPhone m.m.	1 000
D	-111	2019-08-30	2019-08	2019-3	17 207 098,38	Rexpromost S.R.O	REX11117	iPhone m.m.	3 000
D	-035	2019-09-06	2019-09	2019-3	1 469 558,75	Rexpromost S.R.O	REX11118	iPhone m.m.	
D	-051	2019-09-23	2019-09	2019-3	984 758,80	Global Resource Trading sh.p.k.	20190912	iPhone m.m.	160
D	-039	2019-09-12	2019-09	2019-3	14 342 180,80	Rexpromost S.R.O	REX11119	iPhone m.m.	2 000
D	-053	2019-09-24	2019-09	2019-3	3 178 400,75	NOMA Telecom sro	1060	iPhone m.m.	500
D	-046	2019-09-17	2019-09	2019-3	2 472 402,54	Rexpromost S.R.O	REX11121	iPhone m.m.	499
D	-048	2019-09-19	2019-09	2019-3	3 749 132,25	Rexpromost S.R.O	REX11125	iPhone m.m.	750
D	-028	2019-10-02	2019-10	2019-4	8 317 078,00	Avejurm B.V	190073	iPhone m.m.	1 000
D	-029	2019-10-02	2019-10	2019-4	831 707,80	Avejurm B.V	190074	iPhone m.m.	100
D	-030	2019-10-02	2019-10	2019-4	-8 317 078,00	Avejurm B.V	CN-190073	iPhone m.m.	-1 000
D	-031	2019-10-02	2019-10	2019-4	-831 707,80	Avejurm B.V	CN-190074 (*)	iPhone m.m.	-100
D	-049	2019-09-19	2019-09	2019-3	3 547 566,00	Rexpromost S.R.O	REX11126	iPhone m.m.	400
D	-050	2019-09-19	2019-09	2019-3	2 499 421,50	Rexpromost S.R.O	REX11127	iPhone m.m.	500
D	-061	2019-10-14	2019-10	2019-4	11 311 542,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191012	iPhone m.m.	2 500
D	-062	2019-10-14	2019-10	2019-4	14 536 823,40	Global Resource Trading sh.p.k.	20191013	iPhone m.m.	2 330
D	-063	2019-10-14	2019-10	2019-4	6 238 980,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191014	iPhone m.m.	1 000
D	-064	2019-10-17	2019-10	2019-4	12 500 155,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191023	iPhone m.m.	2 000
D	-067	2019-10-22	2019-10	2019-4	18 248 140,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191031	iPhone m.m.	4 000
D	-066	2019-10-22	2019-10	2019-4	11 109 897,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191027	iPhone m.m.	1 800
D	-038	2019-08-13	2019-08	2019-3	4 216 365,27	Adviser Mobi SIA	AM10197	iPhone m.m.	700
D	-039	2019-08-14	2019-08	2019-3	15 269,91	Adviser Mobi SIA	AM10198	iPhone m.m.	
D	-068	2019-10-25	2019-10	2019-4	4 565 605,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191032	iPhone m.m.	1 000
D	-052	2019-09-23	2019-09	2019-3	1 295 171,90	Rexpromost S.R.O	REX11130	iPhone m.m.	200
D	-055	2019-09-26	2019-09	2019-3	3 359 110,04	Rexpromost S.R.O	REX11135	iPhone m.m.	520
D	-058	2019-10-01	2019-10	2019-4	2 280 335,75	Rexpromost S.R.O	REX11136	iPhone m.m.	350
D	-072	2019-10-30	2019-10	2019-4	12 426 670,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191042	iPhone m.m.	2 000

D	-076	2019-11-01	2019-11	2019-4	7 756 471,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191109	iPhone m.m.	1 700
D	-075	2019-11-01	2019-11	2019-4	15 110 357,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191108	iPhone m.m.	2 500
D	-074	2019-11-01	2019-11	2019-4	12 088 285,60	Global Resource Trading sh.p.k.	20191107	iPhone m.m.	2 000
D	-073	2019-11-01	2019-11	2019-4	6 682 911,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191102	iPhone m.m.	1 500
D	-107	2019-11-06	2019-11	2019-4	5 474 430,36	Global Resource Trading sh.p.k.	20191120	iPhone m.m.	1 220
D	-077	2019-11-06	2019-11	2019-4	6 015 035,70	Global Resource Trading sh.p.k.	20191119	iPhone m.m.	1 260
D	-040	2019-08-15	2019-08	2019-3	6 245 739,68	Adviser Mobi SIA	AM10199	iPhone m.m.	750
D	-079	2019-11-07	2019-11	2019-4	10 543 005,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191123	iPhone m.m.	1 800
D	-078	2019-11-07	2019-11	2019-4	4 472 790,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191122	iPhone m.m.	1 000
D	-023	2019-06-24	2019-06	2019-2	-136 694,84	Adviser Mobi SIA	CN-24062019-01	iPhone m.m.	-30
D	-080	2019-11-13	2019-11	2019-4	4 994 726,94	Global Resource Trading sh.p.k.	20191128	iPhone m.m.	1 110
D	-082	2019-11-14	2019-11	2019-4	13 575 922,53	Global Resource Trading sh.p.k.	20191132	iPhone m.m.	1 850
D	-081	2019-11-14	2019-11	2019-4	3 556 682,80	Global Resource Trading sh.p.k.	20191130	iPhone m.m.	800
D	-086	2019-11-20	2019-11	2019-4	14 598 976,29	Global Resource Trading sh.p.k.	20191149	iPhone m.m.	1 240
D	-085	2019-11-20	2019-11	2019-4	6 790 570,80	Global Resource Trading sh.p.k.	20191143	iPhone m.m.	600
D	-084	2019-11-20	2019-11	2019-4	3 861 936,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191141	iPhone m.m.	500
D	-088	2019-11-22	2019-11	2019-4	1 437 701,73	Global Resource Trading sh.p.k.	20191156	iPhone m.m.	160
D	-087	2019-11-22	2019-11	2019-4	2 507 050,84	Global Resource Trading sh.p.k.	20191153	iPhone m.m.	350
D	-015	2019-06-08	2019-06	2019-2	-119 662,88	Adviser Mobi SIA	CN-AM08062019-01	iPhone m.m.	-20
D	-021	2019-06-19	2019-06	2019-2	-6 438 033,58	Adviser Mobi SIA	CN-AM19062019-01	iPhone m.m.	-1 050
D	-099	2019-12-02	2019-12	2019-4	3 827 580,90	Global Resource Trading sh.p.k.	20191219	iPhone m.m.	550
D	-098	2019-12-02	2019-12	2019-4	5 626 438,48	Global Resource Trading sh.p.k.	20191218	iPhone m.m.	800
D	-097	2019-12-02	2019-12	2019-4	2 214 303,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191215	iPhone m.m.	500
D	-096	2019-12-02	2019-12	2019-4	1 418 208,35	Global Resource Trading sh.p.k.	20191214	iPhone m.m.	250
D	-095	2019-12-02	2019-12	2019-4	7 117 402,50	Global Resource Trading sh.p.k.	20191212	iPhone m.m.	1 000
D	-094	2019-12-02	2019-12	2019-4	9 964 363,50	Global Resource Trading sh.p.k.	20191211	iPhone m.m.	1 400
D	-093	2019-12-02	2019-12	2019-4	8 063 437,10	Global Resource Trading sh.p.k.	20191210	iPhone m.m.	940
D	-092	2019-12-02	2019-12	2019-4	10 488 415,21	Global Resource Trading sh.p.k.	20191203	iPhone m.m.	1 450
D	-091	2019-12-02	2019-12	2019-4	4 462 347,76	Global Resource Trading sh.p.k.	20191201	iPhone m.m.	400
D	-101	2019-12-03	2019-12	2019-4	4 652 918,40	Global Resource Trading sh.p.k.	20191226	iPhone m.m.	650
D	-100	2019-12-03	2019-12	2019-4	14 245 348,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191224	iPhone m.m.	2 000
D	-102	2019-12-04	2019-12	2019-4	10 259 981,00	Global Resource Trading sh.p.k.	20191227	iPhone m.m.	1 000
D	-104	2019-12-05	2019-12	2019-4	3 727 938,60	Global Resource Trading sh.p.k.	20191230	iPhone m.m.	550
D	-103	2019-12-05	2019-12	2019-4	4 271 333,04	Global Resource Trading sh.p.k.	20191229	iPhone m.m.	600
					814 957 030,19				**123 005**

(*) underlag (faktura saknas)

Summering per leverantör

Global Resource Trading sh.p.k.	373 182 636,34
Adviser Mobi SIA	156 667 647,41
Avejurm B.V	105 782 420,95
Rexpromost S.R.O	73 641 968,56
FCC Sima GmbH	38 245 050,78
Fast Tech Global KFT	34 283 253,39
NOMA Telecom sro	19 957 962,07
GCG Gamechanger GmbH	9 078 458,27
IAB Wholesale Limited	4 117 632,42
	814 957 030,19

Bokförda intäkter och utgående moms i samband med försäljning av varor (i huvudsak nya mobiltelefoner)

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Belopp, SEK	Utg.moms, SEK	Summa inkl. moms, SEK	FakturaNr	Vara	Antal Mobiler	Kund
B -017	2019-06-13	2019-06	2019-2	834 951,00 kr		834 951,00 kr	2019017	iPhone m.m.	120	Adviser Mobi SIA
B -019	2019-06-14	2019-06	2019-2	2 735 996,67 kr		2 735 996,67 kr	2019019	iPhone m.m.	300	Adviser Mobi SIA
B -024	2019-06-24	2019-06	2019-2	4 717 405,98 kr		4 717 405,98 kr	2019023	iPhone m.m.		Adviser Mobi SIA
B -040	2019-07-22	2019-07	2019-3	7 922 696,76 kr		7 922 696,76 kr	2019038	iPhone m.m.		Adviser Mobi SIA
B -117	2019-08-30	2019-08	2019-3	23 787 967,80 kr		23 787 967,80 kr	2019118	iPhone m.m.	3 000	Adviser Mobi SIA
B -019	2019-09-10	2019-09	2019-3	9 833 487,96 kr		9 833 487,96 kr	2019137	iPhone m.m.	1 725	Adviser Mobi SIA
B -021	2019-09-10	2019-09	2019-3	868 247,10 kr		868 247,10 kr	2019139	iPhone m.m.	150	Adviser Mobi SIA
B -027	2019-09-12	2019-09	2019-3	12 980 312,00 kr		12 980 312,00 kr	2019145	iPhone m.m.	2 000	Adviser Mobi SIA
B -035	2019-09-17	2019-09	2019-3	7 001 597,63 kr		7 001 597,63 kr	2019153	iPhone m.m.	1 000	Adviser Mobi SIA
B -036	2019-09-17	2019-09	2019-3	15 007 990,05 kr		15 007 990,05 kr	2019154	iPhone m.m.	3 000	Adviser Mobi SIA
B -055	2019-09-30	2019-09	2019-3	-23 189 133,00 kr		-23 189 133,00 kr	CN3019018	iPhone m.m.	-2 920	Adviser Mobi SIA
B -089	2019-11-07	2019-11	2019-4	2 483 889,38 kr		2 483 889,38 kr	2019199	iPhone m.m.	595	Adviser Mobi SIA
B -135	2019-12-30	2019-12	2019-4	161 100,00 kr		161 100,00 kr	2019244	iPhone m.m.	20	Adviser Mobi SIA
B -085	2019-11-05	2019-11	2019-4	3 096 376,05 kr		3 096 376,05 kr	2019195	iPhone m.m.	405	Avejurm B.V
B -054	2019-08-05	2019-08	2019-3	7 680 174,00 kr		7 680 174,00 kr	2019052	iPhone m.m.		Fast Tech Global KFT
B -086	2019-11-05	2019-11	2019-4	2 320 546,70 kr		2 320 546,70 kr	2019196	iPhone m.m.	530	Fast Tech Global KFT
B -039	2019-07-22	2019-07	2019-3	860 292,83 kr	215 073,21 kr	1 075 366,04 kr	2019037	iPhone m.m.	95	JoLuMar Chamon AB
B -044	2019-07-26	2019-07	2019-3	6 081 655,73 kr	1 520 413,93 kr	7 602 069,66 kr	2019039	iPhone m.m.	1 000	JoLuMar Chamon AB
B -041	2019-07-24	2019-07	2019-3	12 711 470,80 kr	3 177 867,70 kr	15 889 338,50 kr	2019040	iPhone m.m.	2 150	JoLuMar Chamon AB
B -047	2019-07-31	2019-07	2019-3	9 632 604,64 kr	2 408 151,16 kr	12 040 755,80 kr	2019044	iPhone m.m.	1 630	JoLuMar Chamon AB
B -048	2019-07-31	2019-07	2019-3	59 202,41 kr	14 800,60 kr	74 003,01 kr	2019046	iPhone m.m.	10	JoLuMar Chamon AB
B -049	2019-07-31	2019-07	2019-3	2 610 772,73 kr	652 693,18 kr	3 263 465,91 kr	2019047	iPhone m.m.	550	JoLuMar Chamon AB
B -051	2019-08-01	2019-08	2019-3	9 844 346,88 kr	2 461 086,72 kr	12 305 433,60 kr	2019048	iPhone m.m.	1 200	JoLuMar Chamon AB
B -052	2019-08-02	2019-08	2019-3	8 248 317,21 kr	2 062 079,30 kr	10 310 396,51 kr	2019050	iPhone m.m.	1 270	JoLuMar Chamon AB
B -053	2019-08-05	2019-08	2019-3	245 851,38 kr	61 462,85 kr	307 314,23 kr	2019051	iPhone m.m.	30	JoLuMar Chamon AB
B -055	2019-08-05	2019-08	2019-3	5 592 797,10 kr	1 398 199,28 kr	6 990 996,38 kr	2019053	iPhone m.m.	1 100	JoLuMar Chamon AB
B -057	2019-08-06	2019-08	2019-3	3 593 351,82 kr	898 337,96 kr	4 491 689,78 kr	2019054	iPhone m.m.	600	JoLuMar Chamon AB
B -059	2019-08-06	2019-08	2019-3	1 100 154,87 kr	275 038,72 kr	1 375 193,59 kr	2019057	iPhone m.m.	170	JoLuMar Chamon AB
B -060	2019-08-06	2019-08	2019-3	8 206 217,76 kr	2 051 554,44 kr	10 257 772,20 kr	2019058	iPhone m.m.	990	JoLuMar Chamon AB
B -062	2019-08-08	2019-08	2019-3	5 654 979,90 kr	1 413 744,98 kr	7 068 724,88 kr	2019059	iPhone m.m.	750	JoLuMar Chamon AB
B -063	2019-08-08	2019-08	2019-3	8 915 290,20 kr	2 228 822,55 kr	11 144 112,75 kr	2019060	iPhone m.m.	1 500	JoLuMar Chamon AB
B -066	2019-08-13	2019-08	2019-3	585 710,58 kr	146 427,65 kr	732 138,23 kr	2019064	iPhone m.m.	100	JoLuMar Chamon AB
B -067	2019-08-13	2019-08	2019-3	5 497 312,16 kr	1 374 328,04 kr	6 871 640,20 kr	2019065	iPhone m.m.	1 170	JoLuMar Chamon AB
B -080	2019-08-20	2019-08	2019-3	3 073 586,00 kr	768 396,50 kr	3 841 982,50 kr	2019068	iPhone m.m.	520	JoLuMar Chamon AB
B -070	2019-08-14	2019-08	2019-3	3 527 766,48 kr	881 941,62 kr	4 409 708,10 kr	2019069	iPhone m.m.	600	JoLuMar Chamon AB
B -081	2019-08-20	2019-08	2019-3	4 728 593,84 kr	1 182 148,46 kr	5 910 742,30 kr	2019072	iPhone m.m.	800	JoLuMar Chamon AB
B -074	2019-08-16	2019-08	2019-3	987 138,56 kr	246 784,64 kr	1 233 923,20 kr	2019074	iPhone m.m.	210	JoLuMar Chamon AB
B -075	2019-08-16	2019-08	2019-3	11 058 033,88 kr	2 764 508,47 kr	13 822 542,35 kr	2019075	iPhone m.m.	1 870	JoLuMar Chamon AB
B -077	2019-08-16	2019-08	2019-3	1 175 164,95 kr	293 791,24 kr	1 468 956,19 kr	2019077	iPhone m.m.	250	JoLuMar Chamon AB
B -078	2019-08-19	2019-08	2019-3	11 988 808,08 kr	2 997 202,02 kr	14 986 010,10 kr	2019078	iPhone m.m.	1 510	JoLuMar Chamon AB
B -079	2019-08-19	2019-08	2019-3	6 828 062,88 kr	1 707 015,72 kr	8 535 078,60 kr	2019079	iPhone m.m.	860	JoLuMar Chamon AB
B -100	2019-08-26	2019-08	2019-3	2 549 162,88 kr	637 290,72 kr	3 186 453,60 kr	2019080	iPhone m.m.		JoLuMar Chamon AB
B -082	2019-08-20	2019-08	2019-3	3 969 101,00 kr	992 275,25 kr	4 961 376,25 kr	2019081	iPhone m.m.	500	JoLuMar Chamon AB
B -083	2019-08-21	2019-08	2019-3	4 689 476,94 kr	1 172 369,24 kr	5 861 846,18 kr	2019082	iPhone m.m.	590	JoLuMar Chamon AB
B -088	2019-08-22	2019-08	2019-3	2 046 621,08 kr	511 655,27 kr	2 558 276,35 kr	2019086	iPhone m.m.	350	JoLuMar Chamon AB
B -089	2019-08-22	2019-08	2019-3	1 402 116,84 kr	350 529,21 kr	1 752 646,05 kr	2019087	iPhone m.m.	300	JoLuMar Chamon AB
B -090	2019-08-22	2019-08	2019-3	841 270,10 kr	210 317,53 kr	1 051 587,63 kr	2019088	iPhone m.m.	180	JoLuMar Chamon AB
B -092	2019-08-23	2019-08	2019-3	938 563,92 kr	234 640,98 kr	1 173 204,90 kr	2019089	iPhone m.m.	200	JoLuMar Chamon AB
B -095	2019-08-23	2019-08	2019-3	763 279,61 kr	190 819,90 kr	954 099,51 kr	2019092	iPhone m.m.	130	JoLuMar Chamon AB
B -096	2019-08-23	2019-08	2019-3	925 706,88 kr	231 426,72 kr	1 157 133,60 kr	2019093	iPhone m.m.	200	JoLuMar Chamon AB
B -097	2019-08-23	2019-08	2019-3	2 777 120,64 kr	694 280,16 kr	3 471 400,80 kr	2019094	iPhone m.m.	600	JoLuMar Chamon AB
B -098	2019-08-23	2019-08	2019-3	79 285,08 kr	19 821,27 kr	99 106,35 kr	2019095	iPhone m.m.	10	JoLuMar Chamon AB
B -099	2019-08-25	2019-08	2019-3	1 921 056,06 kr	480 264,02 kr	2 401 320,08 kr	2019096	iPhone m.m.	220	JoLuMar Chamon AB
B -103	2019-08-26	2019-08	2019-3	3 847 347,68 kr	961 836,92 kr	4 809 184,60 kr	2019099	iPhone m.m.	440	JoLuMar Chamon AB
B -104	2019-08-26	2019-08	2019-3	10 557 139,20 kr	2 639 284,80 kr	13 196 424,00 kr	2019100	iPhone m.m.	1 200	JoLuMar Chamon AB
B -112	2019-08-29	2019-08	2019-3	2 458 090,80 kr	614 522,70 kr	3 072 613,50 kr	2019113	iPhone m.m.		JoLuMar Chamon AB
B -113	2019-08-29	2019-08	2019-3	14 372 500,03 kr	3 593 125,01 kr	17 965 625,04 kr	2019114	iPhone m.m.	2 610	JoLuMar Chamon AB
B -114	2019-08-29	2019-08	2019-3	2 290 983,75 kr	572 745,94 kr	2 863 729,69 kr	2019115	iPhone m.m.	500	JoLuMar Chamon AB
B -115	2019-08-29	2019-08	2019-3	2 390 816,74 kr	597 704,19 kr	2 988 520,93 kr	2019116	iPhone m.m.	280	JoLuMar Chamon AB
B -116	2019-08-29	2019-08	2019-3	0,00 kr	0,00 kr	0,00 kr	2019117	iPhone m.m.		JoLuMar Chamon AB
B -120	2019-08-30	2019-08	2019-3	313 426,20 kr	78 356,55 kr	391 782,75 kr	2019121	iPhone m.m.		JoLuMar Chamon AB
B -001	2019-09-01	2019-09	2019-3	1 824 356,64 kr	456 089,00 kr	2 280 445,64 kr	2019122	iPhone m.m.	400	JoLuMar Chamon AB
B -002	2019-09-01	2019-09	2019-3	2 526 863,64 kr	631 715,91 kr	3 158 579,55 kr	2019123	iPhone m.m.	500	JoLuMar Chamon AB
B -003	2019-09-01	2019-09	2019-3	456 089,16 kr	114 022,29 kr	570 111,45 kr	2019124	iPhone m.m.	100	JoLuMar Chamon AB
B -005	2019-09-03	2019-09	2019-3	313 475,50 kr	78 368,88 kr	391 844,38 kr	2019126	iPhone m.m.		JoLuMar Chamon AB
B -008	2019-09-05	2019-09	2019-3	2 950 635,60 kr	737 658,90 kr	3 688 294,50 kr	2019128	iPhone m.m.	510	JoLuMar Chamon AB
B -013	2019-09-06	2019-09	2019-3	431 783,08 kr	107 945,77 kr	539 728,85 kr	2019133	iPhone m.m.	80	JoLuMar Chamon AB
B -014	2019-09-06	2019-09	2019-3	21 964 506,02 kr	5 491 126,51 kr	27 455 632,53 kr	2019134	iPhone m.m.	3 960	JoLuMar Chamon AB
B -018	2019-09-10	2019-09	2019-3	2 688 350,28 kr	672 087,57 kr	3 360 437,85 kr	2019136	iPhone m.m.	600	JoLuMar Chamon AB
B -020	2019-09-10	2019-09	2019-3	1 344 175,14 kr	336 043,79 kr	1 680 218,93 kr	2019138	iPhone m.m.	300	JoLuMar Chamon AB
B -029	2019-09-12	2019-09	2019-3	5 105 731,25 kr	1 276 432,81 kr	6 382 164,06 kr	2019147	iPhone m.m.	1 240	JoLuMar Chamon AB
B -032	2019-09-13	2019-09	2019-3	1 176 307,20 kr	294 076,80 kr	1 470 384,00 kr	2019151	iPhone m.m.	285	JoLuMar Chamon AB
B -040	2019-09-17	2019-09	2019-3	4 700 585,60 kr	1 175 146,40 kr	5 875 732,00 kr	2019158	iPhone m.m.	865	JoLuMar Chamon AB
B -046	2019-09-20	2019-09	2019-3	2 994 572,00 kr	748 643,00 kr	3 743 215,00 kr	2019164	iPhone m.m.	400	JoLuMar Chamon AB
B -047	2019-09-24	2019-09	2019-3	6 014 282,08 kr	1 503 570,52 kr	7 517 852,60 kr	2019165	iPhone m.m.	1 010	JoLuMar Chamon AB
B -048	2019-09-25	2019-09	2019-3	1 080 994,98 kr	270 248,75 kr	1 351 243,73 kr	2019166	iPhone m.m.	200	JoLuMar Chamon AB
B -050	2019-09-25	2019-09	2019-3	11 883 716,83 kr	2 970 929,21 kr	14 854 646,04 kr	2019168	iPhone m.m.	2 949	JoLuMar Chamon AB
B -051	2019-09-26	2019-09	2019-3	3 464 602,75 kr	866 150,69 kr	4 330 753,44 kr	2019169	iPhone m.m.	640	JoLuMar Chamon AB

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Belopp, SEK	Utg.moms, SEK	Summa inkl. moms, SEK	FakturaNr	Vara	Antal Mobiler	Kund
B -053	2019-09-30	2019-09	2019-3	486 546,55 kr	121 636,64 kr	608 183,19 kr	2019171	iPhone m.m.	70	JoLuMar Chamon AB
B -056	2019-10-01	2019-10	2019-4	2 511 546,18 kr	627 886,55 kr	3 139 432,73 kr	2019173	iPhone m.m.	460	JoLuMar Chamon AB
B -063	2019-10-07	2019-10	2019-4	2 758 641,00 kr	689 660,25 kr	3 448 301,25 kr	2019179	iPhone m.m.	510	JoLuMar Chamon AB
B -064	2019-10-07	2019-10	2019-4	2 704 550,00 kr	676 137,50 kr	3 380 687,50 kr	2019180	iPhone m.m.	500	JoLuMar Chamon AB
B -070	2019-10-17	2019-10	2019-4	12 663 200,50 kr	3 165 800,13 kr	15 829 000,63 kr	2019181	iPhone m.m.	2 330	JoLuMar Chamon AB
B -071	2019-10-21	2019-10	2019-4	9 887 071,75 kr	2 471 767,94 kr	12 358 839,69 kr	2019182	iPhone m.m.	2 500	JoLuMar Chamon AB
B -072	2019-10-23	2019-10	2019-4	5 337 283,00 kr	1 334 320,75 kr	6 671 603,75 kr	2019183	iPhone m.m.	1 000	JoLuMar Chamon AB
B -077	2019-10-25	2019-10	2019-4	10 656 659,20 kr	2 664 164,80 kr	13 320 824,00 kr	2019188	iPhone m.m.	2 000	JoLuMar Chamon AB
B -078	2019-10-28	2019-10	2019-4	10 579 780,00 kr	2 644 945,00 kr	13 224 725,00 kr	2019189	iPhone m.m.	2 000	JoLuMar Chamon AB
B -079	2019-10-31	2019-10	2019-4	6 312 752,32 kr	1 578 188,08 kr	7 890 940,40 kr	2019190	iPhone m.m.	1 600	JoLuMar Chamon AB
B -080	2019-11-01	2019-11	2019-4	9 410 826,96 kr	2 352 706,74 kr	11 763 533,70 kr	2019191	iPhone m.m.	1 800	JoLuMar Chamon AB
B -081	2019-11-01	2019-11	2019-4	10 351 909,66 kr	2 587 977,42 kr	12 939 887,08 kr	2019192	iPhone m.m.	1 980	JoLuMar Chamon AB
B -082	2019-11-01	2019-11	2019-4	9 849 913,00 kr	2 462 478,25 kr	12 312 391,25 kr	2019193	iPhone m.m.	2 500	JoLuMar Chamon AB
B -083	2019-11-01	2019-11	2019-4	3 545 968,68 kr	886 492,17 kr	4 432 460,85 kr	2019194	iPhone m.m.	900	JoLuMar Chamon AB
B -088	2019-11-07	2019-11	2019-4	5 165 007,50 kr	1 291 251,88 kr	6 456 259,38 kr	2019198	iPhone m.m.	1 000	JoLuMar Chamon AB
B -090	2019-11-08	2019-11	2019-4	5 835 255,00 kr	1 458 813,75 kr	7 294 068,75 kr	2019200	iPhone m.m.	1 500	JoLuMar Chamon AB
B -091	2019-11-08	2019-11	2019-4	827 060,80 kr	206 765,20 kr	1 033 826,00 kr	2019201	iPhone m.m.	160	JoLuMar Chamon AB
B -093	2019-11-08	2019-11	2019-4	6 613 289,00 kr	1 653 322,25 kr	8 266 611,25 kr	2019203	iPhone m.m.	1 700	JoLuMar Chamon AB
B -099	2019-11-12	2019-11	2019-4	2 230 880,21 kr	557 720,05 kr	2 788 600,26 kr	2019209	iPhone m.m.	430	JoLuMar Chamon AB
B -101	2019-11-13	2019-11	2019-4	3 899 786,80 kr	974 946,70 kr	4 874 733,50 kr	2019211	iPhone m.m.	1 000	JoLuMar Chamon AB
B -102	2019-11-13	2019-11	2019-4	1 955 250,25 kr	488 812,56 kr	2 444 062,81 kr	2019212	iPhone m.m.	500	JoLuMar Chamon AB
B -103	2019-11-14	2019-11	2019-4	389 949,56 kr	97 487,39 kr	487 436,95 kr	2019213	iPhone m.m.	100	JoLuMar Chamon AB
B -104	2019-11-14	2019-11	2019-4	5 599 847,09 kr	1 399 961,77 kr	6 999 808,86 kr	2019214	iPhone m.m.	1 080	JoLuMar Chamon AB
B -105	2019-11-15	2019-11	2019-4	2 406 132,46 kr	601 533,12 kr	3 007 665,58 kr	2019215	iPhone m.m.	620	JoLuMar Chamon AB
B -107	2019-11-19	2019-11	2019-4	9 281 939,04 kr	2 320 484,76 kr	11 602 423,80 kr	2019217	iPhone m.m.	1 800	JoLuMar Chamon AB
B -108	2019-11-19	2019-11	2019-4	3 878 128,80 kr	969 532,20 kr	4 847 661,00 kr	2019218	iPhone m.m.	1 000	JoLuMar Chamon AB
B -109	2019-11-20	2019-11	2019-4	11 729 021,46 kr	2 932 255,37 kr	14 661 276,83 kr	2019219	iPhone m.m.	1 850	JoLuMar Chamon AB
B -110	2019-11-21	2019-11	2019-4	4 313 450,23 kr	1 078 362,56 kr	5 391 812,79 kr	2019220	iPhone m.m.	1 110	JoLuMar Chamon AB
B -114	2019-11-28	2019-11	2019-4	2 164 410,50 kr	541 102,63 kr	2 705 513,13 kr	2019223	iPhone m.m.	200	JoLuMar Chamon AB
B -115	2019-11-29	2019-11	2019-4	10 295 856,14 kr	2 573 964,04 kr	12 869 820,18 kr	2019224	iPhone m.m.	1 040	JoLuMar Chamon AB
B -117	2019-12-03	2019-12	2019-4	5 088 602,68 kr	1 272 150,67 kr	6 360 753,35 kr	2019226	iPhone m.m.	750	JoLuMar Chamon AB
B -119	2019-12-05	2019-12	2019-4	1 497 599,29 kr	374 399,82 kr	1 871 999,11 kr	2019228	iPhone m.m.	230	JoLuMar Chamon AB
B -120	2019-12-05	2019-12	2019-4	8 963 375,54 kr	2 240 843,89 kr	11 204 219,43 kr	2019229	iPhone m.m.	1 450	JoLuMar Chamon AB
B -121	2019-12-05	2019-12	2019-4	3 399 901,07 kr	849 975,27 kr	4 249 876,34 kr	2019230	iPhone m.m.	550	JoLuMar Chamon AB
B -122	2019-12-05	2019-12	2019-4	5 907 834,90 kr	1 476 958,73 kr	7 384 793,63 kr	2019231	iPhone m.m.	600	JoLuMar Chamon AB
B -123	2019-12-06	2019-12	2019-4	1 235 123,23 kr	308 780,81 kr	1 543 904,04 kr	2019232	iPhone m.m.	250	JoLuMar Chamon AB
B -124	2019-12-09	2019-12	2019-4	3 820 137,60 kr	955 034,40 kr	4 775 172,00 kr	2019233	iPhone m.m.	400	JoLuMar Chamon AB
B -125	2019-12-09	2019-12	2019-4	6 951 556,56 kr	1 737 889,14 kr	8 689 445,70 kr	2019234	iPhone m.m.	940	JoLuMar Chamon AB
B -126	2019-12-09	2019-12	2019-4	1 914 276,00 kr	478 569,00 kr	2 392 845,00 kr	2019235	iPhone m.m.	500	JoLuMar Chamon AB
B -127	2019-12-09	2019-12	2019-4	4 939 252,80 kr	1 234 813,20 kr	6 174 066,00 kr	2019236	iPhone m.m.	800	JoLuMar Chamon AB
B -128	2019-12-09	2019-12	2019-4	6 174 066,00 kr	1 543 516,50 kr	7 717 582,50 kr	2019237	iPhone m.m.	1 000	JoLuMar Chamon AB
B -129	2019-12-12	2019-12	2019-4	12 269 121,80 kr	3 067 280,45 kr	15 336 402,25 kr	2019238	iPhone m.m.	2 000	JoLuMar Chamon AB
B -130	2019-12-12	2019-12	2019-4	3 680 736,54 kr	920 184,14 kr	4 600 920,68 kr	2019239	iPhone m.m.	600	JoLuMar Chamon AB
B -131	2019-12-13	2019-12	2019-4	3 196 904,40 kr	799 226,10 kr	3 996 130,50 kr	2019240	iPhone m.m.		JoLuMar Chamon AB
B -132	2019-12-13	2019-12	2019-4	4 007 100,27 kr	1 001 775,07 kr	5 008 875,34 kr	2019241	iPhone m.m.	650	JoLuMar Chamon AB
B -133	2019-12-16	2019-12	2019-4	8 580 331,62 kr	2 145 082,91 kr	10 725 414,53 kr	2019242	iPhone m.m.	1 400	JoLuMar Chamon AB
B -134	2019-12-16	2019-12	2019-4	8 697 269,70 kr	2 174 317,43 kr	10 871 587,13 kr	2019243	iPhone m.m.	1 000	JoLuMar Chamon AB
B -006	2019-09-03	2019-09	2019-3	-1 516 356,66 kr	-379 089,17 kr	-1 895 445,83 kr	CN3019015	iPhone m.m.	-300	JoLuMar Chamon AB
B -015	2019-09-06	2019-09	2019-3	-842 618,27 kr	-210 654,57 kr	-1 053 272,84 kr	CN3019016	iPhone m.m.	-180	JoLuMar Chamon AB
B -034	2019-09-16	2019-09	2019-3	-82 366,76 kr	-20 591,69 kr	-102 958,45 kr	CN3019017	iPhone m.m.	-20	JoLuMar Chamon AB
B -062	2019-10-06	2019-10	2019-4	-2 523 160,54 kr	-630 790,14 kr	-3 153 950,68 kr	CN3019019	iPhone m.m.	-460	JoLuMar Chamon AB
B -065	2019-10-08	2019-10	2019-4	-2 716 900,00 kr	-679 225,00 kr	-3 396 125,00 kr	CN3019020	iPhone m.m.	-500	JoLuMar Chamon AB
B -066	2019-10-08	2019-10	2019-4	-2 771 238,00 kr	-692 809,50 kr	-3 464 047,50 kr	CN3019021	iPhone m.m.	-510	JoLuMar Chamon AB
B -084	2019-11-01	2019-11	2019-4	-10 585 301,60 kr	-2 646 325,40 kr	-13 231 627,00 kr	CN3019025	iPhone m.m.	-2 000	JoLuMar Chamon AB
B -001	2019-05-17	2019-05	2019-2	3 711 761,83 kr	927 940,46 kr	4 639 702,29 kr	2019001	iPhone m.m.		Mobile Experience Örebro AB
B -002	2019-05-17	2019-05	2019-2	3 931 463,65 kr	982 865,91 kr	4 914 329,56 kr	2019002	iPhone m.m.	250	Mobile Experience Örebro AB
B -003	2019-05-27	2019-05	2019-2	3 020 009,75 kr	755 002,44 kr	3 775 012,19 kr	2019003	iPhone m.m.	500	Mobile Experience Örebro AB
B -004	2019-05-27	2019-05	2019-2	1 802 384,58 kr	450 596,15 kr	2 252 980,73 kr	2019004	iPhone m.m.	300	Mobile Experience Örebro AB
B -005	2019-05-28	2019-05	2019-2	702 918,85 kr	175 729,71 kr	878 648,56 kr	2019005	iPhone m.m.	125	Mobile Experience Örebro AB
B -006	2019-05-28	2019-05	2019-2	120 454,61 kr	30 113,65 kr	150 568,26 kr	2019006	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -007	2019-05-29	2019-05	2019-2	345 210,45 kr	86 302,61 kr	431 513,06 kr	2019007	iPhone m.m.	75	Mobile Experience Örebro AB
B -008	2019-05-29	2019-05	2019-2	2 233 752,46 kr	558 438,12 kr	2 792 190,58 kr	2019008	iPhone m.m.	370	Mobile Experience Örebro AB
B -009	2019-06-03	2019-06	2019-2	379 321,80 kr	94 830,45 kr	474 152,25 kr	2019009	iPhone m.m.	80	Mobile Experience Örebro AB
B -010	2019-06-03	2019-06	2019-2	219 423,07 kr	54 855,77 kr	274 278,84 kr	2019010	iPhone m.m.	40	Mobile Experience Örebro AB
B -011	2019-06-04	2019-06	2019-2	776 351,24 kr	194 087,81 kr	970 439,05 kr	2019011	iPhone m.m.	170	Mobile Experience Örebro AB
B -012	2019-06-07	2019-06	2019-2	5 993 780,45 kr	1 498 445,11 kr	7 492 225,56 kr	2019012	iPhone m.m.	1 000	Mobile Experience Örebro AB
B -013	2019-06-08	2019-06	2019-2	6 421 907,63 kr	1 605 476,91 kr	8 027 384,54 kr	2019013	iPhone m.m.	1 050	Mobile Experience Örebro AB
B -014	2019-06-10	2019-06	2019-2	457 855,40 kr	114 463,85 kr	572 319,25 kr	2019014	iPhone m.m.	100	Mobile Experience Örebro AB
B -015	2019-06-10	2019-06	2019-2	311 767,58 kr	77 941,90 kr	389 709,48 kr	2019015	iPhone m.m.	60	Mobile Experience Örebro AB
B -016	2019-06-12	2019-06	2019-2	2 486 281,50 kr	621 570,38 kr	3 107 851,88 kr	2019016	iPhone m.m.	300	Mobile Experience Örebro AB
B -018	2019-06-14	2019-06	2019-2	185 498,54 kr	46 374,64 kr	231 873,18 kr	2019018	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -021	2019-06-19	2019-06	2019-2	2 151 624,13 kr	537 906,03 kr	2 689 530,16 kr	2019021	iPhone m.m.	350	Mobile Experience Örebro AB
B -023	2019-06-20	2019-06	2019-2	4 034 881,95 kr	1 008 720,49 kr	5 043 602,44 kr	2019022	iPhone m.m.	660	Mobile Experience Örebro AB
B -030	2019-06-28	2019-06	2019-2	1 108 600,50 kr	277 150,13 kr	1 385 750,63 kr	2019028	iPhone m.m.	350	Mobile Experience Örebro AB
B -031	2019-07-04	2019-07	2019-3	1 149 135,20 kr	287 283,80 kr	1 436 419,00 kr	2019029	iPhone m.m.	190	Mobile Experience Örebro AB
B -032	2019-07-08	2019-07	2019-3	2 276 463,00 kr	569 115,75 kr	2 845 578,75 kr	2019030	iPhone m.m.	250	Mobile Experience Örebro AB
B -033	2019-07-10	2019-07	2019-3	1 221 265,50 kr	305 316,38 kr	1 526 581,88 kr	2019031	iPhone m.m.	200	Mobile Experience Örebro AB
B -034	2019-07-10	2019-07	2019-3	1 172 096,29 kr	293 024,07 kr	1 465 120,36 kr	2019032	iPhone m.m.	195	Mobile Experience Örebro AB
B -035	2019-07-16	2019-07	2019-3	4 134 084,75 kr	1 033 521,19 kr	5 167 605,94 kr	2019033	iPhone m.m.	500	Mobile Experience Örebro AB
B -036	2019-07-17	2019-07	2019-3	1 497 262,81 kr	374 315,70 kr	1 871 578,51 kr	2019034	iPhone m.m.	250	Mobile Experience Örebro AB
B -037	2019-07-19	2019-07	2019-3	2 995 113,36 kr	748 778,34 kr	3 743 891,70 kr	2019035	iPhone m.m.	496	Mobile Experience Örebro AB

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Belopp, SEK	Utg.moms, SEK	Summa inkl. moms, SEK	FakturaNr	Vara	Antal Mobiler	Kund
B -038	2019-07-19	2019-07	2019-3	4 599 788,40 kr	1 149 947,10 kr	5 749 735,50 kr	2019036	iPhone m.m.	1 200	Mobile Experience Örebro AB
B -045	2019-07-26	2019-07	2019-3	4 639 668,00 kr	1 159 917,00 kr	5 799 585,00 kr	2019043	iPhone m.m.	500	Mobile Experience Örebro AB
B -046	2019-07-29	2019-07	2019-3	2 490 247,65 kr	622 561,91 kr	3 112 809,56 kr	2019045	iPhone m.m.	300	Mobile Experience Örebro AB
B -050	2019-07-31	2019-07	2019-3	5 861 571,45 kr	1 465 392,86 kr	7 326 964,31 kr	2019049	iPhone m.m.	700	Mobile Experience Örebro AB
B -058	2019-08-06	2019-08	2019-3	145 153,35 kr	36 288,34 kr	181 441,69 kr	2019056	iPhone m.m.	30	Mobile Experience Örebro AB
B -061	2019-08-07	2019-08	2019-3	10 038 817,20 kr	2 509 704,30 kr	12 548 521,50 kr	2019061	iPhone m.m.	1 200	Mobile Experience Örebro AB
B -064	2019-08-08	2019-08	2019-3	216 167,47 kr	54 041,87 kr	270 209,34 kr	2019062	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -068	2019-08-13	2019-08	2019-3	4 220 119,82 kr	1 055 029,96 kr	5 275 149,78 kr	2019066	iPhone m.m.	700	Mobile Experience Örebro AB
B -069	2019-08-13	2019-08	2019-3	409 782,86 kr	102 445,72 kr	512 228,58 kr	2019067	iPhone m.m.	50	Mobile Experience Örebro AB
B -071	2019-08-14	2019-08	2019-3	225 794,13 kr	56 448,53 kr	282 242,66 kr	2019070	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -073	2019-08-16	2019-08	2019-3	191 031,38 kr	47 757,85 kr	238 789,23 kr	2019073	iPhone m.m	40	Mobile Experience Örebro AB
B -076	2019-08-16	2019-08	2019-3	1 051 745,80 kr	262 936,45 kr	1 314 682,25 kr	2019076	iPhone m.m.		Mobile Experience Örebro AB
B -086	2019-08-22	2019-08	2019-3	22 408,26 kr	5 602,07 kr	28 010,33 kr	2019084	iPhone m.m.		Mobile Experience Örebro AB
B -087	2019-08-22	2019-08	2019-3	495 649,37 kr	123 912,34 kr	619 561,71 kr	2019085	iPhone m.m.	50	Mobile Experience Örebro AB
B -093	2019-08-23	2019-08	2019-3	93 856,39 kr	23 464,10 kr	117 320,49 kr	2019090	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -094	2019-08-23	2019-08	2019-3	4 799 961,60 kr	1 199 990,40 kr	5 999 952,00 kr	2019091	iPhone m.m.	1 000	Mobile Experience Örebro AB
B -101	2019-08-26	2019-08	2019-3	139 367,11 kr	34 841,78 kr	174 208,89 kr	2019097	iPhone m.m	30	Mobile Experience Örebro AB
B -102	2019-08-26	2019-08	2019-3	2 574 912,00 kr	643 728,00 kr	3 218 640,00 kr	2019098	iPhone m.m		Mobile Experience Örebro AB
B -105	2019-08-27	2019-08	2019-3	9 614 259,20 kr	2 403 564,80 kr	12 017 824,00 kr	2019101	iPhone m.m.	2 000	Mobile Experience Örebro AB
B -109	2019-08-29	2019-08	2019-3	193 197,31 kr	48 299,33 kr	241 496,64 kr	2019107	iPhone m.m.	40	Mobile Experience Örebro AB
B -025	2019-06-24	2019-06	2019-2	-137 013,48 kr	-34 253,37 kr	-171 266,85 kr	2019109	iPhone m.m.	-30	Mobile Experience Örebro AB
B -091	2019-08-22	2019-08	2019-3	-25 609,44 kr	-6 402,36 kr	-32 011,80 kr	2019110	iPhone m.m.		Mobile Experience Örebro AB
B -111	2019-08-29	2019-08	2019-3	15 471 956,61 kr	3 867 989,15 kr	19 339 945,76 kr	2019112	iPhone m.m.	2 540	Mobile Experience Örebro AB
B -007	2019-09-04	2019-09	2019-3	182 661,60 kr	45 665,40 kr	228 327,00 kr	2019127	iPhone m.m.	40	Mobile Experience Örebro AB
B -010	2019-09-05	2019-09	2019-3	91 069,00 kr	22 767,25 kr	113 836,25 kr	2019130	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -011	2019-09-05	2019-09	2019-3	310 438,15 kr	77 609,54 kr	388 047,69 kr	2019131	iPhone m.m.	55	Mobile Experience Örebro AB
B -012	2019-09-06	2019-09	2019-3	13 808 508,40 kr	3 452 127,10 kr	17 260 635,50 kr	2019132	iPhone m.m.	2 000	Mobile Experience Örebro AB
B -016	2019-09-09	2019-09	2019-3	180 749,10 kr	45 187,28 kr	225 936,38 kr	2019135	iPhone m.m.	40	Mobile Experience Örebro AB
B -017	2019-09-09	2019-09	2019-3	121 208,22 kr	30 302,06 kr	151 510,28 kr	2019148	iPhone m.m.		Mobile Experience Örebro AB
B -030	2019-09-13	2019-09	2019-3	223 967,10 kr	55 991,78 kr	279 958,88 kr	2019149	iPhone m.m.	30	Mobile Experience Örebro AB
B -033	2019-09-16	2019-09	2019-3	83 005,26 kr	20 751,32 kr	103 756,58 kr	2019152	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -043	2019-09-18	2019-09	2019-3	33 791,00 kr	8 447,75 kr	42 238,75 kr	2019161	iPhone m.m.	10	Mobile Experience Örebro AB
B -049	2019-09-25	2019-09	2019-3	83 153,46 kr	20 788,37 kr	103 941,83 kr	2019167	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -059	2019-10-03	2019-10	2019-4	191 388,48 kr	47 847,12 kr	239 235,60 kr	2019176	iPhone m.m.	40	Mobile Experience Örebro AB
B -060	2019-10-03	2019-10	2019-4	860 272,81 kr	215 068,20 kr	1 075 341,01 kr	2019177	iPhone m.m.	210	Mobile Experience Örebro AB
B -061	2019-10-03	2019-10	2019-4	731 524,50 kr	182 881,13 kr	914 405,63 kr	2019178	iPhone m.m.	100	Mobile Experience Örebro AB
B -073	2019-10-23	2019-10	2019-4	816 164,00 kr	204 041,00 kr	1 020 205,00 kr	2019184	iPhone m.m.	200	Mobile Experience Örebro AB
B -074	2019-10-23	2019-10	2019-4	2 448 492,00 kr	612 123,00 kr	3 060 615,00 kr	2019185	iPhone m.m.	600	Mobile Experience Örebro AB
B -075	2019-10-24	2019-10	2019-4	4 056 348,00 kr	1 014 087,00 kr	5 070 435,00 kr	2019186	iPhone m.m.	1 000	Mobile Experience Örebro AB
B -087	2019-11-06	2019-11	2019-4	3 627 184,05 kr	906 796,01 kr	4 533 980,06 kr	2019197	iPhone m.m.	700	Mobile Experience Örebro AB
B -092	2019-11-08	2019-11	2019-4	3 101 478,00 kr	775 369,50 kr	3 876 847,50 kr	2019202	iPhone m.m.	600	Mobile Experience Örebro AB
B -094	2019-11-08	2019-11	2019-4	516 913,00 kr	129 228,25 kr	646 141,25 kr	2019204	iPhone m.m.	100	Mobile Experience Örebro AB
B -095	2019-11-08	2019-11	2019-4	19 807 893,00 kr	4 951 973,25 kr	24 759 866,25 kr	2019205	iPhone m.m.	2 250	Mobile Experience Örebro AB
B -096	2019-11-08	2019-11	2019-4	775 369,50 kr	193 842,38 kr	969 211,88 kr	2019206	iPhone m.m.	150	Mobile Experience Örebro AB
B -097	2019-11-11	2019-11	2019-4	415 784,68 kr	103 946,17 kr	519 730,85 kr	2019207	iPhone m.m.	80	Mobile Experience Örebro AB
B -098	2019-11-11	2019-11	2019-4	311 838,51 kr	77 959,63 kr	389 798,14 kr	2019208	iPhone m.m.	60	Mobile Experience Örebro AB
B -100	2019-11-12	2019-11	2019-4	2 075 237,40 kr	518 809,35 kr	2 594 046,75 kr	2019210	iPhone m.m.	400	Mobile Experience Örebro AB
B -111	2019-11-21	2019-11	2019-4	101 420,10 kr	25 355,03 kr	126 775,13 kr	2019221	iPhone m.m.	20	Mobile Experience Örebro AB
B -112	2019-11-25	2019-11	2019-4	3 065 242,24 kr	766 310,56 kr	3 831 552,80 kr	2019222	iPhone m.m.	800	Mobile Experience Örebro AB
B -116	2019-12-02	2019-12	2019-4	186 950,44 kr	46 737,61 kr	233 688,05 kr	2019225	iPhone m.m.	30	Mobile Experience Örebro AB
B -022	2019-06-19	2019-06	2019-2	-6 454 872,38 kr	-1 613 718,10 kr	-8 068 590,48 kr	CN3019011	iPhone m.m.	-1 050	Mobile Experience Örebro AB
B -067	2019-10-08	2019-10	2019-4	-191 921,82 kr	-47 980,46 kr	-239 902,28 kr	CN3019022	iPhone m.m.	-40	Mobile Experience Örebro AB
B -068	2019-10-08	2019-10	2019-4	-862 870,09 kr	-215 667,52 kr	-1 078 337,61 kr	CN3019023	iPhone m.m.	-210	Mobile Experience Örebro AB
B -069	2019-10-08	2019-10	2019-4	-733 563,00 kr	-183 390,75 kr	-916 953,75 kr	CN3019024	iPhone m.m.	-100	Mobile Experience Örebro AB
B -113	2019-11-26	2019-11	2019-4	-19 695 082,05 kr	-4 923 770,51 kr	-24 618 852,56 kr	CN3019026	iPhone m.m.	-2 250	Mobile Experience Örebro AB
B -042	2019-07-24	2019-07	2019-3	474 769,21 kr	118 692,30 kr	593 461,51 kr	2019041	iPhone m.m.	80	Nordiccom Scandinavia AB
B -065	2019-08-09	2019-08	2019-3	2 376 012,58 kr	594 003,15 kr	2 970 015,73 kr	2019063	iPhone m.m.	500	Nordiccom Scandinavia AB
B -084	2019-08-21	2019-08	2019-3	5 982 681,30 kr	1 495 670,33 kr	7 478 351,63 kr	2019083	iPhone m.m.	1 000	Nordiccom Scandinavia AB
B -085	2019-08-21	2019-08	2019-3	-2 393 072,52 kr	-598 268,13 kr	-2 991 340,65 kr	CN3019014	iPhone m.m.	-400	Nordiccom Scandinavia AB
				742 916 181,29 kr	**166 766 411,77 kr**	**909 084 324,93 kr**			**123 015**	

Summering per kund	Belopp, SEK	Utg.moms, SEK	Summa ink moms, SEK
Jolumar Chamon AB	505 788 738,66 kr	126 447 184,51 kr	632 235 923,17 kr
Mobile Experience Örebro AB	152 443 445,98 kr	38 110 861,50 kr	190 554 307,48 kr
Nordiccom Scandinavia AB	6 440 390,57 kr	1 610 097,64 kr	8 050 488,21 kr
Adviser Mobi SIA	65 146 507,55 kr	0,00 kr	65 457 164,55 kr
Avejurm B.V.	3 096 376,05 kr	0,00 kr	3 096 376,05 kr
Fast Tech Global KFT	10 000 720,70 kr	0,00 kr	10 000 720,70 kr
	742 916 179,51 kr	**166 168 143,64 kr**	**909 394 980,15 kr**

Summa intäkter avs mobiltelefoner	742 916 181
Summa kostnader avs mobiltelfoner	814 957 030
Bruttoförlust mobiltelefoner	**-72 040 849**

Bokförda kostnader i samband med inköp av övriga elektronikprodukter (i huvudsak minndeskort)

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Belopp, SEK	Ing. moms, SEK	Summa ink moms	FakturaNr	Antal minneskort	Vara	Leverantör	Bokfört som betalt	Avräkning/betalning datum	Konto	Belopp; EUR
D -066	2019-06-24	2019-06	2019-2	27 816 922,80 kr	6 954 230,70 kr	34 771 153,50 kr	INV10008	16 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -065	2019-06-24	2019-06	2019-2	4 542 687,24 kr	1 135 671,81 kr	5 678 359,05 kr	INV10007		Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -108	2019-08-30	2019-08	2019-3	29 326 965,30 kr	-2 244 980,48 kr	27 081 984,82 kr	INV10015	16 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -089	2019-08-15	2019-08	2019-3	23 846 882,50 kr	4 344 367,13 kr	28 191 249,63 kr	INV10012	12 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -043	2019-09-16	2019-09	2019-3	19 314 685,50 kr	4 828 671,38 kr	24 143 356,88 kr	INV10022		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB	85 133,60	2019-08-21	SWE -0875	8 000,00 EUR
D -037	2019-09-10	2019-09	2019-3	27 976 851,00 kr	5 395 341,90 kr	33 372 192,90 kr	INV10023		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB				
D -056	2019-09-30	2019-09	2019-3	-8 979 921,90 kr	-9 545 604,90 kr	-18 525 526,80 kr	CN 30092019/01	-1 800	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -054	2019-09-26	2019-09	2019-3	17 377 468,50 kr	6 994 212,75 kr	24 371 681,25 kr	INV10024	3 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -032	2019-09-05	2019-09	2019-3	27 792 116,00 kr	6 163 482,50 kr	33 955 598,50 kr	INV10017		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB				
D -042	2019-09-16	2019-09	2019-3	21 581 367,60 kr	8 946 190,00 kr	30 527 557,60 kr	INV10021	12 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -105	2019-08-29	2019-08	2019-3	31 373 001,00 kr	6 948 029,00 kr	38 321 030,00 kr	INV10014		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB				
D -090	2019-08-15	2019-08	2019-3	16 826 789,00 kr	7 331 741,33 kr	24 158 530,33 kr	INV10013		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB				
D -041	2019-09-16	2019-09	2019-3	38 182 419,60 kr	7 843 250,25 kr	46 025 669,85 kr	INV10020	7 800	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -088	2019-08-09	2019-08	2019-3	22 178 234,99 kr	4 206 697,25 kr	26 384 932,24 kr	INV10011		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB	203 541,30	2019-09-20	SWE -0875	19 000,00 EUR
D -074	2019-07-23	2019-07	2019-3	7 329 958,60 kr	5 961 720,63 kr	13 291 679,23 kr	INV10010		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB				
D -069	2019-07-16	2019-07	2019-3	7 684 657,92 kr	5 544 558,75 kr	13 229 216,67 kr	INV10009		Hårddiskar (SSD och HDD)	Axrob AB				
D -036	2019-09-10	2019-09	2019-3	24 653 930,00 kr	1 832 489,65 kr	26 486 419,65 kr	INV10019	5 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -033	2019-09-05	2019-09	2019-3	35 784 760,00 kr	1 921 164,48 kr	37 705 924,48 kr	INV10018	20 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -065	2019-10-18	2019-10	2019-4	9 780 490,50 kr	2 445 122,63 kr	12 225 613,13 kr	INV10025	2 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Axrob AB				
D -106	2019-12-16	2019-12	2019-4	46 446 343,65 kr	11 611 585,91 kr	58 057 929,56 kr	40023	15 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Reconova AB	58 057 929,56	2020-03-20	P-Exec	5 560 625,00 EUR
D -105	2019-12-16	2019-12	2019-4	42 243 881,40 kr	10 560 970,35 kr	52 804 851,75 kr	40020	14 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Reconova AB	52 804 851,75	2020-03-20	P-Exec	5 057 500,00 EUR
												2020-03-19		
D -090	2019-11-29	2019-11	2019-4	69 884 563,90 kr	17 471 140,98 kr	87 355 704,88 kr	40016	23 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Reconova AB	87 355 704,88	2020-03-20	P-Exec	8 308 750,00 EUR
D -089	2019-11-28	2019-11	2019-4	61 025 818,00 kr	15 256 454,50 kr	76 282 272,50 kr	40012	20 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Reconova AB	76 282 272,50	2020-03-19	P-Exec	7 225 000,00 EUR
												2019-11-27		
												2019-11-29		
												2019-12-03		
												2019-12-10		
												2019-12-23		
D -083	2019-11-14	2019-11	2019-4	31 495 926,00 kr	7 873 981,50 kr	39 369 907,50 kr	40005	10 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Reconova AB	39 369 907,50	2020-03-19	P-Exec	3 675 000,00 EUR
				635 486 799,10 kr	**139 780 490,00 kr**	**775 267 289,10 kr**		**176 500**			**314 159 341,09 kr**			**29 853 875,00 EUR**

Summering per leverantör	Belopp, SEK	Ing. moms, SEK	Summa ink moms	Antal minneskort
Axrob AB	384 390 266,15 kr	77 006 356,76 kr	461 396 622,91 kr	94 000
Reconova AB	251 096 532,95 kr	62 774 133,24 kr	313 870 666,19 kr	82 500
	635 486 799,10 kr	**139 780 490,00 kr**	**775 267 289,10 kr**	**176 500**

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

Bil. 3

470

Bokförda intäkter i samband med försäljning av övriga elektronikprodukter (i huvudsak minndeskort)

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Belopp, SEK	Moms	Summa ink moms	FakturaNr	Antal övrigt	Vara	Kund	Bokfört som betalt (SEK)	Avräkning/betalning datum	Konto	Belopp (EUR)
B -026	2019-06-25	2019-06	2019-2	28 469 062,35 kr		28 469 062,35 kr	2019024	16 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -052	2019-09-27	2019-09	2019-3	17 404 074,80 kr		17 404 074,80 kr	2019170	3 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -039	2019-09-17	2019-09	2019-3	19 445 922,50 kr		19 445 922,50 kr	2019157		Hårddiskar (SSD och HDD)	Adviser Mobi SIA				
B -038	2019-09-17	2019-09	2019-3	21 736 812,00 kr		21 736 812,00 kr	2019156	12 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -037	2019-09-17	2019-09	2019-3	38 314 327,74 kr		38 314 327,74 kr	2019155	7 800	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -009	2019-09-05	2019-09	2019-3	63 667 945,00 kr		63 667 945,00 kr	2019129	20 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -119	2019-08-30	2019-08	2019-3	31 747 912,50 kr		31 747 912,50 kr	2019120		Hårddiskar (SSD och HDD)	Adviser Mobi SIA				
B -118	2019-08-30	2019-08	2019-3	50 467 022,10 kr		50 467 022,10 kr	2019119	16 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -108	2019-08-28	2019-08	2019-3	41 332 672,20 kr		41 332 672,20 kr	2019105	12 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -072	2019-08-15	2019-08	2019-3	22 642 213,02 kr		22 642 213,02 kr	2019071		Hårddiskar (SSD och HDD)	Adviser Mobi SIA				
B -076	2019-10-24	2019-10	2019-4	7 995 275,40 kr		7 995 275,40 kr	2019187	2 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -023	2019-09-11	2019-09	2019-3	28 033 787,93 kr		28 033 787,93 kr	2019141		Hårddiskar (SSD och HDD)	Fast Tech Global KFT				
B -022	2019-09-11	2019-09	2019-3	24 704 257,88 kr		24 704 257,88 kr	2019140	5 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Fast Tech Global KFT				
B -055	2019-09-30	2019-09	2019-3	-9 017 995,00 kr		-9 017 995,00 kr	CN3019018	-1 800	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Adviser Mobi SIA				
B -139	2019-12-31	2019-12	2019-4	47 384 194,40 kr		47 384 194,40 kr	2019248	15 500	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Lindencity GmbH	47 384 194,40 kr	2020-03-20	P-Exec	4 541 500,00 EUR
B -138	2019-12-31	2019-12	2019-4	43 090 768,00 kr		43 090 768,00 kr	2019247	14 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Lindencity GmbH	43 090 768,00 kr	2020-03-20	P-Exec	4 130 000,00 EUR
B -137	2019-12-31	2019-12	2019-4	69 832 084,80 kr		69 832 084,80 kr	2019246	23 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Lindencity GmbH	69 832 084,80 kr	2020-03-19	P-Exec	6 693 000,00 EUR
B -136	2019-12-31	2019-12	2019-4	60 723 552,00 kr		60 723 552,00 kr	2019245	20 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Lindencity GmbH	60 723 552,00 kr	2020-03-19	P-Exec	5 820 000,00 EUR
	2019-11-15	2019-11	2019-4	31 665 249,00 kr		31 665 249,00 kr	2019216	10 000	Minneskort (Sandisk SD Cards)	Lindencity GmbH	31 665 249,00 kr	2020-01-21	P-Exec	42 000,00 EUR
B -106	2019-11-15	2019-11	2019-4				2019216		Minneskort (Sandisk SD Cards)	Lindencity GmbH		2020-03-19	P-Exec	2 928 000,00 EUR
				639 639 138,62 kr		**639 639 138,62 kr**		**176 500**			**252 695 848,20 kr**			**24 154 500,00 EUR**

Summering per kund	Belopp, SEK	Moms	Summa ink moms	Antal minneskort
Adviser Mobi SIA	334 205 244,61 kr	0,00 kr	334 205 244,61 kr	89 000
Lindencity GmbH	252 695 848,20 kr	0,00 kr	252 695 848,20 kr	82 500
Fast Tech Global KFT	52 738 045,81 kr	0,00 kr	52 738 045,81 kr	5 000
	639 639 138,62 kr	**0,00 kr**	**639 639 138,62 kr**	**176 500**

Summa intäkter avs övriga elektronikprodukter	639 639 139 kr
Summa kostnader avs övriga elektronikprodukter	635 486 799 kr
Bruttovinst övriga elektronikprodukter	**4 152 340 kr**

(1) beloppet med hänvisning till Lindencity men med hänvisning till faktura 2019175, utställd till Adviser Mobi SIA (se även avsnitt Övriga iakttagelser i promemorian)

(2) I beloppet ingår två två avräkningar på P-exec. 2020-03-19 på 3 219 400 euro och 2020-03-20 på 3 473 600 euro med hänvisning till faktura 2019156 utställda Adviser Mobi SIA (se även avsnitt Övriga iakttagelser i promemorian)

(3) I beloppet ingår två två avräkningar på P-exec, båda 2020-03-19, en på 5 360 000 euro och en på 460 000 euro med hänvisning till faktura 2019154 utställda Adviser Mobi SIA (se även avsnitt Övriga iakttagelser i promemorian)

(4) I beloppet ingår två två avräkningar på P-exec. 2020-01-21 på 42 000 euro och 2020-03-19 på 2 928 000 eur med hänvisning till faktura 2019150 utställd till Axrob AB (se även avsnitt Övriga iakttagelser i promemorian)

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

471

Bokförda kostnader i samband med inköp av begagnade varor från andra EU-länder (i huvudsak begagnade mobiltelefoner)

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Konto + namn	Belopp	Moms	FakturaNr	Vara	Leverantör	Bokfört som betalt (SEK)	Avräkning/betalning Datum	Konto	Belopp (EUR)
D -048	2019-05-17	2019-05	2019-2	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	8 997 132,87 kr		190021	Begagnade varor	Avejurm B.V	8 997 132,87 kr		SWE -875	834 900,00 EUR
D -049	2019-05-27	2019-05	2019-2	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	5 558 956,00 kr		190023	Begagnade varor	Avejurm B.V	5 558 956,00 kr			520 000,00 EUR
D -050	2019-06-04	2019-06	2019-2	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	3 465 436,52 kr		190027	Begagnade varor	Avejurm B.V	3 465 436,52 kr			326 300,00 EUR
D -051	2019-06-04	2019-06	2019-2	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	1 577 129,40 kr		190028	Begagnade varor	Avejurm B.V	1 577 129,40 kr			148 500,00 EUR
D -052	2019-06-12	2019-06	2019-2	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	7 510 240,50 kr		190031	Begagnade varor	Avejurm B.V	7 510 240,50 kr			701 400,00 EUR
D -053	2019-06-25	2019-06	2019-2	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	14 047 061,00 kr		190039	Begagnade varor	Avejurm B.V	14 047 061,00 kr			1 330 000,00 EUR
D -054	2019-07-15	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	2 408 422,80 kr		190059	Begagnade varor	Avejurm B.V	2 408 422,80 kr			(*)
D -055	2019-07-23	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	23 492 939,79 kr		190049	Begagnade varor	Avejurm B.V	23 492 939,79 kr			(*)
D -056	2019-07-29	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	3 362 627,40 kr		190052	Begagnade varor	Avejurm B.V	3 362 627,40 kr			(*)
D -057	2019-07-30	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	5 846 005,00 kr		190053	Begagnade varor	Avejurm B.V	5 846 005,00 kr			(*)
D -059	2019-08-02	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	7 021 076,00 kr		190060	Begagnade varor	Avejurm B.V	7 021 076,00 kr			(*)
D -041	2019-08-16	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	13 737 088,00 kr		AM101201	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -042	2019-08-16	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	14 686 878,85 kr		AM101202	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -115	2019-08-19	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	10 621 908,00 kr		AM101205	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA	3 253 093,44 kr		Ålands FI -36	303 200,00 EUR
D -043	2019-08-19	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	10 595 085,00 kr		AM101206	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -001	2019-09-02	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	41 105 328,00 kr		AM101216	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -003	2019-09-10	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	16 608 173,54 kr		AM101223	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -004	2019-09-10	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	12 016 111,10 kr		AM101224	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -005	2019-09-10	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	20 987 997,80 kr		AM101225	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -038	2019-09-12	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	64 954 758,00 kr		FT0010010	Begagnade varor	Fast Tech Global KFT	755 411,60 kr			1 301 000,00 EUR
D -006	2019-09-13	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	75 102 034,44 kr		AM101226	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -008	2019-09-17	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	53 114 006,68 kr		AM101229	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -009	2019-09-17	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	29 405 964,18 kr		AM101230	Begagnade varor	Adviser Mobi SIA				saknas
D -057	2019-09-30	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	31 284 889,20 kr		FT001016	Begagnade varor	Fast Tech Global KFT				saknas
D -026	2019-10-02	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	16 374 922,40 kr		190071	Begagnade varor	Avejurm B.V	13 544 955,60 kr			(*)
D -027	2019-10-02	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	14 214 642,40 kr		190072	Begagnade varor	Avejurm B.V	13 663 771,00 kr			(*)
					508 096 814,87 kr					**114 504 258,92 kr**			**4 164 300,00 EUR**

Summering per leverantör	
Adviser Mobi SIA	297 980 575,59
Avejurm B.V	113 876 592,08 kr
Fast Tech Global KFT	96 239 647,20 kr
	508 096 814,87 kr

(*) Avseende betalningar till Averjurm har inte samtliga betalningar kunnat kopplats till respektive faktura. Betalningarna som uppgår till det bokförda värdet är gjorda men på underlagen hänvisas inte alltid till ett fakturanummer utan istället till en proformafaktura, ordernummer eller liknande.

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

472

Bokförda intäkter i samband med försäljning av begagnade varor (i huvudsak begagnade mobiltelefoner)

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Konto + namn	Belopp	Moms	Fakturanr.	Vara	Kund	Bokfört som betalt (SEK)	Avräkning/betalning Datum	Konto	Belopp (EUR)
B -027	2019-06-26	2019-06	2019-2	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	24 440 935,16 kr	0,00 kr	2019025	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -028	2019-06-26	2019-06	2019-2	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	7 420 225,82 kr	0,00 kr	2019026	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -029	2019-06-26	2019-06	2019-2	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	8 944 944,19 kr	0,00 kr	2019027	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -043	2019-07-25	2019-07	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	2 414 915,46 kr	0,00 kr	2019042	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -056	2019-08-05	2019-08	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	16 364 455,67 kr	0,00 kr	2019055	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -106	2019-08-27	2019-08	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	30 767 041,39 kr	0,00 kr	2019103	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -107	2019-08-28	2019-08	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	21 579 237,84 kr	0,00 kr	2019104	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -110	2019-08-29	2019-08	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	21 368 140,20 kr	0,00 kr	2019108	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -004	2019-09-03	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	41 216 623,50 kr	0,00 kr	2019125	Begagnade varor	Axrob AB	545 879,75 kr	saknar uppgift om		saknas
B -024	2019-09-12	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	20 855 743,92 kr	0,00 kr	2019142	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -025	2019-09-12	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	16 498 508,53 kr	0,00 kr	2019143	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -026	2019-09-12	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	11 937 099,22 kr	0,00 kr	2019144	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -028	2019-09-12	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	65 024 979,36 kr	0,00 kr	2019146	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -031	2019-09-13	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	75 179 889,67 kr	0,00 kr	2019150	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -041	2019-09-18	2019-09	2019-3	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	3 355 338,53 kr	0,00 kr	2019159	Begagnade varor	CGC GameChanger Gmbh				saknas
B -042	2019-09-18	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	29 537 888,73 kr	0,00 kr	2019160	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -044	2019-09-18	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	53 064 198,55 kr	0,00 kr	2019162	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -045	2019-09-18	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	27 603 005,63 kr	0,00 kr	2019163	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
B -054	2019-09-30	2019-09	2019-3	3004 Försäljning inom Sverige, momsfri	31 314 929,56 kr	0,00 kr	2019172	Begagnade varor	Axrob AB				saknas
					508 888 100,93 kr	**0,00 kr**				**545 879,75 kr**			

Summa Axrob AB	477 573 171,37 kr
Summa CGC GameChanger	31 314 929,56 kr
	508 888 100,93 kr

Summa intäkter avs begagnade varor	508 888 101 kr
Summa kostnader avs begagnade	508 096 815 kr
Bruttovinst begagnade varor	**791 286 kr**

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

Bil. 4

473

Bokförda kostnader i samband med inköp av telefonkort

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Konto + namn	Belopp, SEK	FakturaNr	Antal telefonkort	Vara	Leverantör	Avräkning/betalning datum	Konto	Belopp; EUR
D -064	2019-05-23	2019-05	2019-2	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190506	540	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -067	2019-07-12	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		RE34804	128	Telefonkort	GCG Gamechanger GmbH			
D -068	2019-07-12	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		RE34807	210	Telefonkort	GCG Gamechanger GmbH			
D -070	2019-07-16	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		RE34825	368	Telefonkort	GCG Gamechanger GmbH			
D -071	2019-07-19	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		RE34879	500	Telefonkort	GCG Gamechanger GmbH			
D -073	2019-07-22	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190714	740	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -072	2019-07-22	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		RE34882	80	Telefonkort	GCG Gamechanger GmbH			
D -032	2019-07-24	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM10176	280	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -112	2019-07-24	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		583906	1 950	Telefonkort	FCC Sima GmbH			
D -113	2019-07-25	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		583900	1 450	Telefonkort	FCC Sima GmbH			
D -075	2019-07-29	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190710	2 400	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -076	2019-07-29	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190712	600	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -077	2019-07-29	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190713	2 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -078	2019-07-29	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		INV-0013	600	Telefonkort	IAB Wholesale Limited			
D -079	2019-07-29	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11102	800	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -080	2019-07-30	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		FT001002	1 930	Telefonkort	Fast Tech Global KFT			
D -114	2019-07-30	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		583924	300	Telefonkort	FCC Sima GmbH			
D -058	2019-07-31	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190054	590	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -081	2019-07-31	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190716	600	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -034	2019-07-31	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM10183	800	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -035	2019-07-31	2019-07	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM10184	540	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -082	2019-08-01	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190801	970	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -036	2019-08-01	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM10187	1 650	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -060	2019-08-02	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190061	800	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -083	2019-08-05	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11104	900	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -084	2019-08-06	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11105	660	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -086	2019-08-07	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190802	620	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -087	2019-08-07	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190803	520	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -085	2019-08-07	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		FT001003	750	Telefonkort	Fast Tech Global KFT			
D -039	2019-08-14	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM10198	9	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -040	2019-08-15	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM10199	1 050	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -091	2019-08-16	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11108	1 000	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -092	2019-08-20	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190804	400	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -093	2019-08-20	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190805	900	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -094	2019-08-20	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190806	1 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -095	2019-08-20	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190807	1 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -096	2019-08-20	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190908	1 050	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -097	2019-08-20	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11111	100	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -098	2019-08-20	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11112	40	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -061	2019-08-21	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190057	1 050	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -099	2019-08-23	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		1044	600	Telefonkort	NOMA Telecom sro			
D -046	2019-08-27	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM101213	480	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -047	2019-08-27	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM101214-A	600	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -100	2019-08-27	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11113	500	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -101	2019-08-27	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11114	300	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -103	2019-08-28	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		1049	900	Telefonkort	NOMA Telecom sro			

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

Bil. 5:1

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Konto + namn	Belopp, SEK	FakturaNr	Antal telefonkort	Vara	Leverantör	datum	Konto	Belopp; EUR
D -104	2019-08-28	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		1050	600	Telefonkort	NOMA Telecom sro			
D -062	2019-08-29	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190055	1 500	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -063	2019-08-29	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190058	1 500	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -107	2019-08-29	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11115	900	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -106	2019-08-29	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		584075	1 200	Telefonkort	FCC Sima GmbH			
D -109	2019-08-30	2019-08	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		584076	430	Telefonkort	FCC Sima GmbH			
D -034	2019-09-06	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		FT001007	220	Telefonkort	Fast Tech Global KFT			
D -017	2019-09-09	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190062	2 000	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -019	2019-09-09	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190064	540	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -039	2019-09-12	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11119	2 000	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -007	2019-09-13	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM101228	1 000	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -040	2019-09-13	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		1055	1 000	Telefonkort	NOMA Telecom sro			
D -020	2019-09-16	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190065	1 000	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -021	2019-09-16	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190066	2 800	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -022	2019-09-16	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190067	1 000	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -023	2019-09-16	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190068	1 770	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -024	2019-09-16	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190069	600	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -025	2019-09-16	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190070	890	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -044	2019-09-16	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		1056	330	Telefonkort	NOMA Telecom sro			
D -045	2019-09-17	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		FT001012	170	Telefonkort	Fast Tech Global KFT			
D -046	2019-09-17	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11121	499	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -047	2019-09-18	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190907	450	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -048	2019-09-19	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11125	750	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -049	2019-09-19	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11126	800	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -050	2019-09-19	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11127	500	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -051	2019-09-23	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20190912	160	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -052	2019-09-23	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11130	200	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -053	2019-09-24	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		1060	500	Telefonkort	NOMA Telecom sro			
D -055	2019-09-26	2019-09	2019-3	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11135	520	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -058	2019-10-01	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		REX11136	350	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -028	2019-10-02	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190073	1 000	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -029	2019-10-02	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		190074	100	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -030	2019-10-02	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		CN-190073	-1 000	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -031	2019-10-02	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		CN-190074	-100	Telefonkort	Avejurm B.V			
D -059	2019-10-09	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		CN09102019/01	-350	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -060	2019-10-09	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		CN09102019/02	-520	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -061	2019-10-14	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191012	2 500	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -062	2019-10-14	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191013	2 330	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -063	2019-10-14	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191014	1 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -064	2019-10-17	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191023	2 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -066	2019-10-22	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191027	1 800	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -067	2019-10-22	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191031	4 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -011	2019-10-24	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM101207	1 000	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
						AM101208					Ålandsb.	
D -012	2019-10-24	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %	219 896,76		800	Telefonkort	Adviser Mobi SIA	2019-10-25	Fi -5736 EUR	20 600,00 EUR
D -068	2019-10-25	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191032	1 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -069	2019-10-26	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		CN-26102019/02	-500	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -070	2019-10-26	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		CN-26102019/03	-200	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

Vernr	Datum	Period	Kvartal	Konto + namn	Belopp, SEK	FakturaNr	Antal telefonkort	Vara	Leverantör	datum	Konto	Belopp; EUR
D -071	2019-10-26	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		CN-26102019/01	-280	Telefonkort	Rexpromost S.R.O			
D -072	2019-10-30	2019-10	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191042	2 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -073	2019-11-01	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191102	3 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -074	2019-11-01	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191107	4 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -075	2019-11-01	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191108	5 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -076	2019-11-01	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191109	3 400	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -077	2019-11-06	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191119	2 520	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -107	2019-11-06	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191120	2 440	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -078	2019-11-07	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191122	2 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -079	2019-11-07	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191123	3 600	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -014	2019-11-08	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		AM101236	3 300	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -080	2019-11-13	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191128	2 220	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -081	2019-11-14	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191130	1 600	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -082	2019-11-14	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191132	3 700	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -084	2019-11-20	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191141	1 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -085	2019-11-20	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191143	2 400	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -086	2019-11-20	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191149	4 480	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -087	2019-11-22	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191153	700	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -088	2019-11-22	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191156	420	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -016	2019-11-26	2019-11	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		26112019/01	-3 300	Telefonkort	Adviser Mobi SIA			
D -091	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191201	1 600	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -092	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191203	2 900	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -093	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191210	1 880	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -094	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191211	2 800	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -095	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191212	2 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -096	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191214	250	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -097	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191215	500	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -098	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191218	1 600	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -099	2019-12-02	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191219	1 100	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -100	2019-12-03	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191224	4 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -101	2019-12-03	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191226	1 300	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -102	2019-12-04	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191227	4 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -103	2019-12-05	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191229	1 800	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
D -104	2019-12-05	2019-12	2019-4	4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %		20191230	3 000	Telefonkort	Global Resource Trading sh.p.k.			
					219 896,76 kr		**149 224**					**20 600,00 EUR**

Summering per leverantör	Belopp, SEK	Antal
Adviser Mobi SIA	219 896,76 kr	8 209
Avejurm B.V	0,00 kr	16 040
Fast Tech Global	0,00 kr	3 070
FCC Sima GmbH	0,00 kr	5 330
Game Changer	0,00 kr	1 286
Global Recourse Trading	0,00 kr	101 790
IAB Wholesale	0,00 kr	600
Noma Telecom	0,00 kr	3 930
Rexpromost	0,00 kr	8 969
	219 896,76 kr	**149 224**

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

BIC-5:1 476

Bokförda intäkter i samband med försäljning av telefonkort

	Vernr	Datum	Period	Kvartal	Konto + namn	Belopp, SEK	FakturaNr	Antal telefonkort	Vara	Kund	Summa, EUR	Bokfört som betalt, SEK	Avräkning/betalning datum	Konto	Belopp; EUR	
B	-017	2019-06-13	2019-06	2019-2	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	0,00 kr	2019017	120	Telefonkort	Adviser Mobi SIA	0,00 EUR				Saknas	
B	-019	2019-06-14	2019-06	2019-2	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	0,00 kr	2019019	300	Telefonkort	Adviser Mobi SIA	0,00 EUR				Saknas	
B	-020	2019-06-19	2019-06	2019-2	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	125 729,69 kr	2019020	120	Telefonkort	Adviser Mobi SIA	11 760,00 EUR				Saknas	
B	-058	2019-10-03	2019-10	2019-4	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	5 753 716,55 kr	2019175	11 079	Telefonkort	Adviser Mobi SIA	530 913,00 EUR				Saknas	
B	-057	2019-10-03	2019-10	2019-4	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	38 787 162,97 kr	2019174	48 365	Telefonkort	Fast Tech Global KFT	3 579 010,00 EUR				Saknas	
B	-089	2019-11-07	2019-11	2019-4	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	0,00 kr	2019199	595	Telefonkort	Adviser Mobi SIA	0,00 EUR				Saknas	
B	-135	2019-12-30	2019-12	2019-4	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	310 657,00 kr	2019244	805	Telefonkort	Adviser Mobi SIA	29 785,00 EUR				Saknas	
B	-140	2019-12-31	2019-12	2019-4	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	16 650 043,22 kr	2019249	33 250	Telefonkort	Lindencity GmbH	1 595 810,00 EUR	8 188 393,62 kr	2020-03-20	P-Exec	784 810,00 EUR	
B	-118	2019-12-04	2019-12	2019-4	3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri	29 379 296,93 kr	2019227	54 590	Telefonkort	Lindencity GmbH	2 777 580,00 EUR	29 379 296,93 kr	2020-03-20	P-Exec	2 777 580,00 EUR	(*)
						91 006 606,36 kr		**149 224**			**8 524 858,00 EUR**	**37 567 690,55 EUR**			**3 562 390,00 EUR**	

(*) I beloppet ingår två två avräkningar på P-exec. Båda 2020-03-20, en på 960 580 euro med hänvisning till faktura 2019227 och en på 1 817 000 euro med hänvisning till faktura 201917, utställd till Adviser Mobi SIA (se även avsnitt Övriga iakttagelser i promemorian)

Summering per kund			Bokfört som betalt
Lindencity GmbH	46 029 340,15 kr	87 840	37 567 690,55 kr
Fast Tech Global KFT	38 787 162,97 kr	48 365	0,00 kr
Adviser Mobi SIA	6 190 103,24 kr	13 019	0,00 kr
	91 006 606,36 kr	**149 224**	**37 567 690,55 kr**

Summa intäkter avs telefonkort	91 006 606 kr
Summa kostnader avs telefonkort	219 897 kr
	90 786 709 kr

E 60 Ekorevisors PM Bbn-Tele AB , 2020-11-12 09:50 diarienr: 9000-K3193-19

477

Bil. 5:2

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum 2020-11-11

Dnr EB-5743-19

PM – företrädare BBN -Tele AB 556587-0010

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Bessim Boletini
    - Ledamot 2018-12-07 – 2019-12-30
    - Suppleant 2019-12-30 – 2020-01-07

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R680483/2018
Ärendet gäller: Appelblad Leif Interest AB, 556587-0010
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2018-12-07 kl 13:10
Ärendet avslutat: 2019-01-12 kl 10:09
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Protokoll	2018-12-07 kl 8:00	Elektroniskt inskickat
2	Bolagsordning	2018-12-07 kl 8:00	Elektroniskt inskickat
3	Ärende	2018-12-07 kl 8:00	Elektroniskt inskickat
4	Journal	2019-01-12 kl 9:54	

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

1544184064
ID-nummer

Organisationsnummer
556587-0010

Företagsnamn (firma)
Appelblad Leif Interest AB

Denna anmälan avser:

- Ändring av bolagsordning
- Ändring av firma
- Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet
- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
1000	5050-0255

Företagets nya adress

c/o		
Postadress	Postnummer	Postort
Sätervägen 13	341 40	LJUNGBY

Förslag till nytt företagsnamn (firma)

Förslag nummer 1 BB-Tele AB
Förslag nummer 2 Bbb-Tele AB
Förslag nummer 3 Bbn-Tele AB

Styrelseordförande

☒ Ny ☐ Ändring

Personnummer		
970406-2851		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Kamberi	Entoni	
Postadress	Postnummer	Postort
Ängsgatan 23	341 33	LJUNGBY

Styrelseledamöter

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant		
Personnummer 891222-9294		
Efternamn Boletini	Samtliga förnamn Besim	
Postadress Sätervägen 13	Postnummer 341 40	Postort LJUNGBY
☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant		
Personnummer 970406-2851		
Efternamn Kamberi	Samtliga förnamn Entoni	
Postadress Ängsgatan 23	Postnummer 341 33	Postort LJUNGBY

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant		
Personnummer 930306-9703		
Efternamn Boletini	Samtliga förnamn Natalija	
Postadress Sätervägen 13	Postnummer 341 40	Postort LJUNGBY

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Avgående funktionärer

Tom Eric Wickström	Styrelseledamot
Telma Marilia Appelblad	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
Tom Steven Eric Vickström
2018-12-07

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R742466/2019
Ärendet gäller: Bbn-Tele AB, 556587-0010
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-12-30 kl 20:30
Ärendet avslutat: 2019-12-30 kl 20:35
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-12-30 kl 20:30	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-12-30 kl 20:30	Elektroniskt inskickat
3	Journal	2019-12-30 kl 20:34	

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1577733235
ID-nummer

Organisationsnummer
556587-0010

Företagsnamn
Bbn-Tele AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Besim Boletini	0723159185
Ombudets e-postadress	
boletini89@hotmail.com	

Denna anmälan avser:

- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
700	5050-0255

Företagets nya adress

c/o		
Stefan Jevtic		
Postadress	Postnummer	Postort
Talgoxevägen 14	134 42	GUSTAVSBERG

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer	
930125-2418	
Efternamn	Samtliga förnamn
Jevtic	Stefan
Postadress	Postnummer / Postort
Talgoxevägen 14	134 42 GUSTAVSBERG

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer	
891222-9294	
Efternamn	Samtliga förnamn
Boletini	Besim
Postadress	Postnummer / Postort
Sätervägen 13	341 40 LJUNGBY

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Avgående funktionärer

Besim Boletini	Styrelseledamot
Natalija Boletini	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.
-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
BESIM BOLETINI
2019-12-30

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R7482/2020
Ärendet gäller: Bbn-Tele AB, 556587-0010
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2020-01-07 kl 17:02
Ärendet avslutat:
Avslutstyp:

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-01-07 kl 17:02	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2020-01-07 kl 17:02	Elektroniskt inskickat
3	Journal	2020-01-07 kl 17:13	

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1578412031
ID-nummer

Organisationsnummer
556587-0010

Företagsnamn
Bbn-Tele AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
stefan jevtic	0733555206
Ombudets e-postadress	
stefan.jevtic@hotmail.com	

Denna anmälan avser:
Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
700	5050-0255

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
680203-9237		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Jevtic	Vlatko	
Postadress	Postnummer	Postort
Hästskovägen 2 Lgh 1001	134 41	GUSTAVSBERG

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Avgående funktionärer

Besim Boletini	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
Stefan Jevtic
2020-01-07

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer
20BA1737

Datum
2020-04-02

Skatteverket

Anmälan

Datum: 2020-04-02

Ärendenummer: 20BA1737

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
559090-1210 Kaybee AB

Säte
Kronobergs län, Markaryd

Uppgifter om brotten

Underlag	Antal brott
Skattedeklaration, moms	1

Brottstid	Brottsplats	Brottsform
2020-01-30	Kronobergs län, Markaryd	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
610831-2718	Lassen,Kenth

Misstänkt person

Personnummer
610831-2718

Folkbokföringslän, kommun
Kronobergs län, Markaryd

Namn
Lassen,Kenth

Folkbokföringsadress

SKOGSVÄGEN 6
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Markaryd, Kronobergs län

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
559090-1210 Kaybee AB	1

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-01-30	Gärningsman	Fullbordat

Skatteverket

Anmälan

Datum 2020-04-02

Ärendenummer 20BA1737

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

Avräkningskonto för februari.pdf

Avräkningskonto för januari 2020.pdf

Fakturor från Global Resource Tradin.pdf

Fakturor från Reconova AB.pdf

Fakturor från Sippy Software Inc.pdf

Fakturor till JoLuMar Chamon AB.pdf

Fakturor till Lindencity GmbH.pdf

Föreläggande från Skatteverket 2020-.pdf

Föreläggande från Skatteverket 2020-.pdf

Svar på föreläggande från 2020-02-25.pdf

Svar på föreläggande från 2020-03-13.pdf

Skattedeklaration

Kvittens momsdeklaration 1912.pdf

Kvittenser momsdeklarationer 1909.pdf

SKV 7209 02 sv 00 24

Skatteverket

ANMÄLAN

1 Bakgrund – Sammanfattning

KayBee AB, 559090-1210, (i fortsättningen även kallat bolaget) med adress Lagastigsgatan 6, Office 2:1, 287 32 Strömnäsbruk registrerades hos Bolagsverket 2016-12-09.

Bolaget momsregistrerades 2017-02-01 med skattskyldighet fr o m 2017-01-01 med kvartalsredovisning enligt bokslutsmetoden.

Styrelsen i bolaget utgörs av Kenth Lassen, styrelseledamot sedan 2019-04-24, och Patric Morén, styrelsesuppleant sedan 2019-04-24 (tidigare styrelseledamot för tiden 2016-12-21--2019-04-24).

Den 30 januari 2020 lämnar bolaget skattedeklaration för redovisningsperioden oktober – december 2019, se bilaga. Deklarationen lämnas av Nader Bari, 960411-6757, som är deklarationsombud. I lämnad skattedeklaration redovisas momspliktig försäljning med 11 258 264 kr, EU-inköp av varor med 5 387 919 kr, inköp av tjänster från 3:e land med 75 200 kr, EU-försäljning av tjänster med 12 055 448 kr. Utgående moms på den skattepliktig försäljning redovisas med 2 814 566 kr och med 1 365 780 kr avseende förvärvsbeskattning för inköp tjänster från utlandet. Ingående moms redovisas med 3 934 785 kr och moms att betala med 245 561 kr.

Vid skatteverkets skrivbordsutredning har följande framkommit:

Enligt uppgift i den EU-gemensamma databasen VIES, VAT information exchange system, har det albanska bolaget Global Resource Trading sh.p.k., momsregistrerat i Slovakien med VAT nr SK 4120027527, rapporterat försäljning av varor till bolaget med totalt 12 755 799 kr, varav 7 398 205 kr avser trepartshandel, under oktober och november 2019. Det förelåg således en differens på 7 367 880 kr mellan bolagets redovisade EU-förvärv och rapporterad varuförsäljning till bolaget. I svar den 30 mars på skatteverkets förfrågan om differensen inkommer bolaget med två fakturor från Global Resource Trading sh.p.k på totalt 685 000 euro som är daterade den 20 september 2019 samt en ny skattedeklaration för redovisningsperioden 1909 där EU-inköp av varor redovisas med 7 326 006 kr. Därefter återstår endast en mindre differens. Totalt har bolaget enligt fakturor köpt in 1 940 mobiltelefoner för totalt 1 187 900 euro från det albanska företaget

Enligt fakturorna från Global resource Trading sh.p.k får bolaget dessutom totalt 3 380 stycken förbetalda telefonkort gratis. 2 380 kort har det nominellt värde om 50 euro och 1 000 kort har nominellt värde om 100 euro, dvs till ett totalt nominellt värde om 219 000 euro.

Enligt fakturor ska 1 940 mobiltelefoner ha sålts i oktober och november 2019 till det svenska företaget Jolumar Chamon AB, 556846-2740. för totalt 1 045 560 euro plus moms 261 390 euro. Bolaget gör således en affärsmässig förlust på mobiltelefonerna med 142 340 euro.

De 3 380 förutbetalda telefonkort som ska ha erhållits gratis ska enligt faktura ha sålts vidare till det tyska företaget Lindencity GmbH, DE 326436647, för 166 440 euro. Den här transaktionen medför således att förlusten på mobiltelefonerna täcks upp.

Bolaget har dessutom enligt två fakturor köpt in samtalstider på nätet, sk VOIP (voice over internet protocol) från Reconova AB i oktober och november för totalt 963 752,50 euro

(1 069 134,58 US-dollar) plus moms 240 938 euro, motsvarande 2 566 388 kr som bokförts och dragits av i lämnad momsdeklaration för redovisningsperioden oktober – december 2019. Enligt fakturorna ska samtalstiderna avse Algeriet, Kuba, Ghana, Guatemala, Eritrea, Irak, Monaco och Honduras. Motsvarande samtalstider ska enligt två fakturor ha sålts vidare till det tyska företaget Lindencity GmbH för totalt 967 234,37 euro (1 072 999,85 US-dollar).

Enligt vissa kundfakturor kan betalning bl a ske till ett bankkonto hos Deutsche Kontor Privatbank AG, IBAN DE62700111110608000853. Innehavare av bankkontot är P-EXEC Ltd på Cypern. Enligt inlämnade kontoutdrag, ”account statement”, så förefaller det inte vara fråga om verkliga penningöverföringar för transaktionerna utan avräkningar emellan dem. Det kan dessutom noteras att avräkning för fakturerade försäljningar avseende VOIP till Lindencity GmbH för fakturorna K-30005 och K-30007 daterade den 31 oktober och 30 november 2019 avräknas först 10 januari (K-30005) respektive mindre delavräkningar den 10 januari och 5 februari 2020 (K-30007).

Som framgår av kontoutdragen så sker avräkningar mellan bolaget och flera andra företag i början av 2020.

Bolaget har redovisat den fakturerade försäljningen av VOIP och telefonkort till det tyska företaget i lämnad periodisk sammanställning.

Av svar på fråga om VOIP från skatteverket, bifogas, uppger Kenth Lassen bl a följande ”Setupen av mitt nätverk och server är gjort av en av de mest pålitliga i branschen, Sippy Software i Kanada. Jag har också en operatör i i USA som sköter dendagliga driften med interconnects, destinationer och dylikt. Min server är placerad i en av Sippy Softwares datahallar i Amsterdam. Fakturor från Sippy Software Inc bifogas.

Även Skatteverkets skriftväxling med bolaget bifogas.

Skenföretag

Det är Skatteverkets uppfattningatt bolaget är ett skenföretag. En definition av sskenföretag finns i EU förordning nr 1925/2004 där det sägs att

…ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som,

potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och

levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skemnföretag.

Skatteverket

Dessa skenföretag kan även använda s.k. ”cross invoicing” med andra skenföretag genom osanna fakturor avseend påhittade tjänster för att få en fiktiv ingående moms som eliminerar den utgående momsen som ska betalas till den ifrågvarande statliga myndigheten.

Bolaget är ett misstänkt skenföretag där samtliga ovan beskrivna transaktioner utgör delar i ett omfattande skatteundandragande där den uppgivna inhemska försäljningen av mobiltelefoner endast är ett sätt att komma över den utgående moms som debiteras på försäljningsfakturorna inom landet och där de uppgivna inköpen av VOIP är helt fiktiva och används för att reducera den redovisade utgående momsen så att moms att betala redovisas på en lämplig nivå. Köparen av mobiltelefonerna gör avdrag för den debiterade momsen som inte har betalats in av bolaget.

Under det senaste året har en rad nästa exakt likadana transaktionskedjor iscensatts av flera andra företag i Sverige med samma enda syfte, att komma över moms. I de senare transaktionsleden säljs varor ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som inte betalats in av tidigare led.

2 Brottsmisstanke – Grovt skattebrott 4 § SkBrL

Den utgående moms som erhållits vid fakturerad försäljning av mobiltelefoner har kvittats bort med ingående moms från fakturerade inköp av VOIP, som misstänks vara fiktiva, och har därmed undgått att betala den utgående momsen. Misstanke om skattebrott föreligger därmed. Med hänsyn till beloppets storlek kan brottet anses vara grovt.

2.1 Uppgift om tillkommande skatt m.m.

Den moms som misstänkts ha undanhållits uppgår till 2 566 388 kr avseende redovisningsperioden oktober – december 2019.

3 Försvårande av skattekontroll 10 § SkBrL

Då bolaget misstänkts ha använt sig av fiktiva inköp för att skapa ingående moms att dra av så har skattekontrollen allvarligt försvårats.

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

Kvittens

Kvittensnummer
20200318 231653 165590901210

Datum
2020-03-18 23:17

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
559090-1210

MOMS Juli - September 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	70 100
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	7 326 006
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	26 933
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	17 525
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	1 838 235
48: Ingående moms att dra av	1 843 480
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**12 280**

Inskickad av: Lassen, Kenth 610831-2718

Kvittens

Kvittensnummer
20191112 184440 165590901210

Datum
2019-11-12 18:45

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
559090-1210

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Juli - September 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	70 100
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	17 525
48: Ingående moms att dra av	5 245
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**12 280**

Inskickad av: Lassen, Kenth 610831-2718

Kvittens

Kvittensnummer
20191013 174424 165590901210

Datum
2019-10-13 17:44

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
559090-1210

MOMS Juli - September 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	32 750
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	8 187
48: Ingående moms att dra av	2 719
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**5 468**

Inskickad av: Lassen, Kenth 610831-2718

Kvittens

Kvittensnummer
20200130 165545 165590901210

Datum
2020-01-30 16:56

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
559090-1210

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Oktober - December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	11 258 264
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	5 387 919
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	0
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	75 200
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	12 055 448
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	2 814 566
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	1 365 780
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	3 934 785
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**245 561**

Inskickad av: Bari, Nader 960411-6757

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE 1(2)

Datum 2020-02-25
Pnr/Orgnr/Dnr 559090-1210
19TD115702

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Kaybee AB
LAGASTIGSGATAN 4
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Föreläggande avseende redovisningsperioden oktober-december 2019

Ni föreläggs enligt 37 kap. 6 § Skatteförfarandelagen, SFL, att inkomma med svar på följande:

1. Beskriv utförligt den verksamhet ni bedriver samt var verksamheten bedrivs. Finns någon verksamhetslokal?

2. Vem bedriver och företräder verksamheten?

Momspliktig försäljning (ruta 5)

3. Ni har i inlämnad skattedeklaration redovisat momspliktig försäljning med 11 258 264 kr.

a) Inkom med fakturakopior på de 5 beloppsmässigt största försäljningarna samt kopia av huvudbokens konto som avser försäljningen.

Försäljning av tjänster till annat EU-land (ruta 39)

4. Ni har redovisat försäljning av tjänster till Lindencity GmbH i Tyskland med 12 055 448 kr.

a) Beskriv vad det är för tjänster ni sålt.

b) Lämna kopior av de 5 beloppsmässigt största fakturorna till Lindencity GmbH samt en kopia av huvudbokens konto för tjänsteförsäljning till annat EU-land.

d) Inkom med underlag som styrker att fakturorna är betalda.

Inköp varor EU (ruta 20)

5. Ni har redovisat inköp av varor från annat EU-land med 5 387 919 kr.

a) Specificera vad inköpen från annat EU-land gäller och lämna kopior av de 5 beloppsmässigt största fakturorna som avser dessa inköp. Skicka också in utdrag från huvudboken för det konto som avser inköpen.

b) Lämna kopior av transport-/ leveranshandlingar som visar att varorna transporterats till Sverige.

c) Har varorna som ni köpt in från ett annat EU-land sålts vidare? Om de har sålts vidare så lämna kopior av de fakturor som visar vidareförsäljningen av de varor som vi ber er lämna fakturakopior på under punkt 5a.

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE 2(2)

Datum 2020-02-25

Pnr/Orgnr/Dnr 559090-1210
19TD115702

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Ingående moms (ruta 48)

6. Ni har begärt avdrag för ingående moms med 3 934 785 kr.

a) Skicka in kopia av huvudbokens konton för ingående moms.

b) Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de 5 beloppsmässigt största avdragsposterna. Av handlingarna ska det klart framgå vad samtliga inköp avser. Beskriv också på vilket sätt ni använder det ni köpt in i verksamheten.

Ert svar ska sändas till undertecknad och vara skatteverket tillhanda **senast 2020-03-10**

Anna Hällkvist

Hej Anna,

Se nedan för svar på era frågor:

1. Vi bedriver volymhandel inom telecom med mobiltelefoner, datorer, tillbehör, telefonkort samt tjänster inom datakommunikation. Verksamheten bedrivs från kontor på Lagastigsgatan 6 i Strömsnäsbruk.
2. Kenth Lassen.
3. Se bifogat.
4. A) Minuthandel av datatrafik via hyrd server.
5. Se bifogat.
6. B) **SS-20382 Sippy Software**
   - Månadshyra för server som kan ta emot och skicka vidare datakommunikation på upp till 4000 kanaler och 105 unika transfereringar/sekund.

   40002 Reconova
   - Transferering av datakommunikation till specificerade länder.

   2019/11/25 GRT
   - Köp av mobiltelefoner och samtalskort (telefon) för vidareförsäljning.

   SS-20563 Sippy Software
   - Månadshyra för server som kan ta emot och skicka vidare datakommunikation på upp till 4000 kanaler och 105 unika transfereringar/sekund.

   40017 Reconova
   - Transferering av datakommunikation till specificerade länder.

Mvh,

Kenth Lassen

KayBee

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE 1(1)

Datum 2020-03-13

Pnr/Orgnr/Dnr 559090-1210
19TD115702

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Kaybee AB
LAGASTIGSGATAN 4
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Föreläggande avseende redovisningsperioden oktober-december 2019

Ni föreläggs enligt 37 kap. 6 § Skatteförfarandelagen, SFL, att inkomma med svar på följande:

1. Ni har handlat varor/tjänster med Reconova AB, Global Resourse Trading, Lindencity GmbH och Jolumar Chamon AB. Var god meddela oss vilka era kontaktpersoner är på respektive bolag och hur er kontakt etablerades.

2. Ni har svarat att ni säljer minuthandel av datatrafik via hyrd server. Beskriv utförligt hur denna tjänst går till. Har ni erfarenhet av denna typ av verksamhet sedan tidigare eller använder ni er av konsulter?

3. I faktura 30008 till Lindencity GmbH säljer ni totalt 3 380 st telefonkort. Ni har enligt faktura från Global Resource Trading köpt in 1 880 st telefonkort. Inkom med fakturaunderlag som visar inköp av resterande telefonkort. Visa även att fakturorna är betalda.

4. Enligt faktura K-30001 och K-30002 säljer ni totalt 1 000 st Apple iPhone XR 64GB till Jolumar Chamon AB. Inkom med fakturaunderlag som visar inköp av dessa telefoner. Visa även att fakturorna är betalda.

5. Enligt uppgift som kommit in till Skatteverket har ni under oktober 2019 gjort inköp från Global Resource Trading med 7 398 205 kr. Ni har inte redovisat dessa inköp i er skattedeklaration.

a) Förklara varför inköpen inte är redovisade.

b) Sänd in kopior av fakturorna avseende inköpen samt underlag som visar att de är betalda.

c) Har de inköpta varorna sålts vidare? Om de sålts vidare ombeds ni att skicka in fakturakopior på försäljningen.

Ert svar ska sändas till undertecknad och vara skatteverket tillhanda **senast 2020-03-27**

Skatteverket
Anna Hällkvist
Skatteenhet 46
205 30 Malmö

Hej Anna,

Se nedan samt bifogade filer för svar på era frågor:

1. **Reconova.** Kontaktperson Stefan Sjödahl. Vi känner varann sedan lång tid tillbaka
   GRT. Kontaktperson Jakub Szymanski. En av Europas största grossister inom mobiltelefoner och dataprodukter. Har även andra divisioner med köksmaskiner, vitvaror samt biltillbehör. Känner till honom sedan gammalt i mina tidigare uppdrag.
   Jolumar: Kontaktperson Roy Marina. Min absolut bästa kund. Har också träffat honom tidigare när jag bl a jobbade på Toys R Us. Dom har otroliga kontakter till dom största kedjorna.
   Lindencity: Kontaktperson Ismail Oruc. Såg vår annons där vi erbjöd våra tjänster inom datakommunikation och skickade oss en förfrågan.

2. För flera år sedan när jag jobbade för Active Media Group (producent av dataspel och de första interaktiva spelen på TV, t ex Hugo) så var vi inne och tittade på VoIP (överföring av data, telefoni o dylikt via internet). Därför har jag följt utvecklingen på håll i många år. Nu har kostnaderna sjunkit betydligt varför när denna möjligheten dök upp så tyckte jag det kunde vara värt att prova.

   Setupen av mitt nätverk och server är gjort av en av de mest pålitliga i branschen, Sippy Software i Kanada. Jag har också en operatör i USA som sköter den dagliga driften med interconnects, destinationer och dylikt. Min server är placerad i en av Sippy Softwares datahallar i Amsterdam. M a o han ser till att min server är rätt inställd med de uppgifter han får av mig vad gäller priser och destinationer jag signat med mina leverantörer och kunder, samt sköter underhåll, avhjälper störningar i trafiken samt återrapporterar till kunder och leverantörer. Han sköter också kontakten med Sippy Software om det är några problem med servern.

   Varken Sippy Software eller min operatör har kontakt med mina kunder utan det sköter jag. Dom är mer som mitt tekniska team som ser till att kommunikationen kommer genom mitt nätverk enligt givna priser och överenskommen kvalité. Vi erbjuder alltså säkerställande av datakommunikation till bestämd slutdestination till telecomkunder som behöver säkra upp sina egna nätverk.

   Alla tekniska detaljer sänds till min operatör som sätter upp min server så den accepterar kommunikationen och skickar den vidare till de leverantörer vi använder till avsluten. Jag fakturerar sedan mina kunder per minut och får fakturor för detsamma från våra leverantörer. Kontakter sker huvudsakligen via email, forum och olika plattformar

3. Se bifogade dokument som börjar med "3".

4. Med fakturan K-30001 såldes det 500 iPhone XS 64GB och med fakturan K-30002 såldes det (totalt) 500 iPhone XR 64 GB. Bifogar fakturorna igen för er bekvämlighet. Dessa blev inköpta med bifogade fakturor från Global Resource Trading (filerna "3.1" och "3.2").

5. Under Q3 2019 (september) köptes det in telefoner från Global Resource Trading för 685 000 EUR (7 326 006 SEK), se fil "3.1" och "3.2". Dessa inköp har av misstag missats att deklareras, men detta har nu rättats i momsdeklarationen för Q3 2019. Se fil "3 bet" för underlag för betalning, samt bifogade fakturor "K-30001" samt "K-30002" för fakturakopior på försäljningen.

Mvh,

Kenth Lassen

KayBee

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2020 - 31/01/2020

Kaybee AB
Lagastigsgatan 6
Strömsnäsbruk, 287 32

Account #: PEXEC-6629327

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
	Balance B/F 111,670.12 EUR				
02/01/20	Reconova AB 63275767234954868139 - PART PAYMENT INV. 40002	-111,570.12	-100.00	-111,670.12	0.00
10/01/20	Lindencity GmbH 5425135152879426812 7 - invoice. K-30005	563,416.05	0.00	563,416.05	563,416.05
10/01/20	Lindencity GmbH 33492788329953546254 - Part payment invoice. K-30007	59,844.06	0.00	59,844.06	623,260.11
10/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 69771296497214832419 - SETTLE INV. 2020/01/03	-473,000.00	-100.00	-473,100.00	150,160.11
10/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 29455873457583512182 - PART PAYMENT INV. 2020/01/04	-150,000.00	-100.00	-150,100.00	60.11
13/01/20	Jolumar Chamon AB 41999721934428173688 - PART PAYMENT INV. K-30010	1,119,800.00	0.00	1,119,800.00	1,119,860.11
13/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 43477866437915351275 - SETTLE INV. 2020/01/04	-962,000.00	-100.00	-962,100.00	157,760.11
13/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 43989963173838963493 - SETTLE INV. 2020/01/07	-152,250.00	-100.00	-152,350.00	5,410.11
14/01/20	Jolumar Chamon AB 66444772619268126461 - SETTLE INV. K-30010	65,200.00	0.00	65,200.00	70,610.11
14/01/20	Jolumar Chamon AB 98542722613286843377 - SETTLE INV. K-30011	163,800.00	0.00	163,800.00	234,410.11
14/01/20	Jolumar Chamon AB 23319163848689613774 - SETTLE INV. K-30009	511,250.00	0.00	511,250.00	745,660.11
14/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 17673627862746518275 - PART PAYMENT INV. 2020/01/10	-740,000.00	-100.00	-740,100.00	5,560.11
15/01/20	Jolumar Chamon AB 74868522782559922898 - SETTLE INV. K-30012	255,937.50	0.00	255,937.50	261,497.61
15/01/20	Jolumar Chamon AB 87425887939221753954 - INV. K-30014 AND CN. 207003	204,500.00	0.00	204,500.00	465,997.61
15/01/20	Jolumar Chamon AB 76548352118677137795 - PART PAYMENT INV. K-30013	1,048,900.00	0.00	1,048,900.00	1,514,897.61
15/01/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 19125253927684339233 - INVOICE. PI DA1033	-231,437.50	-100.00	-231,537.50	1,283,360.11
15/01/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 55327775823411897225 - INVOICE. DA1036	-183,800.00	-100.00	-183,900.00	1,099,460.11
15/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 78891277866754876429 - SETTLE INV. 2020/01/10	-450,000.00	-100.00	-450,100.00	649,360.11
15/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 64538641939337119934 - PART PAYMENT INV. 2020/01/11	-649,260.00	-100.00	-649,360.00	0.11

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
16/01/20	Jolumar Chamon AB 6748874719934314176 9 - PART PAYMENT INV. K-30013	199,400.00	0.00	199,400.00	199,400.11
16/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 7893519476142644356 2 - PART PAYMENT INV. 2020/01/11	-109,740.00	-100.00	-109,840.00	89,560.11
16/01/20	Kaybee AB 61428187472243276555 - Withdrawal of funds for expenses	-6,085.00	-100.00	-6,185.00	83,375.11
17/01/20	Jolumar Chamon AB 84861917492485455447 - SETTLE INV. K-30013	22,200.00	0.00	22,200.00	105,575.11
17/01/20	Jolumar Chamon AB 86124573853885625514 - PART PAYMENT INV. K-30015	1,149,125.00	0.00	1,149,125.00	1,254,700.11
17/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 89948358129367823315 - SETTLE INV. 2020/01/11	-51,000.00	-100.00	-51,100.00	1,203,600.11
17/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 11266223947348462792 - SETTLE INV. 2020/01/08	-360,500.00	-100.00	-360,600.00	843,000.11
17/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 76367573237519368125 - SETTLE INV. 2020/01/14	-832,480.00	-100.00	-832,580.00	10,420.11
20/01/20	Jolumar Chamon AB 66184899713672947356 - SETTLE INV. K-30016	389,512.50	0.00	389,512.50	399,932.61
20/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 51578485483288644166 - PART PAYMENT INV. 2020/01/16	-399,800.00	-100.00	-399,900.00	32.61
22/01/20	Jolumar Chamon AB 95769183425862844386 - PART PAYMENT INV. K-30016	877,300.00	0.00	877,300.00	877,332.61
22/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 48373319451556867594 - SETTLE INV. 2020/01/16	-693,100.00	-100.00	-693,200.00	184,132.61
22/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 78491554548845162744 - SETTLE INV. 2020/01/20	-182,250.00	-100.00	-182,350.00	1,782.61
24/01/20	Jolumar Chamon AB 91349628148956941453 - SETTLE INV. K-30019	197,437.50	0.00	197,437.50	199,220.11
24/01/20	Jolumar Chamon AB 83845155753742584697 - SETTLE INV. K-30020	899,800.00	0.00	899,800.00	1,099,020.11
24/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 87393132689677644477 - SETTLE INV. 2020/01/24	-1,098,920.00	-100.00	-1,099,020.00	0.11
31/01/20	Jolumar Chamon AB 76986776568788762999 - PART PAYMENT INV. K-30027	91,200.00	0.00	91,200.00	91,200.11
31/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 25932636492116917931 - PART PAYMENT INV. 2020/01/38	-91,100.00	-100.00	-91,200.00	0.11
	Balance as of 31/01/2020 - 0.11 EUR				

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/02/2020 - 29/02/2020

Kaybee AB
Lagastigsgatan 6
Strömsnäsbruk, 287 32

Account #: PEXEC-6629327

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
	Balance B/F 0.11 EUR				
03/02/20	Jolumar Chamon AB 56661635225562888699 - SETTLE INV. K-30027	487,237.50	0.00	487,237.50	487,237.61
03/02/20	Jolumar Chamon AB 51235248733629266495 - SETTLE INV. K-30026	845,325.00	0.00	845,325.00	1,332,562.61
03/02/20	Jolumar Chamon AB 99462259594899569683 - SETTLE INV. K-30025	509,062.50	0.00	509,062.50	1,841,625.11
03/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 68372814827445267327 - SETTLE INV. 2020/01/38	-828,330.00	-100.00	-828,430.00	1,013,195.11
03/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 34191129155755314731 - SETTLE INV. 2020/01/39	-236,000.00	-100.00	-236,100.00	777,095.11
03/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 62129741144199397889 - PART PAYMENT INV. 2020/01/40	-275,000.00	-100.00	-275,100.00	501,995.11
03/02/20	Reconova AB 75135838176819294391 - PART PAYMENT INV. 40002	-300,000.00	-100.00	-300,100.00	201,895.11
05/02/20	Jolumar Chamon AB 97233216546938473988 - SETTLE INV. K-30031	1,113,375.00	0.00	1,113,375.00	1,315,270.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 93387938678142379733 - SETTLE INV. 2020/01/40	-87,500.00	-100.00	-87,600.00	1,227,670.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 63512114186877348999 - SETTLE INV. 2020/01/43	-789,750.00	-100.00	-789,850.00	437,820.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 72596693529399587294 - PART PAYMENT INV. 2020/01/44	-86,750.00	-100.00	-86,850.00	350,970.11
05/02/20	Kaybee AB 67121741573831816753 - Own account transfer	-4,000.00	-100.00	-4,100.00	346,870.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 21868724843189671793 - PART PAYMENT INV. 2020/01/45	-147,450.00	-100.00	-147,550.00	199,320.11
05/02/20	Reconova AB 66655276816515354794 - PART PAYMENT INV. 40002	-198,937.18	-100.00	-199,037.18	282.93
05/02/20	Lindencity GmbH 89323311771266453842 - Part payment invoice. K-30007	10,200.00	0.00	10,200.00	10,482.93
05/02/20	Digital Voice AB 92262482325176637882 - PART PAYMENT INV. 20001001	-10,200.00	-100.00	-10,300.00	182.93
11/02/20	Jolumar Chamon AB 58225773728855624918 - PART PAYMENT INV. K-30034	914,025.00	0.00	914,025.00	914,207.93
11/02/20	Kaybee AB 16561144312723114963 - Own account transfer	-25,000.00	-100.00	-25,100.00	889,107.93

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
11/02/20	Reconova AB 37875789534922546431 - SETTLE INV. 40002	-91,000.00	-100.00	-91,100.00	798,007.93
11/02/20	Reconova AB 67663281147325448354 - SETTLE INV. 40017	-500,724.44	-100.00	-500,824.44	297,183.49
11/02/20	Reconova AB 99452588759632674334 - PART PAYMENT INV. 40032	-292,888.22	-100.00	-292,988.22	4,195.27
11/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 44761147762854675759 - INVOICE. K-30018	723,361.51	0.00	723,361.51	727,556.78
11/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 98328796235869365486 - PART PAYMENT INVOICE. K-30021	160,138.44	0.00	160,138.44	887,695.22
11/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 93196554277671471518 - SETTLE INV. 2020/01/44	-400,000.00	-100.00	-400,100.00	487,595.22
11/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 55655698235776541965 - SETTLE INV. 2020/02/17	-166,800.00	-100.00	-166,900.00	320,695.22
11/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 21977895782984564936 - PART PAYMENT INV. 2020/02/11 AND SETTLE INV. 2020/01/38	-320,100.00	-100.00	-320,200.00	495.22
12/02/20	Jolumar Chamon AB 92415418447239531228 - INV. K-30036	177,750.00	0.00	177,750.00	178,245.22
12/02/20	Jolumar Chamon AB 86267248929218943918 - INV. K-30035	888,750.00	0.00	888,750.00	1,066,995.22
12/02/20	Kaybee AB 68541947287512563645 - Own account transfer	-5,810.00	-100.00	-5,710.00	1,061,285.22
12/02/20	Reconova AB 21381431169929881959 - SETTLE INV. 40032	-50,000.00	-100.00	-50,100.00	1,011,185.22
12/02/20	Reconova AB 56368422725869963312 - INV. 40034	-772,029.59	-100.00	-772,129.59	239,055.63
12/02/20	Reconova AB 37919969746297424112 - PART PAYMENT INV. 40035	-241,588.34	-100.00	-241,688.34	-2,632.71
12/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 79868184963259519989 - PART PAYMENT INVOICE. K-30021	572,150.00	0.00	572,150.00	569,517.29
12/02/20	Reconova AB 99845968739173759616 - PART PAYMENT INV. 40035	-570,200.00	-100.00	-570,300.00	-782.71
12/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 61661383514588693469 - SETTLE INVOICE. K-30021	354,080.60	0.00	354,080.60	353,297.89
12/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 32746955934216274376 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	705,900.00	0.00	705,900.00	1,059,197.89
12/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 72136113663958537853 - SETTLE INV. 2020/02/11	-514,000.00	-100.00	-514,100.00	545,097.89
12/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 95835584986533354637 - PART PAYMENT INV. 2020/02/02	-544,000.00	-100.00	-544,100.00	997.89
14/02/20	Jolumar Chamon AB 78898398847221271492 - SETTLE INV. K-30033	444,750.00	0.00	444,750.00	445,747.89
14/02/20	Digital Voice AB 62363796248565656267 - PART PAYMENT INV. 20001001	-11,000.00	-100.00	-11,100.00	434,647.89
14/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 75779865852749343874 - SETTLE INV. 2020/02/02	-131,000.00	-100.00	-131,100.00	303,547.89

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
14/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 1115621926742376675 - PART PAYMENT INV. 2020/02/18	-302,500.00	-100.00	-302,600.00	947.89
18/02/20	Jolumar Chamon AB 51227517737644536829 - PAYMENT INV. K-30039	722,500.00	0.00	722,500.00	723,447.89
18/02/20	Jolumar Chamon AB 74237381178677791964 - PAYMENT INV. K-30038	631,750.00	0.00	631,750.00	1,355,197.89
18/02/20	Reconova AB 98665768213525943836 - SETTLE INV. 40035	-559,800.00	-100.00	-559,900.00	795,297.89
18/02/20	Reconova AB 38325612119389493197 - PART PAYMENT INV. 40039	-790,779.62	-100.00	-790,879.62	4,418.27
18/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 61174424194743144768 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	752,963.30	0.00	752,963.30	757,381.57
18/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 53673435837132643318 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	250,000.00	0.00	250,000.00	1,007,381.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 61472519776356661873 - SETTLE INV. 2020/02/18	-296,000.00	-100.00	-296,100.00	711,281.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 13665399651758578437 - SETTLE INV. 2020/02/25	-205,300.00	-100.00	-205,400.00	505,881.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 27479568661458196298 - SETTLE INV. 2020/02/26	-287,500.00	-100.00	-287,600.00	218,281.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 12277647742867313163 - PART PAYMENT INV. 2020/02/27	-211,000.00	-100.00	-211,100.00	7,181.57
20/02/20	Jolumar Chamon AB 69213214714614769974 - INV. K-30041	213,400.00	0.00	213,400.00	220,581.57
20/02/20	Jolumar Chamon AB 35319885647711316925 - INV. K-30042	295,000.00	0.00	295,000.00	515,581.57
20/02/20	Jolumar Chamon AB 89458677563131194387 - INV. K-30043	425,775.00	0.00	425,775.00	941,356.57
20/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 25312465474583968947 - SETTLE INV. 2020/02/27	-188,000.00	-100.00	-188,100.00	753,256.57
20/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 21547918117357256189 - INV. 2020/02/30	-345,000.00	-100.00	-345,100.00	408,156.57
20/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 12522971845528216835 - PART PAYMENT INV. 2020/02/35	-407,000.00	-100.00	-407,100.00	1,056.57
24/02/20	Jolumar Chamon AB 38648273592961142186 - INV. K-30044	364,375.00	0.00	364,375.00	365,431.57
24/02/20	Reconova AB 33976969543376969919 - PART PAYMENT INV. 40039	-365,000.00	-100.00	-365,100.00	331.57
24/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 76487623158185697341 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	246,000.00	0.00	246,000.00	246,331.57
24/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 61684219254334423252 - SETTLE INV. 2020/02/35	-139,250.00	-100.00	-139,350.00	106,981.57
25/02/20	Reconova AB 61289873722789546378 - PART PAYMENT INV. 40039	-101,500.00	-100.00	-101,600.00	5,381.57
26/02/20	Jolumar Chamon AB 43957947655141926755 - INV. K-30045	484,012.50	0.00	484,012.50	489,394.07
26/02/20	Jolumar Chamon AB 13192843231695993466 - INV. K-30046 and CREDIT INVOICE 207004	542,875.00	0.00	542,875.00	1,032,269.07

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
26/02/20	Reconova AB 12515574967272198829 - SETTLE INV. 40039	-844,500.00	-100.00	-844,600.00	187,669.07
26/02/20	Reconova AB 47149923564257827379 - PART PAYMENT INV. 40041	-150,000.00	-100.00	-150,100.00	37,569.07
26/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 98526785215541579694 - SETTLE INVOICE. K-30024	147,852.07	0.00	147,852.07	185,421.14
26/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 74271661856731735722 - PART PAYMENT INVOICE. K-30029	846,058.67	0.00	846,058.67	1,031,479.81
26/02/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 93516992974847548837 - PART PAYMENT INVOICE. DA1057	-16,400.00	-100.00	-16,500.00	1,014,979.81
26/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 45964718784896183897 - INV. 2020/02/41	-592,250.00	-100.00	-592,350.00	422,629.81
26/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 69257156887729484866 - PART PAYMENT INV. 2020/02/38	-353,750.00	-100.00	-353,850.00	68,779.81
26/02/20	Reconova AB 58767388369141354424 - PART PAYMENT INV. 40041	-65,000.00	-100.00	-65,100.00	3,679.81
	Balance as of 29/02/2020 - 3,679.81 EUR				

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

PROFORMA INVOICE

2019/09/09

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez., Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: BGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/09/09 SS: KS: 0009

Registered National Registration Center of Albania (QKR)

Customer:

KAYBEE AB
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
SWEDEN
SE559090121001

Date of issuing: 20/09/2019

Payment : AFTER DELIVERY

End receipient:

KAYBEE AB
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
SWEDEN
SE559090121001

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XS 64 GB SPACE GREY MT9E2FS/A	200.00	PCS	795.00	159000.00	0.00	159000.00
2	APPLE IPHONE XS 64 GB SILVER MT9F2FS/A	100.00	PCS	795.00	79500	0.00	79500.00
3	APPLE IPHONE XS 64 GB GOLD MT9G2FS/A	200.00	PCS	795.00	159000	0.00	159000.00
4	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	500.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00
4	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	500.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement 397,500.00 EUR

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

Rate	Base	VAT	Total
0	397,500.00	0.00	397,500.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

VI

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/09/10

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/09/10 SS: KS: 0010

Registered National Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

KAYBEE AB
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
SWEDEN
SE559090121001

Date of issuing: 20/09/2019

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

KAYBEE AB
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
SWEDEN
SE559090121001

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42FS/A	500.00	PCS	575.00	287500.00	0.00	287500.00
2	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	500.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement 287,500.00 EUR

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

Rate	Base	VAT	Total
0	287,500.00	0.00	287,500.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania
ABTallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
Info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/11/25

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/25 SS: KS: 0025

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR)

Customer:

KAYBEE AB
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
SWEDEN
SE559090121001

Date of issuing: 13/11/2019

Payment : AFTER DELIVERY

End receipient:

KAYBEE AB
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
SWEDEN
SE559090121001

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42GH/A	810.00	PCS	535.00	433350.00	0.00	433350.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB RED MRY62GH/A	60.00	PCS	535.00	32100	0.00	32100.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB BLUE MRYA2GH/A	70.00	PCS	535.00	37450	0.00	37450.00
3	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	1880.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **502,900.00 EUR**

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

Rate	Base	VAT	Total
0	502,900.00	0.00	502,900.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

1/1

Issued:

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

Kaybee AB
559090-1210
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Kontoanalys

2641 - Debiterad ingående moms

Utskrivet 2020-03-09 19:23
Senaste vernr A 33 B 7 C 3 D 13 E 9 M 2

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2641	**Debiterad ingående moms**							
					Ingående balans			0,00
					Ingående saldo	823,72	823,72	0,00
	A 15			2019-10-05	Microsoft inköp	179,80		179,80
	D 6			2019-10-18	Levfakt Strömsnäs Företagspark AB (6)	1 125,00		1 304,80
	D 7			2019-10-18	Levfakt Strömsnäs Företagspark AB (7)	1 312,60		2 617,40
	D 5			2019-10-31	Levfakt Reconova AB (5)	1 508 324,88		1 510 942,28
	D 11			2019-11-30	Levfakt Reconova AB (11)	1 058 063,65		2 569 005,93
	M 2			2019-12-31	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-12-31		2 569 005,93	
					Omslutning	2 569 005,93	2 569 005,93	0,00
					Utgående saldo	2 569 829,65	2 569 829,65	0,00
Kontoomslutning						2 569 005,93	2 569 005,93	

RECONOVA
Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
KAYBEE AB
Lagastigsgatan 6, Office 2:1
287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
accounts@kaybee.se
REG: 559090-1210
VAT: SE559090121001
TEL: 0046 761477720

INVOICE
Invoice No: 40002
Date: 31/10/2019

Currency Converstion Information 31.10.19 € 1.00 SEK 10.7506
Billing Dates / Faktureringsdatum: 23/10/2019 (00:00) TO 31/10/2019 (23:59) SALES TAX 25% SEK 1,508,324.8677

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Ooredoo	456,364	$0.5087	$232,152.37
Cuba	450,512	$0.5654	$254,719.48
Ghana MTN	440,205	$0.2381	$104,812.81
Guatemala Comcel	300,717	$0.1141	$34,311.81

SUBTOTAL	$625,996.47
SUBTOTAL (EUR @ 0.8965)	€ 561,205.84
SALES TAX @25%	€ 140,301.46
TOTAL	€ 701,507.30

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: DMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
KAYBEE AB
Lagastigsgatan 6, Office 2:1
287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
accounts@kaybee.se
REG: 559090-1210
VAT: SE559090121001
TEL: 0046 761477720

INVOICE

Invoice No:	40017
Date:	30/11/2019

Currency Converstion Information 30.11.19	€ 1.00	SEK	10.5137
Billing Dates / Faktureringsdatum: 25/11/2019 (00:00) TO 30/11/2019 (23:59)		SALES TAX 25%	SEK 1,058,063.6930

Country	Minutes	Minute Price	Total
Eritrea Mob	533,313	$0.1819	$97,009.63
Iraq Mob Zain	347,052	$0.1630	$56,569.48
Monaco KFOR	546,437	$0.3469	$189,559.00
Honduras Tigo		$0.1460	$0.00
Future Traffic Prepayment			$100,000.00

SUBTOTAL	$443,138.11
SUBTOTAL (EUR @ 0.9084)	€ 402,546.66
SALES TAX @25%	€ 100,636.66
TOTAL	€ 503,183.32

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

Kaybee AB
559090-1210
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-03-09 19:34
Senaste vernr A 33 B 7 C 3 D 13 E 9 M 3

Konto	Namn / Vernr Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2645	**Beräknad ingående moms på förvärv från utlandet**					
		Ingående balans				0,00
		Ingående saldo		1 838 235,01	1 838 235,01	0,00
	D 4	2019-10-30	Levfakt Sippy Software (4)	6 189,08		6 189,08
	D 8	2019-11-13	Levfakt Global Resource Trading (8)	1 346 979,93		1 353 169,01
	D 9	2019-11-30	Levfakt Domaneshop AS (9)	41,25		1 353 210,26
	D 10	2019-11-30	Levfakt Sippy Software (10)	6 081,34		1 359 291,60
	D 12	2019-12-21	Levfakt Alprofit Consult (12)	555,74		1 359 847,34
	D 13	2019-12-30	Levfakt Sippy Software (13)	5 932,66		1 365 780,00
	M 2	2019-12-31	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-12-31		1 365 780,00	
		Omslutning		1 365 780,00	1 365 780,00	0,00
		Utgående saldo		3 204 015,01	3 204 015,01	0,00
Huvudboksomslutning				1 365 780,00	1 365 780,00	

Sippy Software, Inc

INVOICE

Kaybee AB

Invoice Date
30 Oct 2019

Invoice Number
SS-20382

Sippy Software, Inc.
8100 Winston Street,
Burnaby, BC,
Canada, V5A 2H5
Phone:+1 778 783 0474

Description	Quantity	Unit Price	Discount	Tax	Amount USD
Sippy Softswitch FLEX rental license excluding support and maintenance. Concurrent Channel Limit: 4,000. Soft Calls Per Second limit: 105. MONTHLY PAYMENTS: Service Period: One month.	1.00	453.00		Tax Exempt	453.00
Mandatory technical support and maintenance for the 4,000 CC Flex license including software upgrades.	1.00	223.00		Tax Exempt	223.00
Hot Standby. MONTHLY PAYMENT.	1.00	476.00	59.00%	Tax Exempt	195.16
Dedicated hosting server managed by Sippy for Dedicated Hosted Softswitch Licenses.	2.00	838.00		Tax Exempt	1,676.00
Rounding Off	1.00	(0.16)		Tax Exempt	(0.16)
			Subtotal *(includes a discount of 280.84)*		2,547.00
				TOTAL USD	**2,547.00**

Due Date: 13 Nov 2019
Payment options:

1. Wire/EFT/Bank transfer:
Beneficiary: Sippy Software, Inc.
Beneficiary Bank: Royal Bank of Canada
Beneficiary Bank institution number: 003
Beneficiary Account Number:USD ACC 00490-4002804
Beneficiary Bank Routing/ABA number (if funds coming from U.S.): 021000021
Beneficiary Bank Address:Toronto, Canada.
SWIFT: ROYCCAT2

Sippy Software, Inc.

INVOICE

Kaybee AB

Invoice Date
30 Nov 2019

Invoice Number
SS-20563

Sippy Software, Inc.
8100 Winston Street,
Burnaby, BC,
Canada, V5A 2H5
Phone:+1 778 783 0474

Description	Quantity	Unit Price	Discount	Tax	Amount USD
Sippy Softswitch FLEX rental license excluding support and maintenance. Concurrent Channel Limit: 4,000. Soft Calls Per Second limit: 105. MONTHLY PAYMENTS: Service Period: One month.	1.00	453.00		Tax Exempt	453.00
Mandatory technical support and maintenance for the 4,000 CC Flex license including software upgrades.	1.00	223.00		Tax Exempt	223.00
Hot Standby. MONTHLY PAYMENT.	1.00	476.00	59.00%	Tax Exempt	195.16
Dedicated hosting server managed by Sippy for Dedicated Hosted Softswitch Licenses.	2.00	838.00		Tax Exempt	1,676.00
Rounding Off	1.00	(0.16)		Tax Exempt	(0.16)
		Subtotal *(includes a discount of 280.84)*			2,547.00
				TOTAL USD	**2,547.00**

Due Date: 14 Dec 2019
Payment options:

1. Wire/EFT/Bank transfer:
Beneficiary: Sippy Software, Inc.
Beneficiary Bank: Royal Bank of Canada
Beneficiary Bank institution number: 003
Beneficiary Account Number:USD ACC 00490-4002804
Beneficiary Bank Routing/ABA number (if funds coming from U.S.): 021000021
Beneficiary Bank Address:Toronto, Canada.
SWIFT: ROYCCAT2

Kaybee AB
559090-1210
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-03-09 18:52
Senaste vernr A 33 B 7 C 3 D 13 E 9 M 2

Konto	Namn / Vernr Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3001	**Försäljning inom Sverige, 25 % moms**						
				Ingående saldo	0,00	46 687,50	-46 687,50
	B 2		2019-10-04	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (2)		2 704 700,00	-2 751 387,50
	B 3		2019-10-04	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (3)		3 786 580,00	-6 537 967,50
	B 4		2019-10-30	Kundfaktura JITECH AB (4)		10 275,00	-6 548 242,50
	B 5		2019-11-21	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (5)		4 756 709,45	-11 304 951,95
				Omslutning	0,00	11 258 264,45	-11 258 264,45
				Utgående saldo	0,00	11 304 951,95	-11 304 951,95
Huvudboksomslutning					0,00	11 258 264,45	

KayBee

Sales Invoice / FAKTURA

KAYBEE AB

Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Org.nummer Company ID Number: 559090-1210
Momsreg.nr/VAT-nr: SE559090121001
T: (+46) 76 1477720
E: info@kaybeeh.com
W: www.kaybeeh.com

Fakturadatum (Date)	04-Oct-19
Invoice No / Fakturanr	K-30001
Bill To / fakturera till	Jolumar Chamon AB
Address / adress	Frisky Co Mirage
	Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Email / e-post	david@jolumar.se
Website / hemsida	www.jolumar.se
Phone / telefon	+46 (0) 764 059 192

Total / Totalt **€ 437,500.00**

Beskrivning av varor Description of goods	Kvantitet Quantity	Enhetspris Unit Price	Total Summa Total Amount
Apple iPhone XS 64GB Space Grey MT9E2FS/A	200	€ 700.00	€ 140,000.00
Apple iPhone XS 64GB Silver MT9F2FS/A	100	€ 700.00	€ 70,000.00
Apple iPhone XS 64GB Gold MT9G2FS/A	200	€ 700.00	€ 140,000.00
		Subtotal / Delsumma	€ 350,000.00
		VAT / Moms 25%	€ 87,500.00
		Total / Totalt	**€ 437,500.00**

Notes Dagens EUR - Kurs (10,8188) Moms i SEK (946.645 Kr)

Delivery Information
Leveransinformation:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
email: info@Logistimania.com

All Payments should be made to /
Alla betalningar ska göras till
Sparbanken Eken
8006-9,337 677 382-0
IBAN SE5880008006933767738 20
SWIFT/BIC: SWEDSESS

Summan förfaller inom 15 dagar. Förfallna konton med en serviceavgift på 1% per månad.
Total due in 15 days. Overdue accounts subject to a service charge of 1% per month.

KayBee

Sales Invoice / FAKTURA

KAYBEE AB

Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Org.nummer Company ID Number: 559090-1210
Momsreg.nr/VAT-nr: SE559090121001
T: (+46) 76 1477720
E: info@kaybeeh.com
W: www.kaybeeh.com

Fakturadatum (Date)	04-Oct-19
Invoice No / Fakturanr	K-30002
Bill To / fakturera till	Jolumar Chamon AB
Address / adress	Frisky Co Mirage
	Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Email / e-post	david@jolumar.se
Website / hemsida	www.jolumar.se
Phone / telefon	+46 (0) 764 059 192

Total / Totalt	€ 312,500.00

Beskrivning av varor Description of goods	Kvantitet Quantity	Enhetspris Unit Price	Total Summa Total Amount
Apple iPhone XR 64GB Black MRY42FS/A	500	€ 500.00	€ 250,000.00

Notes Dagens EUR - Kurs (10,8188) Moms i SEK (676.175 Kr)

Subtotal / Delsumma	€ 250,000.00
VAT / Moms 25%	€ 62,500.00
Total / Totalt	**€ 312,500.00**

Delivery Information
Leveransinformation:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
email: info@Logistimania.com

All Payments should be made to /
Alla betalningar ska göras till

Sparbanken Eken
8006-9,337 677 382-0
IBAN SE5880008006933767738 20
SWIFT/BIC: SWEDSESS

Summan förfaller inom 15 dagar. Förfallna konton med en serviceavgift på 1% per månad.
Total due in 15 days. Overdue accounts subject to a service charge of 1% per month.

KayBee

Sales Invoice / FAKTURA

KAYBEE AB

Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Org.nummer Company ID Number: 559090-1210
Momsreg.nr/VAT-nr: SE559090121001
T: (+46) 76 1477720
E: info@kaybeeh.com
W: www.kaybeeh.com

Fakturadatum (Date)	21-Nov-19
Invoice No / Fakturanr	K-30006
Bill To / fakturera till	Jolumar Chamon AB
Address / adress	Frisky Co Mirage
	Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Email / e-post	david@jolumar.se
Website / hemsida	www.jolumar.se
Phone / telefon	+46 (0) 764 059 192

Total / Totalt € 556,950.00

Beskrivning av varor Description of goods	Kvantitet Quantity	Enhetspris Unit Price	Total Summa Total Amount
iPhone XR 64GB Black MRY42GH/A	810	€ 474.00	€ 383,940.00
iPhone XR 64GB Red MRY62GH/A	60	€ 474.00	€ 28,440.00
iPhone XR 64GB Blue MRYAZGH/A	70	€ 474.00	€ 33,180.00
		Subtotal / Delsumma	€ 445,560.00
		VAT / Moms 25%	€ 111,390.00
		Total / Totalt	€ 556,950.00

Notes Dagens EUR - Kurs kl. 12:35 (10,6758) Moms i SEK (1.189.177 Kr)

Delivery Information
Leveransinformation:

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
email: info@Logistimania.com

All Payments should be made to / Alla betalningar ska göras till

Bank Name: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL28202112880000000011444291 (EURO)
Bank Adress: Bulevardi Zhan D Ark I Tirane Albanien

Beneficiary: Akirix LLC
Bank Name: JP Morgan Chase Bank, London
Account Number: 41468210
Address: 125 London Wall, London EC2Y 5AS, UK
SWIFT Code: CHASGB2L
IBAN: GB12CHAS60924241468210
Ref: AKX01293 Kaybee AB

Bank Name: P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR,
AGIOS NIKOLAS
City: LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
For further credit P-EXEC LTD 771261-6629327 KAYBEE

Summan förfaller inom 15 dagar. Förfallna konton med en serviceavgift på 1% per m

Total due in 15 days. Overdue accounts subject to a service

Kaybee AB
559090-1210
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-03-09 18:57
Senaste vernr A 33 B 7 C 3 D 13 E 9 M 2

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3308	**Försäljning tjänster till annat EU-land**							
					Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	B 1			2019-10-31	Kundfaktura Lindencity GmbH (1)		6 057 060,59	-6 057 060,59
	B 6			2019-11-30	Kundfaktura Lindencity GmbH (6)		4 245 624,67	-10 302 685,26
	B 7			2019-12-05	Kundfaktura Lindencity GmbH (7)		1 752 763,00	-12 055 448,26
					Omslutning	0,00	12 055 448,26	-12 055 448,26
					Utgående saldo	0,00	12 055 448,26	-12 055 448,26
Huvudboksomslutning						0,00	12 055 448,26	

KayBee

Sales & Services Invoice / FAKTURA VoIP

KAYBEE AB

Lagastigsgatan 6, Office 2:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Org.nummer Company ID Number: 559090-1210
Momsreg.nr/VAT-nr: SE559090121001

T: (+46) 76 1477720
E: accounts@kaybee.se
W: www.kaybee.se

Invoice No / Fakturanr	K-30005
Bill To / fakturera till	Lindencity GmbH
Address / adress	Mühlenstr. 8a
	14167 Berlin Deutschland
Email / e-post	billing@lindencity.de
Website / hemsida	lindencity.de
Phone / telefon	4930 40817 3069

Fakturadatum (Date): 31-Oct-19

Payment Terms: N/A

Traffic Ran from (Dates) / Fakturadatum	23-Oct-19	0:00	31-Oct-19	23:59
Ports	3000		Tax Rate	0.0%

Minuter Kvantitet	bestämmelse	prefix	Pris	Totala summan
Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
456,364.00	Algeria Ooredoo		$ 0.5107	$ 233,065.09
450,512.00	Cuba		$ 0.5677	$ 255,755.66
440,295.00	Ghana MTN		$ 0.2390	$ 105,209.00
300,717.00	Guatemala Comcel		$ 0.1145	$ 34,432.10

Subtotal (USD)	$	628,461.85
Subtotal (EUR) @ 0.8965	€	563,416.05
Tax (EUR) 0%	€	-
Total / Totala (EUR)	€	563,416.05

Currencies Rates from https://www.ecb.europa.eu/ 31 10 2019

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO / Alla betalningar ska göras till

Beneficiary Name: P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL
Beneficiary IBAN: DE62700111100660000853

SWIFT/BIC: DEKTDE7G
Name: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address: SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location: 82031 GRUENWALD
Country: GERMANY

For further credit P-EXEC LTD 771261-6629327

Vänligen säkerställa att betalning görs inom betalningsvillkor för att hålla dig i ruttning
PLEASE MAKE SURE PAYMENT IS MADE WITHIN PAYMENT TERMS TO KEEP YOU IN ROUTING

KayBee

Sales & Services Invoice / FAKTURA — VoIP

KAYBEE AB

Lagastigsgatan 6, Office 2:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Org.nummer Company ID Number: 559090-1210
Momsreg.nr/VAT-nr: SE559090121001

T: (+46) 76 1477720
E: accounts@kaybee.se
W: www.kaybee.se

Invoice No / Fakturanr	K-30007
Bill To / fakturera till	Lindencity GmbH
Address / adress	Mühlenstr. 8a
	14167 Berlin Deutschland
Email / e-post	billing@lindencity.de
Website / hemsida	lindencity.de
Phone / telefon	4930 40817 3069

Fakturadatum (Date): 30-Nov-19

Payment Terms: N/A

Traffic Ran from (Dates) / Fakturadatum	29-Nov-19	20:00	30-Nov-19	23:59
Ports	3000		Tax Rate	0.0%

Minuter Kvantitet | bestämmelse | prefix | Pris | Totala summan

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
533,313.00	Eritrea Mobile		$ 0.1827	$ 97,436.2
347,052.00	Iraq Mobile Zain		$ 0.1636	$ 56,777.3
546,437.00	Monaco Mobile KPGR		$ 0.348	$ 190,324.0
0.00	Honduras Mobile Tigo		$ 0.1466	$ -
Pre payment switch credit / future traffic				$ 100,000.0

Subtotal (USD)	$	444,538.00
Subtotal (EUR) @ 0.9084	€	403,816.32
Tax (EUR) 0%	€	-
Total / Totala (EUR)	€	403,816.32

Conversion Rates from https://www.ecb.europa.eu/ 29.11.2019

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO / Alla betalningar ska göras till

Beneficiary Name: P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASTA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL
Beneficiary IBAN: DE62700111106080000853

SWIFT/BIC: DEKTDE7G
Name: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address: SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location: 82031 GRUENWALD
Country: GERMANY

For further credit P-EXEC LTD 771261-6629327

Vänligen säkerställa att betalning görs inom betalningsvillkor för att hålla dig i ruttning
PLEASE MAKE SURE PAYMENT IS MADE WITHIN PAYMENT TERMS TO KEEP YOU IN ROUTING

KayBee

Invoice No / Faktura Nr. **30008**

KAYBEE AB

Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Org.nummer Company ID Number: 559090-1210
Momsreg.nr/VAT-nr: SE559090121001
T: (+46) 76 1477720
E: info@kaybeeh.com
W: www.kaybeeh.com

Date / Proformadatum	05-Dec-19
Bill To / Fakturera Till	Lindencity GmbH
Address / Adress	Mühlenstr. 8A
	14167 Berlin Deutschland
Email / e-post	info@lindencity.de
REG	HRB 194121 B
Total / Totalt	€ 166,440.00
Payment Terms:	N/A

Beskrivning av varor Description of goods	Kvantitet Quantity	Enhetspris Unit Price	Total Summa Total Amount
FoneGlobal calling card Euro 100 HS Code: 85235200	1,000	€ 76.00	€ 76,000.00
FoneGlobal calling card Euro 50 HS Code: 85235200	2,380	€ 38.00	€ 90,440.00
		Subtotal / Delsumma	€ 166,440.00
		VAT / Moms 0%	
		Total / Totalt	€ 166,440.00

Delivery Information
Leveransinformation:

Xpress Logistics / Dubai Airport Free Zone
c/o Lindencity GmbH
Warehouse no E-02
P.O. Box 54746 Dubai

United Arab Emirates

Alandsbanken
660100-10584043
IBAN FI04 6601 0010 5840 43

SWIFT/BIC : AABAFI22

Beneficiary: Akdrix LLC
Bank Name: JP Morgan Chase Bank, London
Account Number: 41468210
Address: 125 London Wall, London EC2Y 5AS, UK
SWIFT Code: CHASGB2L
IBAN: GB12CHAS60924241468210
Ref: AKX01293 Kaybee AB

Bank Name: P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City: LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
For further credit P-EXEC LTD 771261-6629327 KAYBEE

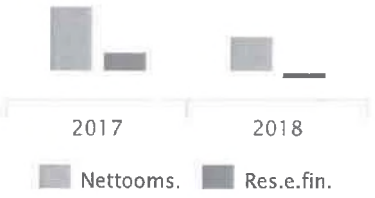
Rapport: 2020-04-03

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

559090-1210 **Kaybee AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Grundinformation

Postadress:	LAGASTIGSGATAN 4 287 32 STRÖMSNÄSBRUK
Bolagsverkets adress:	Lagastigsgatan 4 287 32 STRÖMSNÄSBRUK
Säte län/kommun:	07 KRONOBERG, 67 MARKARYD
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Räkenskapsår:	01-01 - 12-31
Anställda:	0
Aktiva arbetsställen:	1
Företaget bildat av stiftarna:	2016-12-09
Företag:	2016-12-09
Företagsnamn:	2019-04-24
Bolagsordning:	
Säte:	2019-04-24 **Säteshistorik »**
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor
Kallelse till stämma:	Kallelse ska ske genom e-post, fax eller brev

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Bolagsverkets ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
9326930/2019	Årsredovisning	2019-09-25	Ärendet är registrerat
452158/2019	Ändring av objektets postadress	2019-08-27	Ärendet är registrerat
265682/2019	Ändring av objektets postadress	2019-05-22	Ärendet är lagt i adacta
265710/2019	Registrering och ändring av företagets e-postadress Ändring av objektets postadress	2019-05-22	Ärendet är registrerat
231639/2019		2019-04-29	Ärendet är registrerat

	Registrering och ändring av företagets e-postadress		
	Ändring av objektets postadress		
200867/2019	Ändring av företagsnamnet	2019-04-24	Ärendet är registrerat
	Ändring av företrädare/firmateckning		
	Ändring av bolagsordning		
	Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet		
9211820/2018	Årsredovisning	2018-06-21	Ärendet är registrerat
760458/2016	Ändring av företagsnamnet	2017-01-26	Ärendet är registrerat
	Ändring av företrädare/firmateckning		
	Ändring av bolagsordning		
	Ändring av objektets postadress		
	Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet		
730132/2016	Nybildning	2016-12-09	Ärendet är registrerat

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Ägarförteckning

Information saknas om ägare då företaget inte ingår i en koncern

Endast juridiska personers ägande redovisas. Ägarandel under 15% redovisas inte då uppgift saknas.

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Förseningsavgifter för räkenskapsår som slutar 2018-12-31

Påminnelse: 2019-06-28

Bekräftelse: 2019-09-25

Ingen förseningsavgift finns registrerad för perioden

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-04-24

Styrelse

Ledamot
Lassen, Kenth
610831-2718
Fler aktuella uppdrag?
Skogsvägen 6, 287 32 STRÖMSNÄSBRUK Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Morén, Patric
640707-3334
Fler aktuella uppdrag?
Tingsryd Resort Camping, Mårslycke Sand, 362 91 TINGSRYD Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	10	10

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer

Funktion	Namn	Org-/personnr.	Tillträde	Utträde
Styrelsesuppleant	Nordström, Lina Anna Elisabeth	850908-4607	2016-12-09	2017-01-26
Styrelsesuppleant	Svensson, Nils Henrik Kristoffer	790505-3539	2016-12-09	2017-01-26
Styrelseledamot	Tångby, Karl-Johan Staffan	781219-3519	2016-12-09	2017-01-26
Styrelsesuppleant	Westesson, Karin Elin Maria	850412-4028	2016-12-09	2017-01-26
Styrelseledamot	Morén, Patric	640707-3334	2017-01-26	2019-04-24
Styrelsesuppleant	Svensson, Tony Sivert Håkan	700506-2737	2017-01-26	2019-04-24

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Styrelsekontroll Ekonomi

Styrelsekontroll kunde inte utföras.
Orsaken kan vara att funktionärerna saknar
svenska personnummer, fullständiga uppgifter m.m.

G 11 n utdrag från företagsinformation , 2020-04-09 12:52 diarienr: 9000-K1245-20

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Skatteregistrering

Skatteregistrering:	Markerad som aktiv 2017-02-02
F-skatt:	Företaget är registrerat för F-skatt hos Skatteverket 2017-02-02
Arbetsgivare:	Företaget är registrerat som arbetsgivare hos Skatteverket 2017-03-02
Moms:	Företaget är registrerat i Skatteverkets momsregister 2017-02-02
VATnr:	SE559090121001

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Räkenskapsinformation

Nuvarande räkenskapsår: 01-01 - 12-31

Årsredovisning per:	**2018-12-31**	**2017-12-31**
Koncernredovisning:		
Aktieutdelning:	0 SEK	165 000 SEK
Årsredovisning inkom:	2019-07-04	2018-06-07
Årsredovisning godkänd:	2019-09-25	2018-06-19

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Konkurs

Företaget är inte försatt i konkurs

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Likvidation

Företaget har inte trätt i likvidation

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Avregistrerad

Företaget är inte avregistrerat

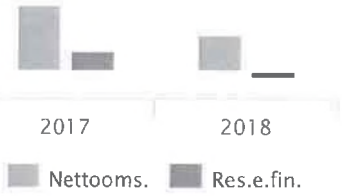
© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

559090-1210 **Kaybee AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-04-24

Styrelsekontroll PEP- och sanktionslista »

Styrelse
Ledamot
Lassen, Kenth
610831-2718
Fler aktuella uppdrag?
Skogsvägen 6, 287 32 STRÖMSNÄSBRUK Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Morén, Patric
640707-3334
Fler aktuella uppdrag?
Tingsryd Resort Camping, Mårslycke Sand, 362 91 TINGSRYD Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	10	10

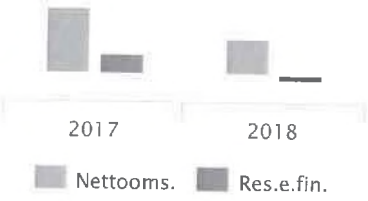
© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

559090-1210 **Kaybee AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-12-21
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2017-01-26

Styrelse
Ledamot
Morén, Patric
640707-3334
Fler aktuella uppdrag?
Glasbergsvägen 3, 360 44 INGELSTAD Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Svensson, Tony Sivert Håkan
700506-2737
Fler aktuella uppdrag?
Tallvägen 17, 360 44 INGELSTAD Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-03 | 08:06

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

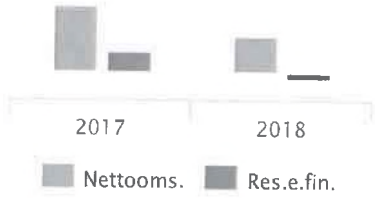
559090-1210 **Kaybee AB**

Upplysning: AKTIV »

Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »

Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-12-09

Styrelse

Ledamot
Tångby, Karl-Johan Staffan
781219-3519
Fler aktuella uppdrag?
Bp Bolagspartner AB, Box 1067, 221 04 LUND Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Nordström, Lina Anna Elisabeth
850908-4607
Fler aktuella uppdrag?
Bp Bolagspartner AB, Box 1067, 221 04 LUND Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Svensson, Nils Henrik Kristoffer
790505-3539
Fler aktuella uppdrag?
Bp Bolagspartner AB, Box 1067, 221 04 LUND Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Westesson, Karin Elin Maria
850412-4028
Fler aktuella uppdrag?
Bp Bolagspartner AB, Box 1067, 221 04 LUND Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen
Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanterna

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	3
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE 1(2)

Datum 2020-02-25
Pnr/Orgnr/Dnr 559090-1210
19TD115702

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Kaybee AB
LAGASTIGSGATAN 4
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Föreläggande avseende redovisningsperioden oktober-december 2019

Ni föreläggs enligt 37 kap. 6 § Skatteförfarandelagen, SFL, att inkomma med svar på följande:

1. Beskriv utförligt den verksamhet ni bedriver samt var verksamheten bedrivs. Finns någon verksamhetslokal?

2. Vem bedriver och företräder verksamheten?

Momspliktig försäljning (ruta 5)

3. Ni har i inlämnad skattedeklaration redovisat momspliktig försäljning med 11 258 264 kr.

a) Inkom med fakturakopior på de 5 beloppsmässigt största försäljningarna samt kopia av huvudbokens konto som avser försäljningen.

Försäljning av tjänster till annat EU-land (ruta 39)

4. Ni har redovisat försäljning av tjänster till Lindencity GmbH i Tyskland med 12 055 448 kr.

a) Beskriv vad det är för tjänster ni sålt.

b) Lämna kopior av de 5 beloppsmässigt största fakturorna till Lindencity GmbH samt en kopia av huvudbokens konto för tjänsteförsäljning till annat EU-land.

d) Inkom med underlag som styrker att fakturorna är betalda.

Inköp varor EU (ruta 20)

5. Ni har redovisat inköp av varor från annat EU-land med 5 387 919 kr.

a) Specificera vad inköpen från annat EU-land gäller och lämna kopior av de 5 beloppsmässigt största fakturorna som avser dessa inköp. Skicka också in utdrag från huvudboken för det konto som avser inköpen.

b) Lämna kopior av transport-/ leveranshandlingar som visar att varorna transporterats till Sverige.

c) Har varorna som ni köpt in från ett annat EU-land sålts vidare? Om de har sålts vidare så lämna kopior av de fakturor som visar vidareförsäljningen av de varor som vi ber er lämna fakturakopior på under punkt 5a.

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE 2(2)

Datum	Pnr/Orgnr/Dnr
2020-02-25	559090-1210
	19TD115702

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Ingående moms (ruta 48)

6. Ni har begärt avdrag för ingående moms med 3 934 785 kr.

a) Skicka in kopia av huvudbokens konton för ingående moms.

b) Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de 5 beloppsmässigt största avdragsposterna. Av handlingarna ska det klart framgå vad samtliga inköp avser. Beskriv också på vilket sätt ni använder det ni köpt in i verksamheten.

Ert svar ska sändas till undertecknad och vara skatteverket tillhanda **senast 2020-03-10**

Anna Hällkvist

Från: Kenth Lassen
Skickat: den 10 mars 2020 15:46
Till: Anna Hällkvist
Ämne: Dnr 19TD115702

Hej Anna,

Här kommer svaren i bifogad zip-fil gällande redovisningsperioden okt-dec 2019 gällande Kaybee AB, org nr 559090-1210.

Är där något som är oklart så är Du välkommen att höra av Dig.

Med vänlig hälsning
Kaybee AB

Kenth Lassen
Managing Director
Mob. 076-14 777 20

Hej Anna,

Se nedan för svar på era frågor:

1. Vi bedriver volymhandel inom telecom med mobiltelefoner, datorer, tillbehör, telefonkort samt tjänster inom datakommunikation. Verksamheten bedrivs från kontor på Lagastigsgatan 6 i Strömsnäsbruk.
2. Kenth Lassen.
3. Se bifogat.
4. A) Minuthandel av datatrafik via hyrd server.
5. Se bifogat.
6. B) **SS-20382 Sippy Software**
   - Månadshyra för server som kan ta emot och skicka vidare datakommunikation på upp till 4000 kanaler och 105 unika transfereringar/sekund.

   40002 Reconova
   - Transferering av datakommunikation till specificerade länder.

   2019/11/25 GRT
   - Köp av mobiltelefoner och samtalskort (telefon) för vidareförsäljning.

   SS-20563 Sippy Software
   - Månadshyra för server som kan ta emot och skicka vidare datakommunikation på upp till 4000 kanaler och 105 unika transfereringar/sekund.

   40017 Reconova
   - Transferering av datakommunikation till specificerade länder.

Mvh,

Kenth Lassen

KayBee

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE

Datum	Pnr/Orgnr/Dnr
2020-03-13	559090-1210
	19TD115702

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Kaybee AB
LAGASTIGSGATAN 4
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Föreläggande avseende redovisningsperioden oktober-december 2019

Ni föreläggs enligt 37 kap. 6 § Skatteförfarandelagen, SFL, att inkomma med svar på följande:

1. Ni har handlat varor/tjänster med Reconova AB, Global Resourse Trading, Lindencity GmbH och Jolumar Chamon AB. Var god meddela oss vilka era kontaktpersoner är på respektive bolag och hur er kontakt etablerades.

2. Ni har svarat att ni säljer minuthandel av datatrafik via hyrd server. Beskriv utförligt hur denna tjänst går till. Har ni erfarenhet av denna typ av verksamhet sedan tidigare eller använder ni er av konsulter?

3. I faktura 30008 till Lindencity GmbH säljer ni totalt 3 380 st telefonkort. Ni har enligt faktura från Global Resource Trading köpt in 1 880 st telefonkort. Inkom med fakturaunderlag som visar inköp av resterande telefonkort. Visa även att fakturorna är betalda.

4. Enligt faktura K-30001 och K-30002 säljer ni totalt 1 000 st Apple iPhone XR 64GB till Jolumar Chamon AB. Inkom med fakturaunderlag som visar inköp av dessa telefoner. Visa även att fakturorna är betalda.

5. Enligt uppgift som kommit in till Skatteverket har ni under oktober 2019 gjort inköp frå Global Resource Trading med 7 398 205 kr. Ni har inte redovisat dessa inköp i er skattedeklaration.

a) Förklara varför inköpen inte är redovisade.

b) Sänd in kopior av fakturorna avseende inköpen samt underlag som visar att de är betald

c) Har de inköpta varorna sålts vidare? Om de sålts vidare ombeds ni att skicka in fakturakopior på försäljningen.

Ert svar ska sändas till undertecknad och vara skatteverket tillhanda **senast 2020-03-27**

Skatteverket
Anna Hällkvist
Skatteenhet 46
205 30 Malmö

Skickat: den 30 mars 2020 14:55
Till: Anna Hällkvist
Ämne: VB: Svar till Skatteverket 19TD115702
Bilagor: kaybee fråga skv.zip
Importance: Normal

Hej Anna,

Här kommer svar och förklaringar på Dina frågor. Hoppas det rätar ut Dina frågetecken.

Önskar Dig även en trevlig kväll!!

Med vänlig hälsning
Kaybee AB

Kenth Lassen
Managing Director
Mob. 076-14 777 20

Hej Anna,

Se nedan samt bifogade filer för svar på era frågor:

1. **Reconova.** Kontaktperson Stefan Sjödahl. Vi känner varann sedan lång tid tillbaka
   GRT. Kontaktperson Jakub Szymanski. En av Europas största grossister inom mobiltelefoner oc dataprodukter. Har även andra divisioner med köksmaskiner, vitvaror samt biltillbehör. Känner t honom sedan gammalt i mina tidigare uppdrag.
   Jolumar: Kontaktperson Roy Marina. Min absolut bästa kund. Har också träffat honom tidigare när jag bl a jobbade på Toys R Us. Dom har otroliga kontakter till dom största kedjorna.
   Lindencity: Kontaktperson Ismail Oruc. Såg vår annons där vi erbjöd våra tjänster inom datakommunikation och skickade oss en förfrågan.

2. För flera år sedan när jag jobbade för Active Media Group (producent av dataspel och de första interaktiva spelen på TV, t ex Hugo) så var vi inne och tittade på VoIP (överföring av data, telefoni o dylikt via internet). Därför har jag följt utvecklingen på håll i många år. Nu har kostnaderna sjunkit betydligt varför när denna möjligheten dök upp så tyckte jag det kunde vara värt att prova.

   Setupen av mitt nätverk och server är gjort av en av de mest pålitliga i branschen, Sippy Software i Kanada. Jag har också en operatör i USA som sköter den dagliga driften med interconnects, destinationer och dylikt. Min server är placerad i en av Sippy Softwares datahallar i Amsterdam. M a o han ser till att min server är rätt inställd med de uppgifter han får av mig vad gäller priser och destinationer jag signat med mina leverantörer och kunder, samt sköter underhåll, avhjälper störningar i trafiken samt återrapporterar till kunder och leverantörer. Han sköter också kontakten med Sippy Software om det är några problem med servern.

   Varken Sippy Software eller min operatör har kontakt med mina kunder utan det sköter jag. Dom är mer som mitt tekniska team som ser till att kommunikationen kommer genom mitt nätverk enligt givna priser och överenskommen kvalité. Vi erbjuder alltså säkerställande av datakommunikation till bestämd slutdestination till telecomkunder som behöver säkra upp sina egna nätverk.

   Alla tekniska detaljer sänds till min operatör som sätter upp min server så den accepterar kommunikationen och skickar den vidare till de leverantörer vi använder till avsluten. Jag fakturerar sedan mina kunder per minut och får fakturor för detsamma från våra leverantörer. Kontakter sker huvudsakligen via email, forum och olika plattformar

3. Se bifogade dokument som börjar med "3".

4. Med fakturan K-30001 såldes det 500 iPhone XS 64GB och med fakturan K-30002 såldes det (totalt) 500 iPhone XR 64 GB. Bifogar fakturorna igen för er bekvämlighet. Dessa blev inköpta med bifogade fakturor från Global Resource Trading (filerna "3.1" och "3.2").

5. Under Q3 2019 (september) köptes det in telefoner från Global Resource Trading för 685 000 EUR (7 326 006 SEK), se fil "3.1" och "3.2". Dessa inköp har av misstag missats att deklareras, men detta har nu rättats i momsdeklarationen för Q3 2019. Se fil "3 bet" för underlag för betalning, samt bifogade fakturor "K-30001" samt "K-30002" för fakturakopior på försäljningen.

Mvh,

Kenth Lassen

KayBee

Från: Kenth Lassen
Skickat: den 08 maj 2020 17:19
Till: Anna Hällkvist
Ämne: Anstånd

Hej Anna,

Vänligen se bifogade handlingar vad gäller anstånd att lämna momsdeklaration samt betalning av desamma.

Med vänligen hälsning
Kaybee AB/Rebondo AB

Kenth Lassen

Kaybee AB, 559090-1210 ansöker härmed om anstånd med deklaration samt inbetalning av:

1. Momsdeklaration för perioderna jan-mars 2020, april 2020

Detta enligt överenskommelse med Anders Grip på Ekobrottavdelningen i Malmö. Då Skatteverket har samtliga underlag så är det omöjligt att ta fram förväntade deklarationer samt veta hur mycket som ska betalas.

Kenth Lassen, 610831-2718
Kaybee AB

Skatteverket

Förslag till beslut 1(18)

Datum
2020-10-09

Trang Tran, 010-574 68 00
Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
Jenny Lundström, 010-574 68 54

Kaybee AB
LAGASTIGSGATAN 4
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Utredningen gäller:	Kaybee AB
Organisationsnummer:	559090-1210
Ärendenummer:	19TD115702

Detta förslag till beslut innehåller den del av utredningen som har omfattat 2019. Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen.

Förslag till beslut

Nedan ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg tas ut enligt nedan.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om ni inte ger oss uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för juli – december 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms sänkning, kr	Moms att betala, kr	Skatte-tillägg, kr
Osanna fakturor		2 566 388	2 566 388	
Summa ändring:			**2 566 388**	**513 277**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Motivering

Skatteverket har beslutat om revision av moms för perioden 1 juli 2019 – 31 mars 2020. Detta är ett delförslag till beslut och omfattar endast perioden 1 juli – 31 december 2019.

1 Inledande avsnitt

Allmänt om verksamheten

Ni har till Bolagsverket uppgett att er verksamhet består av mekanisk verkstad och skärande bearbetning. Ni har i er senast inlämnade årsredovisning till Bolagsverket som avser räkenskapsår 20190101-20191231 beskrivit att er verksamhet ska vara partihandel med elektronikkomponenter.

Den 5 maj 2019 inkom en digital ändringsanmälan avseende skatteregistrering till Skatteverket signerad av Kenth Lassen där ni ändrade uppgifter om er verksamhet. Enligt ändringsanmälan skulle verksamheten till 100 % vara konsultverksamhet avseende företags organisation (SNI-kod 70220) med en omsättning på 2 000 000 kr.

Den 6 september 2019 inkom en ny digital ändringsanmälan signerad av Kenth Lassen där han angavs som ny delägare till 100 % fr.o.m. 2019-04-11. Dessförinnan var Patric Morén registrerad som delägare (100 %). Enligt ändringsanmälan skulle konsultverksamhet avseende företags organisation minskas till 33 % med en omsättning på 500 000 kr. Resterande 67 % skulle vara partihandel med elektronikkomponenter (SNI – kod 46699) med en omsättning på 1 000 000 kr.

Ni tilldelades F-skatt den 1 februari 2017. Ni har varit registrerad som arbetsgivare fr.o.m. 1 mars 2017 och för redovisning av moms fr.o.m.1 februari 2017 med skattskyldighet fr.o.m. 1 januari 2017. Redovisning ska ske kvartalsvis enligt bokslutsmetod.

Ni har bokslut per den 31 december. Den 11 juni 2020 inkom er årsredovisning och inkomstdeklaration för räkenskapsår 20190101-20191231 till Skatteverket. Både årsredovisningen och inkomstdeklarationen är underskriven av Kenth Lassen per den 31 maj 2020.

Sedan 24 april 2019 består styrelsen av styrelseledamoten Kenth Lassen och styrelsesuppleanten Patric Morén.

Ägaren och styrelseledamoten Kenth Lassen har under beskattningsåret 2019 erhållit kontrolluppgifter från er och Unitek Shipping AB. Kenth Larssen har fortsatt erhålla lön från er under 2020 (t.o.m. juli 2020). Mellan åren 2014 och 2018 har Kenth Lassen erhållit kontrolluppgifter från Unitek Shipping AB och Stacke Hydraulik AB. Unitek Shipping AB:s verksamhet är registrerad för att bedriva fraktverksamhet via flyg, sjö och land samt erbjuda

lagring, livsmedelsbutik och restaurang. Stacke Hydraulik AB bedriver fabriks- och verkstadsrörelse med tillverkning av hydrauliska lyftanordningar.

Skattedeklarationer

Momsdeklaration juli-september 2019

I momsdeklarationen för juli-september har ni först den 13 oktober 2019 redovisat momspliktig försäljning med 32 750 kr, utgående moms på försäljningen med 8 187 kr, ingående moms med 2 719 kr och skatt att betala med 5 468 kr. Den 18 mars 2020 inkommer ni med en ny momsdeklaration. I den nya skattedeklarationen redovisas momspliktig försäljning med 70 100 kr, utgående moms på försäljningen med 17 525 kr och ingående moms med 1 843 480 kr, varav 1 838 235 kr motsvaras av den utgående moms som avser unionsinterna förvärv som bolaget är skattskyldigt för. Redovisad ingående moms på övriga förvärv inom landet uppgår därmed till 5 245 kr. Den ändrade redovisningen medför att skatt att betala uppgår till 12 280 kr.

Momsdeklaration oktober-december 2019

I momsdeklarationen för oktober-december 2019 redovisas momspliktig försäljning med 11 258 264 kr, utgående moms på försäljningen med 2 814 566 kr och ingående moms med 3 934 785 kr, varav 1 365 780 kr motsvaras av den utgående moms som avser unionsinterna förvärv som bolaget är skattskyldigt för. Redovisad ingående moms på övriga förvärv inom landet uppgår därmed till 2 569 005 kr. Ni har även redovisat försäljning av tjänster till annat EU-land med 12 055 448 kr. Den momsen som återstår att betala blir 245 561 kr, vilket har betalats.

Samtliga skattedeklarationer för perioderna juli-december 2019 har lämnats in elektroniskt av er företrädare Kenth Lassen.

Ni har lämnat momsdeklarationer (SKD) t o m december 2019, därefter saknas helt redovisning från bolaget.

Revisionens omfattning

Skatteverket har, innan beslut om revision tagits, påbörjat granskningen av er verksamhet via ett föreläggande daterat den 25 februari 2020 gällande er momsdeklaration för redovisningsperioden oktober-december 2019. Ni föreläggs bl.a. att beskriva er verksamhet samt vem som bedriver och företräder verksamheten. Ni ombads även att beskriva och skicka in underlag som visar er försäljning och inköp, både inom landet och till/från annat EU-land.

I ert svar till Skatteverket har ni angett att bedriver volymhandel inom telecom med mobiltelefoner, datorer, tillbehör, telefonkort samt tjänster inom datakommunikation. Vidare svarar ni att ni säljer minuthandel av datatrafik via hyrd server. Verksamheten bedrivs

från kontor på Lagastigsgatan 6 i Strömsnäsbruk. Det är Kenth Lassen som driver verksamheten och företräder er.

Enligt inkomna underlag har ni handlat varor/tjänster med Reconova AB, Global Resource Trading (Global), Lindencity GmbH och JoLuMar Chamon AB. Skatteverket har i ett nytt föreläggande bett er specificera vilka era kontaktpersoner är på respektive bolag och hur er kontakt etablerades. Ni ombads även beskriva utförligt hur minuthandel av datatrafik via hyrd server går till och svara på om ni har erfarenhet av denna typ av verksamhet sedan tidigare.

På frågan om era kontaktpersoner på respektive bolag och hur er kontakt etablerades har Kenth Lassen svarat följande:

*"**Reconova**. Kontaktperson Stefan Sjödahl. Vi känner varann sedan lång tid tillbaka*
***GRT**. Kontaktperson Jakub Szymanski. En av Europas största grossister inom mobiltelefoner och dataprodukter. Har även andra divisioner med köksmaskiner, vitvaror samt biltillbehör. Känner till honom sedan gammalt i mina tidigare uppdrag.*
***Jolumar**. Kontaktperson Roy Marina. Min absolut bästa kund. Har också träffat honom tidigare när jag bl a jobbade på Toys R Us. Dom har otroliga kontakter till dom största kedjorna.*
***Lindencity**: Kontaktperson Ismail Oruc. Såg vår annons där vi erbjöd våra tjänster inom datakommunikation och skickade oss en förfrågan."*

Vidare har ni beskrivit hur minuthandel av datatrafik går till och er erfarenhet av denna typ av verksamhet enligt nedan:

"För flera år sedan när jag jobbade för Active Media Group (producent av dataspel och de första interaktiva spelen på TV, t ex Hugo) så var vi inne och tittade på VoIP (överföring av data, telefoni o dylikt via internet). Därför har jag följt utvecklingen på håll i många år. Nu har kostnaderna sjunkit betydligt varför när denna möjligheten dök upp så tyckte jag det kunde vara värt att prova.

Setupen av mitt nätverk och server är gjort av en av de mest pålitliga i branschen, Sippy Software i Kanada. Jag har också en operatör i USA som sköter den dagliga driften med interconnects, destinationer och dylikt. Min server är placerad i en av Sippy Softwares datahallar i Amsterdam. M a o han ser till att min server är rätt inställd med de uppgifter han får av mig vad gäller priser och destinationer jag signat med mina leverantörer och kunder, samt sköter underhåll, avhjälper störningar i trafiken samt återrapporterar till kunder och leverantörer. Han sköter också kontakten med Sippy Software om det är några problem med servern.

Varken Sippy Software eller min operatör har kontakt med mina kunder utan det sköter jag. Dom är mer som mitt tekniska team som ser till att kommunikationen kommer genom mitt nätverk enligt givna priser och överenskommen kvalité. Vi erbjuder alltså säkerställande av datakommunikation till bestämd slutdestination till telecomkunder som behöver säkra upp sina egna nätverk.

Alla tekniska detaljer sänds till min operatör som sätter upp min server så den accepterar kommunikationen och skickar den vidare till de leverantörer vi använder till avsluten. Jag fakturerar sedan mina kunder per

minut och får fakturor för detsamma från våra leverantörer. Kontakter sker huvudsakligen via email, forum och olika plattformar."

I ett telefonsamtal mellan Skatteverket och Kenth Lassen den 19 maj 2020 har Kenth Lassen berättat att verksamheten helt har upphört. Han berättar vidare att han har blivit lurad av några personer från Cypern och Libanon. Dessa personer skulle hjälpa honom att starta upp hans verksamheter men de tog över mer och mer. Kenth Lassen uppger att han hade insyn i verksamheterna fram till februari 2020 men att han sedan förlorade kontrollen helt. Han ville hoppa av upplägget redan i november 2019, men enligt Kenth Lassen gick det inte ekonomiskt. Kenth Lassen uppger att bolaget hade avtal med Pexec på Cypern men bankkontona hanterades av personerna från Cypern och Libanon som skulle hjälpa honom. Dessa personer ändrade dock lösenorden i mars 2020 och Kenth uppger att han sedan dess inte har kommit åt att se kontona.

I ett annat telefonsamtal mellan Skatteverket och Kenth Lassen den 8 juni 2020 påtalar Kenth Lassen återigen att bolaget har blivit kapat och att han därför saknat eller haft mindre insyn i verksamheten redan i början av 2020. Kenth Lassen påstår att han inte har själv haft någon kontakt med kunder och leverantörer. Personerna som kapat bolagen kommer från Libanon och Cypern. Kenth Lassen uppger att det var hans gamla vän " Bessim Boletini" som presenterade honom för dessa personer.

Bessim Boletini har tidigare ägt och varit styrelseledamot i Bbn-Tele AB (556587-0010). Även Bbn-Tele AB är verksam i samma bransch, bolaget ska bedriva verksamhet inom telecom och voip, och utreds av Skatteverket.

Den 27 maj 2020 har Skatteverket beslutat om revision av er verksamhet. Skatteverket har bara fått in SIE4-fil via e-post. Skatteverket har inte fått in resterande efterfrågat räkenskapsmaterial utöver de som redan skickats in i samband med tidigare förelägganden. Utredningen av bolagets verksamhet 2019 har därför även grundats på uppgifter från andra källor som t ex information från skattemyndigheter i andra länder i EU (inhämtade med stöd av Regulation 904/2010/EU), information om företag med säte i tredje land (inhämtade via "International Business, Information and Service"/IBIS International) samt dokumentation från andra utredningar Skatteverket genomfört parallellt.

Ni har haft en hemsida, https://kaybeeh.com.

2 Osanna fakturor

2.1 Beskrivning

2.1.1 Inköp av VOIP från Reconova AB (559218-1449)

Enligt bokföringen har ni redovisat inköp av VOIP på 10 265 554 kr från Reconova AB (Reconova). VoIP är en förkortning av Voice over Internet Protocol och avser handel med

samtal kopplade över Internet. Ni har yrkat avdrag för ingående moms på fakturorna från Reconova på 2 566 388 kr.

Fakturorna är skrivna på engelska, priserna på VOIP står i dollar, totalsumman är omräknad till euro. Den enda summan som står i svenska kronor på fakturan är momsbeloppet. Betalning ska ske inom 30 dagar och ska betalas till ett konto hos betalningsplattformen P-Exec Ltd på Cypern.

Reconova har ställt ut följande två fakturor till er avseende VOIP under perioderna juli-december 2019.

Vernr	Datum	Avser	Belopp (USD/EUR)	Moms (EUR)	Belopp (SEK)	Moms (SEK)
D-000005	2019-10-31	Algeria Ooredoo, 456 364 min x $ 0,5087 Cuba, 450 512 min x $ 0,5654 Ghana MTN, 440 205 min x $ 0,2381 Guatemala Comcel, 300 717 min x $ 0,1141	$ 625 997,47= € 561 205,84	€ 140 301,46	6 033 299,50	1 508 324,88
D-000011	2019-11-30	Eritrea Mob, 533 313 min x $ 0,1819 Iraq Mob Zain, 347 052 min x $ 0,1630 Monaco Tigo, 546 437 min x $ 0,3469 Future Traffic Prepayment $ 100 000	$ 443 138,11= € 402 546,66	€ 100 636,66	4 232 254,82	1 058 063,65
			€ 963 752,50	**€ 240 938,12**	**10 265 554,32**	**2 566 388,53**

Ni har under det sista kvartalet 2019 öppnat ett konto på betalningsplattformen P-Exec Ltd. Ni har lämnat kontoutdrag för detta konto för perioden 1 januari – 29 februari 2020. Av kontoutdragen framgår det att ni har betalat till Reconovas konto som är registrerat på samma betalningsplattform.

Vernr	Datum	Belopp (USD/EUR)	Moms (EUR)	Totalt (EUR)	Betalt belopp och betaldatum
D-000005	2019-10-31	$ 625 997,47= € 561 205,84	€ 140 301,46	€ 701 507,30	€ 111 570,12 per 2020-01-02 € 300 000 per 2020-02-03 € 198 937,18 per 2020-02-05 € 91 000 per 2020-02-11
D-000011	2019-11-30	$ 443 138,11= € 402 546,66	€ 100 636,66	€ 503 183,32	€ 500 724,44 per 2020-02-11
		€ 963 752,50	**€ 240 938,12**	**€ 1 204 690,62**	**€ 1 202 231,74**

Avräkning av fakturorna har skett i delposter och ingen av fakturorna har blivit slutbetald inom 30 dagar från datum för utfärdandet av fakturorna.

Skatteverket har en pågående utredning av Reconova. Reconova har registrerats hos Bolagsverket den 11 september 2019. Styrelsen har sedan den 23 september 2019 bestått av styrelseledamoten Stefan Sjödahl och styrelsesuppleanten Suzana Zlojutur. Under revisionen har det framkommit att den VOIP som ni har köpt av Reconova, har Reconova köpt av Rebondo AB (559217-8536). Skatteverket har även pågående utredning på Rebondo AB (Rebondo). Rebondo har i sin tur köpt in VOIPen från Central Step International i Hong Kong.

Registrerad styrelseledamot i Rebondo sedan den 30 september 2019 har varit Marianne Lindberg Lassen. Marianne är gift med er företrädare Kenth Lassen. Marianne är dessutom mor till styrelseledamoten i Reconova, Stefan Sjödahl. Marianne har till Skatteverket uppgett att hon inte har haft någon insyn i Rebondo. Rebondos verksamheten ska ha bedrivits av Kenth Lassen.

Inga penningtransaktioner har skett mellan bolagen, avräkning har skett på betalningsplattformen P-Exec. Genom att använda P-Exec Ltd kan pengar slussas vidare genom olika transaktionsled utan att passera några bankkonton för att i slutet av transaktionskedjan betalas ut till valfritt bankkonto. När det gäller avräkningarna för redovisade inhemska inköp från Reconova AB så kan avräkningar följas i transaktionskedjan ut ur landet, då samtliga företag har avtal med P-Exec Ltd, från er till Reconova AB, till Rebondo AB som i sin tur avräknar mot Central Step International Limited. Det innebär att den moms som debiterats av er kunnat slussas vidare ut ur landet genom de uppräknade företagen. Var pengarna sedan har tagit vägen är inte känt.

Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) begärt information om Central Step International Limited i Hong Kong. Enligt erhållna uppgifter har man inte kunnat hitta någon information om verksamhetsadress, eller kontaktuppgifter, till bolaget. Bolaget registrerades den 20 maj 2013 med registreringsnummer 61456391. Bolagets registrerade adress är flat A, 15/F, Hillier Comm. Bldg., 65-67 Bonham Strand East i Sheung Wan. Registrerade aktieägare till bolaget är Petropoulos Demos, som äger 50 % av aktierna och även är registrerad som bolagets "director" och Violaris Antonis, som äger resterande 50 % av aktierna. Båda aktieägarna har adresser på Cypern. Man bedömer bolaget vara ett offshore-bolag, dvs. ett bolag som har sitt säte i ett, ofta lågbeskattat, land eller territorium där ägaren eller ägarna inte har hemvist. Var (i vilket land) eller om bolaget har haft någon reell verksamhet har inte gått att fastställa.

På frågan om er erfarenhet inom VOIP har Kenth Lassen svarat att han har följt utvecklingen på håll i många år. Setupen av ert nätverk och server är gjort av "en av de mest pålitliga i branschen" Sippy Software i Kanada. Ni ska också ha en operatör i USA som sköter den dagliga driften med interconnects, destinationer och dylikt.

Ni har skickat två fakturor från Sippy Software. Av fakturorna framgår leverantörens adress som 8100 Winston Street, Burnaby V5A 2H5 Canada och telefonnummer +1 778 783 0474. Det har inte angetts någon kontaktperson hos Sippy Software. På fakturorna anges endast Kaybee AB som mottagare utan mottagarens adress, organisationsnummer eller kontaktperson.

Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) begärt information om Sippy Software Inc. Enligt erhållna uppgifter från den kanadensiska skattemyndigheten fick de kontakt med bolagets företrädare Gavin Mcmillan. Mcmillan bekräftade bolagets adress men vägrade svara på övriga frågor. Mcmillan uppgav vidare att han skulle be bolagets ordförande ("president") kontakta den kanadensiska skattemyndigheten men

kontakten gjordes aldrig. Bolaget har varken svarat på skattemyndighetens skriftliga förfrågan skickat till sales@sippysoft.com eller lämnade meddelanden på bolagets telefonnummer (778 783 0474). Mcmillan uppgav sin e-postadress till den kanadensiska skattemyndigheten men skattemyndigheten fick ett felmeddelande "Mail Delivery Failure" när man försökte skicka förfrågan till den adressen.

Det finns inga uppgifter om att betalning har skett till Sippy Software.

2.1.2 Försäljning av VOIP till Lindencity GmbH (DE326436647)

Den VOIP som ni blivit fakturerade för av Reconova har ni vidarefakturerat utan moms till det tyska bolaget Lindencity GmbH (Lindencity) för 10 302 685 kr, enligt nedanstående sammanställning.

Vernr	Datum	Avser	Belopp (USD/EUR)	Belopp (SEK)	Betalt belopp och betaldatum
B-000001	2019-10-31	Algeria Ooredoo, 456 364 min x $ 0,5107 Cuba, 450 512 min x $ 0,5677 Ghana MTN, 440 205 min x $ 0,2390 Guatemala Comcel, 300 717 min x $ 0,1145	$ 628 461,85= € 563 416,05	6 057 060,59	€ 563 416,05 per 2020-01-10
B-000006	2019-11-30	Eritrea Mob, 533 313 min x $ 0,1827 Iraq Mob Zain, 347 052 min x $ 0,1636 Monaco Tigo, 546 437 min x $ 0,3483 Future Traffic Prepayment $ 100 000	$ 444 538 = € 403 818,32	4 245 624,67	€ 59 844 per 2020-01-10 € 10 200 per 2020-02-05
			€ 967 234,37	**10 302 685,26**	**€ 633 460,05**

På fakturorna finns ingen uppgift om när betalning ska ske. Bankinfo på fakturan är P-Exec Ltd samt Deutsche Kontor privatbank AG.

2.1.3 Inköp av mobiltelefoner och telefonkort från Global Resource Trading sh.pk (SK4120027527)

Enligt inkomna fakturor har ni under perioderna juli-december 2019 köpt in mobiltelefoner och telefonkort från Global Resource Trading sh.pk (Global) för 12 713 926 kr enligt nedanstående sammanställning.

Vernr	Datum	Avser	Belopp (EUR)	Belopp (SEK)
D-000001	2019-09-20	-iPhone XR 64GB Black MRY42FS/A, 500 st x € 575 -Pre pay calling card 100 EUR Business (Bundle with Phone), 500 st x € 0	€ 287 500	3 074 784
D-000002	2019-09-20	-Apple iPhone XS 64GB Space Grey MT9E2FS/A, 200 st x € 795 -Apple iPhone XS 64 GB Silver MT9F2FS/A, 100 st x € 795 -Apple iPhone XS 64 GB Gold MT9G2FS/A, 200 st x € 795 -Pre pay calling card 50 EUR Business (Bundle with Phone), 500 st x € 0. -Pre pay calling card 100 EUR Business (Bundle with Phone), 500 st x € 0.	€ 397 500	4 251 223
D-000008	2019-11-13	-Apple iPhone XR 64 GB Black MRY42GH/A, 810 st x € 535. - Apple iPhone XR 64 GB Red MRY62GH/A, 60 st x € 535. -Apple iPhone XR 64 GB Blue MRYA2GH/A, 70 st x € 535. -Pre pay calling card 50 EUR Business (Bundle with Phone), 1880 st x € 0.	€ 502 900	5 387 920
			€ 1 187 900	**12 713 926**

Av fakturorna framgår att telefonkortens värde har satts till 0. Telefonkorten har ett nominellt värde på antingen 50 eller 100 euro.

Global har adress i Albanien men är momsregistrerad i Slovakien.

På fakturorna från Global står att betalning skall ske till Raiffaisen Bank Sha (den korrekta stavningen på banken är Raiffeisen Bank Sha).

Enligt inskickat kontoutdrag hos Sparbanken Eken har ni betalat för de två första inköpen till Global (ver.nr. D-00001 och D-000002). Enligt er bokföring ska ni ha betalat 635 322 kr (59 300 euro) för sista inköpet (D-000008).

På betalningsvillkor står "after delivery". Leverans skulle ske till Logistimania AB, Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg.

Skatteverket har under pågående utredning skickat handräckning till Slovakien för att hämta in information om Global. Enligt lämnade uppgifter från Slovakien har Global fått inköpsfakturor på mobiltelefoner från polska företaget XTG S.A (PL8943056509) och bulgariska företaget Zora MMS Ltd (BG121839316).

De två första inköpen från Global har skickats direkt från leverantören XTG S.A. till Logistimania. Försändelserna har levererats av fraktföretaget DHL Express. Det framgår av fraktsedel att försändelserna har kvitterats av Alaa Ghatasheh. Det sista inköpet har skickats av Global genom fraktföretaget Maurice Ward & Co s.r.o. till Logistimania.

För inköpen som är bokförda 2020-09-20 (D-000001 och D-000002) är era inköpsordrar till Global daterade 2019-10-03 medan Globals inköpsorder till XTG och XTG:s kundorder är daterade 2019-09-20.

För inköpet som är bokfört 2020-11-13 (D-000008) är er inköpsorder daterad 2019-11-11, Globals inköpsorder till Zora daterad 2019-09-12 medan "proforma invoice" från Zora till Global daterat 2019-11-11.

Telefonkorten som finns på era fakturor från Global har faktureras till Global från PLATINUM TREYD 1000 - EOOD (BG205172066) för 0 euro. På fakturorna står marketing materials eller samples. Skatteverket har inte fått något transportdokument för leveransen av telefonkorten.

2.1.4 Försäljning av mobiltelefoner till JoLuMar Chamon AB (556846-2740)

Ni har sålt vidare de mobiltelefoner som ni köpte in från Global till JoLuMar Chamon AB (JoLuMar)) för sammanlagt 11 247 989 kr samt tillkommande utgående moms om 2 811 997 kr.

Fkt.nr	Datum	Avser	Belopp (EUR)	Moms (EUR)	Totalt (EUR)	Belopp (SEK)	Moms (SEK)	Totalt (SEK)
K-0001	2019-10-04	-Apple iPhone XS 64GB Space Grey MT9E2FS/A, 200 st x € 700 -Apple iPhone XS 64 GB Silver MT9F2FS/A, 100 st x € 700 -Apple iPhone XS 64 GB Gold MT9G2FS/A, 200 st x € 700	€ 350 000	€ 87 500	€ 437 500	3 786 580	946 645	4 733 225
K-0002	2019-10-04	-Apple iPhone XR 64GB Black MRY42FS/A, 500 st x € 500	€ 250 000	€ 62 500	€ 312 500	2 704 700	676 175	3 380 875
K-0006	2019-11-21	-Apple iPhone XR 64 GB Black MRY42GH/A, 810 st x € 474 -Apple iPhone XR 64 GB Red MRY62GH/A, 60 st x € 474 -Apple iPhone XR 64 GB Blue MRYA2GH/A, 70 st x € 474	€ 445 560	€ 111 390	€ 556 950	4 756 709	1 189 177	5 945 886
			€ 1 045 560	€ 261 390	€ 1 306 950	11 247 989	2 811 997	14 059 986

Fakturorna till JoLuMar är i euro, det är endast uppgift om moms som står i svenska kronor. På fakturorna K-0001 och K-0002 framgår att betalningar ska göras till Sparbanken Eken. På fakturan K-0006 framgår att betalningen ska göras till Raiffaisen Bank Sha, JP Morgan Chase Bank ("Beneficiary: Akirix LLC") och P-Exec Ltd.

Enligt inskickat kontoutdrag hos Sparbanken Eken har ni fått betalt för fakturorna K-0001 och K-0002. Det finns inget underlag som visar betalning av fakturan K-0006.

På fakturorna framgår att betalning ska ske inom 15 dagar. Leverans skulle ske till Logistimania AB, Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg.

2.1.5 Försäljning av telefonkort till Lindencity

De telefonkort som ni har förvärvat utan kostnad från Global har ni sålt vidare till Lindencity för 1 752 763 kr (166 440 EUR).

Enligt uppgifterna på fakturan har telefonkorten med nominellt värde 100 EUR sålts för 76 EUR och telefonkorten med nominellt värde 50 EUR sålts för 38 EUR.

Skatteverket har ingen uppgift om betalning av telefonkorten.

Betalningsvillkor saknas på fakturorna från er till Lindencity. På fakturorna framgår att betalningen ska göras till Ålandsbanken, JP Morgan Chase Bank ("Beneficiary: Akirix LLC") och P-Exec Ltd.

Leverans av telefonkorten skulle gå till Dubai Airport Free Zone i Förenade Arabemiraten. Skatteverket har skickat handräckningar till den tyska skattemyndigheten gällande Lindencity. Av svar från Tyskland framgår att telefonkorten ska ha sålts vidare till BGG Technologies LLC i Dubai. Företrädaren för LindenCity GmbH heter Ismail Oruc.

2.1.6 Logistimania

Ni ska inte själv ha hanterat mobiltelefonerna och telefonkorten. Logistikföretaget Logistimania ska ha anlitats för lagerföring och inspektion av er samt av era leverantörer. Det är Logistimania som ser till att köparna får sina varor.

Skatteverket har utrett Logistimania. Ägare av Logistimania är Alaa Ghatasheh. Av utredningen av Logistimania AB har det framkommit att deras lager inte varit anpassat för att hantera varor till ett så betydande värde som mobiltelefonerna och telefonkorten haft. Logistimania har därför nekats försäkring av lokalen och lagret. Logistimania har heller inte bokfört några försäkringskostnader.

2.1.7 Beskrivning av upplägg för momsbedrägerier

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för

ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr. Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsbedrägerier i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att så kallade skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

. . . ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som,

potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Vid momsbedrägerier vid gränsöverskridande handel förvärvar skenföretaget eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster från företag i annat EU-land eller land utanför EU utan att moms behöver betalas. Varorna eller tjänsterna säljs därefter vidare inom landet varvid fakturor ställs ut och moms debiteras. Det innebär att då det inte finns någon ingående moms att dra av ska den erhållna momsen på den inhemska försäljningen redovisas och betalas till Skatteverket. I de här fallen varken redovisas eller betalas, alternativt redovisas men inte betalas, den erhållna momsen som bedragaren stoppar i egen ficka. Köparen däremot gör avdrag för den ingående momsen och om denne säljer varorna eller tjänsterna vidare till ett skattskyldigt företag utanför landet utan att ta ut moms kan denne kräva tillbaka den ingående momsen från Skatteverket som inte har betalats in av skenföretaget. Det blir således en form av plundring av statskassan.

Det finns en rad olika upplägg för den här typen av skattebedrägerier men de går i princip ut på samma sak nämligen att skapa en utgående moms som inte betalas in och som bedragarna lägger beslag på.

Sedan några år tillbaka genomförs ett för Sverige nytt upplägg där momsbedrägerierna sker i stora härvor av företag, både inom och utom landet, med miljardförluster som följd för statskassan. I de här härvorna används bl. a. skenföretag som en cross-invoicer där den utgående moms som skenföretaget skapar genom att redovisa momsfria inköp från utlandet och försäljning med utgående moms inom landet även redovisar ingående moms så att skatt att betala kan reduceras till en lämplig nivå. Det har visat sig att redovisad ingående moms enligt fakturor avser inhemska inköp av varor eller tjänster som efter utredning visat sig vara fiktiva. De här upplägen innehåller ofta en rad företag i transaktionskedjor i ledet före och efter skenföretaget (Cross invoicer). I det sista inhemska transaktionsledet säljs varorna ut ur

Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som aldrig betalats in av Cross invoicern.

I de här härvorna förekommer ett stort antal företag både i andra EU-länder och i länder utanför EU som varorna/tjänsterna faktureras igenom.

I det här fallet används ni som cross invoicer genom att dra av moms på osanna fakturor.

2.2 Lagar m.m.

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap. 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap. 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, det vill säga skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

2.3 Skatteverkets bedömning

VOIP-handel

Ni har under juli-december 2019 redovisat inköp av VOIP på 10 265 554 kr. Inköp har gjorts från det svenska bolaget Reconova. Ni har yrkat avdrag för ingående moms på fakturorna från Reconova på 2 566 388 kr. Ni har vidarefakturerat VOIP till Lindencity i Tyskland för 10 302 685 kr.

Handel med VOIP är en komplicerad bransch som kräver speciell kompetens och speciell utrustning. Varken ni eller er företrädare Kenth Lassen ska ha haft någon erfarenhet av branschen med VOIP. Skatteverket bedömer att det inte är troligt att ett företag med nytillträdda ägare och företrädare som inte verkar ha någon som helst erfarenhet av handel med VoIP, eller har ekonomiska förutsättningar, kan bedriva en handel med VoIP i denna omfattning.

Ni har angett att ni ska ha en operatör i USA som sköter den dagliga driften med interconnects, destinationer och dylikt. Ni har dock inte bokfört några kostnader som ska vara hänförda till den operatören i USA. Skatteverket bedömer att det inte finns någon sådan operatör då ni saknar kostnad för teknisk utrustning och support i USA.

Ni har vidare angett att setupen av ert nätverk och server är gjord av "en av de mest pålitliga i branschen"; Sippy Software i Kanada. Utställda fakturor från Sippy Software till er är bristfälliga på information. Det finns inga betalningar till Sippy Software för påstådda tjänster. Den kanadensiska skattemyndigheten har försökt komma i kontakt med Sippy Software men har inte fått något svar från bolaget. Vid utskick av förfrågan till angiven e-postadress har skattemyndigheten fått felmeddelande i retur. Detta talar emot att Sippy Software skulle vara en pålitlig aktör i branschen.

De tjänster ni, enligt fakturorna, har sålt är samtal i destinationsländerna Algeriet, Cuba, Ghana och Guatemala dvs. inga av samtalen har skett i Sverige och samtliga mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Samma upplägg har noterats i tidigare utredningar av denna typ av bedrägerier.

Skatteverket har pågående utredning på Reconova. Under utredningen har det framkommit att den VOIP som ni har köpt av Reconova, har Reconova köpt av Rebondo. Skatteverket har även pågående utredning på Rebondo som har i sin tur köpt in VOIP från Central Step International i Hong Kong.

Skatteverket har via IBIS även erhållit information angående Central Step International Limited. Av denna information har det framkommit att det inte går att få någon kontakt med bolaget och att bolaget inte har någon verksamhetsadress i Hong Kong. Båda ägarna till bolaget har adress på Cypern. Bolaget klassas som ett offshore-bolag. Bolaget bedriver alltså ingen reell verksamhet i Hong Kong. Skatteverket gör bedömningen att Central Step International Ltd har ställt ut osanna fakturor till Rebondo.

Skatteverket har utrett Rebondo och Reconova och bedömer att bolagen har medverkat i ett momsbedrägeri, i egenskap av skenföretag. En definition av skenföretag beskrivs i avsnitt 2.1.7. Rebondo och Reconova uppvisar samtliga egenskaper som kännetecknar ett skenföretag. Enligt Skatteverkets bedömning har Rebondo ställt ut osanna fakturor till Reconova med en utgående moms som aldrig har betalats in till staten, endast med syfte att skapa en avdragsgill ingående moms för Reconova. Reconova har sedan i sin tur, genom att bokföra osanna fakturor från Rebondo, konstruerat en fiktiv ingående moms att kunna kvitta mot debiterad utgående moms på bolagets försäljning till er och senare led i kedjan.

Det finns även en familjerelation mellan Kenth Lassen och Reconovas samt Rebondos företrädare. Kenth Lassen har även uppgett att han är den verkliga företrädaren för Rebondo. Kenth Lassen påstår att han inte själv har haft någon kontakt med kunder och leverantörer. Han uppger att han ville hoppa av upplägget redan i november 2019 men fortsätter ändå.

Handel med mobiltelefoner och telefonkort

Enligt inkomna fakturor har ni under perioderna juli-december 2019 köpt in mobiltelefoner och telefonkort från Global för 12 713 926 kr. Av fakturorna framgår att telefonkorten har

fakturerats utan kostnad. Telefonkorten har ett nominellt värde på antingen 50 eller 100 euro.

För de två första inköpen är era beställningar gjorda 2019-10-03 medan er leverantör Global skickar inköpsorder till XTG 2019-09-20. Global ska alltså ha beställt varor som senare skulle säljas vidare till er två veckor innan de fått beställningen av er.

För tredje inköpet har ni skickat inköpsorder till Global 2019-11-11. Global har sedan gjort beställning hos deras leverantör Zora 2019-09-12 dock är "proforma invoice" från Zora till Global daterad 2019-11-11. Globals leverantör Zora ska alltså ha skickat förskottsfakturan till Global innan de ens fått beställning från Global.

Enligt fakturor utställda av er har mobiltelefonerna sålts vidare till JoLuMar för 11 247 989 kr, vilket ger en förlust på 1 465 937 kr. Ni har med avseende på er försäljning av mobiltelefoner bokfört och deklarerat en utgående moms med 2 811 997 kr.

Ni har sålt telefonkorten till det tyska företaget Lindencity för 1 752 763 kr som ni inte har betalat något för. Som framgår av tillgängliga handlingar ska Global ha erhållit telefonkorten gratis som prover eller marknadsföringsmaterial. Det är inte rimligt att dessa telefonkort senare ska kunna ges gratis till er och som ni sedan säljer vidare till priser som uppgår till 76% av kortens nominella värde.

Betalningar

Vid granskning av ert avräkningskonto hos P-Exec har noterats att ni fått in två betalningar på 60 975 EUR (bokfört belopp 673 096 kr) och 50 975 EUR (bokfört belopp 540 600 kr). Enligt insättningsuppgifter har betalningarna skickats från Kaybee SHPK NJESIA via Raiffeisen Bank SH. Enligt er bokföring motsvaras den första betalningen på 673 096 kr (60 975 EUR) netto av inbetalningen från JoLuMar (5 387 854 kr) och utbetalningen till Global (-4 714 758 kr). Det framgår inte var den andra betalningen på 50 975 EUR kommer ifrån utan ni har bokfört den mot konto 1660 (korta koncernfordringar).

Skatteverket har även tagit del av era bankkontoutdrag hos Sparbanken Eken och Swedbank. Det förefaller att ni inte har haft något eget kapital för att påbörja er handel då ni först erhållit betalning från era kunder som sedan nästan i sin helhet förs över till era leverantörer.

Skatteverket har också noterat att vissa fakturor delbetalas och dessutom långt i efterhand. På vissa fakturor saknas uppgifter om betalning. Ni betalar således inte er leverantör varken med fakturerade belopp eller enligt angivna betalningsvillkor. Er kund betalar i sin tur inte er varken med fakturerade belopp eller enligt angivna betalningsvillkor. Trots detta går det inte att identifiera varken några extra in- eller utbetalningar på ert bankkonto eller avräkningskonto för dröjsmålsränta, inte heller finns några bokförda intäkter eller kostnader som går att härleda till dröjsmålsränta.

Sammantaget bedömer Skatteverket att detta betalningsförfarande avviker från ett normalt affärsförhållande mellan två av varandra oberoende parter.

Skatteverket har även, vid utredningar av andra bolag i kedjan, noterat att avräkningskonto/n hos P-Exec Ltd med hänvisning till dess konto i Tyskland och på Cypern använts. Skatteverket utreder för närvarande ett tiotal bolag som uppges handla med varandra och som bedöms ingå i ett större momsbedrägeri. Gemensamt för dessa utredningar är att samtliga bolag hänvisar till samma bankkonto/n hos P-Exec Ltd, dvs. samtliga bolag har avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Istället för att det sker överföringar mellan de olika aktörernas bankkonton sker således avräkningar mellan de olika aktörernas avräkningskonton. Skulle det vara fråga om tio självständiga bolag, är det enligt Skatteverket osannolikt att samtliga bolag skulle hitta och använda just denna betalningslösning.

Vid granskning av era inhemska inköps- och försäljningsfakturor har noterats att dessa är skrivna på både engelska och svenska, trots att inköp och försäljning sker inom Sverige, samt att fakturavalutan inte är i svenska kronor utan i euros. Det är dock anmärkningsvärt att det enda beloppet som är uträknat i svenska kronor är beloppet på 25 % moms. Skatteverket bedömer att ni har fått fakturamallar i ett upplägg.

Sammantaget kan konstateras att vid utredningar hos Skatteverket har framkommit att de mobiltelefonerna och telefonkorten som ni ska ha köpt och sålt aldrig har faktureras till slutkunder i Sverige. De har istället i slutet av kedjan faktureras till bolag utanför Sverige. Det innebär att elektroniken ska ha köpts in från utlandet, fraktats till Sverige och sålts till flera parter i Sverige, för att sedan fraktas och säljas ut från Sverige igen. Det finns inget affärsmässigt med detta, det talar istället för att elektroniken ingår i ett momsbedrägeri.

Leverans av mobiltelefoner och telefonkort

Skatteverket har genom tredjemansföreläggande inhämtat uppgifter från Logistimania då de påståtts ska ha utfört transporter av varor som kan kopplas till momsbedrägerier. Vid utredningen hos Logistimania har det framkommit att deras lager inte varit anpassat för att hantera varor till ett så betydande värde som mobiltelefonerna och telefonkorten haft. Logistimania har därför nekats försäkring av lokalen och lagret. Logistimania har heller inte bokfört några försäkringskostnader. Ni har alltså låtit en extern logistikfirma hantera varor för er räkning till ett värde av ca 16 miljoner kronor, men inte haft dessa varor försäkrade.

Er hemsida https://kaybeeh.com.

Skatteverket har granskat er hemsida per den 13 mars 2020. Hemsidan fungerar dock inte den 6 oktober 2020. Det står att hemsidan är under uppbyggnad. Sammanfattningsvis kan sägas att hemsidan har funnits väldigt kort tid. Hemsidan finns på danska one.com A/Ss servrar. Ert telefonnummer kan inte hittas via katalogtjänsterna utan bara på hemsidan.

Ni har bara kontaktuppgifter på hemsidan (telefonnummer och mail). Angivet telefonnummer går till Kenth Lassens frus mobiltelefon. Ni gör inte heller reklam för er på internet. Skatteverket bedömer att ni har skapat en hemsida enbart för syns skull.

Sammantagen bedömning

Med hänsyn till de omständigheter som framgått gör Skatteverket bedömningen att ni har agerat som ett skenföretag och varit delaktig i ett större momsbedrägeri. Genom att bokföra osanna fakturor från ett annat skenföretag (Reconova) i Sverige har ni konstruerat en fiktiv ingående moms att kunna kvitta mot debiterad utgående moms på er försäljning till andra svenska företag (JoLuMar).

Följande omständigheter talar emot verklig handel och för att ni har agerat som ett skenföretag:

- Er verksamhet har varit vilande mellan perioden oktober 2018 och juni 2019. Innan dess består er verksamhet av mekanisk verkstad och skärande bearbetning Ni har på kort tid uppnått en omsättning på 27 miljoner kronor samtidigt som ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Ni har haft en svensk leverantör (Reconova), som ägs av er styvson (Stefan Sjödahl), som i sin tur har köpt in tjänsterna från annat svenskt bolag (Rebondo) som ägs av Stefan Sjödahls mor (Marianne Lindberg Lassen), vilken är även gift med er företrädare Kenth Lassen. Enligt Skatteverkets utredning har både Rebondo och Reconova agerat som skenföretag i ett momsbedrägeri. Kenth Lassen påstår att han inte har själv haft någon kontakt med kunder och leverantörer. Han uppger att han ville hoppa av upplägget redan i november 2019 men fortsätter ändå. Skatteverket bedömer att det är osannolikt att ni inte har varit medveten om att ni medverkat i ett större upplägg för att undandra skatt på ett systematiskt och omfattande sätt.
- Era köpta och sålda tjänster (VoIP) avser samtal i destinationsländer som inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Upplägget, dvs. en handel med VoIP till osannolikt höga belopp, har noterats i tidigare utredningar kopplade till momsbedrägerier.
- Ni har aldrig sett eller inspekterat de varor som ni har fakturerats/fakturerat. Handeln med mobiltelefonerna och telefonkorten har till synes aldrig varit försäkrad, vilket är enligt Skatteverket osannolikt med tanken på det höga värdet varorna har.
- Mobiltelefonerna har sålts till JoLuMar med stor förlust, vilket avviker från det normala affärsmässiga förfarande.
- Det är inte rimligt att ni har fått telefonkorten gratis från Global som ni sedan säljer vidare till Lindencity till priser som uppgår till 76 %, av kortens nominella värde. Skatteverket har dessutom ingen uppgift om betalning av telefonkorten som ni har fakturerat.

- Ert betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan två av varandra oberoende parter.
- Granskning av er hemsida talar emot att den tillhör ett bolag som bedriver en reell verksamhet. Skatteverket bedömer att ni har skapat en hemsida enbart för syns skull.

För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående moms krävs att säljarens debitering av moms varit korrekt (se bland annat mål C-454/98 Schmeink & p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13).

Då granskningen avser 2019 är det ordinarie beskattning vilket innebär att det är ni som har bevisbördan för er avdragsrätt och ni måste kunna visa att fakturorna från era leverantörer avser varor och tjänster som faktiskt har tillhandahållits.

Som framgår av ovanstående beskrivning bedömer Skatteverket att era leverantörer inte har tillhandhållit varken varor eller tjänster i enlighet med de inköpsfakturor ni har bokfört, varför rätt till avdrag för ingående moms saknas när ni har handlat med Reconova. Då ingen reell VoIP har köpts bedömer Skatteverket även att era utställda fakturor till Lindencity avseende VoIP är osanna.

2.4 Belopp

Skatteverket kommer att minska ingående moms med ett belopp om 2 566 388 kr för perioderna juli-december 2019.

Se sammanställning 1 för fördelning per period.

3 Skattetillägg

3.1 Beskrivning

Som framgår av avsnitt 2 är det Skatteverkets bedömning att ni verkat som ett skenföretag. Genom att bokföra osanna fakturor från ett annat skenföretag har ni konstruerat en fiktiv ingående moms att kunna kvitta mot debiterad utgående moms på er försäljning till andra svenska företag.

3.2 Lagar m.m.

Av 49 kap. 2 § Skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, framgår att skattetillägg tas, med ett undantag, ut för samtliga skatter som omfattas av skatteförfarandelagen. Undantaget avser särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster som bl.a. ska betalas av den som bedriver passiv näringsverksamhet.

Enligt 49 kap. 4 § SFL ska skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till.

Skattetillägget för moms är 20 % av den skatt som inte skulle ha tagits ut av den som har lämnat uppgiften om den oriktiga uppgiften hade kvarstått (49 kap. 11 § SFL).

Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp (51 kap. 1 § SFL). Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om:

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter eller uppgifter om betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer,
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

3.3 Skatteverkets bedömning

Ni har lämnat oriktig uppgift i er skattedeklaration för redovisningsperioden juli - december 2019 genom att ni felaktigt yrkat avdrag för ingående moms på osanna fakturor.

Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgifternas art eller andra omständigheter samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägg. Vidare avser ändringarna inte obetydliga belopp. Grund föreligger därmed för att ta ut skattetillägg.

Några skäl för befrielse av skattetillägg har inte framkommit.

3.4 Belopp

Skatteverket kommer att ta ut skattetillägg med 513 277 kr (20 % *2 566 388 kr) för redovisningsperioderna juli - december 2019.

Se sammanställning 1 för fördelning per period.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 23 oktober 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-07-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Kaybee AB
Org.nr:	559090-1210

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2019-09	2019-12	2020-03	2020-06	Summa
							0
							0
							0
							0
Summa ändring utg. moms			0	0	0	0	0

Tidigare redovisad utgående moms	2019-09	2019-12	2020-03	2020-06	Summa
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10	17 525	2 814 566			2 832 091
					0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30	1 838 235	1 365 780			3 204 015
					0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 60					0

Utgående moms efter ändring	2019-09	2019-12	2020-03	2020-06	Summa
Summa ny utgående moms	1 855 760	4 180 346	0	0	6 036 106

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2019-09	2019-12	2020-03	2020-06	Summa
Osanna fakturor	2	Ja		-2 566 388			-2 566 388
							0
							0
							0
							0
Summa ändring ing. moms			0	-2 566 388	0	0	-2 566 388

Tidigare redovisad ingående moms	2019-09	2019-12	2020-03	2020-06	Summa
Ingående moms enligt SKD	1 843 480	3 934 785			5 778 265

Ingående moms efter ändring	2019-09	2019-12	2020-03	2020-06	Summa
Summa ny ingående moms	1 843 480	1 368 397	0	0	3 211 877

Nettobelopp efter ändring	12 280	2 811 949	0	0	2 824 229

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-09	2019-12	2020-03	2020-06	Summa
Underlag Utg skatt	3	0	0	0	0	0
Underlag Ing skatt		0	2 566 388	0	0	2 566 388
Summa underlag		0	2 566 388	0	0	2 566 388
Underlag skattetillägg 20 %; befrielse 0 %		0	2 566 388	0	0	2 566 388
Summa skattetillägg	20%	0	513 277	0	0	513 277
Befrielse från skattetillägg		0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	513 277	0	0	513 277

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	0	2 566 388	0	0	2 566 388
Skattetillägg att betala	0	513 277	0	0	513 277
Belopp att betala + / återfå -	**0**	**3 079 665**	**0**	**0**	**3 079 665**

G 44 Förslag till beslut Kaybee 201009 , 2020-10-12 08:14 diarienr: 9000-K1245-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Ann Collin, Ekorevisor

PM

Datum
2020-11-04

Dnr
EB 3743-19

Kaybee AB, org nr 559090-1210

1 Sammanfattning

Kaybee AB, nedan även kallat bolaget, har under perioden september till december 2019;

- Köpt sammanlagt 1 940 mobiler från Global Resource Trading för 12 713 926 kr och sålt dem till Jolumar Chamon AB för sammanlagt 11 247 989 kr plus utgående moms 2 811 997 kr, dvs gjort en bruttoförlust på mobilhandeln med 1 465 937 kr.

- Erhållit 3 380 telefonkort på köpet av mobiler från Global Resource Trading, vilka de vid ett tillfälle i december sålt till Lindencity GmbH för 1 752 763 kr, dvs gjort en bruttovinst på motsvarande belopp.

- Köpt VoIP från Reconova AB för 10 265 554 kr plus ingående moms 2 566 388 kr och sålt till Lindencity GmbH för 10 302 685 kr, dvs gjort en bruttovinst på VoIP-handeln med 37 131 kr.

Se även sammanställningen över bolagets handel som återfinns i bilaga 1.

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att sammanställa, beskriva och analysera bolagets handel med varor och tjänster för tiden september till december 2019.

3 Tillgängligt material

- Kontoutdrag från Sparbanken Eken (-1878, -3820 EUR, -9713) för perioden 2019-01-01--2020-03-31, Raiffeisen Bank (AL 2820211288 och AL 7920211006) för december 2019 tillhörande Kaybee Shpk Njesia och P-Exec 6629327 (betalningsplattform) för perioden 2019-12-30--2020-02-29.

- SIE4-fil med bokföring samt verifikationer (digitala kopior av kund- och leverantörsfakturor uppladdade på Fortnox) för räkenskapsåret 2019. För att kunna kontrollera fakturor som tillhör 2019 men som är betalda först efter årsskiftet har även en SIE-fil med bokföring för 2020-01-01--2020-03-31 inhämtats.

- Inhämtade uppgifter från Skatteverket såsom inlämnade mervärdesskattedeklarationer för perioderna juli-sept och okt-dec 2019 och från Bolagsverket inlämnad årsredovisning för räkenskapsåret 2019.

4 Bolagets redovisning

Kaybee AB har räkenskapsår 0101-1231. Ekobrottsmyndigheten har från Fortnox fått tillgång till bolagets bokföring i digital form (SIE4-fil). SIE4-filen som avser tid fram till 2019-12-31 har importerats och analyserats i programmet SESAM analys. I den filen finns 239 verifikationer registrerade i olika verifikationsserier. Av filen (registreringsdatum) framgår att verifikationerna har registerats vid 5 tillfällen under 2020 (30 jan, 2 feb, 1 mars, 9 mars och 31 maj).

Bolaget har upprättat årsredovisning för räkenskapsåret 2019 som signerats av Kenth Lassen 2020-05-31. Bolagets nettoomsättning för 2019 har uppgått till 23 360 395 kr, vilket kan jämföras med 2018 där omsättningen endast uppgick till 637 441 kr. Anledningen uppges vara "*Under 2019 har styrelsen samt verksamheten ändrats vilket förklarar ökningen av omsättningen samt balansomslutningen.*" Resultat efter finansiella poster uppgår till -33 592 kr (-90 034) och soliditeten till 0,3 % (35,4).

5 Skattedeklaration

Bolaget är registrerat för kvartalsvis redovisning av mervärdesskatten.

5.1 Mervärdesskatt, redovisningsperiod juli-sept 2019

För redovisningsperioden juli-september har tre olika skattedeklarationer lämnats in. Samtliga har lämnats in av Kenth Lassen. Vilka belopp som redovisats framgår av sammanställningen nedan.

	2019-10-13	**2019-11-12**	**2020-03-18**
05: Momspliktig försäljning	32 750	70 100	70 100
20: Inköp av **varor** från annat EU-land			7 326 006
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU			26 933
10: Utgående moms 25 % på försäljning	8 187	17 525	17 525
30: Utgående moms 25 % på inköp ruta 20-24			1 838 235
48: Ingående moms att dra av	2 719	5 245	1 843 480
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**5 468 kr**	**12 280 kr**	**12 280 kr**

I bokföringen för redovisningsperioden finns det ingen debiterad ingående moms (konto 2641), utan det finns enbart en beräknad ingående moms på förvärv från utlandet (konto 2645) på 1 838 235 kr, s.k. förvärvsbeskattning. Total ingående moms enligt senast lämnade skattedeklarationen uppgick till 1 843 480 kr. Det föreligger således en differens på 5 245 kr avseende den ingående momsen.

5.2 Mervärdesskatt, redovisningsperiod okt-dec 2019

Bolaget har lämnat skattedeklaration 2020-01-30 för redovisningsperioden. Deklarationen har lämnats in av Nader Bari. Vilka belopp som redovisats framgår av sammanställningen nedan.

	2020-01-30
05: Momspliktig försäljning	11 258 264
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	5 387 919
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	75 200
39: Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	12 055 448
10: Utgående moms 25 % på försäljning	2 814 566
30: Utgående moms 25 % på inköp ruta 20-24	1 365 780
48: Ingående moms att dra av	3 934 785
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**245 561 kr**

Den ingående momsen på totalt 3 934 785 kr består dels av debiterad ingående moms (konto 2641) 2 569 005 kr och dels av beräknad ingående moms på förvärv från utlandet (konto 2645) 1 365 780 kr, s.k. förvärvsbeskattning.

6 Handel med mobiltelefoner

Inköp
Under perioden juli-december 2019 har bolaget på konto *4515 inköp av varor från annat EU-land* bokfört inköp av varor med sammanlagt 12 713 926 kr. Inköpen avser i sin helhet inköp från Global Resource Trading (GRT), fördelat enligt nedan.

Period	**Leverantör**	**Belopp**
juli-sept 2019	GRT	7 326 006 kr
okt-dec 2019	GRT	5 387 920 kr
		12 713 926 kr

Av fakturorna från GRT framgår att inköpen avser 1 940 mobiltelefoner (iPhone XR och iPhone XS). Av inköpsfakturorna framgår att bolaget, i samband med inköpen av mobiltelefoner, även erhållit sammanlagt 3 380 förbetalda telefonkort (Pre pay calling card) till nominella värden på 50 och 100 EUR utan extra kostnad.

Försäljning
För perioden oktober – december 2019 har bolaget på konto *3001 Försäljning inom Sverige 25 %* bokfört försäljning till Jolumar Chamon AB för sammanlagt 11 247 989 kr. Av kundfakturorna framgår att försäljningen avser samma mängd mobiltelefoner som köpts in från GRT (1 940 st). Bokförd utgående moms på försäljningen uppgår till totalt 2 811 997 kr.

Bolaget säljer mobiltelefonerna till ett lägre pris än vad de köpt in dem för, vilket innebär att bolaget gör en förlust på mobiltelefonhandeln med sammanlagt 1 465 937 kr (11 247 989 - 12 713 926) exklusive eventuella kursvinster eller kursförluster. Se även bilaga 2 för sammanställning av handeln med mobiltelefoner.

7 Handel med telefonkort

Inköp
Som nämnts ovan under avsnitt 6 har bolaget i samband med inköp av mobiltelefoner från GRT erhållit 3 380 förbetalda telefonkort utan kostnad.

Försäljning
Bolaget har på konto *3308 Försäljning tjänster till annat EU-land* bokfört försäljning av telefonkort till det tyska företaget Lindencity GmbH med sammanlagt 1 752 763 kr. Samtliga telefonkort säljs vid ett tillfälle, den 5 december 2019. Enligt uppgift på fakturan har korten med nominellt värde 100 EUR sålts för 76 EUR och korten med nominellt värde 50 EUR sålts för 38 EUR.

Eftersom bolaget erhållit telefonkorten utan kostnad gör bolaget en vinst på handel med telefonkorten motsvarande försäljningsbeloppet, dvs 1 752 763 kr. Observera dock att någon betalning avseende telefonkorten inte har återfunnits i tillgängligt material (se avsnitt 9 betalningsströmmar). Se även bilaga 3 för sammanställning av handeln med telefonkort.

8 Handel med tjänster (VoIP)

Inköp
Under oktober-december 2019 har bolaget på konto *6540 Inköp av IT-tjänster* bokfört två inköp av VoIP (Voice över Internet Protocol), som avser handel med samtal kopplade över internet med sammanlagt 10 265 554 kr (exklusive moms). Bokförd ingående moms på inköpen uppgår till totalt 2 566 388 kr. Båda inköpen har skett från Reconova AB.

Försäljning
För motsvarande period (oktober – december 2019) har bolaget på konto *3308 Försäljning tjänster till annat EU-land* bokfört försäljning av VoIP till Lindencity GmbH som uppgår till totalt 10 302 685 kr. Försäljningen görs till annat EU-land utan moms. När det gäller VoIP-handeln går bolaget 37 131 kr (10 265 554 - 10 302 685) i vinst exklusive eventuella kursvinster eller kursförluster. Se även bilaga 4 för sammanställning av handeln med VoIP.

9 Betalningsströmmar

I bokföringen för 2019 finns det tre konton för betalningar, konto *1930 Företagskonto/ checkkonto/ affärskonto, 1931 Swedbank EUR* och *1932 P-Exec 6629327*. P-Exec kontot har

använts avseende finansiella transaktioner med P-Exec LTD, som är en betalningsplattform för betalning till/från kunder och leverantörer. Bolaget har även haft ett konto i Ålandsbanken som saknas i bokföringen. Transaktioner förekommer även på konton i Raiffeisen Bank (AL 2820211288 och AL 7920211006) tillhörande Kaybee Shpk Njesia. I bokföringen har transaktioner på detta konto bokförts över konto *1660 Koncernfodringar, korta.*

Konto 1930 Företagskonto innehåller transaktioner från två olika bankkonton, dels bankkontot som slutar på -1878 och dels -9713 (Sparbanken Eken). Det som finns bokfört på konto 1930 avseende kostnader är i huvudsak betalningar av fakturor med lite lägre belopp och betalningar avseende skatt och arbetsgivaravgifter. Det finns inte exakt överenstämmelse mellan konto 1930 och de båda bankkontona utan det finns både insättningar och uttag som saknas. Exempelvis saknas insättningar på sammanlagt 53 781,25 kr för bolagets konsultfakturor (17010025 och 17010026). Dessa fakturor har en helt egen nummerserie än vad bolaget använder sig av på övriga fakturor. Det saknas också en insättning 2019-11-18 som är en Europabetalning från Kaybees bankkonto i Ålandsbanken på 27 530 kr. Samma dag sker det enligt kontoutdraget en överföring på 25 690,25 kr till Kenth Lassens bankkonto i Swedbank (se även avsnittet om Sippy Software Inc).

Konto 1931 Swedbank EUR i bokföringen motsvarar bankkontot som slutar på -3820 (EUR) i Sparbanken Eken. Detta konto innehåller betalningar från Jolumar och betalningar till GRT samt Sippy Software. Enligt bankkontoutdraget finns det dock inga betalningar direkt till Sippy Software. Det finns en överföring på 5 075,94 EUR, men den går till Kaybees bankkonto i Ålandsbanken.

På de två kontona i Raiffeisen Bank tillhörande Kaybee Shpk Njesia sker det några transaktioner. På konto AL 2820211288 sker det en insättning från Jolumar (K-30006) på 506 930 EUR och 443 600 EUR av de används för betalning till GRT (KS 0025). Båda dessa transaktioner bokförs kundfordringar/leverantörsskulder och med motkonto koncernfodringar (konto 1660). De resterande 63 246 EUR överförs till konto AL 7920211006. På detta konto sker det förutom denna insättning en från bolagets bankkonto i Ålandsbanken. Pengarna stannar dock inte på konto AL 7920211006 så länge utan överförs relativt omgående vidare till bolagets konto i P-Exec. De första insättningarna som sker på P-Exec är två överföringar den 30 december på 60 975 EUR respektive 50 975 EUR. Båda dessa är bokförda som överföring till P-Exec och med motkonto koncernfodringar. Dessa används sedan för att göra en överföring till Reconova på 111 570,12 EUR.

Det framgår tydligt vid analys av betalningsströmmarna att bolaget måste få insättningar från kunderna innan de i sin tur kan reglera sina leverantörsskulder. Exempelvis inkommer insättningar från Jolumar dagen innan bolaget överför till GRT när det gäller telefonhandeln.

Två kundfakturor utställda till Jolumar har krediterats, K-30003 med fakturadatum 2019-10-13 och K-30004 med fakturadatum 2019-10-14. K-30003 fakturan avser 540 iPhone XS för 700 EUR styck och K-30004 fakturan avser 2000 iPhone XR för 500 EUR styck. K-30003 har till och med betalats av Jolumar före kreditering. I bokföringen finns det ett underlag som visar att 472 500 EUR har satts in på Kaybees konto i Sparbanken Eken 2019-10-15. Detta är anmärkningsvärt eftersom dessa telefoner inte ens finns inköpta vid tidpunkten som fakturorna ställs ut och när en av dem betalas. Det finns inget lager i Kaybee vid denna

tidpunkt eftersom samtliga mobiler som de köpte in från GRT i september såldes till Jolumar redan 2019-10-04.

Första delbetalningen på 59 300 EUR av faktura KS 0025 från GRT med utfärdandedatum 2019-11-13 (Proforma Invoice 2019/11/25) betalas redan 2019-10-14 från bolagets konto -3820 EUR i Sparbanken Eken. Det är nästan en månad innan proformafakturan har utfärdats. Denna betalning har även bokförts med datum 2019-10-14. Den andra delbetalningen på 443 600 EUR sker 2019-12-17 från kontot AL 2820211288 i Raiffeisen Bank.

De betalningsvillkor som Reconova AB har på sina fakturor åtföljs inte av Kaybee utan överföringarna sker mycket senare. Första överföringen för faktura 40002 avseende inköp av VoIP från Reconova med fakturadatum 2019-10-31 sker 2020-01-02 och sista sker inte förrän 2020-02-11. Detta trots att det i betalningsvillkoren står att fakturan ska betalas inom 30 dagar från utfärdandedatum. Det utgår ingen dröjsmålsränta eller någon annan avgift fastän fakturorna regleras mycket senare än vad som anges i betalningsvillkoren.

Bolaget har inte fått betalt för samtliga fakturor. Exempelvis har kundfakturan K-30007 avseende VoIP till Lindencity med fakturadatum 2019-11-30 och fakturabelopp på 403 818,32 EUR inte reglerats tillfullo. Det har enbart skett två överföringar på sammanlagt 70 044,06 EUR till bolagets konto i P-Exec. När det gäller faktura K-30008, även den till Lindencity men avseende telefonkort, har inte någon betalning alls återfunnits. Kontoutdrag för P-Exec har funnits tillgängligt fram till och med februari månad, men det finns inga överföringar från Lindencity som görs efter 2020-02-05. Inte heller i bokföringen som finns tillgänglig fram till och med 2020-03-31 finns det någon reglering av dessa kundfordringar till Lindencity. Det enda som har återfunnits är de insättningar från Lindencity som görs på bolagets konto i P-Exec 6629327 och avser del av fakturorna K-30005 och K-30007, vilka sker redan 2020-01-10.

Vid utgången av 2019-12-31 uppgår kundfordringarna till 12 602 292 kr och leverantörsskulderna till 12 858 061 kr enligt bokföringen, vilket även överensstämmer med inlämnad årsredovisning.

Sippy Software Inc

I bolagets bokföring finns det 4 fakturor från Sippy Software Inc (Kanada) och som avser serverkostnader mm. En faktura för varje månad under perioden september till december 2019. Den första fakturan är på 2 747 USD och övriga är på 2 547 USD. Bokförd kostnad avseende dessa 4 fakturor är 99 745 kr (konto 4531 Inköp av tjänster från ett land utanför EU). Alla utom den sista fakturan är bokförda som betalda under november 2019. Enligt bokföringen har fakturorna avseende september och oktober betalats 2019-11-13 via bolagets bankkonto i euro -3820 (konto 1931 i bokföringen). Vid kontroll av bankkontutdraget har det framkommit att betalningen dock inte har skett direkt till Sippy Software. Det har istället 2019-11-13 skett en överföring på 5 075,94 EUR till Kaybees bankkonto i Ålandsbanken.

Fakturan för november (SS-20563) utställd 2019-11-30 av Sippy Software har enligt bokföringen betalts från konto 1930 Företagskonto redan 2019-11-18. Värt att notera är att betalning sker innan fakturan ens har ställts ut och någon betalning till Sippy Software har inte kunnat återfinnas på tillgängliga kontoutdrag. På bolagets bankkonto -1878 sker det

2019-11-18 en insättning på 27 530,10 kr som kommer från bolagets bankkonto i Ålandsbanken. Samma dag sker sedan en överföring på 25 690,21 kr till Kenth Lassens bankkonto i Swedbank (-6661). Överföringen är märkt "Sippy Software 2". Det är de 25 690,21 kr som överförs som är bokförda som leverantörsbetalning för faktura SS-20563 till Sippy Software. Från Kenths konto i Swedbank sker det 10 dagar senare dvs. 2019-11-28 en överföring på 25 000 kr till Marianne Lindberg Lassens konto i samma bank (-3022). Överföringen är märkt "Lån t server". Dagen efter sker det en kontokortsbetalning från Mariannes bankkonto till Day Night.Com på 24 338,67 kr. Det förekommer dock inga fakturor från Day & Night Computer TeleCom i bokföringen för Kaybee. Däremot förekommer det fakturor från Day & Night i Rebondo AB där Marianne är styrelseledamot.

10 Övriga iakttagelser

Bolagets egna betalningsvillkor varierar utifrån vilken typ av handel som faktureras. När det gäller telefonhandeln står det att "*Summan förfaller inom 15 dagar. Förfallna konton med en serviceavgift på 1 % per månad*". Exakt vad detta villkor innebär är lite svårt att förstå. Eventuellt är det någon form av dröjsmålsränta eller liknande som utgår med 1 % på förfallna fakturor. På bolagets kundfakturor avseende VoIP står det "*Vänligen säkerställa att betalning görs inom betalningsvillkor för att hålla dig i ruttning*". Mer preciserade villkor saknas på fakturorna. På bolagets faktura avseende telefonkorten (K-30008) står det vid betalningsvillkor "*N/A*" som är en förkortning för not applicable. Att betalningsvillkor saknas är anmärkningsvärt med tanke på att det handlar om en faktura med fakturabelopp på 166 440 EUR motsvarande 1 752 763 kr enligt bokföringen. Förekomsten av olika villkor beroende på vilken vara eller tjänst det handlar om tyder på att betalningsvillkoren är något som aktivt satts på de olika fakturorna.

Bolaget har väldigt få övriga kostnader förutom inköpen av mobiltelefoner och VoIP. Det finns inga kostnader för exempelvis försäkringar, resor eller transportkostnader. Det saknas kostnader avseende Logistimania i bolaget under 2019 trots att det på fakturorna från GRT står att mobiltelefonerna ska levereras till Logistimania. Det finns fakturor i bokföringen från Sippy Software avseende server och teknisk support, men det finns inga betalningar som går till dem trots att bokföringen visar att de är betalda (se även ovanstående stycke om betalningsströmmar).

När det gäller fakturorna från GRT är de benämnda "PROFORMA INVOICE". *En proformafaktura används för att visa värdet av varorna vid en leverans, framför allt i samband med export av varor för att förenkla för tullen. En proformafaktura är ingen riktig faktura, är inte ett underlag för betalning, utan avser bara att visa värdet av varor.* Dessa proformafakturor är det enda underlag som finns i bokföringen avseende inköpen av mobiler och telefonkort från GRT.

Ann Collin

Ann Collin, Ekorevisor

E 53 Ekorevisor PM Kaybee AB , 2020-11-04 16:35 diarienr: 9000-K1245-20

Inköp av mobiltelefoner

Konto 4515 Inköp av varor EU

	Nettobelopp
juli-sept 2019	7 326 006 kr
okt-dec 2019	5 387 920 kr
	12 713 926 kr

Försäljning av mobiltelefoner

Konto 3001 Försäljning inom Sverige, 25 %

	Nettobelopp	Moms (utgående)
juli-sept 2019	0 kr	0 kr
okt-dec 2019	11 247 989 kr	2 811 997 kr
	11 247 989 kr	**2 811 997 kr**

Inköp av telefonkort

	Nettobelopp
juli-sept 2019	0 kr
okt-dec 2019	0 kr
	0 kr

Försäljning av telefonkort

Konto 3308 Försäljning tjänster till annat EU-land

	Nettobelopp
juli-sept 2019	0 kr
okt-dec 2019	1 752 763 kr
	1 752 763 kr

Inköp av VoIP

Konto 6540 Inköp av IT-tjänster

	Nettobelopp	Moms (ingående)
juli-sept 2019	0 kr	0 kr
okt-dec 2019	10 265 554 kr	2 566 388 kr
	10 265 554 kr	**2 566 388 kr**

Försäljning av VoIP

Konto 3308 Försäljning tjänster till annat EU-land

	Nettobelopp
juli-sept 2019	0 kr
okt-dec 2019	10 302 685 kr
	10 302 685 kr

Summa bruttovinst/förlust

Mobiltelefoner	-1 465 937 kr
Telefonkort	1 752 763 kr
VoIP	37 131 kr
Summa	**323 957 kr**

Bokförda intäkter och utgående moms i samband med försäljning av telefoner till Jolumar Camon AB

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Summa inkl moms, EUR	Insättningsdatum	Insättning på konto	Totalt ins belopp på konto, EUR
B -02	2019-10-04	2019-10	2 704 700,00	676 175,00	Jolumar	K-30002	IPHONE XR	500	500,00	250 000,00	312 500,00	2019-10-08	Spb Eken -3820	312 500,00
B -03	2019-10-04	2019-10	3 786 580,00	946 645,00	Jolumar	K-30001	IPHONE XS	500	700,00	350 000,00	437 500,00	2019-10-08	Spb Eken -3820	437 500,00
B -05	2019-11-21	2019-11	4 756 709,45	1 189 177,36	Jolumar	K-30006	IPHONE XR	940	474,00	445 560,00	556 950,00	2019-12-16	Raiffeisen Bank AL	506 930,00
			11 247 989,45	**2 811 997,36**				**1 940**		**1 045 560,00**	**1 306 950,00**			**1 256 930,00**

Bokförda kostnader i samband med inköp av telefoner från Global Resource Trading

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Överförings-datum	Konto för överföring	Totalt överf belopp på konto, EUR
D -01	2019-09-20	2019-09	3 074 783,75	0,00	GRT	KS: 0010	IPHONE XR	500	575,00	287 500,00	2019-10-09	Spb Eken -3820	287 500,00
D -02	2019-09-20	2019-09	4 251 222,75	0,00	GRT	KS: 0009	IPHONE XS	500	795,00	397 500,00	2019-10-09	Spb Eken -3820	397 500,00
D -08	2019-11-13	2019-11	5 387 919,73	0,00	GRT	KS: 0025	IPHONE XR	940	535,00	502 900,00	2019-12-17	Spb Eken -3820, Raiffeisen Bank AL	502 900,00
			12 713 926,23	**0,00**				**1 940**		**1 187 900,00**			**1 187 900,00**

Summa intäkter avs mobiler	11 247 989,45
Summa kostnader avs mobiler	12 713 926,23
Bruttoförlust mobiltelefoner	**-1 465 936,78**

E 53 Ekorevisor PM Kaybee AB , 2020-11-04 16:35 diarienr: 9000-K1245-20

E 53 Ekorevisor PM Kaybee AB , 2020-11-04 16:35 diarienr: 9000-K1245-20

Bokförda intäkter i samband med försäljning av telefonkort till Lindencity GmbH (annat EU-land utan moms)

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Insättnings-datum
B -07	2019-12-05	2019-12	1 752 763,00	Lindencity	K-30008	Calling Card 100 EUR	1 000	76,00	76 000,00	Ej hittat
B -07	2019-12-05	2019-12		Lindencity	K-30008	Calling Card 50 EUR	2 380	38,00	90 440,00	
			1 752 763,00				**3 380**		**166 440,00**	

Erhållna telefonkort i samband med inköp av telefoner (enligt uppgift på inköpsfakturorna från GRT)

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR
D -01	2019-09-20	2019-09	0,00	GRT	KS: 0010	Calling card 100 EUR	500	0,00	0,00
D -02	2019-09-20	2019-09	0,00	GRT	KS: 0009	Calling card 50 EUR	500	0,00	0,00
D -02	2019-09-20	2019-09	0,00	GRT	KS: 0009	Calling card 100 EUR	500	0,00	0,00
D -08	2019-11-13	2019-11	0,00	GRT	KS: 0025	Calling card 50 EUR	1 880	0,00	0,00
			0,00				**3 380**		**0,00**

Summa intäkter avs telefonkort	1 752 763,00
Summa kostnader avs telefonkort	0,00
Bruttovinst telefonkort	**1 752 763,00**

Bokförda intäkter avseende försäljning av VoIP till Lindencity GmbH (annat EU-land utan moms)

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Kund	FaktNr	Vara/ tjänst	Period	Summa, EUR	Insättnings- datum	Insättning på konto	Totalt ins belopp på konto, EUR
B -01	2019-10-31	2019-10	6 057 060,59	Lindencity GmbH	K-30005	VoIP	191023-191031	563 416,05	2020-01-10	P-Exec 6629327	563 416,05
B -06	2019-11-30	2019-11	4 245 624,67	Lindencity GmbH	K-30007	VoIP	191129-191130	403 818,32	10/1, 5/2	P-Exec 6629327	70 044,06
			10 302 685,26					**967 234,37**			**633 460,11**

Bokförda kostnader och ingående moms avseende inköp av VoIP från Reconova AB

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara/tjänst	Period	Summa, EUR	Summa inkl moms, EUR	Överförings- datum	Konto för överföring	Totalt överf belopp på konto, EUR
D -05	2019-10-31	2019-10	6 033 299,50	1 508 324,88	Reconova AB	40002	VoIP	191023-191031	561 205,84	701 507,30	2/1, 3/2, 5/2, 11/2	P-Exec 6629327	701 507,30
D -11	2019-11-30	2019-11	4 232 254,82	1 058 063,71	Reconova AB	40017	VoIP	191125-191130	402 546,66	503 183,33	2020-02-11	P-Exec 6629327	500 724,44
			10 265 554,32	**2 566 388,58**					**963 752,50**	**1 204 690,63**			**1 202 231,74**

Summa intäkter avs VoIP	10 302 685,26
Summa kostnader avs VoIP	10 265 554,32
Bruttovinst VoIP	**37 130,94**

E 53 Ekorevisor PM Kaybee AB , 2020-11-04 16:35 diarienr: 9000-K1245-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum 2020-11-11
Dnr EB-3743-19

PM – företrädare Kaybee AB 559090-1210

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Kenth Lassen
    - Ledamot 2019-04-11 - fortfarande

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R200867/2019
Ärendet gäller: Ingelstads Verkstads Mekaniska AB, 559090-1210
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-04-11 kl 17:24
Ärendet avslutat: 2019-04-24 kl 11:18
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-04-11 kl 17:24	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-04-11 kl 17:24	Elektroniskt inskickat
3	Bolagsordning 2019-04-11	2019-04-11 kl 17:24	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

1554995257
ID-nummer

Organisationsnummer	Företagsnamn
559090-1210	Ingelstads Verkstads Mekaniska AB

Denna anmälan avser:

- Ändring av bolagsordning
- Ändring av företagsnamnet
- Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet
- Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
1300	5050-0255

Förslag till nytt företagsnamn

Förslag nummer 1
Kaybee AB

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
610831-2718		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Lassen	Kenth	
Postadress	Postnummer	Postort
Skogsvägen 6	287 32	STRÖMSNÄSBRUK

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
640707-3334		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Morén	Patric	
c/o		
Tingsryd Resort Camping		
Postadress	Postnummer	Postort
Mårslycke Sand	362 91	TINGSRYD

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Avgående funktionärer

Patric Morén	Styrelseledamot
Tony Sivert Håkan Svensson	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
PATRIC MORÉN
2019-04-11

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer	Datum
20BA1868	2020-04-14

Skatteverket

Anmälan

Datum 2020-04-14

Ärendenummer 20BA1868

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
559217-8536 Rebondo AB

Säte
Kronobergs län, Markaryd

Uppgifter om brotten

Underlag	Antal brott	
Skattedeklaration, moms	1	
Brottstid	**Brottsplats**	**Brottsform**
2020-02-12	Kronobergs län, Markaryd	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
530302-3526	Lindberg Lassen,Ingrid Laila Marianne
610215-8570	Bodén,Bertil Johan Fredrik

Misstänkt person

Personnummer
530302-3526

Folkbokföringslän, kommun
Kronobergs län, Markaryd

Namn
Lindberg Lassen,Ingrid Laila Marianne

Folkbokföringsadress

SKOGSVÄGEN 6
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Markaryd, Kronobergs län
Benämning	
Grovt skattebrott	
Variant	
Moms	
Brott begånget inom	**Antal misstankar**
559217-8536 Rebondo AB	1

Skatteverket

Anmälan

Datum 2020-04-14

Ärendenummer 20BA1868

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-02-12	Gärningsman	Fullbordat

Misstänkt person

Personnummer
610215-8570

Folkbokföringslän, kommun
Stockholms län, Stockholm

Namn
Bodén,Bertil Johan Fredrik

Folkbokföringsadress

RINDÖGATAN 21 LGH 1805
115 58 STOCKHOLM

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Markaryd, Kronobergs län

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
559217-8536 Rebondo AB	1

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-02-12	Gärningsman	Fullbordat

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

19941 12350412571.pdf

19941 12350414574.pdf

2641 Ingående moms.pdf

3001 Försäljning Sverige.pdf

3305 Försäljning utom EU.pdf

4531 Inköp utom EU.pdf

Föreläggande 2020-03-10.pdf

Konto 2833827 2019.pdf

Konto 2833827 2020.pdf

Konto 6251431 2020.pdf

Svar föreläggande.pdf

Skattedeklaration

Lämnade SKD.pdf

SKV 7209 02 sv 00 24

ANMÄLAN

Skatteverket

1 Bakgrund – Sammanfattning

Rebondo AB, 559217-8536, (i fortsättningen kallat även kallat bolaget) med adress Lagastigsgatan 6, Lokal 1:1, 287 32 Strömsnäsbruk registrerades hos Bolagsverket 2019-09-09.

Bolaget momsregistrerades 2019-10-11 med skattskyldighet fr o m 2019-09-12 med kvartalsredovisning enligt faktureringsmetoden. Styrelsen i bolaget utgörs av Marianne Lindberg Lassen, styrelseledamot sedan 2019-09-30, Bertil Bodén (610215-8570), extern verkställande direktör sedan 2019-10-29 samt Josette Falck (861008-2748), styrelsesuppleant sedan 2019-10-29, som ersatte Kenth Lassen (610831-2718), styrelsesuppleant mellan den 30 september – 29 oktober 2019.

Den 12 november 2019 lämnade Marianne Lindberg Lassen in skattedeklaration för redovisningsperioden september 2019, se bilaga. I skattedeklarationen redovisas 0 kr som summa moms att betala eller få tillbaka.

Den 12 februari 2020 lämnar bolaget skattedeklaration för redovisningsperioden oktober – december 2019, se bilaga. Deklarationen lämnas av Nader Bari som är deklarationsombud. I lämnad skattedeklaration redovisas momspliktig försäljning med 787 473 127 kr, Inköp av tjänster från land utanför EU med 284 527 843 kr, Försäljning av tjänster omsatta utanför EU med 287 821 869 kr, utgående moms på försäljning med 196 868 281 kr, utgående moms på inköp av tjänster med 71 131 961 kr, ingående moms med 267 886 091 kr samt moms att betala med 114 151 kr.

Vid skatteverkets skrivbordsutredning har följande framkommit:

Enligt Huvudbok och leverantörsfakturor köper bolaget samtalstider på nätet, sk VOIP, och elektronik från Kollitech AB, 556984-5505. Enligt huvudbok och fakturor säljer bolaget elektronik och VOIP till Reconova AB, i vilket Stefan Sjödahl, Marianne Lindberg Lassens son är företrädare. Reconova AB säljer enligt fakturor VOIP vidare till KayBee AB, 559090-1210, i vilket Kenth Lassen, Marianne Lindberg Lassens make är företrädare. Vidare köper bolaget enligt huvudbok och fakturor in VOIP från Central Step International Ltd i Hong Kong och enligt två fakturor säljer bolaget VOIP till Far West Association Ltd i Belize för totalt motsvarande 287 821 869 kr. Samtliga inblandadade parter är kunder hos den cypriotiska betalningsplattformen P-EXEC Ltd på Cypern. Några verkliga betalninger synes inte förekomma mellan företagen utan enligt inlämnade ”account statement” görs endast avräkningar mellan företagen.

<u>Skenföretag</u>

Det är Skatteverkets uppfattning att bolaget är ett skenföretag. En definition av skenföretag finns i EU förordning nr 1925/2004 där det sägs att

…ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som,

potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och

levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Dessa skenföretag kan även använda s.k. ”cross invoicing” med andra skenföretag genom osanna fakturor avseend påhittade tjänster för att få en fiktiv ingående moms som eliminerar den utgående momsen som ska betalas till den ifrågvarande statliga myndigheten.

Bolaget är ett misstänkt skenföretag där samtliga ovan beskrivna transaktioner utgör delar i ett omfattande skatteundandragande där den uppgivna inhemska försäljningen av elektronik och VOIP endast är ett sätt att komma över den utgående moms som debiteras på fakturerad försäljning inom landet i senare led. Flera av de inblandade transaktionsleden kan dessutom kopplas till samma familj.

Under det senaste året har en rad nästa exakt likadana transaktionskedjor iscensatts av flera andra företag i Sverige med samma enda syfte, att komma över moms. I de senare transaktionsleden säljs varor ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som inte betalats in av tidigare led.

2 Brottsmisstanke – Grovt skattebrott 4 § SkBrL

De transaktioner som redovisats avseende fakturerade köp och försäljningar misstänks vara fiktiva vars enda syfte är att skapa ingående moms för senare transaktionsled i kedjan av samverkande företag. Misstanke om medhjälp till skattebrott föreligger därmed. Med hänsyn till beloppets storlek kan brottet anses vara grovt.

2.1 Uppgift om tillkommande skatt m.m.

Den debiterade momsen på utställda fakturer på 78 354 844 kr har använts av Reconova AB som gjort avdrag för beloppet som ingående moms.

3 Brottsmisstanke – Försvårande av skattekontroll 10 § SkBrL

Då bolaget misstänks för att ha använt sig av fiktiva inköp och försäljningar för att skapa ingående moms för nästföljande led har skattekontrollen allvarligt försvårats.

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2020 - 30/03/2020

Rebondo AB

Lagastigagatan 6, lokal 1:1
Stromsnasbruk, 287 32

Account #: PEXEC-2833827

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
02/01/20	Reconova AB 28134113396162587144 - SETTLE INV. 70101	932,023.20	0.00	932,023.20	932,023.20
02/01/20	Reconova AB 88634659588413729231 - PART PMNT INV. 70102	599,652.45	0.00	599,652.45	1,531,675.65
02/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 23815845141953877261 - PART PAYMENT INV. RE112219	-1,531,575.65	-100.00	-1,531,675.65	0.00
03/01/20	Reconova AB 43551868468336935698 - SETTLE INV. 70102	843,679.67	0.00	843,679.67	843,679.67
03/01/20	Reconova AB 88484777622351682967 - PART PMNT INV. 70103	902,417.35	0.00	902,417.35	1,746,097.02
03/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 22421725742397763879 - SETTLE INVOICES. RE112219 AND RE111819	-1,078,304.57	-100.00	-1,078,404.57	667,692.45
03/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 66939836123636614955 - SETTLE INV. RE112519	-555,787.87	-100.00	-555,887.87	111,804.58
03/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 91837491896527159434 - PART PAYMENT INV. RE113019	-111,704.58	-100.00	-111,804.58	0.00
03/01/20	Reconova AB 27879164633415493828 - SETTLE INV. 70103	1,118,832.65	0.00	1,118,832.65	1,118,832.65
03/01/20	Reconova AB 51485338463665748127 - PART PAYMENT INV. 70105	525,164.37	0.00	525,164.37	1,643,997.02
07/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 19711688728565359916 - PART PAYMENT INV. RE113019	-1,643,897.02	-100.00	-1,643,997.02	0.00
09/01/20	Reconova AB 19956369794347632829 - SETTLE INV. 70105	354,626.88	0.00	354,626.88	354,626.88
09/01/20	Reconova AB 47159152712634317889 - PART PAYMENT INV. 70106	862,223.62	0.00	862,223.62	1,216,850.50
09/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 38271413218132333541 - PART PAYMENT INV. RE113019	-1,216,750.50	-100.00	-1,216,850.50	0.00
10/01/20	Reconova AB 97435824224899782385 - PART PMNT INV. 70100	1,625,786.00	0.00	1,625,786.00	1,625,786.00
10/01/20	Kollitech AB 86522612216546867719 - PART PAYMENT INV. 311000	-1,625,686.00	-100.00	-1,625,786.00	0.00
10/01/20	Reconova AB 86123828448554657268 - SETTLE INV. 70100	135,573.53	0.00	135,573.53	135,573.53
10/01/20	Reconova AB 92229786743191236157 - PART PMNT INV. 70104	713,852.47	0.00	713,852.47	849,426.00

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
13/01/20	Rebondo AB 79197784489711895623 - Withdrawal of profits for expenses.	-6,000.00	-100.00	-6,100.00	843,326.00
13/01/20	Kollitech AB 69646776951847831755 - PART PAYMENT INV. 311000	-849,326.00	-100.00	-849,426.00	-6,100.00
14/01/20	Reconova AB 59946842271296291828 - PART PMNT INV. 70104	842,600.00	0.00	842,600.00	836,500.00
14/01/20	Kollitech AB 55151459614859282991 - PART PAYMENT INV. 311000	-836,400.00	-100.00	-836,500.00	0.00
21/01/20	Reconova AB 59988736451559958277 - PART PAYMENT INV. 70106	3,307,435.02	0.00	3,307,435.02	3,307,435.02
21/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 58982962341577735993 - PART PAYMENT INV. RE113019	-3,307,335.02	-100.00	-3,307,435.02	0.00
22/01/20	Reconova AB 56948423175827597547 - PART PAYMENT INV. 70106	354,900.00	0.00	354,900.00	354,900.00
22/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 51131622766783936436 - SETTLE INV. RE113019	-33,113.40	-100.00	-33,213.40	321,686.60
22/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 14769294687747758224 - PART PAYMENT INV. RE121619	-321,586.60	-100.00	-321,686.60	0.00
23/01/20	Reconova AB 58957437512863911527 - PART PAYMENT INV. 70106	121,278.00	0.00	121,278.00	121,278.00
23/01/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 97474777252588773571 - PART PAYMENT INV. RE121619	-121,178.00	-100.00	-121,278.00	0.00
24/01/20	Reconova AB 67548434157273276325 - PART PMNT INV. 70104	761,900.00	0.00	761,900.00	761,900.00
24/01/20	Kollitech AB 46843474145754635157 - PART PAYMENT INV. 311000	-761,800.00	-100.00	-761,900.00	0.00
24/01/20	Reconova AB 45932614113496798245 - PART PMNT INV. 70104	761,203.00	0.00	761,203.00	761,203.00
24/01/20	Kollitech AB 89477215862123333333 - PART PAYMENT INV. 311000	-761,103.00	-100.00	-761,203.00	0.00
27/01/20	Reconova AB 59972573653283893869 - SETTLE INV. 70104	582,944.53	0.00	582,944.53	582,944.53
27/01/20	Reconova AB 37577234228611611724 - PART PMNT INV. 70108	113,830.00	0.00	113,830.00	696,774.53
27/01/20	Kollitech AB 45171951588895994717 - PART PAYMENT INV. 311000	-696,674.53	-100.00	-696,774.53	0.00
28/01/20	Reconova AB 54975766117519952258 - PART PMNT INV. 70108	456,800.00	0.00	456,800.00	456,800.00
28/01/20	Kollitech AB 28589814293341837446 - PART PAYMENT INV. 311000	-456,700.00	-100.00	-456,800.00	0.00
29/01/20	Reconova AB 93974321613263754594 - PART PMNT INV. 70108	812,000.00	0.00	812,000.00	812,000.00
29/01/20	Rebondo AB 28671791584429628239 - wrong account - PART PAYMENT INVOICE 70108	-812,000.00	0.00	-812,000.00	0.00
30/01/20	Reconova AB 94915883656139899153 - PART PMNT INV. 70108	310,000.00	0.00	310,000.00	310,000.00

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
30/01/20	Reconova AB 97162957331985562411 - PART PMNT INV. 70108	1,229,900.00	0.00	1,229,900.00	1,539,900.00
30/01/20	Rebondo AB 53413818427115534231 - wrong account - PART PAYMENT INVOICE 70108	-1,229,900.00	0.00	-1,229,900.00	310,000.00
30/01/20	Kollitech AB 35817871852131463384 - PART PAYMENT INV. 311001	-309,900.00	-100.00	-310,000.00	0.00
31/01/20	Reconova AB 45164497559929866156 - PART PMNT INV. 70108	714,725.47	0.00	714,725.47	714,725.47
31/01/20	Kollitech AB 79836611517163512385 - PART PAYMENT INV. 311002	-514,500.47	-100.00	-514,600.47	200,125.00
31/01/20	Kollitech AB 53518358138496971624 - PART PAYMENT INV. 311002	-200,025.00	-100.00	-200,125.00	0.00
03/02/20	Reconova AB 29129843852597257644 - PART PAYMENT INV. 70106	299,900.00	0.00	299,900.00	299,900.00
03/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 51847199188543632891 - PART PAYMENT INV. RE121619	-299,800.00	-100.00	-299,900.00	0.00
05/02/20	Reconova AB 61686933611534275711 - SETTLE INV. 70106	109,876.40	0.00	109,876.40	109,876.40
05/02/20	Reconova AB 41285378672397188494 - PART PAYMENT INV. 70107	83,750.00	0.00	83,750.00	193,626.40
05/02/20	Rebondo AB 81768848757665229621 - own funds	-5,000.00	-100.00	-5,100.00	188,526.40
05/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 92338459192192491985 - PART PAYMENT INV. RE121619	-188,420.00	-100.00	-188,520.00	6.40
05/02/20	Reconova AB 36733754635157647985 - PART PMNT INV. 70108	30,900.00	0.00	30,900.00	30,906.40
05/02/20	Kollitech AB 43711173561169373876 - PART PAYMENT INV. 311002	-30,800.00	-100.00	-30,900.00	6.40
07/02/20	Reconova AB 11757176357182254888 - PART PMNT INV. 70108	1,453,190.00	0.00	1,453,190.00	1,453,196.40
07/02/20	Kollitech AB 91515134424539572835 - PART PAYMENT INV. 311002	-1,453,096.40	-100.00	-1,453,196.40	0.00
07/02/20	Reconova AB 67937755529167695944 - PART PMNT INV. 70108	939,900.00	0.00	939,900.00	939,900.00
07/02/20	Kollitech AB 38119173132359793518 - SETTLE INV. 311002	-14,913.63	-100.00	-15,013.63	924,886.37
07/02/20	Kollitech AB 98467641841783369665 - PART PAYMENT INV. 311003	-924,786.00	-100.00	-924,886.00	0.37
11/02/20	Reconova AB 92838182529478551169 - SETTLE INV. 70107	613,044.77	0.00	613,044.77	613,045.14
11/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 38985814553596169662 - PART PAYMENT INV. RE121619	-115,000.00	-100.00	-115,100.00	497,945.14
11/02/20	Reconova AB 16598149784894963926 - PART PAYMENT INV. 70109	1,968,693.91	0.00	1,968,693.91	2,466,639.05
11/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 68577454276623259395 - SETTLE INV. RE121619	-486,715.59	-100.00	-486,815.59	1,979,823.46

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
11/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 32581281227221174726 - SETTLE INV. RE122319	-1,829,492.18	-100.00	-1,829,592.18	150,231.28
11/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 23294573477176726619 - PART PAYMENT INV. RE123019	-150,131.28	-100.00	-150,231.28	0.00
11/02/20	Reconova AB 96231497955165395596 - PART PMNT INV. 70108	93,900.00	0.00	93,900.00	93,900.00
11/02/20	Reconova AB 57424947979713866776 - PART PAYMENT INV. 70109	2,480,280.95	0.00	2,480,280.95	2,574,180.95
11/02/20	Kollitech AB 54672451138725673426 - PART PAYMENT INV. 311003	-93,800.00	-100.00	-93,900.00	2,480,280.95
11/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 59979529592349873447 - SETTLE INV. RE123019	-1,274,141.09	-100.00	-1,274,241.09	1,206,039.86
11/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 55488937854858587896 - SETTLE INV. RE123119	-997,674.95	-100.00	-997,774.95	208,264.91
11/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 65959286182257169515 - PART PAYMENT INV. RE012020	-208,164.91	-100.00	-208,264.91	0.00
12/02/20	Reconova AB 96155623347859163213 - PART PAYMENT INV. 70109	1,276,873.30	0.00	1,276,873.30	1,276,873.30
12/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 55955988566841572115 - PART PAYMENT INV. RE012020	-1,276,773.30	-100.00	-1,276,873.30	0.00
12/02/20	Reconova AB 18296839881749645435 - PART PAYMENT INV. 70109	1,060,600.00	0.00	1,060,600.00	1,060,600.00
12/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 18682719812824881328 - PART PAYMENT INV. RE012020	-1,060,500.00	-100.00	-1,060,600.00	0.00
13/02/20	Reconova AB 68315725128944781271 - PART PAYMENT INV. 70109	830,000.00	0.00	830,000.00	830,000.00
13/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 26749711682985387322 - SETTLE INV. RE012020	-540,494.18	-100.00	-540,594.18	289,405.82
13/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 69988424113255563476 - PART PAYMENT INV. RE012320	-289,305.82	-100.00	-289,405.82	0.00
13/02/20	Reconova AB 54637937979853587444 - PART PMNT INV. 70108	348,000.00	0.00	348,000.00	348,000.00
13/02/20	Kollitech AB 79774863689233327931 - PART PAYMENT INV. 311003	-347,900.00	-100.00	-348,000.00	0.00
13/02/20	Reconova AB 73643174245949914634 - SETTLE INV. 70109	297,682.85	0.00	297,682.85	297,682.85
13/02/20	Reconova AB 52969752624335297988 - PART PAYMENT INV. 70112	992,472.15	0.00	992,472.15	1,290,155.00
13/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 91688293297536168312 - PART PAYMENT INV. RE012320	-1,290,055.00	-100.00	-1,290,155.00	0.00
14/02/20	Reconova AB 67343158883657228287 - PART PMNT INV. 70108	850,100.00	0.00	850,100.00	850,100.00
14/02/20	Reconova AB 79832319595761859848 - PART PMNT INV. 70108	759,900.00	0.00	759,900.00	1,610,000.00
14/02/20	Kollitech AB 19951127543174659722 - PART PAYMENT INV. 311003	-1,150,000.00	-100.00	-1,150,100.00	459,900.00
14/02/20	Kollitech AB 73182712572836243764 - PART PAYMENT INV. 311003	-459,800.00	-100.00	-459,900.00	0.00

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
18/02/20	Reconova AB 73623794964216234555 - SETTLE INV. 70112	929,060.94	0.00	929,060.94	929,060.94
18/02/20	Reconova AB 41487919685274532661 - PART PMNT INV. 70113	1,372,202.36	0.00	1,372,202.36	2,301,263.30
18/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 91736889693988231485 - SETTLE INV. RE012320	-1,455,448.74	-100.00	-1,455,548.74	845,714.56
18/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 83949873161814339849 - PART PAYMENT INV. RE012720	-845,614.56	-100.00	-845,714.56	0.00
19/02/20	Reconova AB 81745637797396412563 - SETTLE INV. 70113	917,120.35	0.00	917,120.35	917,120.35
19/02/20	Reconova AB 82239619567312137389 - SETTLE INV. 70114	1,785,643.56	0.00	1,785,643.56	2,702,763.91
19/02/20	Reconova AB 36217889762175569267 - PART PMNT INV. 70115	496,810.38	0.00	496,810.38	3,199,574.29
19/02/20	Rebondo AB 73345722697554287211 - own funds	-16,450.00	-100.00	-16,550.00	3,183,024.29
19/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 29361298937415885775 - PART PAYMENT INV. RE012720	-3,182,626.52	-100.00	-3,182,726.52	297.77
19/02/20	Reconova AB 14591767543982259596 - SETTLE INV. 70115	753,979.00	0.00	753,979.00	754,276.77
19/02/20	Reconova AB 44768394474751482433 - SETTLE INV. 70117	1,428,421.43	0.00	1,428,421.43	2,182,698.20
19/02/20	Reconova AB 94711296961695862765 - PART PMNT INV. 70120	712,500.00	0.00	712,500.00	2,895,198.20
19/02/20	Reconova AB 62339298757578461587 - PART PMNT INV. 70108	1,553,300.00	0.00	1,553,300.00	4,448,498.20
19/02/20	Kollitech AB 47173922542344749218 - PART PAYMENT INV. 311003	-1,553,200.00	-100.00	-1,553,300.00	2,895,198.20
19/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 19885434849697528331 - SETTLE INV. RE012720	-495,000.00	-100.00	-495,100.00	2,400,098.20
19/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 92261756426777428165 - PART PAYMENT INV. RE013120	-2,399,900.00	-100.00	-2,400,000.00	98.20
19/02/20	Reconova AB 58341817484168782493 - SETTLE INV. 70120	1,071,791.17	0.00	1,071,791.17	1,071,889.37
19/02/20	Reconova AB 31394379692519594697 - PART PMNT INV. 70122	1,729,778.00	0.00	1,729,778.00	2,801,667.37
19/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 12152192162698816982 - PART PAYMENT INV. RE013120	-2,801,567.11	-100.00	-2,801,667.11	0.26
20/02/20	Reconova AB 66657448611638272756 - PART PMNT INV. 70108	1,066,800.00	0.00	1,066,800.00	1,066,800.26
20/02/20	Kollitech AB 55223133874382534285 - PART PAYMENT INV. 311003	-1,066,700.00	-100.00	-1,066,800.00	0.26
21/02/20	Reconova AB 63365441516674292779 - PART PMNT INV. 70122	44,249.00	0.00	44,249.00	44,249.26
21/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 93992185432257316795 - PART PAYMENT INV. RE013120	-44,140.00	-100.00	-44,240.00	9.26
24/02/20	Reconova AB 86589363342577619511 - PART PMNT INV. 70108	39,700.00	0.00	39,700.00	39,709.26

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
24/02/20	Kollitech AB 33434371139613262462 - PART PAYMENT INV. 311003	-39,609.26	-100.00	-39,709.26	0.00
24/02/20	Reconova AB 37888621137224549832 - SETTLE INV. 70122	1,137,453.88	0.00	1,137,453.88	1,137,453.88
24/02/20	Reconova AB 84729186215555792625 - PART PMNT INV. 70128	792,950.00	0.00	792,950.00	1,930,403.88
24/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 74878416298775932177 - SETTLE INV. RE013120	-1,051,205.00	-100.00	-1,051,305.00	879,098.88
24/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 75264526689127522631 - PART PAYMENT INV. RE013120-1	-878,900.00	-100.00	-879,000.00	98.88
25/02/20	Reconova AB 38126911393172638325 - PART PMNT INV. 70128	101,400.00	0.00	101,400.00	101,498.88
25/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 98118383788976174933 - PART PAYMENT INV. RE013120-1	-101,300.00	-100.00	-101,400.00	98.88
26/02/20	Reconova AB 12148377652699752943 - PART PMNT INV. 70128	1,666,460.00	0.00	1,666,460.00	1,666,558.88
26/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 73939324947362293114 - SETTLE INV. RE013120-1	-919,800.00	-100.00	-919,900.00	746,658.88
26/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 47361697133232825912 - PART PAYMENT INV. RE021020	-746,557.15	-100.00	-746,657.15	1.73
26/02/20	Reconova AB 84672248836688131664 - PART PMNT INV. 70108	986,400.00	0.00	986,400.00	986,401.73
26/02/20	Kollitech AB 81466334557422695968 - PART PAYMENT INV. 311003	-986,300.00	-100.00	-986,400.00	1.73
26/02/20	Reconova AB 64892684119476237728 - PART PMNT INV. 70128	64,900.00	0.00	64,900.00	64,901.73
26/02/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 98911243229816396722 - PART PAYMENT INV. RE021020	-64,800.00	-100.00	-64,900.00	1.73
28/02/20	Reconova AB 36645156787324275411 - PART PMNT INV. 70108	314,750.00	0.00	314,750.00	314,751.73
28/02/20	Kollitech AB 66676539996212294864 - PART PAYMENT INV. 311003	-314,650.00	-100.00	-314,750.00	1.73
03/03/20	Reconova AB 55374846847947189762 - PART PMNT INV. 70108	737,200.00	0.00	737,200.00	737,201.73
03/03/20	Kollitech AB 22198997372935672225 - PART PAYMENT INV. 311003	-737,100.00	-100.00	-737,200.00	1.73
03/03/20	Reconova AB 78181817571184689519 - PART PMNT INV. 70128	1,844,900.00	0.00	1,844,900.00	1,844,901.73
03/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 35559713341335863138 - PART PAYMENT INV. RE021020	-1,844,800.00	-100.00	-1,844,900.00	1.73
04/03/20	Reconova AB 78278536613384462156 - PART PMNT INV. 70128	302,400.00	0.00	302,400.00	302,401.73
04/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 37868838315154743326 - PART PAYMENT INV. RE021020	-302,300.00	-100.00	-302,400.00	1.73
05/03/20	Reconova AB 17728963535778311561 - PART PMNT INV. 70108	162,650.00	0.00	162,650.00	162,651.73
05/03/20	Rebondo AB 72956436498861153384 - own funds	-10,250.00	-100.00	-10,350.00	152,301.73

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
05/03/20	Kollitech AB 42871669227579914968 - PART PAYMENT INV. 311003	-152,200.00	-100.00	-152,300.00	1.73
09/03/20	Reconova AB 48558934287251531989 - SETTLE INV. 70128	1,233,102.16	0.00	1,233,102.16	1,233,103.89
09/03/20	Reconova AB 84298699585313196931 - PART PMNT INV. 70131	691,000.00	0.00	691,000.00	1,924,103.89
09/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 78968864997135434817 - SETTLE INV. RE021020	-1,474,600.00	-100.00	-1,474,700.00	449,403.89
09/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 79232158564355657399 - PART PAYMENT INV. RE021720	-446,554.20	-100.00	-446,654.20	2,749.69
09/03/20	Reconova AB 17727988887278124245 - PART PMNT INV. 70108	463,000.00	0.00	463,000.00	465,749.69
09/03/20	Kollitech AB 51147797796481253353 - PART PAYMENT INV. 311003	-465,000.00	-100.00	-465,100.00	649.69
09/03/20	Reconova AB 35611563897415574123 - PART PMNT INV. 70108	423,800.00	0.00	423,800.00	424,449.69
09/03/20	Reconova AB 14461422875993713828 - SETTLE INV. 70131	1,059,000.00	0.00	1,059,000.00	1,483,449.69
09/03/20	Reconova AB 93832315166912753829 - PART PMNT INV. 70132	787,211.15	0.00	787,211.15	2,270,660.84
09/03/20	Kollitech AB 12872498553482435624 - PART PAYMENT INV. 311003	-423,700.00	-100.00	-423,800.00	1,846,860.84
09/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 16699588333951764615 - PART PAYMENT INV. RE021720	-1,846,750.00	-100.00	-1,846,850.00	10.84
10/03/20	Reconova AB 63517261895635517228 - SETTLE INV. 70132	1,573,200.00	0.00	1,573,200.00	1,573,210.84
10/03/20	Reconova AB 43373588668216826553 - PART PMNT INV. 70138	247,472.32	0.00	247,472.32	1,820,683.16
10/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 29359243772458466682 - PART PAYMENT INV. RE021720	-1,820,250.00	-100.00	-1,820,350.00	333.16
10/03/20	Digital Voice AB 84213347545287724131 - PART PAYMENT INV. 70133	399,498.49	0.00	399,498.49	399,831.65
10/03/20	Reconova AB 63596559247698972983 - PART PMNT INV. 70138	1,235,300.00	0.00	1,235,300.00	1,635,131.65
10/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 13812699814728644277 - SETTLE INV. RE021720	-473,000.00	-100.00	-473,100.00	1,162,031.65
10/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 76531964828692986844 - PART PAYMENT INV. RE022420	-1,161,920.79	-100.00	-1,162,020.79	10.86
10/03/20	Reconova AB 73588283752328337999 - PART PMNT INV. 70108	554,900.00	0.00	554,900.00	554,910.86
10/03/20	Kollitech AB 78766249916558287699 - PART PAYMENT INV. 311003	-554,807.24	-100.00	-554,907.24	3.62
10/03/20	Reconova AB 52699828286986458642 - PART PMNT INV. 70108	488,345.53	0.00	488,345.53	488,349.15
10/03/20	Kollitech AB 66778863315765756732 - PART PAYMENT INV. 311003	-488,210.00	-100.00	-488,310.00	39.15
10/03/20	Digital Voice AB 26768397988815446167 - PART PAYMENT INV. 70133	753,300.00	0.00	753,300.00	753,339.15

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
10/03/20	Reconova AB 34958841361934144364 - PART PMNT INV. 70138	880,700.00	0.00	880,700.00	1,634,039.15
10/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 88671314247198632329 - PART PAYMENT INV. RE022420	-1,633,900.00	-100.00	-1,634,000.00	39.15
10/03/20	Digital Voice AB 79942955935586762359 - PART PAYMENT INV. 70133	1,119,000.00	0.00	1,119,000.00	1,119,039.15
10/03/20	Reconova AB 21978566459743595859 - PART PMNT INV. 70138	529,000.00	0.00	529,000.00	1,648,039.15
10/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 61227799956698546999 - SETTLE INV. RE022420	-254,300.00	-100.00	-254,400.00	1,393,639.15
10/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 92333233711378367486 - PART PAYMENT INV. RE022920	-1,393,526.17	-100.00	-1,393,626.17	12.98
11/03/20	Reconova AB 51915232199841461886 - SETTLE INV. 70108	162,309.00	0.00	162,309.00	162,321.98
11/03/20	Kollitech AB 11945419255454599648 - PART PAYMENT INV. 311003	-162,200.00	-100.00	-162,300.00	21.98
11/03/20	Reconova AB 42465927867456733941 - PART PAYMENT UPDATED INV. 70108	224,500.00	0.00	224,500.00	224,521.98
11/03/20	Kollitech AB 92493629295182593727 - PART PAYMENT INV. 311003	-224,400.00	-100.00	-224,500.00	21.98
17/03/20	Reconova AB 64113135661983669981 - PART PAYMENT UPDATED INV. 70108	886,500.00	0.00	886,500.00	886,521.98
17/03/20	Kollitech AB 92448665673616325368 - PART PAYMENT INV. 311003	-886,400.00	-100.00	-886,500.00	21.98
17/03/20	Digital Voice AB 47234618276228941753 - PART PAYMENT INV. 70133	723,400.00	0.00	723,400.00	723,421.98
17/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 66125816359565756933 - PART PAYMENT INV. RE022920	-723,300.00	-100.00	-723,400.00	21.98
17/03/20	Reconova AB 87995346255987984435 - PART PAYMENT UPDATED INV. 70108	743,600.00	0.00	743,600.00	743,621.98
17/03/20	Kollitech AB 91785264634529376327 - PART PAYMENT INV. 311003	-743,521.98	-100.00	-743,621.98	0.00
17/03/20	Reconova AB 83341153839874976168 - PART PAYMENT UPDATED INV. 70108	662,400.00	0.00	662,400.00	662,400.00
17/03/20	Kollitech AB 73741482336747636276 - PART PAYMENT INV. 311003	-662,300.00	-100.00	-662,400.00	0.00
17/03/20	Digital Voice AB 63292544794363598519 - SETTLE INV. 70133	210,300.00	0.00	210,300.00	210,300.00
17/03/20	Digital Voice AB 92235211475448265743 - PART PAYMENT INV. 70137	395,500.00	0.00	395,500.00	605,800.00
17/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 13447193922754679687 - PART PAYMENT INV. RE022920	-605,700.00	-100.00	-605,800.00	0.00
17/03/20	Digital Voice AB 57325448675968946793 - PART PAYMENT INV. 70137	559,506.05	0.00	559,506.05	559,506.05
17/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 77618763217385394343 - PART PAYMENT INV. RE022920	-559,400.00	-100.00	-559,500.00	6.05
17/03/20	Digital Voice AB 48741795392339386285 - PART PAYMENT INV. 70137	555,500.00	0.00	555,500.00	555,506.05

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
17/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 78812435123362543498 - PART PAYMENT INV. RE022920	-555,400.00	-100.00	-555,500.00	6.05
18/03/20	Digital Voice AB 68727522988393648754 - PART PAYMENT INV. 70137	758,500.00	0.00	758,500.00	758,506.05
18/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 93463318796795193745 - PART PAYMENT INV. RE022920	-757,700.00	-100.00	-757,800.00	706.05
18/03/20	Digital Voice AB 95117596446143691387 - SETTLE INV. 70137	272,000.00	0.00	272,000.00	272,706.05
18/03/20	Digital Voice AB 57288262927766939997 - PART PAYMENT INV. 70142	490,437.88	0.00	490,437.88	763,143.93
18/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 24828939155747383949 - PART PAYMENT INV. RE022920	-763,000.00	-100.00	-763,100.00	43.93
18/03/20	Digital Voice AB 28456175988965415138 - SETTLE INV. 70142	753,000.00	0.00	753,000.00	753,043.93
18/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 73546445367312134572 - PART PAYMENT INV. RE022920	-752,900.00	-100.00	-753,000.00	43.93
18/03/20	Digital Voice AB 23577137911222665696 - PART PAYMENT INV. 70146	752,973.77	0.00	752,973.77	753,017.70
18/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 75759576247818296393 - SETTLE INV. RE022920	-521,100.00	-100.00	-521,200.00	231,817.70
18/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 38564421243778433614 - PART PAYMENT INV. RE030920	-231,368.39	-100.00	-231,468.39	349.31
19/03/20	Reconova AB 68186112494119173121 - SETTLE INV. 70108	4,683,000.00	0.00	4,683,000.00	4,683,349.31
19/03/20	Reconova AB 96969964411537818261 - PART PAYMENT INV. 70111	3,894,400.00	0.00	3,894,400.00	8,577,749.31
19/03/20	Kollitech AB 62181887552225913638 - PART PAYMENT INV. 311003	-8,577,600.00	-100.00	-8,577,700.00	49.31
19/03/20	Reconova AB 17943846136549274423 - PART PAYMENT INV. 70111	8,579,900.00	0.00	8,579,900.00	8,579,949.31
19/03/20	Kollitech AB 16639118719565931222 - SETTLE INV. 311003	-2,384,578.02	-100.00	-2,384,678.02	6,195,271.29
19/03/20	Kollitech AB 69557611321886884627 - PART PAYMENT INV. 311005	-6,195,000.00	-100.00	-6,195,100.00	171.29
20/03/20	Reconova AB 54572835716613219573 - PART PAYMENT INV. 70111	9,395,700.00	0.00	9,395,700.00	9,395,871.29
20/03/20	Kollitech AB 52759425912687221745 - PART PAYMENT INV. 311005	-9,392,712.50	-100.00	-9,392,812.50	3,058.79
20/03/20	Reconova AB 93697869636142674866 - SETTLE INV. 70111	1,800,000.00	0.00	1,800,000.00	1,803,058.79
20/03/20	Reconova AB 94939683393712862946 - PART PAYMENT 70125	4,510,900.00	0.00	4,510,900.00	6,313,958.79
20/03/20	Kollitech AB 68791248999597648113 - PART PAYMENT INV. 311005	-6,313,800.00	-100.00	-6,313,900.00	58.79
20/03/20	Digital Voice AB 89295221422895811747 - SETTLE INV. 70146	2,926,000.00	0.00	2,926,000.00	2,926,058.79
20/03/20	Digital Voice AB 16144761339971911865 - PART PAYMENT INV. 70148	1,455,000.27	0.00	1,455,000.27	4,381,059.06

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
20/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 13558765746825281411 - PART PAYMENT INV. RE030920	-4,380,900.00	-100.00	-4,381,000.00	59.06
20/03/20	Digital Voice AB 25859511697318846856 - PART PAYMENT INV. 70148	333,500.00	0.00	333,500.00	333,559.06
20/03/20	Reconova AB 49791172364245444438 - SETTLE INV. 70138	317,000.00	0.00	317,000.00	650,559.06
20/03/20	Reconova AB 42914337379377457884 - PART PAYMENT INV. 70143	2,480,713.96	0.00	2,480,713.96	3,131,273.02
20/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 48242567113662792815 - SETTLE INV. RE030920	-119,100.00	-100.00	-119,200.00	3,012,073.02
20/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 79461179261348778631 - SETTLE INV. RE031620	-341,315.96	-100.00	-341,415.96	2,670,657.06
20/03/20	Kollitech AB 67836697998414794777 - SETTLE INV. 311005	-1,686,300.00	-100.00	-1,686,400.00	984,257.06
20/03/20	Kollitech AB 46232841276112857857 - PART PAYMENT INV. 311009	-984,000.00	-100.00	-984,100.00	157.06
23/03/20	Reconova AB 26945915451269437565 - SETTLE INV. 70125	529,100.00	0.00	529,100.00	529,257.06
23/03/20	Reconova AB 61349269961125158923 - SETTLE INV. 70126	2,376,000.00	0.00	2,376,000.00	2,905,257.06
23/03/20	Reconova AB 46152657194891382847 - PART PAYMENT INV. 70135	339,400.00	0.00	339,400.00	3,244,657.06
23/03/20	Kollitech AB 21321973143611136617 - PART PAYMENT INV. 311009	-3,244,500.00	-100.00	-3,244,600.00	57.06
24/03/20	Reconova AB 76289451536655164575 - PART PAYMENT INV. 70143	50,900.00	0.00	50,900.00	50,957.06
24/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 54679266633318383458 - PART PAYMENT INV. RE032320	-50,800.00	-100.00	-50,900.00	57.06
30/03/20	Reconova AB 82897285942717675747 - PART PAYMENT INV. 70135	109,450.00	0.00	109,450.00	109,507.06
30/03/20	Kollitech AB 81417985871119539938 - PART PAYMENT INV. 311009	-109,300.00	-100.00	-109,400.00	107.06
30/03/20	Digital Voice AB 87824699351722574139 - PART PAYMENT INV. 70148	274,825.00	0.00	274,825.00	274,932.06
30/03/20	Rebondo AB 15923328969991173888 - own funds	-9,250.00	-100.00	-9,350.00	265,582.06
30/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 92863726746699469598 - SETTLE INV. RE032320	-12,343.15	-100.00	-12,443.15	253,138.91
30/03/20	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 63737784839469791158 - SETTLE INV. RE032420	-253,030.00	-100.00	-253,130.00	8.91
Balance as of 30/03/2020 - 8.91 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2020 - 30/03/2020

Rebondo AB

Lagastigagatan 6, lokal 1:1
Stromsnasbruk, 287 32

Account #: PEXEC-6251431

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
29/01/20	Rebondo AB 28671791584429628239 - wrong account - PART PAYMENT INVOICE 70108	812,000.00	0.00	812,000.00	812,000.00
29/01/20	Kollitech AB 67287151196661376816 - SETTLE INV. 311000	-116,060.50	-100.00	-116,160.50	695,839.50
29/01/20	Kollitech AB 71899462262865369194 - PART PAYMENT INV. 311001	-695,739.50	-100.00	-695,839.50	0.00
30/01/20	Rebondo AB 53413818427115534231 - wrong account - PART PAYMENT INVOICE 70108	1,229,900.00	0.00	1,229,900.00	1,229,900.00
30/01/20	Kollitech AB 49169583533319927393 - SETTLE INV. 311001	-1,008,735.50	-100.00	-1,008,835.50	221,064.50
30/01/20	Kollitech AB 82872748665426391167 - PART PAYMENT INV. 311002	-220,950.00	-100.00	-221,050.00	14.50
30/01/20	Reconova AB 38524347863448136677 - PART PMNT INV. 70108	1,215,800.00	0.00	1,215,800.00	1,215,814.50
30/01/20	Kollitech AB 63162911911194145584 - PART PAYMENT INV. 311002	-1,215,714.50	-100.00	-1,215,814.50	0.00
10/02/20	Reconova AB 91255827916916574841 - PART PMNT INV. 70108	547,900.00	0.00	547,900.00	547,900.00
10/02/20	Kollitech AB 57149761893999114421 - PART PAYMENT INV. 311003	-547,800.00	-100.00	-547,900.00	0.00
Balance as of 30/03/2020 - 0.00 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2019 - 31/12/2019

Rebondo AB

Lagastigagatan 6, lokal 1:1
Stromsnasbruk, 287 32

Account #: PEXEC-2833827

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
	Balance B/F 0.00 EUR				
27/11/19	Reconova AB 13866921929858478645 - PART PMNT INV. 70100	770,748.00	0.00	770,748.00	770,748.00
27/11/19	Kollitech AB 47354698988344311349 - part payment inv. 311000	-770,648.00	-100.00	-770,748.00	0.00
28/11/19	Reconova AB 52681167644633981778 - PART PMNT INV. 70105	22,850.00	0.00	22,850.00	22,850.00
28/11/19	REBONDO AB 15392786379959356952 - OWN FUNDS	-12,500.00	-100.00	-12,600.00	10,250.00
28/11/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 77973284146937266468 - PART PAYMENT INV. RE111819	-10,150.00	-100.00	-10,250.00	0.00
28/11/19	Reconova AB 16425863197932836692 - PART PMNT INV. 70105	36,700.00	0.00	36,700.00	36,700.00
28/11/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 12212231678287275223 - PART PAYMENT INV. RE111819	-36,600.00	-100.00	-36,700.00	0.00
29/11/19	Reconova AB 89266635243733414664 - PART PMNT INV. 70105	284,087.50	0.00	284,087.50	284,087.50
29/11/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 73383255265728243937 - PART PAYMENT INV. RE111819	-283,987.50	-100.00	-284,087.50	0.00
03/12/19	Reconova AB 64761246216142377611 - PART PMNT INV. 70100	757,825.69	0.00	757,825.69	757,825.69
03/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 36482495537332741376 - PART PAYMENT INV. RE103119	-757,725.69	-100.00	-757,825.69	0.00
06/12/19	Reconova AB 38917686985138396216 - PART PMNT INV. 70100	696,041.50	0.00	696,041.50	696,041.50
06/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 12461269139439327714 - PART PAYMENT INV. RE103119	-690,841.50	-100.00	-690,941.50	5,100.00
06/12/19	REBONDO AB 88141134917637212818 - OWN FUNDS	-3,000.00	-100.00	-3,100.00	2,000.00
10/12/19	Reconova AB 63534139873141471399 - PART PMNT INV. 70100	254,651.00	0.00	254,651.00	256,651.00
10/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 41112791333673715268 - PART PAYMENT INV. RE103119	-256,551.00	-100.00	-256,651.00	0.00
12/12/19	Reconova AB 72313927476153171412 - PART PMNT INV. 70100	259,103.52	0.00	259,103.52	259,103.52
12/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 57642292539386527477 - PART PAYMENT INV. RE103119	-259,003.52	-100.00	-259,103.52	0.00
17/12/19	Reconova AB 92161183976524486864 - PART PMNT INV. 70100	170,620.14	0.00	170,620.14	170,620.14

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
17/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 38436998967134724725 - PART PAYMENT INV. RE103119	-170,520.14	-100.00	-170,620.14	0.00
20/12/19	Reconova AB 36749457749173856954 - PART PMNT INV. 70106	533,790.00	0.00	533,790.00	533,790.00
20/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 82791432115932191112 - PART PAYMENT INV. RE112219	-533,690.00	-100.00	-533,790.00	0.00
23/12/19	Reconova AB 67838843356859612124 - PART PMNT INV. 70100	1,454,025.62	0.00	1,454,025.62	1,454,025.62
23/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 45786695268432192379 - PART PAYMENT INV. RE112219	-1,453,925.62	-100.00	-1,454,025.62	0.00
30/12/19	Reconova AB 37913999125559618966 - PART PMNT INV. 70101	1,520,937.62	0.00	1,520,937.62	1,520,937.62
30/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 79235927151995158198 - PART PAYMENT INV. RE103119	-1,520,837.62	-100.00	-1,520,937.62	0.00
30/12/19	Reconova AB 98763183696119872417 - PART PMNT INV. 70101	1,640,626.90	0.00	1,640,626.90	1,640,626.90
30/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 91728244551271942847 - PART PAYMENT INV. RE103119	-1,640,526.90	-100.00	-1,640,626.90	0.00
31/12/19	Reconova AB 75523244987741544719 - PART PMNT INV. 70101	1,639,926.90	0.00	1,639,926.90	1,639,926.90
31/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 23817417822696158996 - PART PAYMENT INV. RE103119	-1,639,826.90	-100.00	-1,639,926.90	0.00
31/12/19	Reconova AB 38259312193631651888 - PART PMNT INV. 70101	1,639,226.90	0.00	1,639,226.90	1,639,226.90
31/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 22248962362637294217 - SETTLE INV. RE103119	-261,458.23	-100.00	-261,558.23	1,377,668.67
31/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 15137118772175573834 - SETTLE INV. RE103119-2	-1,129,727.03	-100.00	-1,129,827.03	247,841.64
31/12/19	Reconova AB 31556492429119636612 - PART PMNT INV. 70101	1,390,585.26	0.00	1,390,585.26	1,638,426.90
31/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 58639162549499521835 - INV. RE110719	-1,151,205.53	-100.00	-1,151,305.53	487,121.37
31/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 24692244541533832564 - PART PAYMENT INV. RE111819	-487,021.37	-100.00	-487,121.37	0.00
31/12/19	Reconova AB 93858619679921172325 - PART PMNT INV. 70101	1,637,526.90	0.00	1,637,526.90	1,637,526.90
31/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 78367397465745374573 - SETTLE INV. RE111819	-214,616.64	-100.00	-214,716.64	1,422,810.26
31/12/19	CENTRAL STEP INTERNATIONAL LTD 28567977397712329815 - PART PAYMENT INV. RE112219	-1,422,710.26	-100.00	-1,422,810.26	0.00
	Balance as of 31/12/2019 - 0.00 EUR				

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Rebondo AB
559217-8536
Räkenskapsår 2019-09-09 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-04-02 21:39
Senaste vernr A 13 B 17 C 17 D 20 E 23 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
4531	**Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 25 % moms**							
				Ingående saldo		0,00	0,00	0,00
	D 1			2019-10-31	Levfakt Central Step International (20)	77 117 141,37		77 117 141,37
	D 2			2019-10-31	Levfakt Central Step International (21)	12 104 736,76		89 221 878,13
	D 4			2019-11-07	Levfakt Central Step International (23)	12 259 763,29		101 481 641,42
	D 19			2019-11-14	Levfakt Day & Night Computer Telecom (38)	24 323,75		101 505 965,17
	D 5			2019-11-18	Levfakt Central Step International (24)	7 473 720,33		108 979 685,50
	D 6			2019-11-22	Levfakt Central Step International (25)	42 855 695,83		151 835 381,33
	D 7			2019-11-25	Levfakt Central Step International (26)	5 882 681,13		157 718 062,46
	D 8			2019-11-30	Levfakt Central Step International (27)	66 391 447,00		224 109 509,46
	D 20			2019-12-04	Levfakt Day & Night Computer Telecom (39)	27 861,76		224 137 371,22
	D 15			2019-12-16	Levfakt Central Step International (34)	16 002 769,41		240 140 140,63
	D 16			2019-12-23	Levfakt Central Step International (35)	19 118 073,50		259 258 214,13
	D 17			2019-12-30	Levfakt Central Step International (36)	14 860 288,20		274 118 502,33
	D 18			2019-12-31	Levfakt Central Step International (37)	10 409 341,36		284 527 843,69
				Omslutning		284 527 843,69	0,00	284 527 843,69
				Utgående saldo		284 527 843,69	0,00	284 527 843,69
Huvudboksomslutning						284 527 843,69	0,00	

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE103119

DATE 31 10 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 23 10 2019 (00:00) - 31 10 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Algeria Ooredoo	456,364	$0.5057	$230,783.27
Cuba	450,512	$0.5621	$253,232.80
Ghana MTN	440,205	$0.2367	$104,196.52
Guatemala Comcel	300,717	$0.1134	$34,101.31
Haiti Digicel	2,505,154	$0.2374	$594,723.56
Ivory Coast Orange	3,134,395	$0.3435	$1,076,664.68
Morocco iam	3,872,743	$0.3926	$1,520,438.90
Nicaragua Claro	2,415,706	$0.2071	$500,292.71
Tunisia Orange	3,932,704	$0.6436	$2,531,088.29
Zimbabwe Econet	3,117,351	$0.3708	$1,155,913.75
			-
			-

SUBTOTAL		**$8,001,435.80**
TAX RATE	$	-
TAX	$	-
TOTAL	$	8,001,435.80
Euro Amount @ 0.8965	€	7,173,287.20

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE103119-2

DATE 31 10 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 23 10 2019 (00:00) - 31 10 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Routes prepayent for traffic			$ 1,255,950.00
			-
			-

SUBTOTAL		**$1,255,950.00**
TAX RATE	$	-
TAX	$	-
TOTAL	$	1,255,950.00
Euro Amount @ 0.8965	€	1,125,959.18

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE1107 19

DATE 07 11 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 01 11 2019 (00:00) - 06 11 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Haiti Digicel	549,425	$0.2374	$130,433.50
Ivory Coast Orange	584,640	$0.3435	$200,823.84
Morocco iam	590,021	$0.3926	$231,642.24
Nicaragua Claro	406,728	$0.2071	$84,233.37
Tunisia Orange	652,480	$0.6436	$419,936.13
Zimbabwe Econet	560,787	$0.3708	$207,939.82

SUBTOTAL	$	1,275,008.90
TAX RATE	$	-
TAX	$	-
TOTAL	$	1,275,008.90
Euro Amount @ 0.9029	€	1,151,205.53

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE1118 19

DATE 18 11 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 15 11 2019 (18:00) - 17 11 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Haiti Digicel	144,442	$0.2374	$34,290.53
Ivory Coast Orange	194,713	$0.3435	$66,883.92
Morocco iam	145,646	$0.3926	$57,180.62
Nicaragua Claro	135,081	$0.2071	$27,975.28
Tunisia Orange	220,750	$0.6436	$142,074.70
Zimbabwe Econet	140,643	$0.3708	$52,150.42
Algeria Ooredoo	299,544	$0.5057	$151,479.40
Cuba	273,583	$0.5621	$153,781.00
Ghana MTN	253,695	$0.2367	$60,049.61
Guatemala Comcel	269,534	$0.1134	$30,565.16

SUBTOTAL	$	776,430.63
TAX RATE	$	-
TAX	$	-
TOTAL	$	776,430.63
Euro Amount @ 0.9038	€	701,738.01

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE1122 19

DATE 22 11 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 18 11 2019 (00:00) - 21 11 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Haiti Digicel	440,399	$0.2374	$104,550.72
Ivory Coast Orange	441,631	$0.3435	$151,700.25
Morocco iam	372,774	$0.3926	$146,351.07
Nicaragua Claro	360,021	$0.2071	$74,560.35
Tunisia Orange	550,675	$0.6436	$354,414.43
Zimbabwe Econet	350,583	$0.3708	$129,996.18
Algeria Ooredoo	2,566,965	$0.5057	$1,298,114.20
Cuba	1,906,318	$0.5621	$1,071,541.35
Ghana MTN	1,554,432	$0.2367	$367,934.05
Guatemala Comcel	1,430,258	$0.1134	$162,191.26
Algeria Mobilis	662,628	$0.4404	$291,821.37
Belarus Velcom	396,629	$0.2956	$117,243.53
Senegal Tigo	627,404	$0.3104	$194,746.20
		SUBTOTAL	**$ 4,465,164.96**
		TAX RATE	**$ -**
		TAX	**$ -**
		TOTAL	**$ 4,465,164.96**
		Euro Amount @ 0.9031	**€ 4,032,490.48**

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE1130 19

DATE 30 11 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 25 11 2019 (00:00) - 30 11 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Haiti Digicel	468,508	$0.2374	$111,223.80
Ivory Coast Orange	549,463	$0.3435	$188,740.54
Morocco iam	1,234,218	$0.3926	$484,553.99
Nicaragua Claro	705,713	$0.2071	$146,153.16
Tunisia Orange	1,642,488	$0.6436	$1,057,105.28
Zimbabwe Econet	1,217,948	$0.3708	$451,615.12
Algeria Ooredoo	2,381,680	$0.5057	$1,204,415.58
Cuba	1,616,094	$0.5621	$908,406.44
Ghana MTN	427,760	$0.2367	$101,250.79
Guatemala Comcel	1,210,550	$0.1134	$137,276.37
Algeria Mobilis	1,420,659	$0.4404	$625,658.22
Belarus Velcom	1,395,391	$0.2956	$412,477.58
Senegal Tigo	2,195,814	$0.3104	$681,580.67
Iraq Zain	347,052	$0.1620	$56,222.42
Eritrea Mob	533,313	$0.1808	$96,422.99
Monaco Kfor	546,437	$0.3448	$188,411.48
Honduras Tigo	0	$0.1451	$0.00
PREPAYMENT FOR TRAFFIC			$100,000.00

SUBTOTAL		**$6,951,514.42**
TAX RATE	$	-
TAX	$	-
TOTAL	$	**6,951,514.42**
Euro Amount @ 0.9084	€	**6,314,755.70**

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE1216 19

DATE 16 12 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 09 12 2019 (00:00) - 15 12 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Algeria Ooredoo	682,465	$0.5057	$345,122.55
Cuba	392,333	$0.5621	$220,530.38
Ghana MTN	802,558	$0.2367	$189,965.48
Guatemala Comcel	749,441	$0.1134	$84,986.61
Algeria Mobilis	1,024,170	$0.4404	$451,044.47
Belarus Velcom	652,172	$0.2956	$192,782.04
Senegal Tigo	716,371	$0.3104	$222,361.56

SUBTOTAL		**$1,706,793.09**
TAX RATE	$	-
TAX	$	-
TOTAL	$	**1,706,793.09**
Euro Amount @ 0.8980	€	**1,532,700.19**

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE122319

DATE 23 12 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 16 12 2019 (00:00) - 22 12 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Haiti Digicel	519,293	$0.2374	$123,280.16
Ivory Coast Orange	769,830	$0.3435	$264,436.61
Morocco iam	916,679	$0.3926	$359,888.18
Nicaragua Claro	796,496	$0.2071	$164,954.32
Tunisia Orange	877,396	$0.6436	$564,692.07
Zimbabwe Econet	654,707	$0.3708	$242,765.36
Algeria Ooredoo	66,214	$0.5057	$33,484.42
Cuba	202,835	$0.5621	$114,013.55
Ghana MTN	127,667	$0.2367	$30,218.78
Guatemala Comcel	198,119	$0.1134	$22,466.69
Algeria Mobilis	130,252	$0.4404	$57,362.98
Belarus Velcom	96,867	$0.2956	$28,633.89
Senegal Tigo	88,480	$0.3104	$27,464.19

SUBTOTAL		**$2,033,661.19**
BALANCE CREDIT		**-$5,578.67**
TAX RATE	**$**	**-**
TAX	**$**	**-**
TOTAL		**$2,028,082.52**
Euro Amount @ 0.9021	**€**	**1,829,533.24**

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE1230 19

DATE 30 12 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 23 12 2019 (00:00) - 29 12 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Haiti Digicel	273,403	$0.2374	$64,905.87
Ivory Coast Orange	516,127	$0.3435	$177,289.62
Morocco iam	456,817	$0.3926	$179,346.35
Nicaragua Claro	464,193	$0.2071	$96,134.37
Tunisia Orange	452,630	$0.6436	$291,312.67
Zimbabwe Econet	491,700	$0.3708	$182,322.36
Algeria Ooredoo	104,137	$0.5057	$52,662.08
Cuba	210,239	$0.5621	$118,175.34
Ghana MTN	321,320	$0.2367	$76,056.44
Guatemala Comcel	265,148	$0.1134	$30,067.78
Algeria Mobilis	333,702	$0.4404	$146,962.36
Belarus Velcom	222,669	$0.2956	$65,820.96
Senegal Tigo	366,861	$0.3104	$113,873.65

SUBTOTAL		**$1,594,929.87**
TAX RATE	**$**	**-**
TAX	**$**	**-**
TOTAL		**$1,594,929.87**
Euro Amount @ 0.8930	**€**	**1,424,272.37**

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

INVOICE

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

INVOICE NUMBER: RE1231 19

DATE 31 12 2019

ADDRESS FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG
16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

EMAIL billing@centralstepint.com
WEBSITE centralstepint.com

Customer **Rebondo AB**
REB-SE-01
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk Sweden
Phone: 46 700929260
billing@rebondo.com
www.rebondo.com

Date of Termination/Traffic: 30 12 2019 (00:00) - 31 12 2019 (23:59)

DESCRIPTION OF ROUTE	QTY OF MINUTES	PRICE PER MINUTE	AMOUNT
Haiti Digicel	13,141	$0.2374	$3,119.67
Ivory Coast Orange	145,166	$0.3435	$49,864.52
Morocco iam	146,105	$0.3926	$57,360.82
Nicaragua Claro	164,912	$0.2071	$34,153.28
Tunisia Orange	179,119	$0.6436	$115,280.99
Zimbabwe Econet	79,230	$0.3708	$29,378.48
Algeria Ooredoo	514,157	$0.5057	$260,009.19
Cuba	282,067	$0.5621	$158,549.86
Ghana MTN	257,706	$0.2367	$60,999.01
Guatemala Comcel	191,902	$0.1134	$21,761.69
Algeria Mobilis	339,549	$0.4404	$149,537.38
Belarus Velcom	222,488	$0.2956	$65,767.45
Senegal Tigo	359,004	$0.3104	$111,434.84

SUBTOTAL		**$1,117,217.19**
TAX RATE	**$**	**-**
TAX	**$**	**-**
TOTAL		**$1,117,217.19**
Euro Amount @ 0.8930	**€**	**997,674.95**

Payment Instructions
Benefiary & Bank Details
Name: P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL

IBAN DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 481235-1994798

Rebondo AB
559217-8536
Räkenskapsår 2019-09-09 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-04-02 21:28
Senaste vernr A 13 B 17 C 17 D 20 E 23 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3001	**Försäljning inom Sverige, 25 % moms**							
					Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	B 1			2019-10-31	Kundfaktura Reconova AB (70100)		52 668 645,10	-52 668 645,10
	B 2			2019-10-31	Kundfaktura Reconova AB (70101)		89 452 334,01	-142 120 979,11
	B 3			2019-11-07	Kundfaktura Reconova AB (70102)		12 296 612,37	-154 417 591,48
	B 4			2019-11-14	Kundfaktura Reconova AB (70103)		17 382 426,60	-171 800 018,08
	B 5			2019-11-14	Kundfaktura Reconova AB (70104)		31 496 914,00	-203 296 932,08
	B 6			2019-11-18	Kundfaktura Reconova AB (70105)		7 496 032,60	-210 792 964,68
	B 7			2019-11-22	Kundfaktura Reconova AB (70106)		42 983 226,49	-253 776 191,17
	B 8			2019-11-25	Kundfaktura Reconova AB (70107)		5 900 123,69	-259 676 314,86
	B 9			2019-11-28	Kundfaktura Reconova AB (70108)		202 968 914,40	-462 645 229,26
	B 10			2019-11-30	Kundfaktura Reconova AB (70109)		66 586 058,22	-529 231 287,48
	B 12			2019-12-16	Kundfaktura Reconova AB (70111)		197 708 882,40	-726 940 169,88
	B 13			2019-12-16	Kundfaktura Reconova AB (70112)		16 050 027,85	-742 990 197,73
	B 14			2019-12-23	Kundfaktura Reconova AB (70113)		19 138 188,44	-762 128 386,17
	B 15			2019-12-30	Kundfaktura Reconova AB (70114)		14 904 552,54	-777 032 938,71
	B 16			2019-12-31	Kundfaktura Reconova AB (70115)		10 440 188,82	-787 473 127,53
					Omslutning	0,00	787 473 127,53	-787 473 127,53
					Utgående saldo	0,00	787 473 127,53	-787 473 127,53
Huvudboksomslutning						0,00	787 473 127,53	

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70100	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	info@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Date: 31/10/2019

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	8500	€ 391,00	€ 3,323,500.00
EAN-619659121358	SanDisk EXTREME PRO SDXC	8000	€ 197,00	€ 1,576,000.00

Subtotal	€	4,899,500.00
Tax @25%	€	1,224,875.00
Total	€	6,124,375.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7498

VAT in SEK (Moms I SEK) SEK 13,167,161.28

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Account holder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70101	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 31/10/2019

31 October 2019: USD 1 = EUR 0.8965
Source: RIKSBANK

31 October 2019: EUR 1 = SEK 10.7506
Source: RIKSBANK

Traffic from: 23/10/2019 - 00:00 TO 31/10/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
456364	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 231,467.82
450512	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 253,998.67
440205	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 104,504.67
300717	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 34,191.52
2505154	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 596,727.68
3134395	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 1,080,112.52
3872743	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 1,524,698.92
2415706	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 501,742.14
3932704	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 2,538,560.43
3117351	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 1,159,342.84
November Prepayment Credit for Routes				$ 1,255,950.00
			Subtotal	$ 9,281,297.20
			Subtotal EURO @ 0.8965	€ 8,320,682.94
			Tax @25%	€ 2,080,170.74
			Total	€ 10,400,853.68

TOTAL TAX in SEK **SEK** **22,363,083.50**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

Danske Bank
EURO Account Info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Account holder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70103	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	info@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 14/11/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	5500	€ 294.00	€ 1,617,000.00
			Subtotal	€ 1,617,000.00
			Tax @25%	€ 404,250.00
			Total	€ 2,021,250.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7498

VAT in SEK (Moms i SEK) SEK 4,345,606.65

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO
Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Accountholder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70104
Bill To	**Reconova AB**
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 14/11/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	10000	€ 293.00	€ 2,930,000.00

Subtotal	€ 2,930,000.00
Tax @ 25%	€ 732,500.00
Total	€ 3,662,500.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7498

VAT in SEK (Moms i SEK) SEK 7,874,228.50

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO
Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Accountholder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70106	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 22/11/2019

22 November 2019: USD 1 = EUR 0.9031
Source: RIKSBANK

22 November 2019: EUR 1 = SEK 10.6276
Source: RIKSBANK

Traffic from: 18/11/2019 - 00:00 TO 21/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
440399	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 104,903.04
441631	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 152,186.04
372774	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 146,761.12
360021	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 74,776.36
550675	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 355,460.71
350583	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 130,381.82
2566965	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 1,301,964.65
1906318	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 1,074,782.09
1554432	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 369,022.16
1430258	Gualemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 162,620.33
396629	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 117,600.50
662628	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 292,682.79
627404	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 195,310.87
			Subtotal	$ 4,478,452.48
			Subtotal EURO @ 0.9031	€ 4,044,490.43
			Tax @25%	€ 1,011,122.61
			Total	€ 5,055,613.04

TOTAL TAX in SEK **SEK** **10,745,806.63**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70108	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	info@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Date: 28/11/2019

28 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5581
Source: RIKSBANK

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	66,750	€ 288.00	€ 19,224,000.00

Subtotal	€	19,224,000.00
Tax @25%	€	4,806,000.00
Total	€	24,030,000.00

TOTAL TAX in SEK **SEK** **50,742,228.60**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70109	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144801
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 30/11/2019

29 November 2019: USD 1 = EUR 0.9084
Source: RIKSBANK

29 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5137
Source: RIKSBANK

Traffic from: 25/11/2019 - 00:00 TO 30/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations / Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
468508	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 111,598.61
549463	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 189,344.95
1234218	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 485,911.63
705713	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 146,576.59
1642488	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 1,060,226.00
1217948	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 452,954.86
2381680	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 1,207,988.10
1616094	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 911,153.80
427760	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 101,550.22
1210550	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 137,639.54
1395391	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 413,733.43
1420659	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 627,505.08
2195814	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 683,556.90
533313	Eritrea Mobile	2917	$ 0.1814	$ 96,742.98
347052	Iraq Mobile Zain	96478	$ 0.1625	$ 56,395.95
546437	Monaco Mobile Kfor	3777	$ 0.3459	$ 189,012.56
0	Honduras Mobile Tig	50494	$ 0.1456	$ -
Pre payment Credit				$ 100,000.00
			Subtotal	$ 6,971,891.19
			Subtotal EURO @ 0.9084	€ 6,333,265.95
			Tax @25%	€ 1,583,316.49
			Total	€ 7,916,582.44

TOTAL TAX in SEK **SEK** **16,646,514.56**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70111	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	info@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 16/12/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

16 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4409
Source: RIKSBANK

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	65,750	€ 288.00	€ 18,936,000.00
			Subtotal	€ 18,936,000.00
			Tax @25%	€ 4,734,000.00
			Total	€ 23,670,000.00

TOTAL TAX in SEK **SEK** **49,427,220.60**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70112	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 16/12/2019

16 December 2019: USD 1 = EUR 0.8980
Source: RIKSBANK

16 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4409
Source: RIKSBANK

Traffic from: 09/12/2019 - 00:00 TO 15/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
682465	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 346,146.25
392333	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 221,197.35
802558	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 190,527.27
749441	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 85,211.44
652172	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 193,369.00
1024170	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 452,375.89
716371	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 223,006.29
			Subtotal	$ 1,711,833.48
			Subtotal EURO @ 0.8980	€ 1,537,226.47
			Tax @25%	€ 384,306.62
			Total	€ 1,921,533.09

TOTAL TAX in SEK	**SEK**	**4,012,506.96**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70113	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 23/12/2019

23 December 2019: USD 1 = EUR 0.9021
Source: RIKSBANK

23 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4497
Source: RIKSBANK

Traffic from: 16/12/2019 - 00:00 TO 22/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destination / Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
519293	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 123,695.59
769830	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 265,283.42
916679	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 360,896.52
796496	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 165,432.22
877396	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 566,359.12
654707	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 243,485.53
66214	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 33,583.74
202835	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 114,358.37
127667	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 30,308.15
198119	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 22,526.13
96867	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 28,721.07
130252	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 57,532.31
88480	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 27,543.82
			Subtotal	$ 2,039,725.99
			Previous Balance	$ (9,509.64)
			New Subtotal	$ 2,030,216.35
			Subtotal EURO @ 0.9021	€ 1,831,458.17
			Tax @25%	€ 457,864.54
			Total	€ 2,289,322.71

TOTAL TAX in SEK **SEK** **4,784,547.11**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

Rebondo AB
559217-8536
Räkenskapsår 2019-09-09 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-04-02 21:45
Senaste vernr A 13 B 17 C 17 D 20 E 23 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3305	**Försäljning tjänster till land utanför EU**							
					Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	B 11			2019-11-30	Kundfaktura Far West Association Ltd (70110)		130 495 527,13	-130 495 527,13
	B 17			2019-12-31	Kundfaktura Far West Association Ltd (70116)		157 326 341,92	-287 821 869,05
					Omslutning	0,00	287 821 869,05	-287 821 869,05
					Utgående saldo	0,00	287 821 869,05	-287 821 869,05
Huvudboksomslutning						0,00	287 821 869,05	

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70110
Bill To	**Far West Association Ltd**
Address	60 Marketsquare
	PO Box 364 Belize City, BELIZE
Email	billing@farwestassociation.com
Website	www.farwestassociation.com
Phone	

(LV) 25250938
Company Reg: 129,376

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 30/11/2019

29 November 2019: USD 1 = EUR 0.9084
Source: RIKSBANK

29 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5137
Source: RIKSBANK

Traffic from: 04/11/2019 - 00:00 TO 30/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
5328798	Afghanistan Roshan	9372	$ 0.1810	$ 964,512.44
5528143	Azerbijan Azercell	99450	$ 0.3312	$ 1,830,920.96
4112492	El Salvador Tigo	50360	$ 0.1350	$ 555,186.42
7194152	Libya Mobile	2189	$ 0.2760	$ 1,985,585.95
22167260	Nepal Ncell	977980	$ 0.1901	$ 4,213,996.13
2930590	Sierra Leone Africell	23230	$ 0.3590	$ 1,052,081.81
7379960	Sri Lanka Dialog	9476	$ 0.1650	$ 1,217,693.40
2741971	Sudan MTN	24992	$ 0.1610	$ 441,457.33
6880314	UAE Du	97152	$ 0.1310	$ 901,321.13
3589782	Yemen Mobile	9677	$ 0.1395	$ 500,774.59

Subtotal	$	13,663,530.16
Subtotal EURO @ 0.9084	€	12,411,950.80
Tax @ 0%	€	-
Total	€	12,411,950.80

TOTAL TAX in SEK SEK -

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70116
Bill To	**Far West Association Ltd**
Address	60 Marketsquare
	PO Box 364 Belize City, BELIZE
Email	billing@farwestassociation.com
Website	www.farwestassociation.com
Phone	

(LV) 25250938
Company Reg: 129,376

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 31/12/2019

31 December 2019: USD 1 = EUR 0.8930
Source: RIKSBANK

31 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4336
Source: RIKSBANK

Traffic from: 01/12/2019 - 00:00 TO 31/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
3284089	Afghanistan Roshan	9372	$ 0.1810	$ 594,420.11
2782102	Azerbijan Azercell	99450	$ 0.3312	$ 921,432.18
2857101	El Salvador Tigo	50360	$ 0.1350	$ 385,708.64
12520015	Libya Mobile	2189	$ 0.2760	$ 3,455,524.14
16981188	Nepal Ncell	977980	$ 0.1901	$ 3,228,123.84
8841638	Sierra Leone Africell	23230	$ 0.3590	$ 3,174,148.04
14144440	Sri Lanka Dialog	9476	$ 0.1650	$ 2,333,832.60
3085070	Sudan MTN	24992	$ 0.1610	$ 496,696.27
9770950	UAE Du	97152	$ 0.1310	$ 1,279,994.45
7280952	Yemen Mobile	9677	$ 0.1395	$ 1,015,692.80
			Subtotal	$ 16,885,573.07
			Subtotal EURO @ 0.8930	€ 15,078,816.75
			Tax @0%	
			Total	€ 15,078,816.75

TOTAL TAX in SEK **SEK** -

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106060000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

Rebondo AB
559217-8536
Räkenskapsår 2019-09-09 - 2019-12-31
Period 2019-09-09 - 2019-12-31

Kontoanalys

2641 - Debiterad ingående moms

Utskrivet 2020-04-02 21:56
Senaste vernr A 13 B 17 C 17 D 20 E 23 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2641	**Debiterad ingående moms**						
				Ingående balans			0,00
				Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	D 3		2019-10-31	Levfakt Kollitech AB (22)	13 123 794,95		13 123 794,95
	D 9		2019-11-14	Levfakt Kollitech AB (28)	4 315 959,59		17 439 754,54
	D 10		2019-11-14	Levfakt Kollitech AB (29)	7 820 417,00		25 260 171,54
	D 11		2019-11-28	Levfakt Kollitech AB (30)	50 566 040,31		75 826 211,85
	D 12		2019-11-30	Levfakt Kollitech AB (31)	32 495 237,30		108 321 449,15
	D 13		2019-12-16	Levfakt Kollitech AB (32)	49 255 598,31		157 577 047,46
	D 14		2019-12-31	Levfakt Kollitech AB (33)	39 177 083,22		196 754 130,68
	M 1		2019-12-31	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-12-31		196 754 130,68	
				Omslutning	196 754 130,68	196 754 130,68	0,00
				Utgående saldo	196 754 130,68	196 754 130,68	0,00
Kontoomslutning					196 754 130,68	196 754 130,68	

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311000*
Date: 31/10/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Make Payments to
P-EXEC LTD
IBAN: DE62700111106080000853
SWIFT / BIC CODE: DEKTDE7G
Reference: Use Invoice No

Description		Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	8500	€ 390.00		€ 3,315,000.00
SANDISK EXTREME PRO SDXC	EAN-619659121358	8000	€ 196.00		€ 1,568,000.00
EUR RATE (RIKSBANK) 31/10/2019	SEK 10.7506			Subtotal	€ 4,883,000.00
VAT (SEK)	**SEK 13,123,794.95**			VAT	€ 1,220,750.00
				Total	**€ 6,103,750.00**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311001*
Date: 14/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Make Payments to
P-EXEC LTD
IBAN: DE62700111106080000853
SWIFT / BIC CODE: DEKTDE7G
Reference: Use Invoice No

Description		Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	5500	€ 293.00		€ 1,611,500.00
EUR RATE (RIKSBANK) 14/11/2019	SEK 10.7129			Subtotal	€ 1,611,500.00
VAT (SEK)	**SEK 4,315,959.59**			VAT	€ 402,875.00
				Total	**€ 2,014,375.00**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311002*
Date: 14/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Make Payments to
P-EXEC LTD
IBAN: DE62700111106080000853
SWIFT / BIC CODE: DEKTDE7G
Reference: Use Invoice No

Description		Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	10000	€ 292.00		€ 2,920,000.00
EUR RATE (RIKSBANK) 14/11/2019	SEK 10.7129			Subtotal	€ 2,920,000.00
VAT (SEK)	**SEK 7,820,417.00**			VAT	€ 730,000.00
				Total	**€ 3,650,000.00**

Comments

1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311003*
Date: 28/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
SAFE CARRIER LOGISTICS AB
RORVAKEN 20 136 50 HANINGE
SWEDEN

BANK DETAILS
SWIFT/BIC DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111106080000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Description	Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	66,750	€ 287.00	€ 19,157,250.00

EUR RATE (RIKSBANK) 28/11/2019 SEK 10.5581
VAT (SEK) **SEK 50,566,040.31**

Subtotal	€ 19,157,250.00
VAT	€ 4,789,312.50
Total	**€ 23,946,562.50**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311004*
Date: 30/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se
billing@kollitech.se

04/11/2019 (00:00) - 30/11/2019 (23:59)

BANK DETAILS
SWIFT/BIC DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111106080000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Destination (Country & Network)	Minutes	Rate	Total
Afghanistan Roshan	5,328,798	$ 0.1802	$ 960,249.40
Azerbijan Azercell	5,528,143	$ 0.3298	$ 1,823,181.56
El Salvador Tigo	4,112,492	$ 0.1344	$ 552,718.92
Libya Mobile	7,194,152	$ 0.2749	$ 1,977,672.38
Nepal Ncell	22,167,260	$ 0.1894	$ 4,198,479.04
Sierra Leone Africell	2,930,590	$ 0.3575	$ 1,047,685.93
Sri Lanka Dialog	7,379,960	$ 0.1644	$ 1,213,265.42
Sudan MTN	2,741,971	$ 0.1603	$ 439,537.95
UAE Du	6,880,314	$ 0.1305	$ 897,880.98
Yemen Mobile	3,589,782	$ 0.1390	$ 498,979.70

EUR RATE (RIKSBANK) 29/11/2019	SEK 10.5137	Subtotal	$	13,609,651.29
VAT (SEK)	**SEK 32,495,237.28**	Subtotal Euro Rate 0.9084	€	12,363,007.23
		VAT	€	3,090,751.81
		Total	**€**	**15,453,759.04**

Comments

1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311005*
Date: 16/12/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
SAFE CARRIER LOGISTICS AB
RORVAKEN 20 136 50 HANINGE
SWEDEN

BANK DETAILS
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111100800000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Description	Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	65,750	€ 287.00	€ 18,870,250.00

EUR RATE (RIKSBANK) 16/12/2019	SEK 10.4409	Subtotal	€ 18,870,250.00
VAT (SEK)	**SEK 49,255,598.31**	VAT	€ 4,717,562.50
		Total	**€ 23,587,812.50**

Comments

1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311006*
Date: 31/12/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se
billing@kollitech.se

01/12/2019 (00:00) - 30/12/2019 (23:59)

BANK DETAILS
SWIFT/BIC DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OM/ROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111106080000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Destination (Country & Network)	Minutes	Rate	Total
Afghanistan Roshan	3,284,089	$ 0.1802	$ 591,792.84
Azerbijan Azercell	2,782,102	$ 0.3298	$ 917,537.24
El Salvador Tigo	2,857,101	$ 0.1344	$ 383,994.37
Libya Mobile	12,520,015	$ 0.2749	$ 3,441,752.12
Nepal Ncell	16,981,188	$ 0.1894	$ 3,216,237.01
Sierra Leone Africell	8,841,638	$ 0.3575	$ 3,160,885.59
Sri Lanka Dialog	14,144,440	$ 0.1644	$ 2,325,345.94
Sudan MTN	3,085,070	$ 0.1603	$ 494,536.72
UAE Du	9,770,950	$ 0.1305	$ 1,275,108.98
Yemen Mobile	7,280,952	$ 0.1390	$ 1,012,052.33

EUR RATE (RIKSBANK) 30/12/2019	SEK 10.4336	Subtotal	$	16,819,243.13
VAT (SEK)	**SEK 39,177,083.20**	Subtotal Euro Rate 0.8930	€	15,019,584.11
		VAT	€	3,754,896.03
		Total	**€**	**18,774,480.14**

Comments

1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

Kontohavare: 5592178536 Rebondo AB

Konto	Bokföringsdag	Valutadag	Valuta	Belopp	Transaktionstext
Ingående saldo:					
12350412571	20191128	20191128	SEK	94 293,90	Överföring
12350412571	20191204	20191204	SEK	23 666,00	Överföring
12350412571	20191210	20191210	SEK	-25 042,05	DBT.Anne
12350412571	20191210	20191210	SEK	28 502,58	Överföring
12350412571	20191210	20191211	SEK	42 426,00	BGGIRERING 53782066
12350412571	20191211	20191211	SEK	-15 681,00	DBT.5050-1055 SKATTEVERK
12350412571	20191211	20191211	SEK	-27 300,00	DBT.Anne
12350412571	20191231	20200101	SEK	-254,50	Avgifter enligt avisering
12350412571	20200115	20200115	SEK	47 245,50	Överföring
12350412571	20200116	20200116	SEK	-26 696,14	DBT.Inv 393
12350412571	20200117	20200117	SEK	27 703,10	Överföring
12350412571	20200121	20200121	SEK	-3 063,00	DBT.Skatt o Soc December
12350412571	20200121	20200121	SEK	-26 937,00	DBT.Anne
12350412571	20200210	20200210	SEK	47 344,95	Överföring
12350412571	20200210	20200210	SEK	-22 627,00	DBT.Anne
12350412571	20200211	20200211	SEK	-10 436,00	DBT.5050-1055 SKATTEVERK
12350412571	20200217	20200217	SEK	-9 720,00	DBT.Skatt o Soc November
12350412571	20200220	20200220	SEK	181 981,97	Överföring
12350412571	20200221	20200221	SEK	-30 000,00	DBT.5360-8246 NNS CONSUL
12350412571	20200221	20200221	SEK	-114 151,00	DBT.Moms Okt-Dec 19
Utgående saldo:					

Kontohavare: 5592178536 Rebondo AB

Konto	Bokföringsdag	Valutadag	Valuta	Belopp	Transaktionstext
Ingående saldo:					
12350414574	20191128	20191129	EUR	12 500,00	OFU 3825-0076760416
12350414574	20191128	20191129	EUR	-0,19	Avgift, DBS 3825-0076760416
12350414574	20191128	20191128	EUR	-9 000,00	DBTS 1540269319
12350414574	20191204	20191204	EUR	-2 255,00	DBTS 1544056266
12350414574	20191209	20191210	EUR	3 000,00	OFU 3825-0077301248
12350414574	20191209	20191210	EUR	-0,19	Avgift, DBS 3825-0077301248
12350414574	20191210	20191210	EUR	-2 712,00	DBTS 1546894476
12350414574	20200102	20200102	EUR	-71,68	Årsavgift: Valutakonto
12350414574	20200115	20200115	EUR	6 000,00	OFU 3825-0079104786
12350414574	20200115	20200115	EUR	-0,17	Avgift, DBS 3825-0079104786
12350414574	20200115	20200115	EUR	-4 500,00	DBTS 1574107438
12350414574	20200117	20200117	EUR	-2 640,00	DBTS 1575589246
12350414574	20200206	20200207	EUR	5 000,00	OFU 3825-0080325312
12350414574	20200206	20200207	EUR	-0,17	Avgift, DBS 3825-0080325312
12350414574	20200210	20200210	EUR	-4 500,00	DBTS 1594262839
12350414574	20200220	20200220	EUR	16 450,00	OFU 3825-0081011516
12350414574	20200220	20200220	EUR	-0,17	Avgift, DBS 3825-0081011516
12350414574	20200220	20200220	EUR	-17 270,43	DBTS 1600815215
Utgående saldo:					

Anna Hällkvist

Från: Rebondo AB <info@rebondo.com>
Skickat: den 3 april 2020 16:33
Till: Anna Hällkvist
Ämne: Dnr 20TD128148
Bifogade filer: Svar till Dnr 20TD128148 Rebondo AB.zip

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Slutfört

Hej Anna,

Här kommer svaren till ovanstående förfrågan.

Önskar Dig en trevlig helg!

Med vänlig hälsning

Kenth Lassen

REBONDO
communications experts

T: +46 70 092 92 60
E: info@rebondo.com
W: rebondo.com

Rebondo AB | Lagastigagatan 6, lokal 1:1 | 287 32 Strömsnäsbruk

Hej Anna,

Se nedan samt bifogade filer för svar på era frågor:

1. Vi säkerställer transfer av datakommunikation mellan leverantör och mottagare på fastställda destinationer. Vi har förhandlat fram ett pris/minut från våra leverantörer som vi sedan förmedlar till våra kunder på de fastställda destinationerna. Mellanskillnaden mellan dessa bägge pris är vår förtjänst.
2. Normalt sett skulle det vara ägaren Marianne Lindberg-Lassen men då hon blev sjuk (cancer) så har hon hyrt in en extern VD. Det fungerade inte speciellt bra varför jag, hennes man Kenth Lassen, för närvarande stöttar upp via generalfullmakt fram tills vi sålt bolaget då jag inte har tid att driva två bolag. Försäljningen beror på att Marianne troligen inte kommer att bli bättre från sin sjukdom...
3. Verksamheten bedrivs från ett kontor på Lagastigsgatan 6 i Strömsnäsbruk.
4. Främst via e-mail, forum, internet, gamla kontakter och telefon.
5. Samma som ovan fast i omvänd ordning

7c. Mottagning av datakommunikation.

7d. Transferering till slutdestination av den mottagna datakommunikationen.

7e. Inköp och vidareförsäljning.

8a. Uppdragsgivare är Far West Association, Belize. För att avslutning av datakommunikation som sänds av mina kunder och peka den rätt till de överenskomna destinationer där kommunikationen avslutas.

8b. Belize

9b. Vidareförsäljning.

Mvh,

Kenth Lassen

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE 1(2)

Datum 2020-03-10

Pnr/Orgnr/Dnr 559217-8536
20TD128148

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Rebondo AB
LAGASTIGSGATAN 6, LOKAL 1:1
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Föreläggande att inkomma med uppgifter avseende perioden oktober-december 2019.

Ni föreläggs enligt 37 kap. 6 § Skatteförfarandelagen, SFL, att inkomma med svar på nedan frågor.

1. Beskriv utförligt den verksamhet ni bedriver.

2. Vem bedriver och företräder verksamheten?

3. Var bedrivs verksamheten? Finns någon verksamhetslokal?

4. Beskriv utförligt hur ni kommer i kontakt med era leverantörer.

5. Beskriv utförligt hur ni kommer i kontakt med era kunder.

Momspliktig försäljning (ruta 5)

6. Ni har i inlämnad skattedeklaration redovisat momspliktig försäljning med 787 473 127 kr.

a) Inkom med fakturakopior på de 10 beloppsmässigt största försäljningarna samt kopia av huvudbokens konto som avser försäljningen.

b, Inkom även med underlag (t.ex. utdrag från bankkonto) som visar att dessa fakturor är betalda.

Inköp tjänster utom EU (ruta 22)

7. Ni har redovisat inköp av tjänster från land utom EU med 284 527 843 kr.

a) Lämna kopior av de 10 beloppsmässigt största fakturorna som avser dessa inköp. Skicka också in utdrag från huvudboken för det konto som avser inköpen.

b, Inkom även med underlag (t.ex. utdrag från bankkonto) som visar att dessa fakturor är betalda.

c) Specificera vilken typ av tjänster ni förvärvat?

d) För vilket ändamål har tjänsterna förvärvats?

e) På vilket sätt har ni utnyttjat tjänsterna i verksamheten?

Skatteverket

FÖRELÄGGANDE

Datum 2020-03-10

Pnr/Orgnr/Dnr 559217-8536
20TD128148

Anna Hällkvist
010-572 29 09
anna.hallkvist@skatteverket.se

Försäljning av tjänster utom EU (ruta 40)

8. Ni har redovisat försäljning av tjänster som är undantagna från moms till ett land utanför EU med 287 821 869 kr.

a) Vilka slags tjänster har ni sålt på export? Beskriv var tjänsterna utförts, vem som förvärvat dem och om uppdragsgivarna är svenska eller utländska företag/personer.

b) Till vilka länder har ni sålt tjänsterna?

c) Lämna kopior på de 10 beloppsmässigt största fakturorna som avser export av tjänster under perioden. Visa också att de är de största fakturorna genom att lämna utdrag ur huvudbokens konto för den aktuella försäljningen.

d) Inkom även med underlag (t.ex. utdrag från bankkonto) som visar att dessa fakturor är betalda.

Ingående moms (ruta 48)

9. Ni har begärt avdrag för ingående moms med 267 886 091 kr.

a) Skicka in kopia av huvudbokens samtliga konton för ingående moms.

b) Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de 10 beloppsmässigt största avdragsposterna för respektive konto. Av handlingarna ska det klart framgå vad samtliga inköp avser. Beskriv också på vilket sätt ni använder det ni köpt in i verksamheten.

c) Inkom även med underlag (t.ex. utdrag från bankkonto) som visar att dessa fakturor är betalda.

Ert svar ska sändas till undertecknad och vara skatteverket tillhanda **senast 2020-03-23**

Skatteverket
Anna Hällkvist
Skatteenhet 46
205 30 Malmö

Kvittens

Kvittensnummer
20200212 233858 165592178536

Datum
2020-02-12 23:39

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
559217-8536

MOMS Oktober - December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	787 473 127
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	0
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	0
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	284 527 843
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	0
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	287 821 869
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	196 868 281
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	71 131 961
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	267 886 091
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**114 151**

Inskickad av: Bari, Nader 960411-6757

Kvittens

Datum
2019-11-12 08:55

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Kvittensnummer
20191112 085459 165592178536

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
559217-8536

MOMS September 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Lindberg Lassen, Marianne 530302-3526

Skatteverket

Torbjörn Larsson
010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se

Komplettering

Datum
2020-09-10

Pnr/Orgnr/Dnr
559217-8536
20BA1868

Ekobrottsmyndigheten
Att. Kammaråklagare Marianne Forsström

Komplettering av tidigare lämnad anmälan

Vid tidpunkten för anmälan hade Skatteverket endast hämtat in vissa begränsade uppgifter från Rebondo AB vilket innebar att uppgifterna om debiterad moms på kundfakturor som ställts ut av Rebondo AB till Reconova AB inte var fullständiga. Det medförde att uppgiften om debiterad moms på utställda fakturor med 78 354 844 kr inte utgjorde all moms som Rebondo AB debiterat Reconova AB. Skatteverket har därefter i samband med inledd revision fått in uppgifter om totalt debiterad moms under perioden 1 oktober – 31 december 2019. I skattedeklarationen för redovisningsperioden oktober – december 2019 har Rebondo AB redovisat utgående moms på skattepliktig försäljning med 196 868 281 kr vilket motsvaras av bokfört belopp på konto 2611, se kontoutdrag i bilaga 1. Det är samma belopp som Reconova AB bokför som ingående moms på konto 2641, se bilaga 2, och som ingår i redovisat belopp för ingående moms i lämnad skattedeklarationen för motsvarande redovisningsperiod.

Momsen som debiterats på fakturorna som Rebondo AB ställt ut till Reconova AB, bilaga 3:1-överensstämmer i huvudsak med de belopp som de båda bolagen bokfört och redovisat i lämnade skattedeklarationer med undantag för följande tre fakturor:

Faktura nummer	Moms enligt faktura	Bokförd moms
70102	3 103 106,3335	3 074 153,09
70114	3 731 887,9096	3 726 138,13
70115	2 614 074,7557	2 610 047,20

Vad som är orsaken till differenserna är inte känd.

DIM1="2611"

2020-09-09
Sida 1

Vernr	Vertyp	Datum	Period	Reg datum	Vertext	Belopp/Deb	Belopp/Kre
B-000001	B	2019-10-31	2019-10	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70100)	0.00	-13 167 161.28
B-000002	B	2019-10-31	2019-10	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70101)	0.00	-22 363 083.50
B-000003	B	2019-11-07	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70102)	0.00	-3 074 153.09
B-000004	B	2019-11-14	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70103)	0.00	-4 345 606.65
B-000005	B	2019-11-14	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70104)	0.00	-7 874 228.50
B-000006	B	2019-11-18	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70105)	0.00	-1 874 008.15
B-000007	B	2019-11-22	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70106)	0.00	-10 745 806.62
B-000008	B	2019-11-25	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70107)	0.00	-1 475 030.92
B-000009	B	2019-11-28	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70108)	0.00	-50 742 228.60
B-000010	B	2019-11-30	2019-11	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70109)	0.00	-16 646 514.55
B-000012	B	2019-12-16	2019-12	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70111)	0.00	-49 427 220.60
B-000013	B	2019-12-16	2019-12	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70112)	0.00	-4 012 506.96
B-000014	B	2019-12-23	2019-12	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70113)	0.00	-4 784 547.11
B-000015	B	2019-12-30	2019-12	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70114)	0.00	-3 726 138.13
B-000016	B	2019-12-31	2019-12	2020-02-12	Kundfaktura Reconova AB (70115)	0.00	-2 610 047.20
M-000001	M	2019-12-31	2019-12	2020-02-12	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-12-31	196 868 281.86	0.00
16						196 868 281.86	-196 868 281.86

G 36a bilaga 1(20-09-10) , 2020-09-14 07:10 diarienr: 9000-K1245-20

DIM1="2641"

Vernr	Datum	Period	Reg datum	Kontonamn	Belopp	Vertext
D-000001	2019-10-31	2019-10	2020-02-12	Debiterad ingående moms	13 167 161.28	Levfakt Rebondo AB (17)
D-000002	2019-10-31	2019-10	2020-02-12	Debiterad ingående moms	22 363 083.56	Levfakt Rebondo AB (18)
D-000003	2019-11-07	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	3 074 153.04	Levfakt Rebondo AB (19)
D-000004	2019-11-14	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	4 345 606.65	Levfakt Rebondo AB (20)
D-000005	2019-11-14	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	7 874 228.50	Levfakt Rebondo AB (21)
D-000006	2019-11-28	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	50 742 228.60	Levfakt Rebondo AB (22)
D-000007	2019-11-18	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	1 874 008.15	Levfakt Rebondo AB (23)
D-000008	2019-11-22	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	10 745 806.65	Levfakt Rebondo AB (24)
D-000009	2019-11-25	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	1 475 030.87	Levfakt Rebondo AB (25)
D-000010	2019-11-30	2019-11	2020-02-12	Debiterad ingående moms	16 646 514.58	Levfakt Rebondo AB (26)
D-000011	2019-12-16	2019-12	2020-02-12	Debiterad ingående moms	49 427 220.60	Levfakt Rebondo AB (27)
D-000012	2019-12-16	2019-12	2020-02-12	Debiterad ingående moms	4 012 506.99	Levfakt Rebondo AB (28)
D-000013	2019-12-23	2019-12	2020-02-12	Debiterad ingående moms	4 784 547.08	Levfakt Rebondo AB (29)
D-000014	2019-12-30	2019-12	2020-02-12	Debiterad ingående moms	3 726 138.11	Levfakt Rebondo AB (30)
D-000015	2019-12-31	2019-12	2020-02-12	Debiterad ingående moms	2 610 047.26	Levfakt Rebondo AB (31)
D-000019	2020-01-20	2020-01	2020-03-15	Debiterad ingående moms	3 016 426.14	Levfakt Rebondo AB (35)
D-000020	2020-01-23	2020-01	2020-03-15	Debiterad ingående moms	3 761 000.26	Levfakt Rebondo AB (36)
D-000021	2020-01-27	2020-01	2020-03-15	Debiterad ingående moms	6 152 657.90	Levfakt Rebondo AB (37)
D-000022	2020-01-28	2020-01	2020-03-15	Debiterad ingående moms	10 699 416.00	Levfakt Rebondo AB (38)
D-000023	2020-01-31	2020-01	2020-03-15	Debiterad ingående moms	5 062 258.08	Levfakt Rebondo AB (39)
D-000024	2020-01-31	2020-01	2020-03-15	Debiterad ingående moms	12 796 502.42	Levfakt Rebondo AB (40)
D-000025	2020-01-31	2020-01	2020-03-15	Debiterad ingående moms	3 728 515.00	Levfakt Rebondo AB (41)
D-000026	2020-02-10	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	4 988 020.84	Levfakt Rebondo AB (42)
D-000027	2020-02-13	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	7 608 222.50	Levfakt Rebondo AB (43)
D-000028	2020-02-14	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	3 271 816.25	Levfakt Rebondo AB (44)
D-000029	2020-02-17	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	6 758 442.58	Levfakt Rebondo AB (45)
D-000030	2020-02-21	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	6 107 385.60	Levfakt Rebondo AB (46)
D-000031	2020-02-24	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	5 463 990.80	Levfakt Rebondo AB (47)
D-000032	2020-02-28	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	11 958 011.62	Levfakt Rebondo AB (48)
D-000033	2020-02-29	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	9 596 521.09	Levfakt Rebondo AB (49)
D-000034	2020-02-13	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	6 000.00	Levfakt NNS Consulting AB (50)
D-000035	2020-02-24	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	2 000.00	Levfakt NNS Consulting AB (51)
D-000036	2020-02-29	2020-02	2020-03-15	Debiterad ingående moms	2 000.00	Levfakt NNS Consulting AB (52)
D-000037	2020-03-09	2020-03	2020-05-24	Debiterad ingående moms	6 976 399.46	Levfakt Rebondo AB (53)
D-000038	2020-03-10	2020-03	2020-05-24	Debiterad ingående moms	4 251 365.97	Levfakt Rebondo AB (54)
D-000039	2020-03-16	2020-03	2020-05-24	Debiterad ingående moms	554 428.33	Levfakt Rebondo AB (55)
D-000040	2020-03-23	2020-03	2020-05-24	Debiterad ingående moms	112 000.98	Levfakt Rebondo AB (56)
D-000041	2020-03-27	2020-03	2020-05-24	Debiterad ingående moms	4 441 285.39	Levfakt Rebondo AB (57)
D-000042	2020-03-31	2020-03	2020-05-24	Debiterad ingående moms	2 169 222.19	Levfakt Rebondo AB (58)
M-000001	2019-12-31	2019-12	2020-02-12	Debiterad ingående moms	-196 868 281.92	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-12-31

Adress

Telefon

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70100
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 31/10/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistlmania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	8500	€ 391.00	€ 3,323,500.00
EAN-619659121358	SanDisk EXTREME PRO SDXC	8000	€ 197.00	€ 1,576,000.00

Subtotal	€	4,899,500.00
Tax @25%	€	1,224,875.00
Total	€	6,124,375.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7498

VAT in SEK (Moms i SEK) SEK 13,167,161.28

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

Danske Bank
EURO Account Info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Account holder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70101
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 31/10/2019

31 October 2019: USD 1 = EUR 0.8965
Source: RIKSBANK

31 October 2019: EUR 1 = SEK 10.7506
Source: RIKSBANK

Traffic from: 23/10/2019 - 00:00 TO 31/10/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
456364	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 231,467.82
450512	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 253,998.67
440205	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 104,504.67
300717	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 34,191.52
2505154	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 596,727.68
3134395	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 1,080,112.52
3872743	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 1,524,698.92
2415706	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 501,742.14
3932704	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 2,538,560.43
3117351	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 1,159,342.84
November Prepayment Credit for Routes				$ 1,255,950.00
			Subtotal	$ 9,291,297.20
			Subtotal EURO @ 0.8965	€ 8,320,682.94
			Tax @25%	€ 2,080,170.74
			Total	€ 10,400,853.68

TOTAL TAX in SEK SEK 22,363,083.50

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

Danske Bank
EURO Account Info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE61 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Account holder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70102
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 07/11/2019

07 November 2019: USD 1 = EUR 0.9029
Source: RIKSBANK

07 November 2019: EUR 1 = SEK 10.6495
Source: RIKSBANK

Traffic from: 01/11/2019 - 00:00 TO 06/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Nr. Minutes terminated	Destinations / Route	Prefix in country code	Rebill Price per minute	Total Amount
549425	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 130,873.04
584640	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 201,466.91
590021	Morocco IAM	21281	$ 0.3937	$ 232,291.27
406728	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 84,477.41
652480	Tunisia Orange	2185	$ 0.6455	$ 421,175.84
560787	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 208,556.69
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
		Subtotal		$ 1,278,841.18
		Subtotal EURO @ 0.9029		€ 1,154,665.70
		Tax @25%		€ 288,666.42
		Total		€ 1,443,332.12

TOTAL TAX in SEK SEK 3,163,106.5335

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

Danske Bank
EURO Account Info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Accountholder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70103
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagasligagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 14/11/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	5500	€ 294.00	€ 1,617,000.00

Subtotal	€ 1,617,000.00
Tax @25%	€ 404,250.00
Total	€ 2,021,250.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7498

VAT in SEK (Moms i SEK) SEK 4,346,606.65

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO
Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Accountholder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70104
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Date: 14/11/2019

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	10000	€ 293.00	€ 2,930,000.00
			Subtotal	€ 2,930,000.00
			Tax @ 25%	€ 732,500.00
			Total	€ 3,662,500.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7498

VAT in SEK (Moms i SEK) SEK 7,874,228.50

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO
Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Accountholder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70105
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 18/11/2019

Traffic from: 15/11/2019 - 18:00 TO 17/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

18 November 2019: USD 1 = EUR 0.9038
Source: RIKSBANK

18 November 2019: EUR 1 = SEK 10.6503
Source: RIKSBANK

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix to country code	Route Price per minute	Total Amount
144442	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 34,405.08
194713	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 67,098.10
145646	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 57,340.83
135081	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 28,056.32
220750	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 142,494.13
140643	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 52,305.13
299544	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 151,928.72
273583	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 154,246.10
253695	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 60,227.19
269534	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 30,646.02
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			$ -	$ -
			Subtotal	$ 778,748.62
			Subtotal EURO @ 0.9038	€ 703,833.00
			Tax @25%	€ 175,958.25
			Total	€ 879,791.25

TOTAL TAX in SEK	SEK	1,874,008.1472

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA
HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 662942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70106
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 22/11/2019

22 November 2019: USD 1 = EUR 0.9031
Source: RIKSBANK

22 November 2019: EUR 1 = SEK 10.6276
Source: RIKSBANK

Traffic from: 18/11/2019 - 00:00 TO 21/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
440399	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 104,903.04
441631	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 152,186.04
372774	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 146,761.12
360021	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 74,776.36
550675	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 355,460.71
350583	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 130,381.82
2566965	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 1,301,964.65
1906318	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 1,074,782.09
1554432	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 369,022.16
1430258	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 162,620.33
396629	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 117,600.50
662628	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 292,682.79
627404	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 195,310.87
			Subtotal	$ 4,478,452.48
			Subtotal EURO € 0.9031	€ 4,044,490.43
			Tax @25%	€ 1,011,122.61
			Total	€ 5,055,613.04

TOTAL TAX in SEK SEK 10,745,806.63

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA
HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications exports

Invoice No. 70107
Bill To Reconova AB
Address SOLLIDENVÄGEN 6,
STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email billing@reco-nova.com
Website reco-nova.com
Phone 072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 25/11/2019

Traffic from: 22/11/2019 - 00:00 TO 24/11/2019 (23:59)
's: 3000

25 November 2019: USD 1 = EUR 0.9069
Source: RIKSBANK

25 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5844
Source: RIKSBANK

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
2862	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 681.73
5157	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 1,777.10
5171	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 2,035.82
4783	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 993.43
5450	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 3,517.98
4734	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 1,760.57
283289	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 143,684.18
365870	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 206,277.51
239130	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 56,769.46
192606	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 21,899.30
80776	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 23,950.08
121593	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 53,707.63
313543	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 97,605.94
			Subtotal	$ 614,660.73
			Subtotal EURO @ 0.9069	€ 557,435.82
			Tax @25%	€ 139,358.95
			Total	€ 696,794.77

TOTAL TAX in SEK SEK 1,475,030.82

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 882942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70108
Bill To	**Reconova AB**
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 28/11/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

28 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5581
Source: RIKSBANK

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	66,750	€ 288.00	€ 19,224,000.00

Subtotal	€	19,224,000.00
Tax @25%	€	4,806,000.00
Total	€	24,030,000.00

TOTAL TAX in SEK **SEK** **50,742,228.60**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70109
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 30/11/2019

29 November 2019: USD 1 = EUR 0.9084
Source: RIKSBANK

29 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5137
Source: RIKSBANK

Traffic from: 25/11/2019 - 00:00 TO 30/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations / Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
468508	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 111,598.61
549463	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 189,344.95
1234218	Morocco tAM	21261	$ 0.3937	$ 485,911.63
705713	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 146,576.59
1642488	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 1,060,226.00
1217948	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 452,954.86
2381680	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 1,207,988.10
1616094	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 911,153.80
427760	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 101,550.22
1210550	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 137,639.54
1395391	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 413,733.43
1420659	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 627,505.08
2195814	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 683,556.90
533313	Eritrea Mobile	2917	$ 0.1814	$ 96,742.98
347052	Iraq Mobile Zain	96478	$ 0.1625	$ 56,395.95
546437	Monaco Mobile Klor	3777	$ 0.3459	$ 189,012.56
0	Honduras Mobile Tig	50494	$ 0.1456	$ -
Pre payment Credit				$ 100,000.00
			Subtotal	$ 6,971,891.19
			Subtotal EURO @ 0.9084	€ 6,333,265.95
			Tax @25%	€ 1,583,316.49
			Total	€ 7,916,582.44

TOTAL TAX in SEK SEK 16,646,514.56

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70111
Bill To	**Reconova AB**
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 16/12/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

16 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4409
Source: RIKSBANK

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	65,750	€ 288.00	€ 18,936,000.00

Subtotal	€	18,936,000.00
Tax @25%	€	4,734,000.00
Total	€	23,670,000.00

TOTAL TAX in SEK **SEK** **49,427,220.60**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70112
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: **16/12/2019**

16 December 2019: USD 1 = EUR 0.8980
Source: RIKSBANK

16 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4409
Source: RIKSBANK

Traffic from: 09/12/2019 - 00:00 TO 15/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
682465	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 346,146.25
392333	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 221,197.35
802558	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 190,527.27
749441	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 85,211.44
652172	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 193,369.00
1024170	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 452,375.89
716371	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 223,006.29
			Subtotal	$ 1,711,833.48
			Subtotal EURO @ 0.8980	€ 1,537,226.47
			Tax @25%	€ 384,306.62
			Total	€ 1,921,533.09

TOTAL TAX in SEK SEK 4,012,506.96

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70113
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com, Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 23/12/2019

23 December 2019: USD 1 = EUR 0.9021
Source: RIKSBANK

23 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4497
Source: RIKSBANK

Traffic from: 16/12/2019 - 00:00 TO 22/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
519293	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 123,695.59
769830	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 265,283.42
916679	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 360,896.52
796496	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 165,432.22
877396	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 566,359.12
654707	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 243,485.53
66214	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 33,583.74
202835	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 114,358.37
127667	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 30,308.15
198119	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 22,526.13
96867	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 28,721.07
130252	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 57,532.31
88480	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 27,543.82

Subtotal	$	2,039,725.99
Previous Balance	$	(9,509.64)
New Subtotal	$	2,030,216.35
Subtotal EURO @ 0.9021	€	1,831,458.17
Tax @25%	€	457,864.54
Total	€	2,289,322.71

TOTAL TAX in SEK SEK 4,784,547.11

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70114
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 30/12/2019

30 December 2019: USD 1 = EUR 0.8930
Source: RIKSBANK

30 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4336
Source: RIKSBANK

Traffic from: 23/12/2019 - 00:00 TO 29/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Item Id	Destination/Route	Traffic (minutes)	Route Price per minute	Total Amount
273403	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 65,124.
516127	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 177,857.
456817	Morocco IAM	21281	$ 0.3937	$ 179,848.
464193	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 96,412.
452630	Tunisia Orange	2185	$ 0.6455	$ 292,172.
491700	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 182,963.
104137	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 52,818.
210239	Cuba Mobiles	835	$ 0.5638	$ 118,532.
321320	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 76,281.
265148	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 30,147.
222669	Belarus Velcom	37544	$ 0.2963	$ 66,021.
333702	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 147,796.
366861	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 114,203.

TOTAL TAX in SEK	SEK	3,731,887.9096

Subtotal	$	1,599,600.68
Subtotal EURO @ 0.8930	€	1,428,514.83
Tax @25%	€	357,128.71
Total	€	1,785,643.56

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106000000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDETG
For futher credit P-EXEC LTD 962542-2833627

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70115
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 31/12/2019

30 December 2019: USD 1 = EUR 0.8930
Source: RIKSBANK

30 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4336
Source: RIKSBANK

Traffic from: 30/12/2019 - 00:00 TO 31/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations / Routes	Direct destination country code	Route Price per minute	Total Amount
13141	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 3,130.
145166	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 50,024.
146105	Morocco IAM	21281	$ 0.3937	$ 57,521.
164912	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 34,257.
179119	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 115,621.
79230	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 29,465.
514157	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 260,780.
282067	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 159,029.
257706	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 61,179.
191902	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 21,819.
222488	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 65,967.
338549	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 149,578.
359004	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 111,757.

TOTAL TAX in SEK	SEK	2,614,074.7557

Subtotal	$	1,120,528.00
Subtotal EURO € 0.8930	€	1,000,631.50
Tax @25%	€	250,157.88
Total	€	1,250,789.38

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
, IBAN: DE62700111106060000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 982942-2833927

Skatteverket

Förslag till beslut 1(18)

Datum
2020-10-09

Jenny Lundström, 010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se
Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se
Trang Tran, 010-574 68 00
trang.tran@skatteverket.se

Rebondo AB
LAGASTIGSGATAN 6, LOKAL 1:1
287 32 STRÖMSNÄSBRUK

Utredningen gäller: Rebondo AB

Organisationsnummer: 559217-8536

Ärendenummer: 20TD128148

Detta förslag till beslut innehåller den del av utredningen som har omfattat 2019. Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen.

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för oktober – december 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
Avdrag för ingående mervärdesskatt		-196 754 130 kr	196 754 130 kr	
Förvärvsbeskattning	-71 131 951 kr	- 71 131 951 kr	0 kr	
Summa ändring:			**196 754 130 kr**	**39 350 826 kr**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Motivering

Skatteverkets utredning har avsett moms avseende redovisningsperioderna oktober 2019 – mars 2020.

1 Inledande avsnitt

Ni registrerades den 9 september 2019. Er verksamhet består i att handla med hemelektronik. Er styrelse består av styrelseledamoten och ägaren Marianne Lindberg Lassen och sedan den 29 oktober 2019, styrelsesuppleanten Josette Falck. Dessförinnan, från den 30 september 2019 till den 29 oktober 2019, var Marianne Linberg Lassens make Kenth Lassen styrelsesuppleant.

Marianne Linberg Lassen erhåller pension under 2018-2020. Det finns även kontrolluppgifter från Stora Hotellet Markaryd AB under åren 2017-2019. Stora Hotellet Markaryd AB bedriver restaurang- och hotellverksamhet. Marianne Linberg Lassen har även tagit ut lön från er med 69 000 kr under november-december 2019 och 190 000 kr under januari-maj 2020. Marianne Linberg Lassen har även erhållit lön från maken Kenth Lassens bolag Kaybee AB (559090-1210), som verkar inom samma bransch, under augusti 2020 med 79 000 kr.

Styrelsesuppleanten Josette Falck är Marianne Lindberg Lassens dotter. Josette Falck erhåller kontrolluppgifter från Willab Garden AB, som bedriver handel och tillverkning av växthus, uterum, trädgårdsartiklar, redskap, levande plantor, blommor, växter, byggnadsmaterial och byggnader, möbler, markiser och andra solskyddsmaterial.

Er bokföring har skötts av NNS Consulting AB.

Skatteverket har, innan beslut om revision tagits, påbörjat granskningen av er verksamhet via en förfrågan daterad den 10 mars 2020 gällande er redovisning för perioden oktober – december 2019. I svar på denna förfrågan, som inkom till Skatteverket den 3 april 2020, har ni uppgett att ni ”säkerställer transfer av datakommunikation mellan leverantör och mottagare på fastställda destinationer. Vi har förhandlat fram ett pris/minut från våra leverantörer som vi sedan förmedlar till våra kunder på de fastställda destinationerna. Mellanskillnaden mellan dessa bägge pris är vår förtjänst.” Skatteverket har dock inte tagit del av detta avtal, varför det är oklart vad detta innehåller samt med vem (vilken leverantör) avtal ingåtts. Ni har även svarat att verksamheten drivs av Kenth Lassen då er styrelseledamot Marianne Lindberg Lassen har blivit sjuk. Verksamheten bedrivs från Lagastigsgatan 6 i Strömsnäsbruk, och ni får kontakt med era kunder och leverantörer via e-mail, forum, internet, gamla kontakter och telefon.

Beslut om revision skickades ut till er den 27 maj 2020. Vid revisionens inledning har Skatteverket kontaktat er styrelseledamot Marianne Lindberg Lassen, vilken har hänvisat till sin make Kenth Lassen. Kenth Lassen har då meddelat att det har varit han som skött verksamheten. Skatteverket har efterfrågat en fullmakt. Kenth Lassen har uppgett att en sådan ska finnas i det material som Ekobrottsmyndigheten har beslagtagit under april 2020.

Skatteverket har kontaktat Ekobrottsmyndigheten för att få ta del av denna fullmakt, men någon sådan har inte kunnat hittas i det beslagtagna materialet.

Ni har inkommit med skattedeklarationer för perioderna juli – september och oktober - december 2019, samt för januari och februari 2020. Därefter har skattedeklarationer uteblivit. Skatteverket har efterfrågat skattedeklarationer för efterföljande perioder, men ni har svarat att ni inte kan lämna in några sådana då Ekobrottsmyndigheten har beslagtagit datorer och bokföringsmaterial. Per den 8 maj 2020 har Kenth Lassen inkommit med anstånd om att lämna skattedeklaration för perioderna mars och april 2020. I samband med detta har ni, den 19 maj 2020, via Kenth Lassen framfört att verksamheten helt har upphört och att han sedan mars 2020 förlorat all kontroll över bolaget då de personer som hade lovat att hjälpa till att starta upp verksamheten helt har tagit över denna. Dessa personer ska, enligt Kenth Lassen, komma från Libanon och Cypern, men någon ytterligare information om vilka dessa personer är har inte framkommit. Kenth Lassen berättar även att bolaget har ett avtal med P-Exec Ltd (betalningsplattform) på Cypern, men även bankkontot hanterades av dessa personer och sedan mars 2020 har Kenth Lassen inte heller kommit åt detta då personerna från Libanon och Cypern då ändrade lösenord.

Per den 8 juni 2020 har Kenth Lassen återigen per telefon informerat Skatteverket om att ni, men även Kenth Lassens eget bolag Kaybee AB (559090-1210) och styvsonen Stefan Sjödahls bolag Reconova AB (559218-1449), har blivit kapade och att företrädarna för respektive bolag genomgående, sedan start, har saknat eller haft lite insyn i verksamheten. Kenth Lassen uppger då också att ni inte själva har haft kontakt med leverantörer eller kunder. Kenth Lassen uppger att det var hans gamla vän "Bessim Boletini" som presenterade honom för de personer från Libanon och Cypern som lovade att hjälpa till med uppstarten av bolaget.

Bessim Boletini har tidigare ägt och varit styrelseledamot i Bbn-Tele AB (556587-0010). Även Bbn-Tele AB är verksam i samma bransch, bolaget ska bedriva verksamhet inom telecom och voip, och utreds av Skatteverket.

Ni har alltså inledningsvis uppgett att verksamheten har bedrivits av er företrädares make, Kenth Lassen, från ett kontor på Lagastigsgatan 6 i Strömsnäsbruk. Er styrelseledamot har även tagit ut lön från er under perioden november 2019 - maj 2020. I ett senare skede, efter det att Ekobrottsmyndigheten har gjort beslag hos er, har Kenth Lassen uppgett att ni har blivit kapade, att ni helt har tappat insyn i verksamheten och ert bankkonto från mars 2020, samt att ni aldrig själva har haft någon kontakt med varken kunder eller leverantörer.

Ni har en hemsida, https://rebondo.com/.

2 Handel med VoIP och minneskort

2.1 Beskrivning

Ni har lämnat in skattedeklarationer för perioderna juli – september och oktober - december 2019. För perioden juli - september 2019 har ni redovisat noll kronor. För perioden oktober - december 2019 har ni redovisat en momspliktig försäljning på belopp om 787 473 127 kr med en utgående moms på belopp om 196 868 281 kr och övrig försäljning av tjänster utom

EU på belopp om 287 821 869 kr. Ni redovisar även inköp av tjänster utom EU med belopp om 284 527 843 kr med en utgående och ingående moms (förvärvsbeskattning) på belopp om 71 131 961 kr, samt en ingående moms för inköp inom Sverige på belopp om 196 754 130 kr. Ni redovisar en moms att betala med 114 151 kr. Skattedeklarationen för oktober - december 2019 har lämnats in av Nader Bari, ägare av Bari Consulting AB (f.d. NNS Consulting AB).

Inköp inom Sverige

Ni har bokfört inhemska inköp från ett bolag som heter Kollitech AB (556984-5505). Inköpen ska avse tjänster (VoIP) och varor (SanDisk minneskort). VoIP är en förkortning av Voice over Internet Protocol och avser handel med samtal kopplade över Internet.

Ni har bokfört inköp från Kollitech AB på ett belopp om 787 016 522 kr exklusive moms, med en ingående moms på 196 754 130 kronor enligt nedan sammanställning. Ni har gjort avdrag för ingående moms med motsvarande belopp i skattedeklarationen för perioden oktober - december 2019.

Inköp Kollitech AB				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Moms 25%
D-000003	2019-10-31	Levfakt Kollitech AB (22)	52 495 179,80	13 123 794,95
D-000009	2019-11-14	Levfakt Kollitech AB (28)	17 263 838,35	4 315 959,59
D-000010	2019-11-14	Levfakt Kollitech AB (29)	31 281 668,00	7 820 417,00
D-000011	2019-11-28	Levfakt Kollitech AB (30)	202 264 161,23	50 566 040,31
D-000012	2019-11-30	Levfakt Kollitech AB (31)	129 980 949,11	32 495 237,30
D-000013	2019-12-16	Levfakt Kollitech AB (32)	197 022 393,23	49 255 598,31
D-000014	2019-12-31	Levfakt Kollitech AB (33)	156 708 332,77	39 177 083,22
			787 016 522,49	**196 754 130,68**

Kollitech AB

Skatteverket har en pågående utredning av Kollitech AB. Bolaget har helårsredovisning, men har inte inkommit med någon skattedeklaration för beskattningsåret 2019 trots att bolaget till synes har ställt ut fakturor till er på belopp om ca 984 miljoner kronor (inklusive moms) under perioden oktober – december 2019. Skatteverket har inte lyckats få tag på någon företrädare för Kollitech AB då både styreledamoten Kojo Tuohimaa och styrelsesuppleanten Leif Rennekvist har okänd hemvist. Ingen av dessa nytillträdda företrädare har någon tidigare erfarenhet av handel med varken elektronik eller VoIP. Bolaget använder sig, liksom ni, av ett avräkningskonto hos P-Exec Ltd på Cypern. Vid granskning av detta avräkningskonto har noterats att bolaget till synes endast har en leverantör, Tango Trading, ett för Skatteverket okänt bolag, och en kund, ni. Kollitech AB gör ingen vinst på sin handel, då bolaget erhåller en delbetalning från er, som sedan i sin helhet förs över till Tango Trading. Skatteverket har bedömt att bolaget har ett betalningsförfarande som avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter, bl.a. pga. ständiga delbetalningar av fakturor, att betalda belopp inte alltid stämmer

med fakturerade och för att betalningar inte skett enligt gällande betalningsvillkor. Skatteverket har bedömt att bolaget inte har handlat med reella varor eller tjänster och har agerat som ett skenföretag (se definition av skenföretag i avsnittet "Beskrivning av upplägg för momsbedrägerier" nedan).

Inköp från land utanför EU

Ni har bokfört inköp från land utanför EU från ett bolag i Hong Kong, Central Step International Limited, till ett belopp om 284 475 658 kr, och ett mindre belopp från ett bolag från USA som heter Day & Night Computer Telecom till ett belopp om 52 185 kr enligt nedan sammanställning.

Inköp Central Step International Limited, Hong Kong				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Ing/utg moms 25%
D-000001	2019-10-31	Levfakt Central Step International (20)	77 117 141,37	19 279 285,34
D-000002	2019-10-31	Levfakt Central Step International (21)	12 104 736,76	3 026 184,24
D-000004	2019-11-07	Levfakt Central Step International (23)	12 259 763,29	3 064 940,80
D-000005	2019-11-18	Levfakt Central Step International (24)	7 473 720,33	1 868 430,06
D-000006	2019-11-22	Levfakt Central Step International (25)	42 855 695,83	10 713 923,96
D-000007	2019-11-25	Levfakt Central Step International (26)	5 882 681,13	1 470 670,31
D-000008	2019-11-30	Levfakt Central Step International (27)	66 391 447,00	16 597 861,80
D-000015	2019-12-16	Levfakt Central Step International (34)	16 002 769,41	4 000 692,38
D-000016	2019-12-23	Levfakt Central Step International (35)	19 118 073,50	4 779 518,37
D-000017	2019-12-30	Levfakt Central Step International (36)	14 860 288,20	3 715 072,02
D-000018	2019-12-31	Levfakt Central Step International (37)	10 409 341,36	2 602 335,37
			284 475 658,18	**71 118 914,65**

Inköp Day & Night Computer TeleCom, USA				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Ing/utg moms 25%
D-000019	2019-11-14	Levfakt Day & Night Computer Telecom (38)	24 323,75	6 080,94
D-000020	2019-12-04	Levfakt Day & Night Computer Telecom (39)	27 861,76	6 965,44
			52 185,51	**13 046,38**

Inköpen från Central Step International Limited ska avse tjänster (VoIP) och inköpen från Day & Night Computer Telecom uppges avse "switch management services".

Information från IBIS

Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) begärt information om Central Step International Limited i Hong Kong. Enligt erhållna uppgifter har man inte kunnat hitta någon information om verksamhetsadress, eller kontaktuppgifter, till bolaget. Bolaget registrerades den 20 maj 2013 med registreringsnummer 61456391. Bolagets registrerade adress är flat A, 15/F, Hillier Comm. Bldg., 65-67 Bonham Strand East i Sheung

Wan. Registrerade aktieägare till bolaget är Petropoulos Demos, som äger 50 % av aktierna och även är registrerad som bolagets "director" och Violaris Antonis, som äger resterande 50 % av aktierna. Båda aktieägarna har adresser på Cypern. Man bedömer bolaget vara ett offshore-bolag, dvs. ett bolag som har sitt säte i ett, ofta lågbeskattat, land eller territorium där ägaren eller ägarna inte har hemvist. Var (i vilket land) eller om bolaget har haft någon reell verksamhet har inte gått att fastställa.

Försäljning inom Sverige

Ni har bokfört försäljning inom Sverige till ett enda bolag, Reconova AB (559218-1449), som ägs av er styrelseledamots son Stefan Sjödahl, till ett belopp om 787 473 127 kr med en utgående moms om 196 868 281 kr enligt nedan sammanställning.

Försäljning Reconova AB

Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Moms 25%
B-000001	2019-10-31	Kundfaktura Reconova AB (70100)	-52 668 645,10	-13 167 161,28
B-000002	2019-10-31	Kundfaktura Reconova AB (70101)	-89 452 334,01	-22 363 083,50
B-000003	2019-11-07	Kundfaktura Reconova AB (70102)	-12 296 612,37	-3 074 153,09
B-000004	2019-11-14	Kundfaktura Reconova AB (70103)	-17 382 426,60	-4 345 606,65
B-000005	2019-11-14	Kundfaktura Reconova AB (70104)	-31 496 914,00	-7 874 228,50
B-000006	2019-11-18	Kundfaktura Reconova AB (70105)	-7 496 032,60	-1 874 008,15
B-000007	2019-11-22	Kundfaktura Reconova AB (70106)	-42 983 226,49	-10 745 806,62
B-000008	2019-11-25	Kundfaktura Reconova AB (70107)	-5 900 123,69	-1 475 030,92
B-000009	2019-11-28	Kundfaktura Reconova AB (70108)	-202 968 914,40	-50 742 228,60
B-000010	2019-11-30	Kundfaktura Reconova AB (70109)	-66 586 058,22	-16 646 514,55
B-000012	2019-12-16	Kundfaktura Reconova AB (70111)	-197 708 882,40	-49 427 220,60
B-000013	2019-12-16	Kundfaktura Reconova AB (70112)	-16 050 027,85	-4 012 506,96
B-000014	2019-12-23	Kundfaktura Reconova AB (70113)	-19 138 188,44	-4 784 547,11
B-000015	2019-12-30	Kundfaktura Reconova AB (70114)	-14 904 552,54	-3 726 138,13
B-000016	2019-12-31	Kundfaktura Reconova AB (70115)	-10 440 188,82	-2 610 047,20
			-787 473 127,53	**-196 868 281,86**

Försäljningen avser tjänster (VoIP) och varor (SanDisk minneskort).

Reconova AB

Skatteverket har en pågående utredning av Reconova AB. Bolagets styrelse består av ägaren och styrelseledamoten Stefan Sjödahl och styrelsesuppleanten Suzana Zlojutro. Stefan Sjödahl är er företrädares son. Stefan Sjödahl har under 2019 och 2020 erhållit lön från Victoria Park Markaryd AB vars verksamhet består i att direkt eller indirekt äga och förvalta fast egendom. Även Suzana Zlojutro erhåller lön från Victoria Park Markaryd AB, men erhåller även kontrolluppgifter från ett transportbolag och en livsmedelshandel. Ingen av dessa nytillträdda företrädare har således någon tidigare erfarenhet av handel med varken

elektronik eller VoIP. Reconova AB har haft er som enda leverantör, och har sedan vidaresålt SanDisk minnekort och VoIP till sex svenska bolag. Samtliga köpande bolag utreds av Skatteverket. Reconova AB använder sig, liksom ni, av ett avräkningskonto hos P-Exec Ltd på Cypern. Skatteverket har bedömt att bolaget har ett betalningsförfarande som avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter, bl.a. pga. ständiga delbetalningar av fakturor, att betalda belopp inte alltid stämmer med fakturerade och för att betalningar inte skett enligt gällande betalningsvillkor. Enligt Skatteverkets utredning ska bolaget betraktas som ett skenföretag som agerat som ett genomströmningsbolag (se definition av skenföretag i avsnittet "Beskrivning av upplägg för momsbedrägerier" nedan).

Försäljning till land utanför EU

Ni har bokfört försäljning till land utanför EU till ett bolag i Belize, Far West Association Ltd, till ett belopp om 287 821 869 kr enligt nedan sammanställning.

Försäljning Far West Association Ltd, Belize				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Moms 25%
B-000011	2019-11-30	Kundfaktura Far West Association Ltd (70110)	-130 495 527,13	0
B-000017	2019-12-31	Kundfaktura Far West Association Ltd (70116)	-157 326 341,92	0
			-287 821 869,05	-

Försäljningen avser endast tjänster (VoIP).

Information från IBIS

Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) begärt information om Far West Association Ltd i Belize. Enligt erhållna uppgifter har bolaget en c/o-adress Icaza Belize Trust Corporation Limited i Belize City. Någon verksamhetsadress har inte kunnat hittas och bolaget klassas som ett offshorebolag. Man har inte kunnat fastställa var, i vilket land, eventuell handel har skett. Bolaget registrerades den 21 januari 2013 och avregistrerades den 2 januari 2018.

Avräkningskonto hos P-Exec Ltd, Cypern

Inledningsvis refererar era försäljningsfakturor till betalningar till ert konto i Danske Bank, som slutar på 4574 för att sedan referera till betalningar till ett bolag på Cypern, P-Exec Ltd, med konto i banken Deutsche Kontor Privatbank AG i Tyskland. Trots att era fakturor inledningsvis refererar till betalningar till ert konto i Danske Bank har inga inbetalningar skett till detta konto. Skatteverket har via en handräckningsbegäran erhållit uppgifter avseende P-Exec Ltd (registreringsnummer HE 354494). Av svaret från den cypriotiska skattemyndigheten har det framkommit att ni har ett avräkningskonto hos P-Exec Ltd.

Skatteverket har fått tillgång till ett utdrag som visar samtliga era transaktioner på detta avräkningskonto under perioden 1 oktober 2019 till och med den 15 mars 2020.

Enligt avräkningskontot har ni har mottagit överföringar från er kund Reconova AB och ni har därefter gjort överföringar till era leverantörer Kollitech AB och Central Step International Limited. Ni har således inte behövt något eget kapital för att påbörja er handel då ni erhållit betalning från er kund Reconova AB innan ni betalat Kollitech AB och Central Step International Limited. Era försäljningsfakturor utställda till er kund i Belize, Far West Association Ltd, refererar också till betalningar till ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Det går dock inte att identifiera några inbetalningar från Far West Association Ltd varken på ert avräkningskonto i P-Exec Ltd eller på ert konto i Danske Bank. Fakturorna är bokförda mot kundfordringar och finns kvar som en utgående balans per den 31 december 2019. Inte heller under perioden 1 januari – 31 mars 2020 erhåller eller bokför ni några inbetalningar från Far West Association Ltd.

Skatteverket har också noterat att samtliga fakturor delbetalas och dessutom långt i efterhand. På era utställda fakturor har ni inga betalningsvillkor. Skatteverket har dock i utredningen av er kund Reconova AB erhållit ett avtal mellan er och Reconova AB. Avtalet är skrivet på engelska. Av detta framgår bl.a. att "gäldenären ska betala nettobeloppet till borgenären inom femton dagar från fakturadatum". Vidare står det att "en ränta på 1,5 procent per månad ska debiteras av borgenären på belopp som inte betalats före förfallodagen". Inte heller fakturorna från Central Step Association Limited har några betalningsvillkor, men de fakturor ni erhåller från Kollitech AB har betalningsvillkoret "Total Payment in 30 days".

SanDisk minneskort

Skatteverket har begärt uppgifter från SanDisk Sweden AB angående en typ av SanDisk minnekort som ni säger er ha sålt till Reconova AB, SANDISK EXTREMES 512 GB. Enligt SanDisk Sweden AB är den korrekta benämningen på dessa minneskort SANDISK EXTREME 512 GB-46G. Av svaret från SanDisk Sweden AB framgår det att det är ovanligt att bolag handlar med större volymer av modellen då detta är en nischad produkt med hög prestanda som används av professionella foto- och videografer. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019.

Sedan juli 2019 produceras en ny typ av de nischade minneskorten som benämns SanDisk Extreme SDSDXXY-512G-GN41N, som har ersatt det ovan nämnda minnekortet. Totala antalet sålda enheter i Europa från juli 2019 till maj 2020 uppgår till 4 315 enheter.

Fakturanr	Datum	Vara/tjänst	Antal	Pris per styck,	Totalt, EUR
311000	2019-10-31	SANDISK EXTREMES 512 GB	8 500	390,00	3 315 000,00
		SANDISK EXTREME PRO SDXC	8 000	196,00	1 568 000,00
311001	2019-11-14	SANDISK EXTREMES 512 GB	5 500	293,00	1 611 500,00
311002	2019-11-14	SANDISK EXTREMES 512 GB	10 000	292,00	2 920 000,00
311003	2019-11-28	SANDISK EXTREMES 512 GB	66 750	287,00	19 157 250,00
311005	2019-12-16	SANDISK EXTREMES 512 GB	65 750	287,00	18 870 250,00

Enligt fakturor har ni sålt 156 500 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver ovan.

Enligt era inköpsfakturor sker leveranser av minneskorten inledningsvis till "Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S i Rosersberg". Därefter sker leveranser till "Safe Carrier Logistics AB, RORVAKEN 20 i Haninge". Enligt era försäljningsfakturor sker leveransen vid vidareförsäljning av varorna alltid till "Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S i Rosersberg".

Beskrivning av upplägg för momsbedrägerier

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr. Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsbedrägerier i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att s k skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

... ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Vid momsbedrägerier vid gränsöverskridande handel förvärvar skenföretaget eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster från företag i annat EU-land eller land utanför EU utan att moms behöver betalas. Varorna eller tjänsterna säljs därefter vidare inom landet varvid fakturor ställs ut och moms debiteras. Det innebär att då det inte finns någon ingående moms att dra av ska den erhållna momsen på den inhemska försäljningen redovisas och betalas till Skatteverket. I de här fallen varken redovisas eller betalas, alternativt redovisas men inte betalas, den erhållna momsen som bedragaren stoppar i egen ficka. Köparen däremot gör avdrag för den ingående momsen och om denne säljer varorna eller tjänsterna vidare till ett skattskyldigt företag utanför landet utan att ta ut moms kan denne kräva tillbaka den ingående momsen från Skatteverket som inte har betalats in av skenföretaget. Det blir således en form av plundring av statskassan.

Det finns en rad olika upplägg för den här typen av skattebedrägerier men de går i princip ut på samma sak nämligen att skapa en utgående moms som inte betalas in och som bedragarna lägger beslag på.

Sedan några år tillbaka genomförs ett för Sverige nytt upplägg där momsbedrägerier sker i stora härvor av företag, både inom och utom landet, med miljardförluster som följd för statskassan. I de här härvorna används bl.a. skenföretag som en cross-invoicer där den utgående moms som skenföretaget skapar genom att redovisa momsfria inköp från utlandet och försäljning med utgående moms inom landet även redovisar ingående moms så att skatt att betala kan reduceras till en lämplig nivå. Det har visat sig att redovisad ingående moms enligt fakturor avser inhemska inköp av varor eller tjänster som efter utredning visat sig vara fiktiva. De här upplägen innehåller ofta en rad företag i transaktionskedjor i ledet före och efter skenföretaget (cross invoicer). I det sista inhemska transaktionsledet säljs varorna ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som aldrig betalats in av cross invoicern.

I de här härvorna förekommer ett stort antal företag både i andra EU-länder och i länder utanför EU som varorna/tjänsterna faktureras igenom.

2.2 Lagar m.m.

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap. 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap. 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, det vill säga skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt ska, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag, betalas till staten (1 kap. 1 § 3 st. ML). I 1 kap. 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet. 13 kap 27 § ML anger att en sådan mervärdesskatt ska redovisas den period som den skattskyldige är registrerad för eller, när det är fråga om belopp som inte motsvaras av något tillhandahållande av tjänst, den period då fakturan är utställd.

2.3 Skatteverkets bedömning

Inledning

Ni har enligt er bokföring under perioden oktober - december 2019 handlat med VoIP och SanDisk minneskort. Inköp uppges ha gjorts från det svenska bolaget Kollitech AB och

Central Step International Limited i Hong Kong, samt Day & Night Computer Telecom i USA. Ni har bokfört avdrag för en ingående moms med 267 886 091 kr varav 196 754 130 kr avser ingående moms på inköp inom Sverige och 71 131 961 kr avser ingående moms (förvärvsbeskattning) på inköp från land utanför EU.

Ni redovisar försäljning till en svensk kund, er styrelseledamots sons bolag Reconova AB till ett belopp om 787 473 127 kr med en utgående moms på belopp om 196 868 282 kr, och till Far West Association Ltd i Belize till ett belopp om 287 821 869 kr.

Samtliga inköp av SanDisk minneskort från Kollitech AB säljer ni till Reconova AB. Samtliga inköp av VoIP från Central Step International Ltd i Hong Kong säljer ni till Reconova AB. De inköp av VoIP ni gör från Kollitech AB säljer ni till Far West Association Ltd i Belize.

Då granskningen avser 2019 är det ordinarie beskattning vilket innebär att det är ni som har bevisbördan för er avdragsrätt och ni måste kunna visa att fakturorna från era leverantörer avser varor och tjänster som faktiskt har tillhandahållits.

Skenföretag

Skatteverket konstaterar inledningsvis att ni uppvisar flertalet kännetecken som är typiska för ett skenföretag, t.ex. följande.

- Ni har på kort tid uppnått en fakturerad omsättning på nästan 1,1 miljarder kronor (inklusive moms) samtidigt som ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Enligt er verkliga företrädare Kenth Lassen har ni blivit kapade och har, sedan start, saknat eller haft lite insyn i verksamheten. Det är oklart vem eller vilka som faktiskt har bedrivit verksamheten.
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Påstådd handel har skett under en kort period.
- Ni har haft en svensk leverantör, som enligt Skatteverkets utredning agerat som ett skenföretag i ett momsbedrägeri.
- Ni har haft en leverantör av VoIP i land utanför EU, Central Step International Limited. Bolaget är ett offshore-bolag utan verksamhet i Hong Kong, och med ägare bosatta på Cypern. Det har inte gått att få kontakt med bolaget.
- Ni har haft en svensk kund, som enligt Skatteverkets utredning ska betraktas som ett skenföretag som agerat som ett genomströmningsbolag.
- Ni har haft en kund i land utanför EU, Far West Association Ltd, vilken ni sålt VoIP till. Bolaget är ett offshore-bolag utan verksamhet i Belize. Bolaget avregistrerades redan den 2 januari 2018, dvs. bolaget var avregistrerat då ni säger er ha sålt tjänster till bolaget.

Er leverantör Kollitech AB

Skatteverket har pågående utredning på Kollitech AB och bedömer att bolaget har medverkat i ett momsbedrägeri, i egenskap av skenföretag. En definition av skenföretag beskrivs i avsnitt 2.1. Kollitech AB uppvisar flertalet egenskaper som kännetecknar ett skenföretag. B.la. har bolaget inte inkommit med någon skattedeklaration för 2019 trots att bolaget har haft en omsättning på nästan en miljard kronor (inklusive moms), affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp, företrädarna är nytillträdda och har inte någon tidigare erfarenhet av varken handel med elektronik eller VoIP, båda företrädarna har okänd hemvist och Skatteverket har inte kunnat få någon kontakt med dessa. Dessutom finns andra anmärkningsvärda förhållanden avseende bolagets transaktioner. Bolaget har till synes bara haft en leverantör, Tango Trading – ett för Skatteverket okänt bolag, och en kund, ni. Bolaget gör ingen vinst på sin handel, då överfört belopp från er i sin helhet förs vidare till Tango Trading. Det är enligt Skatteverkets bedömning osannolikt att bolaget skulle ha en omsättning på flera hundra miljoner utan att göra någon vinst. Av bolagets avräkningskonto att döma används detta endast som ett mellanled som slussar medel vidare. Bolagets betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter.

Er leverantör Central Step International Limited, Hong Kong

Skatteverket har via IBIS även erhållit information angående er leverantör i Hong Kong, Central Step International Limited. Av denna information har det framkommit att det inte går att få någon kontakt med bolaget och att bolaget inte har någon verksamhetsadress i Hong Kong. Båda ägarna till bolaget har adress på Cypern. Bolaget klassas som ett offshore-bolag. Bolaget bedriver alltså ingen reell verksamhet i Hong Kong. Betalningar till Central Step International Limited ska enligt uppgifter på fakturor göras via P-Exec Ltd, se avsnittet "Betalningar" nedan.

Er kund Reconova AB

Skatteverket har pågående utredning på Reconova AB. Bolaget ägs och företräds av er företrädares son, Stefan Sjödahl. Bolaget har uppnått en omsättning på nästan 1 miljard kronor (inklusive moms) under perioden oktober - december 2019. Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp och ingen av de nytillträdda företrädarna har någon tidigare erfarenhet av handel med varken elektronik eller VoIP. Av bolagets avräkningskonto att döma används detta endast som ett mellanled som slussar medel vidare. Bolagets betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter. Bolagets företrädare har uppgett att bolaget har blivit kapat, ekonomiskt kidnappat. Skatteverket har i sin utredning betraktat bolaget som s.k. skenföretag som har agerat som ett genomströmningsbolag i ett momsbedrägeri.

Er kund Far West Association Ltd, Belize

Skatteverket har via IBIS erhållit information angående er kund Far West Association Ltd i Belize. Av denna information har det framkommit att det inte går att få någon kontakt med bolaget och att bolaget inte har någon verksamhetsadress i Belize utan bara en c/o-adress. Bolaget klassas som ett offshore-bolag. Bolaget bedriver alltså ingen reell verksamhet i Belize. Bolaget registrerades den 21 januari 2013 och avregistrerades den 2 januari 2018, dvs. bolaget var avregistrerat då ni ställde ut fakturor till bolaget. Det har inte gått att identifiera några inbetalningar från Far West Association Ltd varken på ert avräkningskonto i P-Exec Ltd eller på ert konto i Danske Bank. Fakturorna är bokförda mot kundfordringar och finns kvar som en utgående balans per den 31 december 2019. Inte heller under perioden 1 januari – 31 mars 2020 erhåller eller bokför ni några inbetalningar från Far West Association Ltd. Att bolaget är avregistrerat samt att ni inte har mottagit några betalningar för era fakturerade tjänster tyder enligt Skatteverkets bedömning på att bolaget inte bedriver någon verksamhet under den tid ni säger er ha sålt tjänster dit.

Betalningar

Era försäljningsfakturor till Reconova AB refererar inledningsvis till betalningar till ert konto i Danske Bank, som slutar på 4574. Skatteverket har förelagt Danske Bank att inkomma med bankkontoutdrag för samtliga era konton i banken. Det finns inga inbetalningar på de konton Skatteverket har fått tillgång till som härrör de belopp ni inledningsvis har fakturerat Reconova AB. Istället ses överföringar på ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd där transaktionstexten refererar till dessa fakturor.

Vid granskning av ert avräkningskonto har noterats att ni inte behövt något eget kapital för att påbörja er handel då ni erhållit betalning från er kund Reconova AB innan ni betalat era leverantörer Kollitech AB och Central Step Association Ltd. Samtliga transaktioner ser ut på samma vis. Ni erhåller en delbetalning från Reconova AB, som i princip sin helhet förs över till era leverantörer. Ni har fört över 53 200 EUR från ert avräkningskonto i P-Exec Ltd till ert konto i Danske Bank under perioden 1 oktober 2019 – 15 mars 2020. Dessa överföringar används till att betala moms och sociala avgiftet till Skatteverket, att betala ut lön till er företrädare, samt att betala leverantörsfakturorna från Day & Night Computer Telecom i USA. Någon egentlig "vinst" tycks ni alltså inte göra. Saldot på ert avräkningskonto per den 31 december 2019 är 0 EUR. Saldot per den 15 mars 2020 är 21,98 EUR. Enligt Skatteverket är det anmärkningsvärt att ni inte behövt något eget kapital och att ni av kontot att döma endast är ett mellanled som slussar medel vidare. Det är dessutom osannolikt att ni skulle ha en omsättning på flera hundra miljoner utan att göra någon vinst.

Skatteverket har också noterat att samtliga fakturor delbetalas och dessutom långt i efterhand. På era utställda fakturor har ni inga betalningsvillkor. Skatteverket har dock i utredningen av er kund Reconova AB erhållit ett avtal mellan er och Reconova AB. Avtalet är skrivet på engelska. Av detta framgår bl.a. att "gäldenären ska betala nettobeloppet till borgenären inom femton dagar från fakturadatum". Vidare står det att "en ränta på 1,5 procent per månad ska debiteras av borgenären på belopp som inte betalats före förfallodagen". Inte heller fakturorna från Central Step Association Ltd har några betalningsvillkor, men de fakturor ni erhåller från Kollitech AB har betalningsvillkoret "Total Payment in 30 days". Ni betalar således inte er leverantör, och era kunder betalar inte

er, varken med fakturerade belopp eller enligt angivna betalningsvillkor. Trots detta går det inte att identifiera varken några extra in- eller utbetalningar på ert avräkningskonto för dröjsmålsränta, inte heller finns några bokförda intäkter eller kostnader som går att härleda till dröjsmålsränta. Detta avviker enligt Skatteverket från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter.

Skatteverket har även, vid utredningar av andra bolag i kedjan, noterat att avräkningskonto/n hos P-Exec Ltd med hänvisning till dess konto i Tyskland och på Cypern använts. Skatteverket utreder för närvarande ett tiotal bolag som uppges handla med varandra och som bedöms ingå i ett större momsbedrägeri. Gemensamt för dessa utredningar är att samtliga bolag hänvisar till samma bankkonto/n hos P-Exec Ltd, dvs. samtliga bolag har avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Istället för att det sker överföringar mellan de olika aktörernas bankkonton sker således avräkningar mellan de olika aktörernas avräkningskonton. Skulle det vara fråga om tio självständiga bolag, är det enligt Skatteverket osannolikt att samtliga bolag skulle hitta och använda just denna betalningslösning.

VoIP

Samtliga inköp av VoIP från Central Step International Ltd i Hong Kong säljer ni till Reconova AB. De inköp av VoIP ni gör från Kollitech AB säljer ni till Far West Association Ltd i Belize.

VoIP avser handel med samtal kopplade över Internet. Handel med VOIP är en komplicerad bransch som kräver speciell kompetens och speciell utrustning. Er styrelseledamot erhåller pension sedan 2018 och har under 2017-2019 arbetat på ett hotell. Er styrelsesuppleant arbetar i en trädgårdshandel. Det är inte troligt att ett företag med nytillträdda ägare och företrädare som inte verkar ha någon som helst erfarenhet av handel med VoIP, eller har ekonomiska förutsättningar, kan bedriva en handel med VoIP i denna omfattning. Det har heller inte framkommit några andra omständigheter som tyder på att ni bedriver handel med VoIP, t.ex. att ni har kostnader för teknisk utrustning mer än att ni betalar ett mindre belopp (ca 52 000 kr) till ett bolag i USA som ska avse "switch management services".

De tjänster ni, enligt fakturorna, har sålt är samtal i destinationsländerna Afghanistan, Azerbajdzjan, El Salvador, Libyen, Nepal, Sierra Leone, Sri Lanka, Sudan, Förenade Arabemiraten, Yemen, Haiti, Elfenbenskusten, Marocco, Nicaragua, Tunisien, Zimbabwe, Algeriet, Cuba, Ghana, Guatemala, Vitryssland, Senegal, Irak, Eritrea, Monaco och Honduras dvs. inga av samtalen har skett i Sverige och samtliga mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Det har därmed inte varit möjligt för Skatteverket att kontrollera huruvida det finns någon verklig VoIP-handel relaterad till fakturorna. Samma upplägg har noterats i tidigare utredningar av denna typ av bedrägerier.

Enligt Skatteverkets sammantagna bedömning i utredningen av Kollitech AB är bolaget ett skenföretag där ingen verklig handel med VoIP har skett. Kollitech AB har ställt ut osanna fakturor till er med en utgående moms som aldrig har betalats in till staten, endast med syfte att skapa en avdragsgill ingående moms för er och senare led i kedjan.

Det har inte gått att få någon kontakt med Central Step International Limited i Hong Kong, bolaget klassas som ett offshore-bolag och ägarna är bosatta på Cypern. Bolaget bedriver ingen reell verksamhet i Hong Kong. Skatteverket gör bedömningen att även fakturorna från Central Step International Ltd är osanna. Då ingen reell VoIP har sålts anser Skatteverket även att Day & Night Computer Telecoms utställda fakturor avseende "switch management services" är osanna.

Det har inte gått att få någon kontakt med Far West Association Ltd i Belize, vilka ni redovisat försäljning av VoIP till, och bolaget inte har någon verksamhetsadress i Belize utan bara en c/o-adress. Bolaget bedriver ingen reell verksamhet i Belize och avregistrerades den 2 januari 2018, dvs. bolaget var avregistrerat då ni ställde ut fakturor till bolaget. Det har dessutom inte framgått att ni har fått betalt för era utställda fakturor. Även detta talar emot en verklig handel.

SanDisk minneskort

Ni uppges ha köpt in SanDisk minneskort från Kollitech AB, vilka ni har sålt vidare till Reconova AB. Skatteverket har begärt uppgifter från SanDisk Sweden AB angående en typ av SanDisk minnekort som ni säger er ha sålt till Reconova AB, SANDISK EXTREMES 512 GB. Enligt SanDisk Sweden AB är den korrekta benämningen på dessa minneskort SANDISK EXTREME 512 GB-46G. Detta är en nischad produkt med hög prestanda som används av professionella foto- och videografer. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019. Sedan juli 2019 produceras en ny typ av de ovan nämnda nischade minneskorten som benämns SanDisk Extreme SDSDXXY-512G-GN41N. Totala antalet sålda enheter i Europa från juli 2019 till maj 2020 uppgår till 4 315 enheter. Enligt fakturor har ni sålt 156 500 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver.

Med hänsyn till att totalt antal sålda enheter av den typ av SanDisk minneskort som ersatt den typen ni har sålt uppgår till 4 315 enheter under juli 2019 – maj 2020 i Europa är det helt osannolikt att ni skulle ha sålt 156 500 enheter under oktober – december 2019 i Sverige.

Enligt uppgifter på era fakturor sker leveranser vid era inköp av SanDisk minneskort inledningsvis till Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S, 195 72 Rosersberg för att senare transporteras till Safe Carrier Logistics AB, Rorvaken 20, 136 50 Haninge. Vid er försäljning till Reconova AB är alltid leveransadressen Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S, 195 72 Rosersberg.

Både Logistimania AB och Safe Carrier Logistics AB har utretts av Skatteverket då de har uppgett att de utför transporter av varor som kan kopplas till momsbedrägerier. Av utredningen av Logistimania AB har det framkommit att deras lager inte varit anpassat för att hantera varor till ett så betydande värde som minneskorten haft. Logistimania har därför nekats försäkring av lokalen och lagret. Logistimania har heller inte bokfört några försäkringskostnader. Vid utredningen av Safe Carrier Logistics AB har det framkommit att de inte tecknar någon försäkring för det gods som de hanterar åt sina kunder. Safe Carrier Logistics AB har istället uppmanat sina kunder att teckna en fullförsäkring som täcker godset under lagerhållningstiden och under transporten. Enligt uppgift från Safe Carrier

Logistics AB har dock ingen av deras kunder tecknat denna extraförsäkring. Av ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd eller ert konto hos Danske Bank återfinns inte några kostnader som hänför sig till försäkringskostnader. Enligt Skatteverket är det inte sannolikt att ni skulle ha låtit externa logistikfirmor hantera varor för er räkning till ett värde av ca 600 miljoner kronor, men inte haft dessa varor försäkrade.

Er hemsida https://rebondo.com/

Skatteverket har granskat er hemsida. Hemsidan finns på danska one.com A/Ss servrar och har funnits väldigt kort tid. Det finns ca 3000 sidor på samma server. Det har endast gått att finna en historisk sida, vilket tyder på att det är en sida som inte uppdateras eller besöks så ofta.

Det framgår inte vem som är registrerad för hemsidan "redacted for privacy". Bolagets kontaktinformation på hemsidan är: Lagastigagatan 6, lokal 1:1, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden med telefonnumret +46 70 092 92 60. Telefonnumret kan inte hittas via katalogtjänsterna utan bara på hemsidan. Ni gör inte heller reklam för er på internet. Sammantaget verkar sidan tillhöra ett bolag som inte vill synas. Ni har själva sagt att ni aldrig har haft någon kontakt med varken kunder eller leverantörer. Ni har dessutom bara två kunder, varav den ena drivs av er företrädares son. Uppgifterna talar för att hemsidan inte fyllt någon egentlig funktion utan tycks vara upprättad för skens skull.

Sammantagen bedömning

Med hänsyn till de omständigheter som framgått ovan gör Skatteverket bedömningen att ni har varit delaktig i ett större momsbedrägeri. Skatteverket bedömer att ni ska betraktas som ett slags skenföretag som har agerat som ett genomströmningsbolag. Genom att bokföra osanna fakturor från ett skenföretag i Sverige har ni konstruerat en fiktiv ingående moms att kunna kvitta mot debiterad utgående moms på er försäljning till er styrelseledamots sons bolag, Reconova AB.

Följande omständigheter talar emot verklig handel och för att ni har agerat som ett skenföretag:

- Ni har på kort tid uppnått en omsättning på nästan 1,1 miljarder kronor (inklusive moms) samtidigt som ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Enligt er verkliga företrädare Kenth Lassen har ni blivit kapade och har, sedan start, saknat eller haft lite insyn i verksamheten. Det är oklart vem eller vilka som faktiskt har bedrivit verksamheten.
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Påstådd handel har skett under en kort period.
- Ni har haft en svensk leverantör, som enligt Skatteverkets utredning agerat som ett skenföretag i ett momsbedrägeri.

- Ni har haft en svensk kund, Reconova AB, som ägs och företräds av er företrädares son, och som enligt Skatteverkets utredning ska betraktas som ett skenföretag som agerat som ett genomströmningsbolag.
- Ni har haft en leverantör av VoIP i land utanför EU, Central Step International Limited. Bolaget är ett offshore-bolag utan verksamhet i Hong Kong, och med ägare bosatta på Cypern. Det har inte gått att få kontakt med bolaget.
- Ni har haft en kund i land utanför EU, Far West Association Ltd, vilken ni sålt VoIP till. Bolaget är ett offshore-bolag utan verksamhet i Belize. Bolaget avregistrerades redan den 2 januari 2018, dvs. bolaget var avregistrerat då ni säger er ha sålt tjänster till bolaget.
- Era köpta och sålda tjänster (VoIP) avser samtal i destinationsländer som inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Upplägget, dvs. en handel med VoIP till osannolikt höga belopp, har noterats i tidigare utredningar kopplade till momsbedrägerier.
- SanDisk Sweden AB har uppgett att de minneskort ni har handlat med under oktober – december 2019 har slutat att tillverkas i juni 2019. Minneskorten är dessutom avsedda för en nischad marknad och har aldrig sålts i de volymer som ni har fakturerat Reconova AB med.
- Handeln med SanDisk minneskort, som under perioden oktober – december 2020 uppgår till ca en 600 miljoner kronor, har till synes aldrig varit försäkrad.
- Ert betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter.

Skatteverket gör bedömningen att det av ovanstående beskrivning har framkommit att det finns flera omständigheter som visar att era leverantörer inte har tillhandhållit varken varor eller tjänster i enlighet med de inköpsfakturor ni har bokfört, varför rätt till avdrag för ingående moms saknas när ni handlat med Kollitech AB. Vid er handel med Central Step International Limited nekas avdrag för ingående moms samtidigt som utgående moms sänks. Detta medför således ingen nettoeffekt för er beskattning.

Eftersom ni har tagit upp ett belopp som benämnts moms på era försäljningsfakturor till Reconova AB gäller att ni är betalningsskyldig för den utgående momsen, varför er momspliktiga försäljning (ruta 5) i skattedeklarationen på belopp om 787 473 127 kr med en utgående moms 25 % (ruta 10) på belopp om 196 868 281 kr kvarstår.

2.4 Belopp

Skatteverket överväger att neka ingående moms med 196 754 130 kr (787 016 522 kr x 25 %) avseende era inköp från Kollitech AB för redovisningsperioden oktober - december 2019.

Skatteverket överväger även att neka ingående moms, samt att sänka utgående moms, (förvärvsbeskattning) med 71 131 961 kr (284 527 843 kr x 25 %) avseende era inköp från Central Step International Limited och Day & Night Computer Telecom för samma period.

3 Skattetillägg

Skatteverket bedömer att ni har agerat som ett skenföretag i ett momsbedrägeri. Ni har genom fiktiva inköp av VoIP och minneskort från ett svenskt skenföretag kunnat kvitta bort er utgående moms vid er vidareförsäljning till Reconova AB.

Skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, tillämpas för alla skatter, utom de som är särskilt undantagna (2 kap. 1 §, 3 och 4 §§ SFL). Vidare omfattas felaktigt debiterad mervärdesskatt, d.v.s. belopp som enligt mervärdesskattelagen inte utgör skatt (2 kap. 1 § andra stycket och 3 kap. 12 § SFL).

Av 49 kap. 2 § SFL framgår att skattetillägg tas, med ett undantag, ut för samtliga skatter som omfattas av skatteförfarandelagen. Undantaget avser särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster som bl.a. ska betalas av den som bedriver passiv näringsverksamhet.

Enligt 49 kap. 4 § Skatteförfarandelagen (SFL) ska skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till.

Skattetillägget för moms är 20 % av den skatt som inte skulle ha tagits ut av den som har lämnat uppgiften om den oriktiga uppgiften hade kvarstått (49 kap. 11 § SFL).

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om
1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

Ni har lämnat oriktig uppgift i er skattedeklaration för redovisningsperioden oktober - december 2019 genom att ni felaktigt yrkat avdrag för ingående moms på osanna fakturor.

Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgifternas art eller andra omständigheter samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägg. Vidare avser ändringarna inte obetydliga belopp. Grund föreligger därmed för att ta ut skattetillägg.

Skatteverket överväger att ta ut skattetillägg med 39 350 826 kr (20 % x 196 754 130 kr) för redovisningsperioden oktober - december 2019.

Några skäl för befrielse av skattetillägg har inte framkommit.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 23 oktober 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Rebondo AB
Org.nr:	559217-8536

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Förvärvsbeskattning	2	Nej				-71 131 961	-71 131 961
							0
							0
							0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**-71 131 961**	**-71 131 961**

Tidigare redovisad utgående moms	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10				196 868 281	196 868 281
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30				71 131 961	71 131 961

Utgående moms efter ändring	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Summa ny utgående moms				**196 868 281**	**196 868 281**

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Nekat avdrag ingående moms	2	Ja				-196 754 130	-196 754 130
Förvärvsbeskattning	2	Nej				-71 131 961	-71 131 961
							0
							0
							0
							0
							0
Summa ändring ing. moms			**0**	**0**	**0**	**-267 886 091**	**-267 886 091**

Tidigare redovisad ingående moms	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Ingående moms enligt SKD				267 886 091	**267 886 091**

Ingående moms efter ändring	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Summa ny ingående moms				**0**	**0**

Nettobelopp efter ändring				**196 868 281**	**196 868 281**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 46 Förslag till beslut Rebondo 201009 , 2020-10-12 08:18 diarienr: 9000-K1245-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Underlag Utg skatt		0	0	0	0	0
Underlag Ing skatt		0	0	0	196 754 130	196 754 130
Summa underlag		0	0	0	196 754 130	196 754 130
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		0	0	0	196 754 130	196 754 130
Summa skattetillägg	20%	0	0	0	39 350 826	39 350 826
Befrielse från skattetillägg		0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	0	0	39 350 826	39 350 826

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	0	0	0	196 754 130	196 754 130
Skattetillägg att betala	0	0	0	39 350 826	39 350 826
Belopp att betala + / återfå -	**0**	**0**	**0**	**236 104 956**	**236 104 956**

G 46 Förslag till beslut Rebondo 201009 , 2020-10-12 08:18 diarienr: 9000-K1245-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-11-04

Sida
1 (6)

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Ann Collin, Ekorevisor

Dnr
EB 3743-19

Rebondo AB, org nr 559217-8536

1 Sammanfattning

Rebondo AB, nedan även kallat bolaget, har under perioden september till december 2019;

- Köpt sammanlagt 164 500 minneskort från Kollitech AB för 500 327 240 kr plus ingående moms 125 081 810 kr och sålt dem till Reconova AB för sammanlagt 502 225 782 kr plus utgående moms 125 556 445 kr, dvs gjort en bruttovinst på handeln med 1 898 542 kr.

- Köpt VoIP från Kollitech AB och Central Step Int. för 559 060 203 kr plus ingående moms 71 672 320 kr och sålt till Reconova AB och Far West Association Ltd för 573 069 214 kr plus utg moms 71 311 836 kr, dvs gjort en bruttovinst på VoIP-handeln med 14 009 011 kr.

Se även sammanställningen över bolagets handel som återfinns i bilaga 1.

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att sammanställa, beskriva och analysera bolagets handel med varor och tjänster för tiden september till december 2019.

3 Tillgängligt material

- Kontoutdrag från Danske Bank (konto -2571 SEK och -4574 EUR) för perioden 2019-10-01--2020-03-31. Kontoutdrag för P-Exec 2833827 för 2019-01-01--2020-03-30 och P-Exec 6251431 för perioden 2020-01-01--2020-03-30.

- SIE4-fil med bokföring samt verifikationer (digitala kopior av kund- och leverantörsfakturor uppladdade på Fortnox) för räkenskapsåret 2019. För att kunna kontrollera fakturor som tillhör 2019 men som är betalda först efter årsskiftet har även en SIE-fil med bokföring för 2020-01-01--2020-03-31 inhämtats.

- Inhämtade uppgifter från Skatteverket såsom inlämnade mervärdesskattedeklarationer för redovisningsperioderna september samt oktober - december 2019.

4 Bolagets redovisning

Bolaget har räkenskapsår 0901-0831. Ekobrottsmyndigheten har från Fortnox fått tillgång till bolagets bokföring i digital form (SIE4-fil). SIE4-filen som avser tid fram till 2019-12-31 har importerats och analyserats i programmet SESAM analys. I den filen finns 311 verifikationer registrerade i olika verifikationsserier.

Av filen (registreringsdatum) framgår att verifikationerna har registrerats vid två olika tillfällen under 2020 (12 februari och 15 mars).

5 Skattedeklaration

Bolaget momsregistrerades 2019-10-09 (skattskyldig fr.o.m. 2019-09-12) och med kvartalsredovisning enligt faktureringsmetoden.

5.1 Mervärdesskatt, redovisningsperiod september 2019

Den 12 november 2019 lämnade Marianne Lindberg Lassen in skattedeklaration för redovisningsperioden september 2019. I skattedeklarationen redovisas 0 kr som moms att betala eller få tillbaka.

5.2 Mervärdesskatt, redovisningsperiod okt-dec 2019

Bolaget har lämnat skattedeklaration 2020-02-12 för redovisningsperioden. Deklarationen har lämnats in av Nader Bari. Deklarerade belopp för perioden framgår av sammanställningen nedan.

	2020-02-12
05: Momspliktig försäljning	787 473 127
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	284 527 843
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	287 821 869
10: Utgående moms 25 % på försäljning	196 868 281
30: Utgående moms 25 % på inköp ruta 20-24	71 131 961
48: Ingående moms att dra av	267 886 091
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**114 151 kr**

Observera att inköp av varor som gjorts under aktuell period från annat EU-land har redovisats på samma rad som inköp av tjänster i skattedeklarationen.

Den ingående momsen på totalt 267 886 091 kr består av debiterad ingående moms (konto 2641) 196 754 130 kr, ingående moms omvänd skattskyldighet (konto 2647) 13 046 kr och beräknad ingående moms på förvärv från utlandet (konto 2645) 71 118 915 kr, s.k. förvärvsbeskattning.

6 Handel med minneskort

Inköp
Under perioden oktober-december 2019 har bolaget på konto *4000 inköp av varor från Sverige* bokfört inköp av varor med sammanlagt 500 327 240 kr. Inköpen avser i sin helhet inköp från Kollitech AB. Ingående moms finns bokfört med 125 081 810 kr.

Av fakturorna från Kollitech AB framgår att inköpen avser 164 500 minneskort av typen Sandisk Extremes 512 GB eller Sandisk Extreme Pro SDXC.

Försäljning
För perioden oktober – december 2019 har bolaget på konto *3001 Försäljning inom Sverige 25 %* bokfört försäljning till Reconova AB för sammanlagt 502 225 782 kr. Av kundfakturorna framgår att försäljningen avser samma mängd minneskort som köpts in från Kollitech AB (164 500 st). Bokförd utgående moms på försäljningen uppgår till totalt 125 556 445 kr.

När det gäller minneskorten säljs de med ett påslag om 1 EUR, dvs Rebondo gör en vinst på 164 500 EUR. Total vinst enligt bokföringen blir 1 898 542 kr (502 225 782 – 500 327 240) exklusive eventuella valutakursvinster eller valutakursförluster. Se även bilaga 2 för sammanställning av handeln med minneskort.

7 Handel med tjänster (VoIP)

Inköp
Under oktober-december 2019 har bolaget på konto *4531 Inköp av tjänster från ett land utanför EU* bokfört inköp av VoIP med sammanlagt 272 370 921 kr. Inköpen har skett från Central Step International Ltd (Hong Kong).

På konto *4000 inköp av varor från Sverige* finns det även bokförda inköp som avser VoIP med sammanlagt 286 689 282 kr från Kollitech AB. Ingående moms finns bokförd med 71 672 320 kr.

Försäljning
För motsvarande period (oktober – december 2019) har bolaget på konto *3305 Försäljning tjänster till land utanför EU* bokfört försäljning av VoIP till Far West Association Ltd (Belize) som uppgår till totalt 287 821 869 kr.

På konto *3001 Försäljning inom Sverige 25 %* finns det även bokförd försäljning av VoIP med sammanlagt 285 247 345 kr till Reconova AB. Bokförd utgående moms uppgår 71 311 836 kr.

När det gäller VoIP-handeln går bolaget 14 009 011 kr (573 069 214 – 559 060 203) i vinst exklusive eventuella valutakursvinster eller valutakursförluster. Observera att någon

betalning eller avräkning av fakturorna från Kollitech eller de utställda till Far West Association Ltd inte har återfunnits i tillgängligt material. Se även bilaga 3 för sammanställning av handeln med VoIP.

Värt att notera är att VoIP-inköpen från Central Step Int. och försäljningen som sedan sker till Reconova AB har glapp i tidsperioden. Det finns varken inköps- eller försäljningsfakturor som avser perioden 191107-191114 eller 19191201-191208.

8 Betalningsströmmar

Av tillgängliga uppgifter för den granskade perioden framgår att bolaget haft två bankkonton i Danske Bank (konto -2571 SEK och -4574 EUR). I bokföringen motsvaras de av konto *1930 Danske Bank SEK* och *1931 Danske Bank EUR*. Vidare har bolaget i bokföringen konto *1940 P-Exec 2833827* avseende finansiella transaktioner med P-Exec LTD, som är en betalningsplattform för betalning till/från kunder och leverantörer.

Få transaktioner har företagits på bolagets bankkonton i Danske Bank. På EUR-kontot i Danske Bank har det under 2019 bara skett två insättningar från P-Exec och uttagen har varit överföringar till SEK-kontot i Danske Bank. På SEK-kontot finns det tre insättningar som är överföringar från EUR-kontot och en insättning som har gått via bolagets bankgiro. Den insättningen är bokförd med motkonto kortfristiga fodringar hos anställda. Uttagen som skett är en betalning till skattekontot, två betalningar med transaktionstext DBT.Anne (bokförda som lön och överföring har skett till Marianne Lindberg Lassens bankkonto i Swedbank - 3022) och en betalning som avser bankkostnader.

Det är över P-Exec 2833827 som avräkningarna av kund- och leverantörsfakturorna skett. En del har skett över P-Exec 6251431, men det är först i slutet av januari 2020 som det kontot börjar användas. Alla transaktioner över P-Exec görs i euro.

Anmärkningsvärt är att samtliga kundfakturor som bolaget utfärdat under granskad period saknar betalningsvillkor. Det enda som framgår är att alla betalningar ska göras till bolagets EUR-konto i Danske Bank och från och med faktura 70105 till P-Exec 2833827. Inga betalningar sker dock från Reconova till kontot i Danske Bank. Däremot sker det insättningar från Reconova till P-Exec 6251431. Detta trots att det inte står angivet att betalning ska ske dit utan till P-Exec 2833827.

Fakturorna har reglerats genom många olika delöverföringar och för en del fakturor har det förekommit över 30 st avseende samma faktura. Vid analys av betalningsströmmarna på bolagets avräkningskonton i P-Exec är det tydligt att bolaget måste få insättningar från sina kunder innan de i sin tur kan reglera sina leverantörsskulder. En insättning från en kund åtföljs i regel samma dag av en överföring till en leverantör på motsvarande belopp minus 100 EUR som varje transaktion kostar. Mellan transaktionerna är ofta saldot på kontot 0 EUR.

När det gäller minneskorten har det gått att återfinna referenser till samtliga fakturanummer på P-Exec. Dock förekommer det vissa differenser, ibland har insättningarna uppgått till större belopp än fakturerat och ibland föreligger det omvända förhållandet. Exempelvis när det gäller fakturan 31000 från Kollitech där fakturerat belopp är 6 103 750 EUR och överföringar märkta med det fakturanumret på P-Exec uppgår till sammanlagt 6 874 398 EUR.

När det gäller VoIP är det värt att notera att någon betalning eller avräkning av inköpen från Kollitech AB (faktura 311004 och 311006) har inte återfunnits. Fakturorna är på sammanlagt 286 689 282 kr och den ingående momsen uppgår till 71 672 320 kr. Däremot har överföringar avseende senare fakturor till Kollitech återfunnits. Insättningar avseende motsvarande försäljningar av VoIP till Far West Association Ltd (faktura 70110 och 70116) har inte heller gått att återfinna. Inte heller i bokföringen som finns tillgänglig fram till och med 2020-03-31 finns det någon reglering av dessa kundfordringar eller leverantörsskulder.

Avseende inköpen av VoIP från Central Step Int uppgår de till totalt 25 713 445 EUR, vilket i bokföringen motsvarar 272 370 921 kr. Totala överföringar från bolagets konto i P-Exec 2833827 till Central Step Int uppgår till 28 053 806 EUR. Det innebär att överföringarna överstiger fakturerat belopp med 2 340 361 EUR.

Både kundfordringar och leverantörsskulder uppgår till stora belopp i bokföringen vid årets slut 2019. Kundfordringarna uppgår till 1 114 133 381 kr och leverantörsskulderna till 1 111 005 592 kr.

Day & Night Computer TeleCom
I bokföringen finns det två fakturor från Day & Night Computer TeleCom (USA) som har bokförts mot konto *4531 Inköp av tjänster från ett land utanför EU*. Fakturadatum är 2019-11-14 respektive 2019-12-04 och beloppet 2 500 USD respektive 2 920 USD. Fakturorna avser enligt beskrivningen serverkostnader och båda innehåller rubriker på svenska (faktura, fakturadatum, referensnummer, förfallodatum mm). På båda fakturorna står det status betald och återstående belopp 0,00 USD, vilket tyder på att det handlar om elektroniska fakturor.

Fakturanummer är 387 respektive 388 och förfallodatum är 2019-11-14 respektive 2019-12-14. Det är anmärkningsvärt att fakturorna är direkt efter varandra i nummerserien vilket visar på att inga andra fakturor har utfärdats av Day & Night under en månads tid. Fakturorna har enligt bokföringen inte betalats under 2019 utan betalning har skett först 2020-01-16 respektive 2020-02-25. Det sker ingen direktbetalning från Rebondos bankkonto i Danske Bank utan det sker överföringar till Marianne Lindberg Lassens konto i Swedbank (-3022). Betalning har sedan skett som ett kontoköp kort via PayPal från hennes bankkonto.

9 Övriga iakttagelser

Bolaget har väldigt få övriga kostnader förutom inköpen av minneskort och VoIP. Det finns inga kostnader för redovisning, lokalkostnader, försäkringar, transportkostnader eller

kostnader avseende Logistimania. Detta trots att det vid leveransadress står Logistimania på fakturorna, vilket visar på att de borde varit inblandade i lagerhållningen av minneskorten.

Det finns en faktura från Central Step International (fakturanummer 103119-2) som enligt fakturatexten avser "Routes prepayment for traffic". Närmare specificering av vad som avses saknas. Perioden för trafik (Date of Termination/Traffic) anges till 2019-10-23—2019-10-31. Fakturabeloppet är 1 255 950 $ motsvarande 1 125 959 EUR. Fakturan är bokförd på konto *4531 Inköp av tjänster från ett land utanför EU* med 12 104 736 kr. Överföring till Central Step har skett 2019-12-31 via bolagets P-Exec konto med 1 129 727 EUR.

Anmärkningsvärt är även att inköpsfaktura med efterföljande försäljningsfaktura är daterade samma dag. Detta gäller samtliga fakturor för såväl minneskorten som VoIP. Varorna och tjänsterna har således bara strömmat igenom bolaget. När det gäller minneskorten har de enbart haft en kund och en leverantör. För VoIP-handeln förekommer det två kunder och två leverantörer. Värt att notera är även att bolaget registrerades först i början av oktober månad och redan under redovisningsperioden oktober - december 2019 har de en omsättning på hela 787 473 127 kr.

Ann Collin

Ann Collin, Ekorevisor

Inköp av minneskort

Konto 4000 Inköp av varor Sverige

	Nettobelopp	Moms (ingående)
sep-19	0 kr	0 kr
okt-dec 2019	500 327 240 kr	125 081 810 kr
	500 327 240 kr	**125 081 810 kr**

Försäljning av minneskort

Konto 3001 Försäljning inom Sverige , 25 %

	Nettobelopp	Moms (utgående)
sep-19	0 kr	0 kr
okt-dec 2019	502 225 782 kr	125 556 445 kr
	502 225 782 kr	**125 556 445 kr**

Inköp av VoIP

Konto 4531 Inköp av tjänster utanför EU
Konto 4000 Inköp varor Sverige

	Nettobelopp	Moms (ingående)
sep-19	0 kr	0 kr
okt-dec 2019	559 060 203 kr	71 672 320 kr
	559 060 203 kr	**71 672 320 kr**

Försäljning av VoIP

Konto 3305 Försäljning tjänster till land utanför EU
Konto 3001 Försäljning inom Sverige , 25 %

	Nettobelopp	Moms (utgående)
sep-19	0 kr	0 kr
okt-dec 2019	573 069 214 kr	71 311 836 kr
	573 069 214 kr	**71 311 836 kr**

Summa bruttovinst/förlust

Minneskort	1 898 542 kr
VoIP	14 009 011 kr
Summa	**15 907 553 kr**

Momssammanställning

Utgående moms	196 868 281 kr
Ingående moms	196 754 130 kr
Moms att betala eller återfå	**114 151 kr**

Bokförda intäkter och utgående moms i samband med försäljning av minneskort till Reconova AB

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Insättning på konto	Totalt ins belopp på konto, EUR
B -01	2019-10-31	2019-10	52 668 645,10	13 167 161,28	Reconova AB	70100	SanDisk Extremes 512 GB	8 500	391,00	3 323 500,00	6 124 375,00	P-Exec 2833827	6 124 375,00
B -01	2019-10-31	2019-10			Reconova AB	70100	SanDisk Extreme Pro SDXC	8 000	197,00	1 576 000,00			
B -04	2019-11-14	2019-11	17 382 426,60	4 345 606,65	Reconova AB	70103	SanDisk Extremes 512 GB	5 500	294,00	1 617 000,00	2 021 250,00	P-Exec 2833827	2 021 250,00
B -05	2019-11-14	2019-11	31 496 914,00	7 874 228,50	Reconova AB	70104	SanDisk Extremes 512 GB	10 000	293,00	2 930 000,00	3 662 500,00	P-Exec 2833827	3 662 500,00
B -09	2019-11-28	2019-11	202 968 914,40	50 742 228,60	Reconova AB	70108	SanDisk Extremes 512 GB	66 750	288,00	19 224 000,00	24 030 000,00	P-Exec 2833827	22 800 100,00
B -12	2019-12-16	2019-12	197 708 882,40	49 427 220,60	Reconova AB	70111	SanDisk Extremes 512 GB	65 750	288,00	18 936 000,00	23 670 000,00	P-Exec 2833827	23 670 000,00
			502 225 782,50	**125 556 445,63**				**164 500**		**47 606 500,00**	**59 508 125,00**		**58 278 225,00**

Bokförda kostnader i samband med inköp av minneskort från Kollitech AB

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Konto för överföring	Totalt överf belopp på konto, EUR
D -03	2019-10-31	2019-10	52 495 179,80	13 123 794,95	Kollitech AB	311000	Sandisk Extremes 512 GB	8 500	390,00	3 315 000,00	6 103 750,00	P-Exec 2833827,	6 874 398,03
D -03	2019-10-31	2019-10			Kollitech AB	311000	Sandisk Extreme Pro SDXC	8 000	196,00	1 568 000,00		P-Exec 6251431	
D -09	2019-11-14	2019-11	17 263 838,35	4 315 959,59	Kollitech AB	311001	Sandisk Extremes 512 GB	5 500	293,00	1 611 500,00	2 014 375,00	P-Exec 2833827, P-Exec 6251431	2 014 375,00
D -10	2019-11-14	2019-11	31 281 668,00	7 820 417,00	Kollitech AB	311002	Sandisk Extremes 512 GB	10 000	292,00	2 920 000,00	3 650 000,00	P-Exec 2833827, P-Exec 6251431	3 650 000,00
D -11	2019-11-28	2019-11	202 264 161,23	50 566 040,31	Kollitech AB	311003	Sandisk Extremes 512 GB	66 750	287,00	19 157 250,00	23 946 562,50	P-Exec 2833827, P-Exec 6251431	23 754 753,24
D -13	2019-12-16	2019-12	197 022 393,23	49 255 598,31	Kollitech AB	311005	Sandisk Extremes 512 GB	65 750	287,00	18 870 250,00	23 587 812,50	P-Exec 2833827	23 587 812,50
			500 327 240,61	**125 081 810,16**				**164 500**		**47 442 000,00**	**59 302 500,00**		**59 881 338,77**

Summa intäkter avs minneskort	502 225 782,50
Summa kostnader avs minneskort	500 327 240,61
Bruttovinst minneskort	**1 898 541,89**
Summa utg moms	125 556 445,63
Summa ing moms	125 081 810,16
Moms att betala	**474 635,47**

E 54 Ekorevisor PM Rebondo AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1245-20

Bokförda intäkter och utgående moms avseende försäljning av VoIP

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Kund	FaktNr	Vara/ tjänst	Period	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Insättning på konto	Totalt ins belopp på konto, EUR
B -02	2019-10-31	2019-10	89 452 334,01	22 363 083,50	Reconova AB	70101	VoIP	191023-191031	8 320 682,94	10 400 853,68	P-Exec 2833827	10 400 853,68
B -03	2019-11-07	2019-11	12 296 612,37	3 074 153,09	Reconova AB	70102	VoIP	191101-191106	1 154 665,70	1 443 332,12	P-Exec 2833827	1 443 332,12
B -06	2019-11-18	2019-11	7 496 032,60	1 874 008,15	Reconova AB	70105	VoIP	191115-191117	703 833,00	879 791,25	P-Exec 2833827	1 223 428,75
B -07	2019-11-22	2019-11	42 983 226,49	10 745 806,63	Reconova AB	70106	VoIP	191118-191121	4 044 490,43	5 055 613,04	P-Exec 2833827	5 589 403,04
B -08	2019-11-25	2019-11	5 900 123,69	1 475 030,92	Reconova AB	70107	VoIP	191122-191124	557 435,82	696 794,77	P-Exec 2833827	696 794,77
B -10	2019-11-30	2019-11	66 586 058,22	16 646 514,56	Reconova AB	70109	VoIP	191125-191130	6 333 265,95	7 916 582,44	P-Exec 2833827	7 914 131,01
B -11	2019-11-30	2019-11	130 495 527,13	0,00	Far West Association Ltd	70110	VoIP	191104-191130	12 411 950,80	12 411 950,80	Hittar ej	
B -13	2019-12-16	2019-12	16 050 027,85	4 012 506,96	Reconova AB	70112	VoIP	191209-191215	1 537 226,47	1 921 533,09	P-Exec 2833827	1 921 533,09
B -14	2019-12-23	2019-12	19 138 188,44	4 784 547,11	Reconova AB	70113	VoIP	191216-191222	1 831 458,17	2 289 322,71	P-Exec 2833827	2 289 322,71
B -15	2019-12-30	2019-12	14 904 552,54	3 726 138,14	Reconova AB	70114	VoIP	191223-191229	1 428 514,85	1 785 643,56	P-Exec 2833827	1 785 643,56
B -16	2019-12-31	2019-12	10 440 188,82	2 610 047,21	Reconova AB	70115	VoIP	191230-191231	1 000 631,50	1 250 789,38	P-Exec 2833827	1 250 789,38
B -17	2019-12-31	2019-12	157 326 341,92	0,00	Far West Association Ltd	70116	VoIP	191201-191231	15 078 816,75	15 078 816,75	Hittar ej	
			573 069 214,08	**71 311 836,27**					**54 402 972,38**	**61 131 023,59**		**34 515 232,11**

Summering per kund	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Totalt ins belopp på konto, EUR
Reconova AB	285 247 345,03	71 311 836,27	26 912 204,83	33 640 256,04	34 515 232,11
Far West Association Ltd	287 821 869,05	0,00	27 490 767,55	27 490 767,55	0,00
	573 069 214,08	**71 311 836,27**	**54 402 972,38**	**61 131 023,59**	**34 515 232,11**

E 54 Ekorevisor PM Rebondo AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1245-20

Bokförda kostnader och ingående moms avseende inköp av VoIP

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara/ tjänst	Period	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Konto för överföring	Totalt överf belopp på konto, EUR	
D -01	2019-10-31	2019-10	77 117 141,37	0,00	Central Step Int.	RE 103119	VoIP	191023-191031	7 173 287,20	7 173 287,20	P-Exec 2833827	7 197 291,50	
D -04	2019-11-07	2019-11	12 259 763,29	0,00	Central Step Int.	RE 110719	VoIP	191101-191106	1 151 205,53	1 151 205,53	P-Exec 2833827	1 151 205,53	
D -05	2019-11-18	2019-11	7 473 720,33	0,00	Central Step Int.	RE 111819	VoIP	191115-191117	701 738,01	701 738,01	P-Exec 2833827	2 110 680,08	*
D -06	2019-11-22	2019-11	42 855 695,83	0,00	Central Step Int.	RE 112219	VoIP	191118-191121	4 032 490,48	4 032 490,48	P-Exec 2833827	4 941 901,53	*
D -07	2019-11-25	2019-11	5 882 681,13	0,00	Central Step Int.	RE 112519	VoIP	191122-191124	555 787,87	555 787,87	P-Exec 2833827	555 787,87	
D -08	2019-11-30	2019-11	66 391 447,00	0,00	Central Step Int.	RE 113019	VoIP	191125-191130	6 314 755,70	6 314 755,70	P-Exec 2833827	6 312 800,52	
D -12	2019-11-30	2019-11	129 980 949,11	32 495 237,28	Kollitech AB	311004	VoIP	191104-191130	12 363 007,23	15 453 759,04	Hittar ej		
D -14	2019-12-31	2019-12	156 708 332,77	39 177 083,20	Kollitech AB	311006	VoIP	191201-191230	15 019 584,11	18 774 480,14	Hittar ej		
D -15	2019-12-16	2019-12	16 002 769,41	0,00	Central Step Int.	RE 121619	VoIP	191209-191215	1 532 700,19	1 532 700,19	P-Exec 2833827	1 532 700,19	
D -16	2019-12-23	2019-12	19 118 073,50	0,00	Central Step Int.	RE 122319	VoIP	191216-191222	1 829 533,24	1 829 533,24	P-Exec 2833827	1 829 492,18	
D -17	2019-12-30	2019-12	14 860 288,20	0,00	Central Step Int.	RE 123019	VoIP	191223-191229	1 424 272,37	1 424 272,37	P-Exec 2833827	1 424 272,37	
D -18	2019-12-31	2019-12	10 409 341,36	0,00	Central Step Int.	RE 123119	VoIP	191230-191231	997 674,95	997 674,95	P-Exec 2833827	997 674,95	
			559 060 203,30	**71 672 320,48**					**53 096 036,88**	**59 941 684,72**		**28 053 806,72**	

* Det finns en överföring på 1 078 304,57 EUR 2020-01-03 som hänvisar till både RE111819 och RE112219. Det beloppet finns enbart medräknat i beloppet för RE111819.

Summering per leverantör	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Totalt överf belopp på konto, EUR
Central Step Int.	272 370 921,42	0,00	25 713 445,54	25 713 445,54	28 053 806,72
Kollitech AB	286 689 281,88	71 672 320,48	27 382 591,34	34 228 239,18	0,00
	559 060 203,30	**71 672 320,48**	**53 096 036,88**	**59 941 684,72**	**28 053 806,72**

Summa intäkter avs VoIP	573 069 214,08
Summa kostnader avs VoIP	559 060 203,30
Bruttovinst VoIP	**14 009 010,78**
Summa utg moms	71 311 836,27
Summa ing moms	71 672 320,48
Moms att återfå	**-360 484,21**

E 54 Ekorevisor PM Rebondo AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1245-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum 2020-11-11

Dnr EB-3743-19

PM – företrädare Rebondo AB 559217-8536

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Kenth Lassen
  - Suppleant 2019-09-20 – 2019-10-29.
  - Suppleant 2020-10-22 - fortfarande

- Marianne Lindberg Lassen
  - Ledamot 2019-09-20 - fortfarande

- Bertil Bodén
  - Extern VD 2019-10-29 – 2020-09-22.

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R520027/2019
Ärendet gäller: Grundbulten 29910 AB, 559217-8536
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-09-20 kl 14:52
Ärendet avslutat: 2019-09-30 kl 13:20
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-09-20 kl 14:52	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-09-20 kl 14:52	Elektroniskt inskickat
3	Bolagsordning 2019-09-18	2019-09-20 kl 14:52	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1568983926
ID-nummer

Organisationsnummer

559217-8536

Företagsnamn

Grundbulten 29910 AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)		Ombudets telefonnummer
Bp Bolagspartner AB		
Postadress	Postnummer	Postort
Box 1067	221 04	LUND
Ombudets e-postadress		
henrik@bolagspartner.se		

Denna anmälan avser:

- Ändring av bolagsordning
- Ändring av företagsnamnet
- Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet
- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
1300	

Företagets nya adress

c/o		
Postadress	Postnummer	Postort
Lagastigsgatan 4, lokal 1:1	287 32	Strömsnäsbruk

Förslag till nytt företagsnamn

Förslag nummer 1 Rebond AB
Förslag nummer 2 Rhebond AB
Förslag nummer 3 Rebondo AB

Styrelseledamöter

Styrelseledamöter

☒ Ny	☐ Ändring	☐ Arbetstagarrepresentant
Personnummer 530302-3526		
Efternamn Lindberg-Lassen	Samtliga förnamn Marianne	
Postadress Skogsvägen 6	Postnummer 287 32	Postort Strömsnäsbruk

Styrelsesuppleanter

☒ Ny	☐ Ändring	☐ Arbetstagarrepresentant
Personnummer 610831-2718		
Efternamn Lassen	Samtliga förnamn Kenth	
Postadress Skogsvägen 6	Postnummer 287 32	Postort Strömsnäsbruk

Firmateckning

Firman tecknas

☒ av styrelsen. Aktiebolagslagens grundregel. Denna regel kan inte inskränkas.	☐ var för sig av ledamoten och suppleanten.	☐ var för sig av ledamöterna.
☐ två i förening av ledamöterna.	☐ av ledamoten/ledamöterna och suppleanten/suppleanterna var för sig.	☐ enligt nedan

Avgående funktionärer

Karl-Johan Tångby	Styrelseledamot
Patrik Hading	Styrelsesuppleant
Henrik Svensson	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
Karl-Johan Tångby
2019-09-20

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R612568/2019
Ärendet gäller: Rebondo AB, 559217-8536
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-10-29 kl 18:33
Ärendet avslutat: 2019-10-29 kl 18:49
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-10-29 kl 18:33	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-10-29 kl 18:33	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1572364498
ID-nummer

Organisationsnummer
559217-8536

Företagsnamn
Rebondo AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Marianne Lindberg-Lassen	070-37 55 045
Ombudets e-postadress	
kenth@klikkon.com	

Denna anmälan avser:
Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
700	5050-0255

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer	
861008-2748	
Efternamn	Samtliga förnamn
Falck	Sanna-Pia Josette
Postadress	Postnummer / Postort
Marbäcksvägen 20	312 96 LAHOLM

Extern verkställande direktör (EVD)

☒ Ny ☐ Ändring

Personnummer	
610215-8570	
Efternamn	Samtliga förnamn
Bodén	Bertil Johan Fredrik
Postadress	Postnummer / Postort
Rindögatan 21 Lgh 1805	115 58 STOCKHOLM

Firmateckning

☒ Ändrad ☐ Oförändrad

Av styrelsen
Dessutom har verkställande direktören firmateckningsrätt beträffande löpande förvaltningsåtgärder

Avgående funktionärer

Kenth Lassen	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
MARIANNE LINDBERG LASSEN
2019-10-29

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R514085/2020
Ärendet gäller: Rebondo AB, 559217-8536
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2020-09-22 kl 11:00
Ärendet avslutat: 2020-09-22 kl 11:04
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-09-22 kl 11:00	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1600764753
ID-nummer

Organisationsnummer

559217-8536

Företagsnamn

Rebondo AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)
Marianne Lindberg-Lassen

Ombudets telefonnummer
076-1477720

Ombudets e-postadress
kenth@klikkon.com

Denna anmälan avser:

Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift

Avgift för detta ärende
700

Firmateckning

☒ Ändrad ☐ Oförändrad

Av styrelsen

Avgående funktionärer

Bertil Johan Fredrik Bodén	Extern verkställande direktör

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
MARIANNE LINDBERG LASSEN
2020-09-22

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R643324/2020
Ärendet gäller: Rebondo AB, 559217-8536
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2020-10-22 kl 9:45
Ärendet avslutat: 2020-10-22 kl 10:56
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-10-22 kl 10:45	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2020-10-22 kl 10:45	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1603359164
ID-nummer

Organisationsnummer

559217-8536

Företagsnamn

Rebondo AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Marianne Lindberg-Lassen	070-3755045
Ombudets e-postadress	
kenth@klikkon.com	

Denna anmälan avser:

Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift

Avgift för detta ärende
700

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer 610831-2718		
Efternamn Lassen	Samtliga förnamn Kenth	
Postadress Skogsvägen 6	Postnummer 287 32	Postort STRÖMSNÄSBRUK

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Avgående funktionärer

Sanna-Pia Josette Falck	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering inte har förvaltare enligt 11 kap. 7 § föräldrabalken och inte är i konkurs.

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
MARIANNE LINDBERG LASSEN
2020-10-22

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer	Datum
20BA1867	2020-04-14

Skatteverket

Anmälan

Datum: 2020-04-14

Ärendenummer: 20BA1867

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
559218-1449 Reconova AB

Säte
Kronobergs län, Markaryd

Uppgifter om brotten

Underlag	Antal brott
Skattedeklaration, moms	1

Brottstid	Brottsplats	Brottsform
2020-02-12	Kronobergs län, Markaryd	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
800507-3518	Sjödahl,Willy Stefan Christian

Misstänkt person

Personnummer
800507-3518

Folkbokföringslän, kommun
Kronobergs län, Markaryd

Namn
Sjödahl,Willy Stefan Christian

Folkbokföringsadress

SOLLIDENVÄGEN 6
287 34 STRÖMSNÄSBRUK

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Markaryd, Kronobergs län

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
559218-1449 Reconova AB	1

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-02-12	Gärningsman	Fullbordat

Skatteverket

Anmälan

Datum
2020-04-14

Ärendenummer
20BA1867

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

Avräkningskonto hos P-EXEC Ltd.pdf

Fakturerad försäljning.pdf

Fakturerade inköp.pdf

Kontoutdrag Markaryds Sparbank.pdf

Sammanställning av momsuppgifter.pdf

Skatteverkets föreläggande 2020-02-2.pdf

Svar från bolaget 2020-03-11.pdf

Skattedeklaration

Kvittenser momsdeklarationer sep och.pdf

Skatteverket

ANMÄLAN

1 Bakgrund – Sammanfattning

Reconova AB, 559218-1449, (i fortsättningen även kallat bolaget) med adress Skolgatan 1, kontor 1008, 285 31 Markaryd registrerades hos Bolagsverket 2019-09-11.

Bolaget momsregistrerades 2019-09-30 med skattskyldighet fr o m 2019-09-12 med kvartalsredovisning enligt faktureringsmetoden.

Styrelsen i bolaget utgörs av Stefan Sjödahl, styrelseledamot sedan 2019-09-23, och Suzana Zlojutro (870930-2767), styrelsesuppleant sedan 2019-09-23.

Den 13 december 2019 lämnar Stefan Sjödahl in skattedeklaration för redovisningsperioden september 2019, se bilaga. I skattedeklarationen redovisas 0 kr för summa moms att betala eller få tillbaka.

Den 12 februari 2020 lämnar bolaget skattedeklaration för redovisningsperioden oktober – december 2019, se bilaga. Deklarationen lämnas av Nader Özgün Bari (960411-6757) som är deklarationsombud. I lämnad skattedeklaration redovisas momspliktig försäljning med 789 411 360 kr, inköp av tjänster från annat EU-land med 90 889 kr, utgående moms på försäljning med 197 352 840 kr, utgpående moms på inköp av tjänster med 22 722 kr, ingående moms med 196 891 004 kr och skatt att betala 484 558 kr.

Vid skatteverkets skrivbordsutredning har följande framkommit:

Enligt huvudbok och fakturor säljer bolaget samtalstid på nätet, sk VOIP och elektronik till sex svenska företag, bl a KayBee AB, 559090-1210. Samliga inköp av VOIP och elektronik görs enligt huvudbok och fakturor från endast ett företag, Rebondo AB, 559217-8536. Betalning för både fakturerade inköp och försäljningar skall ske via det cypriotiska företaget P-EXEC Ltd som är innehavare av två bankkonton, dels IBAN: DE62700111106080000853 och dels IBAN: CY8690500001001008104001000 2 hos Alpha Bank Cyprus Ltd. Av bifogat ”account statement” framgår överföringar mellan uppgiven leverantör och kunder. Några uppgifter om verkliga betalningar till något av angivna bankkonton har däremot inte erhållits. Av utdrag från bolagets bankkonto hos Markaryds Sparbank synes inte några transaktioner vara hänförliga till P-EXEC Ltd:s bankkonton.

Skatteverkets skriftväxling med bolaget bifogas.

Skenföretag

Det är Skatteverkets uppfattningatt bolaget är ett skenföretag. En definition av sskenföretag finns i EU förordning nr 1925/2004 där det sägs att

…ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som,

potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och

Skatteverket

levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Dessa skenföretag kan även konstruera transaktioner med andra skenföretag genom osanna fakturor avseende köp och försäljning av varor och tjänster för att skapa en fiktiv ingående moms för ett senare led i transaktionskedjan för att eliminerar den utgående momsen som ska betalas till den ifrågvarande statliga myndigheten.

Bolaget är ett misstänkt skenföretag där samtliga ovan beskrivna transaktioner utgör delar i ett omfattande skatteundandragande där det enda syftet med dem är att skapa ingående moms för nästa led i transaktionskedjan, dvs de uppgivna kunderna, där den ena av dem, KayBee AB, företräds av Stefan Sjödals styvfar, Kenth Lassen.

Under det senaste året har en rad nästa exakt likadana transaktionskedjor iscensatts av flera andra företag i Sverige med samma enda syfte, att komma över moms. I de senare transaktionsleden säljs varor ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som inte betalats in av tidigare led.

2 Brottsmisstanke – Grovt skattebrott 4 § SkBrL

De transaktioner som redovisats avseende fakturerade köp och försäljningar misstänks vara fiktiva vars enda syfte är att skapa ingående moms för påföljande transaktionsled. Misstanke om medhjälp till skattebrott föreligger därmed. Med hänsyn till beloppets storlek kan brottet anses vara grovt.

2.1 Uppgift om tillkommande skatt m.m.

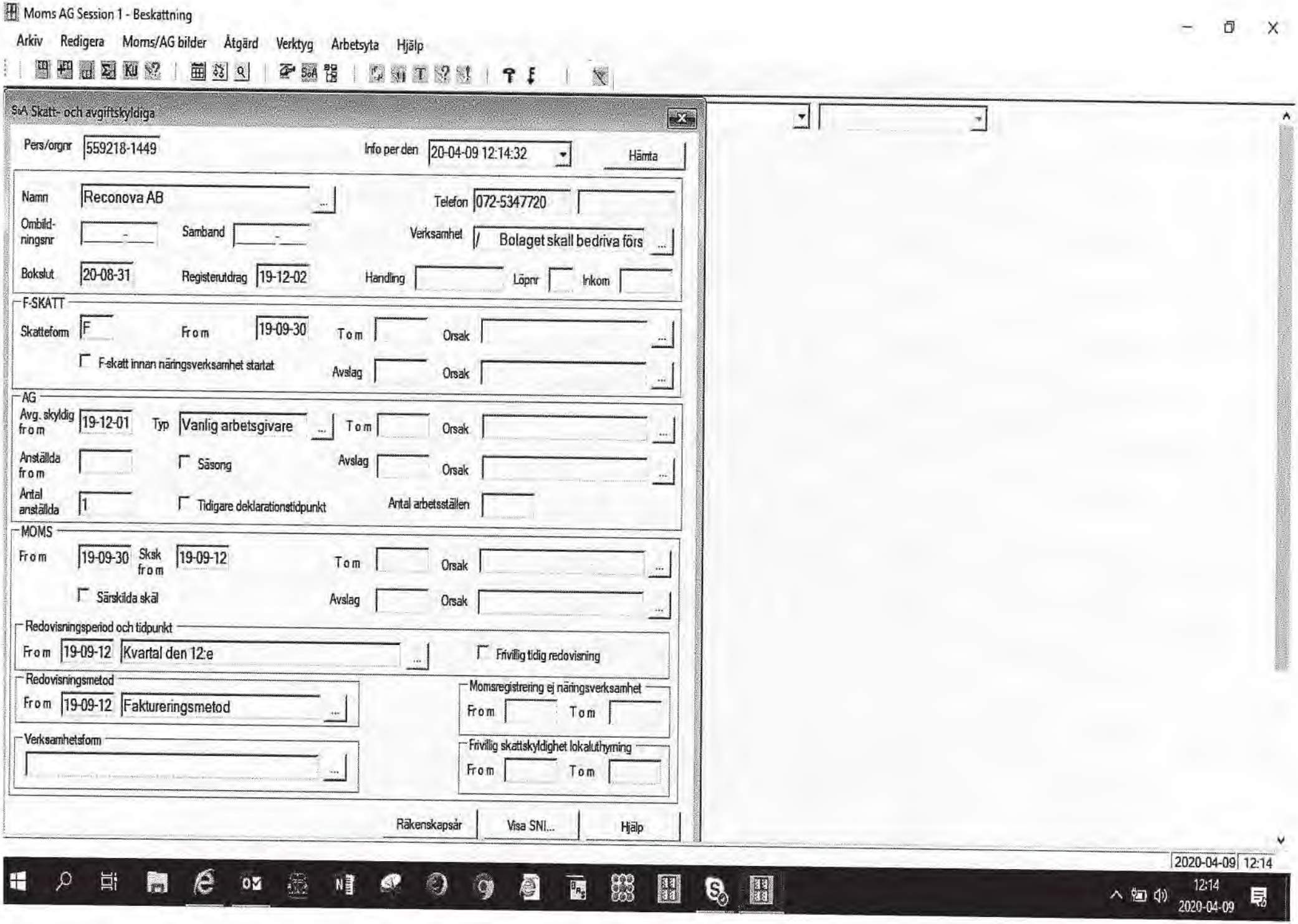
Den moms som misstänks ha undanhållits i påföljande led uppgår till 197 352 840 kr

3 Brottsmisstanke – Försvårande av skattekontroll 10 § SkBrL

Då bolaget misstänks för att använt sig av fiktiva inköp och försäljningar för att skapa ingående moms för nästfäljande led har skattekontrollen allvarligt försvårats.

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.



G 13 a Sammanställning av momsuppgifter , 2020-04-15 08:32 diarienr: 9000-K1245-20

Moms AG - Flera momsperioder

559218-1449 Reconova AB Period 1909-1912

	Rad	Deklsammandrag	201909	201912
Ankomst/Besl.datum			eSKD 191213	eSKD 200212
Reg.datum			191213	200213
Momspl förs	5	789 411 360		789 411 360
Momspl uttag	6			0
U-lag marg.beskattn	7			0
Hyresinkomster friv	8			0
Utg moms 25%	10	197 352 840		197 352 840
Utg moms 12%	11			0
Utg moms 6%	12			0
Inköp varor EU	20			0
Inköp tjänster EU	21	90 889		90 889
Inköp tjänster utom EU	22			0
Inköp varor Sverige	23			0
Inköp tjänster Sverige	24			0
Utg moms 25%	30	22 722		22 722
Utg moms 12%	31			0
Utg moms 6%	32			0
U-lag beskattn import	50			0
Utg imp.moms 25%	60			0
Utg imp.moms 12%	61			0
Utg imp.moms 6%	62			0
Förs varor EU	35			0
Förs varor utom EU	36			0
M-man inköp varor	37			0
M-man förs varor	38			0
Förs tjänst sksk EU	39			0
Övr förs tjänst utom Sv	40			0
Förs sksk Sverige	41			0
Övr försäljning	42			0
Ing moms	48	196 891 004		196 891 004
Att betala/återfå	49	484 558	0	484 558
Skattetillägg				
Total oms		789 411 360		789 411 360
Omr total oms		789 411 360		789 411 360
Oms diff		0		0
Omr skpl oms		789 411 360		789 411 360
Omr inköp		787 564 016		787 564 016
Mervärde 1		1 847 344		1 847 344
Mervärde 2		1 847 344		1 847 344
Mervärde 3		1 847 344		1 847 344

G 13 a Sammanställning av momsuppgifter , 2020-04-15 08:32 diarienr: 9000-K1245-20

Markaryds Sparbank

Transaktioner

2019-12-30 12:21
STEFAN SJÖDAHL
RECONOVA AB 065592181449

Byt konto

Företagskonto 8217-2,3 203 759-0

Företagskonto 8217-2,3 203 759-0 (SEK)

Kontohavare	RECONOVA AB	Bokfört saldo 2019-12-30 12:21	89 609,51
		Tillgängligt belopp	**89 609,51**

Senaste transaktionerna

Bokf datum	Transdatum	Valutadatum	Referens	Beskrivning	Belopp	Bokfört saldo
2019-12-10	2019-12-10	2019-12-10	1191210917382	Pris betalning	-10,00	89 609,51
2019-12-09	2019-12-09	2019-12-09	1021912090014952	Pris betalning	-10,00	89 619,51
2019-12-05	2019-12-05	2019-12-05	1191204887810	Pris betalning	-10,00	89 629,51
2019-12-05	2019-12-05	2019-12-05	1191204887810	Swedbankbetalning	-6 363,18	89 639,51
2019-12-05	2019-12-05	2019-12-05	åter lån	Överföring via internet	-38 000,00	96 002,69
2019-12-02	2019-12-01	2019-12-01	Förskott	Överföring via internet	-10 000,00	134 002,69
2019-11-29	2019-11-29	2019-12-02	1151911290000123	Swedbankbetalning	31 317,00	144 002,69
2019-11-29	2019-11-29	2019-12-02	1151911290000120	Swedbankbetalning	93 952,80	112 685,69
2019-11-29	2019-11-29	2019-11-29	1191128847852	Pris betalning	-10,00	18 732,89
2019-11-29	2019-11-29	2019-11-29	1191128847845	Pris betalning	-10,00	18 742,89
2019-11-28	2019-11-28	2019-11-28	1021911280013942	Pris betalning	-10,00	18 752,89
2019-11-21	2019-11-21	2019-11-21	1191120783531	Pris betalning	-10,00	18 762,89
2019-11-21	2019-11-21	2019-11-21	1191120783531	Europabetalning	-25 655,16	18 772,89
2019-11-18	2019-11-18	2019-11-18	BOLAGSVERKET/Fak	Bg-bet. via internet	-250,00	44 428,05
2019-10-16	2019-10-16	2019-10-16	1191016952822	Pris betalning	-10,00	44 678,05
2019-10-16	2019-10-16	2019-10-16	1191016952822	Europabetalning	-36 942,95	44 688,05
2019-10-15	2019-10-15	2019-10-16	Lån	Överföring	38 000,00	81 631,00
2019-09-17	2019-09-17	2019-09-17	6299788	Bg/pg uttag betalning	-6 369,00	43 631,00
2019-09-17	2019-09-17	2019-09-18		Överföring	50 000,00	50 000,00

Markaryds Sparbank

Transaktioner

2019-12-30 12:20
STEFAN SJÖDAHL
RECONOVA AB 065592181449

Byt konto

Välj konto

Valutakonto 8217-2,337 677 926-4 (EUR)

Kontohavare	RECONOVA AB	Valutadagssaldo 2019-12-30 12:20	1 375,06
		Tillgängligt belopp	**1 375,06**

Senaste transaktionerna

Bokf datum	Valutadatum	Referens	Beskrivning	Belopp	Saldo
2019-12-10	2019-12-10	1191210917382	EUROPABETALNING	-2 724,00	1 375,06
2019-12-09	2019-12-09	1021912090014952	EUROPABETALNING	3 000,00	4 099,06
2019-12-05	2019-12-05	1151912050000167	SWEDBANKBETALNING	600,00	1 099,06
2019-11-29	2019-11-29	1191128847852	SWEDBANKBETALNING	-3 000,00	499,06
2019-11-29	2019-11-29	1191128847845	SWEDBANKBETALNING	-9 000,00	3 499,06
2019-11-28	2019-11-28	1021911280013942	EUROPABETALNING	5 000,00	12 499,06
2019-11-26	2019-11-26	1021911260019124	EUROPABETALNING	7 500,00	7 499,06
2019-11-26	2019-11-26	1021911260019124	PRIS INTERNAT BET	-0,94	-0,94

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2019 - 31/12/2019

Reconova AB
SOLLIDENVAGEN 6
STROMSNASBRUK, 287 34

Account #: PEXEC-2663231

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
21/11/19	Intratel AB 5746997589239147857 4 - Part payment invoice 40000	89,675.00	0.00	89,675.00	89,675.00
22/11/19	Reconova AB 4719582188784739983 5 - Withdrawal to local bank account	-7,500.00	-100.00	-7,600.00	82,075.00
25/11/19	Intratel AB 4356983552268446346 5 - Part payment invoice 40000	74,712.00	0.00	74,712.00	156,787.00
26/11/19	Intratel AB 3646567938312361222 7 - Part payment invoice-40000	284,986.00	0.00	284,986.00	441,773.00
27/11/19	BBN TELE AB 6921762244447934695 7 - PART PAYMENT INVOICE 4005	329,075.00	0.00	329,075.00	770,848.00
27/11/19	Rebondo AB 1386692192958478645 - PART PMNT INV. 70100	-770,748.00	-100.00	-770,848.00	0.00
28/11/19	Kruczy AB 3551172776972243116 3 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40007	28,050.00	0.00	28,050.00	28,050.00
28/11/19	Reconova AB 6299564465344152193 7 - Withdrawal to local bank account	-5,000.00	-100.00	-5,100.00	22,950.00
28/11/19	Rebondo AB 5268116764463398177 8 - PART PMNT INV. 70105	-22,850.00	-100.00	-22,950.00	0.00
28/11/19	Intratel AB 9547674272354253359 4 - Part payment invoice number 40000	36,800.00	0.00	36,800.00	36,800.00
28/11/19	Rebondo AB 1642586319793283689 2 - PART PMNT INV. 70105	-36,700.00	-100.00	-36,800.00	0.00
29/11/19	BBN-TELE AB 6371176581352682673 5 - PART PAYMENT INVOICE 4005	284,187.50	0.00	284,187.50	284,187.50
29/11/19	Rebondo AB 9926653524373341466 4 - PART PMNT INV. 70105	-284,087.50	-100.00	-284,187.50	0.00
03/12/19	BBN-TELE AB 6496414829338349726 1 - PART PAYMENT INVOICE 4005	757,925.69	0.00	757,925.69	757,925.69
03/12/19	Rebondo AB 6476124621614237761 1 - PART PMNT INV. 70100	-757,825.69	-100.00	-757,925.69	0.00
04/12/19	Intratel AB 5449345518449136497 3 - Part payment invoice-40000	383,239.00	0.00	383,239.00	383,239.00
04/12/19	Intratel AB 1437753229179861846 6 - Part payment invoice-40000	99,650.00	0.00	99,650.00	482,889.00
06/12/19	Kruczy AB 2312173291158732559 5 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40007	218,352.50	0.00	218,352.50	701,241.50
06/12/19	Rebondo AB 3891768698513839621 8 - PART PMNT INV. 70100	-696,041.50	-100.00	-696,141.50	5,100.00

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
06/12/19	Reconova AB 23427525418444766638 - Withdrawal to local bank account	-3,000.00	-100.00	-3,100.00	2,000.00
09/12/19	Intrate AB 5526845152659447344 - Part payment invoice-40000	202,976.00	0.00	202,976.00	204,976.00
10/12/19	BBN-TELE AB 32587711128417758726 - PART PAYMENT INVOICE. 4005	49,775.00	0.00	49,775.00	254,751.00
10/12/19	Rebondo AB 63534139873111471399 - PART PMNT INV. 70100	-254,651.00	-100.00	-254,751.00	0.00
12/12/19	Clockwise Solutions 23273435223783229471 - PART PAYMENT INVOICE NO: 40007	259,203.52	0.00	259,203.52	259,203.52
12/12/19	Rebondo AB 72319927476153171412 - PART PMNT INV. 70100	-259,103.52	-100.00	-259,203.52	0.00
17/12/19	Kruczfy AB 11929344924834918413 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40007	84,417.69	0.00	84,417.69	84,417.69
17/12/19	Clockwise Solutions 59887749712561563459 - PART PAYMENT INVOICE NO: 40007	86,302.45	0.00	86,302.45	170,720.14
17/12/19	Rebondo AB 92161183976524486864 - PART PMNT INV. 70100	-170,620.14	-100.00	-170,720.14	0.00
20/12/19	Kruczfy AB 69356276769435613674 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40009	533,890.00	0.00	533,890.00	533,890.00
20/12/19	Rebondo AB 36749457749173858954 - PART PMNT INV. 70106	-533,790.00	-100.00	-533,890.00	0.00
23/12/19	Intrate AB 47846684812670776722 - Part payment invoice 10000	722,700.00	0.00	722,700.00	722,700.00
23/12/19	BBN-TELE AB 73391829982268614137 - PART PAYMENT INVOICE. 4005	731,425.62	0.00	731,425.62	1,454,125.62
23/12/19	Rebondo AB 67838643356859612124 - PART PMNT INV. 70100	-1,454,025.62	-100.00	-1,454,125.62	0.00
30/12/19	VH-TELE AB 98456586122526811731 - Part payment invoice no: 40001	1,521,037.62	0.00	1,521,037.62	1,521,037.62
30/12/19	Rebondo AB 37913999125559618966 - PART PMNT INV. 70101	-1,520,937.62	-100.00	-1,521,037.62	0.00
30/12/19	VH-TELE AB 27969352586869211726 - Part payment invoice no: 40001	1,640,726.90	0.00	1,640,726.90	1,640,726.90
30/12/19	Rebondo AB 98763183698119872417 - PART PMNT INV. 70101	-1,640,626.90	-100.00	-1,640,726.90	0.00
31/12/19	VH-TELE AB 56642439456694226367 - Part payment invoice no. 40001	1,640,026.90	0.00	1,640,026.90	1,640,026.90
31/12/19	Rebondo AB 75523243087741544719 - PART PMNT INV. 70101	-1,639,926.90	-100.00	-1,640,026.90	0.00
31/12/19	VH-TELE AB 36826188629122172212 - Part payment invoice no. 40001	1,639,326.90	0.00	1,639,326.90	1,639,326.90
31/12/19	Rebondo AB 38259312193631651886 - PART PMNT INV. 70101	-1,639,226.90	-100.00	-1,639,326.90	0.00
31/12/19	VH-TELE AB 95167556487962247173 - Part payment invoice no. 40001	1,390,685.26	0.00	1,390,685.26	1,390,685.26
31/12/19	Rebondo AB 31556492429119636612 - PART PMNT INV. 70101	-1,390,585.26	-100.00	-1,390,685.26	0.00

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
31/12/19	VH-TELE AB 95917147499114775996 - Part payment invoice no. 40001	1,637,626.90	0.00	1,637,626.90	1,637,626.90
31/12/19	Rebondo AB 9385861967992117232S - PART PMNT INV. 70101	-1,637,526.90	-100.00	-1,637,626.90	0.00
Balance as of 31/12/2019 - 0.00 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Reconova AB
559218-1449
Räkenskapsår 2019-09-11 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-03-10 12:53
Senaste vernr B 30 D 18 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3001	**Försäljning inom Sverige, 25 % moms**							
					Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	B 1			2019-10-31	Kundfaktura Intratel AB (40000)		52 849 949,60	-52 849 949,60
	B 2			2019-10-31	Kundfaktura VH-Tele AB (40001)		83 651 433,56	-136 501 383,16
	B 3			2019-10-31	Kundfaktura Kaybee AB (40002)		6 033 299,50	-142 534 682,66
	B 4			2019-11-07	Kundfaktura VH-Tele AB (40003)		12 333 565,71	-154 868 248,37
	B 5			2019-11-14	Kundfaktura Clockwise Solutions AB (40004)		17 382 978,25	-172 251 226,62
	B 6			2019-11-14	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40005)		31 498 278,00	-203 749 504,62
	B 7			2019-11-18	Kundfaktura VH-Tele AB (40006)		3 685 200,09	-207 434 704,71
	B 8			2019-11-18	Kundfaktura Kruczfy AB (40007)		3 833 167,15	-211 267 871,86
	B 9			2019-11-22	Kundfaktura VH-Tele AB (40008)		9 284 603,47	-220 552 475,33
	B 10			2019-11-22	Kundfaktura Kruczfy AB (40009)		33 826 338,72	-254 378 814,05
	B 11			2019-11-25	Kundfaktura VH-Tele AB (40010)		103 659,27	-254 482 473,32
	B 12			2019-11-25	Kundfaktura Kruczfy AB (40011)		5 814 044,16	-260 296 517,48
	B 13			2019-11-28	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40012)		61 025 818,00	-321 322 335,48
	B 14			2019-11-28	Kundfaktura Clockwise Solutions AB (40013)		18 307 745,40	-339 630 080,88
	B 15			2019-11-28	Kundfaktura Intratel AB (40015)		54 160 413,48	-393 790 494,36
	B 16			2019-11-29	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40016)		69 884 563,90	-463 675 058,26
	B 17			2019-11-30	Kundfaktura Kaybee AB (40017)		4 232 254,82	-467 907 313,08
	B 18			2019-11-30	Kundfaktura Kruczfy AB (40018)		39 113 401,50	-507 020 714,58
	B 19			2019-11-30	Kundfaktura VH-Tele AB (40019)		23 437 467,02	-530 458 181,60
	B 20			2019-12-16	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40020)		42 243 881,40	-572 702 063,00
	B 21			2019-12-16	Kundfaktura Intratel AB (40021)		69 400 662,30	-642 102 725,30
	B 22			2019-12-16	Kundfaktura Kruczfy AB (40022)		16 419 922,42	-658 522 647,72
	B 23			2019-12-20	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40023)		46 531 310,00	-705 053 957,72
	B 24			2019-12-20	Kundfaktura Intratel AB (40024)		39 776 765,00	-744 830 722,72
	B 25			2019-12-23	Kundfaktura Kruczfy AB (40025)		2 974 219,95	-747 804 942,67
	B 26			2019-12-23	Kundfaktura VH-Tele AB (40026)		16 185 654,34	-763 990 597,01
	B 27			2019-12-30	Kundfaktura Kruczfy AB (40027)		5 657 646,52	-769 648 243,53
	B 28			2019-12-30	Kundfaktura VH-Tele AB (40028)		9 291 675,03	-778 939 918,56
	B 29			2019-12-31	Kundfaktura Kruczfy AB (40029)		7 761 168,68	-786 701 087,24
	B 30			2019-12-31	Kundfaktura VH-Tele AB (40030)		2 710 273,57	-789 411 360,81
					Omslutning	0,00	789 411 360,81	-789 411 360,81
					Utgående saldo	0,00	789 411 360,81	-789 411 360,81
Huvudboksomslutning						0,00	789 411 360,81	

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Intratel AB
Söderbyvägen 13
195 60 Arlandastad
www.intratel.se
info@intratel.se
+46-76 249 61 43
Organisationsnr: 556846-1361
Momsregistreringsnr: SE556846136101

INVOICE

INVOICE No:	40000
Date:	31/10/2019
Ref PO Order:	PO: C-218

EUR rate (Dagens EUR-kurs)	SEK 10.7506
VAT in SEK (Moms I SEK)	SEK 13,212,487.40

Exchange Rate from Riksbank Sweden

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
8500	SanDisk EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	€ 392.00	**€ 3,332,000.00**
8000	SanDisk EXTREME PRO SDXC	EAN-619659121358	€ 198.00	**€ 1,584,000.00**

SUBTOTAL	€ 4,916,000.00
VAT @ 25%	€ 1,229,000.00
TOTAL	**€ 6,145,000.00**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
P-EXEC LTD
IBAN: DE62700111106080000853
SWIFT / BIC CODE: DEKTDE7G
Reference: For further credit of Reconova AB - Invoice No: 40000

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6. 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
VHTELE AB
Svartavägen 4,
355 73 Gemla, Sweden
accounts@vhtele.se
REG: 556971-5047
VAT: SE556971504701
TEL: 0046 732455450

INVOICE
Invoice No: 40001
Date: 31/10/2019

Currency Converstion Information 31.10.19 € 1.00 SEK 10.7506
Billing Dates / Faktureringsdatum: 23/10/2019 (00:00) TO 31/10/2019 (23:59) SALES TAX 25% **SEK 20,912,858.4029**

Country	Minutes	Minute Price	Total
Haiti Digicel	2,505,154	$0.2389	**$598,481.29**
Ivory Coast Orange	3,134,395	$0.3456	**$1,083,246.91**
Morocco IAM	3,872,743	$0.3949	**$1,529,346.21**
Nicaragua Claro	2,415,706	$0.2083	**$503,191.56**
Tunisia Orange	3,932,704	$0.6475	**$2,546,425.84**
Zimbabwe Econet	3,117,351	$0.3730	**$1,162,771.92**
PREPAYMENT OF VoIP ROUTES			**$1,255,950.00**

SUBTOTAL	$8,679,413.74
SUBTOTAL (EUR @ 0.8965)	€ 7,781,094.41
SALES TAX @25%	€ 1,945,273.60
TOTAL	**€ 9,726,368.02**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Bbn-Tele AB
Address: Satervagen 13, 341 40 Ljungby, Sweden
E-Mail: sales@bbn-tele.com
Tel: +46 8 519 71 030
Registration number : 556587-0010
VAT nr: SE556587001001

INVOICES
Invoice No: 40012
Date: 28/11/2019
PO: 101905305

Currency Converstion Information 28.11.19 € 1.00 SEK 10.5581
Exchange Rate from Riksbank Sweden SALES TAX 25% **SEK 15,256,454.50**

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
20,000	SanDisk EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	€ 289.00	**€ 5,780,000.00**

SUBTOTAL	€ 5,780,000.00
VAT @ 25%	€ 1,445,000.00
TOTAL	**€ 7,225,000.00**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Intratel AB
Söderbyvägen 13
195 60 Arlandastad
www.intratel.se
info@intratel.se
+46-76 249 61 43
Organisationsnr: 556846-1361
Momsregistreringsnr: SE556846136101

INVOICES
Invoice No: 40015
Date: 28/11/2019
PO: C-246

Currency Converstion Information 28.11.19 € 1.00 SEK 10.5581
Exchange Rate from Riksbank Sweden
SALES TAX 25% **SEK 13,540,103.37**

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
17,750	SanDisk EXTREMES 512 GB [EAN:619659121815]	SDSDXPA-512G	€ 289.00	**€ 5,129,750.00**

SUBTOTAL	€ 5,129,750.00
VAT @ 25%	€ 1,282,437.50
TOTAL	**€ 6,412,187.50**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Bbn-Tele AB
Address: Satervagen 13, 341 40 Ljungby, Sweden
E-Mail: sales@bbn-tele.com
Tel: +46 8 519 71 030
Registration number : 556587-0010
VAT nr: SE556587001001

INVOICES

Invoice No:	40016
Date:	29/11/2019
PO:	101905307

Currency Converstion Information 29.11.19 € 1.00 SEK 10.5137
Exchange Rate from Riksbank Sweden SALES TAX 25% **SEK 17,471,140.98**

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
23,000	SanDisk EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	€ 289.00	**€ 6,647,000.00**

SUBTOTAL	€ 6,647,000.00
VAT @ 25%	€ 1,661,750.00
TOTAL	**€ 8,308,750.00**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE
Invoice No: 40018
Date: 30/11/2019

Currency Converstion Information 30.11.19 € 1.00 SEK 10.5137
Billing Dates / Faktureringsdatum: 25/11/2019 (00:00) TO 30/11/2019 (23:59) SALES TAX 25% **SEK 9,778,350.3834**

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	2,381,680	$0.5087	**$1,211,560.62**
Algeria Mobilis	1,420,659	$0.4430	**$629,351.94**
Belarus Velcom	1,395,391	$0.2974	**$414,989.28**
Cuba Mobile	1,616,094	$0.5654	**$913,739.55**
Ghana Mobile Mtn	427,760	$0.2381	**$101,849.66**
Guatemala Mobile Comcel	1,210,550	$0.1141	**$138,123.76**
Senegal Tigo	2,195,814	$0.3123	**$685,752.71**

SUBTOTAL	$4,095,367.51
SUBTOTAL (EUR @ 0.9084)	€ 3,720,231.84
SALES TAX @25%	€ 930,057.96
TOTAL	**€ 4,650,289.80**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Bbn-Tele AB
Address: Satervagen 13, 341 40 Ljungby, Sweden
E-Mail: sales@bbn-tele.com
Tel: +46 8 519 71 030
Registration number : 556587-0010
VAT nr: SE556587001001

INVOICES
Invoice No: 40020
Date: 16/12/2019
PO: 101905326

Currency Conversion Information 16.12.19 € 1.00 SEK 10.4409
Exchange Rate from Riksbank Sweden SALES TAX 25% **SEK 10,560,970.35**

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
14,000	SanDisk EXTREMES 512 GB [EAN:619659121815]	SDSDXPA-512G	€ 289.00	**€ 4,046,000.00**

SUBTOTAL	€ 4,046,000.00
VAT @ 25%	€ 1,011,500.00
TOTAL	**€ 5,057,500.00**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Intratel AB
Söderbyvägen 13
195 60 Arlandastad
www.intratel.se
info@intratel.se
+46-76 249 61 43
Organisationsnr: 556846-1361
Momsregistreringsnr: SE556846136101

INVOICES
Invoice No: 40021
Date: 16/12/2019
PO: C-295

Currency Conversion Information 16.12.19 € 1.00 SEK 10.4409
Exchange Rate from Riksbank Sweden SALES TAX 25% **SEK 17,350,165.58**

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
23,000	SanDisk EXTREMES 512 GB [EAN:619659121815]	SDSDXPA-512G	€ 289.00	**€ 6,647,000.00**

SUBTOTAL	€ 6,647,000.00
VAT @ 25%	€ 1,661,750.00
TOTAL	**€ 8,308,750.00**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Bbn-Tele AB
Address: Satervagen 13, 341 40 Ljungby, Sweden
E-Mail: sales@bbn-tele.com
Tel: +46 8 519 71 030
Registration number : 556587-0010
VAT nr: SE556587001001

INVOICES

Invoice No:	40023
Date:	20/12/2019
PO:	101905327

Currency Conversion Information 20.12.19 € 1.00 SEK 10.4600
Exchange Rate from Riksbank Sweden SALES TAX 25% **SEK 11,632,827.50**

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
15,500	SanDisk EXTREMES 512 GB [EAN:619659121815]	SDSDXPA-512G	€ 287.00	**€ 4,448,500.00**

SUBTOTAL	€ 4,448,500.00
VAT @ 25%	€ 1,112,125.00
TOTAL	**€ 5,560,625.00**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Intratel AB
Söderbyvägen 13
195 60 Arlandastad
www.intratel.se
info@intratel.se
+46-76 249 61 43
Organisationsnr: 556846-1361
Momsregistreringsnr: SE556846136101

INVOICES
Invoice No: 40024
Date: 20/12/2019
PO: C-306

Currency Conversion Information 20.12.19 € 1.00 SEK 10.4600
Exchange Rate from Riksbank Sweden SALES TAX 25% **SEK 9,944,191.25**

Quantity	Description	Product Code	Price	Total
13,250	SanDisk EXTREMES 512 GB [EAN:619659121815]	SDSDXPA-512G	€ 287.00	**€ 3,802,750.00**

SUBTOTAL	€ 3,802,750.00
VAT @ 25%	€ 950,687.50
TOTAL	**€ 4,753,437.50**

Delivery Information
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

Reconova AB
559218-1449
Räkenskapsår 2019-09-11 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-12-31

Kontoanalys

2641 - Debiterad ingående moms

Utskrivet 2020-03-11 00:03
Senaste vernr B 30 D 18 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2641	**Debiterad ingående moms**						
				Ingående balans			0,00
				Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	D 1		2019-10-31	Levfakt Rebondo AB (17)	13 167 161,28		13 167 161,28
	D 2		2019-10-31	Levfakt Rebondo AB (18)	22 363 083,56		35 530 244,84
	D 3		2019-11-07	Levfakt Rebondo AB (19)	3 074 153,04		38 604 397,88
	D 4		2019-11-14	Levfakt Rebondo AB (20)	4 345 606,65		42 950 004,53
	D 5		2019-11-14	Levfakt Rebondo AB (21)	7 874 228,50		50 824 233,03
	D 7		2019-11-18	Levfakt Rebondo AB (23)	1 874 008,15		52 698 241,18
	D 8		2019-11-22	Levfakt Rebondo AB (24)	10 745 806,65		63 444 047,83
	D 9		2019-11-25	Levfakt Rebondo AB (25)	1 475 030,87		64 919 078,70
	D 6		2019-11-28	Levfakt Rebondo AB (22)	50 742 228,60		115 661 307,30
	D 10		2019-11-30	Levfakt Rebondo AB (26)	16 646 514,58		132 307 821,88
	D 11		2019-12-16	Levfakt Rebondo AB (27)	49 427 220,60		181 735 042,48
	D 12		2019-12-16	Levfakt Rebondo AB (28)	4 012 506,99		185 747 549,47
	D 13		2019-12-23	Levfakt Rebondo AB (29)	4 784 547,08		190 532 096,55
	D 14		2019-12-30	Levfakt Rebondo AB (30)	3 726 138,11		194 258 234,66
	D 15		2019-12-31	Levfakt Rebondo AB (31)	2 610 047,26		196 868 281,92
	M 1		2019-12-31	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-12-31		196 868 281,92	
				Omslutning	196 868 281,92	196 868 281,92	0,00
				Utgående saldo	196 868 281,92	196 868 281,92	0,00
Kontoomslutning					196 868 281,92	196 868 281,92	

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70100
Bill To	**Reconova AB**
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 31/10/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	8500	€ 391.00	€ 3,323,500.00
EAN-619659121358	SanDisk EXTREME PRO SDXC	8000	€ 197.00	€ 1,576,000.00

Subtotal	€	4,899,500.00
Tax @25%	€	1,224,875.00
Total	€	6,124,375.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7498

VAT in SEK (Moms I SEK) SEK 13,167,161.28

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Account holder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70101
Bill To	**Reconova AB**
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 31/10/2019

31 October 2019: USD 1 = EUR 0.8965
Source: RIKSBANK

31 October 2019: EUR 1 = SEK 10.7506
Source: RIKSBANK

Traffic from: 23/10/2019 - 00:00 TO 31/10/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
456364	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 231,467.82
450512	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 253,998.67
440205	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 104,504.67
300717	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 34,191.52
2505154	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 596,727.68
3134395	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 1,080,112.52
3872743	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 1,524,698.92
2415706	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 501,742.14
3932704	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 2,538,560.43
3117351	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 1,159,342.84
November Prepayment Credit for Routes				$ 1,255,950.00
			Subtotal	$ 9,281,297.20
			Subtotal EURO @ 0.8965	€ 8,320,682.94
			Tax @25%	€ 2,080,170.74
			Total	€ 10,400,853.68

TOTAL TAX in SEK	**SEK**	**22,353,083.50**

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Account holder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70103
Bill To	**Reconova AB**
Address	SOLLIDENVÄGEN 6, STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Legastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 14/11/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbackagatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	5500	€ 294.00	€ 1,617,000.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs)	SEK 10.7498
VAT in SEK (Moms i SEK)	SEK 4,345,606.65

Subtotal	€ 1,617,000.00
Tax @25%	€ 404,250.00
Total	€ 2,021,250.00

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO
Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Accountholder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70104
Bill To	Reconova AB
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	info@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 14/11/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	10000	€ 293.00	€ 2,930,000.00
			Subtotal	€ 2,930,000.00
			Tax @25%	€ 732,500.00
			Total	€ 3,662,500.00

EUR rate (Dagens EUR-kurs) SEK 10.7495

VAT in SEK (Moms i SEK) SEK 7,874,228.50

All Rate information are from the European Central Bank

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO
Danske Bank
EURO Account info
Kontonummer: 12350414574
IBAN: SE81 1200 0000 0123 5041 4574
BIC/SWIFT: DABASESX
Accountholder: Rebondo AB

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70106	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 22/11/2019

22 November 2019: USD 1 = EUR 0.9031
Source: RIKSBANK

22 November 2019: EUR 1 = SEK 10.6276
Source: RIKSBANK

Traffic from: 18/11/2019 - 00:00 TO 21/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
440399	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 104,903.04
441631	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 152,186.04
372774	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 146,761.12
360021	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 74,776.36
550675	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 355,460.71
350583	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 130,381.82
2566965	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 1,301,964.65
1906318	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 1,074,782.09
1554432	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 369,022.16
1430258	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 162,620.33
396629	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 117,600.50
662628	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 292,682.79
627404	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 195,310.87
			Subtotal	$ 4,478,452.48
			Subtotal EURO @ 0.9031	€ 4,044,490.43
			Tax @25%	€ 1,011,122.61
			Total	€ 5,055,613.04

TOTAL TAX in SEK SEK 10,745,806.63

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70108	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	info@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 28/11/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

28 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5581
Source: RIKSBANK

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	66,750	€ 288.00	€ 19,224,000.00
			Subtotal	€ 19,224,000.00
			Tax @25%	€ 4,806,000.00
			Total	€ 24,030,000.00

TOTAL TAX in SEK SEK 50,742,228.60

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70109
Bill To	**Reconova AB**
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34
Email	billing@reco-nova.com
Website	reco-nova.com
Phone	072-534 7720

Reg: 559218-1449
VAT: SE559218144901

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 30/11/2019

29 November 2019: USD 1 = EUR 0.9084
Source: RIKSBANK

29 November 2019: EUR 1 = SEK 10.5137
Source: RIKSBANK

Traffic from: 25/11/2019 - 00:00 TO 30/11/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
468508	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 111,598.61
549463	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 189,344.95
1234218	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 485,911.63
705713	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 146,576.59
1642488	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 1,060,226.00
1217948	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 452,954.86
2381680	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 1,207,988.10
1616094	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 911,153.80
427760	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 101,550.22
1210550	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 137,639.54
1395391	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 413,733.43
1420659	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 627,505.08
2195814	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 683,556.90
533313	Eritrea Mobile	2917	$ 0.1814	$ 96,742.98
347052	Iraq Mobile Zain	96478	$ 0.1625	$ 56,395.95
546437	Monaco Mobile Kfor	3777	$ 0.3459	$ 189,012.56
0	Honduras Mobile Tig	50494	$ 0.1456	$ -
Pre payment Credit				$ 100,000.00
			Subtotal	$ 6,971,891.19
			Subtotal EURO @ 0.9084	€ 6,333,265.95
			Tax @25%	€ 1,583,316.49
			Total	€ 7,916,582.44

TOTAL TAX in SEK SEK 16,646,514.56

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70111	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	info@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: sales@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 16/12/2019

DELIVERY ADDRESS
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

16 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4409
Source: RIKSBANK

Product Code	Description	Quantity	Price	Total
SDSDXPA-512G	SanDisk EXTREMES 512 GB	65,750	€ 288.00	€ 18,936,000.00
			Subtotal	€ 18,936,000.00
			Tax @25%	€ 4,734,000.00
			Total	€ 23,670,000.00

TOTAL TAX in SEK SEK 49,427,220.60

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70112	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 16/12/2019

16 December 2019: USD 1 = EUR 0.8980
Source: RIKSBANK

16 December 2019: EUR 1 = SEK 10.4409
Source: RIKSBANK

Traffic from: 09/12/2019 - 00:00 TO 15/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Prefix in country code	Route Price per minute	Total Amount
682465	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 346,146.25
392333	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 221,197.35
802558	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 190,527.27
749441	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 85,211.44
652172	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 193,369.00
1024170	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 452,375.89
716371	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 223,006.29
			Subtotal	$ 1,711,833.48
			Subtotal EURO @ 0.8980	€ 1,537,226.47
			Tax @25%	€ 384,306.62
			Total	€ 1,921,533.09

TOTAL TAX in SEK SEK 4,012,506.96

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

REBONDO
communications experts

Invoice

Invoice No.	70113	
Bill To	**Reconova AB**	
Address	SOLLIDENVÄGEN 6,	
	STRÖMSNÄSBRUK 287 34	
Email	billing@reco-nova.com	Reg: 559218-1449
Website	reco-nova.com	VAT: SE559218144901
Phone	072-534 7720	

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1
287 32 Strömsnäsbruk
Sweden
Reg: 559217-8536
TAX: SE559217853601

T: 46 70 092 92 60
E: billing@rebondo.com
W: rebondo.com

Date: 23/12/2019

23 December 2019: USD 1 = EUR 0,9021
Source: RIKSBANK

23 December 2019: EUR 1 = SEK 10,4497
Source: RIKSBANK

Traffic from: 16/12/2019 - 00:00 TO 22/12/2019 (23:59)
Ports: 3000

Qty / Minutes terminated	Destinations/Route	Pre-fix in country code	Route Price per minute	Total Amount
519293	Haiti Digicel	5097	$ 0.2382	$ 123,695.59
769830	Ivory Coast Orange	22507	$ 0.3446	$ 265,283.42
916679	Morocco IAM	21261	$ 0.3937	$ 360,896.52
796496	Nicaragua Claro	50557	$ 0.2077	$ 165,432.22
877396	Tunisia Orange	2165	$ 0.6455	$ 566,359.12
654707	Zimbabwe Econet	26377	$ 0.3719	$ 243,485.53
66214	Algeria Ooredoo	2135	$ 0.5072	$ 33,583.74
202835	Cuba Mobiles	535	$ 0.5638	$ 114,358.37
127667	Ghana MTN	23354	$ 0.2374	$ 30,308.15
198119	Guatemala Comcel	50230	$ 0.1137	$ 22,526.13
96867	Belarus Velcom	37544	$ 0.2965	$ 28,721.07
130252	Algeria Mobilis	21365	$ 0.4417	$ 57,532.31
88480	Senegal Tigo	22132	$ 0.3113	$ 27,543.82

Subtotal	$	2,039,725.99
Previous Balance	$	(9,509.64)
New Subtotal	$	2,030,216.35
Subtotal EURO @ 0.9021	€	1,831,458.17
Tax @25%	€	457,864.54
Total	€	2,289,322.71

TOTAL TAX in SEK	**SEK**	4,784,547.11

ALL PAYMENTS SHOULD BE MADE TO

P-EXEC LTD
Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS City LIMASSOL
IBAN: DE62700111106080000853
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7G
For further credit P-EXEC LTD 962942-2833827

Jenny Lundström

Från:	RECONOVA AB - Stefan Sjödahl <info@reco-nova.com>
Skickat:	den 11 mars 2020 07:00
Till:	Jenny Lundström
Ämne:	Reconova AB
Bifogade filer:	Reconova fråga skv (1).zip

Hejsan Jenny!

Här bifogar filen på dem frågorna du vill ha svar på.

Mvh Stefan Sjödahl

RECONOVA

STEFAN SJÖDAHL
Director

Reconova AB
Skolgatan 1, Office Number 1008
287 31 Markaryd, Sweden
Tel: 079-0144937
Email: info@reco-nova.com
Website: reco-nova.com

Hej Jenny,

Se nedan för svar på era frågor:

a. Vi tillhandahåller tjänster för att säkerställa säker datatrafik framförallt via mobil- och bredbandstelefoni.
b. Stefan Sjödahl
c. Från vårt kontor på Skolgatan 1 i Markaryd
d. Se ovan.
e. Genom speciella sidor på internet som t ex http://VoIP.Community, www.callsmarket.com och vanliga sökningar på internet.
f. Egen hemsida www.reco-nova.com , medlemskap i VoIP Community, mässor och gamla kontakter.
g. Se bifogat.
h. Se bifogat.
i. Se bifogat.
j. Jag har inte gjort några direkta investeringar i inventarier då det mesta funnits i egen ägo sedan tidigare

Mvh,
Stefan Sjödahl

RECONOVA

Skatteverket

Jenny Lundström
010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se

Föreläggande 1(2)

Datum 2020-02-26

Pnr/Orgnr/Dnr
559218-1449
20TD127692

Reconova AB
SKOLGATAN 1, KONTOR 1008
28531 MARKARYD

Föreläggande att inkomma med uppgifter

Ni föreläggs med stöd av 37 kap. 6 § Skatteförfarandelagen att inkomma med svar på nedan frågor.

I mervärdesskattedeklarationen för redovisningsperioden **oktober – december 2019** har ni redovisat momspliktig försäljning till ett belopp om 789 411 360 kr med en utgående moms om 197 352 840 kr, samt begärt avdrag för ingående moms med 196 891 004 kr.

Med anledning av detta vill Skatteverket ha svar på följande:

a) Beskriv utförligt den verksamhet ni bedriver.
b) Vem bedriver och företräder verksamheten?
c) Var bedrivs verksamheten?
d) Finns någon verksamhetslokal? Vilken?
e) Beskriv utförligt hur ni kommer i kontakt med era leverantörer.
f) Beskriv utförligt hur ni kommer i kontakt med era kunder.

Angående er momspliktiga försäljning

g) Skicka in kopior på de tio beloppsmässigt största fakturorna som avser momspliktig försäljning under perioden oktober – december 2019. Visa också att de är de största fakturorna genom att lämna utdrag ur huvudbokens konto för den aktuella försäljningen.

h) Inkom även med underlag (t.ex. utdrag från bankkonto) som visar att dessa fakturor är betalda.

Angående begärt avdrag för ingående moms

i) Lämna kopior av fakturor, kvitton eller motsvarande handlingar för de tio beloppsmässigt största avdragsposterna under perioden oktober – december 2019. Av handlingarna ska det klart framgå vad samtliga inköp avser. Beskriv också på vilket sätt ni använder det ni köpt in i verksamheten.

j) Om ni har köpt inventarier vill vi att ni bekräftar leveransdatum. Det kan ni exempelvis göra med en kopia av transportsedel eller leveransgodkännande.

Skatteverket

Föreläggande

Datum
2020-02-26

Pnr/Orgnr/Dnr
559218-1449
20TD127692

Jenny Lundström
010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se

k) Skicka också in kopia av huvudbokens konto för ingående moms. Om momskontot utgörs av ett sammandrag från leverantörsjournal, eller liknande, vill vi även få kopia/utdrag av detta.

l) Inkom även med underlag (t.ex. utdrag från bankkonto) som visar att dessa fakturor är betalda.

Svar ska ha inkommit senast den **11 mars 2020** till nedanstående adress alternativt via mail.

Skatteverket
Jenny Lundström
Skatteenhet 46
205 30 Malmö

Kvittens

Kvittensnummer
20191213 205015 165592181449

Datum
2019-12-13 20:50

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
559218-1449

MOMS September 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Sjödahl, Stefan 800507-3518

Kvittens

Kvittensnummer
20200212 234242 165592181449

Datum
2020-02-12 23:43

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
559218-1449

MOMS Oktober - December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	789 411 360
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	0
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	90 889
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	0
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	197 352 840
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	22 722
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	196 891 004
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**484 558**

Inskickad av: Özgün Bari, Nader 960411-6757

Skatteverket

Förslag till beslut 1(16)

Datum
2020-10-09

Jenny Lundström, 010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se
Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se
Trang Tran, 010-574 68 00
trang.tran@skatteverket.se

Reconova AB
SKOLGATAN 1, KONTOR 1008
285 31 MARKARYD

Utredningen gäller: Reconova AB

Organisationsnummer: 559218-1449

Ärendenummer: 20TD127692

Detta förslag till beslut innehåller den del av utredningen som har omfattat 2019. Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen.

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för oktober – december 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
Avdrag för ingående mervärdesskatt		-196 868 282 kr	196 868 282 kr	
Förvärvsbeskattning	-22 722 kr	-22 722 kr	0 kr	
Summa ändring:			**196 868 282 kr**	**39 373 656 kr**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Motivering

Skatteverkets utredning har avsett moms avseende redovisningsperioderna oktober 2019 – mars 2020.

1 Inledande avsnitt

Ni registrerades den 11 september 2019. Er verksamhet består i att bedriva försäljning av elektroniska produkter så som mobiltelefoner och därmed förenlig verksamhet. Er styrelse består av ägaren och styrelseledamoten Stefan Sjödahl och styrelsesuppleanten Suzana Zlojutro.

Stefan Sjödahl har tagit ut lön från Victoria Park Markaryd AB under 2019 och 2020, men har även erhållit lön från er under december 2019, samt under januari, februari, mars och juli 2020. Victoria Park Markaryd ABs verksamhet består i att direkt eller indirekt, äga, förvalta och uthyra fast egendom för i huvudsak bostadsändamål.

Även Suzana Zlojutro har erhållit lön från Victoria Park Markaryd AB under 2017 - 2020. Hon har även erhållit lön från Nordisk Transport i Markaryd AB, vars verksamhet består i att bedriva fjärr- och närtransporter, och från Markant i Markaryd Aktiebolag, som bedriver livsmedelshandel.

Skatteverket har, innan beslut om revision tagits, påbörjat granskningen av er verksamhet via en förfrågan daterad den 26 februari 2020 gällande er redovisning för perioden oktober – december 2019. I svar på denna förfrågan, som inkom till Skatteverket den 11 mars 2020 har ni uppgett att ni "tillhandahåller tjänster för att säkerställa säker datatrafik framförallt via mobil- och bredbandstelefoni" och att det är Stefan Sjödahl som bedriver verksamheten från ert kontor på Skolgatan 1 i Markaryd. Ni kommer i kontakt med era leverantörer genom speciella sidor på internet som t ex http://VoIP.Community, www.callsmarket.com och vanliga sökningar på internet. Ni får kontakt med era kunder genom er egen hemsida www.reco-nova.com , medlemskap i VoIP Community, mässor och gamla kontakter.

Då skattedeklarationer för januari – mars och april 2020 inte har inkommit har Skatteverket kontaktat er angående detta. Ni har då uppgett att ni inte kan lämna in skattedeklaration varken för perioden januari – mars eller för april 2020 då räkenskaper har beslagtagits av Ekobrottsmyndigheten, och att bolaget är kapat.

När Skatteverket fått uppgift om att Ekobrottsmyndigheten återlämnat datorer och bokföringsmaterial till er har Skatteverket åter bett er inkomma med det material som efterfrågas i revisionsbeslutet daterat den 27 maj 2020. Något material har inte inkommit. Fakturakopior och bokföringsfil har därför fått inhämtas via Ekobrottsmyndigheten.

Ni har alltså inledningsvis uppgett att verksamheten har bedrivits av er styrelseledamot Stefan Sjödahl från ert kontor på Skolgatan 1 i Markaryd. I ett senare skede, när Ekobrottsmyndigheten har gjort beslag hos er, har Stefan Sjödahl via mail till Skatteverket uppgett att ni har blivit kapade, ekonomiskt kidnappade.

Per den 8 juni 2020 har er företrädares styvfar Kenth Lassen i Skatteverkets utredning av er mors bolag Rebondo AB (559217-8536) per telefon informerat Skatteverket om att Rebondo AB men även Kenth Lassens eget bolag Kaybee AB (559090-1210) och ni har blivit kapade

och att företrädarna för respektive bolag genomgående, sedan start, har saknat eller haft lite insyn i verksamheten. Kenth Lassen har även uppgett att han är verklig företrädare för Rebondo AB. Kenth Lassen är ingen formell företrädare för er, men er företrädare och Kenth Lassen har en familjerelation, Rebondo AB är er enda leverantör och Kaybee AB är er kund.

Ni har en hemsida, http://www.reco-nova.com/.

2 Handel med VoIP och minneskort

2.1 Beskrivning

Ni har lämnat in skattedeklarationer för perioden juli – september och oktober - december 2019. För perioden juli – september 2019 har ni redovisat noll kronor. Skattedeklarationen är inlämnad av Stefan Sjödahl.

För perioden oktober - december 2019 har ni redovisat en momspliktig försäljning på belopp om 789 411 360 kr med en utgående moms på belopp om 197 352 840 kr. Ni har redovisat inköp av tjänster från EU på belopp om 90 889 kr med en ingående och utgående moms (förvärvsbeskattning) på belopp om 22 722 kr. Ni har redovisat en ingående moms för inköp inom Sverige på belopp om 196 868 282 kr. Ni redovisar en moms att betala med 484 558 kr. Skattedeklarationen för perioden oktober - december 2019 har lämnats in av Nader Bari, ägare av Bari Consulting AB (f.d. NNS Consulting AB).

Inköp inom Sverige

Ni har bokfört inhemska inköp från er mors bolag, Rebondo AB (559217-8536). Inköpen ska avse tjänster (VoIP) och varor (SanDisk minneskort). VoIP är en förkortning av Voice over Internet Protocol och avser handel med samtal kopplade över Internet.

Inköpen från Rebondo AB uppgår till 787 473 127 kr exklusive moms, med en ingående moms på belopp om 196 868 282 kr enligt nedan sammanställning. Ni har gjort avdrag med motsvarande belopp i skattedeklarationen för perioden oktober - december 2019.

Inköp Rebondo AB				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Ingående moms
D-000001	2019-10-31	Levfakt Rebondo AB (17)	52 668 645,10	13 167 161,28
D-000002	2019-10-31	Levfakt Rebondo AB (18)	89 452 334,01	22 363 083,56
D-000003	2019-11-07	Levfakt Rebondo AB (19)	12 296 612,37	3 074 153,04
D-000004	2019-11-14	Levfakt Rebondo AB (20)	17 382 426,60	4 345 606,65
D-000005	2019-11-14	Levfakt Rebondo AB (21)	31 496 914,00	7 874 228,50
D-000007	2019-11-18	Levfakt Rebondo AB (23)	7 496 032,60	1 874 008,15
D-000008	2019-11-22	Levfakt Rebondo AB (24)	42 983 226,49	10 745 806,65
D-000009	2019-11-25	Levfakt Rebondo AB (25)	5 900 123,69	1 475 030,87
D-000006	2019-11-28	Levfakt Rebondo AB (22)	202 968 914,40	50 742 228,60
D-000010	2019-11-30	Levfakt Rebondo AB (26)	66 586 058,22	16 646 514,58
D-000011	2019-12-16	Levfakt Rebondo AB (27)	197 708 882,40	49 427 220,60
D-000012	2019-12-16	Levfakt Rebondo AB (28)	16 050 027,85	4 012 506,99
D-000013	2019-12-23	Levfakt Rebondo AB (29)	19 138 188,44	4 784 547,08
D-000014	2019-12-30	Levfakt Rebondo AB (30)	14 904 552,54	3 726 138,11
D-000015	2019-12-31	Levfakt Rebondo AB (31)	10 440 188,82	2 610 047,26
			787 473 127,53	**196 868 281,92**

Rebondo AB

Skatteverket har en pågående utredning av Rebondo AB. Bolagets verksamhet består i att handla med hemelektronik. Bolaget företräds av er företrädares mor, Marianne Lindberg Lassen, men enligt uppgift är det Marianne Lindberg Lassens make, Kenth Lassen som har bedrivit verksamheten. Bolaget uppges, liksom ni, handla med tjänster (VoIP) och varor (SanDisk minneskort). Skatteverket har konstaterat att bolaget har haft en svensk leverantör, Kollitech AB, som enligt Skatteverkets bedömning agerat som ett skenföretag i ett momsbedrägeri. Från detta bolag har Rebondo AB handlat både VoIP och SanDisk minneskort. Bolaget har också handlat VoIP från ett bolag i Hong Kong, Central Step International Limited. Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) begärt information om bolaget. Enligt uppgift är bolaget ett offshore-bolag utan verksamhet i Hong Kong och med företrädare bosatta på Cypern.

Rebondo AB har haft er som enda svensk kund. Alla inköpta varor (SanDisk minneskort) från Kollitech AB och alla inköpta tjänster (VoIP) från Central Step International Limited i Hong Kong har vidaresålts till er. De tjänster (VoIP) som köpts in från Kollitech AB har vidarefakturerats till ett bolag i Belize, Far West Association Ltd. Skatteverket har via IBIS begärt information om bolaget. Enligt uppgift är bolaget ett offshore-bolag utan verksamhet i Belize. Bolaget avregistrerades redan den 2 januari 2018, dvs. bolaget var avregistrerat då Rebondo AB säger sig ha sålt tjänster dit.

I utredningen har det framkommit flera omständigheter som tyder på att leverantörerna inte har tillhandahållit varken varor eller tjänster i enlighet med bokförda inköpsfakturor. Skatteverket har bedömt att samtliga utställda fakturor till Rebondo AB är osanna, och att Rebondo AB har agerat som ett slags skenföretag i ett momsbedrägeri.

Inköp av tjänster från annat EU-land

Ni har bokfört inköp av tjänster från annat EU-land till ett belopp om 90 889 kr med en utgående och ingående moms (förvärvsbeskattning) på belopp om 22 722 kr.

För utbyte av information mellan medlemsländer inom EU finns bl.a. ett datasystem, VAT Information Exchange System (VIES). Bolag som bedriver handel med andra EU-länder är skyldiga att lämna uppgift om värdet av varuleveranser och varuförvärv i skattedeklaration. Bolag som levererar varor till bolag som är registrerade till moms i andra EU-länder ska dessutom lämna uppgift om dels VAT-nummer som köparen åberopat vid sitt förvärv, dels varuvärdet varje kvartal i en periodisk sammanställning. De uppgifter som lämnas används för kontroll av varuhandeln mellan EUs medlemsstater.

Enligt VIES finns det ingen rapporterad försäljning till er.

FiberOptic j.d.o.o., Kroatien

Ni har dock, då Skatteverket efterfrågat avtal med era leverantörer och kunder, inkommit med ett avtal mellan er och ett bolag i Kroatien, FiberOptic j.d.o.o. Skatteverket har begärt information från den kroatiska skattemyndigheten gällande det kroatiska bolaget och dess eventuella försäljning till er. I svar uppger den kroatiska skattemyndigheten att bolaget har samma adress som dess ägare och företrädare Helena Lovric. Enligt Helena Lovric har dock en Boris Dujic fullmakt att bedriva verksamheten, samt att hantera bankkontot. Hans adress är registrerad som särskild skatteadress. Bolaget har lämnat in noll-deklarationer för hela 2019, men då den kroatiska skattemyndigheten tog kontakt med Boris Dujic lämnades alla begärda underlag in, i vilka även fakturor utställda till er fanns. Enligt dessa fakturor fakturerar FiberOptic j.d.o.o. er för server setup, switch operator, daily backups och VoIP switch rental.

Försäljning inom Sverige

Ni har redovisat en momspliktig försäljning på belopp om 789 411 360 kr med en utgående moms på belopp om 197 352 840 kr. Era kunder är Intratel AB (556846-1361), VH-Tele AB (556971-5047), Kaybee AB (559090-1210), Clockwise Solutions AB (559029-7213), Bbn-Tele AB (556587-0010),och Voxera AB, f.d. Kruczfy AB (556999-9542). Er försäljning per kund framgår av nedan sammanställning.

Uppdelat per kund - Intratel AB

Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Utgående moms 25%
B-000001	2019-10-31	Kundfaktura Intratel AB (40000)	-52 849 949,60	-13 212 487,40
B-000015	2019-11-28	Kundfaktura Intratel AB (40015)	-54 160 413,48	-13 540 103,37
B-000021	2019-12-16	Kundfaktura Intratel AB (40021)	-69 400 662,30	-17 350 165,58
B-000024	2019-12-20	Kundfaktura Intratel AB (40024)	-39 776 765,00	-9 944 191,25
			-216 187 790,38	**-54 046 947,60**

Försäljningen till Intratel AB avser endast SanDisk minneskort.

Uppdelat per kund - VH-Tele AB				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Utgående moms 25%
B-000002	2019-10-31	Kundfaktura VH-Tele AB (40001)	-83 651 433,56	-20 912 858,39
B-000004	2019-11-07	Kundfaktura VH-Tele AB (40003)	-12 333 565,71	-3 083 391,43
B-000007	2019-11-18	Kundfaktura VH-Tele AB (40006)	-3 685 200,09	-921 300,02
B-000009	2019-11-22	Kundfaktura VH-Tele AB (40008)	-9 284 603,47	-2 321 150,87
B-000011	2019-11-25	Kundfaktura VH-Tele AB (40010)	-103 659,27	-25 914,82
B-000019	2019-11-30	Kundfaktura VH-Tele AB (40019)	-23 437 467,02	-5 859 366,75
B-000026	2019-12-23	Kundfaktura VH-Tele AB (40026)	-16 185 654,34	-4 046 413,58
B-000028	2019-12-30	Kundfaktura VH-Tele AB (40028)	-9 291 675,03	-2 322 918,76
B-000030	2019-12-31	Kundfaktura VH-Tele AB (40030)	-2 710 273,57	-677 568,39
			-160 683 532,06	**-40 170 883,01**

Försäljningen till VH-Tele AB avser endast VoIP.

Uppdelat per kund - Kaybee AB				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Utgående moms 25%
B-000003	2019-10-31	Kundfaktura Kaybee AB (40002)	-6 033 299,50	-1 508 324,88
B-000017	2019-11-30	Kundfaktura Kaybee AB (40017)	-4 232 254,82	-1 058 063,70
			-10 265 554,32	**-2 566 388,58**

Försäljningen till Kaybee AB avser endast VoIP.

Uppdelat per kund - Clockwise Solutions AB				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Utgående moms 25%
B-000005	2019-11-14	Kundfaktura Clockwise Solutions AB (40004)	-17 382 978,25	-4 345 744,56
B-000014	2019-11-28	Kundfaktura Clockwise Solutions AB (40013)	-18 307 745,40	-4 576 936,35
			-35 690 723,65	**-8 922 680,91**

Försäljningen till Clockwise Solutions AB avser endast SanDisk minneskort.

Uppdelat per kund - Bbn-Tele AB				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Utgående moms 25%
B-000006	2019-11-14	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40005)	-31 498 278,00	-7 874 569,50
B-000013	2019-11-28	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40012)	-61 025 818,00	-15 256 454,50
B-000016	2019-11-29	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40016)	-69 884 563,90	-17 471 140,98
B-000020	2019-12-16	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40020)	-42 243 881,40	-10 560 970,35
B-000023	2019-12-20	Kundfaktura Bbn-Tele AB (40023)	-46 531 310,00	-11 632 827,50
			-251 183 851,30	**-62 795 962,83**

Försäljningen till Bbn-Tele AB avser endast SanDisk minneskort.

Uppdelat per kund - Kruczfy AB (numera Voxera AB)				
Vernr	Datum	Vertext	Belopp exkl moms	Utgående moms 25%
B-000008	2019-11-18	Kundfaktura Kruczfy AB (40007)	-3 833 167,15	-958 291,79
B-000010	2019-11-22	Kundfaktura Kruczfy AB (40009)	-33 826 338,72	-8 456 584,68
B-000012	2019-11-25	Kundfaktura Kruczfy AB (40011)	-5 814 044,16	-1 453 511,04
B-000018	2019-11-30	Kundfaktura Kruczfy AB (40018)	-39 113 401,50	-9 778 350,37
B-000022	2019-12-16	Kundfaktura Kruczfy AB (40022)	-16 419 922,42	-4 104 980,60
B-000025	2019-12-23	Kundfaktura Kruczfy AB (40025)	-2 974 219,95	-743 554,99
B-000027	2019-12-30	Kundfaktura Kruczfy AB (40027)	-5 657 646,52	-1 414 411,63
B-000029	2019-12-31	Kundfaktura Kruczfy AB (40029)	-7 761 168,68	-1 940 292,17
			-115 399 909,10	**-28 849 977,27**

Försäljningen till Kruczfy AB (numera Voxera AB) avser endast VoIP.

Avtal

Ni har inkommit med det avtal ni har med er leverantör, Rebondo AB. Avtalet är skrivet på engelska, trots att det är ett avtal mellan två svenska bolag. Av detta framgår bl.a. att "gäldenären ska betala nettobeloppet till borgenären inom femton dagar från fakturadatum". Vidare står det att "en ränta på 1,5 procent per månad ska debiteras av borgenären på belopp som inte betalats före förfallodagen".

Ni har även inkommit med de avtal ni har med era kunder. Samtliga avtal med era svenska kunder är skrivna på engelska. Samtliga avtal med de kunder som köper SanDisk minnekort ser likadana ut, endast er motparts namn, adress, organisationsnummer, namn på företrädare och telefonnummer är ändrat. Av avtalen framgår bl.a. att "fakturan ska betalas inom 30 dagar från fakturadatum, samt att dröjsmålsränta på obetalda belopp kommer att utgå med en daglig ränta på 1 % av utestående belopp".

Även samtliga avtal med de kunder som köper VoIP ser likadana ut, endast er motparts namn, organisationsnummer och adress är ändrat. Av dessa avtal framgår bl.a. att "fakturan i sin helhet ska betalas av klienten inom tre dagar från det att denna mottog fakturan".

Avräkningskonto hos P-Exec Ltd, Cypern

Samtliga era försäljningsfakturor refererar till ett bolag på Cypern, P-Exec Ltd, med ett konto i banken Deutsche Kontor Privatbank AG i Tyskland och ett annat konto i Alpha Bank Cyprus Limted på Cypern. Skatteverket har via en handräckningsbegäran erhållit uppgifter avseende P-Exec Ltd (registreringsnummer HE 354494). Av svaret från den cypriotiska skattemyndigheten har det framkommit att ni har ett avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Skatteverket har fått tillgång till ett utdrag som visar samtliga era transaktioner på detta avräkningskonto under perioden 1 oktober 2019 till och med den 15 mars 2020.

Enligt avräkningskontot har ni har mottagit överföringar från era kunder och ni har därefter gjort överföringar till er leverantör Rebondo AB. Ni har således inte behövt något eget kapital för att påbörja er handel då ni erhållit betalning från en av era kunder, Intratel AB, innan ni betalt er leverantör Rebondo AB. Samtliga transaktioner ser ut på samma vis. Ni erhåller en delbetalning från en av era kunder, som i princip sin helhet förs över till er

leverantör. Skatteverket har också noterat att samtliga fakturor delbetalas och dessutom långt i efterhand.

SanDisk minneskort

Skatteverket har begärt uppgifter från SanDisk Sweden AB angående en typ av SanDisk minnekort som ni säger er ha sålt till era svenska kunder kunder, SANDISK EXTREMES 512 GB. Enligt SanDisk Sweden AB är den korrekta benämningen på dessa minneskort SANDISK EXTREME 512 GB-46G. Av svaret från SanDisk Sweden AB framgår det att det är ovanligt att bolag handlar med större volymer av modellen då detta är en nischad produkt med hög prestanda som används av professionella foto- och videografer. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019.

Sedan juli 2019 produceras en ny typ av de nischade minneskorten som benämns SanDisk Extreme SDSDXXY-512G-GN41N, som har ersatt det ovan nämnda minnekortet. Totala antalet sålda enheter i Europa från juli 2019 till maj 2020 uppgår till 4 315 enheter.

Fakturanr	Datum	Vara/tjänst	Antal	Pris per styck,	Totalt, EUR
70100	2019-10-31	SANDISK EXTREMES 512 GB	8 500	391,00	3 323 500,00
		SANDISK EXTREME PRO SDXC	8 000	197,00	1 576 000,00
70103	2019-11-14	SANDISK EXTREMES 512 GB	5 500	294,00	1 617 000,00
70104	2019-11-14	SANDISK EXTREMES 512 GB	10 000	293,00	2 930 000,00
70108	2019-11-28	SANDISK EXTREMES 512 GB	66 750	288,00	19 224 000,00
70111	2019-12-16	SANDISK EXTREMES 512 GB	65 750	288,00	18 936 000,00

Enligt fakturor har ni sålt 156 500 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver ovan.

Enligt era inköpsfakturor sker leveranser av minneskorten till "Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S i Rosersberg". Enligt era försäljningsfakturor sker även leveransen vid vidareförsäljning av varorna till "Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S i Rosersberg".

Beskrivning av upplägg för momsbedrägerier

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr. Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsbedrägerier i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att s k skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

… ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Vid momsbedrägerier vid gränsöverskridande handel förvärvar skenföretaget eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster från företag i annat EU-land eller land utanför EU utan att moms behöver betalas. Varorna eller tjänsterna säljs därefter vidare inom landet varvid fakturor ställs ut och moms debiteras. Det innebär att då det inte finns någon ingående moms att dra av ska den erhållna momsen på den inhemska försäljningen redovisas och betalas till Skatteverket. I de här fallen varken redovisas eller betalas, alternativt redovisas men inte betalas, den erhållna momsen som bedragaren stoppar i egen ficka. Köparen däremot gör avdrag för den ingående momsen och om denne säljer varorna eller tjänsterna vidare till ett skattskyldigt företag utanför landet utan att ta ut moms kan denne kräva tillbaka den ingående momsen från Skatteverket som inte har betalats in av skenföretaget. Det blir således en form av plundring av statskassan.

Det finns en rad olika upplägg för den här typen av skattebedrägerier men de går i princip ut på samma sak nämligen att skapa en utgående moms som inte betalas in och som bedragarna lägger beslag på.

Sedan några år tillbaka genomförs ett för Sverige nytt upplägg där momsbedrägerier sker i stora härvor av företag, både inom och utom landet, med miljardförluster som följd för statskassan. I de här härvorna används bl.a. skenföretag som en cross-invoicer där den utgående moms som skenföretaget skapar genom att redovisa momsfria inköp från utlandet och försäljning med utgående moms inom landet även redovisar ingående moms så att skatt att betala kan reduceras till en lämplig nivå. Det har visat sig att redovisad ingående moms enligt fakturor avser inhemska inköp av varor eller tjänster som efter utredning visat sig vara fiktiva. De här upplägen innehåller ofta en rad företag i transaktionskedjor i ledet före och efter skenföretaget (cross invoicer). I det sista inhemska transaktionsledet säljs varorna ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som aldrig betalats in av cross invoicern.

I de här härvorna förekommer ett stort antal företag både i andra EU-länder och i länder utanför EU som varorna/tjänsterna faktureras igenom.

2.2 Lagar m.m.

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap. 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap. 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskattedirektivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, det vill säga skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt ska, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag, betalas till staten (1 kap. 1 § 3 st. ML). I 1 kap. 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet. 13 kap 27 § ML anger att en sådan mervärdesskatt ska redovisas den period som den skattskyldige är registrerad för eller, när det är fråga om belopp som inte motsvaras av något tillhandahållande av tjänst, den period då fakturan är utställd.

2.3 Skatteverkets bedömning

Inledning

Ni har enligt er bokföring under perioden oktober - december 2019 handlat med VoIP och SanDisk minneskort. Inköp uppges ha gjorts från det svenska bolaget Rebondo AB. Ni har bokfört avdrag för ingående moms med 196 891 004 kr varav 196 868 282 kr avser ingående moms på inköp inom Sverige och 22 722 kr avser ingående moms (förvärvsbeskattning) på inköp från annat EU-land.

Ni har redovisat försäljning till sex svenska kunder på belopp om 789 411 360 kr (exklusive moms) med en utgående moms på belopp om 197 352 840 kr enligt sammanställningen i avsnitt 2.1.

Då granskningen avser 2019 är det ordinarie beskattning vilket innebär att det är ni som har bevisbördan för er avdragsrätt och ni måste kunna visa att fakturorna från era leverantörer avser varor och tjänster som faktiskt har tillhandahållits.

Skenföretag

Skatteverket konstaterar inledningsvis att ni uppvisar flertalet kännetecken som är typiska för ett skenföretag, t.ex. följande.

- Ni har på kort tid uppnått en fakturerad omsättning på nästan 1 miljard kronor (inklusive moms) samtidigt som ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Er företrädare har uppgett att ni har blivit kapade, ekonomiskt kidnappade.

- Enligt Kenth Lassen, som er företrädare har en familjerelation med och som är verklig företrädare för er leverantör Rebondo AB samt formell företrädare för en av era kunder Kaybee AB, har ni blivit kapade och har genomgående, sedan start, saknat eller haft lite insyn i verksamheten.
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Påstådd handel har skett under en kort period.
- Ni har haft en svensk leverantör, som ägs av er mor, och som enligt Skatteverkets utredning agerat som ett skenföretag/genomströmningsbolag i ett momsbedrägeri.

Er leverantör Rebondo AB

Skatteverket har en pågående utredning av Rebondo AB. Utredningen visar att de varorna (SanDisk minneskort) Rebondo AB uppges ha sålt till er, uppges Rebondo AB i sin tur ha köpt från det svenska skenföretaget Kollitech AB. Kollitech AB uppvisar flertalet egenskaper som kännetecknar ett skenföretag. B.la. har bolaget inte inkommit med någon skattedeklaration för 2019 trots att bolaget har haft en omsättning på nästan en miljard kronor (inklusive moms), affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp, företrädarna är nytillträdda och har inte någon tidigare erfarenhet av varken handel med elektronik eller VoIP, båda företrädarna har okänd hemvist och Skatteverket har inte kunnat få någon kontakt med dessa. Dessutom finns andra anmärkningsvärda förhållanden avseende Kollitech ABs transaktioner. Bolaget har till synes bara haft en leverantör, Tango Trading – ett för Skatteverket okänt bolag, och en kund, Rebondo AB. Kollitech AB gör ingen vinst på sin handel, då överfört belopp från Rebondo AB i sin helhet förs vidare till Tango Trading. Det är enligt Skatteverkets bedömning osannolikt att Kollitech AB skulle ha en omsättning på flera hundra miljoner utan att göra någon vinst. Av Kollitech ABs avräkningskonto att döma används detta endast som ett mellanled som slussar medel vidare. Kollitech ABs betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter. En definition av skenföretag framgår i avsnitt 2.1.

Utredningen visar också att de tjänsterna (VoIP) Rebondo AB uppges ha sålt till er, uppges Rebondo AB i sin tur ha köpt från Central Step International Limited i Hong Kong. Skatteverket har via IBIS erhållit information angående detta bolag. Av denna information har det framkommit att det inte går att få någon kontakt med bolaget och att bolaget inte har någon verksamhetsadress i Hong Kong. Båda ägarna till bolaget har adress på Cypern. Bolaget klassas som ett offshore-bolag. Bolaget bedriver alltså ingen reell verksamhet i Hong Kong.

Betalningar

Vid granskning av ert avräkningskonto har noterats att ni inte behövt något eget kapital för att påbörja er handel då ni erhållit betalning från en av era kunder, Intratel AB, innan ni betalat er leverantör Rebondo AB. Samtliga transaktioner ser ut på samma vis. Ni erhåller en delbetalning från en av era kunder, som i princip sin helhet förs över till er leverantör. Ni har under 2019 fört över 15 500 EUR från ert avräkningskonto i P-Exec Ltd till ert konto i Markaryds Sparbank. Dessa överföringar används till att betala fakturorna utställda från

FiberOptic j.d.o.o i Kroatien samt till att återbetala ett lån på 38 000 kr per den 2019-12-05 som har satts in på bolagets konto 2019-10-15. Någon egentlig "vinst" tycks ni alltså inte göra. I princip finns ingen behållning på kontot då ni betalt er leverantör. Saldot på ert avräkningskonto per den 31 december 2019 är 0 EUR. Saldot per den 15 mars 2020 är 5,30 EUR. Enligt Skatteverket är det anmärkningsvärt att ni inte behövt något eget kapital och att ni av kontot att döma endast är ett mellanled som slussar medel vidare. Det är dessutom osannolikt att ni skulle ha en omsättning på flera hundra miljoner utan att göra någon vinst.

Skatteverket har också noterat att samtliga fakturor delbetalas och dessutom långt i efterhand. Enligt ert avtal med er leverantör ska mottagen faktura betalas inom femton dagar från fakturadatum. Enligt avtal med era kunder som köper SanDisk minneskort ska fakturor betalas inom 30 dagar från fakturadatum, medan de avtal ni har med de kunder som handlar VoIP säger att fakturan ska betalas inom tre dagar från det att er klient mottagit fakturan. På era utställda fakturor har ni angett betalningsvillkoret "This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.".

Ni betalar således inte er leverantör varken med fakturerade belopp eller enligt angivna betalningsvillkor. Era kunder betalar i sin tur inte er varken med fakturerade belopp eller enligt angivna betalningsvillkor. Trots detta går det inte att identifiera varken några extra in- eller utbetalningar på ert avräkningskonto för dröjsmålsränta, inte heller finns några bokförda intäkter eller kostnader som går att härleda till dröjsmålsränta. Inledningsvis hänvisar er leverantör Rebondo ABs fakturor till betalningar via Danske Bank. Trots detta har ni delbetalt även dessa fakturor via avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Detta avviker enligt Skatteverket från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter.

Skatteverket har även, vid utredningar av andra bolag i kedjan, noterat att avräkningskonto/n hos P-Exec Ltd med hänvisning till dess konto i Tyskland och på Cypern använts. Skatteverket utreder för närvarande ett tiotal bolag som uppges handla med varandra och som bedöms ingå i ett större momsbedrägeri. Gemensamt för dessa utredningar är att samtliga bolag hänvisar till samma bankkonto/n hos P-Exec Ltd, dvs. samtliga bolag har avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Istället för att det sker överföringar mellan de olika aktörernas bankkonton sker således avräkningar mellan de olika aktörernas avräkningskonton. Skulle det vara fråga om tio självständiga bolag, är det enligt Skatteverket osannolikt att samtliga bolag skulle hitta och använda just denna betalningslösning.

VoIP

Samtliga inköp av VoIP uppges ha gjorts från det svenska bolaget Rebondo AB.

VoIP avser handel med samtal kopplade över Internet. Handel med VOIP är en komplicerad bransch som kräver speciell kompetens och speciell utrustning. Er styrelseledamot Stefan Sjödahl har under 2019 och 2020 erhållit lön från Victoria Park Markaryd AB vars verksamhet består i att direkt eller indirekt äga och förvalta fast egendom. Även styrelsesuppleanten Suzana Zlojutro erhåller lön från Victoria Park Markaryd AB, men erhåller även kontrolluppgifter från ett transportbolag och en livsmedelshandel. Det är inte troligt att ett företag med nytillträdda ägare och företrädare som inte verkar ha någon som helst erfarenhet av handel med VoIP, eller har ekonomiska förutsättningar, kan bedriva en handel med VoIP i denna omfattning. Det har heller inte framkommit några andra

omständigheter som tyder på att ni bedriver handel med VoIP, t.ex. att ni har kostnader för teknisk utrustning mer än att ni betalar ett mindre belopp (ca 91 300 kr) till ett bolag i Kroatien som uppges avse "server setup, switch operator, daily backups och VoIP switch rental".

De tjänster ni, enligt fakturorna, har sålt är samtal i destinationsländerna Algeriet, Vitryssland, Cuba, Ghana, Guatemala, Senegal, Eritrea, Irak, Monaco, Honduras, Haiti, Elfenbenskusen, Marocco, Nicaragua, Tunisien och Zimbabwe dvs. inga av samtalen har skett i Sverige och samtliga mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Det har därmed inte varit möjligt för Skatteverket att kontrollera huruvida det finns någon verklig VoIP-handel relaterad till fakturorna. Samma upplägg har noterats i tidigare utredningar av denna typ av bedrägerier.

Det tjänster (VoIP) Rebondo AB har sålt till er, har Rebondo AB i sin tur köpt av ett offshore-bolag i Hong Kong, Central Step International Limited. Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) erhållit information angående bolaget. Bolaget har inte någon verksamhetsadress i Hong Kong, båda ägarna har adress på Cypern och bolaget bedriver ingen reell verksamhet i Hong Kong.

Enligt Skatteverkets bedömning är fakturorna utställda från Kollitech AB och Central Step International Limited i Hong Kong till Rebondo AB osanna. Det svenska bolaget Kollitech AB har ställt ut osanna fakturor med en utgående moms som aldrig har betalats in till staten, endast med syfte att skapa en avdragsgill ingående moms för Rebondo AB och senare led i kedjan. Dessa fiktiva varor och tjänster har därefter fakturerats vidare från Rebondo AB till er.

Då ingen reell VoIP har sålts anser Skatteverket även att FiberOptic j.d.o.o.s utställda fakturor avseende server setup, switch operator, daily backups och VoIP switch rental är osanna.

SanDisk minneskort

Samtliga inköp av SanDisk minneskort uppges ha gjorts från det svenska bolaget Rebondo AB.

Skatteverket har begärt uppgifter från SanDisk Sweden AB angående en typ av SanDisk minnekort som ni säger er ha sålt era sex svenska kunder, SANDISK EXTREMES 512 GB. Enligt SanDisk Sweden AB är den korrekta benämningen på dessa minneskort SANDISK EXTREME 512 GB-46G. Detta är en nischad produkt med hög prestanda som används av professionella foto- och videografer. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019. Sedan juli 2019 produceras en ny typ av de ovan nämnda nischade minneskorten som benämns SanDisk Extreme SDSDXXY-512G-GN41N. Enligt fakturor har ni köpt in 156 500 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver ovan.

Med hänsyn till att totalt antal sålda enheter av den typ av SanDisk minneskort som ersatt den typen ni har sålt uppgår till 4 315 enheter under juli 2019 – maj 2020 i Europa är det

helt osannolikt att ni skulle ha sålt 156 500 enheter under oktober – december 2019 i Sverige.

Enligt uppgifter på era fakturor sker leveranser vid era inköp och försäljning av SanDisk minneskort till Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S, 195 72 Rosersberg. Logistimania AB har utretts av Skatteverket då de har uppgett att de utför transporter av varor som kan kopplas till momsbedrägerier. Av utredningen av Logistimania AB har det framkommit att deras lager inte varit anpassat för att hantera varor till ett så betydande värde som minneskorten haft. Logistimania har därför nekats försäkring av lokalen och lagret. Logistimania har heller inte bokfört några försäkringskostnader. Enligt Skatteverket är det inte sannolikt att ni skulle ha låtit externa logistikfirmor hantera varor för er räkning till ett värde av ca 600 miljoner kronor, men inte haft dessa varor försäkrade.

Er hemsida http://www.reco-nova.com/

Skatteverket har granskat er hemsida. Hemsidan finns på danska one.com A/Ss servrar och har funnits väldigt kort tid. Det finns ca 3000 sidor på samma server. Det har inte gått att finna några historiska sidor, vilket tyder på att det är en sida som inte uppdateras eller besöks så ofta.

Det framgår inte vem som är registrerad för hemsidan "redacted for privacy". Bolagets kontaktinformation på hemsidan är: SKOLGATAN 1, OFFICE NUMBER 1008, 287 31 MARKARYD, SWEDEN med telefonnumret 079-0144937. Telefonnumret kan inte hittas via katalogtjänsterna utan bara på hemsidan. Ni gör inte heller reklam för er på internet. Sammantaget verkar sidan tillhöra ett bolag som inte vill synas. Uppgifterna talar för att hemsidan inte fyllt någon egentlig funktion utan tycks vara upprättad för skens skull.

Sammantagen bedömning

Med hänsyn till de omständigheter som framgått ovan gör Skatteverket bedömningen att ni har varit delaktig i ett större momsbedrägeri. Skatteverket bedömer att ni ska betraktas som ett s.k. skenföretag som har agerat som ett s k genomströmningsbolag. Genom att bokföra osanna fakturor från ett annat skenföretag/genomströmningsbolag (Rebondo AB) i Sverige har ni konstruerat en fiktiv ingående moms att kunna kvitta mot debiterad utgående moms på er försäljning till andra svenska bolag.

Följande omständigheter talar emot verklig handel och för att ni har agerat som ett skenföretag:

- Ni har på kort tid uppnått en omsättning på nästan 1 miljard kronor (inklusive moms) samtidigt som ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Er företrädare har uppgett att ni har blivit kapade, ekonomiskt kidnappade.
- Enligt Kenth Lassen, som er företrädare har en familjerelation med och som är verklig företrädare för er leverantör Rebondo AB samt formell företrädare för en av

era kunder Kaybee AB, har ni blivit kapade och har genomgående, sedan start, saknat eller haft lite insyn i verksamheten.

- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Påstådd handel har skett under en kort period.
- Ni har haft en svensk leverantör, Rebondo AB, som ägs av er mor och som enligt Skatteverkets utredning agerat som ett skenföretag/genomströmningsbolag i ett momsbedrägeri.
- Era köpta och sålda tjänster (VoIP) avser samtal i destinationsländer som inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Upplägget, dvs. en handel med VoIP till osannolikt höga belopp, har noterats i tidigare utredningar kopplade till momsbedrägerier.
- SanDisk Sweden AB har uppgett att de minneskort ni har handlat med under oktober – december 2019 har slutat att tillverkas i juni 2019. Minneskorten är dessutom avsedda för en nischad marknad och har aldrig sålts i de volymer som ni har fakturerat era kunder med.
- Handeln med SanDisk minneskort, som under perioden oktober – december 2020 uppgår till ca en 600 miljoner kronor, har till synes aldrig varit försäkrad.
- Ert betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan oberoende parter.

Skatteverket gör bedömningen att det av ovanstående beskrivning har framkommit att det finns flera omständigheter som visar att era leverantörer inte har tillhandhållit varken varor eller tjänster i enlighet med de inköpsfakturor ni har bokfört, varför rätt till avdrag för ingående moms saknas när ni har handlat med Rebondo AB. Vid er handel med FiberOptic j.d.o.o. nekas avdrag för ingående moms samtidigt som den utgående momsen sänks. Detta medför således ingen nettoeffekt för er beskattning.

Eftersom ni har tagit upp ett belopp som benämnts moms på era försäljningsfakturor till era kunder gäller att ni är betalningsskyldig för den utgående momsen, varför er momspliktiga försäljning (ruta 5) i skattedeklarationen på belopp om 789 411 360 kr med en utgående moms 25 % (ruta 10) på belopp om 197 352 840 kr kvarstår.

2.4 Belopp

Skatteverket överväger att neka ingående moms med 196 868 282 kr (787 473 127 kr x 25 %) avseende era inköp från Rebondo AB för redovisningsperioden oktober - december 2019.

Skatteverket överväger även att neka ingående moms, samt att sänka utgående moms, (förvärvsbeskattning) med 22 722 kr (90 889 kr x 25 %) avseende era inköp från FiberOptic j.d.o.o. för samma period.

3 Skattetillägg

Skatteverket bedömer att ni har agerat som en ett skenföretag i ett momsbedrägeri. Ni har genom fiktiva inköp av VoIP och minneskort från Rebondo AB, som in sin tur handlat av ett svenskt skenföretag, kunnat kvitta bort er utgående moms vid er vidareförsäljning till era kunder.

Skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, tillämpas för alla skatter, utom de som är särskilt undantagna (2 kap. 1 §, 3 och 4 §§ SFL). Vidare omfattas felaktigt debiterad mervärdesskatt, d.v.s. belopp som enligt mervärdesskattelagen inte utgör skatt (2 kap. 1 § andra stycket och 3 kap. 12 § SFL).

Av 49 kap. 2 § SFL framgår att skattetillägg tas, med ett undantag, ut för samtliga skatter som omfattas av skatteförfarandelagen. Undantaget avser särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster som bl.a. ska betalas av den som bedriver passiv näringsverksamhet.

Enligt 49 kap. 4 § Skatteförfarandelagen (SFL) ska skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till.

Skattetillägget för moms är 20 % av den skatt som inte skulle ha tagits ut av den som har lämnat uppgiften om den oriktiga uppgiften hade kvarstått (49 kap. 11 § SFL).

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om
1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

Ni har lämnat oriktig uppgift i er skattedeklaration för redovisningsperioden oktober - december 2019 genom att ni felaktigt yrkat avdrag för ingående moms på osanna fakturor.

Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgifternas art eller andra omständigheter samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägg. Vidare avser ändringarna inte obetydliga belopp. Grund föreligger därmed för att ta ut skattetillägg.

Skatteverket överväger att ta ut skattetillägg med 39 373 656 kr (20 % x 196 868 281 kr) för redovisningsperioden oktober - december 2019.

Några skäl för befrielse av skattetillägg har inte framkommit.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnat ni dessa senast den 23 oktober 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Reconova AB
Org.nr:	559218-1449

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Förvärvsbeskattning	2	Nej				-22 722	-22 722
							0
							0
							0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**-22 722**	**-22 722**

Tidigare redovisad utgående moms	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10				197 352 840	197 352 840
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30				22 722	22 722

Utgående moms efter ändring	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Summa ny utgående moms				**197 352 840**	**197 352 840**

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Nekat avdrag ingående moms	2	Ja				-196 868 282	-196 868 282
Förvärvsbeskattning	2	Nej				-22 722	-22 722
							0
							0
							0
							0
							0
Summa ändring ing. moms			**0**	**0**	**0**	**-196 891 004**	**-196 891 004**

Tidigare redovisad ingående moms	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Ingående moms enligt SKD				196 891 004	**196 891 004**

Ingående moms efter ändring	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Summa ny ingående moms				**0**	**0**

Nettobelopp efter ändring				**197 352 840**	**197 352 840**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 47 Förslag till beslut Reconova 201009 , 2020-10-12 08:19 diarienr: 9000-K1245-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Underlag Utg skatt		0	0	0	0	0
Underlag Ing skatt		0	0	0	196 868 282	196 868 282
Summa underlag		0	0	0	196 868 282	196 868 282
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		0	0	0	196 868 282	196 868 282
Summa skattetillägg	20%	0	0	0	39 373 656	39 373 656
Befrielse från skattetillägg		0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	0	0	39 373 656	39 373 656

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	0	0	0	196 868 282	196 868 282
Skattetillägg att betala	0	0	0	39 373 656	39 373 656
Belopp att betala + / återfå -	**0**	**0**	**0**	**236 241 938**	**236 241 938**

G 47 Förslag till beslut Reconova 201009 , 2020-10-12 08:19 diarienr: 9000-K1245-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-11-11

Sida
1 (7)

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Magnus Månsson
Ekorevisor

Dnr
EB-3743-19

Reconova AB (559218-1449)

1 Sammanfattning

Reconova AB, nedan även kallat bolaget, har under perioden oktober till december 2019;

- Köpt sammanlagt 164 500 minneskort från Rebondo AB för 502 225 782 kr plus ingående moms 125 556 445 kr och sålt dem till Bbn-Tele AB, Intratel AB och Clockwise AB för sammanlagt 503 062 365 kr plus utgående moms 125 765 591 kr, dvs gjort en bruttovinst på handeln med 836 583 kr.

- Köpt VoIP från Rebondo AB 285 247 345 kr plus ingående moms 71 311 836 kr och sålt till VH-Tele AB, Voxera AB och KayBee AB för 286 348 995 kr plus utg moms 71 587 248 kr, dvs gjort en bruttovinst på VoIP-handeln med 1 101 650 kr.

Vidare framgår att bolagets leverantörsskulder och kundfordringar avseende inköp och försäljning under 2019 uppgår till 826 311 507 kr respektive 828 633 591 kr.

Se även sammanställningen över bolagets handel som återfinns i bilaga 1.

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att sammanställa, beskriva och analysera bolagets handel med varor och tjänster för tiden oktober till december 2019.

3 Tillgängligt material

- Kontoutdrag, uppgifter om behörigheter samt vid behov underliggande allegat m.m. från nedanstående banker:
  - Markaryds Sparbank
    - Valutakonto 8217-2, 337 677 926-4 EUR (191002-200331)
    - Företagskonto 8217-2, 203 759-0 (190917-200331)
  - P-Exec LTD (betalningsplattform)
    - ”Account #: PEXEC-2663231 (191001 – 200315)

- SIE4-fil med bokföring, kund- och leverantörsreskontralistor samt verifikationer (digitala kopior av kund- och leverantörsfakturor uppladdade på Fortnox) för räkenskapsåret 2019-09-11 – 2020-08-31 (senast registrerad verifikation 2020-03-31) har hämtats in från Fortnox

- Inhämtade uppgifter från Skatteverket såsom inlämnade skattedeklarationer för redovisningsperioderna september 2019 och oktober-december 2019.

4 Bolagets redovisning

Bolaget har räkenskapsår 0901-0831. Ekobrottsmyndigheten har från Fortnox (molnbaserad redovisningstjänst) fått tillgång till bolagets huvudbok i digital form (SIE4-fil). I SIE4-filen som importerats och analyserats i programmet SESAM analys, finns 545 verifikationer registrerade i olika verifikationsserier.

Av filen (registreringsdatum) framgår att verifikationerna har registrerats vid tre olika tillfällen under 2020 (12 februari, 15 mars och 24 maj).

5 Skattedeklarationer

Bolaget momsregistrerades 2019-09-30 (skattskyldig fr.o.m. 2019-09-12) och med kvartals-redovisning enligt faktureringsmetoden.

5.1 Mervärdesskatt, redovisningsperiod september 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (inskickad av Stefan Sjödahl 2019-12-13) för ovanstående period redovisat 0 kr i summa att betala eller få tillbaka.

5.2 Mervärdesskatt, redovisningsperiod oktober-december 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (inskickad av Özgün Bari, Nader 2020-02-12) för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 789 411 360 kr, utgående moms med 197 352 840 kr och ingående moms med 196 891 004 kr (*), vilket medför att moms att betala uppgår till 484 558 kr (197 352 840 + 22 722 – 196 891 004).

(*) I beloppet ingående moms 196 891 004 ingår 22 722 kr som avser förvärvsbeskattning.

6 Handel med Minneskort

Inköp
Under perioden oktober-december 2019 har bolaget på konto *4000 Inköp av varor från Sverige* bokfört inköp av minneskort vid fem olika tillfällen från Rebondo AB för sammanlagt 502 225 782 kr (exklusive moms). Bokförd ingående moms på inköpen uppgår till totalt 125 556 445 kr, enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp	Ing. moms
Okt – dec 2019	Rebondo AB	502 225 782 kr	125 556 445 kr
		502 225 782 kr	**125 556 445 kr**

Av fakturorna från Rebondo AB framgår att inköpen avser sammanlagt 164 500 st. minneskort av typen SanDisk Extremes 512 GB och SanDisk PRO SDXC.

Försäljning
För motsvarande period (oktober-december 2019) har bolaget på konto *3001 Försäljning inom Sverige, 25 %* bokfört försäljning till tre olika kunder i Sverige för sammanlagt 503 062 365 kr (exklusive moms). Bokförd utgående moms på försäljningarna uppgår till 125 765 591 kr enligt nedan:

Period	Kund	Belopp	Utg. moms
Okt-dec 2019	Bbn-Tele AB	251 183 851 kr	62 795 962 kr
Okt-dec 2019	Intratel AB	216 187 790 kr	54 046 947 kr
Okt-dec 2019	Clockwise AB	35 690 723 kr	8 922 680 kr
		503 062 365 kr	**125 765 591 kr**

Av kundfakturorna framgår att försäljningen avser samma mängd minneskort som köpts in från Rebondo AB (164 500 st.).

Av leverantörs- och kundfakturorna framgår att inköpen av 107 000 av minneskorten följs av en motsvarande försäljning samma dag med ett påslag om 1 euro. Resterande minneskort säljs 4 dagar efter det senaste inköpet och till ett lägre pris om än inköpspriset med 1euro.

Se även bilaga 2 för sammanställning av handeln med minneskort.

7 Handel med tjänster (VoIP)

Inköp
Under oktober-december 2019 har bolaget på konto *6540 Inköp av IT-tjänster* bokfört inköp av VoIP (Voice over Internet Protocol), som avser handel med samtal kopplade över internet, med sammanlagt 285 247 345 kr (exklusive moms). Bokförd ingående moms på inköpen uppgår till totalt 71 311 836 kr, enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp	Ing. moms
Okt – dec 2019	Rebondo AB	285 247 345 kr	71 311 836 kr
		285 247 345 kr	**71 311 836 kr**

Försäljning
För motsvarande period (oktober-december) har bolaget på konto *3001 Försäljning inom Sverige, 25 %* bokfört försäljning av VoIP till tre kunder i Sverige, VH-Tele AB, Kruczfy AB (namnändrat till Voxera AB) och KayBee AB, med sammanlagt 286 348 995 kr (exklusive moms). Bokförd utgående moms på försäljningen uppgår till totalt 71 587 248 kr, enligt nedan:

Period	Kund	Belopp	Utg. moms
Okt-dec 2019	VH-Tele AB	160 683 532 kr	40 170 883 kr
Okt-dec 2019	Voxera AB	115 399 909 kr	28 849 977 kr
Okt-dec 2019	KayBee AB	10 265 554 kr	2 566 388 kr
		286 348 995 kr	**71 587 248 kr**

Se även bilaga 3 för sammanställning av handeln med VoIP.

8 Betalningsströmmar

Av tillgängliga uppgifter för den granskade perioden framgår att bolaget haft två bankkonton i Sparbanken Markaryd, konto 1930 Swedbank SEK och 1931 Swedbank EUR, i bokföringen.

Vidare har bolaget i bokföringen ett konto (1940 PEXEC-2663231) avseende finansiella transaktioner med P-Exec LTD, som är en betalningsplattform för betalningar till/från leverantörer och kunder. Alla transaktioner över P-Exec görs i euro.

På bolagets bankkonto i Markaryds Sparbank har det för den granskade tiden gjorts insättningar om 16 100 EUR och uttag om 14 724 EUR på Valutakontot och insättningar om 213 269 kr och uttag om ca 123 660 kr på Företagskontot, dvs. endast en liten del av bolagets inköp och försäljning under perioden.

Det finns inga transaktioner som avser handeln med minneskort eller VoIP på bolagets bankkonto i Markaryds Sparbank. Det är över P-Exec som transaktioner mellan bolagets leverantör (Rebondo AB) och kunder avseende handeln med minneskort och VoIP har skett. På samtliga leverantörs- och kundfakturor i bolaget anges fakturabeloppet i Euro.

Av bolagets avräkningskonto i P-Exec framgår att vid betalningar från uppgivna leverantörer och kunder avräknas beloppen på kontot minus ett avdrag för avgift till P-Exec. En insättning från en kund återföljs i regel av en överföring till en leverantör. Mellan transaktionerna är ofta saldot på kontot nere på 0 EUR.

Leverantörsskulder

Bolagets inköp av varor och tjänster under 2019 har gjorts från samma leverantör, Rebondo AB, vid 15 olika tillfällen mellan den 31 oktober – 31 december 2019. Av bokföringen framgår att inköpen avser tjänster (VoIP) och varor (SanDisk minneskort) och inköpen uppgår till sammanlagt 787 473 127 kr exklusive moms. Bokförd ingående moms på inköpen uppgår till totalt 196 868 282 kr och det totala beloppet inklusive moms uppgår till 984 341 409 kr.

Leverantörsfakturorna från Rebondo AB saknar uppgifter om närmare betalningsvillkor annat än till vilket konto betalningen ska ske. På de 5 första fakturorna hänvisas till ett konto i Danske Bank och på de 10 efterföljande fakturorna hänvisas till P-Exec LTD på Cypern, till ett tyskt bankkonto (IBAN: DE62700111106080000853).

I den bokföring som Ekobrottsmyndigheten hämtat in från Fortnox framgår att bolaget per den 31 augusti 2020 har en leverantörsskuld på 1 423 680 955 kr, varav 826 311 507 kr avser leverantörsfakturor utställda av Rebondo AB under 2019.

Av de totala inköpen från Rebondo AB under 2019 om sammanlagt 984 341 409 kr inklusive moms har endast 158 029 901 kr inklusive valutakursförluster/-vinster (153 821 700 kr (exklusive valutakursförluster/-vinster) bokförts som betalt per den 31 augusti 2020, dvs. återstående leverantörsskuld till Rebondo AB enligt bokföringen uppgår till 826 311 507 kr.

Bokförda betalningar av leverantörsskulder stämmer inte med det avräkningskonto i P-Exec som bolaget har. Enligt avräkningskontot finns 76 avräkningar med hänvisning till ovanstående 15 leverantörsfakturor utställda av Rebondo AB under 2019 med sammanlagt 59 572 257 EUR enligt nedan:

Månad	**Antal**	**Belopp**
November 2019	4	1 114 385,50 EUR
December 2019	13	13 594 887,95 EUR
Januari 2020	22	16 941 448,21 EUR
Februari 2020	29	24 704 830,92 EUR
Mars 2020	8	3 216 704,53 EUR
	76	**59 572 257,11 EUR**

Av Rebondo AB:s avräkningskonto på P-Exec framgår att utöver ovanstående avräkningar (som omfattar tiden fram till och med den 15 mars 2020) har ytterligare avräkningar har gjorts den 19-20 mars 2020.

På konto 1940 PEXEC-2663231 i bokföringen har endast 153 821 668 kr (14 709 274 EUR) bokförts som betalningar för leverantörsfakturor utställda av Rebondo AB under 2019.

Kundfordringar

Bolagets försäljning av varor och tjänster under oktober – december 2019 har som redogjorts för ovan gjorts till sex olika kunder. Av bokföringen framgår att försäljningen av tjänster

(VoIP) och varor (SanDisk minneskort) uppgår till sammanlagt 789 411 360 kr exklusive moms. Bokförd utgående moms på försäljningen uppgår till totalt 197 352 839 kr och det totala beloppet inklusive moms uppgår till 986 764 199 kr.

På utställda kundfakturor finns angivet som betalningsvillkor ”This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges” samt hänvisning till ett bankkonto på Cypern med referens till P-Exec LTD samt P-Exec LTD på Cypern, till bankkonto IBAN: CY86905000010010081040010002.

I den bokföring som Ekobrottsmyndigheten hämtat in från Fortnox framgår att bolaget per den 31 augusti 2020 har en kundfordringar på 1 427 575 882 kr, varav 828 633 591 kr avser kundfakturor utställda under 2019.

Av den totala försäljningen under 2019 om sammanlagt 986 764 199 kr inklusive moms har endast 158 130 628 kr (inklusive valutakursförluster/-vinster) bokförts som betalda per den 28 september 2020, dvs. återstående kundfordringar uppgår till 828 633 591 kr.

Bokförda betalningar av kundfordringar stämmer inte med bolagets avräkningskonto i P-Exec LTD. Enligt avräkningskontot finns 93 avräkningar med hänvisning till bolagets kundfordringar utställda under 2019 med sammanlagt 52 282 609 EUR enligt nedan:

Månad	**Antal**	**Belopp**
November 2019	7	1 127 485,50 EUR
December	18	13 599 287,95 EUR
Januari 2020	26	16 622 370,21 EUR
Februari 2020	28	17 705 955,60 EUR
Mars 2020	14	3 227 510,00 EUR
	93	**52 282 609,26 EUR**

På konto 1940 PEXEC-2663231 i bokföringen har endast 154 043 769 kr (14 726 773 EUR) bokförts som betalningar för kundfakturor utställda under 2019.

9 Övriga iakttagelser

Bolaget köper in minneskort från en leverantör (Rebondo AB) och säljer sedan dessa direkt, eller inom ett kort tid, till tre olika kunder i Sverige, Bbn-Tele AB, Intratel AB och Clockwise AB.

Utöver minneskort köper bolaget även in tjänster VoIP, samtalsminuter på internet, från samma leverantör som minneskorten, dvs. Rebondo AB. Fakturering av VoIP sker till tre kunder i Sverige, VH-Tele AB, Voxera AB och KayBee AB.

Inköp och efterföljande försäljning av både minneskort och VoIP sker ofta samma dag.

Bolaget har väldigt få övriga kostnader utöver inköpen av minneskort och VoIP.

I det material som ekobrottsmyndigheten har tillgång till finns uppgifter om utbetalningar av löner och lokalhyra men det saknas bokförda kostnader för lokalhyra och löner.

Det finns inte heller bokförda intäkter eller kostnader som avser dröjsmålsränta eller liknande trots att både kund och leverantörsfakturor betalas, varken till fakturerat belopp eller enligt angiva betalningsvillkor.

Magnus Månsson, Ekorevisor

Inköp av mineskort

Konto 4000 Inköp av varor från Sverige

	Nettobelopp	Moms (ingående)
Okt-dec 2019	502 225 782 kr	125 556 445 kr
	502 225 782 kr	**125 556 445 kr**

Försäljning av mineskort

Konto 3001 Försäljning inom Sverige, 25 %

	Nettobelopp	Moms (utgående)
Okt-dec 2019	503 062 365 kr	125 765 591 kr
	503 062 365 kr	**125 765 591 kr**

Inköp av VoIP

Konto 6540 Inköp av IT-Tjänster

	Nettobelopp	Moms (ingående)
Okt-dec 2019	285 247 345 kr	71 311 836 kr
	285 247 345 kr	**71 311 836 kr**

Försäljning av VoIP

Konto 3001 Försäljning inom Sverige, 25 %

	Nettobelopp	Moms (utgående)
Okt-dec 2019	286 348 995 kr	71 587 248 kr
	286 348 995 kr	**71 587 248 kr**

Summa bruttovinst/förlust

Minneskort	836 583 kr
VoIP	1 101 650 kr
Summa	**1 938 233 kr**

Momssammanställning okt-dec 2019

Utgående moms	197 352 839 kr
Ingående moms	196 868 281 kr
Moms att betala eller återfå	**484 558 kr**

Bokförda intäkter och utgående moms i samband med försäljning av minneskort till Reconova AB

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Insättning på konto	Totalt ins belopp på konto, EUR	
B -01	2019-10-31	2019-10	52 849 949,60	13 212 487,40	Intratel AB	40000	SanDisk Extremes 512 GB	8 500	392,00	3 332 000,00	4 165 000,00	P-Exec 2663231	6 145 000,00	
B -01	2019-10-31	2019-10			Intratel AB	40000	SanDisk Extreme Pro SDXC	8 000	198,00	1 584 000,00	1 980 000,00	P-Exec 2663231		
B -05	2019-11-14	2019-11	17 382 978,25	4 345 744,56	Clockwise AB	40004	SanDisk Extremes 512 GB	5 500	295,00	1 622 500,00	2 028 125,00	P-Exec 2663231	265 405,00	
B -06	2019-11-14	2019-11	31 498 278,00	7 874 569,50	Bbn-Tele AB	40005	SanDisk Extremes 512 GB	10 000	294,00	2 940 000,00	3 675 000,00		3 675 000,00	(*)
B -13	2019-11-28	2019-11	61 025 818,00	15 256 454,50	Bbn-Tele AB	40012	SanDisk Extremes 512 GB	20 000	289,00	5 780 000,00	7 225 000,00		7 225 000,00	(*)
B -14	2019-11-28	2019-11	18 307 745,40	4 576 936,35	Clockwise AB	40013	SanDisk Extremes 512 GB	6 000	289,00	1 734 000,00	2 167 500,00			
B -15	2019-11-28	2019-11	54 160 413,48	13 540 103,37	Intratel AB	40015	SanDisk Extremes 512 GB	17 750	289,00	5 129 750,00	6 412 187,50		3 236 588,00	
B -16	2019-11-29	2019-11	69 884 563,90	17 471 140,98	Bbn-Tele AB	40016	SanDisk Extremes 512 GB	23 000	289,00	6 647 000,00	8 308 750,00		8 308 750,00	(*)
B -20	2019-12-16	2019-12	42 243 881,40	10 560 970,35	Bbn-Tele AB	40020	SanDisk Extremes 512 GB	14 000	289,00	4 046 000,00	5 057 500,00		5 057 500,00	(*)
B -21	2019-12-16	2019-12	69 400 662,30	17 350 165,58	Intratel AB	40021	SanDisk Extremes 512 GB	23 000	289,00	6 647 000,00	8 308 750,00	P-Exec 2663231	7 760 750,00	
B -23	2019-12-20	2019-12	46 531 310,00	11 632 827,50	Bbn-Tele AB	40023	SanDisk Extremes 512 GB	15 500	287,00	4 448 500,00	5 560 625,00		5 560 625,00	(*)
B -24	2019-12-20	2019-12	39 776 765,00	9 944 191,25	Intratel AB	40024	SanDisk Extremes 512 GB	13 250	287,00	3 802 750,00	4 753 437,50	P-Exec 2663231	3 261 610,00	
			503 062 365,33	**125 765 591,34**				**164 500**		**47 713 500,00**	**59 641 875,00**		**50 496 228,00**	

(*) avseende avräkningar från Bbn-Tele AB har 27 674 486 EUR av totalt 29 826 875 EUR avräknats 19-20 mars 2020 och uppgifterna hämtats från Bbn-Tele AB:s avräkningskonto.

Summering per kund		
Intratel AB	216 187 790,38	54 046 947,60
Clockwise AB	35 690 723,65	8 922 680,91
Bbn-Tele AB	251 183 851,30	62 795 962,83
	503 062 365,33	**125 765 591,34**

Bokförda kostnader i samband med inköp av minneskort från Rebondo AB

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Konto för överföring	Totalt överf belopp på konto, EUR	
D -01	2019-10-31	2019-10	52 668 645,10	13 167 161,28	Rebondo AB	70100	Sandisk Extremes 512 GB	8 500	391,00	3 323 500,00	4 154 375,00	P-Exec 263231	6 124 375,00	
D -01	2019-10-31	2019-10				70100	Sandisk Extreme Pro SDXC	8 000	197,00	1 576 000,00	1 970 000,00	P-Exec 263231		
D -04	2019-11-14	2019-11	17 382 426,60	4 345 606,65	Rebondo AB	70103	Sandisk Extreme Pro SDXC	5 500	197,00	1 617 000,00	2 021 250,00	P-Exec 263231	2 021 250,00	
D -05	2019-11-14	2019-11	31 496 914,00	7 874 228,50	Rebondo AB	70104	Sandisk Extremes 512 GB	10 000	294,00	2 930 000,00	3 662 500,00	P-Exec 263231	3 662 500,00	
D -06	2019-11-28	2019-11	202 968 914,40	50 742 228,60	Rebondo AB	70108	Sandisk Extremes 512 GB	66 750	293,00	19 224 000,00	24 030 000,00	P-Exec 263231	22 800 100,00	(*)
D -11	2019-12-16	2019-12	197 708 882,40	49 427 220,60	Rebondo AB	70111	Sandisk Extremes 512 GB	65 750	288,00	18 936 000,00	23 670 000,00	P-Exec 263231	23 670 000,00	(*)
			502 225 782,50	**125 556 445,63**				**164 500**		**47 606 500,00**	**59 508 125,00**		**58 278 225,00**	

(*) avseende avräkningar till Rebondo AB har delar av beloppen avräknats 17-20 mars 2020 och uppgifterna hämtats från Rebondo AB:s avräkningskonto.

Summa intäkter avs minneskort	503 062 365 kr
Summa kostnader avs minneskort	502 225 782 kr
Bruttovinst minneskort	**836 583 kr**
Summa utg moms	125 765 591 kr
Summa ing moms	125 556 445 kr
Moms att betala	**209 146 kr**

E 100 PM Reconova AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:12 diarienr: 9000-K1245-20

Bil. 2

770

Bokförda intäkter och utgående moms avseende försäljning av VoIP

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Kund	FaktNr	Vara/ tjänst	Period	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Insättning på konto	Totalt ins belopp på konto, EUR
B -02	2019-10-31	2019-10	83 651 433,56	20912858,39	VH-Tele AB	40001	VoIP	191023-191031	7 781 094,41	9 726 368,02	P-EXEC-2663231	9 726 268,02
B -03	2019-10-31	2019-10	6 033 299,50	1508324,88	KayBee AB	40002	VoIP	191023-192031	561 205,84	701 507,30	P-EXEC-2663231	701 507,30
B -04	2019-11-07	2019-11	12 333 565,71	3083391,43	VH-Tele AB	40003	VoIP	191023-192031	1 158 135,66	1 447 669,57	P-EXEC-2663231	1 447 669,57
B -07	2019-11-18	2019-11	3 685 200,09	921300,02	VH-Tele AB	40006	VoIP	191115-191117	346 018,43	432 523,03	P-EXEC-2663231	432 523,03
B -08	2019-11-18	2019-11	3 833 167,15	958291,79	Kruczfy AB	40007	VoIP	191115-191118	359 911,66	449 889,58	P-EXEC-2663231	780 709,77
B -09	2019-11-22	2019-11	9 284 603,47	2321150,87	VH-Tele AB	40008	VoIP	191118-191121	873 631,25	1 092 039,07	P-EXEC-2663231	1 092 039,07
B -10	2019-11-22	2019-11	33 826 338,72	8456584,68	Kruczfy AB	40009	VoIP	191118-191121	3 182 876,54	3 978 595,68	P-EXEC-2663231	4 512 485,68
B -11	2019-11-25	2019-11	103 659,27	25914,82	VH-Tele AB	40010	VoIP	191122-191124	9 793,59	12 241,99	P-EXEC-2663231	12 241,99
B -12	2019-11-25	2019-11	5 814 044,16	1453511,04	Kruczfy AB	40011	VoIP	191122-191124	549 303,14	686 628,92	P-EXEC-2663231	686 628,92
B -17	2019-11-30	2019-11	4 232 254,82	1058063,7	KayBee AB	40017	VoIP	191125-191130	402 546,66	503 183,32	P-EXEC-2663231	500 724,44
B -18	2019-11-30	2019-11	39 113 401,50	9778350,37	Kruczfy AB	40018	VoIP	191125-191130	3 720 231,84	4 650 289,80	P-EXEC-2663231	3 061 989,80
B -19	2019-11-30	2019-11	23 437 467,02	5859366,75	VH-Tele AB	40019	VoIP	191125-191130	2 229 231,10	2 786 538,87	P-EXEC-2663231	2 786 538,87
B -22	2019-12-16	2019-12	16 419 922,42	4104980,6	Kruczfy AB	40022	VoIP	191209-191215	1 541 849,14	1 927 311,43		
B -25	2019-12-23	2019-12	2 974 219,95	743554,99	Kruczfy AB	40025	VoIP	191216-191222	284 622,52	355 778,14		
B -26	2019-12-23	2019-12	16 185 654,34	4046413,58	VH-Tele AB	40026	VoIP	191116-191222	1 548 910,91	1 936 138,64	P-EXEC-2663231	1 936 138,64
B -27	2019-12-30	2019-12	5 657 646,52	1414411,63	Kruczfy AB	40027	VoIP	191223-191229	542 252,58	677 815,73		
B -28	2019-12-30	2019-12	9 291 675,03	2322918,76	VH-Tele AB	40028	VoIP	191123-191229	890 553,12	1 113 191,39	P-EXEC-2663231	1 113 191,39
B -29	2019-12-31	2019-12	7 761 168,68	1940292,17	Kruczfy AB	40029	VoIP	191230-191231	743 862,97	929 828,72		
B -30	2019-12-31	2019-12	2 710 273,57	677568,39	VH-Tele AB	40030	VoIP	191130-191231	259 763,99	324 704,99	P-EXEC-2663231	324 704,99
			286 348 995,48	**71 587 248,86**					**26 985 795,35**	**33 732 244,19**		**29 115 361,48**

Summering per kund		
VH-Tele AB	160 683 532,06	40 170 883,01
Kaybee AB	10 265 554,32	2 566 388,58
Kruczfy AB	115 399 909,10	28 849 977,27
	286 348 995,48	**71 587 248,86**

Bokförda kostnader och ingående moms avseende inköp av VoIP

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara/ tjänst	Period	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Konto för överföring	Totalt överf belopp på konto, EUR
D -02	2019-10-31	2019-10	89 452 334,01	22363083,56	Rebondo AB	70101	VoIP	191023-191031	8 320 682,94	10 400 853,68	P-EXEC-2663231	10 400 853,68
D -03	2019-11-07	2019-11	12 296 612,37	3074153,04	Rebondo AB	70102	VoIP	191101-191106	1 154 665,70	1 443 332,13	P-EXEC-2663231	1 443 332,12
D -07	2019-11-18	2019-11	7 496 032,60	1874008,15	Rebondo AB	70105	VoIP	191115-191117	703 833,00	879 791,25	P-EXEC-2663231	1 223 428,75
D -08	2019-11-22	2019-11	42 983 226,49	10745806,65	Rebondo AB	70106	VoIP	191118-191121	4 044 490,43	5 055 613,04	P-EXEC-2663231	5 589 403,04
D -09	2019-11-25	2019-11	5 900 123,69	1475030,87	Rebondo AB	70107	VoIP	191122-191124	557 435,82	696 794,78	P-EXEC-2663231	696 794,77
D -10	2019-11-30	2019-12	66 586 058,22	16 646 514,58	Rebondo AB	70109	VoIP	191125-191130	6 333 265,95	7 916 582,44	P-EXEC-2663231	7 914 131,01
D -12	2019-12-16	2019-12	16 050 027,85	4012506,99	Rebondo AB	70112	VoIP	191209-191215	1 537 226,47	1 921 533,09	P-EXEC-2663231	1 921 533,09
D -13	2019-12-23	2019-12	19 138 188,44	4784547,08	Rebondo AB	70113	VoIP	191216-191222	1 831 458,17	2 289 322,71	P-EXEC-2663231	2 289 322,71
D -14	2019-12-30	2019-12	14 904 552,54	3726138,11	Rebondo AB	70114	VoIP	191223-191229	1 428 514,85	1 785 643,56	P-EXEC-2663231	1 785 643,56
D -15	2019-12-31	2019-12	10 440 188,82	2610047,26	Rebondo AB	70115	VoIP	191230-191231	1 000 631,50	1 250 789,38	P-EXEC-2663231	1 250 789,38
			285 247 345,03	**71 311 836,29**					**26 912 204,83**	**33 640 256,04**		**34 515 232,11**

Summa intäkter avs VoIP	286 348 995 kr
Summa kostnader avs VoIP	285 247 345 kr
Bruttovinst VoIP	**1 101 650 kr**
Summa utg moms	71 587 248 kr
Summa ing moms	71 311 836 kr
Moms att betala	**275 412 kr**

E 100 PM Reconova AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:12 diarienr: 9000-K1245-20

BIL. 3

771

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2020-11-11

Dnr
EB-3743-19

PM – företrädare Reconova AB 559218-1449

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Stefan Sjödahl
    - Ledamot 2019-09-17 - fortfarande

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R510359/2019
Ärendet gäller: Grundbulten 29926 AB, 559218-1449
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-09-17 kl 14:52
Ärendet avslutat: 2019-09-23 kl 15:35
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-09-17 kl 14:52	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-09-17 kl 14:52	Elektroniskt inskickat
3	Bolagsordning 2019-09-17	2019-09-17 kl 14:52	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1568724747
ID-nummer

Organisationsnummer

559218-1449

Företagsnamn

Grundbulten 29926 AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)		Ombudets telefonnummer
Bp Bolagspartner AB		
Postadress	Postnummer	Postort
Box 1067	221 04	LUND
Ombudets e-postadress		
henrik@bolagspartner.se		

Denna anmälan avser:

- Ändring av bolagsordning
- Ändring av företagsnamnet
- Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet
- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
1300	

Företagets nya adress

c/o		
Postadress	Postnummer	Postort
Sollidenvägen 6	287 34	Strömsnäsbruk

Förslag till nytt företagsnamn

Förslag nummer 1 Reconova AB
Förslag nummer 2 Reconovia AB
Förslag nummer 3 Seevally AB

Styrelseledamöter

Styrelseledamöter

☒ Ny	☐ Ändring	☐ Arbetstagarrepresentant
Personnummer 800507-3518		
Efternamn Sjödahl	Samtliga förnamn Stefan	
Postadress Sollidenvägen 6	Postnummer 287 34	Postort Strömsnäsbruk

Styrelsesuppleanter

☒ Ny	☐ Ändring	☐ Arbetstagarrepresentant
Personnummer 870930-2767		
Efternamn Zlojutro	Samtliga förnamn Suzana	
Postadress Sjöbergs Lid 3	Postnummer 285 31	Postort Markaryd

Firmateckning

Firman tecknas

☒ av styrelsen. Aktiebolagslagens grundregel. Denna regel kan inte inskränkas.	☐ var för sig av ledamoten och suppleanten.	☐ var för sig av ledamöterna.
☐ två i förening av ledamöterna.	☐ av ledamoten/ledamöterna och suppleanten/suppleanterna var för sig.	☐ enligt nedan

Avgående funktionärer

Karl-Johan Tångby	Styrelseledamot
Patrik Hading	Styrelsesuppleant
Henrik Svensson	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
Patrik Mattias Koleszar Hading
2019-09-17

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

INTITAL ANALYS RECONOVA AB

Allmänt

Bolag:	Reconova AB (559218-1449 . ()	
Antal filer:	2 st	
Tidsperiod:	2020-03-01--03-31	
Antal samtal/poster:	4 141 597	
Antal minuter:	13 826 944 (230 449 timmar)	
Inköp USD:	4 504 637	
Förs USD:	4 513 579	
Andel nollsamtal:	46% (1 905 613 st)	
Svarsandel:	54%%	ASR (Answer-Seizure Ratio)
Samtalslängd/	371 sekunder (6,18 minuter)	ACD (Average Call Duration)
Använt växelprogram:	Kolmisoft M2	
Källa för data:	Inhämtat genom samverkan (Stefan Sjödahl) 2020-04-30	

Kort begreppsförklaring

Called_From__Source:	Den som orginerar samtalet, dvs startar samtalet. Även benämnd uppringare. Denne har ett telefonnummer som benämns A-Nr
Called_To_Destination:	Den som hos samtalet terminerar. Även benämnd uppringd/mottagare. Denne har ett telefonnummer som benämns B-Nr
Billsec:	Samtalets längd i sekunder (om inte annat anges)
User_price:	Det belopp som ska debiteras kunden (samtalpris/minut * samtalslängd). Omsättning. Kund= Lindencity
Provider_price:	Inköpsbelopp. Leverantör= Reconova

Skatteverket

Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

Allmän dataöversikt

1) Datum

Datum	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
2020-03-01	138 863	3.35	3.45	28 649 415	206	0	3605
2020-03-02	2 901	0.07	0.07	594 749	205	0	3595
2020-03-03	2 589	0.06	0.07	593 534	229	0	3588
2020-03-04	127 778	3.09	4.62	38 350 039	300	0	3600
2020-03-05	534 699	12.91	13.42	111 362 581	208	0	3609
2020-03-06	764 156	18.45	17.82	147 810 655	193	0	3611
2020-03-07	879 489	21.24	20.72	171 859 867	195	0	3609
2020-03-08	531 278	12.83	12.60	104 509 139	197	0	3603
2020-03-09	132 987	3.21	3.04	25 195 391	189	0	3603
2020-03-10	51 308	1.24	1.25	10 329 652	201	0	3602
2020-03-11	14 019	0.34	0.38	3 155 006	225	0	3593
2020-03-12	15 344	0.37	0.38	3 157 585	206	0	3600
2020-03-13	13 834	0.33	0.36	2 965 401	214	0	3590
2020-03-14	14 406	0.35	0.37	3 109 396	216	0	3599
2020-03-15	14 406	0.35	0.38	3 136 681	218	0	3600
2020-03-16	13 935	0.34	0.37	3 087 310	222	0	3599
2020-03-17	13 983	0.34	0.37	3 044 544	218	0	3600
2020-03-18	13 380	0.32	0.35	2 910 337	218	0	3597
2020-03-19	3 738	0.09	0.09	722 053	193	0	3562
2020-03-20	272	0.01	0.01	56 061	206	0	3546
2020-03-21	233	0.01	0.01	56 210	241	0	3358
2020-03-22	282	0.01	0.01	53 686	190	0	3314
2020-03-23	290	0.01	0.01	55 656	192	0	3589
2020-03-24	240	0.01	0.01	57 924	241	0	3592
2020-03-25	281	0.01	0.01	59 240	211	0	3431
2020-03-26	205	0.00	0.01	59 608	291	0	3474
2020-03-27	179	0.00	0.01	54 624	305	0	3590
2020-03-28	283	0.01	0.01	60 630	214	0	3494
2020-03-29	327 234	7.90	7.48	62 070 843	190	0	3602
2020-03-30	438 166	10.58	10.13	84 045 294	192	0	17100
2020-03-31	90 839	2.19	2.22	18 443 526	203	0	3601

2) Destinationsland

Destination	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Total Provider_price USD	Total User_price USD
Algeria Algeria - Mobile Ooredoo	867828	20.95	25.93	215 102 740	1 820 128	1 823 713
Eritrea Eritrea - Mobile	474190	11.45	12.09	100 279 352	303 512	304 013
Haiti Haiti - Mobile Digicel	346319	8.36	7.05	58 497 401	232 624	233 112
Honduras Honduras - Mobile Tigo	290559	7.02	6.46	53 566 889	130 078	130 346
Iraq Iraq - Mobile Zain	375155	9.06	11.15	92 470 597	250 749	251 213
Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Orange	356050	8.60	7.97	66 108 228	380 126	380 893
Morocco Morocco - Mobile IAM	557338	13.46	10.25	85 053 681	558 944	560 079
Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	191810	4.63	6.85	56 820 992	196 979	197 358
Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	682348	16.48	12.26	101 716 757	631 492	632 847

3) Provider - User

Provider	Count User KAYBEE	Billsec User KAYBEE	Provider_price User KAYBEE USD	User_price User KAYBEE USD	Count User VH-Tele AB	Billsec User VH-Tele AB USD	Provider_price User VH-Tele AB USD	User_price User VH-Tele AB USD
Rebondo AB	2 007 732	461 419 578	2 504 468	2 509 286	2 133 865	368 197 059	2 000 168	2 004 291

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

4) Orginerande land till terminerande land (rutt). Antal rutter totalt: 40 st

a_Dest	b_Dest	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Total Provider_price USD	Total User_price USD
	Haiti Haiti - Mobile Digicel	7	0.00	0.00	538	2	2
Algeria	Morocco Morocco - Mobile IAM	225 911	5.45	4.17	34 589 547	227 311	227 772
Dominica - Mobile	Haiti Haiti - Mobile Digicel	8	0.00	0.00	999	3	3
Dominica - Mobile	Honduras Honduras - Mobile Tigo	2	0.00	0.00	590	1	1
Dominican Republic - Mobile Claro	Haiti Haiti - Mobile Digicel	14	0.00	0.00	1 006	4	4
Ecuador	Honduras Honduras - Mobile Tigo	28 690	0.69	0.64	5 309 294	12 892	12 919
Ecuador	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	41 405	1.00	1.50	12 431 925	43 097	43 180
Egypt	Algeria Algeria - Mobile Ooredoo	375 929	9.03	11.16	92 592 473	783 486	785 030
Egypt	Iraq Iraq - Mobile Zain	216 349	5.22	6.42	53 266 028	144 439	144 707
El Salvador	Honduras Honduras - Mobile Tigo	41 620	1.00	0.94	7 779 852	18 892	18 930
El Salvador	Iraq Iraq - Mobile Zain	87 546	2.11	2.60	21 609 812	58 598	58 707
El Salvador	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	59 733	1.44	2.14	17 780 281	61 638	61 756
Ethiopia	Eritrea Eritrea - Mobile	327 314	7.90	8.33	69 136 364	209 252	209 598
France	Morocco Morocco - Mobile IAM	183	0.00	0.00	33 543	220	220
Gambia	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Orange	64 018	1.55	1.43	11 889 752	68 366	68 504
Guatemala	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	51 496	1.24	1.83	15 160 713	52 557	52 658
Honduras	Haiti Haiti - Mobile Digicel	142 704	3.45	2.87	23 847 795	84 834	85 033
Honduras	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	39 176	0.95	1.38	11 448 073	39 686	39 762
Iran	Iraq Iraq - Mobile Zain	1 118	0.03	0.03	281 363	762	764
Jamaica - Mobile CW	Haiti Haiti - Mobile Digicel	117 035	2.83	2.41	20 008 270	79 566	79 733
Jamaica - Mobile Digicel	Haiti Haiti - Mobile Digicel	340	0.01	0.01	73 668	292	293
Libya	Algeria Algeria - Mobile Ooredoo	60 759	1.47	1.80	14 913 933	126 196	126 445
Libya	Morocco Morocco - Mobile IAM	47 066	1.14	0.87	7 195 481	47 286	47 382
Mali	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Orange	104 774	2.53	2.36	19 615 000	112 787	113 015
Morocco	Algeria Algeria - Mobile Ooredoo	203 573	4.92	6.11	50 721 967	429 192	430 037
Namibia	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	138	0.00	0.00	19 017	118	118
Nicaragua	Honduras Honduras - Mobile Tigo	220 247	5.32	4.88	40 477 153	98 292	98 494
Senegal	Morocco Morocco - Mobile IAM	105 857	2.56	1.96	16 225 448	106 628	106 844
Sierra Leone	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Orange	145 450	3.51	3.23	26 833 972	154 297	154 608
Somalia	Eritrea Eritrea - Mobile	17 991	0.43	0.47	3 909 259	11 832	11 851
Sudan	Eritrea Eritrea - Mobile	127 428	3.08	3.24	26 916 355	81 466	81 601
Tanzania	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	678 810	16.39	12.20	101 217 068	628 390	629 739
Togo	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Orange	41 808	1.01	0.94	7 769 504	44 675	44 765
Tunisia	Algeria Algeria - Mobile Ooredoo	229 567	5.54	6.86	56 874 367	481 252	482 199
Tunisia	Morocco Morocco - Mobile IAM	178 321	4.31	3.26	27 009 662	177 498	177 858
Turkey	Iraq Iraq - Mobile Zain	70 142	1.69	2.09	17 313 394	46 948	47 035
Uganda	Eritrea Eritrea - Mobile	1 457	0.04	0.04	317 374	960	962
Uganda	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	2 880	0.07	0.05	408 772	2 537	2 543
United States	Haiti Haiti - Mobile Digicel	86 211	2.08	1.76	14 565 125	57 920	58 042
Zambia	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	520	0.01	0.01	71 900	446	447

5) A-nummer respektive B-nr

Antal A-nr = 1 066 494 Antal B-nr = 903 615

Max samtal =36 (Tanzania) Max samtal = 18 (Eritrea)

Nedan ett urval av mottagare (B-Nr)

Called_To__Destination_	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
2917166614	18	0.00	0.00	2281	127	0	1106
2917168046	17	0.00	0.00	1903	112	0	310
2917220759	17	0.00	0.00	5900	347	0	3393
2917405317	17	0.00	0.00	2730	161	0	361
2917440321	17	0.00	0.00	2516	148	0	344
2917114495	16	0.00	0.00	1451	91	0	342
2917130692	16	0.00	0.00	2410	151	0	384
2917203273	16	0.00	0.00	1467	92	0	334
2917222728	16	0.00	0.00	6035	377	0	2967
2917224039	16	0.00	0.00	3430	214	0	1546
2917248681	16	0.00	0.00	3407	213	0	1350
2917257069	16	0.00	0.00	5279	330	0	2679
2917260267	16	0.00	0.00	7823	489	0	3484
2917271465	16	0.00	0.00	5409	338	0	3448
2917272091	16	0.00	0.00	1887	118	0	330
2917272250	16	0.00	0.00	2935	183	0	1106
2917297443	16	0.00	0.00	4411	276	0	3265
2917313571	16	0.00	0.00	4747	297	0	3595

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

Nedan ett urval av uppringare (A-Nr)

Source	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
255653894657	36	0.00	0.00	3326	92	0	1297
255712127084	35	0.00	0.00	4163	119	0	472
256772654285	35	0.00	0.00	2941	84	0	293
50377354560	35	0.00	0.00	10737	307	0	3253
249900345760	34	0.00	0.00	7826	230	0	2460
255657741313	34	0.00	0.00	9538	281	0	1800
255652068118	33	0.00	0.00	6655	202	0	1490
255714229755	33	0.00	0.00	4424	134	0	567
255777087579	33	0.00	0.00	3713	113	0	882
255782775210	33	0.00	0.00	3652	111	0	371
256779049784	33	0.00	0.00	7434	225	0	1877
255675060173	32	0.00	0.00	5010	157	0	1524
255765269394	32	0.00	0.00	4474	140	0	657
21626358302	31	0.00	0.00	6581	212	0	3171
255654031199	31	0.00	0.00	3115	100	0	523
255654237547	31	0.00	0.00	5101	165	0	1757
255687609392	31	0.00	0.00	5329	172	0	1455
255778130000	31	0.00	0.00	4137	133	0	644
255784172772	31	0.00	0.00	7598	245	0	1695

6) Summering på veckodag (1= Söndag, 2=Måndag osv)

Veckodag	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Total Provider_price USD	Total User_price USD
1	1 012 063	24,44	23,92	198 419 764	1 031 680	1 033 731
2	588 279	14,20	13,62	112 978 400	566 159	567 281
3	158 959	3,84	3,91	32 469 180	135 279	135 542
4	155 458	3,75	5,36	44 474 622	285 113	285 668
5	553 986	13,38	13,90	115 301 827	682 298	683 654
6	778 441	18,80	18,19	150 886 741	835 746	837 417
7	894 411	21,60	21,10	175 086 103	968 358	970 282

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

7) Summering på starttimma (lokal tid servern eller GMT tid). OBS! Identifiera serverns tidszon.

Timma	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
00	129 967	3.14	2.96	24 566 644	189	0	3603
01	84 930	2.05	2.13	17 681 373	208	0	3603
02	93 173	2.25	2.29	18 990 909	204	0	3604
03	105 363	2.54	2.62	21 741 191	206	0	3605
04	106 117	2.56	2.62	21 742 137	205	0	3604
05	99 071	2.39	2.36	19 607 942	198	0	3605
06	86 599	2.09	2.02	16 750 667	193	0	3602
07	80 724	1.95	1.91	15 846 603	196	0	3603
08	97 021	2.34	2.39	19 817 079	204	0	3603
09	123 328	2.98	3.10	25 681 798	208	0	3602
10	135 991	3.28	3.42	28 380 049	209	0	3601
11	157 087	3.79	3.89	32 310 619	206	0	3601
12	169 759	4.10	4.16	34 516 508	203	0	3602
13	190 388	4.60	4.76	39 505 346	207	0	3603
14	223 670	5.40	5.46	45 337 317	203	0	17100
15	273 488	6.60	6.40	53 062 429	194	0	17100
16	309 301	7.47	7.61	63 103 155	204	0	3603
17	315 588	7.62	7.82	64 891 749	206	0	3609
18	262 442	6.34	6.55	54 300 823	207	0	3602
19	234 274	5.66	5.66	46 959 747	200	0	3611
20	234 321	5.66	5.55	46 068 345	197	0	3603
21	241 436	5.83	5.59	46 403 827	192	0	3609
22	210 996	5.09	4.76	39 528 271	187	0	3604
23	176 563	4.26	3.96	32 822 109	186	0	3603

<< End of File >>

Förutom Destination = Nicaragua (GMT-6), Haiti (GMT-4) samt Honduras (GMT-6)

Timma	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
00	80 010	2.42	2.18	14 388 714	180	0	3600
01	8 375	0.25	0.22	1 476 846	176	0	3601
02	2 782	0.08	0.06	426 728	153	0	3597
03	3 385	0.10	0.08	550 260	163	0	3565
04	6 765	0.20	0.19	1 233 251	182	0	3598
05	16 323	0.49	0.47	3 094 075	190	0	3593
06	40 085	1.21	1.21	7 999 225	200	0	3602
07	67 048	2.02	2.02	13 356 314	199	0	3603
08	95 293	2.88	2.94	19 454 882	204	0	3603
09	123 328	3.72	3.89	25 681 798	208	0	3602
10	135 991	4.10	4.30	28 380 049	209	0	3601
11	155 374	4.69	4.84	31 960 751	206	0	3601
12	163 997	4.95	5.06	33 407 833	204	0	3602
13	178 959	5.40	5.64	37 237 404	208	0	3602
14	206 788	6.24	6.39	42 209 226	204	0	17100
15	251 187	7.58	7.40	48 927 074	195	0	17100
16	281 601	8.50	8.67	57 299 467	203	0	3603
17	286 041	8.63	8.91	58 857 227	206	0	3609
18	235 706	7.11	7.36	48 643 270	206	0	3602
19	209 936	6.34	6.35	41 980 588	200	0	3611
20	208 443	6.29	6.16	40 693 695	195	0	3603
21	214 493	6.47	6.18	40 834 633	190	0	3609
22	186 967	5.64	5.21	34 450 347	184	0	3604
23	154 032	4.65	4.27	28 187 698	183	0	3603

<< End of File >>

Skatteverket

Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

Statistik

1) Statistik/ Profile / Stratify på "Billsec"

Command: STATISTICS ON Billsec STD MODMEDQ TO SCREEN NUMBER S
Table: Reconova_CDR_rensad

Billsec

	Number	Total	Average
Range	-	17,100	-
Positive	2,235,984	829,616,637	371
Negative	0	0	0
Zeros	1,905,613	-	-
Totals	4,141,597	829,616,637	200
Abs Value	-	829,616,637	-
Std. Dev.	-	464.22	-
Median	-	95	-
Q25	-	0.00	-
Q75	-	232.00	-
Mode	-	0	-

Command: PROFILE FIELDS Billsec
Table: Reconova_CDR_rensad

Field Name	Total Value	Absolute Value	Minimum	Maximum
Billsec	829,616,637	829,616,637	0	17,100

Skatteverket

Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

2) Gruppering i 30 grupper på samtalslängder från minimum 0 sekund till maximala 17 201 sekunder (18 st)

Table: Reconova_CDR_rensad

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 17,100

Billsec	Count	Percent of Count	Percent of Field	Billsec
0 - 569	3,936,799	95.06%	51.47%	426,977,970
570 - 1,139	46,004	1.11%	4.73%	39,282,129
1,140 - 1,709	46,081	1.11%	7.91%	65,634,061
1,710 - 2,279	35,363	0.85%	8.44%	70,055,859
2,280 - 2,849	33,440	0.81%	10.34%	85,779,308
2,850 - 3,419	33,247	0.8%	12.56%	104,209,636
3,420 - 3,989	10,645	0.26%	4.5%	37,369,874
3,990 - 4,559	0	0%	0%	0
4,560 - 5,129	0	0%	0%	0
5,130 - 5,699	0	0%	0%	0
5,700 - 6,269	0	0%	0%	0
6,270 - 6,839	0	0%	0%	0
6,840 - 7,409	0	0%	0%	0
7,410 - 7,979	0	0%	0%	0
7,980 - 8,549	0	0%	0%	0
8,550 - 9,119	0	0%	0%	0
9,120 - 9,689	0	0%	0%	0
9,690 - 10,259	0	0%	0%	0
10,260 - 10,829	0	0%	0%	0
10,830 - 11,399	0	0%	0%	0
11,400 - 11,969	0	0%	0%	0
11,970 - 12,539	0	0%	0%	0
12,540 - 13,109	0	0%	0%	0
13,110 - 13,679	0	0%	0%	0
13,680 - 14,249	0	0%	0%	0
14,250 - 14,819	0	0%	0%	0
14,820 - 15,389	0	0%	0%	0
15,390 - 15,959	0	0%	0%	0
15,960 - 16,529	0	0%	0%	0
16,530 - 17,100	18	0%	0.04%	307,800
Totals	4,141,597	100%	100%	829,616,637

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

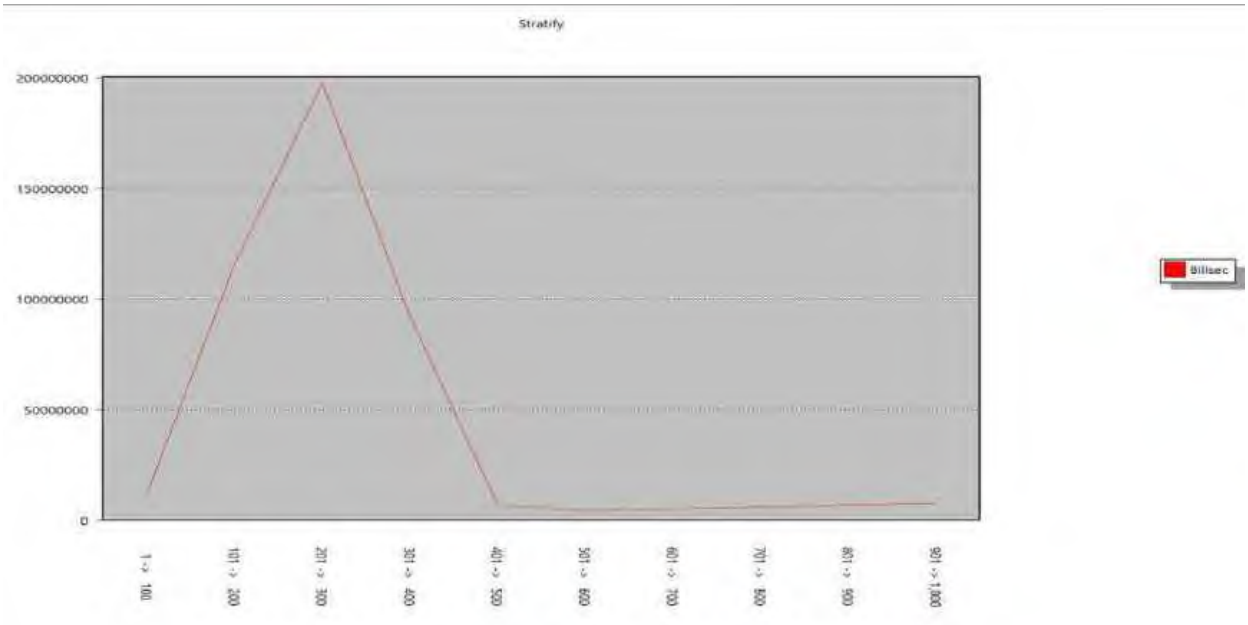
Nedbrytning av intervallet i 10 grupper max 1 sekund till 1 000 sekunder

Command: STRATIFY ON Billsec MINIMUM 1 MAXIMUM 1000 INTERVALS 10 1
Table: Reconova_CDR_rensad

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 17,100

Billsec	Count	Percent of Count	Percent of Field	Billsec
<1	1,905,613	46.01%	0%	0
1 - 100	190,645	4.6%	1.46%	12,113,781
101 - 200	748,520	18.07%	13.94%	115,657,781
201 - 300	793,749	19.17%	23.79%	197,406,343
301 - 400	276,588	6.68%	11.07%	91,810,465
401 - 500	15,975	0.39%	0.84%	6,987,157
501 - 600	8,035	0.19%	0.57%	4,421,783
601 - 700	8,193	0.2%	0.64%	5,328,641
701 - 800	8,094	0.2%	0.73%	6,072,632
801 - 900	8,085	0.2%	0.83%	6,879,770
901 - 1,000	8,066	0.19%	0.92%	7,666,757
>1,000	189,934	4.1%	45.23%	375,272,527
Totals	4,141,597	100%	100%	829,616,637

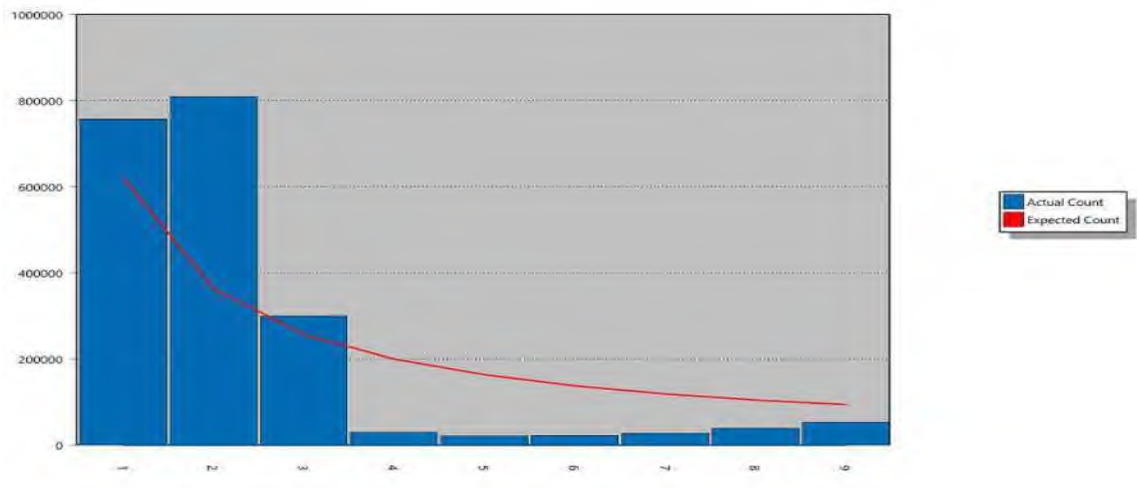
Diagram med avseende på "billsec" aggregrerad samtalslängd inom respektive samtalslängdsgrupp.



Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

4) Benfords lag på "Billsec"



Bedömning

Vid bedömning om ifrågavarande data är korrekt har detta jämförts/analyserats med ett antal olika data (referens). Denna referens är till 100% äkta genomförda samtal. Nedan följer vissa nyckeltal som beskriver det äkta datats mönster och jämförelse med aktuellt data.

1) Veckodagsmönster

Referensdata (Veckodag 1 = Söndag osv.)

Veckodag	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Duration	Average Duration	Minimum Duration	Maximum Duration
1	10 617	10.82	15.40	7 628 573	719	0	9 918
2	15 578	15.87	14.51	7 185 528	461	0	9 327
3	16 061	16.36	14.71	7 285 438	454	0	9 994
4	16 150	16.46	14.91	7 384 011	457	0	7 950
5	15 887	16.19	14.74	7 298 978	459	0	9 842
6	14 967	15.25	13.72	6 798 050	454	0	9 968
7	8 884	9.05	12.01	5 950 097	670	0	9 685

Reconovas data

Veckodag	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Total Provider_price USD	Total User_price USD
1	1 012 063	24.44	23.92	198 419 764	1 031 680	1 033 731
2	588 279	14.20	13.62	112 978 400	566 159	567 281
3	158 959	3.84	3.91	32 469 180	135 279	135 542
4	155 458	3.75	5.36	44 474 622	285 113	285 668
5	553 986	13.38	13.90	115 301 827	692 298	693 654
6	778 441	18.80	18.19	150 886 741	835 746	837 417
7	894 411	21.60	21.10	175 086 103	968 358	970 282

Reconovas data avviker från referensdatat genom att antalet samtal är betydligt mindre under veckodagarna tisdag-onsdag. Referensdatat har relativt mindre antal samtal över lördag/söndag.

2) Datum/månadsanalys

Reconovas trafik är mycket ojämn över perioden. Normalt sett är trafiken mycket mer jämn över tiden. En kraftig ökning sker de sista datumen i perioden.

Skatteverket

Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

Datum	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
2020-03-01	138 863	3.35	3.45	28 649 415	206	0	3605
2020-03-02	2 901	0.07	0.07	594 749	205	0	3595
2020-03-03	2 589	0.06	0.07	593 534	229	0	3538
2020-03-04	127 778	3.09	4.62	38 350 039	300	0	3600
2020-03-05	534 699	12.91	13.42	111 362 581	208	0	3609
2020-03-06	764 156	18.45	17.82	147 810 655	193	0	3611
2020-03-07	879 489	21.24	20.72	171 859 867	195	0	3609
2020-03-08	531 278	12.83	12.60	104 509 139	197	0	3603
2020-03-09	132 987	3.21	3.04	25 195 391	189	0	3603
2020-03-10	51 308	1.24	1.25	10 329 652	201	0	3602
2020-03-11	14 019	0.34	0.38	3 155 006	225	0	3593
2020-03-12	15 344	0.37	0.38	3 157 585	206	0	3600
2020-03-13	13 834	0.33	0.36	2 965 401	214	0	3590
2020-03-14	14 406	0.35	0.37	3 109 396	216	0	3599
2020-03-15	14 406	0.35	0.38	3 136 681	218	0	3600
2020-03-16	13 935	0.34	0.37	3 087 310	222	0	3599
2020-03-17	13 983	0.34	0.37	3 044 544	218	0	3600
2020-03-18	13 380	0.32	0.35	2 910 337	218	0	3597
2020-03-19	3 738	0.09	0.09	722 053	193	0	3562
2020-03-20	272	0.01	0.01	56 061	206	0	3546
2020-03-21	233	0.01	0.01	56 210	241	0	3358
2020-03-22	282	0.01	0.01	53 686	190	0	3314
2020-03-23	290	0.01	0.01	55 656	192	0	3589
2020-03-24	240	0.01	0.01	57 924	241	0	3592
2020-03-25	281	0.01	0.01	59 240	211	0	3431
2020-03-26	205	0.00	0.01	59 608	291	0	3474
2020-03-27	179	0.00	0.01	54 624	305	0	3590
2020-03-28	283	0.01	0.01	60 630	214	0	3494
2020-03-29	327 234	7.90	7.48	62 070 843	190	0	3602
2020-03-30	438 166	10.58	10.13	84 045 294	192	0	17100
2020-03-31	90 839	2.19	2.22	18 443 526	203	0	3601

Detta kan indikera på trafiken styrs mot önskat utfall för respektive månad.

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

3) Gruppering av samtalslängd

Samtalslängden är grupperad i intervaller om 100 sekunder upp till ca 1 000 sekunder.

Referensdata

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 9,994

Duration	Count	Percent of Count	Percent of Field	Duration
0 - 49	27,763	28.29%	1.02%	507,332
50 - 99	10,558	10.76%	1.54%	765,168
100 - 149	6,692	6.82%	1.66%	824,057
150 - 199	5,009	5.1%	1.76%	869,417
200 - 249	3,955	4.03%	1.79%	885,319
250 - 299	3,442	3.51%	1.91%	943,596
300 - 349	3,047	3.1%	1.99%	985,806
350 - 399	2,847	2.9%	2.15%	1,063,648
400 - 449	2,539	2.59%	2.17%	1,077,263
450 - 499	2,303	2.35%	2.21%	1,092,624
500 - 549	2,073	2.11%	2.2%	1,087,272
550 - 599	1,809	1.84%	2.1%	1,038,381
600 - 649	1,983	2.02%	2.5%	1,238,004
650 - 699	1,596	1.63%	2.17%	1,077,214
700 - 749	1,411	1.44%	2.06%	1,020,840
750 - 799	1,307	1.33%	2.04%	1,011,677
800 - 849	1,201	1.22%	2%	989,215
850 - 899	1,053	1.07%	1.86%	920,433
900 - 949	1,083	1.1%	2.02%	1,001,148
950 - 1,000	1,059	1.08%	2.09%	1,032,867
> 1,000	15,413	15.7%	60.77%	30,101,394
Totals	98,145	100%	100%	49,530,675

Reconovas data

Command: STRATIFY ON Billsec MINIMUM 1 MAXIMUM 2000 INTERVALS 10 1
Table: Reconova_CDR_rensad

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 17,100

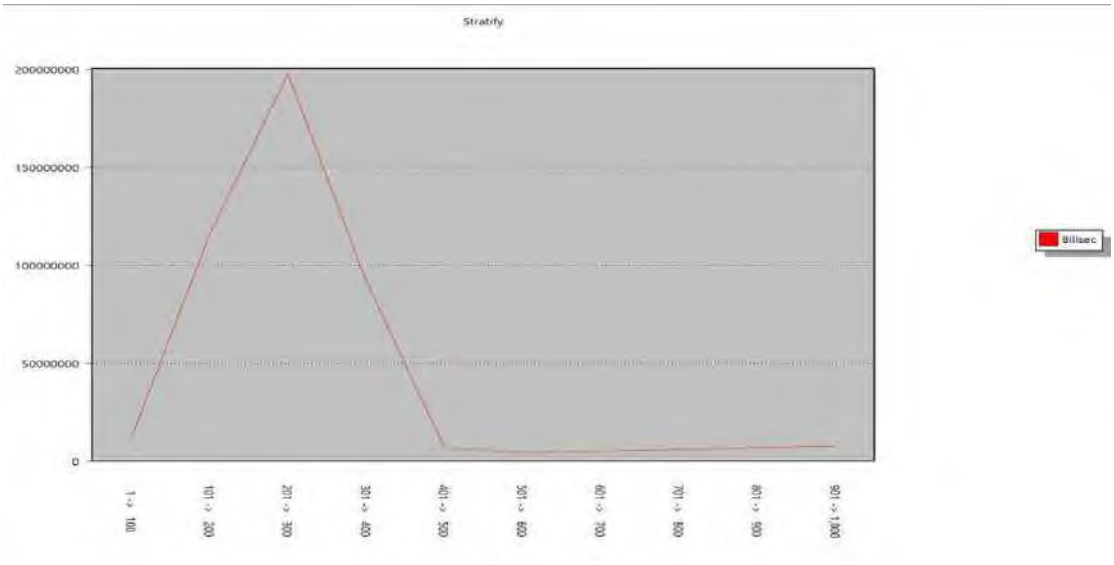
Billsec	Count	Percent of Count	Percent of Field	Billsec
<1	1,905,613	46.01%	0%	0
1 - 100	190,645	4.6%	1.46%	12,113,781
101 - 200	748,520	18.07%	13.94%	115,657,781
201 - 300	793,748	19.17%	23.79%	197,406,343
301 - 400	276,689	6.68%	11.07%	91,810,465
401 - 500	15,975	0.39%	0.84%	6,987,157
501 - 600	8,035	0.19%	0.57%	4,721,783
601 - 700	8,193	0.2%	0.64%	5,328,641
701 - 800	8,094	0.2%	0.73%	6,072,632
801 - 900	8,085	0.2%	0.82%	6,879,770
901 - 1,000	8,066	0.19%	0.92%	7,666,757
> 1,000	169,934	4.1%	45.23%	375,272,527
Totals	4,141,597	100%	100%	829,616,637

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

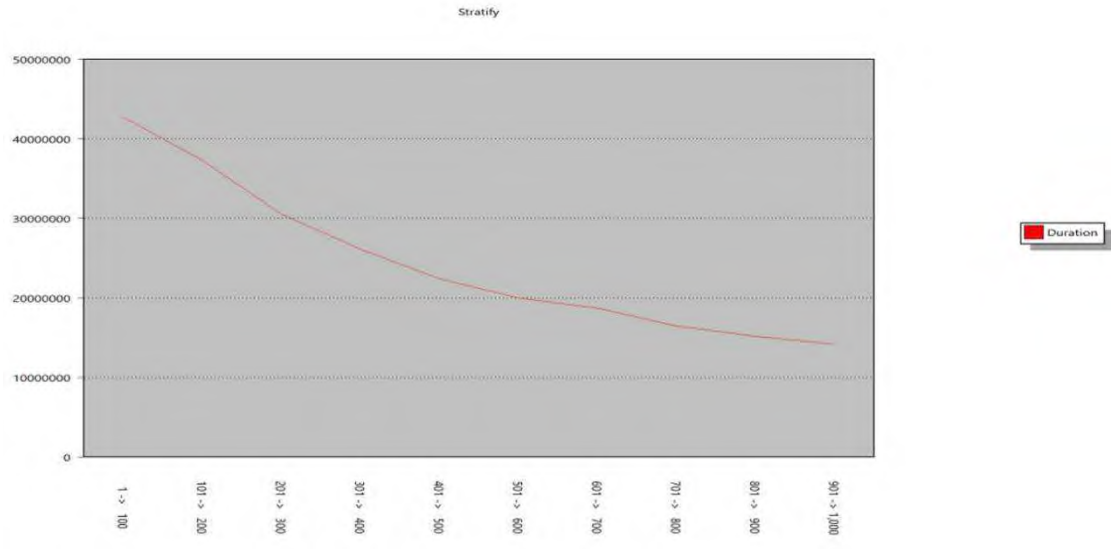
Datum
2020-11-05

Reconovas data avviker från referensdata då andelen samtal faller i korrelation mot samtalslängden. Detta ses i referensdatat där antalet samtal faller i varje grupp. Reconovas antal samtal i varje grupp är relativt jämn i grupperna 400-1 000 sekunder sant ökar i de första grupperna.

Detta kan även illustreras i följande diagram nedan. Reconovas data initialt följer en "pyramidform".



Motsvarande diagram för referensdata



Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

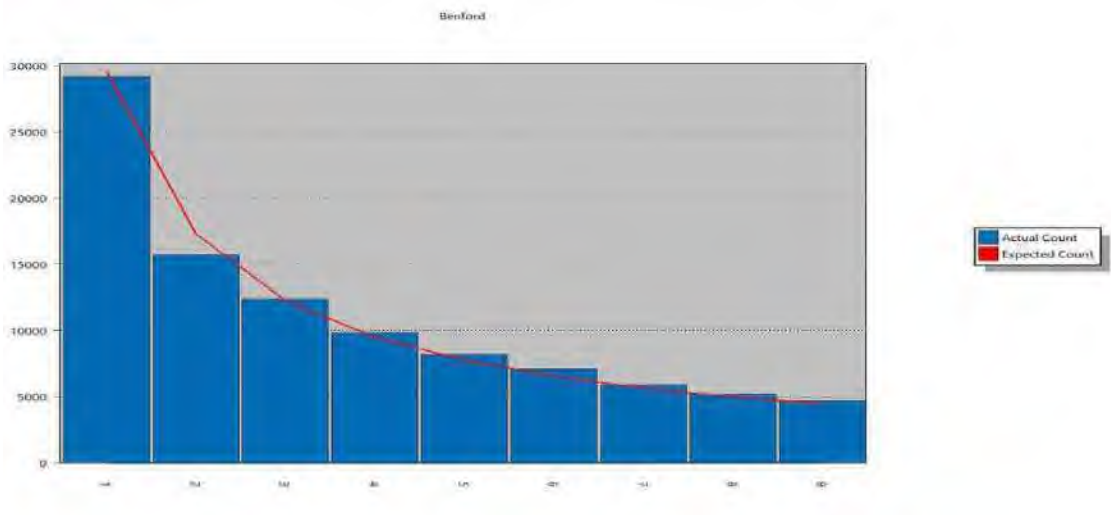
4) Benfords lag

Benfords lag analyserar frekvens samtalslängdens första position. Dvs ett samtal på 10,100,101,199 osv sekunder grupperas i gruppen ”1”. Samtal på 20,200,201,299 sekunder osv grupperas i gruppen ”2”.

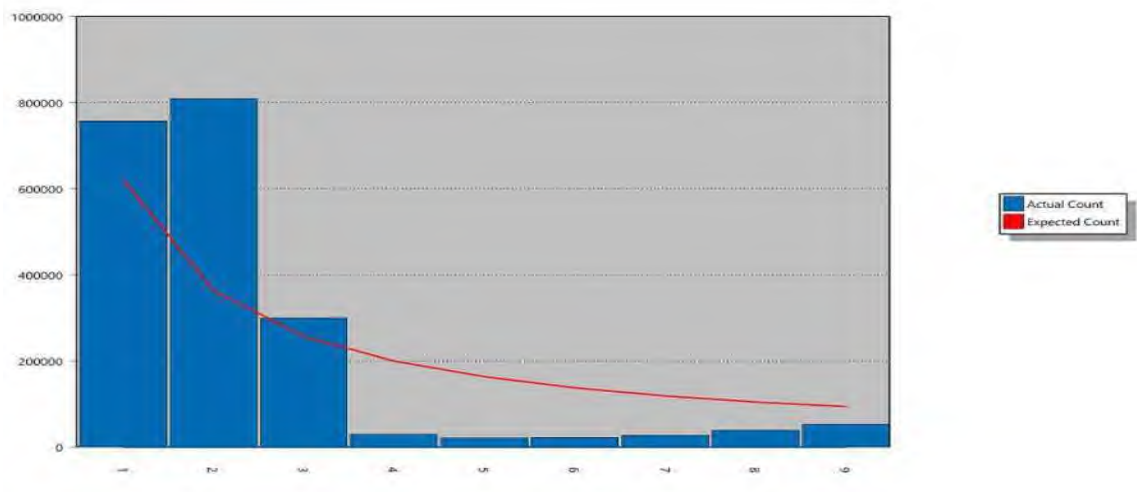
Enligt Benfords lag så är frekvensen på första positionen följande

5) 1 30,1%
6) 2 17,6%
7) 3 12,5%
8) 4 9,7%
9) 5 7,9%
10) 6 6,7%
11) 7 5,8%
12) 8 5,1%
13) 9 4,6%

Referensdata



Reconovas data



Referensdatat följer Benfords lag mycket väl. Reconovas data avviker från de förväntade värden (röd graf). Enligt teorin tyder detta på att datat kan vara genererat / manipulerat.

Skatteverket
Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

5) Samtal med udda samtalslängder

Den maximala samtalslängden är 17 100 sekunder (18 st). Därefter faller samtalslängden 3611-3 601 sekunder (107 st). Därefter en grupp med samtalslängd 3 600 sekunder som är överrepresenterad (120 st). Se exempel nedan.

Date	Called_From__Source_2	Called_To__Destination_	Billsec
2019/10/26 08:46:35	50377330152	50556199560	7 200
2019/10/26 08:46:19	50377281692	50557636899	7 200
2019/10/26 08:45:54	966583946492	21652010152	7 200
2019/10/23 14:52:17	966580576148	21654878770	3 605
2019/10/23 14:01:45	966581141773	21655216591	3 605
2019/10/24 21:33:11	966595856017	21654470434	3 605
2019/10/25 17:16:26	966532412267	21650653935	3 605
2019/10/25 13:06:01	212613094761	21653925418	3 605
2019/10/27 21:58:28	213580424818	21653192480	3 605
2019/10/27 15:43:10	966597703567	21650184902	3 605
2019/10/27 13:56:34	966593160129	21658009040	3 605

Table: Reconova_CDR_reload
Filter: billsec > 3597 and billsec < 3612 (329 records matched)

Minimum encountered was 3,598
Maximum encountered was 3,611

Billsec	Count	Percent of Count	Percent of Field	Billsec
3,598 - 3,598	54	16.41%	16.4%	194,292
3,599 - 3,599	48	14.59%	14.58%	172,752
3,600 - 3,600	120	36.47%	36.47%	432,000
3,601 - 3,601	52	15.81%	15.81%	187,252
3,602 - 3,602	28	8.51%	8.51%	100,856
3,603 - 3,603	16	4.86%	4.87%	57,648
3,604 - 3,604	5	1.52%	1.52%	18,020
3,605 - 3,605	3	0.91%	0.91%	10,815
3,606 - 3,606	0	0%	0%	0
3,607 - 3,607	0	0%	0%	0
3,608 - 3,608	0	0%	0%	0
3,609 - 3,609	2	0.61%	0.61%	7,218
3,610 - 3,610	0	0%	0%	0
3,611 - 3,611	1	0.3%	0.3%	3,611
Totals	329	100%	100%	1,184,464

Vid tidsanalys av samtal med en samtalslängd = 17 100 sekunder så kan konstateras att dessa är orginerade den 30 mars 2020 mellan kl 15:00:18 - 15:31:30

Skatteverket

Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

6) "Vem ringer vem"

Av 1 066 494 "uppringare" (A-nummer / Source) är det endast 34 st som ringer samma "mottagare" (B-nummer / Called To Destination) fler än 1 ggr. Se nedan.

Detta är ett mycket ovanligt trafikmönster jämfört med referensdatat.

Source	ToDestination	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec
18763149082	50938379502	2	0.00	0.00	0
201223741439	9647818750392	2	0.00	0.00	314
21620535707	213560492670	2	0.00	0.00	347
21636749983	213560185635	2	0.00	0.00	237
218917483235	212668864285	2	0.00	0.00	131
22390330805	22508560775	2	0.00	0.00	304
249905074261	2911731352	2	0.00	0.00	181
249922550499	2917182851	2	0.00	0.00	0
249922960377	2917350032	2	0.00	0.00	0
249929083663	2917481806	2	0.00	0.00	2135
249990465605	2917513852	2	0.00	0.00	162
251910273851	2917238923	2	0.00	0.00	156
251910294038	2917259848	2	0.00	0.00	392
251910327776	2917158642	2	0.00	0.00	0
251910342005	2917128923	2	0.00	0.00	244
251910366935	2917509918	2	0.00	0.00	0
251920740229	2911719642	2	0.00	0.00	0
251920765774	2917174904	2	0.00	0.00	138
251920780654	2917207396	2	0.00	0.00	223
255686953074	263772100009	2	0.00	0.00	114
255712984000	263776617021	2	0.00	0.00	181
255713588508	263772755776	2	0.00	0.00	0
255718300628	263777205596	2	0.00	0.00	277
255719196650	263778876349	2	0.00	0.00	309
255754269718	263778729348	2	0.00	0.00	642
255758429151	263775543300	2	0.00	0.00	264
255767453595	263776533821	2	0.00	0.00	541
255776068840	263776236352	2	0.00	0.00	1901
255783180018	263775223242	2	0.00	0.00	0
255786894835	263779404080	2	0.00	0.00	0
255788637415	263772769746	2	0.00	0.00	627
255789273141	263771482006	2	0.00	0.00	0
256782485557	2917203684	2	0.00	0.00	293
50497171447	50938385284	2	0.00	0.00	159
12122222510	50937010427	1	0.00	0.00	258
12122222510	50937022789	1	0.00	0.00	260
12122222510	50938369107	1	0.00	0.00	161
12122224863	50938388388	1	0.00	0.00	270
12122226125	50937042282	1	0.00	0.00	0
12122226125	50937049696	1	0.00	0.00	192
12122226125	50938350504	1	0.00	0.00	132
12122226125	50938353786	1	0.00	0.00	0

Skatteverket

Jonas Virdegård / Johan Ståhlgren

Datum
2020-11-05

Slutsats

Sammantaget finns ett flertal, ovan redovisade, punkter där Reconovas data avviker från ett normalt trafikmönster. En anledning till detta kan vara att Reconovas data är maskingenererat

Jonas Virdegård Johan Ståhlgren

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer	Datum
20BA1765	2020-04-03

Skatteverket

Anmälan

Datum: 2020-04-03

Ärendenummer: 20BA1765

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556971-5047 VH-Tele AB

Säte
Kronobergs län, Växjö

Uppgifter om brotten

Underlag		Antal brott
Skattedeklaration, moms		3
Brottstid	**Brottsplats**	**Brottsform**
2019-12-12	Kronobergs län, Växjö	Fullbordat
2020-01-17	Kronobergs län, Växjö	Fullbordat
2020-02-05	Kronobergs län, Växjö	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
960323-1490	Hajrizi,Visar

Misstänkt person

Personnummer
960323-1490

Folkbokföringslän, kommun
Kronobergs län, Växjö

Namn
Hajrizi,Visar

Folkbokföringsadress

FURUTÅVÄGEN 30 A LGH 1101
352 54 VÄXJÖ

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Skatteverket

Anmälan

Datum 2020-04-03

Ärendenummer 20BA1765

Lagrumsgrupp	Brottsplats		
Skattebrottslagen	Växjö, Kronobergs län		
Benämning			
Grovt skattebrott			
Variant			
Moms			
Brott begånget inom			Antal misstankar
556971-5047 VH-Tele AB			3
Brottstid	Medverkansform	Brottsform	
2019-12-12	Gärningsman	Fullbordat	
Brottstid	Medverkansform	Brottsform	
2020-01-17	Gärningsman	Fullbordat	
Brottstid	Medverkansform	Brottsform	
2020-02-05	Gärningsman	Fullbordat	

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

Beskrivning av verksamhet.pdf

Fakturor från Global Resource Tradin.pdf

Fakturor från Global Resource Tradin.pdf

Fakturor från Reconova AB.pdf

Fakturor till JoLuMar Chamon AB, nov.pdf

Fakturor till JoLuMar Chamon AB, okt.pdf

Fakturor till Lindencity GmbH.pdf

Kontoutdrag P-EXEC 2019.pdf

Kontoutdrag P-EXEC 2020.pdf

Skattedeklaration

Kvittens momsdeklaration december 20.pdf

Kvittens momsdeklaration, november 2.pdf

Kvittens momsdeklaration, oktober 20.pdf

SKV 7209 02 sv 00 24

ANMÄLAN

Skatteverket

1 Bakgrund – Sammanfattning

VH-Tele AB, 556971-5047, (i fortsättningen även kallat bolaget) med adress Svarta vägen 4, 355 73 Gemla registrerades hos Bolagsverket 2014-05-13.

Bolaget momsregistrerades 2014-06-01 med skattskyldighet från samma datum och med redovisning varje månad enligt faktureringsmetoden.

Styrelsen i bolaget utgörs av Visar Hajrizi, styrelseledamot sedan 2019-01-16, och Joacim Lundberg, styrelsesuppleant sedan 2019-01-16.

Bolaget har under de första nio månaderna 2019 redovisat 0 kr i lämnade momsdeklarationer. I lämnade skattedeklarationer för redovisnings perioderna oktober , november och december 2019 redovisar bolaget skattepliktig försäljning med 84 993 498 kr, 50 533 520 kr respektive 32 006 686 kr. EU-inköp av varor redovisas med 117 995 022 kr, 49 154 906 kr respektive 25 840 781 kr. EU-försäljning av tjänster redovisas med 83 939 745 kr, 49 141 401 kr respektive 53 519 649 kr. Utgående moms redovisas med totalt 50 753 438 kr, 24 926 756 kr respektive 14 466 438 kr, inklusive förvärvsbeskattning. Ingående skatt redovisas med 50 419 798 kr, 24 507 522 kr respektive 13 522 167 kr, inklusive avdrag för förvärvsbeskattning. Moms att betala för de tre redovisningsperioderna redovisas med 333 640 kr, 419 234 kr respektive 944 271 kr.

Vid skatteverkets skrivbordsutredning har följande framkommit:

Enligt uppgift i den EU-gemensamma databasen VIES, VAT information exchange system, har det albanska företaget Global Resources Trading sh.p.k, momsregistrerat i Slovakien med VAT nr SK 4120027527, rapporterat försäljning till bolaget totalt för motsvarande 192 339 789 kr under det fjärde kvartalet fördelat enligt följande:

Oktober 2019	106 563 319 kr
November 2019	48 953 065 kr
December 2019	36 823 405 kr

Enligt fakturor från Global Resource Trading sh.p.k. ska inköpen uteslutande utgöras av mobiltelefoner. Enligt samma fakturor erhåller bolaget en stor mängd förbetalda telefonkort till nominella värden på 50 och 100 euro.
Av inskickade utdrag från bolagets huvudbok samt medskickade exempel på fakturor framgår att all redovisad skattepliktig försäljning avser fakturerad försäljning av mobiltelefoner till JoLuMar AB för totalt 167 533 704 kr exklusive moms fördelat enligt föjande enlig lämnade skatteklarationer. Utgående moms på fakturerad försäljning uppgår till totalt 41 883 425 kr. Det innebär således att bolaget gör en förlust på 24 806 085 kr. De telefonkort som erhållits gratis faktureras det tyska företaget Lindencity GmbH för totalt 2 397 498 euro, motsvarande 25 265 503 kr vilket innebär att den redovisade förlusten på mobiltelefonerna täcks upp.

ANMÄLAN

Skatteverket

Bolaget ska dessutom enligt utdrag från huvudbok och exempel på fakturor ha köpt in samtalstider på nätet, sk VOIP (voice over internet protocol) från Reconova AB och där ingående moms redovisas med totalt 40 170 903 kr fördelat enligt följande:

Oktober 2019	20 912 858 kr
November 2019	12 211 145 kr
December 2019	7 046 900 kr

Enligt fakturorna avser samtalstiderna haiti, Elfenbenskusten, Marocko, Nicaragua, Tunisien och Zimbabwe. Motsvarande samtalstider ska enligt utställda fakturor ha sålts till det tyska företaget Lindencity GmbH för totalt motsvarande 161 335 291 kr

Av fakturorna avseende VOIP ska betalning erläggas till två bankkonton, dels IBAN DE62700111106080000853 hos Deutsche Kontor Privatbank AG och dels IBAN: CY8690500001001008104001000 2 hos Alpha bank Cyprus Ltd. Båda konton innehas av P-EXEC Ltd på Cypern. Enligt inlämnade kontoutdrag , ”account statement”, så förefaller det inte vara fråga om verkliga penningöverföringar för transaktionerna utan endast avräkningar mellan företagen.

Skenföretag

Det är Skatteverkets uppfattningatt bolaget är ett skenföretag. En definition av skenföretag finns i EU förordning nr 1925/2004 där det sägs att

…ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som,

potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och

levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Dessa skenföretag kan även använda s.k. ”cross invoicing” med andra skenföretag genom osanna fakturor avseend påhittade tjänster för att få en fiktiv ingående moms som eliminerar den utgående momsen som ska betalas till den ifrågvarande statliga myndigheten.

Bolaget är ett misstänkt skenföretag där samtliga ovan beskrivna transaktioner utgör delar i ett omfattande skatteundandragande där den uppgivna inhemska försäljningen av mobiltelefoner endast är ett sätt att komma över den utgående moms som debiteras på försäljningsfakturorna inom landet och där de uppgivna inköpen av VOIP är helt fiktiva och används för att reducera den redovisade utgående momsen så att moms att betala redovisas på en lämplig nivå. Köparen av mobiltelefonerna gör avdrag för den debiterade momsen som inte har betalats in av bolaget.

Under det senaste året har en rad nästa exakt likadana transaktionskedjor iscensatts av flera andra företag i Sverige med samma enda syfte, att komma över moms. I de senare transaktionsleden säljs varor ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som inte betalats in av tidigare led.

2 Brottsmisstanke – Skattebrott 2 § SkBrL (eller) Grovt skattebrott 4 § SkBrL

Den utgående moms som erhållits vid fakturerad försäljning av mobiltelefoner har kvittats bort med ingående moms från fakturerade inköp av VOIP, som misstänkts vara fiktiva, och bolaget har därmed undgått att betala den utgående momsen. Misstanke om skattebrott föreligger därmed. Med hänsyn till beloppens storlek kan brottet anses vara grovt.

2.1 Uppgift om tillkommande skatt m.m.

Den moms som misstänkts ha undanhållits uppgår till totalt 40 186 278 kr fördelat enligt följande:

Oktober 2019	20 914 733 kr
November 2019	12 214 145 kr
December 2019	7 057 400 kr

3 Brottsmisstanke – Försvårande av skattekontroll 10 § SkBrL

Då bolaget misstänkts ha använt sig av fiktiva inköp för att skapa ingående moms att dra av så har skattekontrollen allvarligt försvårats.

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

VH TELE
Trade & Communications Solutions

5, Bolaget VH-Tele är verksamt inom telekom. Bolaget har specialiserat sig på taltrafik över internet, så kallad VoIP (Voice over Internet Protokoll). Att fungera som en grossist i taltid över internet är en komplicerad verksamhet som förutom att det har tagit en lång tid av förberedelser också är en verksamhet som bygger på att bolaget lyckas med sina säljmål, dvs att nå en tillräckligt stor säljvolym för att det skall ge en avkastning som ger avkastning för den tid som måste läggas ner på att driva denna del av verksamheten. Bolaget har även öppnat ett andra affärsområde, vilket är grossisthandel inom telefon, läsplattor och därtill relaterade produkter. Verksamheten är, precis som VoIP, beroende av volym för att ge ett överskott som är försvarbart då marginalen även här är låg.

6, Verksamheten bedrivs av Visar Hajrizi.

Kvittens

Datum
2019-12-12 22:29

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Kvittensnummer
20191212 222936 165569715047

Deklarationsdatum
2019-12-12

Person-/Org.nummer
556971-5047

MOMS Oktober 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	84 993 498
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	117 995 022
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	25 236
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	83 939 745
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	21 248 374
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	29 505 064
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	50 419 798
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**333 640**

Inskickad av: Özgün Bari, Nader 960411-6757

Kvittens

Kvittensnummer
20200117 114440 165569715047

Datum
2020-01-17 11:44
Deklarationsdatum
2020-01-17
Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS November 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	50 533 520
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	49 154 906
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	18 598
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	49 141 401
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	12 633 380
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	12 293 376
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	24 507 522
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**419 234**

Inskickad av: Özgün Bari, Nader 960411-6757

Kvittens

Kvittensnummer
20200205 171051 165569715047

Datum
2020-02-05 17:11

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
556971-5047

MOMS December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	32 006 686
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	25 840 781
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	18 286
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	53 519 649
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	8 001 671
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	6 464 767
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	13 522 167
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**944 271**

Inskickad av: Bari, Nader 960411-6757

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-11-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-03-09 20:38
Senaste vernr A 25 B 44 C 42 D 49 E 76 L 2 M 3

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
4515	**Inköp av varor från annat EU-land, 25 %**							
				Ingående saldo		117 995 022,04	0,00	117 995 022,04
	D 22			2019-11-06	Levfakt Global Resource Trading (22)	11 057 836,50		129 052 858,54
	D 24			2019-11-13	Levfakt Global Resource Trading (24)	7 649 581,80		136 702 440,34
	D 25			2019-11-14	Levfakt Global Resource Trading (25)	116 770,61		136 819 210,95
	D 26			2019-11-19	Levfakt Global Resource Trading (26)	8 131 285,44		144 950 496,39
	D 27			2019-11-19	Levfakt Global Resource Trading (27)	4 032 241,80		148 982 738,19
	D 23			2019-11-20	Levfakt Global Resource Trading (23)	8 513 423,36		157 496 161,55
	D 28			2019-11-20	Levfakt Global Resource Trading (28)	1 157 508,04		158 653 669,59
	D 29			2019-11-20	Levfakt Global Resource Trading (29)	8 496 259,20		167 149 928,79
	D 49			2019-12-01	Levkreditfakt Global Resource Trading (49)		11 109 897,00	156 040 031,79
	D 36			2019-12-02	Levfakt Global Resource Trading (36)	12 437 001,85		168 477 033,64
	D 37			2019-12-02	Levfakt Global Resource Trading (37)	8 382 718,50		176 859 752,14
	D 38			2019-12-02	Levfakt Global Resource Trading (38)	3 014 088,16		179 873 840,30
	D 39			2019-12-03	Levfakt Global Resource Trading (39)	7 122 674,00		186 996 514,30
	D 40			2019-12-13	Levfakt Global Resource Trading (40)	5 994 195,75		192 990 710,05
				Omslutning		86 105 585,01	11 109 897,00	74 995 688,01
				Utgående saldo		204 100 607,05	11 109 897,00	192 990 710,05
Huvudboksomslutning						86 105 585,01	11 109 897,00	

PROFORMA INVOICE

2019/11/17

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/17 SS: KS: 0017

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **06/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE 8 64 GB SPACE GREY MQ6G2ZD/A	500.00	PCS	420.00	210000.00	0.00	210000.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB (BLACK MRY42ZD/A - 1430 PCS AND WHITE MRY52ZD/A - 70 PCS)	1500.00	PCS	550.00	825000	0.00	825000.00
3	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	4000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **1,035,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**

Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	1,035,000.00	0.00	1,035,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

§ 43 Oslobodenie od dane pri dodani tovaru z tuzemska do ineho cienskeho statu

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

PROFORMA INVOICE

2019/11/18

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/18 SS: KS: 0018

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **20/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE 8 64 GB SPACE GREY MQ6G2ZD/A	580.00	PCS	420.00	243600.00	0.00	243600.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42ZD/A	1000.00	PCS	550.00	550000		550000.00
3	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	3160.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **793,600.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	793,600.00	0.00	793,600.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/11/26

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991

VS: 2019/11/26 SS: KS: 0026

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **13/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE 8 64 GB SPACE GREY MQ6G2CN/A	1700.00	PCS	420.00	714000.00	0.00	714000.00
2	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	3400.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **714,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	714,000.00	0.00	714,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/11/34

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991

VS: 2019/11/34 SS: KS: 0034

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **14/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE iPhone XR 64GB White MRY52ZD/A	20.00	PCS	545.00	10900.00	0.00	10900.00
2	PRE PAY CALLING CARDS 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	40.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **10,900.00 EUR**

Settled advance **0.00**

Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	10,900.00	0.00	10,900.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/11/38

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/38 SS: KS: 0038

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **19/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
E556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	Apple iPhone 8 64GB Grey MQ6G2ZD/A	1000.00	PCS	424.00	424000.00	0.00	424000.00
2	Apple iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	550.00	PCS	424.00	233200	0.00	233200.00
3	Apple iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	250.00	PCS	424.00	106000.00		106000.00
4	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	3600.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **763,200.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	763,200.00	0.00	763,200.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/11/39

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 686087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/39 SS: KS: 0039

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **19/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
E556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	Apple iPhone 11 64 GB Black MWLT2ZD/A	110.00	PCS	685.00	75350.00	0.00	75350.00
2	Apple iPhone 11 64 GB White MWLU2ZD/A	119.00	PCS	685.00	81515	0.00	81515.00
3	Apple iPhone 11 64 GB Purple MWLX2ZD/A	20.00	PCS	685.00	13700	0.00	13700.00
4	Apple iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62ZD/A	110.00	PCS	990.00	108900	0.00	108900.00
5	Apple iPhone 11 Pro 64GB Space Grey MWC22ZD/A	100.00	PCS	990.00	99000.00	0.00	99000.00
6	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	918.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **378,465.00 EUR**

Settled advance **0.00**

Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	378,465.00	0.00	378,465.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/11/45

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/45 SS: KS: 0045

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **20/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2GH/A	100.00	PCS	415.00	41500.00	0.00	41500.00
2	APPLE iPhone 8 64GB Silver MQ6H2GH/A	100.00	PCS	415.00	41500	0.00	41500.00
3	APPLE iPhone 8 64GB Gold MQ6J2GH/A	60.00	PCS	415.00	24900	0.00	24900.00
4	PRE PAY CALLING CARDS 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	520.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **107,900.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	107,900.00	0.00	107,900.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/11/47

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/47 SS: KS: 0047

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **20/11/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE iPhone XR 64GB Black MRY42FS/A	1500.00	PCS	528.00	792000.00	0.00	792000.00
2	PRE PAY CALLING CARDS 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	3000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **792,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	792,000.00	0.00	792,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/12/05

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/12/05 SS: KS: 0005

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **02/12/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	Apple iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	1750.00	PCS	674.00	1179500.00	0.00	1179500.00
2	PRE PAY CALLING CARDS 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	5250.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **1,179,500.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	1,179,500.00	0.00	1,179,500.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/12/06

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/12/06 SS: KS: 0006

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **02/12/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE iPhone XR 64GB Black MRY42CN/A	700.00	PCS	530.00	371000.00	0.00	371000.00
	APPLE iPhone XR 64GB White MRY52CN/A	400.00	PCS	530.00	212000		212000.00
	APPLE iPhone XR 64GB Red MRY62CN/A	400.00	PCS	530.00	212000		212000.00
2	PRE PAY CALLING CARDS 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	1500.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **795,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	795,000.00	0.00	795,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/12/09

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/12/09 SS: KS: 0009

Registered National Registration Center of Albania (QKR)

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: 02/12/2019

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	Apple iPhone 11 64 GB Black MWLT2ZD/A	40.00	PCS	687.00	27480.00	0.00	27480.00
2	Apple iPhone 11 64 GB White MWLU2ZD/A	10.00	PCS	687.00	6870	0.00	6870.00
3	Apple iPhone 11 64 GB Purple MWLX2ZD/A	40.00	PCS	687.00	27480	0.00	27480.00
4	Apple iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62ZD/A	180.00	PCS	974.00	175320	0.00	175320.00
5	Apple iPhone 11 Pro 64GB Space Grey MWC22ZD/A	50.00	PCS	974.00	48700	0.00	48700.00
	PRE PAY CALLING CARDS 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	550.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00
6	PRE PAY CALLING CARDS 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	90.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **285,850.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	285,850.00	0.00	285,850.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/12/23

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/12/23 SS: KS: 0023

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **03/12/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	Apple iPhone 11 64 GB Black MWLT2ZD/A	1000.00	PCS	676.00	676000.00	0.00	676000.00
2	PRE PAY CALLING CARDS 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	1000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00
3	PRE PAY CALLING CARDS 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	1000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **676,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	676,000.00	0.00	676,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/12/33

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/12/33 SS: KS: 0033

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **13/12/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	Apple iPhone 8 64GB Grey MQ6G2ZD/A	1000.00	PCS	425.00	425000.00	0.00	425000.00
2	Apple iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	100.00	PCS	425.00	42500	0.00	42500.00
3	Apple iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	250.00	PCS	425.00	106250	0.00	106250.00
4	PRE PAY CALLING CARDS 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	2700.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **573,750.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	573,750.00	0.00	573,750.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-10-31

Huvudbok

Utskrivet 2019-12-23 16:12
Senaste vernr A 19 B 34 C 18 D 34 E 34 L 1 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
4515	**Inköp av varor från annat EU-land, 25 %**							
				Ingående saldo		0,00	0,00	0,00
	D 4			2019-10-02	Levfakt Global Resource Trading (4)	4 658 103,75		4 658 103,75
	D 5			2019-10-03	Levfakt Global Resource Trading (5)	2 243 341,80		6 901 445,55
	D 6			2019-10-07	Levfakt Global Resource Trading (6)	3 607 869,70		10 509 315,25
	D 7			2019-10-09	Levfakt Global Resource Trading (7)	12 268 237,50		22 777 552,75
	D 8			2019-10-09	Levfakt Global Resource Trading (8)	12 268 237,50		35 045 790,25
	D 9			2019-10-09	Levfakt Global Resource Trading (9)	7 469 993,50		42 515 783,75
	D 10			2019-10-09	Levfakt Global Resource Trading (10)	2 508 173,00		45 023 956,75
	D 15			2019-10-09	Levfakt Global Resource Trading (15)	7 469 993,50		52 493 950,25
	D 16			2019-10-09	Levfakt Global Resource Trading (16)	8 669 554,50		61 163 504,75
	D 17			2019-10-09	Levfakt Global Resource Trading (17)	4 681 559,43		65 845 064,18
	D 11			2019-10-21	Levfakt Global Resource Trading (11)	7 314 277,88		73 159 342,06
	D 12			2019-10-22	Levfakt Global Resource Trading (12)	3 133 312,98		76 292 655,04
	D 13			2019-10-22	Levfakt Global Resource Trading (13)	18 248 140,00		94 540 795,04
	D 14			2019-10-22	Levfakt Global Resource Trading (14)	12 344 330,00		106 885 125,04
	D 18			2019-10-22	Levfakt Global Resource Trading (18)	11 109 897,00		117 995 022,04
				Omslutning		117 995 022,04	0,00	117 995 022,04
				Utgående saldo		117 995 022,04	0,00	117 995 022,04
Huvudboksomslutning						117 995 022,04	0,00	

PROFORMA INVOICE

2019/10/04

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/10/04 SS: KS: 0004

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **09/10/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42ZD/A	1500.00	PCS	562.50	843750.00	0.00	843750.00
2	IPHONE XR 64 GB RED MRY62ZD/A	500.00	PCS	562.50	281250	0.00	281250.00
3	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	2000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **1,125,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	1,125,000.00	0.00	1,125,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

PROFORMA INVOICE

2019/10/05

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/10/05 SS: KS: 0005

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **09/10/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
E556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42ZD/A	1500.00	PCS	562.50	843750.00	0.00	843750.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB WHITE MRY52ZD/A	500.00	PCS	562.50	281250	0.00	281250.00
4	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	2000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **1,125,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	1,125,000.00	0.00	1,125,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

PROFORMA INVOICE

2019/10/06

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/10/06 SS: KS: 0006

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **09/10/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XS 64 GB GOLD MT9G2FS/A	500.00	PCS	795.00	397500.00	0.00	397500.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42FS/A	500.00	PCS	575.00	287500	0.00	287500.00
3	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	1000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00
4	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	500.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **685,000.00 EUR**

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

Rate	Base	VAT	Total
0	685,000.00	0.00	685,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

PROFORMA INVOICE

2019/10/28

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/10/28 SS: KS: 0028

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **22/10/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End receplent:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE 8 64 GB SPACE GREY MQ6G2ZD/A	3000.00	PCS	425.00	1275000.00	0.00	1275000.00
2	APPLE IPHONE 8 64 GB GOLD MQ6J2ZD/A	1000.00	PCS	425.00	425000	0.00	425000.00
3	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	4000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **1,700,000.00 EUR**

Settled advance **0.00**
Remains to be settled **0.00**

Rate	Base	VAT	Total
0	1,700,000.00	0.00	1,700,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

PROFORMA INVOICE

2019/10/29

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991

VS: 2019/10/29 SS: KS: 0029

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **22/10/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42ZD/A	2000.00	PCS	575.00	1150000.00	0.00	1150000.00
3	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	2000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **1,150,000.00 EUR**

Rate	Base	VAT	Total
0	1,150,000.00	0.00	1,150,000.00 EUR
TOTAL			

Settled advance **0.00**

Remains to be settled **0.00**

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

PROFORMA INVOICE

2019/10/07

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/10/07 SS: KS: 0007

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR)

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: **09/10/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XS 64 GB SPACE GREY MT9E2FS/A	500.00	PCS	795.00	397500.00	0.00	397500.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42FS/A	500.00	PCS	575.00	287500	0.00	287500.00
3	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	1000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00
4	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	500.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **685,000.00 EUR**

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

Rate	Base	VAT	Total
0	685,000.00	0.00	685,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

PROFORMA INVOICE

2019/10/10

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/10/10 SS: KS: 0010

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Date of issuing: 09/10/2019

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XS 64 GB GOLD MT9G2CN/A	200.00	PCS	795.00	159000.00	0.00	159000.00
2	APPLE IPHONE XS 64 GB SILVER MT9F2CN/A	300.00	PCS	795.00	238500	0.00	238500.00
3	APPLE IPHONE XS 64 GB SPACE GREY MT9E2CN/A	500.00	PCS	795.00	397500	0.00	397500.00
4	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	1000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00
5	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	1000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **795,000.00 EUR**

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

Rate	Base	VAT	Total
0	795,000.00	0.00	795,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

PROFORMA INVOICE

2019/10/27

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/10/27 SS: KS: 0027

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Date of issuing: **22/10/2019**

Payment : AFTER DELIVERY

Customer:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

End recepient:

VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Sweden,
SE556971504701

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42CN/A	500.00	PCS	575.00	287500.00	0.00	287500.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB WHITE MRY52CN/A	900.00	PCS	575.00	517500	0.00	517500.00
3	APPLE IPHONE XR 64 GB (PRODUCT) RED	400.00	PCS	575.00	230000	0.00	230000.00
4	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	1800.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **1,035,000.00 EUR**

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

Rate	Base	VAT	Total
0	1,035,000.00	0.00	1,035,000.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Stamp and signature of a customer

Stamp and signature of a supplier

Issued:

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-11-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-03-09 20:08
Senaste vernr A 25 B 44 C 42 D 49 E 76 L 2 M 3

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3001	**Försäljning inom Sverige, 25 % moms**							
				Ingående saldo		0,00	84 993 498,88	-84 993 498,88
	B 15			2019-11-01	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40013)		1 824 193,15	-86 817 692,03
	B 16			2019-11-01	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40014)		6 001 200,40	-92 818 892,43
	B 18			2019-11-13	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40016)		1 952 220,75	-94 771 113,18
	B 19			2019-11-13	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40017)		2 594 046,75	-97 365 159,93
	B 20			2019-11-14	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40018)		1 637 910,46	-99 003 070,39
	B 21			2019-11-14	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40019)		10 370 087,20	-109 373 157,59
	B 22			2019-11-15	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40020)		2 261 707,45	-111 634 865,04
	B 24			2019-11-19	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40022)		1 608 358,03	-113 243 223,07
	B 33			2019-11-19	Kreditfaktura JoLuMar Chamon AB (605000)	1 659 498,19		-111 583 724,88
	B 25			2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40023)		3 303 092,52	-114 886 817,40
	B 26			2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40024)		6 606 185,04	-121 493 002,44
	B 27			2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40025)		3 691 691,64	-125 184 694,08
	B 28			2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40026)		3 469 944,60	-128 654 638,68
	B 34			2019-11-22	Kreditfaktura JoLuMar Chamon AB (605001)	1 632 116,38		-127 022 522,30
	B 31			2019-11-27	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40029)		8 504 496,97	-135 527 019,27
	B 37			2019-12-06	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605004)		2 573 962,58	-138 100 981,85
	B 36			2019-12-09	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605003)		7 399 413,00	-145 500 394,85
	B 38			2019-12-17	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605005)		6 142 309,30	-151 642 704,15
	B 39			2019-12-17	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605006)		10 749 041,28	-162 391 745,43
	B 35			2019-12-18	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605002)		5 141 960,46	-167 533 705,89
				Omslutning		3 291 614,57	85 831 821,58	-82 540 207,01
				Utgående saldo		3 291 614,57	170 825 320,46	-167 533 705,89
Huvudboksomslutning						3 291 614,57	85 831 821,58	

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-11-01 - 2019-12-31

Kontoanalys

2611 - Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %

Utskrivet 2020-03-09 20:24
Senaste vernr A 25 B 44 C 42 D 49 E 76 L 2 M 3

Konto	Namn Vernr Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2611	**Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %**					
		Ingående balans				0,00
		Ingående saldo		21 248 374,72	21 248 374,72	0,00
	B 15	2019-11-01	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40013)		456 048,29	-456 048,29
	B 16	2019-11-01	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40014)		1 500 300,10	-1 956 348,39
	B 18	2019-11-13	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40016)		488 055,19	-2 444 403,58
	B 19	2019-11-13	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40017)		648 511,69	-3 092 915,27
	B 20	2019-11-14	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40018)		409 477,61	-3 502 392,88
	B 21	2019-11-14	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40019)		2 592 521,80	-6 094 914,68
	B 22	2019-11-15	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40020)		565 426,86	-6 660 341,54
	B 24	2019-11-19	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40022)		402 089,51	-7 062 431,05
	B 33	2019-11-19	Kreditfaktura JoLuMar Chamon AB (605000)	414 874,55		-6 647 556,50
	B 25	2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40023)		825 773,13	-7 473 329,63
	B 26	2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40024)		1 651 546,26	-9 124 875,89
	B 27	2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40025)		922 922,91	-10 047 798,80
	B 28	2019-11-22	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40026)		867 486,15	-10 915 284,95
	B 34	2019-11-22	Kreditfaktura JoLuMar Chamon AB (605001)	408 029,00		-10 507 255,95
	B 31	2019-11-27	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (40029)		2 126 124,24	-12 633 380,19
	M 2	2019-11-30	Momsrapport 2019-11-01 - 2019-11-30	12 633 380,19		
	B 37	2019-12-06	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605004)		643 490,64	-643 490,64
	B 36	2019-12-09	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605003)		1 849 853,25	-2 493 343,89
	B 38	2019-12-17	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605005)		1 535 577,33	-4 028 921,22
	B 39	2019-12-17	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605006)		2 687 260,32	-6 716 181,54
	B 35	2019-12-18	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (605002)		1 285 490,12	-8 001 671,66
	M 3	2019-12-31	Momsrapport 2019-12-01 - 2019-12-31	8 001 671,66		
		Omslutning		21 457 955,40	21 457 955,40	0,00
		Utgående saldo		42 706 330,12	42 706 330,12	0,00
Kontoomslutning				21 457 955,40	21 457 955,40	

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40014
Date I Datum	November 1, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information / Leveransinformation	Address / Adress	Currency / Valuta	Summary / Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	559,000.00
		Subtotal / Delsumma	€	559,000.00
		VAT / Moms @25%	€	139,750.00
		Total	€	698,750.00

Dagens EUR-kurs kl. 13:30 (10.7356) —> Moms i SEK (1.500.300 kr)

Description / Beskrivning av varor	Qty / Kvantitet	Price per item / Pris per artikel	Amount / Belopp
iPhone XR 64GB Black MRY42RM/A	500	€ 469.00	€ 234,500.00
iPhone XS 64GB Gold MT9G2RM/A	500	€ 649.00	€ 324,500.00
			€ -
Subtotal			€ 559,000.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40016
Date I Datum	November 13, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	182,500.00
		Subtotal / Delsumma	€	182,500.00
		VAT / Moms @25%	€	45,625.00
		Total	€	228,125.00

Dagens EUR-kurs kl. 08.49 (10.6971) —> Moms i SEK (488.055 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	500	€ 365.00	€ 182,500.00

Subtotal	€ 182,500.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40020
Date I Datum	November 15, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Sammanfattning	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	211,120.00

Subtotal / Delsumma	€	211,120.00
VAT / Moms @25%	€	52,780.00
Total	€	263,900.00

Dagens EUR-kurs kl. 8:10 (10.7129) --> Moms I SEK (565.427 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	580	€ 364.00	€ 211,120.00

Subtotal	€	211,120.00

For Official Use
För Officiell Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40023
Date I Datum	November 22, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery information I Leveranseinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	309,400.00
		Subtotal / Delsumma	€	309,400.00
		VAT / Moms @25%	€	77,350.00
		Total	€	386,750.00

Dagens EUR-kurs kl. 9:40 (10,6756) --> Moms i SEK (825.773 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	850	€ 364.00	€ 309,400.00
Subtotal			€ 309,400.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40024
Date I Datum	November 22, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	618,800.00

Subtotal / Delsumma	€	618,800.00
VAT / Moms @25%	€	154,700.00
Total	€	773,500.00

Dagens EUR-kurs kl. 10:08 (10,6758) --> Moms i SEK (1.651.546 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	1000	€ 364.00	€ 364,000.00
iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2CN/A	700	€ 364.00	€ 254,800.00

Subtotal	€	618,800.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Ver god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40025
Date I Datum	November 22, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Sammanfattning	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	345,800.00

Subtotal / Delsumma	€	345,800.00
VAT / Moms @25%	€	86,450.00
Total	€	432,250.00

Dagens EUR-kurs kl. 10:45 (10,6758) —> Moms i SEK (922.923 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel		Amount I Belopp	
iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	150	€	364.00	€	54,600.00
iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	550	€	364.00	€	200,200.00
iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	250	€	364.00	€	91,000.00
Subtotal				€	345,800.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr. 40026
Date I Datum November 22, 2019
Customer ID I Kundnummer 001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	325,029.00
		Subtotal / Delsumma	€	325,029.00
		VAT / Moms @25%	€	81,257.25
		Total	€	406,286.25

Dagens EUR-kurs kl. 11:15 (10,6758) —> Moms i SEK (867.486 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	110	€ 591.00	€ 65,010.00
iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A	119	€ 591.00	€ 70,329.00
iPhone 11 64GB Purple MWLX2ZD/A	20	€ 591.00	€ 11,820.00
iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62ZD/A	110	€ 847.00	€ 93,170.00
iPhone 11 Pro 64GB Space Grey MWC22ZD/A	100	€ 847.00	€ 84,700.00
Subtotal			€ 325,029.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr. 40029
Date I Datum November 27, 2019
Customer ID I Kundnummer 001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery information / Leveransinformation	Address / Adress	Currency / Valuta	Summary / Sammanfattning
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 805,640.00

Subtotal / Delsumma	€	805,640.00
VAT / Moms @25%	€	201,410.00
Total	€	1,007,050.00

Dagens EUR-kurs kl. 13:45 (10,5562) —> Moms I SEK (2.126.124 kr)

Description / Beskrivning av varor	Qty / Kvantitet	Price per item / Pris per artikel	Amount / Belopp
iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2GH/A	100	€ 364.00	€ 36,400.00
iPhone 8 64GB Silver MQ6H2GH/A	100	€ 364.00	€ 36,400.00
iPhone 8 64GB Gold MQ6J2GH/A	60	€ 364.00	€ 21,840.00
iPhone XR 64GB Black MRY42FS/A	1500	€ 474.00	€ 711,000.00
Subtotal			€ 805,640.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till I Please make Payment to
Kontonamn (Beneficiary) : Akirix LLC
Bank Name: JP Morgan Chase Bank, London
Bank Address: 125 London Wall, London EC2Y 5AS, UK
BIC/SWIFT: CHASGB2L
IBAN: GB12CHAS60924241468210
Ref: AKX01506 VH-Tele AB

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

Vh-Tele sh.p.k
Njesia Administrative
NR:2
Rruga Arben Broci
Tirane,Albania
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40036
Date I Datum	December 18, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	491,400.00
		Subtotal / Delsumma	€	491,400.00
		VAT / Moms @25%	€	122,850.00
		Total	€	614,250.00

Dagens EUR-kurs kl. 8:40 (10,4639) —> Moms i SEK (1.285.490 kr)

Description I Beskrivning av varen	Qty I Kvantitet	Price per item / Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 8 64GB Grey MQ6G2ZD/A	1000	€ 364.00	€ 364,000.00
iPhone 8 64GB Silver MQ6H2ZD/A	100	€ 364.00	€ 36,400.00
iPhone 8 64GB Gold MQ6M2ZD/A	250	€ 364.00	€ 91,000.00
Subtotal			€ 491,400.00

For Official Use

För Officiellt Bruk

Var god betala till I Please make Payment to
Bank Name: Raiffaisen Bank Sha
Bank Address: Bulevardi Zhan D Ark 1 Tirane Albanien
BIC/SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL21202110060000000041444310

Var god betala till I Please make Payment to
Kontonamn (Account Name) : P-EXEC LTD
Bank Address: LIMASSOL OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR,AGIOS NIKOLAS
IBAN: DE62700111106060000853
Ref: P-EXEC LTD 856965-6259161

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40033
Date I Datum	December 9, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 115, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	703,500.00
		Subtotal / Delsumma	€	703,500.00
		VAT / Moms @25%	€	175,875.00
		Total	€	879,375.00

Dagens EUR-kurs kl. 12:05 (10,518) —> Moms i SEK (1.849.853 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone XR 64GB Black MRY42CN/A	700	€ 469.00	€ 328,300.00
iPhone XR 64GB White MRY52CN/A	400	€ 469.00	€ 187,600.00
iPhone XR 64GB Rod MRY62CN/A	400	€ 469.00	€ 187,600.00
Subtotal			€ 703,500.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till I Please make Payment to
Bank Name: Raiffaisen Bank Sha
Bank Address: Bulevardi Zhan D Ark 1 Tirane Albanien
BIC/SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL97202112880000000011444310

Var god betala till I Please make Payment to
Kontonamn (Account Name) : P-EXEC LTD
Bank Address: LIMASSOL OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR,AGIOS NIKOLAS
IBAN: DE62700111106080000853
Ref: P-EXEC LTD 856965-6259161

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40032
Date I Datum	December 6, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Sammanfattning	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	244,420.00
		Subtotal / Delsumma	€	244,420.00
		VAT / Moms @25%	€	61,105.00
		Total	€	305,525.00

Dagens EUR-kurs kl. 10:05 (10,5309) —> Moms i SEK (643.491 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	40	€ 587.00	€ 23,480.00
iPhone 11 64GB White MWLU2ZD/A	10	€ 587.00	€ 5,870.00
iPhone 11 64GB Purple MWLX2ZD/A	40	€ 587.00	€ 23,480.00
iPhone 11 Pro 64GB Midnight Green MWC62ZD/A	180	€ 833.00	€ 149,940.00
iPhone 11 Pro 64GB Space Grey MWC22ZD/A	50	€ 833.00	€ 41,650.00
Subtotal			€ 244,420.00

For Official Use
For Officiellt Bruk

Var god betala till I Please make Payment to
Bank Name: Raiffaisen Bank Sha
Bank Address: Bulevardi Zhan D Ark 1 Tirane Albanien
BIC/SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL97202112880000000011444310

Var god betala till I Please make Payment to
Kontonamn (Account Name) : P-EXEC LTD
Bank Address: LIMASSOL OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR,AGIOS NIKOLAS
IBAN: DE62700111106080000853
Ref: P-EXEC LTD 856965-6259181

VHTELE
Trade & Communications Solutions

Vh-Tele sh.p.k
Njesia Administrative
NR:2
Rruga Arben Broci
Tirane, Albania
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr. 40034
Date I Datum December 17, 2019
Customer ID I Kundnummer 001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Sammanfattning
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 587,000.00

Subtotal / Delsumma	€	587,000.00
VAT / Moms @25%	€	146,750.00
Total	€	733,750.00

Dagens EUR-kurs kl. 14:55 (10,4639) —> Moms i SEK (1.535.577 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 11 64GB Black MWLT2CN/A	1000	€ 587.00	€ 587,000.00
Subtotal			€ 587,000.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till I Please make Payment to
Bank Name: Raiffaisen Bank Sha
Bank Address: Bulevardi Zhan D Ark 1 Tirane Albanien
BIC/SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL97202112880000000011444310

Var god betala till I Please make Payment to
Kontonamn (Account Name) : P-EXEC LTD
Bank Address: LIMASSOL OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR,AGIOS NIKOLAS
IBAN: DE62700111106060000853
Ref: P-EXEC LTD 556965-6259161

VHTELE
Trade & Communications Solutions

Vh-Tele sh.p.k
Njesia Administrative
NR:2
Rruga Arben Broci
Tirane,Albania
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr. 40035
Date I Datum December 17, 2019
Customer ID I Kundnummer 001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Sammanfattning
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 1,027,250.00

Subtotal / Delsumma	€	1,027,250.00
VAT / Moms @25%	€	256,812.50
Total	€	1,284,062.50

Dagens EUR-kurs kl. 15:00 (10,4639) --> Moms I SEK (2.687.250 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	1750	€ 587.00	€ 1,027,250.00

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40019
Date I Datum	November 14, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery Information I Leveransinformation	Address I Adress	Currency I Valuta	Summary I Summering	
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€	968,000.00

Subtotal / Delsumma	€	968,000.00
VAT / Moms @25%	€	242,000.00
Total	€	1,210,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 15:45 (10.7129) —> Moms i SEK (2.592.522 kr)

Description I Beskrivning av varor	Qty. I Kvantitet	Price per item I Pris per artikel	Amount I Belopp
iPhone XR 64GB Black MRY42ZD/A	1930	€ 484.00	€ 934,120.00
iPhone XR 64GB White MRY52ZD/A	70	€ 484.00	€ 33,880.00

Subtotal	€	968,000.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-10-31

Huvudbok

Utskrivet 2019-12-23 15:41
Senaste vernr A 19 B 34 C 18 D 34 E 34 L 1 M 1

Konto	Namn / Vernr Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3001	**Försäljning inom Sverige, 25 % moms**						
				Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	B 4		2019-10-04	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (4)		4 057 050,00	-4 057 050,00
	B 3		2019-10-08	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (3)		1 956 168,00	-6 013 218,00
	B 6		2019-10-11	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (6)		3 162 914,00	-9 176 132,00
	B 12		2019-10-11	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (12)		10 816 700,00	-19 992 832,00
	B 1		2019-10-13	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (1)		4 088 712,60	-24 081 544,60
	B 2		2019-10-14	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (2)		10 850 400,00	-34 931 944,60
	B 13		2019-10-15	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (13)		6 492 240,00	-41 424 184,60
	B 11		2019-10-17	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (11)		6 521 820,00	-47 946 004,60
	B 14		2019-10-17	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (14)		2 163 380,00	-50 109 384,60
	B 10		2019-10-21	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (10)		7 544 180,00	-57 653 564,60
	B 8		2019-10-28	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (8)		15 770 136,80	-73 423 701,40
	B 9		2019-10-28	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (9)		10 592 203,60	-84 015 905,00
	B 7		2019-10-30	Kundfaktura JoLuMar Chamon AB (7)		977 593,88	-84 993 498,88
				Omslutning	0,00	84 993 498,88	-84 993 498,88
				Utgående saldo	0,00	84 993 498,88	-84 993 498,88
Huvudboksomslutning					0,00	84 993 498,88	

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax / Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura Nr.	30005
Date / Datum	October 13, 2019
Customer ID / Kundnummer	001

Bill to / Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 378,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 14:50 (10.6167) —> Moms i SEK (1.022.176 kr)

Subtotal / Delsumma	€ 378,000.00
VAT / Moms @25%	€ 94,500.00
	€ 472,500.00

iPhone XS 64GB SG MT9E2CN/A	180	€ 700.00	€ 126,000.00
iPhone XS 64GB S MT9F2CN/A	180	€ 700.00	€ 126,000.00
iPhone XS 64GB G MT9G2CN/A	180	€ 700.00	€ 126,000.00
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

Subtotal	€ 378,000.00

For Official Use

För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASEBX

VH TELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	30006
Date I Datum	October 14, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 1,000,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 14:50 (10.8504) ---> Moms i SEK (2.712.000 kr)

Subtotal / Delsumma	€ 1,000,000.00
VAT / Moms @25%	€ 250,000.00
Total	€ 1,250,000.00

iPhone XR 64GB BLACK MRY42ZD/A	1500	€ 500.00	€ 750,000.00
iPhone XR 64GB WHITE MRY52ZD/A	500	€ 500.00	€ 250,000.00
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

Subtotal	€ 1,000,000.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40009
Date I Datum	October 28, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Go Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Logistimania AB	Tellbacksgatan 11S, 185 72 Rosersberg. Tel: +46790182429	Euro	€ 1,468,000.00

Subtotal I Delsumma	€	1,468,000.00
VAT I Moms @25%	€	367,000.00
Total	€	1,835,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 11:15 (10.7426) --> Moms i SEK (3.942.534 kr)

iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	3000	€ 367.00	€ 1,101,000.00
iPhone 8 64GB Gold MQ6J2ZD/A	1000	€ 367.00	€ 367,000.00

Subtotal	€	1,468,000.00

For Official Use

För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB

Kontonummer (Account nbr): 12350404773

Kontonamn (Account Name): VH-Tele AB

IBAN: SE0212000000012350404773

BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax / Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura Nr.	40010
Date / Datum	October 28, 2019
Customer ID / Kundnummer	001

Bill to / Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Delivery / Leverans	Address / Adress	Currency / Valuta	Summary / Sammanfattning
Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel. +46790182429	Euro	€ 986,000.00

Subtotal / Delsumma	€	986,000.00
VAT / Moms @25%	€	246,500.00
Total	€	1,232,500.00

Dagens EUR-kurs kl. 11:35 (10.7420) —> Moms i SEK (2.648.051 kr)

Description / Beskrivning av varan	Qty / Kvantitet	Price per Item / Styckpris	Amount / Belopp
iPhone XR Black 64GB MRY42ZD/A	1500	€ 492.00	€ 738,000.00
iPhone XR Black 64GB MRY42ZD/A	500	€ 496.00	€ 248,000.00

Subtotal	€	986,000.00

For Official Use

För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr): 12350404773
Kontonamn (Account Name): VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax / Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Fakturs Nr.	40008
Date / Datum	October 21, 2019
Customer ID / Kundnummer	001

Bill to / Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg. Tel: +46790182429	Euro	€ 700,000.00

Subtotal / Delsumma	€	700,000.00
VAT / Moms @25%	€	175,000.00
Total	€	875,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 11:10 (10.7774) --> Moms i SEK (1.886.045 kr)

iPhone XS 64GB Gold MT9G2CN/A	200	€	700.00	€ 140,000.00
iPhone XS 64GB Silver MT9F2CN/A	300	€	700.00	€ 210,000.00
iPhone XS 64GB Space Grey MT9E2CN/A	500	€	700.00	€ 350,000.00
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -

Subtotal	€	700,000.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax / Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura Nr.	40007
Date / Datum	October 17, 2019
Customer ID / Kundnummer	001

Bill to / Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Logistimania AB	Tallbackagatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 600,000.00
		Subtotal / Delsumma	€ 600,000.00
		VAT / Moms @25%	€ 150,000.00
			€ 750,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 16:40 (10.8697) --> Moms i SEK (1.630.455 kr)

iPhone XR 64GB Black MRY42FS/A	500	€ 500.00	€ 250,000.00
iPhone XS 64GB Space Grey MT9E2FS/A	500	€ 700.00	€ 350,000.00
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
Subtotal			€ 600,000.00

For Official Use

För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax / Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura Nr.	40004
Date / Datum	October 11, 2019
Customer ID / Kundnummer	001

Bill to / Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Logistimania AB	Tallbackagatan 11S, 195 72 Rosersberg. Tel: +46790162429	Euro	€ 1,000,000.00
		Subtotal / Delsumma	€ 1,000,000.00
		VAT / Moms @25%	€ 250,000.00
		Total	€ 1,250,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 14:50 (10.8167) --> Moms i SEK (2.704.175 kr)

iPhone XR 64GB Black MRY42ZD/A	1500	€	500.00	€ 750,000.00
iPhone XR 64GB Red MRY62ZD/A	500	€	500.00	€ 250,000.00
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -

Subtotal	€ 1,000,000.00

For Official Use

För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB

Kontonummer (Account nbr) : 12350404773

Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB

IBAN: SE0212000000012350404773

BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr.	40005
Date I Datum	October 15, 2019
Customer ID I Kundnummer	001

Bill to I Till:

Mr.David Chamoun
Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,30238 Halmstad
Tel: +46 (0) 764 059 192
email: david@jolumar.se

Logistimania AB	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 600,000.00

Subtotal / Delsumma	€	600,000.00
VAT / Moms @25%	€	150,000.00
	€	750,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 12:30 (10.8204) --> Moms i SEK (1.623.060 kr)

iPhone XR 64GB Black MRY42FS/A	500	€	500.00	€ 250,000.00
iPhone XS 64GB Gold MT9G2FS/A	500	€	700.00	€ 350,000.00
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -
				€ -

Subtotal	€	600,000.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE0212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-10-31

Kontoanalys

2641 - Debiterad ingående moms

Utskrivet 2019-12-23 16:07
Senaste vernr A 19 B 34 C 18 D 34 E 34 L 1
M 1

Konto	Namn / Vernr Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2641	**Debiterad ingående moms**					
		Ingående balans				0,00
		Ingående saldo		0,00	0,00	0,00
	D 3	2019-10-01	Levfakt PacsOn Helmer Nilsson AB (3)	1 875,00		1 875,00
	D 2	2019-10-31	Levfakt Reconova AB (2)	20 912 858,36		20 914 733,36
	M 1	2019-10-31	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-10-31		20 914 733,36	
		Omslutning		20 914 733,36	20 914 733,36	0,00
		Utgående saldo		20 914 733,36	20 914 733,36	0,00
Kontoomslutning				20 914 733,36	20 914 733,36	

Reconova AB
ROLLINGHVÄGEN 6
STRÖMSTÄDSBRUK
287 34 Sweden
T. 072 534 7720
W: www.reco-nova.com
E: billing@reco-nova.com
VAT: SE559218144901
ORGANISATION NUMBER: 559218-1469

RECONOVA

40001
October 31, 2019

VOYAGE AB

Svartavägen 4,
355 73 Gemla, Sweden
REG: 556971-5047
VAT: SE556971504701
TEL: 0046 732455450

USD	$8,679,413.74
	$8,679,413.74
	€7,781,094.41
	€1,945,273.60
	€9,726,368.02

Billing Dates / Faktureringsdatum: 23/10/2019 (00:00) TO 31/10/2019 (23:59)

Currency Conversion Information 31.10.19 €1.00 SEK 10.7506 SALES TAX 25% SEK 20,912,838.40

ALL CONVERSION RATES FROM from RIKSBANK SWEDEN

Land	Minuter	Minutpris		Belopp
Haiti	2,505,154	$	0.2389	$590,401.2906
Ivory Coast	3,134,395	$	0.3456	$1,083,246.9120
Morocco	3,872,741	$	0.3949	$1,529,346.2107
Nicaragua	2,415,706	$	0.2083	$503,191.5598
Tunisia	3,932,704	$	0.6475	$2,546,425.8400
Zimbabwe	3,117,351	$	0.3730	$1,162,771.9230
PREPAYMENT OF VoIP ROUTES				$1,255,950.0000

For Payment to
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: CHIRIOU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 2ND FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: DE62700111006000000853

BENEFICIARY BANK
SHIFT/BIC: DEUTDETG
NAME: DEUTSCHE BOERSE PRIVATBANK AG
ADDRESS: STEUBLICHE HOHECENTER STRASSE 2 81031 GRUENWALD
COUNTRY: GERMANY
REF: for further credit P-EXEC LTD 217241-8463131

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-11-01 - 2019-12-31

Kontoanalys

2641 - Debiterad ingående moms

Utskrivet 2020-03-09 20:26
Senaste vernr A 25 B 44 C 42 D 49 E 76 L 2
M 3

Konto	Namn / Vernr	Ks	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
2641	**Debiterad ingående moms**						
			Ingående balans				0,00
			Ingående saldo		20 914 733,36	20 914 733,36	0,00
	D 20		2019-11-07	Levfakt PacsOn Helmer Nilsson AB (20)	1 875,00		1 875,00
	D 30		2019-11-07	Levfakt Reconova AB (30)	3 083 391,37		3 085 266,37
	D 21		2019-11-15	Levfakt Pro Finans Invest AB (21)	500,00		3 085 766,37
	D 19		2019-11-18	Levfakt Anneli Lundin (19)	625,00		3 086 391,37
	D 31		2019-11-18	Levfakt Reconova AB (31)	921 300,05		4 007 691,42
	D 32		2019-11-22	Levfakt Reconova AB (32)	2 321 172,68		6 328 864,10
	D 33		2019-11-25	Levfakt Reconova AB (33)	25 915,09		6 354 779,19
	D 34		2019-11-30	Levfakt Reconova AB (34)	5 859 366,70		12 214 145,89
	M 2		2019-11-30	Momsrapport 2019-11-01 - 2019-11-30		12 214 145,89	
	D 45		2019-12-01	Levfakt Anneli Lundin (45)	3 000,00		3 000,00
	D 46		2019-12-13	Levfakt NNS Consulting AB (46)	2 500,00		5 500,00
	D 41		2019-12-23	Levfakt Reconova AB (41)	4 046 413,61		4 051 913,61
	D 47		2019-12-23	Levfakt NNS Consulting AB (47)	2 500,00		4 054 413,61
	D 42		2019-12-30	Levfakt Reconova AB (42)	2 322 918,76		6 377 332,37
	D 43		2019-12-31	Levfakt Reconova AB (43)	677 568,42		7 054 900,79
	D 48		2019-12-31	Levfakt NNS Consulting AB (48)	2 500,00		7 057 400,79
	M 3		2019-12-31	Momsrapport 2019-12-01 - 2019-12-31		7 057 400,79	
			Omslutning		19 271 546,68	19 271 546,68	0,00
			Utgående saldo		40 186 280,04	40 186 280,04	0,00
Kontoomslutning					19 271 546,68	19 271 546,68	

Reconova AB
SOLLIDENVÄGEN 6
STRÖMSNÄSBRUK
287 34 Sweden
072 534 7720
www.reco-nova.com
billing@reco-nova.com
SE559218144901
559218-1449

40003
November 7, 2019

VNTELE AB

Svartavägen 4,
355 73 Gemla,Sweden
REG: 556971-5047
VAT: SE556971504701
TEL: 0046 732455450

USD	$1,282,684.30
	$1,282,684.30
	€1,158,135.66
	€289,533.91
	€1,447,669.57

Billing Dates / Faktureringsdatum: 01/11/2019 (00:00) TO 06/11/2019 (23:59)

Currency Conversion Information 07.11.19 €1.00 SEK 10.6495 SALES TAX 25% SEK 3,083,391.42

ALL CONVERSION RATES FROM from RIKSBANK SWEDEN

Country	Volume	Price	Amount
Land	Minutes	Minutpris	Belopp
Haiti	549,425	$ 0.2389	$131,257.6325
Ivory Coast	584,640	$ 0.3456	$202,051.5840
Morocco	590,021	$ 0.3949	$233,999.2929
Nicaragua	406,728	$ 0.2083	$84,721.4424
Tunisia	652,480	$ 0.6475	$422,480.8000
Zimbabwe	560,787	$ 0.3730	$209,173.5510

For Payment to
PEXEC
IBAN: DE62700111106060000853
SWIFT/BIC: DEKTDE7G

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
VHTELE AB
Svartavägen 4,
355 73 Gemla, Sweden
accounts@vhtele.se
REG: 556971-5047
VAT: SE556971504701
TEL: 0046 732455450

INVOICES
Invoice No: 40008
Date: 11/22/19

Currency Converstion Information 22.11.19 € 1.00 SEK 10.6276
Billing Dates / Faktureringsdatum: 18/11/2019 (00:00) TO 21/11/2019 (23:59) SALES TAX 25% **SEK 2,321,150.8781**

Country	Minutes	Minute Price	Total
Haiti	440,399	$0.2389	**$105,211.32**
Ivory Coast	441,631	$0.3456	**$152,627.67**
Morocco	372,774	$0.3949	**$147,208.45**
Nicaragua	360,021	$0.2083	**$74,992.37**
Tunisia	550,675	$0.6475	**$356,562.06**
Zimbabwe	350,583	$0.3730	**$130,767.46**

SUBTOTAL	$967,369.34
SUBTOTAL (EUR @ 0.9031)	€ 873,631.25
SALES TAX @25%	€ 218,407.81
TOTAL	**€ 1,092,039.07**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:
This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 267 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
VHTELE AB
Svartavägen 4,
355 73 Gemla, Sweden
accounts@vhtele.se
REG: 556971-5047
VAT: SE556971504701
TEL: 0046 732455450

INVOICE

Invoice No: 40019
Date: 30/11/2019

Currency Converstion Information 30.11.19 € 1.00 SEK 10.5137

Billing Dates / Faktureringsdatum: 25/11/2019 (00:00) TO 30/11/2019 (23:59) SALES TAX 25% **SEK 5,859,366.7527**

Country	Minutes	Minute Price	Total
Haiti Digicel	468,508	$0.2389	**$111,926.56**
Ivory Coast Orange	549,463	$0.3456	**$189,894.41**
Morocco IAM	1,234,218	$0.3949	**$487,392.69**
Nicaragua Claro	705,713	$0.2083	**$147,000.02**
Tunisia Orange	1,642,488	$0.6475	**$1,063,510.98**
Zimbabwe Econet	1,217,948	$0.3730	**$454,294.60**

SUBTOTAL	$2,454,019.26
SUBTOTAL (EUR @ 0.9084)	€ 2,229,231.10
SALES TAX @25%	€ 557,307.77
TOTAL	**€ 2,786,538.87**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This Invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

Address: SOLLIDENVAGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
VHTELE AB
Svartavägen 4,
355 73 Gemla, Sweden
accounts@vhtele.se
REG: 556971-5047
VAT: SE556971504701
TEL: 0046 732455450

INVOICE

Invoice No:	40026
Date:	23/12/2019

Currency Converstion Information 23.12.19		€ 1.00	SEK	10.4497
Billing Dates / Faktureringsdatum: 16/11/2019 (14:00) TO 22/12/2019 (23:59)			SALES TAX 25%	**SEK 4,046,413.5963**

Country	Minutes	Minute Price	Total
Haiti Digicel	519,293	$0.2389	**$124,059.10**
Ivory Coast Orange	769,830	$0.3456	**$266,053.25**
Morocco IAM	916,679	$0.3949	**$361,996.54**
Nicaragua Claro	796,496	$0.2083	**$165,910.12**
Tunisia Orange	877,396	$0.6475	**$568,113.91**
Zimbabwe Econet	654,707	$0.3730	**$244,205.71**

SUBTOTAL	$1,730,338.62
BALANCE	-$13,332.84
TOTAL	$1,717,005.78
SUBTOTAL (EUR @ 0.9021)	€ 1,548,910.91
SALES TAX @25%	€ 387,227.73
TOTAL	**€ 1,936,138.64**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
VHTELE AB
Svartavägen 4,
355 73 Gemla, Sweden
accounts@vhtele.se
REG: 556971-5047
VAT: SE556971504701
TEL: 0046 732455450

INVOICE

Invoice No: 40028
Date: 30/12/2019

Currency Converstion Information 30.12.19 € 1.00 SEK 10.43:
Billing Dates / Faktureringsdatum: 23/11/2019 (14:00) TO 29/12/2019 (23:59) SALES TAX 25% **SEK 2,322,918.747**

Country	Minutes	Minute Price	Total
Haiti Digicel	273,403	$0.2389	**$65,315.9**
Ivory Coast Orange	516,127	$0.3456	**$178,373.4**
Morocco IAM	456,817	$0.3949	**$180,397.0**
Nicaragua Claro	464,193	$0.2083	**$96,691.4**
Tunisia Orange	452,630	$0.6475	**$293,077.9**
Zimbabwe Econet	491,700	$0.3730	**$183,404.1**

SUBTOTAL	$997,259.9
SUBTOTAL (EUR @ 0.8930)	€ 890,553.1
SALES TAX @25%	€ 222,638.2
TOTAL	**€ 1,113,191.3**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-10-01 - 2019-10-31

Huvudbok

Utskrivet 2019-12-23 16:15
Senaste vernr A 19 B 34 C 18 D 34 E 34 L 1 M 1

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3308	**Försäljning tjänster till annat EU-land**							
					Ingående saldo	0,00	0,00	0,00
	B 5			2019-10-31	Kundfaktura Lindencity GmbH (5)		83 939 745,74	-83 939 745,74
					Omslutning	0,00	83 939 745,74	-83 939 745,74
					Utgående saldo	0,00	83 939 745,74	-83 939 745,74
Huvudboksomslutning						0,00	83 939 745,74	

VH TELE
Voice & Communication Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 52 Gemla,
Sweden
T. +46 732455450
W. www.vhtele.se
E. accounts@vhtele.se
Int'l Means: SE3569971564701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Fakturanr: 40012
Date / Datum: October 31, 2019
Customer ID / Kundnummer: LIN-001

Bill to / Till:

Lindencity GmbH
Muhlenstr. 8A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period / Faktureringsperiod: 23 October 2019 (00:00) - 31 October 2019 (23.59)

18,978,053.00	Wholesale VoIP Termination	USD	38,709,328.11
		Subtotal / Delsumma	38,709,328.11
		Invoice total / Dokumentets totala belopp	47,007,912.65
		VAT / Moms (0%)	0.00
		€	7,697,912.65

Euro foreign exchange reference rates FROM ECB (ecb.europa.eu) on 31 October 2019

							For Official Use För Officiellt Bruk
23.10 - 31.10	Haiti	Digicel	2,308,154	$	0.2700	$	600,755.93
23.10 - 31.10	Ivory Coast	Orange	3,134,305	$	0.3475	$	1,007,635.07
23.10 - 31.10	Morocco	IAM	3,873,743	$	0.3965	$	1,535,642.60
23.10 - 31.10	Nicaragua	Claro	2,415,706	$	0.2092	$	505,565.70
23.10 - 31.10	Tunisia	Orange	3,882,704	$	0.6001	$	2,550,600.57
23.10 - 31.10	Zimbabwe	Econet	3,117,351	$	0.3745	$	1,167,447.05
			0	$	-	$	-
			0	$	-	$	-
PREPAYMENT FOR VOIP TERMINATIONS INVOICED FOR THE ABOVE DESTINATIONS						$	1,353,050.00
			0	$	-	$	-
			0	$	-	$	-
			0	$	-	$	-
			0	$	-	$	-
			0	$	-	$	-
			0	$	-	$	-
				Total		$	8,709,328.11

Vänligen betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
PGNR:
IBAN: SE6370111[illegible]
SWIFT/BIC: DNTOKY20

*Billing statements for all calls US (per second billing) except USA (6d), Alaska (60/60), Gambia (60/1), Tonga (30/30), Vanuatu (60/60), Papua New Guinea (60/60), Nauru (30/30), Samoa (60/30 - since 6/60), Haiti (30/30), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60).

VH-Tele AB
556971-5047
Räkenskapsår 2019-01-01 - 2019-12-31
Period 2019-11-01 - 2019-12-31

Huvudbok

Utskrivet 2020-03-09 20:50
Senaste vernr A 25 B 44 C 42 D 49 E 76 L 2 M 3

Konto	Namn / Vernr	Ks	Proj	Datum	Text	Debet	Kredit	Saldo
3308	**Försäljning tjänster till annat EU-land**							
				Ingående saldo		0,00	83 939 745,74	-83 939 745,74
	B 17			2019-11-01	Kundfaktura Lindencity GmbH (40015)		12 483 313,06	-96 423 058,80
	B 23			2019-11-18	Kundfaktura Lindencity GmbH (40021)		3 700 044,05	-100 123 102,85
	B 29			2019-11-22	Kundfaktura Lindencity GmbH (40027)		9 321 965,12	-109 445 067,97
	B 30			2019-11-25	Kundfaktura Lindencity GmbH (40028)		104 078,20	-109 549 146,17
	B 32			2019-11-30	Kundfaktura Lindencity GmbH (40030)		23 532 001,05	-133 081 147,22
	B 40			2019-12-04	Kundfaktura Lindencity GmbH (605007)		18 473 021,75	-151 554 168,97
	B 43			2019-12-23	Kundfaktura Lindencity GmbH (605010)		16 203 621,34	-167 757 790,31
	B 44			2019-12-30	Kundfaktura Lindencity GmbH (605011)		9 329 239,23	-177 087 029,54
	B 41			2019-12-31	Kundfaktura Lindencity GmbH (605008)		6 792 482,27	-183 879 511,81
	B 42			2019-12-31	Kundfaktura Lindencity GmbH (605009)		2 721 284,67	-186 600 796,48
				Omslutning		0,00	102 661 050,74	-102 661 050,74
				Utgående saldo		0,00	186 600 796,48	-186 600 796,48
Huvudboksomslutning						0,00	102 661 050,74	

VH-TELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
300 32 Gamla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: accounts@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr:	40015
Date I Datum	November 7, 2019
Customer ID I Kundnummer	L04-001

Bill to I Till

Lindencity GmbH
Rüdesstr. 8A
14197 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period I Faktureringsperiod : 01 November 2019 (00:00) - 06 November 2019 (23:59)

3,244,083.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$1,287,845.88
		Subtotal I Delsumma	$1,287,845.88
		Subtotal I Delsumma Riksbank Rate @ 9.3001	€1,192,799.03
		VAT I Moms 0%	€0.00
			€ 1,192,799.03

Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (riksbank.se) on 07 November 2019

						For Official Use För Officiellt Bruk
01.11 - 06.11	Haiti	Digicel	549,425	$ 0.2398	$ 131,752.12	
01.11 - 06.11	Ivory Coast	Orange	584,640	$ 0.3470	$ 202,870.68	
01.11 - 06.11	Morocco	IAM	590,921	$ 0.3965	$ 233,943.33	
01.11 - 06.11	Nicaragua	Claro	406,729	$ 0.2082	$ 85,087.71	
01.11 - 06.11	Tunisia	Orange	852,481	$ 0.5001	$ 424,477.90	
01.11 - 06.11	Zimbabwe	Econet	580,787	$ 0.3745	$ 219,014.73	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
				Total	$ 1,287,845.88	

Vänligen betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
P-EXEC
IBAN: SE3270011 [illegible]
SWIFT / BIC: DEKTSEKK

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6s), Mexico (60s/6s), Gambia (30s/1), Tonga (60/6), Vanuatu (60/6), Papua New Guinea (60/6), Nauru (30/6), Taiwan (60/6 – calls (60), Haiti (30/6), Niue (30/6), Kiribati (30/6) and Suriname (30/6).

VH-TELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartsvägen 4,
360 22 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: accounts@vhtele.se
Tax / Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Fakturs Nr	40021
Date / Datum	November 18, 2019
Customer ID / Kundnummer	LIN-001

Bill to / Till

Lindencity GmbH
Mühlenstr. 8A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 154121 B

Billing Period / Faktureringsperiod : 15 November 2019 (18:00) - 17 November 2019 (23:59)

981,273.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$384,390.57
		Subtotal / Delsumma	$384,390.57
		Subtotal / Delsumma Riksbank Rate @ 9.9034	€347,412.19
	Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (riksbank.se) on 18 November 2019	VAT / Moms 0%	€0.00
			€ 347,412.19

						For Official Use För Officiellt Bruk
15.11 - 17.11	Haiti	Digicel	144,442	$ 0.2398	$ 34,637.19	
15.11 - 17.11	Ivory Coast	Orange	194,713	$ 0.3470	$ 67,585.41	
15.11 - 17.11	Morocco	IAM	145,648	$ 0.3965	$ 57,748.64	
15.11 - 17.11	Nicaragua	Claro	135,081	$ 0.2092	$ 28,258.95	
15.11 - 17.11	Tunisia	Orange	220,750	$ 0.6501	$ 143,509.58	
15.11 - 17.11	Zimbabwe	Econet	140,643	$ 0.3745	$ 52,670.89	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
				Total	$ 384,390.57	

Vid giro betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
BENEFICIARY DETAILS
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS , LIMASSOL
IBAN: [illegible]
Bank: DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
SWIFT/BIC: DEKTDE7C
For further credit to: EXEC LTD [illegible]

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6/6), Alaska (60/6), Gambia (60/1), Tonga (30/30), Vanuatu (60/60), Papua New Guinea (60/60), Nauru (60/60), Samoa (30/30 – code 683), Haiti (30/60), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60).

VH-TELE

Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455460
W: www.vhtele.se
E: accounts@vhtele.se
Tax i Momsnr. SE556871504701
Organisationsnummer: 556871-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No | Fakturanr	40027
Date | Datum	November 22, 2019
Customer ID | Kundnummer	LIN-001

Bill to \| Till

Lindencity GmbH
Mühlenstr. 8A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period / Faktureringsperiod: 18 November 2019 (00:00) - 21 November 2019 (23:59)

2,516,083.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$971,282.07

Subtotal / Delsumma	$971,282.07
Subtotal / Delsumma Riksbank Rate @ 0.9031	877,146.78
VAT / Moms @0%	00.00
	€ 877,146.78

Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (riksbank.se) on 22 November 2019

						For Official Use För Officiellt Bruk
18.11 - 21.11	Haiti	Digicel	440,309	$ 0.2398	$ 105,607.58	
18.11 - 21.11	Ivory Coast	Orange	441,631	$ 0.3470	$ 153,245.98	
18.11 - 21.11	Morocco	IAM	372,774	$ 0.3965	$ 147,804.69	
18.11 - 21.11	Nicaragua	Claro	360,021	$ 0.2092	$ 75,318.39	
18.11 - 21.11	Tunisia	Orange	550,675	$ 0.6501	$ 357,993.52	
18.11 - 21.11	Zimbabwe	Econet	350,583	$ 0.3745	$ 131,293.53	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
				Total	$ 971,282.07	

Var god betala till VH Tele AB | Please make Payment to VH-TELE AB
BENEFICIARY DETAILS
ADDRESS: DIMITROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 2ND FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL
IBAN: CY[redacted]
Bank: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED / 3 LEKKEIOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA, CYPRUS
SWIFT/BIC: ASKLCY2NXXX
For further credit to P-CREC LTD [redacted] and [redacted]

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6A), Mexico (6080), Gambia (601), Tonga (6062), Vanuatu (6058), Papua New Guinea (6032), Nauru (6026), Samoa (6024 – code 633), Haiti (6040), Niue (6064), Kiribati (6056) and Suriname (6075).

VH-TELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: accounts@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr: 40028
Date I Datum: November 25, 2019
Customer ID I Kundnummer: LIN-001

Bill to I Till:

Lindencity GmbH
Mühlenstr. 8A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period I Faktureringsperiod: 22 November 2019 (00:00) - 24 November 2019 (23:59)

28,157.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$10,842.62

Subtotal / Delsumma	$10,842.62
Subtotal / Delsumma Riksbank Rate @ 0.9049	$9,833.17
VAT I Moms 0%	$0.00
	$ 9,833.17

Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (riksbank.se) on 25 November 2019

						For Official Use För Officiellt Bruk
22.11 - 24.11	Haiti	Digicel	2,562	$ 0.2358	$ 598.31	
22.11 - 24.11	Ivory Coast	Orange	5,157	$ 0.3470	$ 1,789.48	
22.11 - 24.11	Morocco	IAM	5,171	$ 0.3965	$ 2,050.30	
22.11 - 24.11	Nicaragua	Claro	4,783	$ 0.2092	$ 1,000.60	
22.11 - 24.11	Tunisia	Orange	5,450	$ 0.6501	$ 3,543.05	
22.11 - 24.11	Zimbabwe	Econet	4,734	$ 0.3745	$ 1,772.88	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
				Total	$ 10,842.62	

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB
BENEFICIARY DETAILS
ADDRESS: OMIROU & ARACHNOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL
IBAN: CY[illegible]
Bank: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED / 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA, CYPRUS
SWIFT/BIC: ABKLCY2N[illegible]
For further credit to P-CKEC LTD [illegible]

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6/6), Mexico (30/6), Gambia (20/1), Tonga (60/60), Vanuatu (60/60), Papua New Guinea (30/60), Nauru (30/60), Samoa (60/60 – code 683), Haiti (60/60), Mali (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60)

VH TELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T. +46 732455450
W. www.vhtele.se
E. accounts@vhtele.se
Tax / Moms: SE559071504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura Nr	40050
Date / Datum	November 30, 2019
Customer ID / Kundnummer	LIN-001

Bill to / Till:

Lindencity GmbH
Möckernstr. 8A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period / Faktureringsperiod: 25 November 2019 (00:00) - 30 November 2019 (23:59)

5,818,338.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$2,463,917.45
		Subtotal / Delsumma	$2,463,917.45
		Subtotal / Delsumma Riksbank Rate @ 9.1564	€2,238,222.61
		VAT / Moms @0%	€0.00
			€ 2,238,222.61

Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (rikabank.se) on 29 November 2019

25.11 - 30.11	Haiti	Digicel	408,500	$	0.2304	$ 112,348.22
25.11 - 30.11	Ivory Coast	Orange	549,463	$	0.3470	$ 190,663.60
25.11 - 30.11	Morocco	IAM	1,234,216	$	0.3965	$ 489,367.44
25.11 - 30.11	Nicaragua	Claro	705,713	$	0.2092	$ 147,635.16
25.11 - 30.11	Tunisia	Orange	1,642,458	$	0.6501	$ 1,067,791.45
25.11 - 30.11	Zimbabwe	Econet	1,217,948	$	0.3745	$ 456,121.53
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			Total	$		2,463,917.45

For Official Use
För Officiell Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
BENEFICIARY DETAILS
ADDRESS: CHRYSOU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS , LIMASSOL
IBAN: CY[redacted]
Bank: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED / 3 LEMESSOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA, CYPRUS
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
For further credit to P-EXEC LTD [redacted]

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6s), Mexico (30/6), Gambia (60/1), Tonga (60/60), Vanuatu (60/60), Papua New Guinea (60/60), Nauru (60/60), Samoa (30/6 – code 685), Haiti (60/60), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60)

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura Nr.	40031
Date I Datum	December 4, 2019
Customer ID I Kundnummer	LIN-001

Bill to I Till:

Lindencity GmbH
Mühlenstr. 8A
14167 Berlin
Germany
info@lindencity.de
REG: HRB 194121 B

Delivery Information / Leveransinformation	Address / Adress	Currency / Valuta	Summary / Sammanfattning
Logistimania	Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 1,746,478.00

Subtotal / Delsumma	€ 1,746,478.00
VAT / Moms 0%	€ -
Total	€ 1,746,478.00

Description / Beskrivning av varor	Qty / Kvantitet	Price per item / Pris per artikel	Amount / Belopp
FoneGlobal calling card Euro 100 HS Code: 85235200	17330	€ 62.00	€ 1,074,460.00
FoneGlobal calling card Euro 50 HS Code: 85235200	21678	€ 31.00	€ 672,018.00
			€ -

Subtotal	€ 1,746,478.00

For Official Use

För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VHTELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: admin@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura Nr.	40040
Date I Datum	December 31, 2019
Customer ID I Kundnummer	LIN-001

Bill to I Till:

Lindencity GmbH
Mühlenstr. 8A
14167 Berlin
Germany
info@lindencity.de
REG: HRB 194121 B

Delivery information / Leveransinformation	Address / Adress	Currency / Valuta	Summary / Sammanfattning
Logistimania	Talibacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg, Tel: +46790182429	Euro	€ 651,020.00
		Subtotal / Delsumma	€ 651,020.00
		VAT / Moms 0%	€ -
		Total	€ 651,020.00

Description / Beskrivning av varor	Qty / Kvantitet	Price per item / Pris per artikel	Amount / Belopp
FoneGlobal calling card Euro 100	3050	€ 86.00	€ 262,300.00
FoneGlobal calling card Euro 50	9040	€ 43.00	€ 388,720.00
			€ -

Subtotal	€ 651,020.00

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
Kontonummer (Account nbr) : 12350404773
Kontonamn (Account Name) : VH-Tele AB
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

VH-TELE AB
Svartsvägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: accounts@vhtele.se
Tax i Moms: SE5599715047O1
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr: 40029
Date I Datum December 31, 2019
Customer ID I Kundnummer LIN-001

Bill to I Till

Lindencity GmbH
Möllendr. 8A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period I Faktureringsperiod : 30 December 2019 (00:00) - 31 December 2019 (23:59)

727,672.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$292,070.93
		Subtotal I Delsumma	$292,070.93
	Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (riksbank.se) on 30 December 2019	Subtotal I Delsumma Riksbank Rate @ 0.8930	€260,819.34
		VAT I Moms @0%	€0.00
			€ 260,819.34

						For Official Use För Officiellt Bruk
30.12 - 31.12	Haiti	Digicel	13,141	$ 0.2398	$ 3,151.21	
30.12 - 31.12	Ivory Coast	Orange	148,165	$ 0.3470	$ 50,972.60	
30.12 - 31.12	Morocco	IAM	148,105	$ 0.3905	$ 57,930.63	
30.12 - 31.12	Nicaragua	Claro	164,912	$ 0.2092	$ 34,499.59	
30.12 - 31.12	Tunisia	Orange	179,119	$ 0.6501	$ 116,445.28	
30.12 - 31.12	Zimbabwe	Econet	79,230	$ 0.3745	$ 29,671.64	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
				Total	$ 292,670.93	

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB

BENEFICIARY DETAILS

ADDRESS: CHRIOU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS , LIMASSOL

IBAN: CY9800500001021002160015002

Bank: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED I 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA, CYPRUS

SWIFT/BIC: ABALCY2N003

For further credit to P. CKEG LTD 800965-777-492 and CCBKCY21

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (1/6), Mexico (30/30), Canada (6/1), Tonga (60/60), Vanuatu (30/30), Papua New Guinea (60/60), Nauru (30/60), Samoa (60/60 – code 685), Haiti (60/60), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60)

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: accounts@vhtele.se
Tax / Moms: SE559871504701
Organisationsnummer: 559871-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No / Faktura nr. 40037
Date / Datum December 23, 2019
Customer ID / Kundnummer LIN-001

Bill to / Till:

Lindencity GmbH
Mühlenstr. 6A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period / Faktureringsperiod: 16 December 2019 (14:00) - 22 December 2019 (23:59)

4,534,584.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$1,737,368.85

Subtotal / Delsumma	$1,737,368.85
Previous Balance	-518,457.10
Total Balance	$1,718,911.75
Subtotal / Delsumma Riksbank Rate @ 0.9021	$1,550,930.29
VAT / Moms @0%	€0.00
Total	$ 1,550,930.29

Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (riksbank.se) on 23 December 2019

16.12 - 22.12	Haiti	Digicel	519,293	$	0.2398	$ 124,526.49
16.12 - 22.12	Ivory Coast	Orange	709,830	$	0.3470	$ 267,131.01
16.12 - 22.12	Morocco	IAM	916,679	$	0.3965	$ 363,463.22
16.12 - 22.12	Nicaragua	Claro	799,679	$	0.2092	$ 100,665.25
16.12 - 22.12	Tunisia	Orange	877,396	$	0.6501	$ 570,396.14
16.12 - 22.12	Zimbabwe	Econet	654,797	$	0.3745	$ 245,187.77
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
			0	$	-	$ -
				Total		$ 1,737,368.85

For Official Use
För Officiellt Bruk

Var god betala till VH Tele AB / Please make Payment to VH-TELE AB
BENEFICIARY DETAILS
ADDRESS: CHRYSOU & ARAICHOVAS ALADIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS, LIMASSOL
IBAN: CY68015000010103810402010002
Bank: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED / 3 LEMESOU AVE., ARLANTZIA, 2112 NICOSIA, CYPRUS
SWIFT/BIC: ABKLCY2N002
For further credit to P-EXCC LTD 500965-7774432 and CCBACY2N

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6/6), Bosnia (60/60), Gambia (60/1), Tonga (60/60), Vanuatu (60/30), Papua New Guinea (30/30), Nauru (60/60), Samoa (60/60 – code 685), Haiti (60/30), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/30)

VH-TELE
Trade & Communications Solutions

VH-TELE AB
Svartsvägen 4,
360 32 Gemla,
Sweden
T: +46 732455450
W: www.vhtele.se
E: accounts@vhtele.se
Tax I Moms: SE556971504701
Organisationsnummer: 556971-5047

VH-TELE AB INVOICE

Invoice No I Faktura Nr	40033
Date I Datum	December 30, 2019
Customer ID I Kundnummer	LIN-001

Bill to I Till:

Lindencity GmbH
Mühlenstr. 9A
14167 Berlin
Deutschland
billing@lindencity.de

REG: HRB 194121 B

Billing Period I Faktureringsperiod : 23 December 2019 (00:00) - 29 December 2019 (23:59)

2,554,870.00	Wholesale VoIP Termination	USD	$1,001,291.64
		Subtotal I Delsumma	21,001,291.64
		Subtotal I Delsumma Riksbank Rate (2.0.800)	8894,153.43
		VAT I Moms (0%)	00.00
		Total	8894,153.43

Euro foreign exchange reference rates FROM RIKSBANK (riksbank.se) on 30 December 2019

						For Official Use: För Officiell Bruk
23.12 - 29.12	Haiti	Digicel	273,403	$ 0.2308	$ 65,562.04	
23.12 - 29.12	Ivory Coast	Orange	516,127	$ 0.3470	$ 179,096.07	
23.12 - 29.12	Morocco	IAM	456,817	$ 0.3565	$ 181,127.94	
23.12 - 29.12	Nicaragua	Claro	494,193	$ 0.2002	$ 97,109.19	
23.12 - 29.12	Tunisia	Orange	452,630	$ 0.6501	$ 294,254.76	
23.12 - 29.12	Zimbabwe	Econet	491,700	$ 0.3745	$ 184,141.65	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
			0	$ -	$ -	
				Total	$ 1,001,291.64	

Var god betala till VH Tele AB I Please make Payment to VH-TELE AB

BENEFICIARY DETAILS
ADDRESS: CHRYSOU & ARAGHINAS ALADA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS , LIMASSOL
IBAN: CY0650030001031000104001003
Bank: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED I 3 LEMESSOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA, CYPRUS
SWIFT/BIC: ARALCY2NXXX
For further credit to F-EXEC LTD 650005-7774402 and EEEACY2I

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6/6), Mexico (30/30), Gambia (60/60), Tonga (30/30), Vanuatu (60/60), Papua New Guinea (60/60), Nauru (60/60), Samoa (60/60—code 685), Haiti (60/60), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60)

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2019 - 31/12/2019

VH-TELE AB

Svartavägen 4,
Gemla, 360 32

Account #: PEXEC-6259161

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
24/12/19	VH-TELE SHPK NJ 13888798731725895576 - OWN FUNDS	949,975.00	-2,374.94	947,600.06	947,600.06
30/12/19	VH-TELE SHPK NJ 66248176248434391216 - OWN FUNDS	574,975.00	-1,437.44	573,537.56	1,521,137.62
30/12/19	Reconova AB 98456586122526811731 - Part payment invoice no. 40001	-1,521,037.62	-100.00	-1,521,137.62	0.00
30/12/19	Lindencity GmbH 92672983243217361628 - PART PAYMENT INVOICE. 40012	1,640,826.90	0.00	1,640,826.90	1,640,826.90
30/12/19	Reconova AB 27989352586869211726 - Part payment invoice no. 40001	-1,640,726.90	-100.00	-1,640,826.90	0.00
30/12/19	Lindencity GmbH 36684997575667482967 - PART PAYMENT INVOICE. 40012	1,640,126.90	0.00	1,640,126.90	1,640,126.90
31/12/19	Reconova AB 56642439456694226367 - Part payment invoice no. 40001	-1,640,026.90	-100.00	-1,640,126.90	0.00
31/12/19	Lindencity GmbH 92149571287983274352 - PART PAYMENT INVOICE. 40012	1,639,426.90	0.00	1,639,426.90	1,639,426.90
31/12/19	Reconova AB 36826188629122172212 - Part payment invoice no. 40001	-1,639,326.90	-100.00	-1,639,426.90	0.00
31/12/19	Lindencity GmbH 58924846283826986182 - PART PAYMENT INVOICE. 40012	1,390,785.26	0.00	1,390,785.26	1,390,785.26
31/12/19	Reconova AB 95167556487962247173 - Part payment invoice no. 40001	-1,390,685.26	-100.00	-1,390,785.26	0.00
31/12/19	Lindencity GmbH 99437416483457767986 - SETTLE INVOICE. 40012	1,496,746.69	0.00	1,496,746.69	1,496,746.69
31/12/19	Lindencity GmbH 31256378695471467496 - PART PAYMENT INVOICE. 40015	140,980.21	0.00	140,980.21	1,637,726.90
31/12/19	Reconova AB 95917147499114775996 - Part payment invoice no. 40001	-1,637,626.90	-100.00	-1,637,726.90	0.00
31/12/19	Lindencity GmbH 27215451224462985643 - SETTLE INVOICE. 40015	1,021,815.82	0.00	1,021,815.82	1,021,815.82
Balance as of 31/12/2019 - 1,021,815.82 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2020 - 31/01/2020

VH-TELE AB
Svartavägen 4,
Gemla, 360 32

Account #: PEXEC-6259161

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
	Balance B/F 1,021,815.82 EUR				
02/01/20	Lindencity GmbH 75425436545831671487 - SETTLE INVOICE. 40021	347,412.19	0.00	347,412.19	1,369,228.01
02/01/20	Lindencity GmbH 18432424595267512748 - PART PAYMENT INVOICE. 40027	51,277.52	0.00	51,277.52	1,420,505.53
02/01/20	Reconova AB 97633443797553112254 - Settle invoice no. 40001	-256,837.54	-100.00	-256,937.54	1,163,567.99
02/01/20	Reconova AB 45883895873554515829 - Part payment invoice no. 40003	-1,163,467.99	-100.00	-1,163,567.99	0.00
02/01/20	Lindencity GmbH 42486491829161377573 - SETTLE INVOICE. 40027	825,869.26	0.00	825,869.26	825,869.26
03/01/20	Lindencity GmbH 58979692615869866913 - SETTLE INVOICE. 40028	9,833.17	0.00	9,833.17	835,702.43
03/01/20	Lindencity GmbH 81271938718389424485 - PART PAYMENT INVOICE. 40030	910,894.59	0.00	910,894.59	1,746,597.02
03/01/20	Reconova AB 68453878336323287641 - Settle invoice no. 40003	-284,201.58	-100.00	-284,301.58	1,462,295.44
03/01/20	Reconova AB 78978688936188177497 - Settle invoice no. 40006	-432,523.03	-100.00	-432,623.03	1,029,672.41
03/01/20	Reconova AB 92251233566161434239 - Part payment invoice no. 40008	-1,029,572.41	-100.00	-1,029,672.41	0.00
03/01/20	Lindencity GmbH 82623818244848512741 - SETTLE INVOICE. 40030	1,327,328.02	0.00	1,327,328.02	1,327,328.02
03/01/20	Lindencity GmbH 67172699163986714173 - PART PAYMENT INVOICE. 40037	317,169.00	0.00	317,169.00	1,644,497.02
03/01/20	Reconova AB 22585455617264878962 - Settle invoice no. 40008	-62,466.66	-100.00	-62,566.66	1,581,930.36
03/01/20	Reconova AB 84446737579396445448 - Settle invoice no. 40010	-12,241.99	-100.00	-12,341.99	1,569,588.37
03/01/20	Reconova AB 58941346386176798738 - Part payment invoice no. 40019	-1,569,488.37	-100.00	-1,569,588.37	0.00
07/01/20	Lindencity GmbH 96923989261392468534 - SETTLE INVOICE. 40037	1,233,461.29	0.00	1,233,461.29	1,233,461.29
09/01/20	Reconova AB 73846412378494429215 - Settle invoice no. 40019	-1,217,050.50	-100.00	-1,217,150.50	16,310.79
13/01/20	Jolumar Chamon AB 53461745819153212918 - PART PAYMENT INV. 40041	1,950,000.00	0.00	1,950,000.00	1,966,310.79

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
13/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 86136789564236629491 - INVOICE. 2020/01/01	-552,500.00	-100.00	-552,600.00	1,413,710.79
13/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 19743318291685166398 - INVOICE. 2020/01/02	-675,000.00	-100.00	-675,100.00	738,610.79
13/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 27928311349811298147 - PART PAYMENT INVOICE. 2020/01/05	-714,660.00	-100.00	-714,760.00	23,850.79
13/01/20	VH Tele AB 86152291929577177828 - Withdrawal of profits for switch payment.	-1,800.00	-100.00	-1,900.00	21,950.79
14/01/20	Jolumar Chamon AB 95842548548634861981 - SETTLE INV. 40041	608,350.00	0.00	608,350.00	630,300.79
14/01/20	Jolumar Chamon AB 31158737182564948494 - PART PAYMENT INV. 40042	266,800.00	0.00	266,800.00	897,100.79
14/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 17973741726895127385 - SETTLE INVOICE. 2020/01/05	-430,000.00	-100.00	-430,100.00	467,000.79
14/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 68517971959939266449 - PART PAYMENT INVOICE. 2020/01/06	-466,900.00	-100.00	-467,000.00	0.79
15/01/20	Jolumar Chamon AB 96984217238282394838 - SETTLE INV. 40042	683,825.00	0.00	683,825.00	683,825.79
15/01/20	Jolumar Chamon AB 35835353123837965571 - INV. 40043 and CN. 605002	194,275.00	0.00	194,275.00	878,100.79
15/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 76953629155885798263 - SETTLE INVOICE. 2020/01/06	-410,600.00	-100.00	-410,700.00	467,400.79
15/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 96148261683544195527 - PART PAYMENT INVOICE. 2020/01/09	-460,300.00	-100.00	-460,400.00	7,000.79
20/01/20	Jolumar Chamon AB 51351462372913876698 - PART PAYMENT INV. 40044	1,072,225.00	0.00	1,072,225.00	1,079,225.79
20/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 19331434358951482614 - SETTLE INVOICE. 2020/01/09	-533,000.00	-100.00	-533,100.00	546,125.79
20/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 61691552589185533271 - PART PAYMENT INVOICE. 2020/01/12	-470,000.00	-100.00	-470,100.00	76,025.79
20/01/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 29932337935312742585 - Part payment inv. DA1037	-75,810.00	-100.00	-75,910.00	115.79
21/01/20	Jolumar Chamon AB 51663461874625352765 - SETTLE INV. 40045	1,227,000.00	0.00	1,227,000.00	1,227,115.79
21/01/20	Jolumar Chamon AB 73442661325834294693 - SETTLE INV. 40046	270,562.50	0.00	270,562.50	1,497,678.29
21/01/20	Jolumar Chamon AB 51335666423559584579 - SETTLE INV. 40047	357,875.00	0.00	357,875.00	1,855,553.29
21/01/20	Jolumar Chamon AB 99757574684519683847 - Part payment INV. 40048	1,452,350.00	0.00	1,452,350.00	3,307,903.29
21/01/20	Reconova AB 11113222444667586617 - Settle invoice no. 40026	-1,936,138.64	-100.00	-1,936,238.64	1,371,664.65
21/01/20	Reconova AB 43214165652224211978 - Settle invoice no. 40028	-1,113,191.39	-100.00	-1,113,291.39	258,373.26
21/01/20	Reconova AB 18476643726216689752 - Part payment invoice no. 40030	-258,204.99	-100.00	-258,304.99	68.27
21/01/20	Lindencity GmbH 74758584342381186447 - SETTLE INVOICE. 40038	894,153.43	0.00	894,153.43	894,221.70

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
21/01/20	Lindencity GmbH 94173381528654395684 - SETTLE INVOICE. 40039	260,819.34	0.00	260,819.34	1,155,041.04
21/01/20	Lindencity GmbH 78642328519541435946 - SETTLE INVOICE. 40031	1,746,478.00	0.00	1,746,478.00	2,901,519.04
21/01/20	Lindencity GmbH 12286935638861542665 - PART PAYMENT INVOICE. 50019	319,384.25	0.00	319,384.25	3,220,903.29
21/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 22452633461293836379 - SETTLE INVOICE. 2020/01/12	-665,200.00	-100.00	-665,300.00	2,555,603.29
21/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 57893639576184864625 - SETTLE INVOICE. 2020/01/13	-467,500.00	-100.00	-467,600.00	2,088,003.29
21/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 57473472815722286298 - SETTLE INVOICE. 2020/01/15	-276,750.00	-100.00	-276,850.00	1,811,153.29
21/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 76685837475959695993 - SETTLE INVOICE. 2020/01/17	-1,343,750.00	-100.00	-1,343,850.00	467,303.29
21/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 29358735948988234153 - PART PAYMENT INVOICE. 2020/01/18	-75,000.00	-100.00	-75,100.00	392,203.29
21/01/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 65377438757626273769 - Settle inv. DA1037	-104,500.00	-100.00	-104,600.00	287,603.29
22/01/20	Jolumar Chamon AB 92761931263641622812 - SETTLE INVOICES. 40049, 40050	528,375.00	0.00	528,375.00	815,978.29
22/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 97291596638459177374 - SETTLE INVOICE. 2020/01/18	-256,100.00	-100.00	-256,200.00	559,778.29
22/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 36273934331426456394 - PART PAYMENT INVOICE. 2020/01/19	-81,000.00	-100.00	-81,100.00	478,678.29
22/01/20	Reconova AB 24172991858759583843 - Settle invoice no. 40030	-66,500.00	-100.00	-66,600.00	412,078.29
22/01/20	Reconova AB 15483411616853591534 - Part payment invoice no. 40031	-288,500.00	-100.00	-288,600.00	123,478.29
23/01/20	Reconova AB 31516179434273639231 - Part payment invoice no. 40031	-121,378.00	-100.00	-121,478.00	2,000.29
24/01/20	Jolumar Chamon AB 73796846871736155237 - SETTLE INV. 40052	300,000.00	0.00	300,000.00	302,000.29
24/01/20	Jolumar Chamon AB 24752818635351449396 - SETTLE INV. 40048, 40044 AND PART PAYMENT INV. 40053	77,500.00	0.00	77,500.00	379,500.29
24/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 22858554393474787763 - SETTLE INVOICE. 2020/01/19	-354,160.00	-100.00	-354,260.00	25,240.29
24/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 36856211765721253113 - PART PAYMENT INVOICE. 2020/01/21	-25,140.29	-100.00	-25,240.29	0.00
	Balance as of 31/01/2020 - 0.00 EUR				

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

G 12 m Utdrag från företagsinformation , 2020-04-09 08:22 diarienr: 9000-K1177-20

875

Rapport: 2020-04-06

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556971-5047 **VH-Tele AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Grundinformation

Postadress:	SVARTAVÄGEN 4 355 73 GEMLA
Bolagsverkets adress:	Svartavägen 4 360 32 GEMLA
Säte län/kommun:	07 KRONOBERG, 80 VÄXJÖ
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Räkenskapsår:	01-01 - 12-31
Anställda:	1-4
Aktiva arbetsställen:	1
Företaget bildat av stiftarna:	2014-05-01
Företag:	2014-05-13
Företagsnamn:	2019-01-16
Bolagsordning:	
Säte:	2019-01-16 **Säteshistorik »**
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor
Kallelse till stämma:	Kallelse sker genom brev eller e-post.
Reklamspärr:	Ja

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Bolagsverkets ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
123/2020	Ändring av bolagsordning	2020-02-03	Ärendet är registrerat
437604/2019	Eget utträde för företrädare	2019-09-06	Ärendet är avskrivet
9048334/2019	Årsredovisning	2019-04-23	Ärendet är registrerat
202776/2019	Ändring av företrädare/firmateckning	2019-04-17	Ärendet är registrerat
670780/2018	Registrering och ändring av företagets e-postadress Ändring av företagsnamnet	2019-01-16	Ärendet är registrerat

G 12 m Utdrag från företagsinformation , 2020-04-09 08:22 diarienr: 9000-K1177-20

Ändring av företrädare/firmateckning
Ändring av bolagsordning
Ändring av objektets postadress
Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet

9098137/2018	Årsredovisning	2018-04-24	Ärendet är registrerat
9164041/2017	Årsredovisning	2017-05-22	Ärendet är registrerat
9222761/2016	Årsredovisning	2016-07-05	Ärendet är registrerat
9317163/2015	Årsredovisning	2015-08-20	Ärendet är registrerat
165712/2014	Nybildning	2014-05-13	Ärendet är registrerat

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Ägarförteckning

Information saknas om ägare då företaget inte ingår i en koncern

Endast juridiska personers ägande redovisas. Ägarandel under 15% redovisas inte då uppgift saknas.

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Förseningsavgifter

Inga förseningsavgifter finns registrerade

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2019-04-12
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-04-17

Styrelse
Ledamot
Hajrizi, Visar
960323-1490
Fler aktuella uppdrag?
Svarta Vägen 4, 355 73 GEMLA Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Lundberg, Joacim Daniel Lennart
950607-9277
Fler aktuella uppdrag?
Hjalmar Petris väg 14 C lgh 1202, 352 47 VÄXJÖ Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	2

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer

Funktion	Namn	Org-/personnr.	Tillträde	Utträde
Styrelseledamot	Nordström, Enni Johanna	340614-9306	Före 2015-04-07	2019-01-16
Ordförande	Nordström, Gunnar Fredrik Natanel	370111-2637	Före 2015-04-07	2019-01-16
Styrelseledamot	Nordström, Gunnar Fredrik Natanel	370111-2637	Före 2015-04-07	2019-01-16
Styrelsesuppleant	Nordström, Per Anders Gunnar	640403-4818	Före 2015-04-07	2019-01-16
Styrelsesuppleant	Åmell, Enni Maria Kristina	591223-4803	Före 2015-04-07	2019-01-16
Ordförande	Rundqvist, Joseph Tony	951103-8474	2019-01-16	2019-04-17
Styrelseledamot	Rundqvist, Joseph Tony	951103-8474	2019-01-16	2019-04-17

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Styrelsekontroll Ekonomi

G 12 m Utdrag från företagsinformation , 2020-04-09 08:22 diarienr: 9000-K1177-20

878

Styrelsekontroll kunde inte utföras.
Orsaken kan vara att funktionärerna saknar
svenska personnummer, fullständiga uppgifter m.m.

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Skatteregistrering

Skatteregistrering:	Markerad som aktiv 2014-05-22
F-skatt:	Företaget är registrerat för F-skatt hos Skatteverket 2014-05-22
Arbetsgivare:	Företaget är registrerat som arbetsgivare hos Skatteverket 2019-11-29
Moms:	Företaget är registrerat i Skatteverkets momsregister 2014-06-05
VATnr:	SE556971504701

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Räkenskapsinformation

Nuvarande räkenskapsår: 01-01 - 12-31

Årsredovisning per:	**2018-12-31**	**2017-12-31**	**2016-12-31**	**2015-12-31**
Koncernredovisning:				
Aktieutdelning:	0 SEK	0 SEK	0 SEK	0 SEK
Årsredovisning inkom:	2019-02-12	2018-03-27	2017-05-17	2016-06-20
Årsredovisning godkänd:	2019-04-23	2018-04-21	2017-05-19	2016-07-01

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Konkurs

Företaget är inte försatt i konkurs

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Likvidation

Företaget har inte trätt i likvidation

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Avregistrerad

Företaget är inte avregistrerat

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

G 12 m Utdrag från företagsinformation , 2020-04-09 08:22 diarienr: 9000-K1177-20

Företagsinformation | 2020-04-06 | 08:21

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556971-5047 **VH-Tele AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2019-04-12
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-04-17

Styrelsekontroll PEP- och sanktionslista »

Styrelse
Ledamot
Hajrizi, Visar
960323-1490
Fler aktuella uppdrag?
Svarta Vägen 4, 355 73 GEMLA Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Lundberg, Joacim Daniel Lennart
950607-9277
Fler aktuella uppdrag?
Hjalmar Petris väg 14 C lgh 1202, 352 47 VÄXJÖ Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	2

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

G 12 m Utdrag från företagsinformation , 2020-04-09 08:22 diarienr: 9000-K1177-20

881

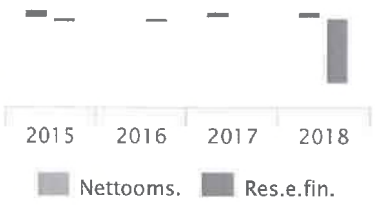
Företagsinformation | 2020-04-06 | 08:22

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556971-5047 **VH-Tele AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

G 12 m Utdrag från företagsinformation , 2020-04-09 08:22 diarienr: 9000-K1177-20

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-01-16

Styrelse

Ledamot ,Ordförande
Rundqvist, Joseph Tony
951103-8474
Fler aktuella uppdrag?
Nydalavägen 28 C lgh 1203, 352 48 VÄXJÖ Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Ledamot
Hajrizi, Visar
960323-1490
Fler aktuella uppdrag?
Svarta Vägen 4, 355 73 GEMLA Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Lundberg, Joacim Daniel Lennart
950607-9277
Fler aktuella uppdrag?
Hjalmar Petris väg 14 C lgh 1202, 352 47 VÄXJÖ Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	2	1
Valt antal:	2	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	2

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Jämförelse mellan lämnade uppgifter i periodiska sammanställningar och skattedeklarationer.

556971 5047 VH-Tele AB

		Månad	
Namn	**VAT-nr**	**19-4**	**Totalt**
Lindencity GmbH	DE 326436647	186 600 796	186 600 796
Summa enligt lämnade KVR	**Totalt**	**186 600 796**	**186 600 796**
Förs varor EU enl SKD (rad 35)			0
Trepartshandel enl SKD (rad 38)			0
Tjänster EU enl SKD (rad 39)		133 081 146	133 081 146
Summa deklarationsuppgifter SKD		**133 081 146**	**133 081 146**
Skillnad mellan lämnad periodisk sammanställning och uppgifter i SKD		**53 519 650**	**53 519 650**

G 7j EU-försäljning 2019 , 2020-02-04 11:00 diarienr: 9000-K264-20

Jämförelse mellan uppgifter lämnade av utländska leverantörer och uppgifter i skattedeklarationer.

556971 5047 VH-Tele AB

		Kvartal	
Namn	**VAT-nr**	**19-4**	**Totalt**
UAB ""KOLMISOFT""	LT 100003884617	62 381	62 381
Global Resource Trading	SK 4120027527	192 339 789	192 339 789
Summa Utländska uppgifter	**Totalt**	**192 402 170**	**192 402 170**
Varuförvärv SKD (rad 20)		167 149 928	167 149 928
Trepartsförvärv SKD (rad 37)		0	0
Tjänster SKD (rad 21)		43 834	43 834
Summa deklarationsuppgifter SKD		**167 193 762**	**167 193 762**
Skillnad - Utländska uppgifter som inte upptagits i deklarationerna		**25 208 408**	**25 208 408**

G 7k EU-förvärv 2019 , 2020-02-04 11:01 diarienr: 9000-K264-20

Kvittens

Kvittensnummer
20190320 171455 165569715047

Datum
2019-03-20 17:15
Deklarationsdatum
2019-03-12
Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Januari 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	0
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	0
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	0
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hajrizi, Visar 960323-1490

Kvittens

Kvittensnummer
20190328 215442 165569715047

Datum
2019-03-28 21:55

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-04-12

Person-/Org.nummer
556971-5047

MOMS Februari 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hajrizi, Visar 960323-1490

Kvittens

Kvittensnummer
20190328 215618 165569715047

Datum
2019-03-28 21:56

Deklarationsdatum
2019-05-13

Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Mars 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hajrizi, Visar 960323-1490

Kvittens

Kvittensnummer
20190704 160755 165569715047

Datum
2019-07-04 16:08

Deklarationsdatum
2019-06-12

Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS April 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hajrizi, Visar 960323-1490

Kvittens

Kvittensnummer
20190705 125147 165569715047

Datum
2019-07-05 12:52

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-07-12

Person-/Org.nummer
556971-5047

MOMS Maj 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hajrizi, Visar 960323-1490

Kvittens

Kvittensnummer
20190705 125300 165569715047

Datum
2019-07-05 12:53

Deklarationsdatum
2019-08-19

Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Juni 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hajrizi, Visar 960323-1490

Kvittens

Kvittensnummer
20190912 214240 165569715047

Datum
2019-09-12 21:43

Deklarationsdatum
2019-09-12

Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Juli 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Söderqvist, Per 620213-0131

Kvittens

Kvittensnummer
20191009 222306 165569715047

Datum
2019-10-09 22:23

Deklarationsdatum
2019-10-14

Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Augusti 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hajrizi, Visar 960323-1490

Kvittens

Kvittensnummer
20191110 162413 165569715047

Datum
2019-11-10 16:24

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
556971-5047

MOMS September 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	0

Inskickad av: Lundin, Annelie 600326-0103

Kvittens

Kvittensnummer
20191212 222936 165569715047

Datum
2019-12-12 22:29
Deklarationsdatum
2019-12-12
Person-/Org.nummer
556971-5047

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Oktober 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	84 993 498
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	117 995 022
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	25 236
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	83 939 745
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	21 248 374
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	29 505 064
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	50 419 798
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**333 640**

Inskickad av: Özgün Bari, Nader 960411-6757

Kvittens

Kvittensnummer
20200117 114440 165569715047

Datum
2020-01-17 11:44

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-01-17

Person-/Org.nummer
556971-5047

MOMS November 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	50 533 520
06: Momspliktiga uttag	0
07: Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	0
08: Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	0
20: Inköp av **varor** från annat EU-land	49 154 906
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	18 598
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	0
23: Inköp av **varor** i Sverige	0
24: Övriga inköp av **tjänster**	0
50: Beskattningsunderlag vid **import**	0
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	0
36: Försäljning av **varor** utanför EU	0
37: Mellanmans inköp av **varor** vid trepartshandel	0
38: Mellanmans försäljning av **varor** vid trepartshandel	0
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	49 141 401
40: Övrig försäljning av **tjänster** omsatta utanför Sverige	0
41: Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	0
42: Övrig försäljning m.m.	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	12 633 380
11: Utgående moms 12 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
12: Utgående moms 6 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	12 293 376
31: Utgående moms 12 % på inköp i ruta 20 - 24	0
32: Utgående moms 6 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
61: Utgående moms 12 % på import i ruta 50	0
62: Utgående moms 6 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	24 507 522
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**419 234**

Inskickad av: Özgün Bari, Nader 960411-6757

Moms AG - Flera momsperioder

556971-5047 VH-Tele AB Period 1901-1912

	Rad	201907	201908	201909	201910	201911	201912
Ankomst/Besl.datum		eSKD 190912	eSKD 191009	eSKD 191110	eSKD 191212	eSKD 200117	
Reg.datum		190912	191009	191110	191212	200117	
Momspl förs	5				84 993 498	50 533 520	
Momspl uttag	6				0	0	
U-lag marg.beskattn	7				0	0	
Hyresinkomster friv	8				0	0	
Utg moms 25%	10				21 248 374	12 633 380	
Utg moms 12%	11				0	0	
Utg moms 6%	12				0	0	
Inköp varor EU	20				117 995 022	49 154 906	
Inköp tjänster EU	21				25 236	18 598	
Inköp tjänster utom EU	22				0	0	
Inköp varor Sverige	23				0	0	
Inköp tjänster Sverige	24				0	0	
Utg moms 25%	30				29 505 064	12 293 376	
Utg moms 12%	31				0	0	
Utg moms 6%	32				0	0	
U-lag beskattn import	50				0	0	
Utg imp.moms 25%	60				0	0	
Utg imp.moms 12%	61				0	0	
Utg imp.moms 6%	62				0	0	
Förs varor EU	35				0	0	
Förs varor utom EU	36				0	0	
M-man inköp varor	37				0	0	
M-man förs varor	38				0	0	
Förs tjänst sksk EU	39				83 939 745	49 141 401	
Övr förs tjänst utom Sv	40				0	0	
Förs sksk Sverige	41				0	0	
Övr försäljning	42				0	0	
Ing moms	48				50 419 798	24 507 522	
Att betala/återfå	49	0	0	0	333 640	419 234	
Skattetillägg							
Total oms					168 933 243	99 674 921	
Omr total oms					168 933 241	99 674 921	
Oms diff					2	0	
Omr skpl oms					168 933 241	99 674 921	
Omr inköp					201 679 192	98 030 088	
Mervärde 1					-116 685 696	-47 496 568	
Mervärde 2					-32 745 951	1 644 833	
Mervärde 3					-32 745 951	1 644 833	

G 7m Sammanställning SKD jan-nov 2019 , 2020-02-04 11:03 diarienr: 9000-K264-20

Moms AG - Flera momsperioder

556971-5047 VH-Tele AB Period 1901-1912

	Rad	Dekl sammandrag	201901	201902	201903	201904	201905	201906
Ankomst/Besl.datum			eSKD 190320	eSKD 190328	eSKD 190328	eSKD 190704	eSKD 190705	eSKD 190705
Reg.datum			190320	190328	190328	190704	190705	190705
Momspl förs	5	135 527 018	0					
Momspl uttag	6		0					
U-lag marg.beskattn	7		0					
Hyresinkomster friv	8		0					
Utg moms 25%	10	33 881 754	0					
Utg moms 12%	11		0					
Utg moms 6%	12		0					
Inköp varor EU	20	167 149 928						
Inköp tjänster EU	21	43 834						
Inköp tjänster utom EU	22							
Inköp varor Sverige	23		0					
Inköp tjänster Sverige	24		0					
Utg moms 25%	30	41 798 440	0					
Utg moms 12%	31		0					
Utg moms 6%	32		0					
U-lag beskattn import	50		0					
Utg imp.moms 25%	60		0					
Utg imp.moms 12%	61		0					
Utg imp.moms 6%	62		0					
Förs varor EU	35							
Förs varor utom EU	36							
M-man inköp varor	37							
M-man förs varor	38							
Förs tjänst sksk EU	39	133 081 146						
Övr förs tjänst utom Sv	40		0					
Förs sksk Sverige	41		0					
Övr försäljning	42		0					
Ing moms	48	74 927 320	0					
Att betala/återfå	49	752 874	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg								
Total oms		268 608 164	0					
Omr total oms		268 608 162	0					
Oms diff		2	0					
Omr skpl oms		268 608 162	0					
Omr inköp		299 709 280	0					
Mervärde 1		-164 182 264	0					
Mervärde 2		-31 101 118	0					
Mervärde 3		-31 101 118	0					

G 7m Sammanställning SKD jan-nov 2019 , 2020-02-04 11:03 diarienr: 9000-K264-20

Skatteverket

Förslag till beslut

1(15)

Datum
2020-10-09

Jenny Lundström, 010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se
Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se
Trang Tran, 010-574 68 00
trang.tran@skatteverket.se

VH-Tele AB
SVARTAVÄGEN 4
355 73 GEMLA

Utredningen gäller:	VH-Tele AB
Organisationsnummer:	556971-5047
Ärendenummer:	19TD101130

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för oktober 2019 – december 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
Fakturor från Reconova AB		-40 170 881	40 170 881	8 034 175
Summa ändring:			**40 170 881**	**8 034 175**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Motivering

1 Inledande avsnitt

1.1 Revisionens omfattning

Skatteverkets utredning har avsett mervärdesskatt (moms) för tidsperioden oktober 2019 – mars 2020.

I detta beslutsförslag redovisas resultatet av granskningen för perioden oktober – december 2019. Resultatet för resterande del av granskningen (januari – mars 2020) kommer att redovisas vid ett senare tillfälle.

1.2 Allmänt om verksamheten

1.2.1 Bakgrund

VH-Tele AB, 556971-5047, (i fortsättningen VH-Tele) med adress Svarta vägen 4, 355 73 Gemla registrerades hos Bolagsverket 2014-05-13.

Bolaget momsregistrerades 2014-06-01 med skattskyldighet från samma datum och med redovisning varje månad enligt faktureringsmetoden. Ni har bokslut 31 december.

Styrelsen i bolaget utgörs av Visar Hajrizi, styrelseledamot sedan 2019-01-16, och Joacim Lundberg, styrelsesuppleant sedan 2019-01-16. 2020-04-29 avgick Joacim Lundberg från styrelsen. Styrelsen är nu inte fulltalig, den skall bestå av en styrelseledamot och 1 styrelsesuppleant.

Den 28 oktober 2019 inkom en digital ändringsanmälan avseende skatteregistrering till Skatteverket. Enligt ändringsanmälan skulle verksamheten till 34 % vara annan telekommunikation med en omsättning på 100 000 kr, 33 % av verksamheten skulle vara datordrifttjänster med en omsättning på 100 000 kr och 33 % av verksamheten skulle vara databehandling och hosting.

Som svar på förfrågan om bolagets verksamhet har ni skrivit följande: Bolaget VH-Tele är verksamt inom telekom. Bolaget har specialiserat sig på taltrafik över internet, så kallad VoIP (Voice över Internet Protokoll). Att fungera som en grossist i taltid över internet är en komplicerad verksamhet som förutom att det har tagit en lång tid av förberedelser också är en verksamhet som bygger på att bolaget lyckas med sina säljmål, dvs att nå en tillräckligt stor säljvolym för att det skall ge en avkastning som ger avkastning för den tid som måste läggas ner på att driva denna del av verksamheten. Bolaget har även öppnat ett andra affärsområde, vilket är grossisthandel inom telefon, läsplattor och därtill relaterade produkter. Verksamheten är, precis om VoIP, beroende av volym för att ge ett överskott som är försvarbart då marginalen även här är låg. Verksamheten bedrivs av Visar Hajrizi.

Ni inte besvarat frågan var verksamheten bedrivs och om det finns någon verksamhetslokal.

I lämnade momsdeklarationer för oktober 2019 till april 2020 har ni redovisat en omsättning på drygt 1 miljard kronor.

Ni har en hemsida, https://www.vhtele.se/

1.2.2 Redovisning av moms

Bolaget har under de första nio månaderna 2019 redovisat 0 kr i lämnade momsdeklarationer. I lämnade skattedeklarationer för redovisningsperioderna oktober, november och december 2019 redovisar bolaget skattepliktig försäljning med 84 993 498 kr, 50 533 520 kr respektive 32 006 686 kr. EU-inköp av varor redovisas med 117 995 022 kr, 49 154 906 kr respektive 25 840 781 kr. EU-försäljning av tjänster redovisas med 83 939 745 kr, 49 141 401 kr respektive 53 519 649 kr. Utgående moms redovisas med totalt 50 753 438 kr, 24 926 756 kr respektive 14 466 438 kr, inklusive förvärvsbeskattning. Ingående skatt redovisas med 50 419 798 kr, 24 507 522 kr respektive 13 522 167 kr, inklusive avdrag för förvärvsbeskattning. Moms att betala för de tre redovisningsperioderna redovisas med 333 640 kr, 419 234 kr respektive 944 271 kr.

Momsdeklarationerna för oktober, november och december 2019 har lämnats av Bari, Nader, 19-12-12, 20-01-17 samt 20-02-05. Han är ert deklarationsombud fr.o.m. 2019-12-05.

Ni har fortsatt att redovisa moms under januari till april 2020. Därefter har ni inte redovisat någon omsättning på lämnade skattedeklarationer.

2 Utredning

2.1 Beskrivning

2.1.1 Redovisade Inköp av mobiltelefoner

Skatteverket har tillhandahållits önskat räkenskapsmaterial. Enligt fakturor har ni under oktober, november och december 2019 gjort inköp från Global Resource Trading sh.p.k. (hädanefter Global) för 192 990 710 kr.

Enligt fakturor från Global ska inköpen uteslutande utgöras av iphones. Enligt samma fakturor erhåller bolaget utan kostnad en stor mängd Euro Calling Cards, förbetalda telefonkort oftast samma mängd som antal mobiltelefoner. Telefonkorten har ett nominellt värde på antingen 50 euro eller 100 euro.

På fakturorna från Global står att betalning skall ske till Raiffaisen Bank Sha. På betalningsvillkor står "after delivery". (Banken heter Raiffeisen Bank Sha). Både som kund och som mottagare står VH-Tele AB. Leverans skall ske till Logistimania.

Betalning till Global har skett från ert euro konto i Danske Bank. Ni får betalning från JoLuMar innan ni betalar till Global.

Under 2020 har betalningarna från JoLuMar och betalningarna till Global inte gått genom Danske Bank utan avräkning har skett på ert konto hos P-Exec.

Global har adress i Albanien men är momsregistrerade i Slovakien med VAT nummer SK4120027527.

Skatteverket har under pågående utredning skickat handräckning till Slovakien för att hämta in information om Global. Enligt lämnade uppgifter från Slovakien har Global fått inköpsfakturor på mobiltelefoner från företag i olika länder. Telefonkorten som finns på fakturorna från Global till nominella värden på 50 och 100 euro har faktureras till Global från PLATINUM TREYD 1000 - EOOD (BG205172066) för 0 euro. På fakturorna står marketing materials eller samples.

2.1.2 Redovisad försäljning av mobiltelefoner

Under oktober till december 2019 har ni ställt ut försäljningsfakturor på iphones till JoLuMar Chamon AB (hädanefter JoLuMar) för sammanlagt 167 533 704 kr samt tillkommande utgående moms om 41 883 426 kr.

Fakturorna till JoLuMar är i euro, momsbeloppet står i svenska kronor. Som leveransadress står Logistimania AB. På fakturorna står att betalning skall ske till VH-Tele AB, kontonummer 12350404773 (är ert eurokonto i Danske Bank). På vissa fakturorna står att betalning skall ske till P-Exec med tyskt IBAN nummer eller till Raiffaisen Bank Sha i Albanien med albanskt IBAN nummer (Banken heter Raiffeisen Bank Sha). Inga uppgifter om betalningsvillkor finns på fakturorna.

Betalningar från JoLuMar har antingen skett till ert euro konto i Danske Bank eller har avräkning skett på ert P-Exec konto.

På fakturorna 40034 samt 40035 daterade 17 december 2019 står som utställare Vh-Tele sh.p.k i Albanien men det står ett svenska VAT numret.

2.1.3 Telefonkort

De telefonkort som ni fått utan kostnad Global har ni fakturerat till Lindencity GmbH (Lindencity) i Tyskland, se nedan. Fakturorna är utställda i euro.

Faktura	Datum	EURO	SEK	antal kort
40031	04/12/19	1 746 478	18 473 022	3908
40040	31/12/2019	651 020	6 792 482	12090
	Summa		**25 265 504**	

Enligt faktura 40031 har telefonkorten sålts för 62 % av kortens nominella värde. Enligt faktura 40040 har telefonkorten sålts för 86 % av kortens nominella värde.

Global har fakturerat er telefonkort för 0 kr som ni har fakturerat till Lindencity för drygt 25 miljoner kr.

Betalningsvillkor saknas på fakturorna från er till Lindencity. På fakturorna står att betalning ska ske till VH-Tele AB, kontonr 12350404773 (ert konto i Danske Bank).

Faktura 40031 har avräknats på kontot hos P-Exec den 21 januari 2020, 1 746 478 euro.

2020-01-21 har faktura 40040 avräknats hos P-Exec med 3 379 788 kr, drygt hälften av fakturans totala summa, 6 792 482 kr. Skatteverket har ingen uppgift om när resten har avräknats eller betalats.

Skatteverket har skickat handräckningar till Tyskland gällande Lindencity. Enligt lämnade uppgifter från Tyskland fakturerar Lindencity telefonkorten till BGG Technologies LLC i Dubai.

2.1.4 VoIP

Enligt bokföringen har ni redovisat inköp av VoIP på 160 683 620 kr från Reconova (hädanefter Reconova), (559218-1449). VoIP är en förkortning av Voice over Internet Protocol och avser handel med samtal kopplade över Internet. Ni har yrkat avdrag för ingående moms på fakturorna från Reconova på 40 170 881 kr.

Fakturorna är skrivna på engelska, priserna på VoIP står i dollar, totalsumman är omräknad till euro. Den enda summan som står i svenska kronor på fakturan är momsbeloppet. Betalning ska ske inom 30 dagar och ska betalas till ett konto hos betalningsplattformen P-Exec Ltd på Cypern.

Reconova har ställt ut följande nio fakturor till er avseende VoIP.

Fakturanr	Datum	Bokförd kostnad	Bokförd moms
40001	2019-10-31	83651433,56	20912858,39
40003	2019-11-07	12333565,71	3083391,43
40006	2019-11-18	3685200,09	921300,02
40008	2019-11-22	9284603,47	2321150,87
40010	2019-11-25	103659,27	25914,82
40019	2019-11-30	23437467,02	5859366,75
40026	2019-12-23	16185654,34	4046413,58
40028	2019-12-30	9291675,03	2322918,76
40030	2019-12-31	2710273,57	677568,39
	Summa	**160683532,1**	**40170883,01**

De företag som står på fakturorna är Haiti Digicel, Ivory Coast Orange, Morocco IAM, Nicaragua Claro, Tunisia Orange samt Zimbabwe Econet

Ni har öppnat ett konto på betalningsplattformen P-Exec Ltd. Ni har lämnat kontoutdrag för detta bankkonto. Av kontoutdragen framgår det att ni har avräknat Reconovas konto på samma betalningsplattform. Ni har betalat av fakturorna i delposter och de flesta av fakturorna har inte blivit slutavräknade inom 30 dagar från datum för utfärdandet av fakturorna. Skatteverket har utredning på Reconova.

Reconova AB

Reconova har registrerats hos Bolagsverket den 11 september 2019. Styrelsen har sedan den 23 september 2019 bestått av styrelseledamoten Willy Stefan Christian Sjödahl och styrelsesuppleanten Suzana Zlojutur

Skatteverket har en pågående revision av Reconova. Under revisionen har det framkommit att Rebondo AB (hädanefter Rebondo) har fakturerat Reconova VoIP. Skatteverket har pågående revision av Rebondo.

Registrerad styrelseledamot i Rebondo sedan den 30 september 2019 har varit Marianne Lindberg Lassen. Marianne är mor till styrelseledamoten i Reconova, Stefan Sjödahl. Av Skatteverkets utredning har det även framkommit att Marianne inte har någon insyn i Rebondo. Verksamheten drivs av hennes make Kenth Lassen. Kenth Lassen är även styrelseledamot och företagsledare i Kaybee AB som är en av Reconovas kunder.

Skatteverket har varit i kontakt med Kenth Lassen under våren 2020. Kenth Lassen har uppgett att Reconova, Rebondo och Kaybee har blivit kapade och därför efter det har Kenth Lassen saknat eller haft mindre insyn i verksamheten. Kenth har även uppgett att han under november 2019 velat hoppa av upplägget men inte kunnat av ekonomiska skäl.

Rebondo har ställt ut fakturor till Reconova som avser VoIP. Reconova har vidarefakturerat till er. Rebondo har blivit fakturerad av Central Step International i Hong Kong.

Inga penningtransaktioner har skett mellan bolagen, avräkning har skett på betalningsplattformen P-Exec.

Genom att använda P-Exec kan pengar slussas vidare genom olika transaktionsled utan att passera några bankkonton för att i slutet av transaktionskedjan betalas ut till valfritt bankkonto. När det gäller avräkningarna för redovisade inhemska inköp från Reconova så kan avräkningar följas i transaktionskedjan ut ur landet, då samtliga företag har avtal med P-Exec, från er till Reconova, till Rebondo som i sin tur avräknar mot Central Step International Limited. Det innebär att den moms som debiterats av er kunnat slussas vidare ut ur landet genom de uppräknade företagen. Var pengarna sedan har tagit vägen är inte känt.

Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) begärt information om Central Step International Limited i Hong Kong. Enligt erhållna uppgifter har man inte kunnat hitta någon information om verksamhetsadress, eller kontaktuppgifter, till bolaget. Bolaget registrerades den 20 maj 2013 med registreringsnummer 61456391. Bolagets registrerade adress är flat A, 15/F, Hillier Comm. Bldg., 65-67 Bonham Strand East i Sheung Wan. Registrerade aktieägare till bolaget är Petropoulos Demos, som äger 50 % av aktierna och även är registrerad som bolagets "director" och Violaris Antonis, som äger resterande 50 % av aktierna. Båda aktieägarna har adresser på Cypern. Man bedömer bolaget vara ett offshore-bolag, dvs. ett bolag som har sitt säte i ett, ofta lågbeskattat, land eller territorium där ägaren eller ägarna inte har hemvist. Var (i vilket land) eller om bolaget har haft någon reell verksamhet har inte gått att fastställa.

Den VoIP som ni blivit fakturerade för av Reconova, 160 683 620 kr (nio fakturor) har ni vidarefakturerat utan moms till det tyska bolaget Lindencity GmbH (DE326436647) för 161 335 292 kr. Ni har ställt ut nio stycken fakturor till Lindencity GmbH avseende VoIP. De länder som står på fakturorna är Haiti, Ivory Coast, Morocco, Nicaragua, Tunisia, Zimbabwe. På fakturorna finns ingen uppgift om när betalning skall ske.

Fakturorna som ni ställt ut till Lindencity innehåller olika uppgifter om vart betalning skall ske:

- Betalning till P-Exec och ett tyskt IBAN nummer.
- Betalning till VH-Teles Cypern konto på Alpha Bank Cyprus Ltd, står även for further credit to P-Exec Ltd.
- Betalning till Deutsche Bank Privat Bank AG, konto med tyskt IBAN nummer, Cypern adress, står även for further credit to P-Exec Ltd.

Fakturorna är utställda enligt nedan:

datum	fakturanr	kr
2019-10-31	5	83 939 745,74
2019-11-01	40015	12 483 313,06
2019-11-18	40021	3 700 044,05
2019-11-22	40027	9 321 965,12
2019-11-25	40028	104 078,20
2019-11-30	40030	23 532 001,05
2019-12-31	605009	2 721 284,67
2019-12-23	605010	16 203 621,34
2019-12-30	605011	9 329 239,23
	summa	161 335 292,46

Faktura utställd i oktober 2020 är först avräknad hos betalningsplattformen P-Exec under december 2019. Fakturorna som är utställda i november och december 2019 har Lindencity avräknat under 2020 genom betalningsplattformen P-Exec.

Skatteverket har skickat handräckningar till Tyskland gällande Lindencity. Enligt lämnade uppgifter från Tyskland fakturerar Lindencity VoIP till BGG Technologies LCC i Dubai.

Enligt erhållna uppgifter från er fakturerar ni under 2020 VoIP och telefonkort till BGG Technologies LCC i Dubai. Ni har inköps fakturor på VoIP från Digital Voice AB (559213-1914). Digital Voice AB har inte lämnat några momsdeklarationer för 2020.

Avräkningskonto hos P-Exec

Skatteverket har skickat handräckning till Cypern för att inhämta uppgifter om P-Exec. Enligt ert avräkningskonto hos P-Exec har det betalats in 949 975 euro 2019-12-24. 2019-12-30 har det betalts in 574 975 euro. Enligt uppgifter från Cypern har inbetalningarna skett av VH-Tele SHPK NJ i Tirana från ett albanskt konto. Enligt kontoutdraget för 2019-10-01 till 2020-03-31 har det förutom inbetalningarna ovan på totalt 1 524 950 euro skett avräkningar på kontot. Saldot på kontot 2020-03-31 var 0,25 euro.

2.1.5 Logistimania

Ni har inte själv hanterat mobiltelefoner och telefonkort. Logistikföretag Logistimania har anlitats för lagerföring och inspektion av er samt av era leverantörer. Det är Logistimania som ser till att köparna får sina varor.

Ni har varken sett eller administrerat mobiltelefonerna och telefonkorten själva utan all logistik har sköts av Logistimania på deras eget lager på adressen Tallbacksgatan 11S i Roserberg.

Skatteverket har utrett Logistimania. Av utredningen har det framkommit att er kontaktperson och ägare av Logistimania har varit Alaa Ghatasheh. Han har ansvarat och hanterat varorna på Logistimanias lager. Det har även framkommit att deras lager inte varit anpassat för att hantera varor till ett så betydande värde som mobiltelefonerna och haft. Logistimania har därför nekats försäkring av lokalen och lagret. Logistimania har inte bokfört några försäkringskostnader.

2.2 Beskrivning av upplägg för momsbedrägeri

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr.

Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsbedrägerier i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att sk skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

... ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som,

potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Vid momsbedrägeriet vid gränsöverskridande handel förvärvar skenföretaget eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster från företag i annat EU-land eller land utanför EU utan att moms behöver betalas. Varorna eller tjänsterna säljs därefter vidare inom landet varvid fakturor ställs ut och moms debiteras. Det innebär att då det inte finns någon ingående moms att dra av ska den erhållna momsen på den inhemska försäljningen redovisas och betalas till Skatteverket. I de här fallen varken redovisas eller betalas, alternativt redovisas men inte betalas, den erhållna momsen som bedragaren stoppar i egen ficka. Köparen däremot gör avdrag för den ingående momsen och om denne säljer varorna eller tjänsterna vidare till ett skattskyldigt företag utanför landet utan att ta ut moms kan denne kräva tillbaka den ingående momsen från Skatteverket som inte har betalats in av skenföretaget. Det blir således en form av plundring av statskassan.

Det finns en rad olika upplägg för den här typen av skattebedrägerier men de går i princip ut på samma sak nämligen att skapa en utgående moms som inte betalas in och som bedragarna lägger beslag på.

Sedan några år tillbaka genomförs ett för Sverige nytt upplägg där momsbedrägeriet sker i stora härvor av företag, både inom och utom landet, med miljardförluster som följd för statskassan. I de här härvorna används bl a skenföretag som en cross-invoicer där den utgående moms som skenföretaget skapar genom att redovisa momsfria inköp från utlandet och försäljning med utgående moms inom landet även redovisar ingående moms så att skatt att betala kan reduceras till en lämplig nivå. Det har visat sig att redovisad ingående moms enligt fakturor avser inhemska inköp av varor eller tjänster som efter utredning visat sig vara fiktiva. De här upplägen innehåller ofta en rad företag i transaktionskedjor i ledet före och efter skenföretaget (Cross invoicer). I det sista inhemska transaktionsledet säljs varorna ut ur

Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som aldrig betalats in av Cross invoicern.

I de här härvorna förekommer ett stort antal företag både i andra EU-länder och i länder utanför EU som varorna/tjänsterna faktureras igenom.

I det här fallet används ni som cross invoicer genom att dra av moms på osanna fakturor.

2.3 Lagar m.m.

2.3.1 Avdrag för ingående moms

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap. 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap. 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, det vill säga skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

2.4 Skatteverkets bedömning

I er bokföring finns inköpsfakturor utställda av det utländska företaget Global på mobiltelefoner på 192 990 710 kr. Enligt fakturor utställda av er har mobiltelefonerna fakturerats vidare till JoLuMar för 167 533 705 kr och med en förlust om 25 457 005 kr. Ni har med avseende på er försäljning av mobiltelefoner bokfört och deklarerat en utgående moms med 41 883 426 kr.

Ni har yrkat avdrag för ingående moms avseende VoIP på fakturor utställda av det svenska företaget Reconova med 40 170 881 kr. Ni har bokfört inköp från Reconova med 160 683 620 kr. Ni har fakturerat VoIP till Lindencity i Tyskland för 161 335 292 kr.

Då granskningen avser 2019 är det ordinarie beskattning vilket innebär att det är ni som har bevisbördan för er avdragsrätt och ni måste kunna visa att fakturorna från era leverantörer avser varor och tjänster som faktiskt har tillhandahållits

Skenföretag

Skatteverket konstaterar inledningsvis att ni uppvisar flertalet kännetecken som är typiska för ett skenföretag, t.ex. följande.

- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp. Ni har under sju månader redovisat en omsättning på över 1 miljard kr.
- Ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Ni har fått fakturor på inköp av mobiltelefoner och airpods till ett högre pris än vad ni fakturerat JoLuMar och Mobile.
- Ni har aldrig sett eller inspekterat de varor som ni har fakturerats/fakturerat.
- Reconova som fakturerat er VoIP bedöms som ett skenföretag, som används i rollen som ett genomströmningsföretag.

VoIP

Enligt fakturor köper och säljer ni VoIP. VoIP avser handel med samtal kopplade över Internet. Handel med VOIP är en komplicerad bransch som kräver speciell kompetens och speciell utrustning. Det är inte troligt att ett företag med nytillträdda ägare och företrädare som inte verkar ha någon som helst erfarenhet av handel med VoIP, kan bedriva en handel med VoIP i denna omfattning. Det har heller inte framkommit några andra omständigheter som tyder på att ni bedriver handel med VoIP, t.ex. att ni har kostnader för teknisk utrustning.

Tjänsterna som fakturerats från Reconova är samtal i destinationsländerna Marocco, Nicaragua, Elfenbenskusten, Tunisien, Zimbabwe och Haiti dvs. inga av samtalen har skett i Sverige och samtliga mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Det har därmed inte varit möjligt för Skatteverket att kontrollera huruvida det finns någon verklig VoIP-handel relaterad till fakturorna. Samma upplägg har noterats i tidigare utredningar av denna typ av bedrägerier.

Skatteverket har pågående utredning på Reconova. Under utredningen har det framkommit att den VoIP som fakturerats er av Reconova, har Reconova fakturerats av Rebondo. Skatteverket har även pågående utredning på Rebondo som har i sin tur fått fakturor på VoIP från Central Step International i Hong Kong. Skatteverket utreder Rebondo och Reconova och bedömer att bolagen har medverkat i ett momsbedrägeri, i egenskap av skenföretag. Enligt Skatteverkets utredningar har ingen VoIP handel förekommit i dessa bolag. Vilket talar emot att ni har kunnat köpa in VoIP av nämnda bolag.

Skatteverket har via IBIS även erhållit information angående Central Step International Limited. Av denna information har det framkommit att det inte går att få någon kontakt

med bolaget och att bolaget inte har någon verksamhetsadress i Hong Kong. Båda ägarna till bolaget har adress på Cypern. Bolaget klassas som ett offshore-bolag. Bolaget bedriver alltså ingen reell verksamhet i Hong Kong. Skatteverket gör bedömningen att Central Step International Ltd har ställt ut osanna fakturor till Rebondo.

Det finns även en familjerelation mellan Kenth Lassen och Reconovas samt Rebondos företrädare. Kenth Lassen har uppgett att han även är den verkliga företrädaren för Rebondo. Kenth Lassen påstår att han inte har själv haft någon kontakt med kunder och leverantörer. Han uppger att han ville hoppa av upplägget redan i november 2019 men fortsätter ändå.

Vid granskning av fakturor från Rebondo har noterats att dessa är skrivna på engelska, fakturavalutan inte är i svenska kronor utan i euros. Det enda beloppet som är uträknat i svenska kronor är beloppet på 25 % moms. Detta är anmärkningsvärt då fakturorna är utställda mellan två svenska företag.

Fakturorna från Reconova AB har ni avräknat via betalningsplattformen P-Exec, beläget på Cypern. Fakturorna utställda till Lindencity har också avräknats på P-Exec. Syftet med att använda sig av en utländsk betalningsplattform är att begränsa Skatteverkets möjligheter till att följa pengarna och försvåra eventuell kontroll.

Skatteverket har även, vid utredningar av andra bolag i kedjan, noterat att avräkningskonto/n hos P-Exec med hänvisning till dess konto i Tyskland och på Cypern använts. Skatteverket utreder för närvarande ett tiotal bolag som handlar med varandra. Gemensamt för dessa utredningar är att samtliga bolag hänvisar till samma bankkonto/n hos P-Exec, dvs. samtliga bolag har avräkningskonto hos P-Exec. Istället för att det sker överföringar mellan de olika aktörernas bankkonton sker således avräkningar mellan de olika aktörernas avräkningskonton. Skulle det vara fråga om tio självständiga bolag, är det enligt Skatteverket osannolikt att samtliga bolag skulle hitta och använda just denna betalningslösning.

Skatteverket bedömer, med ledning av omständigheterna kring er handel med VoIP, att både inköp och försäljning av VoIP är fiktiv på så sätt att någon tjänst i form av samtalsminuter enligt fakturorna varken har tillhandahållits eller levererats.

Mobiltelefoner och telefonkort

Följande anmärkningsvärda omständigheter har framkommit avseende er handel med elektronik

- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel med elektronik

- Era fakturor till Lindencity saknar betalningstidpunkt. Någon betalning till er har inte skett utan avräkning har skett långt senare än fakturadatum via en betalningsplattform belägen på Cypern.
- Det finns inga uppgifter på avräkningskontot hänförliga till andra verksamhetskostnader såsom lokalhyra, utbetald lön, telefonkostnader etc.
- Ni har aldrig sett eller inspekterat de varor som ni har fakturerats/fakturerat.
- Ni har låtit extern logistikfirma hantera varor för er räkning till ett värde av ca 100 miljoner kronor, men det har inte funnits någon högriskförsäkring.
- Genom att Global lagt på telefonkort på fakturorna av mobiltelefoner har ni kunnat fakturera mobiltelefonerna vidare till ett lägre pris än inköpspriset.
- Vid utredningar hos Skatteverket har framkommit att mobiltelefonerna inte faktureras till slutkunder i Sverige utan faktureras till bolag utanför Sverige.
- Ni har fått fakturor på inköp av mobiltelefoner ett högre pris än vad ni fakturerat JoLuMar. Ni har gjort en förlust på 25 457 005 kr.
- Granskning av er hemsida talar emot att den tillhör ett bolag som vill synas och bedriver en reell verksamhet.

Slutligen kan konstateras att vid utredningar hos Skatteverket har framkommit att de mobiltelefonerna och airpods som ni ska ha köpt och sålt aldrig har fakturerats till slutkunder i Sverige. De har istället i slutet av kedjan fakturerats till bolag utanför Sverige. Det innebär att elektroniken ska ha köpts in från utlandet, fraktats till Sverige och sålts till flera parter i Sverige, för att sedan fraktas och säljas ut från Sverige igen. Det finns inget affärsmässigt med detta, det talar istället för att elektroniken ingår i ett momsbedrägeri.

Sammantagen bedömning

Skatteverket bedömer att er handel med VoIP, både inköp och försäljning, är en del i ett bedrägeri där VoIP-handeln inte har någon ekonomisk förankring utan istället syftar till att skapa ekonomisk vinning genom att generera ingående moms som ni och andra parter drar av. Faktureringen mellan de olika aktörerna framstår som en pappersprodukt och inte någon reell handel med tjänster. Skatteverket anser det sannolikt att faktureringen av VoIP haft som syfte att skapa ingående moms som är så stor att den utgående momsen från er redovisade försäljning av elektronikprodukter inte behöver betalas och för att skapa en stor ingående moms hos er som ni dragit av i era deklarationer.

För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående moms krävs att säljarens debitering av moms varit korrekt (se bland annat mål C-454/98 Schmeink & p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13).

Då Skatteverket anser att fakturorna utställda av Reconova AB är osanna är momsdebiteringen inte korrekt. Ni har därmed inte rätt till avdrag för den ingående momsen.

2.5 Belopp

Genom upplägget med osanna fakturor har ni kunnat kvitta bort 40 170 881 i utgående moms. Skatteundandragandet uppgår då till den felaktigt avdragna ingående momsen om 40 170 881 kr. Beräknat skatteundandragande per redovisningsperiod uppgår till följande.

Redovisningsperioder 2019	Belopp, kr
oktober	20 912 858
november	12 211 123
december	7 046 900
Summa	**40 170 881**

Skatteverket föreslår att för beskattningsåret 2019 sänka er ingående moms med 40 170 881 kr. Se även sammanställning 1.

3 Skattetillägg

3.1 Beskrivning

Skatteverket har vid sin utredning av er momsredovisning för beskattningsåret 2019 konstaterat att ni verkat som en cross-invoicer. Ni har kvittat bort utgående moms mot felaktiga avdrag för ingående moms genom fiktiva inköp av VoIP från svenskt skenföretag.

3.2 Lagar m.m.

Enligt 49 kap. 4 § Skatteförfarandelagen (SFL) ska skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till.

Skattetillägget för moms är 20 procent av den skatt som inte skulle ha tagits ut av den som har lämnat uppgiften om den oriktiga uppgiften hade kvarstått (49 kap. 11 § SFL).

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
   a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
   b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
   c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,

3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

3.3 Skatteverkets bedömning

När det gäller fakturorna utställda av Reconova har Skatteverket bedömt att tjänsterna i fråga inte tillhandahållits er, varför rätt till avdrag för ingående moms saknas.

Ni har lämnat oriktig uppgift i lämnade momsdeklarationer, för november och december 2019, genom att ni felaktigt gjort avdrag för ingående moms på osanna fakturor.

Det förekommit mervärdesskattebedrägeri i transaktionskedjan.

Det är först vid utredning som Skatteverket har kunnat upptäcka felen. Grund för att ta ut skattetillägg enligt bestämmelserna i 49 kap. 4 § SFL finns därför. Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgiftens art eller annan omständighet samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägget. Vidare avser ändringarna belopp av betydelse.

Skatteverket kommer att ta ut skattetillägg med 8 034 175 kr, vilket motsvarar 20 procent av nedsättningen av er ingående moms på 40 170 881 kr.

Skäl som utgör grund för betydelse eller undanröjande av skattetillägg har inte kommit fram under utredningen.

Fördelning av skattetillägget per redovisningsperiod framgår av sammanställning 1.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 23 oktober 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	VH-Tele AB
Org.nr	556971-5047

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
															0
															0
															0
															0
Summa ändring utg. moms			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tidigare redovisad utgående moms	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10													0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30													0

Utgående moms efter ändring	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Summa ny utgående moms										0	0	0	0

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Nekat avdrag ingående moms	2	Ja										-20 912 858	-12 211 123	-7 046 900	-40 170 881
															0
															0
															0
															0
															0
Summa ändring ing. moms			0	0	0	0	0	0	0	0	0	-20 912 858	-12 211 123	-7 046 900	-40 170 881

Tidigare redovisad ingående moms	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Ingående moms enligt SKD										50 419 798	24 507 522	13 522 167	88 449 487

Ingående moms efter ändring	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Summa ny ingående moms										29 506 940	12 296 399	6 475 267	48 278 606

Nettobelopp efter ändring													
										-29 506 940	-12 296 399	-6 475 267	-48 278 606

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 48 Förslag till beslut VH-Tele 201009 , 2020-10-12 08:20 diarienr: 9000-K1177-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Underlag ingående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 912 858	12 211 123	7 046 900	40 170 881
Summa underlag		0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 912 858	12 211 123	7 046 900	40 170 881
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 912 858	12 211 123	7 046 900	40 170 881
Skattetillägg	20%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 182 571	2 442 224	1 409 380	8 034 175
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 182 571	2 442 224	1 409 380	8 034 175

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 912 858	12 211 123	7 046 900	40 170 881
Skattetillägg att betala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 182 571	2 442 224	1 409 380	8 034 175
Belopp att betala + / återfå -	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**25 095 429**	**14 653 347**	**8 456 280**	**48 205 056**

G 48 Förslag till beslut VH-Tele 201009 , 2020-10-12 08:20 diarienr: 9000-K1177-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-11-11

Sida
1 (10)

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Magnus Månsson
Ekorevisor

Dnr
EB-3743-19

VH-Tele AB (556971-5047)

1 Sammanfattning

VH-Tele AB, nedan även kallat bolaget, har under perioden oktober – december 2019;

- Köpt sammanlagt 32 569 mobiltelefoner från Global Resource Trading sh.p.k för 192 990 710 kr och sålt dem till Jolumar Chamon AB för 167 533 705 kr plus utgående moms 41 883 426 kr, dvs. har gjort en bruttoförlust på handeln med mobiltelefoner med 25 457 005 kr.

- Erhållit 51 098 telefonkort utan extra kostnad i samband med inköpen av mobiltelefoner och sålt dem vidare till Lindencity GmbH för 25 265 504 kr, dvs. gjort en bruttovinst med motsvarande belopp.

- Köpt VoIP (Voice over Internet Protocol) från Reconova AB för 160 683 620 kr, plus ingående moms med 40 170 905 kr, och sålt motsvarande VoIP till Lindencity GmbH för 161 335 292 kr, dvs. gjort en bruttovinst på VoIP-handeln med 651 672 kr.

Se även sammanställning över bolagets handel som återfinns i bilaga 1.

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att sammanställa, beskriva och analysera bolagets handel med varor och tjänster för tiden oktober-december 2019.

3 Tillgängligt material

- Uppgifter om engagemang, dispositionsrätter och behörigheter, kontoutdrag (period inom parentes) samt vid behov underliggande allegat m.m. från nedanstående banker/betalningsplattformar:
  - Danske Bank
    - Business PLUS, 1235-04-04625 (191001-200416)
    - Valutakonto, 1235-04-04773 (191007-200124)
    - Företagskort, 1235-04-08744 (190910-191107)
  - Länsförsäkringar Bank. (190101-200820)
  - Raiffeisen Bank

- AL97202112880000000011444310 (191202-200107), tillhörande VH-Tele Shpk, (nedan även AL9720211288)

- AL06202110060000000051444310 (191202-200107), tillhörande VH-Tele Shpk (nedan även AL0620211006)

- AL58202110060000000001450059 (200201-200401), tillhörande VH-Tele AB (nedan även AL5820211006)

- AL43202110060000000011450059 (200201-200401), tillhörande VH-Tele AB (nedan även AL4320211006)

  - P-Exec LTD (betalningsplattform)
    - Ref. 856965-6259161 (191001-200331)

- SIE4-fil med bokföring och verifikationer (digitala kopior av kund- och leverantörsfakturor uppladdade på Fortnox) för räkenskapsåret 2019-01-01 – 2019-12-31 samt SIE4-fil för räkenskapsåret 2020-01-01 – 2020-12-31 (senast registrerad verifikation med datum 2020-05-08) och kund- och leverantörsreskontralistor har hämtats in från Fortnox.

- Inhämtade uppgifter från Skatteverket:
  - Skattedeklarationer för perioderna Oktober, November och December 2019.

4 Bolagets redovisning

Bolaget har kalenderår som räkenskapsår. Bokföringen som hämtats in från Fortnox (molnbaserad redovisningstjänst) har upprättats av redovisningsbyrån NNS Consulting AB. I SIE4-filen för räkenskapsåret 2019, som importerats och analyserats i programmet SESAM analys, finns ingående balanser och 741 verifikationer i olika verifikationsserier.

Av filens (registreringsdatum) framgår att verifikationerna har registrerats vid 11 olika tillfällen mellan december 2019 och maj 2020.

5 Skattedeklarationer

5.1 Mervärdesskatt, redovisningsperiod oktober 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (2019-12-12) för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 84 993 498 kr, utgående moms med 50 753 438 kr inklusive förvärvsbeskattning och ingående moms med 50 419 798 kr inklusive avdrag för förvärvsbeskattning, vilket medför att moms att betala uppgår till 333 640 kr.

I skattedeklarationen redovisar bolaget EU-inköp med 117 995 022 kr och EU-försäljning av tjänster med 83 939 745 kr.

5.2 Mervärdesskatt, redovisningsperiod November 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (2020-01-17) för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 50 533 520 kr, utgående moms med 24 926 756 kr inklusive förvärvsbeskattning (12 293 376 kr) och ingående moms med 24 507 522 kr inklusive avdrag för förvärvsbeskattning (12 293 376), vilket medför att moms att betala uppgår till 419 234 kr.

I skattedeklarationen redovisar bolaget EU-inköp med 49 154 906 kr och EU-försäljning av tjänster med 49 141 401 kr.

5.3 Mervärdesskatt, redovisningsperiod December 2019

Bolaget har i lämnad skattedeklaration (2020-02-05) för ovanstående period redovisat en momspliktig försäljning med 32 006 686 kr, utgående moms med 14 466 438 kr inklusive förvärvsbeskattning och ingående moms med 13 522 167 kr inklusive avdrag för förvärvs-beskattning, vilket medför att moms att betala uppgår till 944 271 kr.

I skattedeklarationen redovisar bolaget EU-inköp med 25 840 781 kr och EU-försäljning av tjänster med 53 519 649 kr.

6 Handel med mobiltelefoner

Inköp
Under perioden oktober-december 2019 har bolaget på konto *4515 inköp av varor från annat EU-land* bokfört inköp av varor med sammanlagt 192 990 710 kr. Inköpen avser i sin helhet inköp från Global Resources Trading sh.p.k (nedan även kallat GRT), fördelat enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp
Oktober 2019	Global Resources Trading sh.p.k	117 995 022 kr
November 2019	Global Resources Trading sh.p.k	49 154 907 kr
December 2019	Global Resources Trading sh.p.k	25 840 781 kr
		192 990 710 kr

Av fakturorna från GRT framgår att inköpen avser 32 569 mobiltelefoner. Av inköps-fakturorna framgår även att bolaget, i samband med inköpen av mobiltelefoner, erhållit sammanlagt 51 098 förbetalda telefonkort (”Pre pay calling card”) till nominella värden på 50 och 100 EUR utan extrakostnad.

Samtliga fakturor från GRT är bokförda som betalda per den 31 december 2019.

Försäljning
För motsvarande period (oktober-december 2019) har bolaget på konto *3001 Försäljning inom Sverige, 25 %* bokfört försäljning till Jolumar Chamon AB för sammanlagt 167 533 705 kr (exklusive moms). Av kundfakturorna framgår att försäljningen avser samma mängd mobiltelefoner som köpts in från GRT (32 569 st.). Bokförd utgående moms på försäljningen uppgår till totalt 41 883 426 kr. Bokförd försäljning och utgående moms fördelat enligt nedan:

Period	Kund	Belopp	Utg. moms
Oktober 2019	Jolumar Chamon AB	84 993 499 kr	21 248 375 kr
November 2019	Jolumar Chamon AB	50 533 520 kr	12 633 380 kr
December 2019	Jolumar Chamon AB	32 006 686 kr	8 001 671 kr
		167 533 705 kr	**41 883 426 kr**

Som framgår av ovan säljer bolaget mobiltelefonerna till ett lägre pris än vad de köpt in dem för, vilket innebär att bolaget gör en förlust på mobiltelefonhandeln med sammanlagt 25 457 005 kr (167 533 705 - 192 990 710), exklusive eventuella kursvinster eller kursförluster.

Se även bilaga 2 för sammanställning av handeln med mobiltelefoner.

På tre av fakturorna till Jolumar Chamon AB (fakturanummer; 40034, 40035 och 40036) står VH-Tele sh.p.k i Albanien som utställare men med hänvisning till VH-Tele AB:s svenska VAT-nummer.

De förbetalda telefonkorten som bolaget erhållit utan kostnad har sålts vidare till det tyska företaget Lindencity GmbH för sammanlagt 25 265 504 kr vilket gör att förlusten på mobiltelefonerna täcks upp med vinsten på telefonkorten.

7 Handel med tjänster (VoIP)

Inköp
Under oktober-december 2019 har bolaget på konto *6540 Inköp av IT-tjänster* bokfört inköp av VoIP (Voice over Internet Protocol), som avser handel med samtal kopplade över internet, med sammanlagt 160 683 620 kr (exklusive moms). Inköpen avser i sin helhet inköp från Reconova AB och bokförd ingående moms på inköpen uppgår till totalt 40 170 905 kr. Inköpen fördelar sig enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp	Ing. moms
Oktober 2019	Reconova AB	83 651 433 kr	20 912 858 kr
November 2019	Reconova AB	48 844 584 kr	12 211 146 kr
December 2019	Reconova AB	28 187 603 kr	7 046 901 kr
		160 683 620 kr	**40 170 905 kr**

Avseende inköpen av VoIP är det endast inköpen i oktober 2019 om 83 651 433 kr som är bokförda som betalda. Betalningen är bokförd på konto *1920 P-Exec-6259161* i bokföringen. Övriga inköp om 77 032 185 kr plus moms med 19 258 045 kr ligger kvar som en leverantörsskuld till Reconova per den 31 december 2019. Övriga fakturor har avräknats på P-Exec under januari-februari 2020.

Försäljning
För motsvarande period (oktober-december 2019) har bolaget på konto *3308 Försäljning tjänster till annat EU-land* bokfört försäljning av VoIP till Lindencity GmbH med sammanlagt 161 335 292 kr, fördelat enligt nedan:

Period	Kund	Belopp
Oktober 2019	Lindencity GmbH	83 939 746 kr
November 2019	Lindencity GmbH	49 141 401 kr
December 2019	Lindencity GmbH	28 254 145 kr
		161 335 292 kr

All bokförd försäljning av VoIP (benämnt Wholesale VoIP Termination i fakturorna) görs till Lindencity i sammanlagt 9 utställda kundfakturor till ett belopp om totalt 161 335 292 kr. Försäljningen görs till annat EU-land utan moms.

Av den bokförda försäljningen till Lindencity är två fakturor om sammanlagt 96 423 058 kr bokförda som betalda. Betalningen är bokförd på konto *1920 P-Exec-6259161* i bokföringen. Övriga fakturor utställda till Lindencity på sammanlagt 64 912 233 kr ligger kvar som kundfordring per den 31 december 2019. Beloppet har avräknats på P-Exec i jan-feb 2020.

Se även sammanställning av handeln med VoIP i bilaga 3.

8 Handel med Telefonkort

Inköp
Som nämnts ovan under avsnitt 6 har bolaget i samband med inköp av mobiltelefoner från Global Resource Trading (GRT) erhållit 51 098 st. förbetalda telefonkort (Pre pay calling card) utan kostnad. Av fakturorna från GRT framgår att antalet telefonkort i samband med de bokförda inköpen av telefoner fördelar sig enligt nedan.

Period	Leverantör	Antal telefonkort	Belopp
Oktober 2019	Global Resources Trading sh.p.k	22 170 st.	0 kr
November 2019	Global Resources Trading sh.p.k	18 638 st.	0 kr
December 2019	Global Resources Trading sh.p.k	10 290 st.	0 kr
		51 098 st.	**0 kr**

Försäljning
Bolaget har på konto *3308 Försäljning tjänster till annat EU-land* bokfört försäljning av telefonkort till det tyska företaget Lindencity med sammanlagt 25 265 504 kr. Samtliga telefonkort säljs vid två tillfällen, den 4:e och den 31:e december 2019 enligt nedan:

Period	Leverantör	Antal telefonkort	Belopp
Oktober 2019		0 st.	0 kr
November 2019		0 st.	0 kr
December 2019	Lindencity GmbH	51 098 st.	25 265 504 kr
		51 098 st.	**25 265 504 kr**

Eftersom bolaget erhållit telefonkorten utan kostnad gör bolaget en vinst på handeln med telefonkorten motsvarande hela försäljningsbeloppet, dvs. 25 265 504 kr.

Försäljningen av telefonkort till Lindencity görs vid två tillfällen i december, den 4:e och den 31:e december 2019. Ingen av fakturorna är bokförda som betalda utan bolaget har en fordran på Lindencity per den 31 december som uppgår till hela försäljningsbeloppet på sammanlagt 25 265 504 kr.

Delar av fordran har avräknats på bolagets P-Exec i januari 2020.

Se även sammanställning av handeln med telefonkort i bilaga 4.

9 Sammanfattning av handeln med varor och tjänster

Under perioden oktober-december 2019 har bolaget köpt in mobiltelefoner för sammanlagt 192 990 710 kr från Global Resurce Trading sh.p.k som är momsregistrerat i Slovakien (annat EU-land). Inköpen har bolaget bokfört och redovisat som ett unionsintern förvärv (förvärvsbeskattning) vilket innebär att köparen (bolaget) redovisar säljarens utgående moms på förvärvet och yrkar avdrag för ingående moms på förvärvet med samma belopp.

För motsvarande period har bolaget bokfört försäljning av de inköpta mobiltelefonerna till Jolumar Chamon AB för 167 533 704 kr exklusive moms, dvs. till ett lägre belopp än inköps-priset, vilket medfört att mobiltelefonhandeln genererar en bruttoförlust om 25 457 005 kr. Försäljningen av mobiltelefonerna görs inom landet och utgående moms på sammanlagt 41 883 426 kr debiterats köparen (Jolumar Chamon AB).

Det innebär att handeln med mobiltelefoner inte medför någon ingående moms utan enbart utgående moms med sammanlagt 41 883 426 kr.

För motsvarande period har bolaget bokfört inköp av tjänster (VoIP) från ett svenskt företag (Reconova AB) med totalt 160 683 620 kr plus ingående moms med 40 170 905 kr. Bolaget säljer de av Reconova AB förvärvade tjänsterna till ett tyskt företag, Lindencity GmbH, som en unionsintern leverans utan att lägga på utgående moms.

Det innebär att handeln med VoIP inte medför någon utgående moms utan enbart ingående moms med sammanlagt 40 170 905 kr.

Handeln med mobiltelefoner och VoIP görs oberoende av varandra, från olika leverantörer i olika länder och till olika kunder i olika länder. Den ingående momsen på inköpen av VoIP för respektive månad (oktober, november och december) matchar den utgående momsen som genereras av mobiltelefonhandeln för motsvarande perioder.

Som framgår av ovan säljer bolaget mobiltelefonerna till ett lägre pris än vad de köpt in dem för, vilket innebär att bolaget gör en förlust på mobiltelefonhandeln med sammanlagt 25 457 005 kr (167 533 704 - 192 990 709), exklusive eventuella kursvinster eller kursförluster. Både insättningar och uttag avseende mobiltelefonhandeln görs på bolagets valutakonto i Danske Bank. Eftersom försäljningen av mobiltelefonerna görs till ett lägre pris än vad de köps in för möjliggörs själva betalningen till bolagets leverantör GRT delvis med den utgående moms som ingår försäljningspriset till Jolumar.

De telefonkort (Prepaid calling cards) som bolaget erhållit utan extra kostnad i samband med inköpen av mobiltelefonerna säljs inte vidare tillsammans med mobiltelefonerna. Telefonkorten faktureras istället Lindencity GmbH, som en unionsintern leverans utan att lägga på utgående moms. Handeln med telefonkort medför därför varken någon ingående- eller utgående moms för bolaget.

Se även bilaga 5 för en översikt av bolagets handel och momseffekt i Sverige.

10 Betalningsströmmar

Av tillgängliga uppgifter för den granskade perioden framgår att bolaget haft två bankkonton i Danske Bank, konto 1930 Danske Bank SEK och 1940 Danske Bank EUR, i bokföringen.

Vidare har bolaget i bokföringen ett konto, 1920 PEXEC-625916, som använts avseende finansiella transaktioner med P-Exec LTD, som är en betalningsplattform för finansiella transaktioner och avräkningar till/från kunder och leverantörer. Alla transaktioner över P-Exec görs i euro.

Transaktioner förekommer även på olika konton i Raiffeisen Bank. Dels ett konto som bolaget lämnat uppgifter om som sin bank till P-Exec LTD, Raiffeisen Bank AL58202111006000000000001450059 och dels AL97202112880000000001144430 och AL06202110060000000051444310 tillhörande VH-Tele Shpk.

Avseende Raiffeisen Bank AL58202111 finns inga uppgifter om transaktioner under 2019 utan endast under 2020. Transaktioner på Raiffeisen Bank 9720211288 och 0620211006 har bokförts över konto *2890 Avräkning VH-Tele SHPK.*

Mobiltelefoner
Som nämnts ovan under avsnitt 6 har samtliga fakturor från GRT avseende inköp av mobiltelefoner betalats löpande under den granskade perioden. Av den totala inköpssumman om 192 990 710 kr har bolaget bokat inbetalningar för samtliga leverantörsfakturor med sammanlagt 193 021 986 kr (varav 20 845 879 kr från Raiffeisen Bank 9720211288.

Försäljningen av mobiltelefoner har uteslutande skett till Jolumar Chamon AB och även inbetalningar avseende försäljningen har skett löpande under den granskade perioden. Av den totala försäljningssumman om 209 417 132 (inklusive moms med 41 883 426 kr) har bolaget bokat inbetalningar för samtliga utställda kundfakturor med sammanlagt 206 739 508 kr (175 781 521 kr på Danske Bank och 30 957 987 kr på Raiffeisen bank AL9720211288.

Konto 1940 Danske Bank EUR i bokföringen motsvarar bankkonto 1235-04-04773 i Danske Bank. På kontot har för perioden 2019-10-07 – 2020-01-24 gjorts sammanlagt 36 insättningar på sammanlagt 16 000 111 euro och 135 uttag med samma belopp. Samtliga insättningar är gjorda av Jolumar Chamon AB och avser inköp av mobiltelefoner från bolaget och av uttagen avser 51 uttag betalningar till GRT med sammanlagt 15 981 808 euro.

Det framgår tydligt vid analys av betalningsströmmarna att bolaget måste få insättningar från Jolumar Chamon AB innan de i sin tur kan reglera sina leverantörsskulder till GRT. En insättning från Jolumar Chamon AB efterföljs av ett uttag till GRT samma dag eller inom loppet av ett par dagar.

VoIP
Det finns inga transaktioner som avser handeln med VoIP eller telefonkort på bolagets bankkonto i Danske Bank. Det är över P-Exec som transaktioner mellan bolagets leverantör Reconova AB och kund Lindencity GmbH har skett. På samtliga leverantörs- och kundfakturor i bolaget anges fakturabeloppet i euro. Även transaktionerna på kontoutdraget från P-Exec anges i euro. Av nio bokförda inköp av VoIP från Reconova AB med sammanlagt 200 854 525 kr inklusive moms med 40 170 905 kr har endast ett inköp, i oktober 2019 om 104 564 291 kr (inklusive moms med 20 912 858 kr), bokförts som betald per den 31 december 2019.

Beloppet som avräknats avser leverantörsfaktura 40001 och på kontoutdraget från P-Exec framgår att fakturan avräknats med sju delbelopp mellan den 30-31 december 2019 med sammanlagt 9 726 268 euro.

Övriga fakturor avseende inköp av VoIP från Reconova AB ligger kvar som obetalda den 31 december 2019 men har reglerats på P-Exec under januari-februari 2020.

På kundfakturorna till Lindencity saknas uppgifter om närmare betalningsvillkor annat än till vilket konto betalningen ska ske.

Telefonkort
Telefonkorten som bolaget erhållit utan kostnad från GRT säljer bolaget till Lindencity GmbH vid två tillfällen (fakturanummer 40031 och 40040), den 4:e och den 31:e december 2019, för sammanlagt 25 265 504 kr.

På kundfakturorna till Lindencity saknas uppgifter om närmare betalningsvillkor annat än till vilket konto betalningen ska ske.

Faktura 40031 är avräknad på bolagets P-Exec konto den 21 januari 2020. Avseende faktura 40040 saknas uppgifter om eventuella betalningar. Den 21 januari 2020 finns på P-Exec uppgifter om avräkning (part payment) avseende faktura 50019 till Lindencity. En faktura till Lindencity med det fakturanumret saknas men avräkningen kan eventuellt avse faktura 40040.

P-Exec LTD
Utöver avräkningar för inköp och försäljning av VoIP och telefonkort har det på bolagets avräkningskonto i P-Exec-6259161 under perioden 1 oktober 2019 – 31 mars 2020 gjorts insättningar benämnda ”Own funds” med sammanlagt 1 524 950 euro och uttag benämnda ”Transfer to own account” och Withdrawal of profits for switch payment med sammanlagt 194 228 euro, en nettoinsättning med 1 330 722 euro. Den 31 mars 2020 uppgår saldot på P-Exec-6259161 till 0,25 euro.

Insättningarna ”own funds” består av två insättningar, 949 975 euro den 24 december 2019 och 574 975 euro den 30 december 2019, och är de två första transaktionerna på bolagets P-Exec konto. Summan av dessa två insättningar avräknas i sin helhet mot faktura 40001 från Reconova AB (part payment) den 30 december 2019. Efterföljande transaktioner på P-Exec-6259161 består av insättningar från Lindencity som följs av en avräkning avseende en leverantörsfaktura från Reconova AB där saldot på kontot uppgår till noll eller nära noll euro mellan transaktionerna.

Enligt uppgifter från P-Exec har insättningarna ”own funds” gjorts från VH-Tele SHPK NJ och RAIFFEISEN BANK SH.A. och i bokföringen har insättningarna bokförts mot konto *2890 Avräkning VH-Tele SHPK.*

Bolagets fordran på VH-Tele SHPK har uppstått genom att bolagets kund, Jolumar, har gjort insättningar avseende inköp av mobiltelefoner med 37 302 057 kr på Raiffeisen bank 97200211288 tillhörande VH-Tele SHPK.

11 Övriga iakttagelser

Det finns bokförda kostnader för inköp av tjänster från annat EU-land med sammanlagt 62 121 kr. Kostnaderna avser servertjänst, fakturor från Kolmisoft UAB med benämnd produkt ”Hosted MS, 3000cc”. Fakturorna från Kolmisoft UAB är bokförda som betalda per den 31 december 2019 och betalningar har gjorts från bolagets konton i Danske Bank.

I övriga finns få kostnader utöver inköp av mobiltelefoner och VoIP. Det finns inga bokförda kostnader avseende transporter eller försäkringar.

När det gäller fakturorna från GRT är de benämnda ”PROFORMA INVOICE”. *En proformafaktura används för att visa värdet av varorna vid en leverans, framför allt i samband med export av varor för att förenkla för tullen. En proformafaktura är ingen riktig faktura, är inte ett underlag för betalning, utan avser bara att visa värdet av varor.* Dessa proformafakturor är det enda underlag som finns i bokföringen avseende inköpen av mobiler och telefonkort från GRT.

Magnus Månsson, Ekorevisor

Inköp av mobiltelefoner

Konto 4515 inköp av varor EU

	Nettobelopp
Oktober 2019	117 995 022 kr
November 2019	49 154 907 kr
December 2019	25 840 781 kr
	192 990 710 kr

Försäljning av mobiltelefoner

Konto 3001 Försäljning inom Sverige, 25 % moms

	Nettobelopp	Moms (utgående)
Oktober 2019	84 993 499 kr	21 248 375 kr
November 2019	50 533 520 kr	12 633 380 kr
December 2019	32 006 686 kr	8 001 671 kr
	167 533 705 kr	**41 883 426 kr**

Inköp av VoIP

Konto 6540 IT-Tjänster

	Nettobelopp	Moms (ingående)
Oktober 2019	83 651 433 kr	20 912 858 kr
November 2019	48 844 584 kr	12 211 146 kr
December 2019	28 187 603 kr	7 046 901 kr
	160 683 620 kr	**40 170 905 kr**

Försäljning av VoIP

Konto 3308 Försäljning tjänster till annat EU-land

	Nettobelopp
Oktober 2019	83 939 746 kr
November 2019	49 141 401 kr
December 2019	28 254 145 kr
	161 335 292 kr

Inköp av telefonkort

	Nettobelopp
Oktober 2019	0 kr
November 2019	0 kr
December 2019	0 kr
	0 kr

Försäljning av telefonkort

Konto 3308 Försäljning tjänster till annat EU-land

	Nettobelopp
Oktober 2019	0 kr
November 2019	0 kr
December 2019	25 265 504 kr
	25 265 504 kr

Summa bruttovinst

Mobiltelefoner	-25 457 005 kr
VoIP	651 672 kr
Telefonkort	25 265 504 kr
Summa	**460 171 kr**

Momssammanställning

2019 (oktober, november och december)

Utgående moms	41 883 426 kr
Ingående moms	40 170 905 kr
Moms att betala eller återfå	**1 712 521 kr**

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

Bokförda intäkter och utgående moms samt uppgifter om betalningar/avräkningar i samband med försäljning av mobiltelefoner

												Uppgifter om betalning- eller avräkning		
Vernr	Datum	Period	Belopp (SEK)	Moms (SEK)	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck (EUR)	Summa (EUR)	Summa inkl. moms (EUR)	Datum (kontoutdrag)	Konto	Belopp (EUR)
B -01	2019-10-13	2019-10-01	4 088 712,60	1 022 178,15	Jolumar Chamon AB	30005	iPhone XS	540	700,00	378 000,00	472 500,00	2019-10-28	Danske Bank -4773 EUR	472 500,00
B -02			0,00		Jolumar Chamon AB	30006					0,00	2019-10-30	Danske Bank -4773 EUR	240 000,00
B -02	2019-10-14	2019-10-01	10 850 400,00	2 712 600,00	Jolumar Chamon AB	30006	iPhone XR	2000	500,00	1 000 000,00	1 250 000,00	2019-10-28	Danske Bank -4773 EUR	1 010 000,00
B -03	2019-10-08	2019-10-01	1 956 168,00	489 042,00	Jolumar Chamon AB	40002	iphone XR	360	500,00	180 000,00	225 000,00	2019-10-10	Danske Bank -4773 EUR	225 000,00
B -04	2019-10-04	2019-10-01	4 057 050,00	1 014 262,50	Jolumar Chamon AB	40001	iphone XR	750	500,00	375 000,00	468 750,00	2019-10-07	Danske Bank -4773 EUR	468 750,00
B -06	2019-10-11	2019-10-01	3 162 914,00	790 728,50	Jolumar Chamon AB	40003	iphone XR	580	500,00	290 000,00	362 500,00	2019-10-14	Danske Bank -4773 EUR	362 500,00
B -07	2019-10-30	2019-10-01	977 593,88	244 398,47	Jolumar Chamon AB	40011	iPhone 8	220	367,00	80 740,00	100 925,00	2019-10-30	Danske Bank -4773 EUR	113 350,00
B -07			0,00			40011	iphone XR	20	497,00	9 940,00	12 425,00			
B -08	2019-10-28	2019-10-01	15 770 136,80	3 942 534,20	Jolumar Chamon AB	40009	iPhone 8	4000	367,00	1 468 000,00	1 835 000,00	2019-10-24	Danske Bank -4773 EUR	1 835 000,00
B -09	2019-10-28	2019-10-01	10 592 203,60	2 648 050,90	Jolumar Chamon AB	40010	iphone XR	1500	492,00	738 000,00	922 500,00	2019-10-29	Danske Bank -4773 EUR	1 232 500,00
B -09			0,00			40010	iphone XR	500	496,00	248 000,00	310 000,00			
B -10			0,00		Jolumar Chamon AB	40008					0,00	2019-10-23	Danske Bank -4773 EUR	435 000,00
B -10	2019-10-21	2019-10-01	7 544 180,00	1 886 045,00	Jolumar Chamon AB	40008	iPhone XS	1000	700,00	700 000,00	875 000,00	2019-10-21	Danske Bank -4773 EUR	440 000,00
B -11	2019-10-17	2019-10-01	6 521 820,00	1 630 455,00	Jolumar Chamon AB	40007	iphone XR	500	500,00	250 000,00	312 500,00	2019-10-21	Danske Bank -4773 EUR	260 000,00
B -11			0,00		Jolumar Chamon AB	40007	iPhone XS	500	700,00	350 000,00	437 500,00	2019-10-18	Danske Bank -4773 EUR	490 000,00
B -12			0,00		Jolumar Chamon AB	40004					0,00	2019-10-17	Danske Bank -4773 EUR	345 000,00
B -12			0,00		Jolumar Chamon AB	40004					0,00	2019-10-15	Danske Bank -4773 EUR	445 000,00
B -12	2019-10-11	2019-10-01	10 816 700,00	2 704 175,00	Jolumar Chamon AB	40004	iphone XR	2000	500,00	1 000 000,00	1 250 000,00	2019-10-15	Danske Bank -4773 EUR	460 000,00
B -13	2019-10-15	2019-10-01	6 492 240,00	1 623 060,00	Jolumar Chamon AB	40005	iphone XR	500	500,00	250 000,00	312 500,00	2019-10-17	Danske Bank -4773 EUR	750 000,00
B -13			0,00			40005	iPhone XS	500	700,00	350 000,00	437 500,00			
B -14	2019-10-17	2019-10-01	2 163 380,00	540 845,00	Jolumar Chamon AB	40006	iphone XR	400	500,00	200 000,00	250 000,00	2019-10-18	Danske Bank -4773 EUR	250 000,00
B -15	2019-11-01	2019-11-01	1 824 193,15	456 048,29	Jolumar Chamon AB	40013	iPhone 8	480	354,00	169 920,00	212 400,00	2019-11-12	Danske Bank -4773 EUR	212 400,00
B -16	2019-11-01	2019-11-01	6 001 200,40	1 500 300,10	Jolumar Chamon AB	40014	iphone XR	500	469,00	234 500,00	293 125,00	2019-11-04	Danske Bank -4773 EUR	98 750,00
B -16			0,00			40014	iPhone XS	500	649,00	324 500,00	405 625,00	2019-11-12	Danske Bank -4773 EUR	200 000,00
B -16						40014					0,00	2019-11-07	Danske Bank -4773 EUR	400 000,00
B -18	2019-11-13	2019-11-01	1 952 220,75	488 055,19	Jolumar Chamon AB	40016	iPhone 8	500	365,00	182 500,00	228 125,00	2019-11-19	Danske Bank -4773 EUR	228 125,00
B -19	2019-11-13	2019-11-01	2 594 046,75	648 511,69	Jolumar Chamon AB	40017	iphone XR	500	485,00	242 500,00	303 125,00	2019-11-19	Danske Bank -4773 EUR	303 125,00
B -20	2019-11-14	2019-11-01	1 637 910,46	409 477,61	Jolumar Chamon AB	40018	iPhone 8	420	364,00	152 880,00	191 100,00	2019-11-21	Danske Bank -4773 EUR	191 100,00
B -21	2019-11-14	2019-11-01	10 370 087,20	2 592 521,80	Jolumar Chamon AB	40019	iphone XR	2000	484,00	968 000,00	1 210 000,00	2019-11-21	Danske Bank -4773 EUR	1 210 000,00
B -22	2019-11-15	2019-11-01	2 261 707,45	564 426,86	Jolumar Chamon AB	40020	iPhone 8	580	364,00	211 120,00	263 900,00	2019-11-20	Danske Bank -4773 EUR	257 900,00
B -24	2019-11-19	2019-11-01	1 608 358,03	402 089,51	Jolumar Chamon AB	40022	iPhone XS	240	629,00	150 960,00	188 700,00			
B -25	2019-11-22	2019-11-01	3 303 092,52	825 773,13	Jolumar Chamon AB	40023	iphone 8	850	364,00	309 400,00	386 750,00	2019-11-22	Danske Bank -4773 EUR	386 750,00
B -26			0,00		Jolumar Chamon AB	40024					0,00	2019-11-22	Danske Bank -4773 EUR	103 500,00
B -26	2019-11-22	2019-11-01	6 606 185,04	1 651 546,26	Jolumar Chamon AB	40024	iphone 8	1700	364,00	618 800,00	773 500,00	2019-11-22	Danske Bank -4773 EUR	670 000,00
B -27	2019-11-22	2019-11-01	3 691 691,64	922 922,91	Jolumar Chamon AB	40025	iphone 8	950	364,00	345 800,00	432 250,00	2019-11-22	Danske Bank -4773 EUR	241 150,00
B -28	2019-11-22	2019-11-01	3 469 944,60	867 486,15	Jolumar Chamon AB	40026	iPhone 11	249	591,00	147 159,00	183 948,75	2019-11-27	Danske Bank -4773 EUR	226 286,25
B -28			0,00			40026	iPhone 11 Pro	210	847,00	177 870,00	222 337,50	2019-11-29	Danske Bank -4773 EUR	180 000,00
B -31	2019-11-27	2019-11-01	8 504 496,97	2 126 124,24	Jolumar Chamon AB	40029	iphone 8	260	364,00	94 640,00	118 300,00	2019-12-02	Danske Bank -4773 EUR	600 000,00
B -31			0,00			40029	iphone XR	1500	474,00	711 000,00	888 750,00	2019-12-05	Danske Bank -4773 EUR	407 050,00
B -33	2019-11-19	2019-11-01	-1 659 498,19	-414 874,55	Jolumar Chamon AB	605000	iPhone XS	-240	649,00	-155 760,00	-194 700,00			
B -34	2019-11-22	2019-11-01	-1 632 116,38	-408 029,00	Jolumar Chamon AB	605001	iphone 8	-420	364,00	-152 880,00	-191 100,00			
B -35	2019-12-18	2019-12-01	5 141 960,46	1 285 490,12	Jolumar Chamon AB	40036	iphone 8	1350	364,00	491 400,00	614 250,00			
B -36	2019-12-09	2019-12-01	7 399 413,00	1 849 853,25	Jolumar Chamon AB	40033	iphone XR	1500	469,00	703 500,00	879 375,00	2019-12-16	Raiffeisen Bank -4310	629 980,00
B -37	2019-12-06	2019-12-01	2 573 962,58	643 490,64	Jolumar Chamon AB	40032	iPhone 11	90	587,00	52 830,00	66 037,50	2019-12-05	Danske Bank -4773 EUR	249 375,00

927

												Uppgifter om betalning- eller avräkning		
Vernr	Datum	Period	Belopp (SEK)	Moms (SEK)	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck (EUR)	Summa (EUR)	Summa inkl. moms (EUR)	Datum (kontoutdrag)	Konto	Belopp (EUR)
B -37			0,00			40032	iPhone 11 Pro	230	833,00	191 590,00	239 487,50	2019-12-16	Raiffeisen Bank -4310	305 505,00
B -38	2019-12-17	2019-12-01	6 142 309,30	1 535 577,33	Jolumar Chamon AB	40034	iPhone 11	1000	587,00	587 000,00	733 750,00	2019-12-19	Raiffeisen Bank -4310	733 730,00
B -39	2019-12-17	2019-12-01	10 749 041,28	2 687 260,32	Jolumar Chamon AB	40035	iPhone 11	1750	587,00	1 027 250,00	1 284 062,50	2019-12-19	Raiffeisen Bank -4310	1 284 042,50
			167 533 705,00	**41 883 426,00**				**32 569**		**15 654 159,00**	**19 567 698,75**			**18 953 368,75**

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

928

Bil 2:1

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

Bokförda kostnader samt uppgifter om betalningar/avräkningar i samband med inköp av mobiltelefoner

										Uppgifter om betalning- eller avräkning			
Vernr	Datum	Period	Belopp (SEK)	Motpart	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck (EUR)	Summa (EUR)	Datum (kontoutdrag)	Konto	Belopp (EUR)	Betalning avser flera fakturor
D -04	2019-10-02	2019-10-01	4 658 103,75	GRT	KS: 0001	iPhone XR	750	575,00	431 250,00	2019-10-09	Danske Bank -4773 EUR	431 286,69	
D -05	2019-10-03	2019-10-01	2 243 341,80	GRT	KS: 0002	iPhone XR	360	575,00	207 000,00	2019-10-11	Danske Bank -4773 EUR	207 060,09	
D -06	2019-10-07	2019-10-01	3 607 869,70	GRT	KS: 0003	iPhone XR	580	575,00	333 500,00	2019-10-14	Danske Bank -4773 EUR	333 536,87	
D -07	2019-10-09	2019-10-01	12 268 237,50	GRT	KS: 0004	iPhone XR	2 000	562,50	1 125 000,00	2019-10-04	Danske Bank -4773 EUR	75 036,87	
D -07					KS: 0004					2019-10-15	Danske Bank -4773 EUR	440 036,97	
D -07					KS: 0004					2019-10-15	Danske Bank -4773 EUR	470 036,97	
D -07					KS: 0004					2019-10-17	Danske Bank -4773 EUR	140 036,80	
D -08	2019-10-09	2019-10-01	12 268 237,50	GRT	KS: 0005	iPhone XR	2 000	562,50	1 125 000,00	2019-10-28	Danske Bank -4773 EUR	300 037,23	
D -08					KS: 0005					2019-10-28	Danske Bank -4773 EUR	325 037,23	
D -08					KS: 0005					2019-10-29	Danske Bank -4773 EUR	500 037,11	
D -08	2019-10-09	2019-10-01		GRT						2019-12-17	Raiffeisen Bank -4310	928 350,00	Delas med faktura 0006, 0009, 0023
D -09	2019-10-09	2019-10-01	7 469 993,50	GRT	KS: 0006	iPhone XS	500	795,00	397 500,00	2019-10-17	Danske Bank -4773 EUR	385 036,80	
D -09	2019-10-09	2019-10-01		GRT	KS: 0006	iphone XR	500	575,00	287 500,00	2019-10-17	Danske Bank -4773 EUR	300 036,80	
D -09	2019-10-09	2019-10-01		GRT	KS: 0006					2019-12-17	Raiffeisen Bank -4310		Se betalning faktura 0005
D -10	2019-10-09	2019-10-01	2 508 173,00	GRT	KS: 0009	iphone XR	400	575,00	230 000,00	2019-10-18	Danske Bank -4773 EUR	230 037,12	
D -10	2019-10-09	2019-10-01		GRT	KS: 0009					2019-12-17	Raiffeisen Bank -4310		Se betalning faktura 0005
D -11	2019-10-21	2019-10-01	7 314 277,88	GRT	KS: 0024	iPhone XS	500	795,00	397 500,00	2019-10-23	Danske Bank -4773 EUR	433 787,25	
D -11	2019-10-21	2019-10-01		GRT	KS: 0024	iphone XR	500	562,50	281 250,00	2019-10-24	Danske Bank -4773 EUR	105 060,89	
D -11					KS: 0024					2019-10-28	Danske Bank -4773 EUR	140 037,23	
D -12	2019-10-22	2019-10-01	3 133 312,98	GRT	KS: 0026	iPhone 8	700	417,00	291 900,00	2019-10-28	Danske Bank -4773 EUR	291 937,28	
D -13	2019-10-22	2019-10-01	18 248 140,00	GRT	KS: 0028	iPhone 8	4 000	425,00	1 700 000,00	2019-10-24	Danske Bank -4773 EUR	475 060,89	
D -13					KS: 0028					2019-10-24	Danske Bank -4773 EUR	430 060,89	
D -13					KS: 0028					2019-10-24	Danske Bank -4773 EUR	380 060,89	
D -14	2019-10-22	2019-10-01	12 344 330,00	GRT	KS: 0029	iphone XR	2 000	575,00	1 150 000,00	2019-10-24	Danske Bank -4773 EUR	415 060,89	
D -14					KS: 0029					2019-10-21	Danske Bank -4773 EUR	325 037,12	
D -14					KS: 0029					2019-10-21	Danske Bank -4773 EUR	380 037,12	
D -15	2019-10-09	2019-10-01	7 469 993,50	GRT	KS: 0007	iPhone XS	500	795,00	397 500,00	2019-10-18	Danske Bank -4773 EUR	415 037,12	
D -15	2019-10-09	2019-10-01		GRT	KS: 0007	iphone XR	500	575,00	287 500,00	2019-10-17	Danske Bank -4773 EUR	270 036,80	
D -16	2019-10-09	2019-10-01	8 669 554,50	GRT	KS. 0010	iPhone XS	1 000	795,00	795 000,00	2019-10-18	Danske Bank -4773 EUR	90 037,12	
D -17	2019-10-09	2019-10-01	4 681 559,43	GRT	KS: 0011	iPhone XS	540	795,00	429 300,00	2019-10-28	Danske Bank -4773 EUR	429 337,23	
D -18	2019-10-22	2019-10-01	11 109 897,00	GRT	KS: 0027	iphone XR	1 800	575,00	1 035 000,00	2019-10-29	Danske Bank -4773 EUR	300 037,11	
D -18					KS: 0027					2019-10-29	Danske Bank -4773 EUR	335 037,11	
D -18					KS: 0027					2019-10-30	Danske Bank -4773 EUR	400 037,02	
D -22	43775	43770	11 057 836,50	GRT	KS: 0017	iPhone 8	500	420,00	210 000,00				
D -22	43775	43770		GRT	KS: 0017	iphone XR	1 500	550,00	825 000,00	2019-11-20	Danske Bank -4773 EUR	235 037,29	
D -22					KS: 0017					2019-11-21	Danske Bank -4773 EUR	360 037,29	

Bil. nr 929

									Uppgifter om betalning- eller avräkning			
Vernr	Datum	Period	Belopp (SEK)	Motpart	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck (EUR)	Summa (EUR)	Datum (kontoutdrag)	Konto	Belopp (EUR)	Betalning avser flera fakturor
D -23	43789	43770	8 513 423,36	GRT	KS: 0018	iPhone 8	580	420,00	243 600,00				
D -23	43789	43770		GRT	KS: 0018	iphone XR	1 000	550,00	550 000,00	2019-11-11	Danske Bank -4773 EUR	440 037,53	
D -23					KS: 0018					2019-11-12	Danske Bank -4773 EUR	420 037,39	
D -23					KS: 0018					2019-11-20	Danske Bank -4773 EUR	520 037,54	
D -23					KS: 0018					2019-11-20	Danske Bank -4773 EUR	30 037,29	
D -24	43782	43770	7 649 581,80	GRT	KS: 0026	iPhone 8	1 700	420,00	714 000,00	2019-11-21	Danske Bank -4773 EUR	400 037,46	
										2019-11-21	Danske Bank -4773 EUR	314 037,46	
D -25	43783	43770	116 770,61	GRT	KS: 0024	iphone XR	20	545,00	10 900,00				
D -26	43788	43770	8 131 285,44	GRT	KS: 0038	iPhone 8	1 800	424,00	763 200,00	2019-11-22	Danske Bank -4773 EUR	400 037,63	
D -27	43788	43770	4 032 241,80	GRT	KS: 0039	iPhone 11	249	685,00	170 565,00				
D -27	43788	43770		GRT	KS: 0039	iPhone 11 Pro	210	990,00	207 900,00	2019-11-22	Danske Bank -4773 EUR	202 102,63	
D -28	43789	43770	1 157 508,04	GRT	KS: 0045	iPhone 8	260	415,00	107 900,00	2019-11-22	Danske Bank -4773 EUR	190 937,63	
D -29	43789	43770	8 496 259,20	GRT	KS: 0047	iphone XR	1 500	528,00	792 000,00	2019-11-26	Danske Bank -4773 EUR	560 037,75	
					KS: 0047					2019-11-27	Danske Bank -4773 EUR	232 037,90	
D -36	43801	43800	12 437 001,85	GRT	KS: 0005	iPhone 11	1 750	674,00	1 179 500,00	2019-12-02	Danske Bank -4773 EUR	180 037,93	
					KS: 0005					2019-12-02	Danske Bank -4773 EUR	400 037,93	
					KS: 0005					2019-12-02	Danske Bank -4773 EUR	190 037,93	
D -37	43801	43800	8 382 718,50	GRT	KS: 0006	iphone XR	1 500	530,00	795 000,00	2019-12-05	Danske Bank -4773 EUR	400 037,99	
					KS: 0006					2019-12-05	Danske Bank -4773 EUR	265 037,99	
D -38	43801	43800	3 014 088,16	GRT	KS: 0009	iPhone 11	90	687,00	61 830,00				
D -38	43801	43800		GRT	KS: 0009	iPhone 11 Pro	230	974,00	224 020,00				
					KS: 0023		1 000						Delas med faktura
D -39	43802	43800	7 122 674,00	GRT		iPhone 11		676,00	676 000,00	2019-12-19	Raiffeisen Bank -4310	1 063 750,00	0033
										2019-12-17	Raiffeisen Bank -4310		Se betalning faktura 0005
					KS: 0033		1 350						Se betalning faktura
D -40	43812	43800	5 994 195,75	GRT		iPhone 8		425,00	573 750,00	2019-12-19			0023
D -49	43800	43800	-11 109 897,00	GRT		iPhone XR	-1 800	575,00	-1 035 000,00				
			192 990 710,05				32 569		17 971 865,00			17 484 696,07	

Summa intäkter avs mobiltelefoner	167 533 705
Summa kostnader avs mobiltelfoner	192 990 710
	-25 457 005

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

Bil. 2:2 930

Bokförda intäkter avseende försäljning av VoIP till Lindencity GmbH (annat EU-land och utan moms).

Vernr	Datum	Period	Belopp	Kund	FaktNr	Tjänst	Period	Summa, EUR	Datum	Avräkning mot konto	Belopp på konto (EUR)
B -05	2019-10-31	2019-10	83 939 745,74	Lindencity GmbH	40012	VoIP	191023-191031	7 807 912,65	2019-12-30/31	P-Exec 6259161	7 807 912,65
B -17	2019-11-01	2019-11	12 483 313,06	Lindencity GmbH	40015	VoIP	191101-191106	1 162 796,03	2019-12-31	P-Exec 6259161	1 162 796,03
B -23	2019-11-18	2019-11	3 700 044,05	Lindencity GmbH	40021	VoIP	191115-191117	347 412,19	2020-01-02	P-Exec 6259161	347 412,19
B -29	2019-11-22	2019-11	9 321 965,12	Lindencity GmbH	40027	VoIP	191118-191121	877 146,78	2020-01-02	P-Exec 6259161	877 146,78
B -30	2019-11-25	2019-11	104 078,20	Lindencity GmbH	40028	VoIP	191122-191124	9 833,17	2020-01-03	P-Exec 6259161	9 833,17
B -32	2019-11-30	2019-11	23 532 001,05	Lindencity GmbH	40030	VoIP	191125-191130	2 238 222,61	2020-01-03	P-Exec 6259161	2 238 222,61
B -42	2019-12-31	2019-12	2 721 284,67	Lindencity GmbH	40039	VoIP	191230-191231	260 819,34	2020-01-21	P-Exec 6259161	260 819,34
B -43	2019-12-23	2019-12	16 203 621,34	Lindencity GmbH	40037	VoIP	191216-191222	1 550 630,29	2020-01-03/07	P-Exec 6259161	1 550 630,29
B -44	2019-12-30	2019-12	9 329 239,23	Lindencity GmbH	40038	VoIP	191223-191229	894 153,43	2020-01-21	P-Exec 6259161	894 153,43
	Summa		**161 335 292,46**					**15 148 926,49**			**15 148 926,49**

Bokförda kostnader och ingående moms avseende inköp av VoIP från Reconova AB.

Vernr	Datum	Period	Belopp	Ing. Moms	Leverantör	FaktNr	Tjänst	Period	Summa, EUR	Summa ink moms, EUR	Datum	Avräkning mot konto	Belopp på konto (EUR)
D -02	2019-10-31	2019-10	-83 651 433,67	-20 912 858,36	Reconova AB	40001	VoIP	191023-191031	7 781 094,41	9 726 368,02	2019-12-30/31	P-Exec 6259161	9 469 430,48
D -02	2019-10-31	2019-10			Reconova AB	40001	VoIP	191023-191031			2020-01-02	P-Exec 6259161	256 837,54
D -30	2019-11-07	2019-11	-12 333 565,71	-3 083 391,37	Reconova AB	40003	VoIP	191101-191106	1 158 135,66	1 447 669,57	2020-01-02/03	P-Exec 6259161	1 447 669,57
D -31	2019-11-18	2019-11	-3 685 199,98	-921 300,05	Reconova AB	40006	VoIP	191115-191117	346 018,43	432 523,03	2020-01-03	P-Exec 6259161	432 523,00
D -32	2019-11-22	2019-11	-9 284 690,94	-2 321 172,68	Reconova AB	40008	VoIP	191118-191121	873 631,25	1 092 039,07	2020-01-03	P-Exec 6259161	1 092 039,07
D -33	2019-11-25	2019-11	-103 660,25	-25 915,09	Reconova AB	40010	VoIP	191122-191124	9 793,59	12 241,99	2020-01-03	P-Exec 6259161	12 241,99
D -34	2019-11-30	2019-11	-23 437 467,02	-5 859 366,70	Reconova AB	40019	VoIP	191125-191130	2 229 231,10	2 786 538,87	2020-01-03/09	P-Exec 6259161	2 786 538,87
D -41	2019-12-23	2019-12	-16 185 654,34	-4 046 413,61	Reconova AB	40026	VoIP	191116-191222	1 548 910,91	1 936 138,64	2020-01-21	P-Exec 6259161	1 936 138,64
D -42	2019-12-30	2019-12	-9 291 674,93	-2 322 918,76	Reconova AB	40028	VoIP	191123-191229	890 553,12	1 113 191,39	2020-01-21	P-Exec 6259161	1 113 191,39
D -43	2019-12-31	2019-12	-2 710 273,57	-677 568,42	Reconova AB	40030	VoIP	191130-191231	259 763,99	324 704,99	2020-01-21/22	P-Exec 6259161	324 704,99
	Summa		**-160 683 620,41**	**-40 170 905,04**					**15 097 132,46**	**18 871 415,57**			**18 871 315,54**

Summa intäkter avs VoIP	161 335 292 kr
Summa kostnader VoIP	-160 683 620 kr
Bruttovinst VoIP	**651 672 kr**

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

Bil. 3

931

Bokförda intäkter i samband med försäljning av telefonkort till Lindencity GmbH (annat EU-land och utan moms).

Vernr	Datum	Period	Belopp (SEK)	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck	Summa (EUR)	Datum	Avräkning mot konto	Belopp på konto (EUR)
B -40	2019-12-04	2019-12	18 473 021,75	Lindencity	40031	Telefonkort 100 EUR	17 330	62,00	1 074 460,00	2020-01-21	P-Exec - 6259161	1 746 478,00
B -40	2019-12-04	2019-12		Lindencity	40031	Telefonkort 50 EUR	21 678	31,00	672 018,00	2020-01-21	P-Exec - 6259161	
B -41	2019-12-31	2019-12	6 792 482,27	Lindencity	40040	Telefonkort 100 EUR	3 050	86,00	262 300,00			
B -41	2019-12-31	2019-12		Lindencity	40040	Telefonkort 50 EUR	9 040	43,00	388 720,00	2020-01-21	P-Exec - 6259161	319 384,25
			25 265 504,02				**51 098**		**2 397 498,00**			**2 065 862,25**

Erhållana telefonkort I samband med inköp av telefoner (enligt uppgift på inköpsfakturorna från GRT).

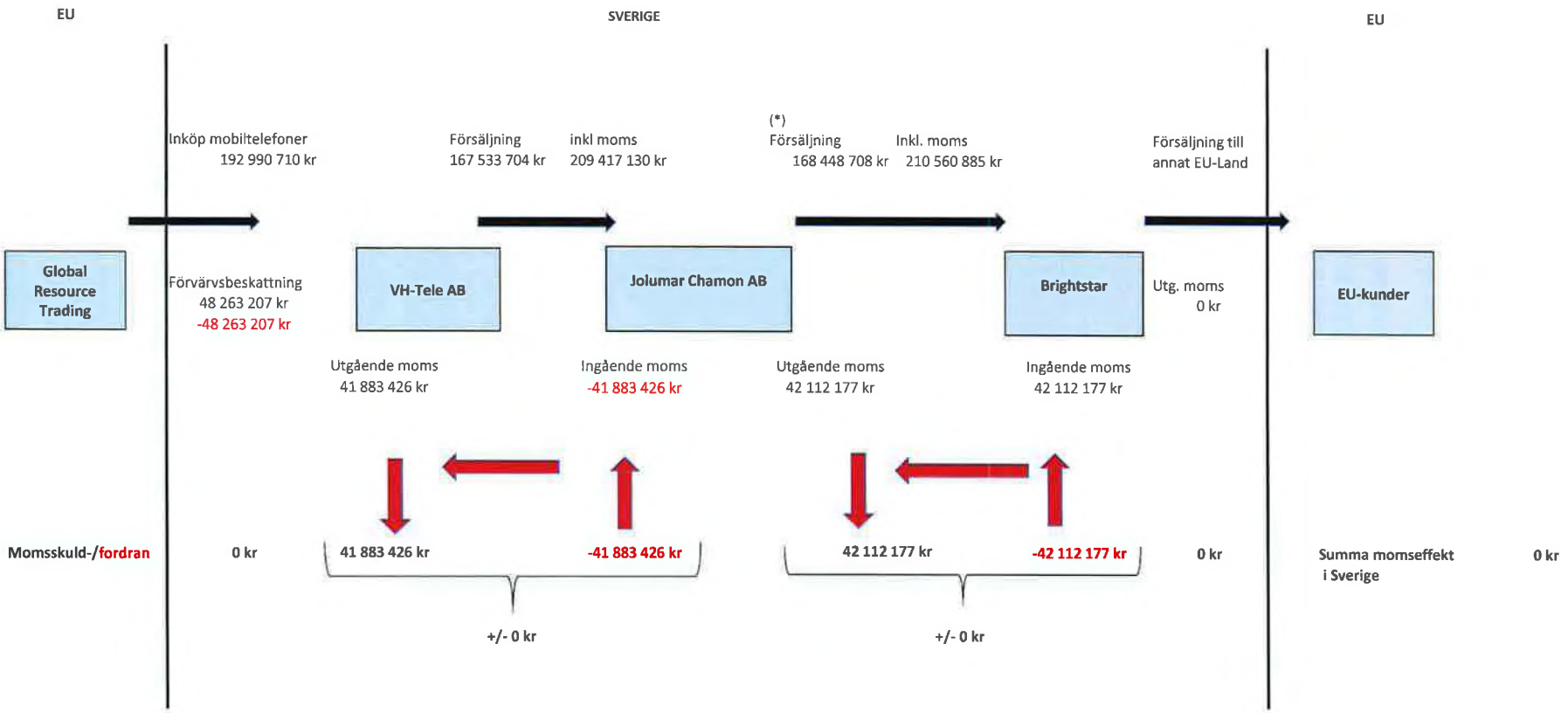
Vernr	Datum	Period	Belopp (SEK)	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck (EUR)	Summa (EUR)	Datum	Avräkning mot konto	Belopp på konto (EUR)
D -04	2019-10-02	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0001	CC 100 EUR	750	0,00	0,00			
D -05	2019-10-03	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0002	CC 100 EUR	360	0,00	0,00			
D -06	2019-10-07	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0003	CC 100 EUR	580	0,00	0,00			
D -07	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0004	CC 100 EUR	2 000	0,00	0,00			
D -08	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0005	CC 100 EUR	2 000	0,00	0,00			
D -09	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0006	CC 100 EUR	1 000	0,00	0,00			
D -09	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0006	CC 50 EUR	500	0,00	0,00			
D -10	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0009	CC 100 EUR	400	0,00	0,00			
D -15	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0007	CC 100 EUR	1 000	0,00	0,00			
D -15	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0007	CC 50 EUR	500	0,00	0,00			
D -16	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS. 0010	CC 100 EUR	1 000	0,00	0,00			
D -16	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS. 0010	CC 50 EUR	1 000	0,00	0,00			
D -17	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0011	CC 100 EUR	540	0,00	0,00			
D -17	2019-10-09	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0011	CC 50 EUR	540	0,00	0,00			
D -11	2019-10-21	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0024	CC 100 EUR	1 000	0,00	0,00			
D -11	2019-10-21	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0024	CC 50 EUR	500	0,00	0,00			
D -12	2019-10-22	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0026	CC 100 EUR	700	0,00	0,00			
D -13	2019-10-22	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0028	CC 100 EUR	4 000	0,00	0,00			
D -14	2019-10-22	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0029	CC 100 EUR	2 000	0,00	0,00			
D -18	2019-10-22	2019-10	0,00	Global Resource Trading	KS: 0027	CC 100 EUR	1 800	0,00	0,00			
D -22	2019-11-06	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0017	CC 50 EUR	4 000	0,00	0,00			
D -24	2019-11-13	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0026	CC 50 EUR	3 400	0,00	0,00			
D -25	2019-11-14	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0024	CC 50 EUR	40	0,00	0,00			
D -26	2019-11-19	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0038	CC 50 EUR	3 600	0,00	0,00			
D -27	2019-11-19	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0039	CC 50 EUR	918	0,00	0,00			
D -23	2019-11-20	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0018	CC 50 EUR	3 160	0,00	0,00			
D -28	2019-11-20	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0045	CC 50 EUR	520	0,00	0,00			
D -29	2019-11-20	2019-11	0,00	Global Resource Trading	KS: 0047	CC 50 EUR	3 000	0,00	0,00			
D -49	2019-12-01	2019-12	0,00	Global Resource Trading		CC 100 EUR	-1 800	0,00	0,00			
D -36	2019-12-02	2019-12	0,00	Global Resource Trading	KS: 0005	CC 50 EUR	5 250	0,00	0,00			
D -37	2019-12-02	2019-12	0,00	Global Resource Trading	KS: 0006	CC 100 EUR	1 500	0,00	0,00			
D -38	2019-12-02	2019-12	0,00	Global Resource Trading	KS: 0009	CC 100 EUR	550	0,00	0,00			
D -38	2019-12-02	2019-12	0,00	Global Resource Trading	KS: 0009	CC 50 EUR	90	0,00	0,00			
D -39	2019-12-03	2019-12	0,00	Global Resource Trading	KS: 0023	CC 100 EUR	1 000	0,00	0,00			
D -39	2019-12-03	2019-12	0,00	Global Resource Trading	KS: 0023	CC 50 EUR	1 000	0,00	0,00			
D -40	2019-12-13	2019-12	0,00	Global Resource Trading	KS: 0033	CC 50 EUR	2 700	0,00	0,00			
			0,00				**51 098**	**0,00**	**0,00**			

Summa intäkter avs telefonkort	25 265 504 kr
Summa kostnader avs telefonkort	0 kr
Bruttovinst telefonkort	**25 265 504 kr**

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

Bil. 4

Figur 1: Beskrivning av VH-Tele AB:s handel med mobiltelefoner oktober-december 2019.



Figuren beskriver VH-Tele AB:s (bolaget) handel med mobiltelefoner för tiden oktober-december 2019.

- De röda pilarna visar hur momsen blir en skuld för säljaren (utgående moms) och en fordran för köparen (ingående moms) för handeln inom Sverige. Säljaren debiterar köparen en utgående moms på försäljningen (momsskuld) och som ingår i fakturabeloppet till köparen. Köparen redovisar ingående moms (fordran) med motsvarande belopp.

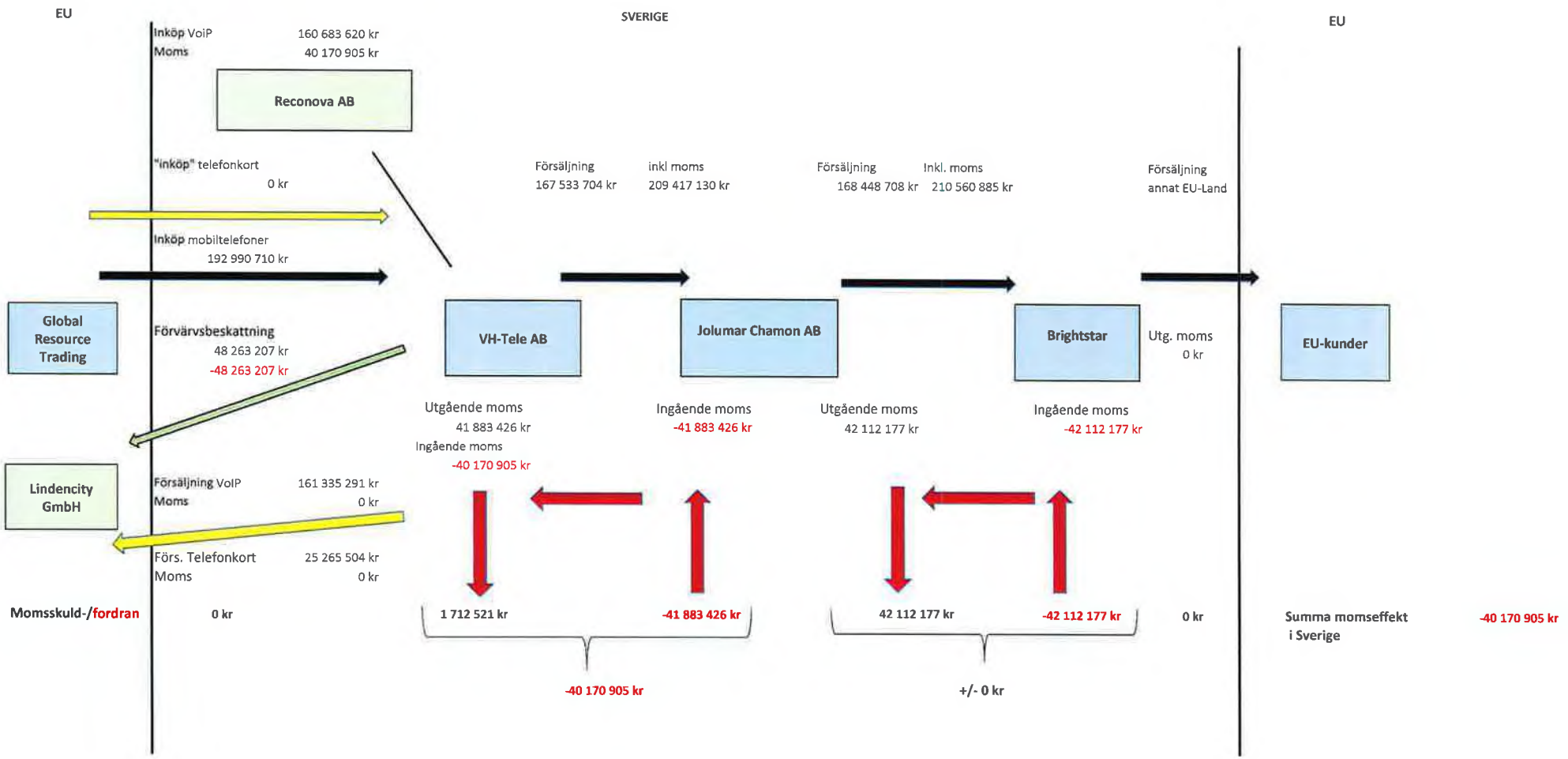
- När mobiltelefonerna säljs ut till annat EU-land görs det utan moms (unionsintern leverans).

(*) Uppgifter om Jolumar Chamon AB:s försäljning till Brightstar har hämtats från en Execelfil "samtliga Artikel Försäljningar i Sverige t.o.m 2020-02-12" (K7a).

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

BIL 5:1

Figur 2: Beskrivning av VH-Tele AB:s handel med mobiltelefoner, VoIP och telefonkort oktober-december 2019.



Figuren beskriver VH-Tele AB:s (bolaget) handel med mobiltelefoner, VoIP och telefonkort för tiden oktober-december 2019.

- De röda pilarna visar hur momsen blir en skuld för säljaren (utgående moms) och en fordran för köparen (ingående moms) för handeln inom Sverige. Säljaren debiterar köparen en utgående moms (skuld) på försäljningen och som ingår i fakturabeloppet till köparen. Köparen redovisar ingående moms (fordran) med motsvarande belopp.

- När mobiltelefonerna säljs ut till annat EU-land görs det utan moms (unionsintern leverans).

- I figur 2 har även bolagets handel med VoIP (gröna pilar), inköp inom landet med ingående moms (fordran) och försäljning till annat EU-land utan moms (unionsintern leverans) och handel med telefonkort (gula pilar), erhållits utan ersättning och utan moms och försäljning till annat EU-land utan moms (unionsintern leverans) lagst till.

(*) Uppgifter om Jolumar Chamon AB:s försäljning till Brightstar har hämtats från en Execelfil "samtliga Artikel Försäljningar i Sverige t.o.m 2020-02-12" (K7a).

Bil 5:2

E 101 PM VH-Tele AB inkl bilagor , 2020-11-12 07:13 diarienr: 9000-K1177-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum 2020-11-11
Dnr EB-3743-19

PM – företrädare VH-Tele AB 556971-5047

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Visar Hajrizi
    - Ledamot 2018-12-04 - fortfarande

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R670780/2018
Ärendet gäller: LISIST AB, 556971-5047
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2018-12-04 kl 17:23
Ärendet avslutat: 2019-01-16 kl 14:10
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Protokoll	2018-12-07 kl 9:00	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2018-12-05 kl 9:00	Elektroniskt inskickat
3	Protokoll	2018-12-04 kl 9:00	Elektroniskt inskickat
4	Bolagsordning	2018-12-07 kl 9:00	Elektroniskt inskickat
5	Bolagsordning	2018-12-05 kl 9:00	Elektroniskt inskickat
6	Granskningsunderlag vid kompletterad bolagsordning	2018-12-07 kl 9:00	
7	Ärende	2018-12-04 kl 9:00	Elektroniskt inskickat
8	Komplettering	2018-12-07 kl 9:00	Elektroniskt inskickat
9	Komplettering	2018-12-05 kl 9:00	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Svar på meddelande
Aktiebolag

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

1544185437
Id-nummer

Ärendenummer: 670780/2018

Organisationsnummer	Företagsnamn (firma)
556971-5047	LISIST AB

Ärendet gäller

- Ändring av bolagsordning
- Komplettering av övrig information
- Ändring av firma
- Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet
- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress
- Utbyte av handling

Att betala Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Kvar att betala	Bankgiro
0	5050-0255

Företagets nya adress

c/o		
Postadress	Postnummer	Postort
Svartavägen 4	360 32	GEMLA

Förslag till nytt företagsnamn (firma)

Förslag nummer 1 VH-Tele AB
Förslag nummer 2 HV-Tele AB
Förslag nummer 3 VHB-Tele AB

Styrelseordförande

Styrelseordförande

☒ Ny ☐ Ändring		
Personnummer 951103-8474		
Efternamn Rundqvist	Samtliga förnamn Joseph Tony	
Postadress Nydalavägen 28 C Lgh 1203	Postnummer 352 48	Postort VÄXJÖ

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant		
Personnummer 960323-1490		
Efternamn Hajrizi	Samtliga förnamn Visar	
Postadress Svarta Vägen 4	Postnummer 355 73	Postort GEMLA
☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant		
Personnummer 951103-8474		
Efternamn Rundqvist	Samtliga förnamn Joseph Tony	
Postadress Nydalavägen 28 C Lgh 1203	Postnummer 352 48	Postort VÄXJÖ

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant		
Personnummer 950607-9277		
Efternamn Lundberg	Samtliga förnamn Joacim Daniel Lennart	
Postadress Hjalmar Petris väg 14 C Lgh 1202	Postnummer 352 47	Postort VÄXJÖ

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad
Firman tecknas av styrelsen

Övrigt

Namnet Big Ned 123 AB ska inte vara med. Bara de andra 3.

Avgående funktionärer

Tom Eric Wickström	Styrelseledamot
Maria Micaela Wickström	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
Tom Steven Eric Vickström
2018-12-07

Skatteverket

Datum
2020-11-05

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

INTITAL ANALYS CDR VH-TELE AB

Allmänt

Bolag:	VH-Tele AB (556971-5047)
Antal filer:	57 st
Tidsperiod:	2019-10-23--12-31
Antal samtal/poster:	6 858 240
Antal minuter:	43 091 080 (718 184 timmar)
Inköp USD:	16 963 978
Andel nollsamtal:	0,0005% (4 262 st)
Svarsandel:	99,999% ASR (Answer-Seizure Ratio)
Samtalslängd/	377 sekunder (6,3 minuter) ACD (Average Call Duration)
Använt växelprogram:	Kolmisoft M2
Källa för data:	2020-9000-BG385-1 c:\users\46732\desktop\VOIP_VETA\

Kort begreppsförklaring

Called_From__Source:	Den som orginerar samtalet, dvs startar samtalet. Även benämnd uppringare. Denne har ett telefonnummer som benämns A-Nr
Called_To__ Destination_:	Den som hos samtalet terminerar. Även benämnd uppringd/ mottagare. Denne har ett telefonnummer som benämns B-Nr
Billsec:	Samtalets längd i sekunder (om inte annat anges)
User_price:	Det belopp som ska debiteras kunden (samtalpris/minut * samtalslängd). Omsättning. Kund= Lindencity
Provider_price:	Inköpsbelopp. Leverantör= Reconova

Allmän dataöversikt

1) Period - summering på period.

År - Månad	Total Billsec_min	Total Provider_price EUR	Total User_price EUR
2019-10	18 978 055	7 423 471	7 453 390
2019-11	13 060 607	5 252 915	2 028 479
2019-12	11 052 416	4 287 591	0

Skatteverket

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

2) Tablå: Provider - User - Period (År-Månad)

3) Summering: Orginerande land till terminerande land (rutt). Antal rutter totalt: 39 st

A_Dest	B_Dest	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
Algeria	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Or	253 082	3.69	3.33	86 043 254	340	0	17200
Algeria	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Ot	680	0.01	0.01	236 685	348	0	2778
Algeria	Ivory Coast Ivory Coast Mobile Oran	69 975	1.02	0.92	23 873 808	341	0	7200
Algeria	Morocco Morocco Mobile Iam	632 094	9.22	7.98	206 304 662	326	0	7201
Algeria	Tunisia Tunisia - Mobile ORANGE	170 740	2.49	3.33	86 182 655	505	0	17201
Ecuador	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	192 363	2.80	3.00	77 446 855	403	0	7201
Egypt	Haiti Haiti - Mobile Digicel	5	0.00	0.00	192	38	13	61
Egypt	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Or	324 237	4.73	4.26	110 103 493	340	0	7201
Egypt	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Ot	857	0.01	0.01	305 780	357	0	2755
Egypt	Ivory Coast Ivory Coast Mobile Oran	90 308	1.32	1.20	30 928 122	342	0	7200
El Salvador	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	277 288	4.04	4.34	112 157 282	404	0	17200
France	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Or	240	0.00	0.00	84 157	351	0	2494
France	Ivory Coast Ivory Coast Mobile Oran	62	0.00	0.00	24 848	401	1	2602
France	Morocco Morocco Mobile Iam	703	0.01	0.01	211 145	300	0	3574
France	Tunisia Tunisia - Mobile ORANGE	137	0.00	0.00	54 399	397	9	3168
Ghana	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Or	132 547	1.93	1.74	45 085 670	340	0	7200
Ghana	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Ot	340	0.00	0.01	134 888	397	17	2761
Ghana	Ivory Coast Ivory Coast Mobile Oran	36 679	0.53	0.49	12 645 543	345	0	7200
Guatemala	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	240 586	3.51	3.77	97 536 187	405	0	7201
Honduras	Haiti Haiti - Mobile Digicel	374 843	5.47	5.03	130 035 026	347	0	7201
Honduras	Nicaragua Nicaragua - Mobile Claro	182 961	2.67	2.86	73 820 721	403	0	7200
Libya	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Or	51 956	0.76	0.69	17 740 478	341	0	7200
Libya	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Ot	137	0.00	0.00	46 712	341	12	2738
Libya	Ivory Coast Ivory Coast Mobile Oran	14 303	0.21	0.19	4 913 832	344	0	7200
Libya	Morocco Morocco Mobile Iam	129 641	1.89	1.64	42 450 145	327	0	7200
Morocco	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Or	176 179	2.57	2.31	59 805 251	339	0	7201
Morocco	Ivory Coast Ivory Coast - Mobile Ot	459	0.01	0.01	163 373	356	0	2785
Morocco	Ivory Coast Ivory Coast Mobile Oran	48 782	0.71	0.64	16 581 591	340	0	2803
Morocco	Tunisia Tunisia - Mobile ORANGE	118 180	1.72	2.30	59 512 019	504	0	7201
Namibia	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	292	0.00	0.00	98 288	337	19	1788
Saudi Arabia	Tunisia Tunisia - Mobile ORANGE	621 711	9.07	12.15	314 023 285	505	0	17200
Senegal	Morocco Morocco Mobile Iam	293 885	4.29	3.70	95 714 180	326	0	7201
Senegal	Tunisia Tunisia - Mobile ORANGE	79 666	1.16	1.56	40 221 487	505	0	7201
Sierra Leone	Tunisia Tunisia - Mobile ORANGE	129 325	1.89	2.53	65 306 315	505	0	7201
Tanzania	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	1 177 430	17.17	16.52	427 070 418	363	0	17201
Tunisia	Morocco Morocco Mobile Iam	497 636	7.26	6.27	162 100 530	326	0	17200
Uganda	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	4 824	0.07	0.07	1 770 253	367	0	1801
United States	Haiti Haiti - Mobile Digicel	532 168	7.76	7.13	184 394 249	346	0	17200
Zambia	Zimbabwe Zimbabwe - Mobile Econet	939	0.01	0.01	337 024	359	7	1801

4) A-nummer respektive B-nr

Antal A-nr	= 1 508 719
Max samtal	=54 (Tanzania)
Antal B-nr	= 689 086
Max samtal	=47 (Tunisien)

Nedan ett urval av mottagare (B-Nr)

Skatteverket
Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

Called_To__Destination_	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
21654010161	47	0.00	0.00	17242	367	13	2131
21655465635	46	0.00	0.00	30254	658	33	3411
21653707766	44	0.00	0.00	25846	587	49	3148
21650044745	43	0.00	0.00	17765	413	80	3381
21652157567	43	0.00	0.00	21725	505	41	2880
21653484693	43	0.00	0.00	18504	430	0	2723
21653898098	43	0.00	0.00	24974	581	109	3209
21654526966	43	0.00	0.00	18896	439	33	2680
21655027473	43	0.00	0.00	17439	406	13	1973
21655150666	43	0.00	0.00	24833	578	51	3417
21655323413	43	0.00	0.00	21160	492	71	3412
21658231036	43	0.00	0.00	18190	423	91	1377
21658500951	43	0.00	0.00	20385	474	83	2290
21658645417	43	0.00	0.00	19475	453	12	3226
21658657019	43	0.00	0.00	16666	388	95	1786
21658712377	43	0.00	0.00	27858	648	19	3369
21650002942	42	0.00	0.00	20235	482	110	2767
21650281396	42	0.00	0.00	15797	376	73	1187
21650622073	42	0.00	0.00	19572	466	24	2577
21650717331	42	0.00	0.00	21472	511	33	3522

Nedan ett urval av uppringare (A-Nr)

Called_From__Source_2	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
255754710164	54	0.00	0.00	22958	425	23	1726
255719264766	53	0.00	0.00	22654	427	163	1709
255777033588	52	0.00	0.00	18311	352	64	1708
255712181135	51	0.00	0.00	21239	416	61	1768
255655257565	50	0.00	0.00	15300	306	13	1147
255782116921	50	0.00	0.00	18603	372	123	1771
255654998208	48	0.00	0.00	17779	370	28	1629
255779650365	48	0.00	0.00	19679	410	23	1794
255714354555	47	0.00	0.00	12669	270	8	1166
255715928296	47	0.00	0.00	19819	422	12	1713
255767279291	47	0.00	0.00	18173	387	63	1655
255788831312	47	0.00	0.00	17200	366	35	1302
255222132857	46	0.00	0.00	14524	316	1	1232
255655474421	46	0.00	0.00	14845	323	23	1436
255718086831	46	0.00	0.00	18391	400	101	1685
255758170623	46	0.00	0.00	19289	419	33	1409
255788685270	46	0.00	0.00	15805	344	105	1074
255672377232	45	0.00	0.00	13597	302	53	1380
255757310813	45	0.00	0.00	22551	501	20	1668
255654767276	44	0.00	0.00	15034	342	14	1773

5) Summering på veckodag

Veckodag	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
1	756 245	11.03	10.68	276 113 470	365	0	17200
2	749 777	10.93	10.70	276 722 934	369	0	17200
3	794 607	11.59	11.61	300 274 437	378	0	17201
4	1 196 760	17.45	17.85	461 460 265	386	0	3605
5	1 189 093	17.34	17.32	447 702 995	377	0	3605
6	1 255 275	18.30	18.68	482 863 241	385	1	3605
7	916 483	13.36	13.16	340 327 460	371	0	17201

Skatteverket
Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

6) Summering på starttimma (lokal tid servern eller GMT tid). OBS! Identifiera serverns tidszon.

timma	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
00	278 530	4.06	4.13	106 752 474	383	1	3605
01	270 399	3.94	4.02	103 845 888	384	1	3605
02	267 699	3.90	3.98	103 019 432	385	0	3605
03	266 178	3.88	3.95	102 012 221	383	0	17200
04	246 831	3.60	3.63	93 889 463	380	1	3603
05	223 909	3.26	3.28	84 690 208	378	1	3602
06	192 657	2.81	2.79	72 228 455	375	1	3605
07	210 169	3.06	3.07	79 466 777	378	0	3605
08	227 137	3.31	3.32	85 903 596	378	0	17201
09	231 932	3.38	3.40	88 006 817	379	0	17200
10	238 837	3.48	3.44	89 045 234	373	1	3605
11	246 274	3.59	3.53	91 310 643	371	1	3605
12	268 506	3.92	3.89	100 478 742	374	0	3605
13	288 378	4.20	4.17	107 703 090	373	0	3605
14	303 655	4.43	4.34	112 223 336	370	0	3605
15	310 063	4.52	4.48	115 923 434	374	0	3605
16	324 826	4.74	4.70	121 533 710	374	0	3604
17	333 677	4.87	4.79	123 863 591	371	0	3605
18	358 999	5.23	5.20	134 531 014	375	0	3605
19	376 222	5.49	5.52	142 774 216	379	0	3605
20	382 017	5.57	5.56	143 660 883	376	0	3605
21	367 770	5.36	5.37	138 728 820	377	0	3605
22	340 618	4.97	4.99	129 045 849	379	0	3605
23	302 957	4.42	4.44	114 826 909	379	0	17201

Förutom Destination = Nicaragua (GMT-6) samt Haiti (GMT-4)

Skatteverket

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

timma	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
00	168 601	3.33	3.44	65 639 788	389	1	3605
01	159 897	3.16	3.21	61 348 312	384	1	3605
02	155 418	3.07	3.15	60 212 784	387	1	3605
03	154 017	3.05	3.11	59 374 858	386	0	3605
04	144 444	2.86	2.90	55 462 868	384	3	3603
05	142 449	2.82	2.85	54 386 620	382	1	3601
06	137 940	2.73	2.71	51 791 387	375	1	3605
07	161 967	3.20	3.21	61 328 126	379	0	3605
08	179 857	3.56	3.53	67 391 551	375	0	17201
09	186 365	3.68	3.66	69 967 198	375	0	17200
10	193 604	3.83	3.74	71 393 328	369	1	3605
11	202 573	4.00	3.90	74 432 506	367	1	3605
12	222 418	4.40	4.33	82 785 566	372	0	3605
13	239 612	4.74	4.68	89 397 395	373	0	3605
14	250 588	4.95	4.87	93 023 799	371	0	3605
15	250 755	4.96	4.94	94 310 746	376	0	3605
16	259 546	5.13	5.10	97 453 393	375	0	3604
17	262 208	5.18	5.13	97 966 552	374	0	3605
18	278 353	5.50	5.49	104 895 200	377	0	3605
19	290 543	5.74	5.78	110 349 462	380	0	3605
20	295 230	5.84	5.83	111 363 004	377	0	3605
21	277 389	5.48	5.52	105 454 959	380	0	3605
22	245 040	4.84	4.90	93 628 283	382	0	3605
23	199 212	3.94	4.02	76 716 605	385	0	17201

Statistik

1) Statistik/ Profile / Stratify på "Billsec"

Command: STATISTICS ON Billsec STD MODMEDIQ TO SCREEN NUMBER 5
Table: VH_Tele_CDR_rensad

Billsec

	Number	Total	Average
Range	-	17,201	-
Positive	6,853,978	2,585,464,802	377
Negative	0	0	0
Zeros	4,262	-	-
Totals	6,858,240	2,585,464,802	377
Abs Value	-	2,585,464,802	-
Std. Dev.	-	460.20	-
Median	-	261.00	-
Q25	-	179.00	-
Q75	-	359.00	-
Mode	-	250	-

Skatteverket

Datum
2020-11-05

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Command: PROFILE FIELDS Billsec
Table: VH_Tele_CDR_rensad

Field Name	Total Value	Absolute Value	Minimum	Maximum
Billsec	2,585,464,802	2,585,464,802	0	17,201

2) Gruppering i 30 grupper på samtalslängder från min 0 sekund till max 17 201 sekunder

Command: STRATIFY ON Billsec SUBTOTAL Billsec INTERVALS 30 TO SCREEN STATISTICS
Table: VH_Tele_CDR_rensad

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 17,201

Billsec	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
0 - 573	6,157,559	89.78%	59.89%	1,548,417,315	251	0	573
574 - 1,146	285,265	4.16%	8.82%	228,097,768	800	574	1,146
1,147 - 1,720	214,365	3.13%	11.88%	307,175,555	1,433	1,147	1,720
1,721 - 2,293	85,046	1.24%	6.39%	165,159,692	1,942	1,721	2,293
2,294 - 2,866	59,930	0.87%	5.96%	154,132,276	2,572	2,294	2,866
2,867 - 3,440	43,436	0.63%	5.3%	136,949,279	3,153	2,867	3,440
3,441 - 4,013	12,386	0.18%	1.69%	43,621,271	3,522	3,441	3,605
4,014 - 4,586	0	0%	0%	0	0	0	0
4,587 - 5,160	0	0%	0%	0	0	0	0
5,161 - 5,733	0	0%	0%	0	0	0	0
5,734 - 6,307	0	0%	0%	0	0	0	0
6,308 - 6,880	0	0%	0%	0	0	0	0
6,881 - 7,453	244	0%	0.07%	1,756,844	7,200	7,200	7,201
7,454 - 8,027	0	0%	0%	0	0	0	0
8,028 - 8,600	0	0%	0%	0	0	0	0
8,601 - 9,173	0	0%	0%	0	0	0	0
9,174 - 9,747	0	0%	0%	0	0	0	0
9,748 - 10,320	0	0%	0%	0	0	0	0
10,321 - 10,893	0	0%	0%	0	0	0	0
10,894 - 11,467	0	0%	0%	0	0	0	0
11,468 - 12,040	0	0%	0%	0	0	0	0
12,041 - 12,614	0	0%	0%	0	0	0	0
12,615 - 13,187	0	0%	0%	0	0	0	0
13,188 - 13,760	0	0%	0%	0	0	0	0
13,761 - 14,334	0	0%	0%	0	0	0	0
14,335 - 14,907	0	0%	0%	0	0	0	0
14,908 - 15,480	0	0%	0%	0	0	0	0
15,481 - 16,054	0	0%	0%	0	0	0	0
16,055 - 16,627	0	0%	0%	0	0	0	0
16,628 - 17,201	9	0%	0.01%	154,802	17,200	17,200	17,201
Totals	6,858,240	100%	100%	2,585,464,802	38,073	36,444	40,045

Skatteverket

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

Nedbrytning av intervallet i 30 grupper max 1 sekund till 573 sekunder

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 17,201

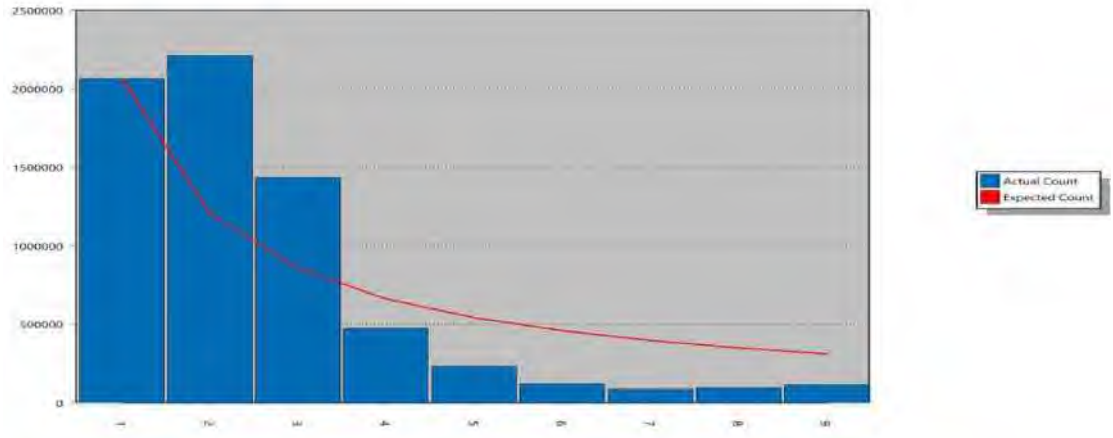
Billsec	Count	Percent of Count	Percent of Field	Billsec
<1	4,262	0.06%	0%	0
1 - 20	61,476	0.9%	0.03%	715,760
21 - 39	72,128	1.05%	0.08%	2,176,742
40 - 58	69,050	1.01%	0.13%	3,387,310
59 - 77	76,059	1.11%	0.2%	5,219,799
78 - 96	117,599	1.71%	0.4%	10,316,851
97 - 115	212,085	3.09%	0.87%	22,615,680
116 - 134	363,174	5.29%	1.28%	32,976,558
135 - 153	322,142	4.7%	1.8%	46,519,556
154 - 172	373,587	5.45%	2.36%	60,949,956
173 - 191	390,277	5.69%	2.75%	71,042,212
192 - 210	400,047	5.83%	3.11%	80,434,274
211 - 229	405,097	5.91%	3.45%	89,188,779
230 - 248	407,238	5.94%	3.76%	97,324,676
249 - 267	399,363	5.82%	3.98%	103,006,226
268 - 286	385,528	5.62%	4.13%	106,766,422
287 - 306	370,706	5.41%	4.25%	109,853,627
307 - 325	328,120	4.78%	4.01%	103,654,637
326 - 344	298,520	4.35%	3.86%	99,910,928
345 - 363	241,306	3.52%	3.3%	85,353,760
364 - 382	209,425	3.05%	3.02%	78,052,625
383 - 401	160,979	2.35%	2.44%	62,995,924
402 - 420	113,808	1.66%	1.81%	46,753,616
421 - 439	93,857	1.37%	1.56%	40,328,251
440 - 458	78,882	1.15%	1.37%	35,394,041
459 - 477	70,432	1.03%	1.27%	32,950,535
478 - 496	61,971	0.9%	1.17%	30,167,251
497 - 515	51,476	0.75%	1.01%	26,036,343
516 - 534	47,705	0.7%	0.97%	25,039,809
535 - 553	39,691	0.58%	0.83%	21,577,755
554 - 573	31,569	0.46%	0.69%	17,777,392
>573	700,681	10.22%	40.11%	1,037,047,487
Totals	6,858,240	100%	100%	2,585,464,802

Skatteverket

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

4) Benfords lag på "Billsec"



Skatteverket

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

Bedömning

Vid bedömning om ifrågavarande data är korrekt har detta jämförts/analyserats med ett antal olika data (referens). Detta referens är till 100% äkta genomförda internationella samtal. Nedan följer vissa nyckeltal som beskriver det äkta datats mönster och jämförelse med VH-Teles data.

1) Veckodagsmönster

Referensdata (Veckodag 1 = Söndag osv.)

Veckodag	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Duration	Average Duration	Minimum Duration	Maximum Duration
1	10 617	10.82	15.40	7 628 573	719	0	9 918
2	15 578	15.87	14.51	7 185 528	461	0	9 327
3	16 061	16.36	14.71	7 285 438	454	0	9 994
4	16 150	16.46	14.91	7 384 011	457	0	7 950
5	15 887	16.19	14.74	7 298 978	459	0	9 842
6	14 967	15.25	13.72	6 798 050	454	0	9 968
7	8 884	9.05	12.01	5 950 097	670	0	9 685

VH-Teles data

Veckodag	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
1	756 245	11.03	10.68	276 113 470	365	0	17200
2	749 777	10.93	10.70	276 722 934	369	0	17200
3	794 607	11.59	11.61	300 274 437	378	0	17201
4	1 196 760	17.45	17.85	461 460 265	386	0	3605
5	1 189 093	17.34	17.32	447 702 995	377	0	3605
6	1 255 275	18.30	18.68	482 863 241	385	1	3605
7	916 483	13.36	13.16	340 327 460	371	0	17201

VH-Teles data avviker från referensdatat genom att antalet samtal är betydligt större under veckodagarna onsdag-fredag. Referensdatat har relativt mindre antal samtal över lördag/söndag.

Skatteverket

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

2) Datum/månadsanalys

	[redacted]	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec
1	2019-10-23	183 719	2,68	2,48	64 016 224
2	2019-10-24	260 490	3,80	3,44	88 891 972
3	2019-10-25	292 968	4,27	4,21	108 880 417
4	2019-10-26	344 977	5,03	5,04	130 339 228
5	2019-10-27	319 115	4,65	4,66	120 398 262
6	2019-10-28	362 334	5,28	5,31	137 313 907
7	2019-10-29	399 927	5,83	5,97	154 358 843
8	2019-10-30	419 771	6,12	6,33	163 614 547
9	2019-10-31	433 750	6,32	6,61	170 869 921
0	2019-11-01	428 606	6,25	6,62	171 191 428
1	2019-11-02	74 824	1,09	1,14	29 453 706
2	2019-11-11	5	0,00	0,00	192
3	2019-11-12	602	0,01	0,01	240 322
4	2019-11-13	1 521	0,02	0,02	622 651
5	2019-11-14	1 694	0,02	0,03	664 937
6	2019-11-15	22 517	0,33	0,35	9 143 909
7	2019-11-16	64 864	0,95	1,01	26 152 353
8	2019-11-17	63 652	0,93	0,99	25 696 086
9	2019-11-18	62 931	0,92	0,99	25 691 495
0	2019-11-19	62 696	0,91	0,98	25 262 601
1	2019-11-20	141 758	2,07	2,24	57 851 898
2	2019-11-21	104 880	1,53	1,63	42 159 149
3	2019-11-22	1 125	0,02	0,02	459 501
4	2019-11-23	1 477	0,02	0,02	607 807
5	2019-11-24	1 560	0,02	0,02	622 271
6	2019-11-25	1 520	0,02	0,02	595 882
7	2019-11-26	78 998	1,15	1,25	32 283 909
8	2019-11-27	317 629	4,63	4,99	128 961 896
9	2019-11-28	184 113	2,68	2,85	73 797 920
0	2019-11-29	240 808	3,51	3,86	99 871 720
1	2019-11-30	80 097	1,17	1,25	32 300 192
2	2019-12-01	23 471	0,34	0,35	9 172 008

VH-Teles trafik är mycket ojämn över datum i respektive månad, se ovan. En mycket stark tendens att trafiken ökar i slutet på månaden.

Se även nedan på de 10 högst rankade datumen, alla i slutet på månaden (förutom 2019-11-01)

	[redacted]	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec
1	2019-10-31	433 750	6,32	6,61	170 869 921
2	2019-11-01	428 606	6,25	6,62	171 191 428
3	2019-10-30	419 771	6,12	6,33	163 614 547
4	2019-10-29	399 927	5,83	5,97	154 358 843
5	2019-10-28	362 334	5,28	5,31	137 313 907
6	2019-10-26	344 977	5,03	5,04	130 339 228
7	2019-10-27	319 115	4,65	4,66	120 398 262
8	2019-11-27	317 629	4,63	4,99	128 961 896
9	2019-10-25	292 968	4,27	4,21	108 880 417
10	2019-10-24	260 490	3,80	3,44	88 891 972

Detta kan indikera på trafiken styrs mot önskat utfall för respektive månad.

Skatteverket
Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

3) Dygntrafikmönster

Ett naturligt mönster över den tidpunkt som uppringaren påbörjar samtalet är att majoriteten av samtalet påbörjas under normal ”vakentid” vilket också bekräftas i referensdatat nedan.

Timma	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Duration	Average Duration	Minimum Duration	Maximum Duration
00	99	0.10	0.09	44 707	452	2	6 389
01	146	0.15	0.20	99 072	679	1	4 028
02	94	0.10	0.06	28 649	305	2	1 595
03	130	0.13	0.08	38 164	294	0	4 019
04	304	0.31	0.21	105 597	347	0	4 528
05	700	0.71	0.59	292 003	417	0	5 154
06	2 600	2.65	2.64	1 305 215	502	0	7 566
07	5 781	5.89	5.74	2 845 524	492	0	9 918
08	8 705	8.87	7.60	3 762 454	432	0	9 842
09	9 109	9.28	7.85	3 890 469	427	0	9 994
10	7 644	7.79	6.38	3 158 084	413	0	9 420
11	7 046	7.18	5.96	2 953 118	419	0	9 718
12	7 767	7.91	6.78	3 356 151	432	0	9 968
13	7 904	8.05	6.99	3 464 542	438	0	9 392
14	7 698	7.84	7.26	3 596 025	467	0	8 997
15	7 288	7.43	7.62	3 772 588	518	0	8 216
16	6 278	6.40	8.02	3 974 425	633	0	8 738
17	6 295	6.41	8.45	4 186 253	665	0	9 053
18	5 233	5.33	7.61	3 771 065	721	0	9 889
19	3 780	3.85	5.38	2 662 759	704	0	8 692
20	1 971	2.01	2.67	1 323 523	671	0	8 279
21	816	0.83	1.05	522 307	640	0	9 327
22	378	0.39	0.52	255 335	675	0	7 199
23	378	0.39	0.25	122 646	324	0	5 535

VH-Teles data

timma	Count	Percent of Count	Percent of Field	Total Billsec	Average Billsec	Minimum Billsec	Maximum Billsec
00	168 601	3.33	3.44	65 639 788	389	1	3605
01	159 897	3.16	3.21	61 348 312	384	1	3605
02	155 418	3.07	3.15	60 212 784	387	1	3605
03	154 017	3.05	3.11	59 374 858	386	0	3605
04	144 444	2.86	2.90	55 462 868	384	3	3603
05	142 449	2.82	2.85	54 386 620	382	1	3601
06	137 940	2.73	2.71	51 791 387	375	1	3605
07	161 967	3.20	3.21	61 328 126	379	0	3605
08	179 857	3.56	3.53	67 391 551	375	0	17201
09	186 365	3.68	3.66	69 967 198	375	0	17200
10	193 604	3.83	3.74	71 393 328	369	1	3605
11	202 573	4.00	3.90	74 432 506	367	1	3605
12	222 418	4.40	4.33	82 785 566	372	0	3605
13	239 612	4.74	4.68	89 397 395	373	0	3605
14	250 588	4.95	4.87	93 023 799	371	0	3605
15	250 755	4.96	4.94	94 310 746	376	0	3605
16	259 546	5.13	5.10	97 453 393	375	0	3604
17	262 208	5.18	5.13	97 966 552	374	0	3605
18	278 353	5.50	5.49	104 895 200	377	0	3605
19	290 543	5.74	5.78	110 349 462	380	0	3605
20	295 230	5.84	5.83	111 363 004	377	0	3605
21	277 389	5.48	5.52	105 454 959	380	0	3605
22	245 040	4.84	4.90	93 628 283	382	0	3605
23	199 212	3.94	4.02	76 716 605	385	0	17201

Aktuellt data avviker till viss del från normalt dygnsmönster. Samtalstafiken borde varit lägre under lågtrafiktid, dvs åtminstone mellan kl 00-05.

Bryter man mer timtrafiken på perioder (År-Månad) framträder att mönster där man går i från en jämn fördelning över dygnet till en mer varierad fördelning över dygnet. Detta indikerar återigen på ett icke normalt trafikmönster.

Skatteverket

Datum
2020-11-05

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Timma	Count år_månad 2019-10	Count år_månad 2019-11	Count år_månad 2019-12
00	75 705	81 816	11 080
01	74 137	83 034	2 726
02	72 450	82 370	598
03	71 429	81 802	786
04	71 473	69 825	3 146
05	71 832	63 772	6 845
06	73 680	51 893	12 367
07	77 839	60 339	23 789
08	83 172	60 190	36 495
09	86 206	54 469	45 690
10	90 970	48 385	54 249
11	94 387	41 098	67 088
12	99 455	42 043	80 920
13	103 000	41 498	95 114
14	106 049	43 917	100 622
15	106 502	46 747	97 506
16	106 962	49 922	102 662
17	107 220	50 207	104 781
18	108 098	56 896	113 359
19	111 537	63 067	115 939
20	118 280	64 262	112 688
21	114 173	65 733	97 483
22	99 659	70 657	74 724
23	92 926	67 795	38 491

Skatteverket

Datum
2020-11-05

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

4) Gruppering av samtalslängd

Referensdata

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 9,994

Duration	Count	Percent of Count	Percent of Field	Duration
0 - 49	27,763	28.29%	1.02%	507,332
50 - 99	10,558	10.76%	1.54%	765,168
100 - 149	6,692	6.82%	1.66%	822,057
150 - 199	5,009	5.1%	1.76%	869,417
200 - 249	3,955	4.03%	1.79%	885,319
250 - 299	3,442	3.51%	1.91%	943,596
300 - 349	3,047	3.1%	1.99%	985,806
350 - 399	2,847	2.9%	2.15%	1,063,648
400 - 449	2,539	2.59%	2.17%	1,077,263
450 - 499	2,303	2.35%	2.21%	1,092,634
500 - 549	2,073	2.11%	2.2%	1,087,272
550 - 599	1,809	1.84%	2.1%	1,038,381
600 - 649	1,983	2.02%	2.5%	1,238,004
650 - 699	1,596	1.63%	2.17%	1,077,214
700 - 749	1,411	1.44%	2.06%	1,020,840
750 - 799	1,307	1.33%	2.04%	1,011,677
800 - 849	1,201	1.22%	2%	989,215
850 - 899	1,053	1.07%	1.86%	920,433
900 - 949	1,083	1.1%	2.02%	1,001,148
950 - 1,000	1,059	1.08%	2.09%	1,032,867
> 1,000	15,413	15.7%	60.77%	30,101,394
Totals	98,145	100%	100%	49,530,675

Minimum encountered was 0
Maximum encountered was 17,201

Billsec	Count	Percent of Count	Percent of Field	Billsec
0 - 49	171,866	2.54%	0.17%	4,494,245
50 - 99	253,505	3.7%	0.77%	18,949,100
100 - 149	685,812	10.15%	3.41%	88,153,767
150 - 199	1,005,174	14.86%	6.8%	175,878,429
200 - 249	1,067,217	15.56%	9.27%	239,639,309
250 - 299	1,008,424	14.7%	10.68%	276,187,799
300 - 349	820,383	11.96%	10.26%	265,244,789
350 - 399	529,686	7.72%	7.63%	197,185,287
400 - 449	265,580	3.87%	4.34%	112,202,345
450 - 499	176,179	2.57%	3.22%	83,369,865
500 - 549	122,574	1.79%	2.48%	64,130,286
550 - 599	74,354	1.08%	1.65%	42,585,468
600 - 649	53,036	0.77%	1.28%	33,042,626
650 - 699	29,381	0.43%	0.76%	19,687,553
700 - 749	18,774	0.27%	0.53%	13,604,406
750 - 800	19,154	0.28%	0.57%	14,343,674
>800	545,176	7.95%	36.17%	935,265,679
Totals	6,858,240	100%	100%	2,585,464,802

Skatteverket
Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

VH-Teles data avviker från referensdata då andelen samtal faller i korrelation mot samtalslängden. Detta ses i referensdatat där antalet samtal faller i varje grupp. VH-Teles antal samtal i varje grupp är relativt jämnt. Samtalslängden är grupperad i intervaller om 50 sekunder upp till ca 100% av medelvärdet för respektive dataset (505respekt 377 sekunder i medelvärde).

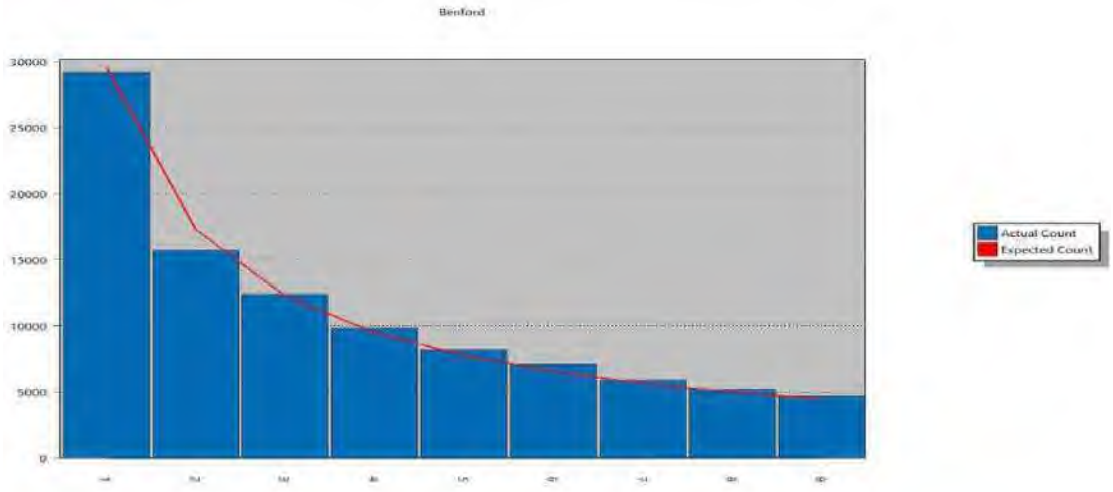
5) Benfords lag

Benfords lag analyserar frekvens samtalslängdens första position. Dvs ett samtal på 10,100,101,199 osv sekunder grupperas i gruppen ”1”. Samtal på 20,200,201,299 sekunder osv grupperas i gruppen ”2”.

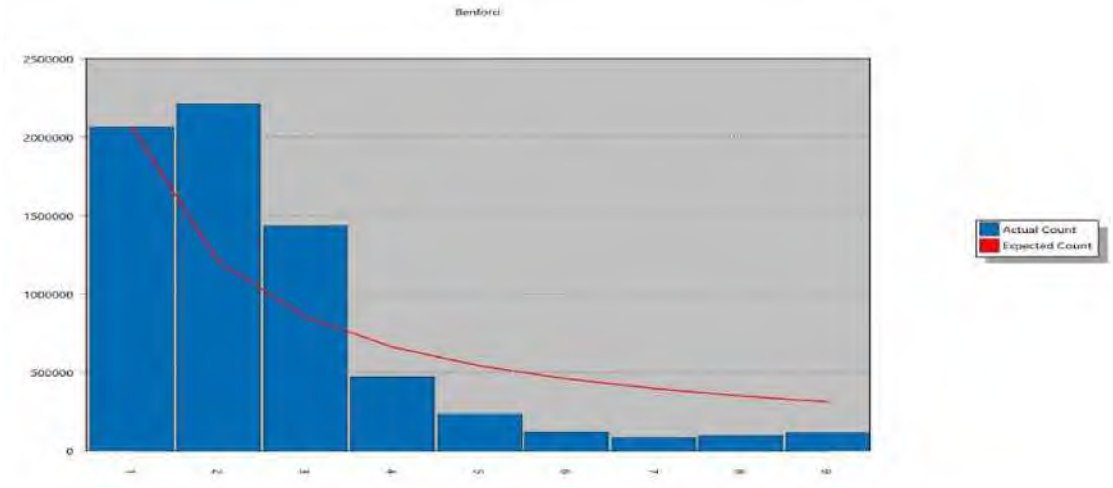
Enligt Benfords lag så är frekvensen på första positionen följande;

1	30,1%
2	17,6%
3	12,5%
4	9,7%
5	7,9%
6	6,7%
7	5,8%
8	5,1%
9	4,6%

Referensdata



VH-Teles data



Skatteverket
Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

Referensdatat följer Benfords lag mycket väl. VH-Tels data avviker från de förväntade värden (röd graf). Enligt teorin tyder detta på att datat inte äkta.

6) Samtal med udda samtalslängder

Det maximala samtalslängden är 17 201 sekunder (2 st). Därefter kommer 7 st samtal med en samtalslängd om 17 200 sekunder. Därefter är det längsta samtalet 7 201 sekunder (44 st) och nästföljande är 7 200 sekunder (200). Nästföljande samtalslängd är 3 605 sekunder (39 st). Därefter finns samtallängder ner till 0 sekunder utan "gruppavbrott". Se exemepel nedan.

Date	Called_From__Source_2	Called_To__Destination_	Billsec
2019/11/19 23:05:33	213560573785	21650035654	17 201
2019/12/14 08:38:23	255756166980	263776601978	17 201
2019/11/19 23:03:54	18763150077	50937056845	17 200
2019/11/19 23:03:32	21624248250	212651406956	17 200
2019/11/19 23:00:29	966546207591	21654800142	17 200
2019/12/15 09:32:48	21640997828	212670859995	17 200
2019/12/15 09:31:23	213665743741	22557948503	17 200
2019/12/16 03:04:38	50377322444	50558692457	17 200
2019/12/16 03:03:21	50377374826	50557631132	17 200
2019/10/26 09:39:00	212650548868	21658865969	7 201
2019/10/26 09:36:22	966542816140	21652700273	7 201
2019/10/26 09:35:59	255717454246	263773829011	7 201
2019/10/26 09:35:56	255755381932	263773756917	7 201
2019/10/26 09:35:43	966568081314	21658167117	7 201

Date	Called_From__Source_2	Called_To__Destination_	Billsec
2019/10/26 08:46:35	50377330152	50558199560	7 200
2019/10/26 08:46:19	50377281692	50557636899	7 200
2019/10/26 08:45:54	966583946492	21652010152	7 200
2019/10/23 14:52:17	966580576148	21654878770	3 605
2019/10/23 14:01:45	966581141773	21655218591	3 605
2019/10/24 21:33:11	966593856017	21654470434	3 605
2019/10/25 17:16:26	966532412267	21650653935	3 605
2019/10/25 13:06:01	212613094761	21653925418	3 605
2019/10/27 21:58:28	213560424818	21653192480	3 605
2019/10/27 15:43:10	966597703567	21650184902	3 605
2019/10/27 13:56:34	966593160129	21658009040	3 605

Vid tidsanalys samtal med en samtalslängd över 7 199 sekunder så kan konstateras att majoriteten av dessa är ringda den 26 oktober mellan kl 9:00:00 - 9:59:59 (225 st/88,93%)

Skatteverket

Datum
2020-11-05

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Condition: billsec > 1199 (253 records matched)

datum_timma	Count	Percent of Count	Percent of Field	Billsec
2019-10-26 08	19	7.51%	7.16%	136,802
2019-10-26 09	225	88.93%	84.75%	1,620,042
2019-11-19 23	4	1.58%	1.6%	68,801
2019-12-14 08	1	0.4%	0.9%	17,201
2019-12-15 09	2	0.79%	1.8%	34,400
2019-12-16 03	2	0.79%	1.8%	34,400
Totals	253	100%	100%	1,911,646

7) Samtal per A-Nr

Referensdata

AN	Count	Minimum Duration	Maximum Duration
542	7035	0	8997
55	4807	0	630
991	1125	0	977
439	1043	0	7785
00	931	0	7200
050	877	1	7050
14	841	0	3496
584	834	0	9994
556	728	0	565
93	697	0	660
787	634	0	7200
999	514	2	7950
47	489	1	1762
50	483	2	3304
90	481	0	4947
	479	2	1609
36	478	1	4017
228	470	0	2980
00	468	0	2403
10	461	0	1106
318	396	1	5904
33	392	1	2776
040	369	1	3118
320	366	1	601
95	364	0	1248
101	355	2	5704
01	347	0	3506
383	340	1	267
96	337	1	1807
318	324	0	2554

Skatteverket

Jonas Virdegård
010-572 24 25
jonas.virdegard@skatteverket.se

Datum
2020-11-05

VH-Teles data

	Called_From__Source_2	Count	Minimum Billsec	Maximum Billsec
1	255754710184	54	23	1726
2	255719264766	53	163	1709
3	255777033588	52	64	1708
4	255712181135	51	61	1768
5	255655257565	50	13	1147
6	255782116921	50	123	1771
7	255654998208	48	28	1629
8	255779650365	48	23	1794
9	255714354555	47	8	1166
10	255715928296	47	12	1713
11	255767279291	47	63	1655
12	255788831312	47	35	1302
13	255222132857	46	1	1232
14	255655474421	46	23	1436
15	255718086831	46	101	1685
16	255758170623	46	33	1409
17	255788685270	46	105	1074
18	255672377232	45	53	1380
19	255757310813	45	20	1668
20	255654767276	44	14	1773
21	255672405119	44	14	1310
22	255675322084	44	121	1775
23	255717424543	44	35	1712
24	255717755187	44	40	1188
25	255718395774	44	25	1586
26	255719300123	44	85	1107
27	255719408000	44	116	1545
28	255753050428	44	30	1586
29	255762129302	44	73	1677
30	255773527428	44	104	1749

VH-Teles data följer inte referensdatats mönster. Ovanstående 30 A-Nr med flest ringda samtal följer även den maximala samtalslängden väl. Referensdatat säger att det även bland de som ringer mest finns en variation på maximal samtalslängd.

Sammantaget finns ett flertal punkter där VH-Teles data avviker från ett normalt trafikmönster. En anledning till detta kan vara att VH-Teles data är maskingenererat.

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer	Datum
20BA1996	2020-04-23

Skatteverket

Anmälan

Datum 2020-04-23

Ärendenummer 20BA1996

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556999-9542 Voxera AB

Säte
Stockholms län, Stockholm

Uppgifter om brotten

Underlag		Antal brott
Skattedeklaration, moms		2
Brottstid	**Brottsplats**	**Brottsform**
2020-01-17	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
Brottstid	**Brottsplats**	**Brottsform**
2020-02-12	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
940531-5467	Kruczkowska,Leila

Misstänkt person

Personnummer
940531-5467

Folkbokföringslän, kommun
Stockholms län, Stockholm

Namn
Kruczkowska,Leila

Folkbokföringsadress

MARKVARDSGATAN 6 LGH 1301
113 53 STOCKHOLM

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Stockholm, Stockholms län
Benämning	
Grovt skattebrott	
Variant	
Moms	
Brott begånget inom	**Antal misstankar**
556999-9542 Voxera AB	2

Skatteverket

Anmälan

Datum
2020-04-23

Ärendenummer
20BA1996

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-01-17	Gärningsman	Fullbordat
Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-02-12	Gärningsman	Fullbordat

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

Fakturor från Davex International.pdf

Fakturor från Global Resource Tradin.pdf

Fakturor från Reconova AB.pdf

Fakturor till JoLuMar Chamon AB.pdf

Skattedeklaration

Kvittenser för SKD december 2019.pdf

Kvittenser för SKD november 2019.pdf

ANMÄLAN

Skatteverket

1 Bakgrund – Sammanfattning

Voxera AB (med tidigare firma Kruczfy AB), 556999-9542, (i fortsättningen även kallat bolaget) med postadress Box 1505, 116 74 Stockholm registrerades hos Bolagsverket 2015-01-12.

Bolaget momsregistrerades 2015-04-17 med skattskyldighet fr o m 2015-03-01 med redovisning enligt bokslutsmetoden och med redovisning varje månad fr o m 2019-10-01.

Styrelsen i bolaget har utgjorts enligt följande:

Styrelseledamot	Tidsperiod
Leila Kruczkowska (940531-5467)	2019-09-30—2020-03-05
Anna Lindqvist (770415-0288)	2020-03-05—2020-04-16
Johan Rossi (830720-0074)	2020-04-16—

Styrelsesuppleant	
Narin Phuangthonglang (840907-0755)	2019-09-30—2019-11-06
Jonas Kruczkowski (010607-2010)	2019-11-06—2020-03-05
Adriana Donnersvärd (870309-6589)	2020-03-05—2020-04-16
Narin Phuangthonglang (840907-0755)	2020-04-16—

Deklarationsombudet Per Söderqvist (620213-0131) har lämnat bolagets momsdeklaration för redovisningsperioden oktober 2019. I deklarationen har endast rutan för skatt att betala eller få tillbaka fyllts i med 0 kr.

I momsdeklarationen för november 2019, som lämnades in av Per Söderqvist den 17 januari 2020, redovisas momspliktig försäljning med 104 238 659 kr, utgående moms på försäljningen med 20 847 732 kr, ingående moms med 20 800 738 kr och skatt att betala med 46 994 kr. Den 21 april 2020 inkommer bolaget med en ny momsdeklaration, som lämnas av Johan Rossi. I den nya skattedeklarationen redovisas bl.a. momspliktig försäljning med 83 861 031 kr, utgående moms för momspliktig försäljning med 20 965 257 kr samt ingående moms med 44 906 167 kr, varav 24 259 379 kr motsvaras av den utgående moms som avser de inköp i Sverige som bolaget är skattskyldigt för. Redovisad ingående moms på övriga förvärv inom landet uppgår därmed till 20 646 788 kr. Den ändrade redovisningen medför att skatt att betala uppgår till 318 469 kr.

Momsdeklarationen för december 2019 lämnas av deklarationsombudet Indira Sebo (860728-0685) den 12 februari 2020. I deklarationen redovisas momspliktig försäljning med 35 152 556 kr, utgående moms på försäljningen med 8 788 139 kr, inköp av varor i Sverige för vilket bolaget är skattskyldigt med 26 151 650 kr, försäljning av tjänster till annat EU-land med 37 042 387 kr. Efter avdrag för ingående moms med 14 897 198 kr, varav 6 678 538 kr motsvaras av den utgående moms som avser de inköp i Sverige som bolaget är skattskyldigt för, återstår moms att betala med 569 479 kr, vilket har betalats. Den redovisade momsen för övriga inköp inom landet uppgår till 8 218 660 kr (14 897 198 – 6 678 538).

ANMÄLAN

Skatteverket

I ny momsdeklaration för december 2019 som lämnas av Indira Sebo den 11 mars 2019 redovisas momspliktig försäljning med 35 149 039 kr, utgående moms på försäljningen med 8 787 259 kr, inköp av varor i Sverige för vilka bolaget är skattskyldigt med 33 993 242 kr, försäljning av varor till annat EU-land med 20 319 425 kr och försäljning av tjänster till annat EU-land med 32 619 648 kr. Efter avdrag för ingående moms 16 857 325 kr, varav 8 638 849 motsvarar den utgående moms som avser inköpen i Sverige som bolaget är skattskyldigt för, återstår skatt att betala med 568 783 kr. Den redovisade momsen för övriga inköp inom landet uppgår till 8 218 476 kr (16 857 325 – 8 638 849).

Vid skrivbordsgranskning avseende redovisningsperioden november 2019 har följande framkommit:

Enligt fakturor köper bolaget in iPhones och Airpods från två albanska företag som är momsregistrerade i Slovakien, Davex International (VAT nr SK 41 20129002) och Global Resource Trading AB (VAT nr SK 4120027527). Vid dessa inköp erhålls gratis en stor mängd telefonkort, 23 290 stycken med olika nominella värden. iPhones och Airpods säljs enligt fakturor till ett lägre pris än det uppgivna inköpspriset. Några telefonkort säljs enligt fakturorna inte tillsammans med iPhones eller Airpods. Bolaget har inte inkommit med uppgifter som visar vart telefonkorten har tagit vägen. Enligt fakturor säljs iPhones och Airpods vidare till JoLuMar Chamon AB, 556846-2740 och Mobile Experience Örebro AB, 55556929-0389: Den härigenom uppkomna momsskulden täcks upp med fakturerade inköp av samtalstider på internet, s.k. VOIP, från Reconova AB, 559218-1449.

Vid utredning hos Reconova AB har framkommit att de under november och december 2019 har fakturerat Voxera AB med 115 399 909 kr exklusive moms som debiterats med 28 849 977 kr vilket i stort sett motsvarar den ingående moms som Voxera AB redovisar i lämnade momsdeklarationer.

Skenföretag

Det är Skatteverkets uppfattning att bolaget är ett skenföretag. En definition av skenföretag finns i EU förordning nr 1925/2004 där det sägs att

…ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som,

potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och

levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Skatteverket

Dessa skenföretag kan även använda s.k. ”cross invoicing” med andra skenföretag genom osanna fakturor avseende påhittade tjänster för att få en fiktiv ingående moms som eliminerar den utgående momsen som ska betalas till den ifrågavarande statliga myndigheten.

Bolaget är ett misstänkt skenföretag där samtliga ovan beskrivna transaktioner utgör delar i ett omfattande skatteundandragande där den uppgivna inhemska försäljningen av mobiltelefoner och Airpods endast är ett sätt att komma över den utgående moms som debiteras på försäljningsfakturorna och där de uppgivna inköpen av VOIP är fiktiva och används för att reducera den redovisade utgående momsen så att moms att betala redovisas på en lämplig nivå. Köparen av mobiltelefonerna gör avdrag för den debiterade momsen som inte har betalats in av bolaget.

Under det senaste året har en rad nästa exakt likadana transaktionskedjor iscensatts av flera andra företag i Sverige med samma enda syfte, att komma över moms. I de senare transaktionsleden säljs varor ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som inte betalats in av tidigare led.

2 Brottsmisstanke – Grovt skattebrott 4 § SkBrL

Den utgående moms som erhållits vid fakturerad försäljning inom landet har kvittats bort med ingående moms från fakturerade inköp av VOIP, som misstänks vara fiktiva, och har därmed undgått att betala den utgående momsen. Misstanke om skattebrott föreligger därmed. Med hänsyn till beloppets storlek kan brottet anses vara grovt.

2.1 Uppgift om tillkommande skatt m.m.

Den moms som misstänks ha undanhållits uppgår till mer är 20 miljoner kr för redovisningsperioden november och mer än 8 miljoner kr för redovisningsperioden december 2019.

3 Brottsmisstanke – Försvårande av skattekontroll 10 § SkBrL

Då bolaget misstänks ha använt sig av fiktiva inköp för att skapa ingående moms att dra av så har skattekontrollen allvarligt försvårats.

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE
Invoice No: 40007
Date: 18/11/2019

Currency Converstion Information 18.11.19 € 1.00 SEK 10.6503
Billing Dates / Faktureringsdatum: 15/11/2019 (00:00) TO 18/11/2019 (23:59) SALES TAX 25% SEK 958,291.7900

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	299,544	$0.5087	$152,378.03
Cuba Mobile	273,583	$0.5654	$154,683.83
Ghana Mobile Mtn	253,695	$0.2381	$60,404.78
Guatemala Mobila Comcel	269,534	$0.1141	$30,753.83

SUBTOTAL	$398,220.47
SUBTOTAL (EUR @ 0.9038)	€ 359,911.66
SALES TAX @25%	€ 89,977.92
TOTAL	€ 449,889.58

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE
Invoice No: 40009
Date: 22/11/2019

Currency Converstion Information 22.11.19 € 1.00 SEK 10.6276
Billing Dates / Faktureringsdatum: 18/11/2019 (00:00) TO 21/11/2019 (23:59) SALES TAX 25% SEK 8,456,584.6885

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	2,566,965	$0.5087	$1,305,815.10
Algeria Mobilis	662,628	$0.4430	$293,544.20
Belarus Velcom	396,629	$0.2974	$117,957.46
Cuba Mobile	1,906,318	$0.5654	$1,077,832.20
Ghana Mobile Mtn	1,554,432	$0.2381	$370,110.26
Guatemala Mobile Comcel	1,430,258	$0.1141	$163,192.44
Senegal Tigo	627,404	$0.3123	$195,938.27

SUBTOTAL	$3,524,389.93
SUBTOTAL (EUR @ 0.9031)	€ 3,182,876.54
SALES TAX @25%	€ 795,719.14
TOTAL	**€ 3,978,595.68**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Borås vägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE

Invoice No:	40011
Date:	25/11/2019

Currency Converstion Information 25.11.19 € 1.00 SEK 10.5844

Billing Dates / Faktureringsdatum: 22/11/2019 (00:00) TO 24/11/2019 (23:59) SALES TAX 25% SEK 1,453,511.0283

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	283,289	$0.5087	$144,109.11
Algeria Mobilis	121,593	$0.4430	$53,865.70
Belarus Velcom	80,776	$0.2974	$24,022.78
Cuba Mobile	365,870	$0.5654	$206,862.90
Ghana Mobile Mtn	239,130	$0.2381	$56,936.85
Guatemala Mobile Comcel	192,606	$0.1141	$21,976.34
Senegal Tigo	313,543	$0.3123	$97,919.48

SUBTOTAL	$605,693.17
SUBTOTAL (EUR @ 0.9069)	€ 549,303.14
SALES TAX @25%	€ 137,325.78
TOTAL	**€ 686,628.92**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE

Invoice No:	40018
Date:	30/11/2019

Currency Converstion Information 30.11.19 € 1.00 SEK 10.5137

Billing Dates / Faktureringsdatum: 25/11/2019 (00:00) TO 30/11/2019 (23:59) SALES TAX 25% SEK 9,778,350.3834

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	2,381,680	$0.5087	$1,211,560.62
Algeria Mobilis	1,420,659	$0.4430	$629,351.94
Belarus Velcom	1,395,391	$0.2974	$414,989.28
Cuba Mobile	1,616,094	$0.5654	$913,739.55
Ghana Mobile Mtn	427,760	$0.2381	$101,849.66
Guatemala Mobile Comcel	1,210,550	$0.1141	$138,123.76
Senegal Tigo	2,195,814	$0.3123	$685,752.71

SUBTOTAL	$4,095,367.51
SUBTOTAL (EUR @ 0.9084)	€ 3,720,231.84
SALES TAX @25%	€ 930,057.96
TOTAL	€ 4,650,289.80

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova.

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE

Invoice No:	40022
Date:	16/12/2019

Currency Converstion Information 16.12.19		€ 1.00	SEK	10.6495
Billing Dates / Faktureringsdatum: 09/12/2019 (00:00) TO 15/12/2019 (23:59)			SALES TAX 25%	SEK 4,104,980.6107

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	682,465	$0.5087	$347,169.95
Algeria Mobilis	1,024,170	$0.4430	$453,707.31
Belarus Velcom	652,172	$0.2974	$193,955.95
Cuba Mobile	392,333	$0.5654	$221,825.08
Ghana Mobile Mtn	802,558	$0.2381	$191,089.06
Guatemala Mobile Comcel	749,441	$0.1141	$85,511.22
Senegal Tigo	716,371	$0.3123	$223,722.66

SUBTOTAL	$1,716,981.23
SUBTOTAL (EUR @ 0.8980)	€ 1,541,849.14
SALES TAX @25%	€ 385,462.29
TOTAL	**€ 1,927,311.43**

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and EC8XCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE

Invoice No: 40025
Date: 23/12/2019

Currency Conversion Information 23.12.19 € 1.00 SEK 10.4497
Billing Dates / Faktureringsdatum: 16/12/2019 (00:00) TO 22/12/2019 (23:59) SALES TAX 25% SEK 743,554.9755

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	66,214	$0.5087	$33,683.06
Algeria Mobilis	130,252	$0.4430	$57,701.64
Belarus Velcom	96,867	$0.2974	$28,808.25
Cuba Mobile	202,835	$0.5654	$114,682.91
Ghana Mobile Mtn	127,667	$0.2381	$30,397.51
Guatemala Mobile Comcel	198,119	$0.1141	$22,605.38
Senegal Tigo	88,480	$0.3123	$27,632.30

SUBTOTAL	$315,511.05
SUBTOTAL (EUR @ 0.9021)	€ 284,622.52
SALES TAX @25%	€ 71,155.63
TOTAL	€ 355,778.14

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE
Invoice No: 40027
Date: 30/12/2019

Currency Converstion Information 30.12.19 € 1.00 SEK 10.43
Billing Dates / Faktureringsdatum: 23/12/2019 (00:00) TO 29/12/2019 (23:59) SALES TAX 25% SEK 1,414,411.640

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	104,137	$0.5087	$52,974.4
Algeria Mobilis	333,702	$0.4430	$147,829.9
Belarus Velcom	222,669	$0.2974	$66,221.7
Cuba Mobile	210,239	$0.5654	$118,869.1
Ghana Mobile Mtn	321,320	$0.2381	$76,506.2
Guatemala Mobile Comcel	265,148	$0.1141	$30,253.3
Senegal Tigo	366,861	$0.3123	$114,570.6

SUBTOTAL	$607,225.7
SUBTOTAL (EUR @ 0.8930)	€ 542,252.5
SALES TAX @25%	€ 135,563.1
TOTAL	€ 677,815.7

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

RECONOVA

Address: SOLLIDENVÄGEN 6. 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CUSTOMER INFORMATION
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
billing@kruczfy.com
REG: 556999-9542
VAT: SE556999954201
TEL: 0046 855921241

INVOICE

Invoice No: 40029
Date: 31/12/2019

Currency Converstion Information 30.12.19 € 1.00 SEK 10.4336

Billing Dates / Faktureringsdatum: 30/12/2019 (00:00) TO 31/12/2019 (23:59) SALES TAX 25% **SEK 1,940,292.1612**

Country	Minutes	Minute Price	Total
Algeria Mobile Ooredoo	514,157	$0.5087	$261,551.67
Algeria Mobilis	339,549	$0.4430	$150,420.21
Belarus Velcom	222,488	$0.2974	$66,167.93
Cuba Mobile	282,067	$0.5654	$159,480.68
Ghana Mobile Mtn	257,706	$0.2381	$61,359.80
Guatemala Mobile Comcel	191,902	$0.1141	$21,896.02
Senegal Tigo	359,004	$0.3123	$112,116.95

SUBTOTAL	$832,993.25
SUBTOTAL (EUR @ 0.8930)	€ 743,862.97
SALES TAX @25%	€ 185,965.74
TOTAL	€ 929,828.72

Banking Details
BENEFICIARY DETAILS
NAME: P-EXEC LTD
ADDRESS: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
CITY: LIMASSOL
IBAN: CY86905000010010081040010002

BENEFICIARY BANK
SWIFT/BIC: ABKLCY2NXXX
NAME: ALPHA BANK CYPRUS LIMITED
ADDRESS: 3 LEMESOU AVE., AGLANTZIA, 2112 NICOSIA
COUNTRY: CYPRUS
REF: For further credit P-EXEC LTD 217241-4161947 and ECBXCY2N

Notes:

This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges.

Thank you for your business with Reconova

Preliminär Huvudbok

Kruczfy AB
556999-9542

Räkenskapsår: 2019-05-01 - 2020-04-30

Avser perioden: 2019-12-01 - 2019-12-31

Konto	Ver	Datum	Beskrivning	Transaktionstext	Momskod	Moms	Resultatenhet	Debet	Kredit	Saldo
2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25%										
			Ingående saldo perioden							*-20 965 257,89*
	A 36	2019-12-03	44032 / 10,5365	44032 / 10,5365	10 (25%)	0,00				
	A 38	2019-12-05	44034 / 10,5773	44034 / 10,5773	10 (25%)	0,00			2 096 763,50	-23 062 021,39
	A 39	2019-12-05	44035 / 10,5773	44035 / 10,5773	10 (25%)	0,00			139 699,69	-23 201 721,08
	A 40	2019-12-05	44036 / 10,5773	44036 / 10,5773	10 (25%)	0,00			1 020 973,88	-24 222 694,96
	A 41	2019-12-05	44037 / 10,5309	44037 / 10,5309	10 (25%)	0,00			328 187,18	-24 550 882,14
	A 42	2019-12-06	44038 / 10,5341	44038 / 10,5341	10 (25%)	0,00			2 150 686,22	-26 701 568,36
	A 43	2019-12-09	44039 / 10,518	44039 / 10,518	10 (25%)	0,00			309 175,84	-27 010 744,20
	A 44	2019-12-13	44040 / 10,4507	44040 / 10,4507	10 (25%)	0,00			84 144,00	-27 094 888,20
	A 46	2019-12-17	44042 / 10,4639	44042 / 10,4639	10 (25%)	0,00			1 153 469,88	-28 248 358,08
	A 47	2019-12-18	44043 / 10,4639	44043 / 10,4639	10 (25%)	0,00			392 396,25	-28 640 754,33
	A 48	2019-12-19	44044 / 10,4646	44044 / 10,4646	10 (25%)	0,00			1 109 173,40	-29 749 927,73
			Utgående saldo			0,00			2 589,99	-29 752 517,72
Totalt										-29 752 517,72
								0,00	8 787 259,83	

Utskrivet av Indira Sebo 2020-03-10 09:18:02

Visma eEkonomi

G 16 b Fakturor till JoLuMar Chamon AB , 2020-05-07 09:32 diarienr: 9000-K1603-20

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: Mr. David Chamoun
Address: Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: roy@jolumar.se

Invoice #: 44005
Invoice Date: 11/11/2019
Contact: Mr. David

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
11/11/2019	N/A	Apple AirPods With Charging Case MV7N2ZM/A	3140	€ 105.00	€ 0.00	€ 329,700.00
11/11/2019	N/A	Apple AirPods With Charging Case MV7N2TY/A	10	€ 105.00	€ 0.00	€ 1,050.00

Dagens EUR-kurs kl. 9.05 (10,658)---> Moms i SEK (881.283kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	€ 330,750.00
Tax Rate	25%
Sales Tax €	82,687.50
Shipping €	-
Deposit Received €	-
Total €	413,437.50

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Borås vägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Mr. David Chamoun**
Address: **Jolumar Chamon AB**
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: roy@jolumar.se

Invoice #: 44007
Invoice Date: **14/11/2019**
Contact: **Mr. David**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
14/11/2019	N/A	iPhone 8 64GB Gold MQ6J2ZD/A	200	€ 365.00	€ 0.00	€ 73,000.00
14/11/2019	N/A	iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	880	€ 365.00	€ 0.00	€ 321,200.00

Dagens EUR-kurs kl. 09:20 (10,7137)---> Moms i SEK (1.055.835kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm,
SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	€ 394,200.00
Tax Rate	25%
Sales Tax €	98,550.00
Shipping €	-
Deposit Received €	-
Total €	492,750.00

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Adam Barsom**

Address: **Mobile Experience Örebro AB**
Nygatan 32,
702 11 ÖREBRO,
SWEDEN

Phone: +46 76 948 00 07

Email: adam@mobileexperience.se

Invoice #: 44010

Invoice Date: **15/11/2019**

Contact: **Adam Barsom**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
15/11/2019	N/A	Apple IPhone XR 64GB Black MRY42RM/A	1000	€ 474.00	€ 0.00	€ 474,000.00
15/11/2019	N/A	Apple IPhone XR 64GB Red MRY62RM/A	80	€ 474.00	€ 0.00	€ 37,920.00

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	€ 511,920.00
Tax Rate	25%
Sales Tax €	127,980.00
Shipping €	-
Deposit Received €	-
Total €	639,900.00

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: Mr. David Chamoun
Address: Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: roy@jolumar.se

Invoice #: 44012
Invoice Date: 15/11/2019
Contact: Mr. David

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
15/11/2019	N/A	iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2CN/A	800	€ 364.00	€ 0.00	€ 291,200.00
15/11/2019	N/A	iPhone 8 64GB Silver MQ6H2CN/A	100	€ 364.00	€ 0.00	€ 36,400.00
15/11/2019	N/A	iPhone 8 64GB Gold MQ6J2CN/A	200	€ 364.00	€ 0.00	€ 72,800.00

Dagens EUR-kurs kl. 10:23 (10,7129)---> Moms i SEK (1.072.361kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm,
SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	€ 400,400.00
Tax Rate	25%
Sales Tax €	100,100.00
Shipping €	-
Deposit Received €	-
Total €	500,500.00

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Mr. David Chamoun**
Address: **Jolumar Chamon AB**
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: roy@jolumar.se

Invoice #: **44013**
Invoice Date: **15/11/2019**
Contact: **Mr. David**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
15/11/2019	N/A	Airpods with charging case MV7N2ZM/A	10000	€ 103.50	€ 0.00	€ 1,035,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 10:50 (10,7129)---> Moms i SEK (2.771.963kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal		**€ 1,035,000.00**
Tax Rate		**25%**
Sales Tax	**€**	**258,750.00**
Shipping	**€**	**-**
Deposit Received	**€**	**-**
Total	**€**	**1,293,750.00**

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Mr. David Chamoun**
Address: **Jolumar Chamon AB**
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: roy@jolumar.se

Invoice #: 44016
Invoice Date: **15/11/2019**
Contact: **Mr. David**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
15/11/2019	N/A	iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	600	€ 591.00	€ 0.00	€ 354,600.00

Dagens EUR-kurs kl. 13:50 (10,6617)---> Moms i SEK (945.160kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	**€ 354,600.00**
Tax Rate	**25%**
Sales Tax €	**88,650.00**
Shipping €	**-**
Deposit Received €	**-**
Total €	**443,250.00**

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Borås vägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Mr. David Chamoun**
Address: **Jolumar Chamon AB**
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: roy@jolumar.se

Invoice #: 44023
Invoice Date: **22/11/2019**
Contact: Mr. David

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
22/11/2019	N/A	iPhone 11 64GB Purple MWLX2SE/A	170	€ 591.00	€ 0.00	€ 100,470.00
22/11/2019	N/A	iPhone 11 64GB Green MWLY2SE/A	270	€ 591.00	€ 0.00	€ 159,570.00
22/11/2019	N/A	iPhone 11 64G Black MWLT2ZD/A	330	€ 591.00	€ 0.00	€ 195,030.00
22/11/2019	N/A	iPhone 11 64G Black MWLT2SE/A	250	€ 591.00	€ 0.00	€ 147,750.00

Dagens EUR-kurs kl. 11:45 (10,6758)---> Moms i SEK (1.608.896kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	**€ 602,820.00**
Tax Rate	**25%**
Sales Tax €	**150,705.00**
Shipping €	**-**
Deposit Received €	**-**
Total €	**753,525.00**

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Adam Barsom**

Address: **Mobile Experience Örebro AB**
Nygatan 32,
702 11 ÖREBRO,
SWEDEN

Phone: +46 76 948 00 07

Email: adam@mobileexperience.se

Invoice #: 44025

Invoice Date: **22/11/2019**

Contact: **Adam Barsom**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
22/11/2019	N/A	Apple iPhone 8 64GB Space Grey MQ6G2ZD/A	1000	€ 361.50	€ 0.00	€ 361,500.00

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm,
SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	**€ 361,500.00**
Tax Rate	**25%**
Sales Tax €	**90,375.00**
Shipping €	**-**
Deposit Received €	**-**
Total €	**451,875.00**

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Adam Barsom**

Address: **Mobile Experience Örebro AB**
Nygatan 32,
702 11 ÖREBRO,
SWEDEN

Phone: +46 76 948 00 07

Email: adam@mobileexperience.se

Invoice #: **44028**

Invoice Date: **25/11/2019**

Contact: **Adam Barsom**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
25/11/2019	N/A	Apple Airpods 2and Gen (2019) with charging case MV7N2ZM/A	5580	€ 102.00	€ 0.00	€ 569,160.00

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal		**€ 569,160.00**
Tax Rate		25%
Sales Tax	€	142,290.00
Shipping	€	-
Deposit Received	€	-
Total	€	**711,450.00**

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Borås vägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: Mr. David Chamoun
Address: Jolumar Chamon AB
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: roy@jolumar.se

Invoice #: 44029
Invoice Date: 25/11/2019
Contact: Mr. David

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
25/11/2019	N/A	iPhone 11 64GB Black MWLT2ZD/A	1000	€ 591.00	€ 0.00	€ 591,000.00

Dagens EUR-kurs kl. 08:37 (10,5844)—> Moms i SEK (1.563.845kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Beneficiary: Akirix LLC
Bank Name: JP Morgan Chase Bank, London
Bank Address: 125 London Wall
London EC2Y 5AS, United Kingdom
IBAN: GB12CHAS60924241468210
SWIFT/BIC: CHASGB2L
Account No: 41468210
Ref: AKX01203 Kruczfy AB

Invoice Subtotal	€ 591,000.00
Tax Rate	25%
Sales Tax €	147,750.00
Shipping €	-
Deposit Received €	-
Total €	738,750.00

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

To: **Mr. David Chamoun**
Address: **Jolumar Chamon AB**
Frisky Co Mirage
Bohusgatan 4,
30238 Halmstad

Phone +46 764 059 192
Email: david@jolumar.se

Credit Note #: 34000
Date: **14/11/2019**
Contact: **Mr. David**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
14/11/2019	N/A	iPhone XR 64GB Red MRY62RM/A	300	€ 485.00	€ 0.00	€ 145,500.00
14/11/2019	N/A	iPhone XR 64GB Black MRY42RM/A	1000	€ 485.00	€ 0.00	€ 485,000.00
14/11/2019	N/A	iPhone XR 64GB White MRY52RM/A	100	€ 485.00	€ 0.00	€ 48,500.00

Dagens EUR-kurs kl. 15:45(10,7129)---> Moms i SEK (1.818.515kr)

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	€ 679,000.00
Tax Rate	25%
Sales Tax €	169,750.00
Shipping €	-
Deposit Received €	-
Total €	848,750.00

INVOICE

2019/11/13

ORIGINAL / ~~COPY~~

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori, NR 57, Mezez, Kashar
1050 Tirana, Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www. www.grt.al
E-mail info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS. 2019/11/13 SS. KS. 0013

Registered National Registration Center of Albania (QKR)

Customer:

KRUCZFY AB
Boråsvägen 1,
121 48 Johanneshov,
Stockholm,
Sweden
VAT: SE556999954201

Date of issuing: 12/11/2019

Payment: AFTER DELIVERY

End recepient:

KRUCZFY AB
Boråsvägen 1,
121 48 Johanneshov,
Stockholm,
Sweden
VAT: SE556999954201

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	APPLE IPHONE XR 64 GB (PRODUCT) RED MRY62RM/A	300.00	PCS	547.00	164100.00	0.00	164100.00
2	APPLE IPHONE XR 64 GB BLACK MRY42RM/A	1000.00	PCS	547.00	547000	0.00	547000.00
3	APPLE IPHONE XR 64 GB WHITE MRY52RM/A	100.00	PCS	547.00	54700	0.00	54700.00
4	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	2800.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **765,800.00 EUR**

Rate	Base	VAT	Total
0	765,800.00	0.00	765,800.00 EUR
TOTAL			

VAT table is in the EUR currency

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

§ 43 Oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do ineho cienskeho statu

Issued:

Stamp and signature of a customer

KRUCZFY AB
VAT:SE556999954201
SWEDEN

Stamp and signature of a supplier

GLOBAL RESOURCE TRADING
Rr.28 Nëntori Nr 57 Mezez 1057
VAT:SK4120027527

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
Info@Logistimania.com

INVOICE

2019/11/21

ORIGINAL / COPY

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/21 SS: KS: 0021

Registered National Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

KRUCZFY AB
Boråsvägen 1,
121 48 Johanneshov,
Stockholm,
Sweden
VAT: SE556999954201

Date of issuing: 13/11/2019

Payment : AFTER DELIVERY

End receplent:

KRUCZFY AB
Boråsvägen 1,
121 48 Johanneshov,
Stockholm,
Sweden
VAT: SE556999954201

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	AIRPODS WITH CHARGING CASE (ZMA) MV7N2ZM/A	10000.00	PCS	124.00	1240000.00	0.00	1240000.00
2	PRE PAY CALLING CARD 50 EUR (BUNDLE WITH PHONE)	10000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement 1,240,000.00 EUR

Rate	Base	VAT	Total
0	1,240,000.00	0.00	1,240,000.00 EUR
TOTAL			

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

VAT table is in the EUR currency

§ 43 Oslobodenie od dane pri dodaní tovaru z tuzemska do ineho cienskeho statu

KRUCZFY AB
VAT:SE556999954201
SWEDEN

Stamp and signature of a customer

GLOBAL RESOURCE TRADING
Rr. 28 Nentori NR57, Mezez 1057
VAT: SK4120027527

Stamp and signature of a supplier

Issued:

1/1

Printed:

DELIVERY TO :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Tel: +46790182429
Email:
info@Logistimania.com

INVOICE

2019/11/45

ORIGINAL / ~~COPY~~

Supplier

Global Resource Trading

Global Resource Trading sh.p.k.
Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez , Kashar
1050 Tirane , Albania
Reg. No. VAT: SK4120027527

Tel.: +355 688087143
www: www.grt.al
E-mail: info@grt.al

Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL94202110370000000041155991
VS: 2019/11/45 SS: KS: 0045

Registered Nacional Registration Center of Albania (QKR).

Customer:

KRUCZFY AB
Boråsvägen 1,
121 48 Johanneshov,
Stockholm,
Sweden
VAT: SE556999954201

Date of issuing: 29/11/2019

Payment : AFTER DELIVERY

End recepient:

KRUCZFY AB
Boråsvägen 1,
121 48 Johanneshov,
Stockholm,
Sweden
VAT: SE556999954201

Invoice of goods:

No.	Description	Quantity	Unit	Price per Unit	Total	VAT	Total with VAT
1	Apple iPhone 11 64 GB Black MWLT22D/A	1000.00	PCS	683.00	683000.00	0.00	683000.00
2	PRE PAY CALLING CARD 100 EUR BUSINESS (BUNDLE WITH PHONE)	1000.00	PCS	0.00	0	0.00	0.00

Total for settlement **683,000.00 EUR**

Rate	Base	VAT	Total
0	683,000.00	0.00	683,000.00 EUR
TOTAL			

Settled advance 0.00
Remains to be settled 0.00

VAT table is in the EUR currency

§ 43 Oslobodenie od dane pri dodani tovaru z tuzemska do ineho cienskeho statu

Issued:

Stamp and signature of a customer

KRUCZFY AB
VAT:SE556999954201
SWEDEN

1/1

Stamp and signature of a supplier

GLOBAL RESOURCE TRADING
Rr. 28 Nentori Nr 57, Mezez 1057
VAT:SK4120027527

Printed:

Delivery Place :
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11S,
195 72 Rosersberg
Sweden

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1009

CUSTOMER PO# 658513

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Proforma Invoice No. DA1009
Proforma Invoice Date: 15.11.2019
Invoice To: KRUCZFY AB
Address: Borås vägen 1
121 48 Johanneshov
Stockholm, SWEDEN
Phone: Tel: +46 8 559 212 41
E-mail: info@kruczfy.com
Mob:
Company Reg No: 556999-9542
Company VAT No: SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghalasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 8 64GB	1100	€ 425.50	€ 468,050.00
INCL. 2200x CALLING CARDS OF €50			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPECS: MQ6G2CN/A - 800PCS GREY			€ -
SPECS: MQ6H2CN/A - 100PCS SILVER			€ -
SPECS: MQ6J2CN/A - 200PCS GOLD			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

§ 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode' "Transfer of Tax Liability" according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 468,050.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 468,050.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372738

Davex International Stamp, and Authorised Signature *Customer Stamp and Authorised Signature*

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Emin Duraku, Pallati Binjakel, Nr. 5
NIPT: L81919025N

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1014

CUSTOMER PO# 658520

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No. DA1014
Invoice Date: 22.11.2019
Invoice To: KRUCZFY AB
Address: Borasvägen 1
121 48 Johanneshov
Stockholm, SWEDEN
Phone: Tel: +46 8 559 212 41
E-mail: info@kruczfy.com
Mob:
Company Reg No: 556999-9542
Company VAT No: SE556999954201

Delivery Details:

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghalasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 11 64GB BLACK	330	€ 690.00	€ 227,700.00
IPHONE 11 64GB PURPLE	170	€ 671.50	€ 114,155.00
IPHONE 11 64GB GREEN	270	€ 671.50	€ 181,305.00
INCL. 2310x CALLING CARDS OF €50			€
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MWL122D/A - BLACK			€
SPEC CODE: MWLX2SE/A - PURPLE			€ -
SPEC CODE: MWLY2SE/A - GREEN			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€

§ 45 Oslobodenie od pri bojstrannom obchode" "Transfer of Tax Liability" according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 523,160.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 523,160.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372738

Davex International Stamp and Authorised Signature

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Emin Duraku, Pallati Binjaket, Nr. 5
NIPT: L81919025N

Customer Stamp and Authorised Signature

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1015

CUSTOMER PO# 656532

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No.	DA1015
Invoice Date:	22.11.2019
Invoice To:	KRUCZFY AS
Address:	Borásvägen 1
	121 48 Johanneshov
	Stockholm, SWEDEN
Phone:	Tel: +46 8 559 212 41
E-mail:	info@krucfy.com
Mob:	
Company Reg No:	556999-9542
Company VAT No:	SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182428
Contact Person: Alaa Ghatasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 11 64GB BLACK	250	€ 664.50	€ 166,125.00
INCL 750x CALLING CARDS OF €50			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MWLT2SE/A - BLACK			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

§ 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode' "Transfer of Tax Liability"
according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 166,125.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 166,125.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)
Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372738

Davex International Stamp and Authorised Signature | *Customer Stamp and Authorised Signature*

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Dritan Duraku, Pallati Binjaket, Nr. 5
NIPT: L81919025N

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1016

CUSTOMER PO# 656627

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No.	DA1016
Invoice Date:	03.12.2019
Invoice To:	KRUCZFY AB
Address:	Borasvägen 1
	121 48 Johanneshov
	Stockholm, SWEDEN
Phone:	Tel: +46 8 559 212 41
E-mail:	info@kruczfy.com
Mob:	
Company Reg No:	556999-9542
Company VAT No:	SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghatasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 11 64GB BLACK EU	500	€ 666,50	€ 333,250.00
INCL. 1500x CALLING CARDS OF €50			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MWLT2ZD/A			€ -
			€ -
			€ -

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1018

CUSTOMER PO# 553529

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No.	DA1018
Invoice Date:	03.12.2019
Invoice To:	KRUCZFY AB
Address:	Boråsvägen 1
	121 48 Johanneshov
	Stockholm, SWEDEN
Phone:	Tel: +46 8 559 212 41
E-mail:	info@kruczfy.com
Mob:	
Company Reg No:	556999-9542
Company VAT No:	SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tellbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghatasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 11 128GB BLACK	400	€ 709.50	€ 283,800.00
INCL. 1200x CALLING CARDS OF €50			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MWM022D/A - BLACK			€ -
			€ -
			€ -

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1020

CUSTOMER PO# 556531

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No. DA1020
Invoice Date: 03.12.2019
Invoice To: KRUCZFY AB
Address: Borasvägen 1
121 48 Johanneshov
Stockholm, SWEDEN
Phone: Tel: +46 8 559 212 41
E-mail: info@kruczfy.com
Mob:
Company Reg No: 556999-9542
Company VAT No: SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghalasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 11 64GB BLACK EU	490	€ 666.50	€ 326,585.00
INCL 1470x CALLING CARDS OF €50			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MWLJ2ZD/A			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

§ 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode" "Transfer of Tax Liability"
according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 326,585.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 326,585.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372736

Davex International Stamp and Authorised Signature

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Emin Duraku, Pallati Binjakë, Nr. 5
NIPT: L81919025N

Customer Stamp and Authorised Signature

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1021

CUSTOMER PO# 658535

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No. DA1021
Invoice Date: 25.11.2019
Invoice To: KRUCZFY AB
Address: Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov
Stockholm, SWEDEN
Phone: Tel: +46 8 559 212 41
E-mail: info@krucfy.com
Mob:
Company Reg No: 556999-9542
Company VAT No: SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghatasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
APPLE AIRPODS WITH CHARGING CASE	4980	€ 120,75	€ 601,335,00
INCL. 4980x CALLING CARDS OF €30			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MV7N2ZM/A			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

& 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode' "Transfer of Tax Liability" according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 601,335,00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 601,335.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372738

Davex International Stamp, and Authorised Signature — *Customer Stamp and Authorised Signature*

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Emin Duraku, Pallati Bimaket, Nr 5
NIPT: L81919025N

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1022

CUSTOMER PO# 658534

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No.	DA1022
Invoice Date:	06.12.2019
Invoice To:	KRUCZFY AB
Address:	Borásvägen 1
	121 46 Johanneshov
	Stockholm, SWEDEN
Phone:	Tel: +46 8 559 212 41
E-mail:	info@kruczfy.com
Mob:	
Company Reg No:	556999-9542
Company VAT No:	SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghalaseh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 11 64GB BLACK EU	200	€ 670.50	€ 134,100.00
INCL. 600x CALLING CARDS OF €50			€
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MWLT2ZD/A			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€

& 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode" "Transfer of Tax Liability" according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 134,100.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 134,100.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372738

Davex International Stamp, and Authorised Signature | *Customer Stamp and Authorised Signature*

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga E.ain Duraku, Pallati Binjakal, Nr. 5
NIPT: L81919025N

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1023

CUSTOMER PO# 658539

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120128002

Invoice No.	DA1023
Invoice Date:	13.12.2019
Invoice To:	KRUCZFY AB
Address:	Borås vägen 1
	121 48 Johanneshov
	Stockholm, SWEDEN
Phone:	Tel: +46 8 559 212 41
E-mail:	info@krucfy.com
Mob:	
Company Reg No:	556999-9542
Company VAT No:	SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghalaiheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	530	€ 962.50	€ 510,125.00
INCL. 1060x CALLING CARDS OF €100			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MWC22SE/A - BLACK			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

§ 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode "Transfer of Tax Liability" according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 510,125.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 510,125.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372738

Davex International Stamp and Authorized Signature *Customer Stamp and Authorized Signature*

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Emin Duraku, Pallati Binjaket, Nr. 5
NIPT: L81919025N

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE# DA1029

CUSTOMER PO# 658540

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No. DA1029
Invoice Date: 18.12.2019
Invoice To: KRUCZFY AB
Address: Boråsvägen 1
121 48 Johanneshov
Stockholm, SWEDEN
Phone: Tel: +46 8 559 212 41
E-mail: info@krucify.com
Mob:
Company Reg No: 556999-9542
Company VAT No: SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
185 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 760182428
Contact Person: Alaa Ghatasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
APPLE AIRPODS WITH CHARGING CASE	1500	€ 120.50	€ 180,750.00
INCL. 1500x CALLING CARDS OF €30			€
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MV7N2ZY/A			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -
			€
			€ -

§ 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode' "Transfer of Tax Liability" according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 180,750.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	€ 180,750.00

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372736

P-EXEC LTD
BANK: Deutsche Kontor Privatbank AG
SWIFT: DEKTDE7G
IBAN: DE62700111106080000853
Ref.: Account#: 6814543 DAVEX INTERNATIONAL SH P K

Davex International Stamp, and Authorised Signature | *Customer Stamp and Authorised Signature*

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Ermin Duraku, Pallati Binjaket, Nr. 5
NIPT: L81919025N

Kvittens

Kvittensnummer
20200311 213632 165569999542

Datum
2020-03-11 21:36

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
556999-9542

MOMS December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	35 149 039
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	50 909
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	511 246
23: Inköp av **varor** i Sverige	33 993 242
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land	20 319 425
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	32 619 648
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	8 787 259
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	8 638 849
48: Ingående moms att dra av	16 857 325
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**568 783**

Inskickad av: Sebo, Indira 860728-0685

Kvittens

Kvittensnummer
20200212 191029 165569999542

Datum
2020-02-12 19:10

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-02-12

Person-/Org.nummer
556999-9542

MOMS December 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	35 152 556
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	50 943
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	511 560
23: Inköp av **varor** i Sverige	26 151 650
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	37 042 387
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	8 788 139
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	6 678 538
48: Ingående moms att dra av	14 897 198
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**569 479**

Inskickad av: Sebo, Indira 860728-0685

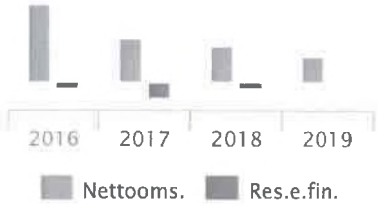
Rapport: 2020-04-24

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556999-9542 **Voxera AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Grundinformation

Postadress:	BOX 1505 116 74 STOCKHOLM
Bolagsverkets adress:	Box 1505 116 74 STOCKHOLM
Säte län/kommun:	01 STOCKHOLM, 80 STOCKHOLM
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Räkenskapsår:	05-01 - 04-30
Anställda:	1-4
Aktiva arbetsställen:	1
Företaget bildat av stiftarna:	2015-01-09
Företag:	2015-01-12
Företagsnamn:	2020-02-18
Bolagsordning:	
Säte:	2019-09-30 Säteshistorik »
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor
Kallelse till stämma:	Kallelse ska ske genom brev
Reklamspärr:	Ja

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Bolagsverkets ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
223680/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-04-16	Ärendet är registrerat
137612/2020	Ändring av företrädare/firmateckning	2020-03-05	Ärendet är registrerat
97304/2020	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2020-02-19	Ärendet är registrerat

45720/2020	Ändring av företagsnamnet Ändring av bolagsordning	2020-02-18	Ärendet är registrerat
79213/2020	Ändring av företrädare/revisor pga avisering från myndighet	2020-02-10	Ärendet är registrerat
9483713/2019	Årsredovisning	2019-11-13	Ärendet är registrerat
626132/2019	Ändring av företrädare/firmateckning	2019-11-06	Ärendet är registrerat
608818/2019	Ändring av objektets postadress	2019-11-06	Ärendet är registrerat
544685/2019	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2019-10-01	Ärendet är registrerat
516636/2019	Ändring av företagsnamnet Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av bolagsordning Ändring av objektets postadress Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet	2019-09-30	Ärendet är registrerat
9447018/2018	Årsredovisning	2018-10-26	Ärendet är registrerat
9431523/2017	Årsredovisning	2017-10-24	Ärendet är registrerat
9413903/2016	Årsredovisning	2016-11-01	Ärendet är registrerat
67224/2015	Ändring av företagsnamnet Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av bolagsordning Ändring av objektets postadress Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet	2015-02-26	Ärendet är registrerat
9850/2015	Nybildning	2015-01-12	Ärendet är registrerat

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Ägarförteckning

Information saknas om ägare då företaget inte ingår i en koncern

Endast juridiska personers ägande redovisas. Ägarandel under 15% redovisas inte då uppgift saknas.

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Förseningsavgifter

Inga förseningsavgifter finns registrerade

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-04-16

Styrelse

Ledamot
Rossi, Johan Marco
830720-0074
Fler aktuella uppdrag?
Kommunalvägen 10 F, 132 34 SALTSJÖ-BOO Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Phuangthonglang, Narin
840907-0755
Fler aktuella uppdrag?
Skarpövägen 9 Lgh 1201, 132 32 SALTSJÖ-BOO Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer

Funktion	Namn	Org-/personnr.	Tillträde	Utträde
Styrelsesuppleant	Nyman, Anita Rose-Marie	531203-2021	Före 2015-04-25	2019-09-30
Styrelseledamot	Nyman, Nils Lennart Mortimer	510205-6370	Före 2015-04-25	2019-09-30
Styrelsesuppleant	Phuangthonglang, Narin	840907-0755	2019-09-30	2019-11-06
Styrelsesuppleant	Kruczkowski, Jonas	010607-2010	2019-11-06	2020-03-05
Styrelseledamot	Kruczkowska, Leila	940531-5467	2019-09-30	2020-03-05
Styrelsesuppleant	Donnersvärd, Anna Adriana	870309-6589	2020-03-05	2020-04-16
Styrelseledamot	Lindqvist, Anna	770415-0288	2020-03-05	2020-04-16

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Styrelsekontroll Ekonomi

Styrelsekontroll kunde inte utföras.
Orsaken kan vara att funktionärerna saknar
svenska personnummer, fullständiga uppgifter m.m.

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Skatteregistrering

Skatteregistrering:	Markerad som aktiv 2015-04-16
F-skatt:	Företaget är registrerat för F-skatt hos Skatteverket 2015-04-16
Arbetsgivare:	Företaget är registrerat som arbetsgivare hos Skatteverket 2019-12-06
Moms:	Företaget är registrerat i Skatteverkets momsregister 2015-04-16
VATnr:	SE556999954201

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Räkenskapsinformation

Nuvarande räkenskapsår: 05-01 - 04-30

Årsredovisning per:	**2019-04-30**	**2018-04-30**	**2017-04-30**	**2016-04-30**
Koncernredovisning:				
Aktieutdelning:	0 SEK	0 SEK	0 SEK	0 SEK
Årsredovisning inkom:	2019-10-10	2018-10-03	2017-10-18	2016-10-27
Årsredovisning godkänd:	2019-11-13	2018-10-25	2017-10-23	2016-10-31

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Konkurs

Företaget är inte försatt i konkurs

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Likvidation

Företaget har inte trätt i likvidation

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Avregistrerad

Företaget är inte avregistrerat

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-24 | 07:22

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556999-9542 **Voxera AB**

Upplysning: AKTIV »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-04-16

Styrelse

Ledamot
Rossi, Johan Marco
830720-0074
Fler aktuella uppdrag?
Kommunalvägen 10 F, 132 34 SALTSJÖ-BOO Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Phuangthonglang, Narin
840907-0755
Fler aktuella uppdrag?
Skarpövägen 9 Lgh 1201, 132 32 SALTSJÖ-BOO Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-03-05

Styrelse

Ledamot
Lindqvist, Anna
770415-0288
Fler aktuella uppdrag?
Odengatan 76, 113 22 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Donnersvärd, Anna Adriana
870309-6589
Fler aktuella uppdrag?
Runebergsgatan 3 Lgh 1603, 114 29 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-02-10

Styrelse

Ledamot
Kruczkowska, Leila
940531-5467
Fler aktuella uppdrag?
Boråsvägen 1 Lgh 1102, 121 48 JOHANNESHOV Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Kruczkowski, Jonas
010607-2010
Fler aktuella uppdrag?
Boråsvägen 1 Lgh 1102, 121 48 JOHANNESHOV Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2019-11-05
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-11-06

Styrelse
Ledamot
Kruczkowska, Leila
940531-5467
Fler aktuella uppdrag?
Boråsvägen 1 Lgh 1102, 121 48 JOHANNESHOV Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Kruczkowska, Jonas
010607-2010
Fler aktuella uppdrag?
Boråsvägen 1 Lgh 1102, 121 48 JOHANNESHOV Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-09-30

Styrelse

Ledamot

Kruczkowska, Leila

940531-5467

Fler aktuella uppdrag?

Boråsvägen 1 Lgh 1102, 121 48 JOHANNESHOV Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Phuangthonglang, Narin

840907-0755

Fler aktuella uppdrag?

Skarpövägen 9 Lgh 1201, 132 32 SALTSJÖ-BOO Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2015-02-20
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2015-02-26

Styrelse
Ledamot
Nyman, Nils Lennart Mortimer
510205-6370
Fler aktuella uppdrag?
Varv 310, 591 94 MOTALA Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Nyman, Anita Rose-Marie
531203-2021
Fler aktuella uppdrag?
Varv 310, 591 94 MOTALA Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen
Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanten

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2015-01-12

Styrelse
Ledamot ,Ordförande
Nilsson, Bo Torsten
460920-4690
Fler aktuella uppdrag?
Bolagsstiftarna AB, Box 12086, 402 41 GÖTEBORG Visa
folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Ledamot
Wiberg Larsson, M Helén Charlotte
770321-4945
Fler aktuella uppdrag?
Bolagsstiftarna AB, Box 12086, 402 41 GÖTEBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Carlborg, Peter Jonas Michael
871201-5513
Fler aktuella uppdrag?
Bolagsstiftarna AB, Box 12086, 402 41 GÖTEBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Nilsson, Bo Torsten Patrik
780504-4638
Fler aktuella uppdrag?
Bolagsstiftarna AB, Box 12086, 402 41 GÖTEBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen
Firman tecknas var för sig av ledamöterna suppleanterna

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	2	2
Lägst antal:	1	0
Högst antal:	9	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Kvittens

Kvittensnummer
20200421 155420 165569999542

Datum
2020-04-21 15:54

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-01-17

Person-/Org.nummer
556999-9542

MOMS November 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	83 861 031
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	43 144
23: Inköp av **varor** i Sverige	96 994 373
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	82 913 366
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	20 965 257
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	24 259 379
48: Ingående moms att dra av	44 906 167
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**318 469**

Upplysningar
Rättelse av moms för November 2019.

Inskickad av: Rossi, Johan 830720-0074

Kvittens

Kvittensnummer
20200117 232034 165569999542

Datum
2020-01-17 23:20

Deklarationsdatum
2020-01-17

Person-/Org.nummer
556999-9542

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS November 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	104 238 659
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	20 847 732
48: Ingående moms att dra av	20 800 738
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**46 994**

Inskickad av: Söderqvist, Per 620213-0131

Pettersson Anders

Från: Forsström Marianne
Skickat: fredag den 19 juni 2020 00:12
Till: Pettersson Anders; Månsson Magnus
Ämne: Fwd: Telefonkort
Bifogade filer: Inköp airpods och telefonkort.pdf; Angående uppgiven handel med elektronik och telefonkort.docx; Försäljning airpods.pdf; Försäljning telefonkort.pdf; Preliminär resultaträkning.pdf

---
Skickat från Workspace ONE Boxer

---------- Vidarebefordra meddelande ----------

Från: Torbjörn Larsson <torbjorn.larsson@skatteverket.se>
Datum: 18 juni 2020 15:45:09 CEST
Ämne: Telefonkort
Till: Forsström Marianne <Marianne.Forsstrom@ekobrottsmyndigheten.se>

Hej!

Översänder en analys avseende den uppgivna handeln med telefonkort i Voxera AB.

Hälsningar

Torbjörn

Torbjörn Larsson
Skatterevisor

Skatteverket
Telefon: 010-574 63 03

Twitter: @Skatteverket
www.skatteverket.se

Meddelande

Skatteverket

Torbjörn Larsson
010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se

Datum 2020-06-18

Dnr 8-283473

Ekobrottsmyndigheten
Att. Kammaråklagare Marianne Forsström

Angående uppgiven handel med elektronik och telefonkort

Enligt bokförda fakturor köper Voxera AB under november och december 2019 in airpods och mobiltelefoner från de två albanska företagen Davex International sh.p.k. och Global Resource Trading sh.p.k, båda med momsregistrering i Slovakien, för totalt 138 270603 kr. I samband med de bokförda inköpen erhålls en stor mängd telefonkort i olika valörer, 20 €, 30 €, 50 € och 100 € men något pris för korten framgår inte, se bifogat exempel på faktura avseende airpods. Voxera AB säljer enligt fakturor airpods och mobiltelefonerna vidare inom Sverige till ett väsentligt lägre pris än det pris som framgår av inköpsfakturorna vilket framgår av exempel i bifogad faktura. Samtliga telefonkort som erhållits under november och december 2019 ska ha sålts vid två tillfällen till det tyska företaget LindenCity GmbH för motsvarande 20 319 425 kr, se bifogade fakturor och utdrag från huvudboken. Av bolagets preliminära resultaträkning för tiden 2019-10-01—2020-03-31 framgår att den fakturerade försäljningen av telefonkort, konto 3058, medför att resultatet av handeln med airpods och mobiltelefoner blir en bruttovinst. Av kontoutdrag från den cypriotiska betalningsplattformen P-Exec framgår att överföringar redovisas från LindenCity GmbH till Voxera AB men de avser inte de fakturor som omfattar telefonkorten. Det är för närvarande oklart om betalning har skett på något annat sätt.

DAVEX INTERNATIONAL

INVOICE DA1004

Davex International sh.p.k.
Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7
Hyrja 4, Ap 11, TIRANE
ALBANIA
www.davex-international.al
info@davex-international.al
Skype: Davex International
Company Reg No: L81919025N
VAT NUMBER SK4120129002

Invoice No.	DA1004
Invoice Date:	01.11.2019
Invoice To:	KRUCZFY AB
Address:	Boråsvägen 1
	121 48 Johanneshov
	Stockholm, SWEDEN
Phone:	Tel: +46 8 559 212 41
E-mail:	info@kruczfy.com
Mob:	
Company Reg No:	556999-9542
Company VAT No:	SE556999954201

Delivery Details

Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg - SWEDEN
Tel: +46 790182429
Contact Person: Alaa Ghatasheh

Description of Goods	Quantity	Cost Per Item	Total Amount
APPLE AIRPODS WITH CHARGING CASE	2000	€ 124.50	€ 249,000.00
INCL. CALLING CARDS OF €50/PIECE			€ -
MASTER CARTONS SEALED			€ -
SPEC CODE: MV7N2ZM/A			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -
			€ -

& 45 Oslobodenie od pri trojstrannom obchode' "Transfer of Tax Liability" according to Slovak VAT Act

Invoice Subtotal	€ 249,000.00
Tax	
Extra Charges	
Deposit Received	
TOTAL	**€ 249,000.00**

PAYMENT DETAILS (EURO ACCOUNT)

Davex International sh.p.k.
BANK: Raiffaisen Bank Sha
SWIFT: SGSBALTX
IBAN: AL77202110370000000011372738

Davex International Stamp, and Authorised Signature	*Customer Stamp and Authorised Signature*

KRUCZFY

THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Borås vägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Adam Barsom**

Address: **Mobile Experience Örebro AB**
Nygatan 32,
702 11 ÖREBRO,
SWEDEN

Phone: +46 76 948 00 07

Email: adam@mobileexperience.se

Invoice #: 44000

Invoice Date: **01/11/2019**

Contact: **Adam Barsom**

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
01/11/2019	N/A	Airpods 2nd Gen. with Charging Case MV7N2ZM/A	2000	€ 105.00	€ 0.00	€ 210,000.00

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal		**€ 210,000.00**
Tax Rate		**25%**
Sales Tax	€	52,500.00
Shipping	€	-
Deposit Received	€	-
Total	€	**262,500.00**

DIM1="3058"

Vernr	Datum	Period	Tr datum	Kontonamn	Belopp	Vertext
A-000037	2019-12-04	2019-12	2019-12-04	Försäljn varor EG momsfri	-15 879 198.06	44033 / 10,5773
A-000052	2019-12-31	2019-12	2019-12-31	Försäljn varor EG momsfri	-4 440 227.15	44048 / 10,4336
2					-20 319 425.21	

G 26 d Försäljning telefonkort , 2020-06-22 07:51 diarienr: 9000-K1603-20

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: **Ismail Oruc**

Address: **Lindencity GmbH**
Mühlenstr. 8A
14167 Berlin
Germany

Phone: +49 30 40817 3069

Invoice #: **44033**

Invoice Date: **04/12/2019**

Contact: **Ismail Oruc**
Email: info@lindencity.de

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
04/12/2019	N/A	FoneGlobal Calling Card €100 HS:85235200	2000	€ 63.00	€ 0.00	€ 126,000.00
04/12/2019	N/A	FoneGlobal Calling Card €50 HS:85235200	39895	€ 31.50	€ 0.00	€ 1,256,692.50
04/12/2019	N/A	FoneGlobal Calling Card €30 HS:85235200	4980	€ 18.00	€ 0.00	€ 89,640.00
04/12/2019	N/A	FoneGlobal Calling Card €20 HS:85235200	2410	€ 12.00	€ 0.00	€ 28,920.00

Invoice Subtotal		**€ 1,501,252.50**
Tax Rate		0%
Sales Tax	€	-
Shipping	€	-
Deposit Received	€	-
Total	€	**1,501,252.50**

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Beneficiary: Akirix LLC
Bank Name: JP Morgan Chase Bank, London
Bank Address: 125 London Wall
London EC2Y 5AS, United Kingdom
IBAN: GB12CHAS60924241468210
SWIFT/BIC: CHASGB2L
Account No: 41468210
Ref: AKX01203 Kruczfy AB

Bank Name: P-EXEC LTD
Bank Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
IBAN: DE62700111106080000853
City: LIMASSOL
Ref: P-EXEC LTD 862571 - 2731728 Kruckzfy

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov,
Stockholm, Sweden
Corporate nbr: 556999-9542
VAT nbr: SE556999954201

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com
Phone: +46 8 559 212 41

Bill To: Ismail Oruc

Address: Lindencity GmbH
Mühlenstr. 8A
14167 Berlin
Germany

Phone: +49 30 40817 3069

Invoice #: 44048

Invoice Date: 31/12/2019

Contact: Ismail Oruc
Email: info@lindencity.de

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
31/12/2019	N/A	FoneGlobal Calling Card €100	2060	€ 74.00	€ 0.00	€ 152,440.00
31/12/2019	N/A	FoneGlobal Calling Card €50	6490	€ 37.00	€ 0.00	€ 240,130.00
31/12/2019	N/A	FoneGlobal Calling Card €30	1500	€ 22.00	€ 0.00	€ 33,000.00

Invoice Subtotal	€ 425,570.00
Tax Rate	0%
Sales Tax €	-
Shipping €	-
Deposit Received €	-
Total €	425,570.00

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm, SWEDEN
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Beneficiary: Akirix LLC
Bank Name: JP Morgan Chase Bank, London
Bank Address: 125 London Wall
London EC2Y 5AS, United Kingdom
IBAN: GB12CHAS60924241468210
SWIFT/BIC: CHASGB2L
Account No: 41468210
Ref: AKX01203 Kruczfy AB

Bank Name: P-EXEC LTD
Bank Address: OMIROU & ARACHOVAS ALASIA
HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
IBAN: DE62700111106080000853
City: LIMASSOL
Ref: P-EXEC LTD 862571 - 2731728 Kruckzfy

Preliminär resultaträkning

Voxera AB
556999-9542

Räkenskapsår: 2019-05-01 - 2020-04-30

Avser perioden: 2019-10-01 - 2020-03-31

	Perioden	Ackumulerat
Rörelsens intäkter		
Nettoomsättning		
3048 Försäljn tjänst EG momsfri	115 533 014,62	115 533 014,62
3051 Försäljn varor 25% sv	119 010 070,81	119 010 070,81
3058 Försäljn varor EG momsfri	20 319 425,21	20 319 425,21
3740 Öres- och kronutjämning	-8,82	-9,82
	254 862 501,82	254 862 500,82
	254 862 501,82	**254 862 500,82**
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter		
4010 Inköp VoIP	-115 399 909,10	-115 399 909,10
4515 Inköp varor EU	-138 270 603,17	-138 270 603,17
4531 Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 25 % moms	-511 246,40	-511 246,40
4535 Inköp av tjänster från annat EU-land, 25 %	-146 487,77	-146 487,77
	-254 328 246,44	-254 328 246,44
Övriga externa kostnader		
5400 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial (gruppkonto)	-13 385,60	-13 385,60
5420 Programvaror	-1 104,00	-1 104,00
5700 Frakter och transporter (gruppkonto)	-51 849,50	-51 849,50
5800 Resekostnader (gruppkonto)	-4 812,07	-4 812,07
6072 Representation, ej avdragsgill	-200,90	-200,90
6250 Postbefordran	-200,00	-200,00
6530 Redovisningstjänster	-7 500,00	-7 500,00
6570 Bankkostnader	-43 848,85	-43 848,85
6991 Övriga externa kostnader, avdragsgilla	-3 788,40	-3 788,40
6992 Övriga externa kostnader, ej avdragsgilla	-583,00	-583,00
	-127 272,32	-127 272,32
Personalkostnader		
7220 Löner till företagsledare	-163 648,00	-163 648,00
7510 Arbetsgivaravgifter 31,42 %	-51 417,00	-51 417,00
	-215 065,00	-215 065,00
Övriga rörelsekostnader		
7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär	-1 326 690,68	-1 326 690,68
Rörelseresultat	**-1 134 772,62**	**-1 134 773,62**
Resultat från finansiella poster		
Resultat efter finansiella poster	**-1 134 772,62**	**-1 134 773,62**
Resultat före skatt	**-1 134 772,62**	**-1 134 773,62**
BERÄKNAT RESULTAT	**-1 134 772,62**	**-1 134 773,62**

Utskrivet av Indira Sebo 2020-06-08 02:10:59 Visma eEkonomi

Kvittens

Kvittensnummer
20200117 232034 165569999542

Datum
2020-01-17 23:20

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2020-01-17

Person-/Org.nummer
556999-9542

MOMS November 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	104 238 659
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	20 847 732
48: Ingående moms att dra av	20 800 738
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**46 994**

Inskickad av: Söderqvist, Per 620213-0131

Kvittens

Kvittensnummer
20191212 193409 165569999542

Datum
2019-12-12 19:34

Deklarationsdatum
2019-12-12

Person-/Org.nummer
556999-9542

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Oktober 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Söderqvist, Per 620213-0131

Kvittens

Kvittensnummer
20191105 140135 165569999542

Datum
2019-11-05 14:02

Deklarationsdatum
2019-11-12

Person-/Org.nummer
556999-9542

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS Juli - September 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Kruczkowska, Leila 940531-5467

Kvittens

Kvittensnummer
20190915 140230 165569999542

Datum
2019-09-15 14:02

Deklarationsdatum
2019-08-19

Person-/Org.nummer
556999-9542

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS April - Juni 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	0
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	0
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	0
60: Utgående moms 25 % på import i ruta 50	0
48: Ingående moms att dra av	0
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Upplysningar
Anledningen till att momsdeklarationen inte blivit inlämnad är att meningen var att snabbaveckla bolaget 9/4 - 2019. Avecklingen har inte skett av någon anledning och håller på med en nytt avvecklingsbolag för att genomföra det snarast.

Inskickad av: Nyman, Lennart 510205-6370

Kvittens

Kvittensnummer
20190411 150812 165569999542

Datum
2019-04-11 15:08

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-05-13

Person-/Org.nummer
556999-9542

MOMS Januari - Mars 2019

05: Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	43 314
10: Utgående moms 25 % på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	10 827
48: Ingående moms att dra av	3 018
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**7 809**

Inskickad av: Nyman, Lennart 510205-6370

Moms AG - Flera momsperioder

556999-9542 Kruczfy AB Period 1903-1912

	Rad	Dekl sammandrag	201903	201906	201909	201910	201911	201912
Ankomst/Besl.datum			eSKD 190411	eSKD 190915	eSKD 191105	eSKD 191212	eSKD 200117	
Reg.datum			190411	190915	191105	191212	200118	
Momspl förs	5	104 281 973	43 314	0			104 238 659	
Momspl uttag	6							
U-lag marg.beskattn	7							
Hyresinkomster friv	8							
Utg moms 25%	10	20 858 559	10 827	0			20 847 732	
Utg moms 12%	11							
Utg moms 6%	12							
Inköp varor EU	20							
Inköp tjänster EU	21							
Inköp tjänster utom EU	22							
Inköp varor Sverige	23							
Inköp tjänster Sverige	24							
Utg moms 25%	30			0				
Utg moms 12%	31							
Utg moms 6%	32							
U-lag beskattn import	50							
Utg imp.moms 25%	60			0				
Utg imp.moms 12%	61							
Utg imp.moms 6%	62							
Förs varor EU	35							
Förs varor utom EU	36							
M-man inköp varor	37							
M-man förs varor	38							
Förs tjänst sksk EU	39							
Övr förs tjänst utom Sv	40							
Förs sksk Sverige	41							
Övr försäljning	42							
Ing moms	48	20 803 756	3 018	0			20 800 738	
Att betala/återfå	49	54 803	7 809	0	0	0	46 994	
Skattetillägg								
Total oms		104 281 973	43 314	0			104 238 659	
Omr total oms		83 434 236	43 308	0			83 390 928	
Oms diff		20 847 737	6	0			20 847 731	
Omr skpl oms		83 434 236	43 308	0			83 390 928	
Omr inköp		83 215 024	12 072	0			83 202 952	
Mervärde 1		219 212	31 236	0			187 976	
Mervärde 2		219 212	31 236	0			187 976	
Mervärde 3		219 212	31 236	0			187 976	

G 7i Sammanställning SKD jan-nov 2019 , 2020-02-04 10:50 diarienr: 9000-K264-20

Kvittens

Kvittensnummer	Datum	E-tjänst
20200714 180144 165569999542	2020-07-14 18:02	Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-12-12

Person-/Org.nummer
556999-9542

MOMS Oktober 2019

21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	1 116
23: Inköp av **varor** i Sverige	7 282 987
30: Utgående moms 25 % på inköp i ruta 20 - 24	1 821 025
48: Ingående moms att dra av	1 821 025
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Rossi, Johan 830720-0074

Skatteverket

Förslag till beslut 1(17)

Datum
2020-10-09

Jenny Lundström, 010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se
Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se
Trang Tran, 010-574 68 00
trang.tran@skatteverket.se

Voxera AB
Box 1505
116 74 Stockholm

Utredningen gäller:	Voxera AB
Organisationsnummer:	556999-9542
Ärendenummer:	19TD115715

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för oktober 2019 – mars 2020

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr
Fakturor från Reconova AB		-28 849 977	28 849 977	5 769 994
Nya deklarationer	+28 157 360	+27 886 765	270 595	
Summa ändring:			**29 120 572**	

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Motivering

1 Inledande avsnitt

1.1 Revisionens omfattning

Skatteverkets utredning har avsett mervärdesskatt (moms) för tidsperioden oktober 2019 – mars 2020.

1.2 Allmänt om verksamheten

1.2.1 Bakgrund

Voxera AB (med tidigare firma Kruczfy AB), 556999-9542, registrerades hos Bolagsverket 2015-01-12.

Ni momsregistrerades 2015-04-17 med skattskyldighet fr o m 2015-03-01 med redovisning enligt bokslutsmetoden och med redovisning varje månad fr o m 2019-10-01. Ni har bokslut 04-30. (Vid registrering hette bolaget Monsun group AB med adress i Motala. Verksamheten skulle vara E-handel med vattenfilter till hushåll.)

Den 1 oktober 2019 inkom en digital ändringsanmälan avseende skatteregistrering till Skatteverket signerad av Leila Kruczkowska där hon angavs som ny delägare fr o m 2019-10-01. Enligt ändringsanmälan skulle verksamheten till 97 % vara konsultverksamhet avseende företags organisation (SNI-kod 70220) med en omsättning på 300 000 kr. De andra 3 % skulle vara partihandel med diverse andra maskiner och diverse annan utrustning (SNI – kod 46699) med en omsättning på 10 000 kr. Bolagets E-postadress var info@kruczfy.com samt adressen var Boråsvägen 1 i JOHANNESHOV.

Enligt svar på förfrågan till Skatteverket angående ändringsanmälan har mail kommit till Skatteverket den 5 november där ni skrev att bolaget är i uppstartsfasen. Den 15 november skriver ni i mail till Skatteverket följande: " Jag har nu börjat komma igång nu och kollar igenom certifierade leverantörer (Besitter lite kontakter) som säljer mobiltillbehör så som hörlurar, sladdar osv. Tänkte agera någon form av mellanhand samt återförsäljare till potentiella kunder i Sverige. Har eventuellt ett samarbete med Mobilizera, men ska leta efter fler samarbetspartners och kanske även köra lite E-handel. Jag har i alla fall nolldeklarerat nu senast då det stått stilla, men hoppas på mer aktivitet inom kort. Vet inte vilka SNI koder som gäller för den här verksamheten, du kanske kan vägleda mig. Är som sagt nybörjare så det är svårt att hålla koll."

Vid förfrågan gällande er verksamhet har ni skrivit följande: "Vi på Kruczfy arbetar nästan uteslutande med B2B partihandel med konsument-elektronik och tack vare vår strategiska affärsidé så har vi marknadens mest attraktiva priser vilket gör oss mycket konkurrenskraftiga. Vi på Kruczfy erbjuder en komplett logistik lösning med gedigna frakt och lagerbolag mot förskottsbetalning.

Så hur går det till ? Som potentiell kund man skickar en förfrågan till oss. Vi i vår tur skickar ut en förfrågan till ett flertal leverantörer som vi har samarbete med. När vi matchat en leverantör mot kunds inköpsorder och kan leverera inom överenskommen tidsram så är det dags att göra affär.

Vi kommer sedan överens med kund och leverantör om leverans samt betalningsvillkor för att sedan rulla igång processen.

Samtliga produkter inhandlas med CIP (Cost, Insurance, Paid To) vilket innebär att alla varor som transporteras är försäkrade fram tills dess att kund mottagit sin order på önskad destination och då övergår försäkringsansvaret till mottagande kund.

Vi arbetar endast mot bolag med enastående renommé där även kapitalstyrkan är stark.

Vi utför även AML kontroller vilket vi tycker är otroligt viktigt i våran bransch och detta innefattar grundliga koller på våra affärspartners med jämna mellanrum.

Vi kontrollerar momsregistreringen med jämna mellanrum likväl som vi ber även om utdrag från företagens skattekonto då vi anser att detta som viktigt."

Styrelsen i bolaget har utgjorts enligt följande:

Leila Kruczkowska 2019-09-30—2020-03-05

Anna Lindqvist 2020-03-05—2020-04-16

Johan Rossi 2020-04-16—

Styrelsesuppleant Narin Phuangthonglang 2019-09-30—2019-11-06

Jonas Kruczkowski 2019-11-06—2020-03-05

Adriana Donnersvärd 2020-03-05—2020-04-16

Narin Phuangthonglang 2020-04-16—

Johan Rossi som är företrädare från och med den 16 april 2020 har skickat in nya momsdeklarationer för oktober och november 2019. Han har varit företrädare i andra företag som deltagit i skatteundandragande.

Ni har en hemsida https://www.kruczfy.com/

1.2.2 Redovisning av moms

Deklarationsombudet Per Söderqvist har den 12 december lämnat bolagets momsdeklaration för redovisningsperioden oktober 2019. I deklarationen har endast rutan för skatt att betala eller få tillbaka fyllts i med 0 kr. Den 14 juli inkom en ny momsdeklaration där ni redovisat inköp av tjänster EU med 1 116 kr, inköp varor Sverige med 7 282 987 kr samt utgående och ingående moms med 1 821 025 kr, 0 kr att betala. Johan Rossi skickade in deklarationen.

I momsdeklarationen för november 2019, som lämnades in av Per Söderqvist den 17 januari 2020, redovisas momspliktig försäljning med 104 238 659 kr, utgående moms på försäljningen med 20 847 732 kr, ingående moms med 20 800 738 kr och skatt att betala med 46 994 kr. Den 21 april 2020 inkom bolaget med en ny momsdeklaration, som lämnats av Johan Rossi. I den nya skattedeklarationen redovisas bl.a. momspliktig försäljning med 83 861 031 kr, utgående moms för momspliktig försäljning med 20 965 257 kr samt ingående moms med 44 906 167 kr, varav 24 259 379 kr motsvaras av den utgående moms som avser de inköp i Sverige som bolaget är skattskyldigt för. Redovisad ingående moms på övriga förvärv inom landet uppgår därmed till 20 646 788 kr. Den ändrade redovisningen medför att skatt att betala uppgår till 318 469 kr.

Momsdeklarationen för december 2019 lämnas av deklarationsombudet Indira Sebo den 12 februari 2020. I deklarationen redovisas momspliktig försäljning med 35 152 556 kr, utgående moms på försäljningen med 8 788 139 kr, inköp av varor i Sverige för vilket bolaget är skattskyldigt med 26 151 650 kr, försäljning av tjänster till annat EU-land med 37 042 387 kr.

Efter avdrag för ingående moms med 14 897 198 kr, varav 6 678 538 kr motsvaras av den utgående moms som avser de inköp i Sverige som bolaget är skattskyldigt för, återstår moms att betala med 569 479 kr, vilket har betalats. Den redovisade momsen för övriga inköp inom landet uppgår till 8 218 660 kr (14 897 198 – 6 678 538).

I ny momsdeklaration för december 2019 som lämnats av Indira Sebo den 11 mars 2019 redovisas momspliktig försäljning med 35 149 039 kr, utgående moms på försäljningen med 8 787 259 kr, inköp av varor i Sverige för vilka bolaget är skattskyldigt med 33 993 242 kr, försäljning av varor till annat EU-land med 20 319 425 kr och försäljning av tjänster till annat EU-land med 32 619 648 kr. Efter avdrag för ingående moms 16 857 325 kr, varav 8 638 849 motsvarar den utgående moms som avser inköpen i Sverige som bolaget är skattskyldigt för, återstår skatt att betala med 568 783 kr. Den redovisade momsen för övriga inköp inom landet uppgår till 8 218 476 kr (16 857 325 – 8 638 849).

Under januari till oktober 2019 har ni knappast redovisat någon omsättning på lämnade momsdeklarationer. På lämnade momsdeklarationer för 2020 har ni inte redovisat någon omsättning.

1.2.3 Nya momsdeklarationer

Under utredning har ni inkommit med nya momsdeklarationer för oktober, november och december 2019, där den utgående momsen höjts med 26 336 335 kr. Den ingående momsen har ökats med 26 065 556 kr. De nya deklarationerna överensstämmer med den bokföring som Skatteverket har fått tillgång till. Skatteverket lägger dem till grund för beskattningen men gör de ändringar som framgår av det här förslaget till beslut.

2 Utredning

2.1 Beskrivning

2.1.1 Redovisade inköp av mobiltelefoner och airpods

Skatteverket har tillhandahållits önskat räkenskapsmaterial. Enligt fakturor har ni under november och december 2019 köpt in mobiltelefoner och airpods från Davex International sh.p.k (hädanefter Davex) för 61 973 933 kr samt från Global Resource Trading sh.pk (hädanefter Global) för 76 296 669 kr , totalt 138 270 603 kr.

På fakturorna från Davex och Global har det förutom mobiltelefoner och airpods fakturerats telefonkort utan kostnad, oftast samma antal telefonkort som varor. Enligt fakturorna har telefonkorten ett nominellt värde på antingen 20, 30, 50 eller 100 euro.

Davex har adress i Albanien men VAT nummer i Slovakien SK4120129002

På fakturorna från Davex står att betalning skall ske till Raiffaisen Bank Sha. Inga uppgifter om betalningsvillkor finns på fakturorna. (Banken heter Raiffeisen Bank Sha). De flesta betalningar har skett från Voxeras euro konto hos Nordea till Raiffeisen Bank Sha. På fakturorna står att leverans skall ske till Logistimania.

Skatteverket har under pågående utredning skickat handräckning till Slovakien för att hämta in information om Davex. Enligt lämnade uppgifter från Slovakien har Davex fått inköpsfakturor på telefoner och airpods från Ortyre Group i Nederländerna, PPA International AG i Albanien samt Portray Ltd på Cypern. Skatteverket har inte fått några uppgifter om varifrån telefonkorten kommer.

Global har adress i Albanien men VAT nummer i Slovakien SK4120027527.

På fakturorna från Global står att betalning skall ske till Raiffaisen Bank Sha. På betalningsvilkor står "after delivery". (Banken heter Raiffeisen Bank Sha). Både som kund och som mottagare står Kruczfy AB. Leverans skall ske till Logistimania.

Skatteverket har under pågående utredning skickat handräckning till Slovakien för att hämta in information om Global. Enligt lämnade uppgifter från Slovakien har Global fått inköpsfakturor på mobiltelefoner och airpods från företag i olika länder.

Telefonkorten som finns på era fakturor från Global har faktureras till Global från PLATINUM TREYD 1000 - EOOD (BG205172066) för 0 euro. På fakturorna står marketing materials eller samples.

2.1.2 Redovisad försäljning av mobiltelefoner och airpods

Ni har sålt vidare mobiltelefonerna och airpodsen till ill JoLuMar Chamon AB (hädanefter JoLuMar) samt till Mobile Experience Örebro AB (556929-0389) (hädanefter Mobile) för sammanlagt 119 010 070 kr samt tillkommande utgående moms om 20 965 257 kr.

Fakturorna till JoLuMar är i euro, det är endast uppgift om moms som står i svenska kronor. Fakturorna utställda till Mobile har ingen uppgift om moms i svenska kronor, alla belopp är i euro. Fakturorna saknar uppgift om betalningsvillkor, står tre olika "bank" namn, Nordea bank, JP Morgan Chase Bank, P-Exec Ltd.

Betalningar från JoLuMar och Mobile har skett till ert euro konto i Nordea.

2.1.3 Telefonkort

De telefonkort som ni fakturerats utan kostnad från Davex och Global har ni fakturerat till Lindencity GmbH (Lindencity) i Tyskland för 20 319 425 kr, se nedan. Fakturorna är utställda i euro.

Faktura	Datum	EURO	SEK	antal kort
44033	04/12/19	1501252,50	15879198,06	49 285 st
44048	31/12/2019	425570,00	4440227,15	10 050 st
	Summa	**1926822,50**	**20319425,21**	

Enligt faktura 44033 har telefonkorten fakturerats för 60 eller 63 % av kortens nominella värde. Enligt faktura 44048 har telefonkorten fakturerats för drygt 70 % av kortens nominella värde.

Skatteverket har ingen uppgift om betalning av telefonkorten.

Lindencity har fakturerats telefonkort för drygt 20 miljoner kr som ni fakturerats utan kostnad från Davex och Global.

Betalningsvillkor saknas på fakturorna från er till Lindencity. På fakturorna står tre olika "bank" namn, Nordea bank, JP Morgan Chase Bank, P-exec Ltd.

Skatteverket har skickat handräckningar till Tyskland gällande Lindencity. Enligt lämnade uppgifter från Tyskland fakturerar Lindencity telefonkorten till BGG Technologies LLC Dubai.

2.1.4 Logistimania

Ni har inte själv hanterat mobiltelefoner, airpods och telefonkort. Logistikföretag Logistimania har anlitats för lagerföring och inspektion av er samt av era leverantörer. Det är Logistimania som ser till att köparna får sina varor.

Ni har varken sett eller administrerat mobiltelefonerna, airpods och telefonkorten själva utan all logistik har sköts av Logistimania på deras eget lager på adressen Tallbacksgatan 11S, i Roserberg .

Skatteverket har utrett Logistimania. Av utredningen har det framkommit att er kontaktperson och ägare av Logistimania har varit Alaa Ghatasheh. Han har ansvarat och hanterat varorna på Logistimanias lager. Det har även framkommit att deras lager inte varit anpassat för att hantera varor till ett så betydande värde som mobiltelefonerna haft. Logistimania har därför nekats försäkring av lokalen och lagret. Logistimania har inte bokfört några försäkringskostnader.

2.1.5 VoIP

Enligt bokföringen har ni redovisat inköp av VoIP på 115 399 909 SEK från Reconova AB (559218-1449). VoIP är en förkortning av Voice over Internet Protocol och avser handel med samtal kopplade över Internet. Ni har yrkat avdrag för ingående moms på fakturorna från Reconova på 28 849 977 kr.

Fakturorna är skrivna på engelska, priserna på VoIP står i dollar, totalsumman är omräknad till euro. Den enda summan som står i svenska kronor på fakturan är momsbeloppet. Betalning ska ske inom 30 dagar och ska betalas till ett konto hos betalningsplattformen P-Exec Ltd på Cypern.

Reconova har ställt ut följande åtta fakturor till er avseende VoIP.

Faktura	Datum	Bokförd kostnad	Bokförd moms
40007	2019-11-18	3 833 167,15	958291,78
40009	2019-11-22	33 826 338,72	8456584,73
40011	2019-11-25	5 814 044,16	1453510,99
40018	2019-11-30	39 113 401,50	9778350,27
40022	2019-12-16	16 419 922,42	4104980,66
40025	2019-12-23	2 974 219,84	743554,99
40027	2019-12-30	5 657 646,52	1414411,68
40029	2019-12-31	7 761 168,79	1940292,14
	Summa	**115 399 909,10**	**28849977,24**

De företag som står på fakturorna är Algeria Ooredoo, Cuba Mobile, Ghana MTN, Guatemala Mobile Comcel, Belarus Velcom, Algeria Mobilis samt Senegal Tigo.

Ni har under det sista kvartalet 2019 öppnat ett konto på betalningsplattformen P-Exec Ltd. Ni har lämnat kontoutdrag för detta konto. Av kontoutdragen framgår det att ni under november 2019 till mars 2020 har avräknat Reconovas konto på samma betalningsplattform. Avräkning av fakturorna har skett i delposter och ingen av fakturorna

har blivit slutbetald inom 30 dagar från datum för utfärdandet av fakturorna. Skatteverket saknar uppgifter om betalningar av fakturorna 40027 samt 40029.

Skatteverket har utredning på Reconova. Reconova har registrerats hos Bolagsverket den 11 september 2019. Styrelsen har sedan den 23 september 2019 bestått av styrelseledamoten Willy Stefan Christian Sjödahl och styrelsesuppleanten Suzana Zlojutur.

Skatteverket har en pågående revison av Reconova. Under revisionen har det framkommit att Rebondo (559217-8536) har fakturerat Reconova VoIP. Skatteverket har pågående revision av Rebondo.

Registrerad styrelseledamot i Rebondo sedan den 30 september 2019 har varit Marianne Lindberg Lassen. Marianne är mor till styrelseledamoten i Reconova Stefan Sjödahl. Av Skatteverkets utredning har det även framkommit att Marianne inte har någon insyn i Rebondo. Verksamheten drivs av hennes make Kenth Lassen . Kenth Lassen är även styrelseledamot och företagsledare i Kaybee AB som är en av Reconovas kunder.

Skatteverket har varit i kontakt med Kenth Lassen under våren 2020. Kenth Lassen har uppgett att Reconova, Rebondo och Kaybee har blivit kapade och därför efter det har Kenth Lassen saknat eller haft mindre insyn i verksamheten. Kenth har även uppgett att han under november 2019 velat hoppa av upplägget men inte kunnat av ekonomiska skäl.

Rebondo har ställt ut fakturor till Reconova som avser VOIP. Reconova har vidarefakturerat till er. Rebondo har blivit fakturerad av Central Step International i Hong Kong.

Inga penningtransaktioner har skett mellan bolagen, avräkning har skett på betalningsplattformen P-Exec.

Genom att använda P-Exec Ltd kan pengar slussas vidare genom olika transaktionsled utan att passera några bankkonton för att i slutet av transaktionskedjan betalas ut till valfritt bankkonto. När det gäller avräkningarna för redovisade inhemska inköp från Reconova så kan avräkningar följas i transaktionskedjan ut ur landet, då samtliga företag har avtal med P-Exec Ltd, från er till Reconova till Rebondo som i sin tur avräknar mot Central Step International Limited. Det innebär att den moms som debiterats av er kunnat slussas vidare ut ur landet genom de uppräknade företagen. Var pengarna sedan har tagit vägen är inte känt.

Skatteverket har via IBIS (International Business Information Services) begärt information om Central Step International Limited i Hong Kong. Enligt erhållna uppgifter har man inte kunnat hitta någon information om verksamhetsadress, eller kontaktuppgifter, till bolaget. Bolaget registrerades den 20 maj 2013 med registreringsnummer 61456391. Bolagets registrerade adress är flat A, 15/F, Hillier Comm. Bldg., 65-67 Bonham Strand East i Sheung Wan. Registrerade aktieägare till bolaget är Petropoulos Demos, som äger 50 % av aktierna och även är registrerad som bolagets "director" och Violaris Antonis, som äger resterande

50 % av aktierna. Båda aktieägarna har adresser på Cypern. Man bedömer bolaget vara ett offshore-bolag, dvs. ett bolag som har sitt säte i ett, ofta lågbeskattat, land eller territorium där ägaren eller ägarna inte har hemvist. Var (i vilket land) eller om bolaget har haft någon reell verksamhet har inte gått att fastställa.

Den VoIP som ni blivit fakturerade för av Reconova (åtta fakturor) har ni vidarefakturerat utan moms till det tyska bolaget Lindencity GmbH (DE326436647). Ni har ställt ut åtta stycken fakturor till Lindencity GmbH avseende VOIP. De företag eller länder som står på fakturorna är Algeria Ooredoo, Cuba, Ghana MTN, Guatemala Comcel, Belarus Velcom, Algeria Mobilis, Senegal Tigo

På fakturorna finns ingen uppgift om när betalning skall ske. Bankinfo på fakturan är P-exec Ltd samt Deutsche Kontor privatbank AG.

Fakturona är uställda enligt nedan:

Faktura	Datum	SEK
44019	11/15/19	3848226,35
44024	11/22/19	33959854,74
44027	11/25/19	5837008,59
44031	11/30/19	39268276,81
44041	12/16/19	16161815,85
44045	12/23/19	2986002,92
44046	12/30/19	5679962,84
44047	12/31/19	7791866,52
	Summa	**115533014,62**

Fakturorna som är utställda i november och december 2019 har Lindencity GmbH först avräknat under januari till mars 2020 genom betalningsplattformen P-Exec Ltd.

Skatteverket har skickat handräckningar till Tyskland gällande Lindencity. Enligt lämnade uppgifter från Tyskland fakturerar Lindencity VoIP till Dubai.

2.1.6 TollVOIP mm

I er bokföring finns fakturor utställda av det franska företaget TollVOIP, (FR33851310904). På fakturorna står month to month prepaid Switch services. Includes Servers, 24x7 NOC, and a qualified switch operator M-F business hours an on call 24x7.

Skatteverket har frågat er vad för utrustning som används för VoIP och om ni kan göra det från er dator.

Ni har svarat att det kan göras från er dator samt svarat följande: ”För att handla med International VoIP-terminering behöver du en switch och servrar, för denna tjänst skickar vi

ut en leverantör av switchar som sätter upp vårt nätverk i ett datacenter som tillhandahåller servrar och ger oss en licenserad switch. Vi betalar för den här tjänsten varje månad (se faktura) för att skicka samtal genom vårt nätverk och tar betalt per minut för de destinationer vi kommit överens om med våra kunder att avsluta. Vi debiteras också av våra leverantörer per minut för leveransen av dessa destinationer."

"Vi har säkra IP-inloggningar direkt till våra servrar på vårt datacenter så att vi kan logga in på vår switch och se live trafik / samtal som passerar (som handlas igenom) vår switch. Vår switch ger oss tillgång till att skapa nya destinationer för handel, att ställa in våra köp och sälja kurspriser, till Full rapportering /fakturering och live samtal, till kvaliteten på samtalet vi ger våra kunder. Allt kan göras från våra kontor."

Skatteverket har under pågående utredning skickat handräckning till Frankrike för att hämta information om företaget TollVOIP, som var momsregistrerat i Frankrike. Det franska Skatteverket har inte lyckats komma i kontakt med TollVOIP. De redovisar inte att de har sålt några tjänster till Sverige. De har inga anställda. Frankrike anser att bolaget är en missing trader och har avregistrerat bolaget till moms. På TollVOIPs bankkonto finns 4 transaktioner avseende Krucfy AB. Bara en har betalats av från ert bankkonto i Nordea övriga har betalats från ert brittiska konto i Revolut.

2.2 Beskrivning av momsbedrägeri

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr. Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsundandragande i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att sk skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att
... ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Vid momsbedrägeri vid gränsöverskridande handel förvärvar skenföretaget eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster från företag i annat EU-land eller land utanför EU utan att moms behöver betalas. Varorna eller tjänsterna säljs därefter vidare inom landet varvid

fakturor ställs ut och moms debiteras. Det innebär att då det inte finns någon ingående moms att dra av ska den erhållna momsen på den inhemska försäljningen redovisas och betalas till skatteverket. I de här fallen varken redovisas eller betalas, alternativt redovisas men inte betalas, den erhållna momsen som bedragaren stoppar i egen ficka. Köparen däremot gör avdrag för den ingående momsen och om denne säljer varorna eller tjänsterna vidare till ett skattskyldigt företag utanför landet utan att ta ut moms kan denne kräva tillbaka den ingående momsen från Skatteverket som inte har betalats in av skenföretaget. Det blir således en form av plundring av statskassan.

Det finns en rad olika upplägg för den här typen av momsbedrägeri men de går i princip ut på samma sak nämligen att skapa en utgående moms som inte betalas in och som bedragarna lägger beslag på.

Sedan några år tillbaka genomförs ett för Sverige nytt upplägg där momsbedrägeriet sker i stora härvor av företag, både inom och utom landet, med miljardförluster som följd för statskassan. I de här härvorna används bl a skenföretag som en cross-invoicer där den utgående moms som skenföretaget skapar genom att redovisa momsfria inköp från utlandet och försäljning med utgående moms inom landet även redovisar ingående moms så att skatt att betala kan reduceras till en lämplig nivå. Det har visat sig att redovisad ingående moms enligt fakturor avser inhemska inköp av varor eller tjänster som efter utredning visat sig vara fiktiva. De här upplaggen innehåller ofta en rad företag i transaktionskedjor i ledet före och efter skenföretaget (Cross invoicer). I det sista inhemska transaktionsledet säljs varorna ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som aldrig betalats in av Cross invoicer.

I de här härvorna förekommer ett stort antal företag både i andra EU-länder och i länder utanför EU som varorna/tjänsterna faktureras igenom.

I det här fallet används ni som cross invoicer genom att dra av moms på osanna fakturor.

2.3 Lagar m.m.

2.3.1 Avdrag för ingående moms

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap. 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap. 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap. 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till

att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, det vill säga skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

2.4 Skatteverkets bedömning

I er bokföring finns inköpsfakturor utställda av de utländska företagen Davex och Global på mobiltelefoner och airpods på 138 270 603 kr. På fakturorna finns även telefonkort på 0 kr. Enligt fakturor utställda av er har mobiltelefonerna och airpods fakturerats vidare till Jolumar och Mobile för 119 010 070 kr, vilket ger en förlust på 19 260 533 kr. Ni har med avseende på er försäljning av mobiltelefoner och airpods bokfört och deklarerat en utgående moms med 21 843 516 kr. Ni har fakturerat det tyska företaget Lindencity för telefonkort 20 319 425 kr som ni inte har betalat något för.

Ni har yrkat avdrag för ingående moms avseende VoIP på fakturor utställda av det svenska företaget Reconova AB. Ni har bokfört och gjort avdrag i momsdeklarationer för ingående moms, 28 849 977 kr med avseende på dessa inköp, 115 399 909 kr. Ni har fakturerat VoIP till Lindencity i Tyskland för 115 533 014 kr .

Då granskningen avser 2019 är det ordinarie beskattning vilket innebär att det är ni som har bevisbördan för er avdragsrätt och ni måste kunna visa att fakturorna från era leverantörer avser varor och tjänster som faktiskt har tillhandahållits.

Skenföretag

Skatteverket konstaterar inledningsvis att ni uppvisar flertalet kännetecken som är typiska för ett skenföretag, t.ex. följande.

- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp. Ni har under två månader redovisat en omsättning på över 200 miljoner kr.
- Fakturorna på VoIP från Reconova till er är daterade under en kort period 18 november till 31 december 2019.
- Ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Ni har fått fakturor på inköp av mobiltelefoner och airpods till ett högre pris än vad ni fakturerat JoLuMar och Mobile.
- Enligt er preliminära resultaträkning för tiden 2019-10-01 till 2020-03-31 har ni gjort en förlust på er verksamhet på 1 134 772 kr.
- Ni har aldrig sett eller inspekterat de varor som ni har fakturerats/fakturerat.

- Reconova som fakturerat er VoIP bedöms som ett skenföretag, som används i rollen som ett genomströmningsföretag.

Er hemsida https://www.kruczfy.com/

Skatteverket har granskat er hemsida. Hemsidan har funnits väldigt kort tid. Hemsidan finns på danska one.coms A/Ss servrar. Det finns ca 3000 sidor på samma server. Ni gör inte reklam för er på internet. Granskning av er hemsida talar emot att den tillhör ett bolag som bedriver en reell verksamhet. Skatteverket bedömer att ni har skapat en hemsida enbart för syns skull. Hemsidan finns fortfarande trots att bolaget byt namn till Voxera.

VOIP

Enligt fakturor köper och säljer ni VoIP. VoIP avser handel med samtal kopplade över Internet. Handel med VoIP är en komplicerad bransch som kräver speciell kompetens och speciell utrustning. Ni har skrivit till Skatteverket att ni är nybörjare. Det är inte troligt att ett företag med nytillträdda ägare och företrädare som inte verkar ha någon som helst erfarenhet av handel med VoIP, kan bedriva en handel med VoIP i denna omfattning. Det har hellet inte framkommit några andra omständigheter som tyder på att ni bedriver handel med VoIP, t.ex. att ni har kostnader föt teknisk utrustning. I er bokföring finns fakturor utställda av det franska företaget TollVOIP för switch och servers. Enligt uppgifter från Frankrike är bolaget en missing trader. Detta talar emot att TollVOIP utfört några tjänster åt er.

Tjänsterna som fakturerats från Reconova är samtal i destinationsländerna Algeriet, Cuba, Ghana, Guatemala, Belarus och Senegal dvs. inga av samtalen har skett i Sverige och samtliga mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Det har därmed inte varit möjligt för Skatteverket att kontrollera huruvida det finns någon verklig VoIP-handel relaterad till fakturorna. Samma upplägg har noterats i tidigare utredningar av denna typ av bedrägerier.

Skatteverket har pågående utredning på Reconova. Under utredningen har det framkommit att den VoIP som fakturerats er av Reconova, har Reconova fakturerats av Rebondo. Skatteverket har även pågående utredning på Rebondo som har i sin tur fått fakturor på VoIP från Central Step International i Hong Kong. Skatteverket har pågående utredning Rebondo och Reconova och bedömer att bolagen har medverkat i ett momsbedrägeri, i egenskap av skenföretag. Enligt Skatteverkets utredningar har ingen VoIP handel förekommit i dessa bolag. Vilket talar emot att ni har kunnat köpa in VoIP av nämnda bolag.

Skatteverket har via IBIS även erhållit information angående Central Step International Limited. Av denna information har det framkommit att det inte går att få någon kontakt med bolaget och att bolaget inte har någon verksamhetsadress i Hong Kong. Båda ägarna till bolaget har adress på Cypern. Bolaget klassas som ett offshore-bolag. Bolaget bedriver alltså

ingen reell verksamhet i Hong Kong. Skatteverket gör bedömningen att Central Step International Ltd har ställt ut osanna fakturor till Rebondo.

Det finns även en familjerelation mellan Kenth Lassen och Reconovas samt Rebondos företrädare. Kenth Lassen har uppgett att han även är den verkliga företrädaren för Rebondo. Kenth Lassen påstår att han inte har själv haft någon kontakt med kunder och leverantörer. Han uppger att han ville hoppa av upplägget redan i november 2019 men fortsätter ändå.

Vid granskning av fakturor från Rebondo har noterats att dessa är skrivna på engelska, fakturavalutan inte är i svenska kronor utan i euros. Det enda beloppet som är uträknat i svenska kronor är beloppet på 25 % moms. Detta är anmärkningsvärt då fakturorna är utställda mellan två svenska företag.

Fakturorna från Reconova har ni avräknat via betalningsplattformen P-Exec Ltd, beläget på Cypern. Fakturorna utställda till Lindencity har också avräknats på P-Exec. Syftet med att använda sig av en utländsk betalningsplattform är att begränsa Skatteverkets möjligheter till att följa pengarna och försvåra eventuell kontroll.

Skatteverket har även, vid utredningar av andra bolag i kedjan, noterat att avräkningskonto/n hos P-Exec Ltd med hänvisning till dess konto i Tyskland och på Cypern använts. Skatteverket utreder för närvarande ett tiotal bolag som uppges handla med varandra och som bedöms ingå i ett större momsbedrägeri. Gemensamt för dessa utredningar är att samtliga bolag hänvisar till samma bankkonto/n hos P-Exec Ltd, dvs. samtliga bolag har avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Istället för att det sker överföringar mellan de olika aktörernas bankkonton sker således avräkningar mellan de olika aktörernas avräkningskonton. Skulle det vara fråga om tio självständiga bolag, är det enligt Skatteverket osannolikt att samtliga bolag skulle hitta och använda just denna betalningslösning.

Skatteverket bedömer, med ledning av omständigheterna kring er handel med VoIP, att både inköp och försäljning av VoIP är fiktiv på så sätt att någon tjänst i form av samtalsminuter enligt fakturorna varken har tillhandahållits eller levererats.

Mobiltelefoner, airpods och telefonkort

Följande anmärkningsvärda omständigheter har framkommit avseende er handel med elektronik.

- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel med elektronik.
- Era fakturor till Lindencity saknar betalningstidpunkt. Någon betalning till er har inte skett utan avräkning har skett långt senare än faktura datum via en betalningsplattform belägen på Cypern. Skatteverket har inte sett några betalningar av fakturorna utställda till Lindencity på telefonkort.

- Det finns inga uppgifter på avräkningskontot hänförliga till andra verksamhetskostnader såsom lokalhyra, utbetald lön, telefonkostnader etc.
- Enligt er preliminära resultaträkning för tiden 2019-10-01 till 2020-03-31 har ni gjort en förlust på er verksamhet på 1 134 772 kr. Ni har fått fakturor på inköp av mobiltelefoner och airpods till ett högre pris än vad ni fakturerat JoLuMar och Mobile. Det är inte sannolikt att ni bedrivit verksamhet med så stor omsättning utan att det gett någon vinst.
- Ni har aldrig sett eller inspekterat de varor som ni har fakturerats/fakturerat.
- Ni har låtit extern logistikfirma hantera varor för er räkning till ett värde av ca 100 miljoner kronor, men det har inte funnits någon högriskförsäkring.
- Fakturorna från Davex saknar betalningsvillkor
- Era fakturor till Jolumar och Mobile saknar betalningsvillkor
- Genom att Davex och Global lagt på telefonkort på fakturorna av mobiltelefoner och airpods har ni kunnat fakturera mobiltelefonerna och airpods vidare till ett lägre pris än inköpspriset.

Slutligen kan konstateras att vid utredningar hos Skatteverket har framkommit att de mobiltelefonerna och airpods som ni ska ha blivit fakturerade som inköp och försäljning aldrig har fakturerats till slutkunder i Sverige. De har istället i slutet av kedjan faktureras till bolag utanför Sverige. Det innebär att elektroniken ska ha köpts in från utlandet, fraktats till Sverige och sålts till flera parter i Sverige, för att sedan fraktas och säljas ut från Sverige igen. Det finns inget affärsmässigt med detta, det talar istället för att elektroniken ingår i ett momsbedrägeri.

Sammantagen bedömning

Skatteverket bedömer att er handel med VoIP, både inköp och försäljning, är en del i ett bedrägeri där VoIP-handeln inte har någon ekonomisk förankring utan istället syftar till att skapa ekonomisk vinning genom att generera ingående moms som ni och andra parter drar av. Faktureringen mellan de olika aktörerna framstår som en pappersprodukt och inte någon reell handel med tjänster. Skatteverket anser det sannolikt att faktureringen av VoIP haft som syfte att skapa ingående moms som är så stor att den utgående momsen från er redovisade försäljning av elektronikprodukter inte behöver betalas och för att skapa en stor ingående moms hos er som ni dragit av i era deklarationer.

För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående moms krävs att säljarens debitering av moms varit korrekt (se bland annat mål C-454/98 Schmeink & p. 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p. 13).

Då Skatteverket anser att fakturorna utställda av Reconova är osanna är momsdebiteringen inte korrekt. Ni har därmed inte rätt till avdrag för den ingående momsen.

2.5 Belopp

Genom bedrägeriet med osanna fakturor har ni kunnat kvitta bort 28 849 977 kr i utgående moms. Skatteundandragandet uppgår då till den felaktigt avdragna ingående momsen om 28 849 977 kr. Beräknat skatteundandragande per redovisningsperiod uppgår till följande.

Redovisningsperioder 2019	Belopp, kr
november	20 646 738
december	8 203 239
Summa	**28 849 977**

Skatteverket föreslår att för beskattningsåret 2019 sänka er ingående moms med 28 849 977 kr. Se även sammanställning 1.

3 Skattetillägg

3.1 Beskrivning

Skatteverket har vid sin utredning av er momsredovisning för beskattningsåret 2019 konstaterat att ni verkat som en cross-invoicer. Ni har kvittat bort utgående moms mot felaktiga avdrag för ingående moms genom fiktiva inköp av VoIP från svenskt skenföretag.

3.2 Lagar m.m.

Enligt 49 kap. 4 § Skatteförfarandelagen (SFL) ska skattetillägg tas ut av den som på något annat sätt än muntligen lämnat en oriktig uppgift till ledning för beskattningen. Exempel på oriktig uppgift är om man begär ett avdrag som man inte har rätt till.

Skattetillägget för moms är 20 procent av den skatt som inte skulle ha tagits ut av den som har lämnat uppgiften om den oriktiga uppgiften hade kvarstått (49 kap. 11 § SFL).

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
   a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
   b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
   c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter.
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

3.3 Skatteverkets bedömning

När det gäller fakturorna utställda av Reconova har Skatteverket bedömt att tjänsterna i fråga inte tillhandahållits er, varför rätt till avdrag för ingående moms saknas.

Ni har lämnat oriktig uppgift i lämnade momsdeklarationer, för november och december 2019, genom att ni felaktigt gjort avdrag för ingående moms på osanna fakturor.

Det är först vid utredning som Skatteverket har kunnat upptäcka felen. Grund för att ta ut skattetillägg enligt bestämmelserna i 49 kap. 4 § SFL finns därför. Skatteverket anser att felaktigheterna inte framstår som ursäktliga med hänsyn till uppgiftens art eller annan omständighet samt att det inte är oskäligt att ta ut skattetillägget. Vidare avser ändringarna belopp av betydelse.

Skatteverket kommer att ta ut skattetillägg med 5 769 994 kr, vilket motsvarar 20 procent av nedsättningen av er ingående moms på 28 849 977 kr.

Skäl som utgör grund för betydelse eller undanröjande av skattetillägg har inte kommit fram under utredningen.

Fördelning av skattetillägget per redovisningsperiod framgår av sammanställning 1.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 23 oktober 2020.

1045

G 49 Förslag till beslut Voxera 201009 , 2020-10-12 09:01 diarienr: 9000-K1603-20

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Voxera AB
Org.nr:	556999-9542

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Nya momsdeklarationer	1	Nej										1 821 025	24 376 904	1 959 431	28 157 360
															0
															0
															0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 821 025**	**24 376 904**	**1 959 431**	**28 157 360**

Tidigare redovisad utgående moms	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10											20 847 732	8 788 139	29 635 871
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30												6 678 538	6 678 538

Utgående moms efter ändring	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Summa ny utgående moms											**45 224 636**	**17 426 108**	**62 650 744**

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Nya momsdeklarationer	1	Nej										1 821 025	24 105 429	1 960 311	27 886 765
Nekat avdrag ingående moms	2	Ja											-20 646 738	-8 203 239	-28 849 977
															0
															0
															0
															0
Summa ändring ing. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 821 025**	**3 458 691**	**-6 242 928**	**-963 212**

Tidigare redovisad ingående moms	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Ingående moms enligt SKD										0	20 800 738	14 897 198	**35 697 936**

Ingående moms efter ändring	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Summa ny ingående moms											**24 259 429**	**8 654 270**	**32 913 699**

Nettobelopp efter ändring													
											20 965 207	**8 771 838**	**29 737 045**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

1046

G 49 Förslag till beslut Voxera 201009 , 2020-10-12 09:01 diarienr: 9000-K1603-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-01	2019-02	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Underlag ingående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 646 738	8 203 239	28 849 977
Summa underlag		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 646 738	8 203 239	28 849 977
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 646 738	8 203 239	28 849 977
Skattetillägg	20%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 129 347	1 640 647	5 769 994
Befrielse från skattetillägg	0%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skattetillägg efter befrielse		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 129 347	1 640 647	5 769 994

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 918 213	8 202 359	29 120 572
Skattetillägg att betala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 129 347	1 640 647	5 769 994
Belopp att betala + / återfå -	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**25 047 560**	**9 843 006**	**34 890 566**

Från: Voxera AB
Skickat: den 19 oktober 2020 15:37
Till: Monica Carlsten Nilsson
Ämne: Förslag till Beslut Voxera AB
Bilagor: 2019_P-Exec FULL_statement_106.pdf, 2020_P-Exec FULL_statement_106.pdf, KyC TollVoIP & Information.zip

Hej Monica,

Vi har erhållit ert förslag beslut och Voxera AB motsätter sig detta förslag till beslut.

Momsdeklarationerna som är inskickade för Oktober och November 2019 är korrigerade med hjälp av ombudet Indira Sebo så att dem skulle stämma med handeln som skett och det även innebar mer skatt att betala in vilket också är gjort.
Men pengarna ligger bara som ett Saldo på skattekontot och dras inte, varför? har ringt flertal ggr om detta.
Detta då efter att man upptäckt att Per dåvarande ombud inte besatt den kunskap han fakturerade för.
Ingen omsättning är redovisad för i Oktober och sen i 2020 då inga nya affärer ägt rum dessa perioder.

2.1.3
Betalning för telefonkorten finner ni i statementsen som ni erhållit, skickar med nya.

2.1.4
Att Logistimania inte vart försäkrade är inte något vi haft kunskap om och det är leverantören som försäkrar varorna fram till dess att vi tar emot dem och sen när varan skickat vidare till kund så är det upp till dem att rå om sina produkter.

2.1.5
VoIP tradeas generellt i dollar.
Det är inte företag som står på fakturorna det är rutter.
Se statements för betalningr på fakturor 40027 samt 40029

2.1.6
Man behöver ingen licens för att ha en switch eller hyra in en switch.
Vi har aldrig påstått att switchen ger oss tillgång att skapa nya destinationer för handel, switchen kan hantera x antal kanaler och därav kan man ha x volym av trafik.
Det är en molnbaserad tjänst så ja det kan göras ifrån vart man än är så länge man har en dator och internet.
Vi har vart i kontakt med TollVoIP.
Vad har något med att TollVoIP ej är registrerad för moms längre att göra med något när vi haft momsfri handel mellan TollVoIP och Kruczfy?
Frankrike anser ej att det är en missing trader, ägaren av TollVoIP jobbar idag som cyber säkerhets chef på ett företag enl. uppgifter.
Skickar med information kring TollVoIP och bevis för betalning av TollVoIP till OVH m.m.

- Vi har bevis på att det funnits ett datacenter och en switch.
- Oavsett TollVoIP gör eller vad ni drar slutsatsen till så bevisar det inte att ingen trafik har passerat switchen och ägd rum.
- TollVoIP har inte fått något papper av franska myndigheter enl. uppgifter.

https://www.infogreffe.com/entreprise-societe/851310904-tollvoip-930119B058000000.html?typeProduitOnglet=EXTRAIT&afficherretour=true
https://www.societe.com/societe/tollvoip-851310904.html

2.4
Vi har köpt mobiler och telefonkort till ett paketpris.
Vi har visat att varor och tjänster tillhandahållits.

Att vi säljer telefonerna till ett underpris är för att vi tjänar totalt på paketet med telefon+telefonkort, vi skulle anse detta är smart business tänk då i helheten tjänar vi pengar på produkten.
Även om vi ville skänka bort för 0 kronor så hade vi haft rätten att göra det, att göra dåliga affärer är mänskligt men nu har vi inte ens gjort det utan endast vart smarta och alltid gått med vinst i de stora hela.
Vad får er att tro att vi inte sett varorna? Det är eran egna teori och ingen av vikt dessutom.

VoIP
Alla kan vara nybörjade inom VoIP när man hyr in en switch och en NOC, det man behöver är kunderna och leverantörerna sen sköter det sig mer eller mindre självt då vi har tillit till dem som tillhandar den tjänst vi köper in av exempelvis TollVoIP.
Om några andra bolag vart inblandade i någon typ av bedrägerier är beklagligt, det är inget vi känner till eller vill arbeta i närheten av.
Vi har riktig trafik med riktiga samtal och det är överbevisat nu.
Ni har ingen grund eller fakta till det ni påstår att bolagen inte har en reel verksamhet.
Trafiken har vart där punkt.
syftet med att använda en Escrow plattform är för att göra affärerna lättare för de involverade parter då man kan göra överföringar i realtid.
Bolagen som använder sig av samma plattform som vi gjort affärer med har givetvis kommunicerat och tipsat om detta för att underlätta för alla involverade.

Det finns visst uttagna löner, lokalhyror m.m. Lokal hyrdes i Hammarby Sjöstad tidigare och löner har tagits ut.

Sammantagen bedömning:
Den är väldigt fel, vi på Kruczfy har gjort allt rätt och riktigt och har för avsikt att fortsätta med det.
Vad andra parter gjort eller inte gjort är inget vi har vetskap om, om vi visste vem/vilka våra kunders kund varit hade vi försökt gå direkt till källan för att göra bättre affärer.

Ni borde kanske ta in oberoende VoIP expeter som vet hur VoIP fungerar då ni uppenbarligen inte besitter kunskapen för att göra en korrekt bedömning.

Kind Regards,

Info Department

Company name: Voxera AB
Organization number: 556999-9542
VAT number: SE556999954201
Address: Box 1505, 116 74 STOCKHOLM
Email: info@voxera.se
Web: www.voxera.se

Den är väldigt fel, vi på Kruczfy har gjort allt rätt och riktigt och har för avsikt att fortsätta med det.
Vad andra parter gjort eller inte gjort är inget vi har vetskap om, om vi visste vem/vilka våra kunders kund varit hade vi försökt gå direkt till källan för att göra bättre affärer.

Ni borde kanske ta in oberoende VoIP expeter som vet hur VoIP fungerar då ni uppenbarligen inte besitter kunskapen för att göra en korrekt bedömning.

Kind Regards,

Info Department

Company name: Voxera AB
Organization number: 556999-9542
VAT number: SE556999954201
Address: Box 1505, 116 74 STOCKHOLM
Email: info@voxera.se
Web: www.voxera.se

TOLLVOIP
CARRIER SERVICES AGREEMENT

TOLLVOIP a company incorporated under the laws of France, having its registered office at 12 Rue Anselme, 93400 Saint-Ouen, France. – RCS Bobigny 851310904– VAT number: **FR 33 851310904**.
And Kruczfy AB ; a company incorporated under the laws of Sweden, having its registered office at: Boråsvägen 1121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden. (Partner Carrier) have executed the present agreement ("Agreement") on the following:

1. SERVICES

1.1 Each party will provide the Services to the other party in accordance with the provisions of this Agreement and the relevant attachment as soon as practicable after the date of this agreement, and the Sending Party must pay the Receiving Party the applicable Charges for those Services in accordance with the provisions of this agreement.
1.2 Parties will use its reasonable endeavors to restore normal operation of the Services with the least practicable delay.
1.3 In this agreement:
"**Receiving Party**" means the party receiving traffic from, and providing the Services to the Sending Party under this Agreement,
"**Sending Party**" means the party sending traffic to the other party under this agreement.
"**Services**" means international telecommunications carrier services to the destinations listed in the relevant attachment to this Agreement as required by the Sending Party. The Services consist of Sending Party's dialed calls (IDD) and facsimile, by IP protocol.

2. TERMS

2.1 This agreement is for an initial term of 12 (twelve) months and then will continue until either party gives the other at least 30 (thirty) days written notice of its intention to terminate, unless terminated earlier in accordance with clause 2.2.
2.2 Either party may terminate this Agreement 10 (ten) days after sending a notification to the other party if the other party:

(a) breaches a material obligation of this agreement and days, fails to remedy the breach within the period not exceeding 10 (ten) days; or
(b) commits an act of bankruptcy, insolvency or is placed into liquidation.

3. BILLING AND PAYMENT

3.1 The Receiving Party will bill the Sending Party for incoming traffic in accordance with the terms and conditions specified in this Agreement and Annexes to the Agreement.
3.2 Charges shall be calculated from the call data of the Receiving Party. Charges shall only apply to completed calls. Minutes of traffic to be paid for shall be measured in seconds rounded up to the nearest second.

3.3 The Receiving Party will produce an invoice for incoming traffic detailing the prefixes, amount of calls, total duration, rates in U.S. Dollars, and the total amount due. The initial rates of the Service are set forth in Annex 1. Bank service fees of transferring by electronic funds should be paid by the Paying Party.
3.4 Payment periods for the parties shall be established as follows: Every 7 Days or when Credit reached. Each party shall be allowed to wait until the net balance payable reaches a minimum of **1000** (One thousand) USD to make the wire transfer. Payments under **1000** (One thousand) USD will be carried over to the next billing cycle with a maximum of up to 3 billing cycles, otherwise wire charge shall be borne by Invoicing Party at its sole discretion
3.5 The Sending Party (Paying party) must pay the amount due, within 3 (three) working days of the invoicing date.
3.6 Each party is responsible for collection at its own cost of sums owing from its own customers, and failure to collect will not affect that party's obligation to pay the bill for all traffic sent under this Agreement.
3.7 The Sending Party must make the payment by electronic funds transfer to the bank as specified in Art.10. Payments shall be made in USD.
3.8 Any dispute as to the number of minutes invoiced or the amount owing must be notified to the invoicing party in reasonable detail in writing within 30 (thirty) calendar days of receipt of the invoice.
3.9 In case of the delay of the no disputed amount payment , the Receiving Party can demand to pay interest on the amount determined to be payable on the due date at the rate of six percent (6% per annum, for each day until payment is made). But interest should not exceed 10% of the debts.
3.10 If the discrepancy is less or equal to 1% (one percent) of the total minutes billed by the invoicing party, the total amount invoiced shall be due and payable on the due date. If the discrepancy is larger than 1% (one percent) of the total minutes billed by the Invoicing Party, both parties shall check through the disputed traffic minute bill in details within 10 (ten) working days upon receipt of the invoice in order to reach an acceptable settlement to the discrepancy. The decision of the Parties must be written in the confirmable Act. In case of necessity the correction of the bills (according to the Act) must be included in the next month's invoice.
3.11 Each party has the right to change the applicable rates with at least 7 (seven) days prior written notice to the party.
3.12 Parties to this Agreement have the right to put up invoices for the services provided before the invoice period in case one of the parties has terminated the traffic on the destinations for the amount exceeded 2000 (two thousand) USD. The invoice is paid under conditions indicated in sub-Clause 3.5.
3.13 If the amount exceeded 2000 USD (two thousand) the Receiving Party can stop to receive traffic from the Sending Party till the payment will come to the Receiving Party bank account.
3.14 Each Part can use his own time zone for the invoicing. For **TOLLVOIP** use Greenwich Mean Time (GMT+1)

4. USE OF SERVICES

4.1 The Sending Party must take all reasonable steps to ensure that third parties do not use the Services provided to the Sending Party under this agreement:

(a) in connection with the breach of any law or the infringement of the rights of any third party;

(b) to interfere with, damage, disrupt or unlawfully use or gain access to any service, equipment or computer network.

4.2 The Sending Party must take every reasonable precaution in its use of the Services supplied to it

under this agreement to prevent contamination of any software, hardware or diffusion of any software, hardware contamination including computer viruses.

4.3 The Receiving Party is not liable for the security of the Sending Party's traffic transmitted under this Agreement.

5. RESPONSIBILITY FOR NETWORKS

5.1 The technical standards and methods of operation to be applied by the parties for the implementation and provision of the Services must conform to the relevant ITU (International Telecommunications Union) – Telecommunications Standardization Sector.

5.2 The provision of the Services is subject to each party's normal network management controls. The Receiving Party reserves the right to limit traffic from the Sending Party on any route during conditions of network congestion.

6. LIMITATION OF LIABILITY

6.1 Each party will not be liable to the other, or to the other's interconnecting carriers or end users, whether in contract or tort (including negligence) or otherwise, for any loss, claim, cost or damage (whether direct or indirect), arising in connection with any failure, breakdown, interruption or degradation in a service or in the network of either party or any other network or connection involved in the provision or use of Services whatever is the cause of such failure, breakdown, degradation or interruption and however long it lasts.

6.2 Notwithstanding any provisions of this agreement, neither Party shall be liable for its inability in performing any of its obligations hereunder (other than an obligation to make payment) if such inability is caused by or arises as a result of circumstances beyond the reasonable control of the relevant Party including, without limitation, inability or delay caused through acts of God, fire, flood, riot, industrial dispute of any kind (other than disputes involving that Party's own employees or the employees of an associated company to that Party), lightning, explosion, civil commotion, malicious damage, storm, tempest, acts or omissions of other communications carriers, act of government or other regulatory authority, acts or omissions of persons or bodies for whom the Party affected thereby is not responsible, and any other circumstances beyond the reasonable control of the relevant Party.

The Party affected by the Force Majeure event shall promptly notify the other of the estimated extent and duration of such inability to perform its obligations hereunder and in the event that this agreement cannot be performed according to its terms for a continuous period of 30 (thirty) days by reason of such Force Majeure event, the other Party shall be entitled to serve notice upon the other to terminate this agreement without any liability whatsoever to the other and those provisions of a continuous nature shall continue to apply notwithstanding the termination of this agreement under this Clause.

7. CONFIDENTIALITY

Each party undertakes to the other that it will treat as confidential, and will use its reasonable endeavors to procure that its directors, employees, professional advisers and agents will treat as confidential the terms and conditions of this agreement as well as all data, rates, reports or information whether of a technical or business nature or otherwise relating in any manner to the business or affairs of the other party which it may receive in connection with this agreement, and will not disclose or use such information other than strictly for the purposes of this agreement except with the written permission of the other party.

8. DISPUTE RESOLUTION

.All disputes between the Parties that cannot be settled within 30 (thirty) days from receiving a notice of dispute by one of the Party must refer the dispute to Arbitration court under the location of the declaring party with accordance to the French laws.

9. MISCELLANEOUS

9.1 Any communication required to be given under this agreement must be given in writing by fax or by E-mail to the addresses as specified in Art.10 of the Agreement.
9.2 All actions in this Agreement must be made in accordance with the regulations of International Telecommunications Union ("ITU").
9.3 This agreement contains the entire contractual arrangements between the parties with respect to the subject matter of this agreement. All prior negotiations, correspondence, arrangements, understandings, representations and agreements with respect to such subject matter cease to have any effect.
9.4 This agreement may be amended only by agreement in writing and signed by each party.
9.5 Neither party to this agreement may assign or transfer its rights or interests under this agreement without the prior written consent of the other party.

10. ADDRESSES AND BANK REFERENCES

TOLLVOIP EURO Bank Details

IBAN	FR76 1695 8000 0175 0501 2710 184
Beneficiary bank	Qont
Beneficiary bank Address	QONTO - OLINDA PARIS, 8 rue du Sentier, 75002 Paris, France
SWIFT/BIC Code	QNTOFRP1XXX
Intermadiary Bank	
Intermediary Bank Address	
SWIFT/BIC Code	

Customer's Bank Details

IBAN	GB15 REVO 0099 6929 9116 80
Beneficiary bank	Revolut
Beneficiary bank Address	Boråsvägen 1121 48 Johanneshov, Sweden.
SWIFT/BIC Code	REVOGB21

Intermadiary Bank	
Intermediary Bank Address	BOX 1505, Stockholm, 116 74, Sweden
SWIFT/BIC Code	

11. NOTICES

Contact List

TOLLVOIP	**Costumer's Details**
Mailing address **:** *12 Rue Anselme,* *93400 Saint-Ouen, France.*	Boråsvägen 1121 48 Johanneshov, Sweden.
Legal Department : ***Srikanthan Nerujene***	***Legal Department :*** Leila Kruczkowska
Tel.: +33 1 87 65 00 35 **Fax:** **E-mail: neera@tollvoip.com** **billing@tollvoip.com**	**Tel.: +46 (0) 8 559 212 41** **Fax:** **E-mail: leila@kruczfy.com**
Business Development Manager: ***Mylvaganam Priyatharsan*** **Tel.: 0033 6 59 74 68 89** **Email: tharsan@tollvoip.com**	***Carrier relations manager:*** Leila **Tel.: +46 (0) 8 559 212 41** **Email: leila@kruczfy.com**
Destinations & rates: **Tel.: 0033 6 59 74 68 89** **Email: rate@tollvoip.com**	***Destinations & rates:*** **Tel.:** **Email:**
Billing & invoices: **Tel.: +33 1 87 65 00 35** **Email: billing@tollvoip.com**	***Billing & invoices:*** **Tel.: +46 (0) 8 559 212 41** **Email: leila@kruczfy.com**
Support Voice : **M.Tharsan** **Tel.: 0033 6 59 74 68 89** **Email: noc@tollvoip.com**	***Support Voice :*** **Tel.:** **Email:**

TOLLVOIP

Print name: Srikanthan Nerujene.
Title: CEO
Date: 08/11/2019

EURL TOLLVOIP

Kruczfy AB

Print name: Leila Kruczkowska
Title: President
Date: 08/11/2019

Appendix 1

TOLLVOIP **Rates**		
Code	**Country**	**Rate USD/min**

TOLLVOIP

Print name: Srikanthan Nerujene.
Title: CEO
Date: 08/11/2019

EURL TOLLVOIP

Kruczfy AB

Print name: Leila Kruczkowska
Title: President
Date: 08/11/2019

Appendix 2

Costumer's Rates		
Code	**Country**	**Rate USD/min**

TOLLVOIP

Print name: Srikanthan Nerujene.
Title: CEO
Date: 08/11/2019

EURL TOLLVOIP

Kruczfy AB

Print name: Leila Kruczkowska
Title: President
Date: 08/11/2019

Initials: SN

Initials:

Inquiry

6 juli 2020 | 20:22 | 1,7 MB

Från:

MPTHARSAN <noc@tollvoip.com>

Till:

info@voxera.se

Dear Johan

Apologies for the back and forth emails, we are currently short-handed due to the pandemic.

To answer all your questions :
Your IPs at your data centre where

Traffic IP: 51.91.190.185
Cust1 IP: 54.38.49.54
Vend1 IP: 51.68.218.97

Your Data centre was an OVH data cente:
Geo Loc: France (Gravelines - GRA)

We recieved all payment (Attached you can see your invoices are paid)

If you start business again or ever not happy with your current provider or set up we would be happy to accomodate you.

If you need further assistance please contact us here anytime.

Regards,

Nimma Tharsan, NOC Manager

TOLLVOIP

tharsan@tollvoip.com / 33 65 97 46 889

33 18 76 50 273

12 Rue Anselme, 93400 Saint-Ouen, France

www.tollvoip.com

Bifogade filer Ladda ner alla bifogade fil

IP LOCATION

INSTANTLY LOCATE ANY IP ADDRESS

This free online tool allows you to see the geographical location of any IP address. Just input the IP address and you will be shown the position on a map, coordinates, country, region, city and organization

51.91.190.185 FIND

IP address	**51.91.190.18** CHANGE
Latitude	48.8582
Longitude	2.3387
Country	France
Region	
City	
Organization	OVH SAS

© 2019 iplocation.com

INVOICE

Invoice no.: INV191231
Invoice date: 31 Dec 2019
Reference: Server Expires 6 Feb
Due date: 31 Dec 2019

Amount due:
€2,428.00

TOLLVOIP
12-rue-anselme
saint-ouen
93400
France

VAT Number: FR 33 851310904

Fax: +33 659746889
paypal@tollvoip.com
www.tollvoip.com

Invoice to:

Kruczfy AB
Leila Kruczkowska
Borås vägen 1, Johanneshov.
12148 Stockholm
Sweden

sales@kruczfy.com
+46 8 559 212 41

Description	Quantity	Price	Amount
Month to Month Prepaid Switch Services. Includes Servers, 24x7 NOC, and a qualified switch operator M-F business hours and on call 24x7.	1	€2,428.00	€2,428.00
		Subtotal	€2,428.00
		Total	**€2,428.00 EUR**

Notes

Account Name- TOLLVOIP
IBAN:- FR76 1695 8000 0175 0501 2710 184
BIC:- QNTOFRP1XXX
Bank Address - QONTO - OLINDA PARIS, 8 rue du Sentier, 75002 Paris. France

Transaction details

Print

Payment received from Leila Kruczkowska

10 November 2019 at 11:00:38 CET

Transaction ID: 44B128802W143215B

Amount

1.090,00 USD

Payment Status: COMPLETED

Payment Type: Goods and Services

Ready to ship to

Leila Kruczkowska

Boråsvägen 1
12148 Johanneshov
Sweden
+46 0762852256
Unconfirmed ?

Print packing slip | Add tracking info | Mark as shipped

Seller protection

Eligible

Eligible when you ...

Ship to the address on this page.
Save your tracking or shipping info.
Follow the requirements for seller protection.

Payment details

Gross Amount	1.090,00 USD
PayPal Fee	-37,36 USD
Net Amount	1.052,64 USD

G 59g Kopia av Övriga bilagor Kruczfy , 2020-10-29 09:24 diarienr: 9000-K1603-20

Transaction details

Print

Payment received from Leila Kruczkowska

10 November 2019 at 11:03:03 CET

Transaction ID: 1CS80899AC387394W

Amount

2.428,00 USD

Payment Status: COMPLETED

Payment Type: Goods and Services

Ready to ship to

Leila Kruczkowska

Boråsvägen 1
12148 Johanneshov
Sweden
+46 0762852256
Unconfirmed ?

Print packing slip | Add tracking info | Mark as shipped

Seller protection

Eligible

Eligible when you ...

Ship to the address on this page.
Save your tracking or shipping info.
Follow the requirements for seller protection.

Payment details

Gross Amount	2.428,00 USD
PayPal Fee	-82,85 USD
Net Amount	2.345,15 USD

G 59g Kopia av Övriga bilagor Kruczfy , 2020-10-29 09:24 diarienr: 9000-K1603-20

Transaction details

Print

Payment received from Leila Kruczkowska

11 November 2019 at 15:49:26 CET

Transaction ID: 5T139141V20528306

Amount
378,00 EUR

Payment Status: COMPLETED

Payment Type: Goods and Services

Ready to ship to

Leila Kruczkowska

Boråsvägen 1
12148 Johanneshov
Sweden
+46 0762852256
Unconfirmed ?

Print packing slip | Add tracking info | Mark as shipped

Seller protection

Eligible

Eligible when you ...

Ship to the address on this page.
Save your tracking or shipping info.
Follow the requirements for seller protection.

Payment details

Gross Amount	378,00 EUR
PayPal Fee	-11,31 EUR
Net Amount	366,69 EUR

G 59g Kopia av Övriga bilagor Kruczfy , 2020-10-29 09:24 diarienr: 9000-K1603-20

OVHcloud

Mon compte client | Webmail | Support | Ressources | OVHcloud Blog |

Serveur | Public Cloud | Web Hosting | Télécom | Enterprise | Programmes | À propos

Paiement validé

Votre paiement a été validé, merci d'avoir choisi OVH.

Notre système va prendre en compte votre paiement dans quelques minutes.

Vous trouverez ci-dessous les informations relatives à votre commande.
Veillez à bien conserver ces renseignements, ils pourraient vous être demandés par la suite.

Informations sur le paiement

Bon de commande n° :	116468453
Date :	2019-11-08 16:21:33
Transaction Ovh n° :	PAYPAL#PAYID-LXCYP7I0VP380016N992650M

Retourner au bon de commande

G 59g Kopia av Övriga bilagor Kruczfy , 2020-10-29 09:24 diarienr: 9000-K1603-20

Hello,

Here is a new document from the payment I made today.

2019-12-11	Valutakonto… 95 47 93-6 EUR	TOLLVOIP TOLLVOIP FR761695800…	2 388,00	EUR

Från konto
95 47 93-6

Betalningstyp
Utlandsbetalning

Betalningsdag
2019-12-11

Mottagarens namn/bank
TOLLVOIP

Kontohavarens adress
12-rue-anselme,saint-ouen,93400,France

Status
Pågående

Till
FR7616958000017505012710184

Belopp
2 388,00 EUR

Meddelande
8-Dec thru 7-Jan 2020 VOIP

Skapades
2019-12-11

Överföringshastighet
Standard

Betalarens referens
8-Dec thru 7-Jan 2020

BIC/SWIFT
QNTOFRP1

Bankens Land
Frankrike

Bankens namn
OLINDA

Bankens adress
42 RUE ETIENNE MARCEL

Transfer

Thu, Dec 12, 2019 8:00 AM

+ 2,388.00 EUR

KRUCZFY AB

Other income

IBAN: SE83 9500 0099 6034 0954 7936

BIC: NDEASESSXXX

Reference: 8-DEC THRU 7-JAN 2020 VOIP

Emitter: KRUCZFY AB

Additional information

Add a note

VAT

20 %

EUR 398

Transfer

Tue, Jan 14, 2020 11:00 AM

+ 2,428.00 EUR

Kruczfy AB

Other income

IBAN: GB15 REVO 0099 6929 9116 80

BIC: REVOGB21

Reference: INV191231

Emitter: Kruczfy AB

Additional information

Add a note

VAT

20 %

EUR 404,67

Transfer

Tue, Feb 18, 2020 3:00 PM

+ 2,428.00 EUR

Kruczfy AB

Other income

IBAN: GB15 REVO 0099 6929 9116 80

BIC: REVOGB21

Reference: INV191232

Emitter: Kruczfy AB

Additional information

Add a note

VAT

20 %

EUR 404,67

Transfer

Wed, Mar 4, 2020 5:00 PM

+ 2,428.00 EUR

Kruczfy AB

Other income

IBAN: GB15 REVO 0099 6929 9116 80

BIC: REVOGB21

Reference: Payment for INV191232

Emitter: Kruczfy AB

Additional information

Add a note

VAT

20 %

EUR 404,67

2B

Status:	Ready for Traffic
Company:	Kruczy
Contact:	Leila Kruczkowska
Email:	sales@kruczfy.com

Switch:	TollVoip
Operator	Nimma Tharsan
Location:	GRA2 France
Virtual IP:	51.91.190.185
Main IP:	51.91.67.102
Mirror IP:	51.91.67.103
root PW1:	g6HfLHdbCEcx
root PW2:	Wfz3uGtNozqr

URL:	nim1.sip1.us/billing/
Login:	51.91.67.102/billing/
User:	Admin
GUI PW:	AllowNOC2019!!
Mgr User:	Kruczy
Mgr PW:	yKqn3>ZV

Jämförelse mellan uppgifter lämnade av utländska leverantörer och uppgifter i skattedeklarationer.

556999 9542 Kruczfy AB

		Kvartal	
Namn	**VAT-nr**	**19-4**	**Totalt**
Global Resource Trading	SK 4120027527	76 526 787	76 526 787
DAVEX INTERNATIONAL SHPK	SK 4120129002	61 942 324	61 942 324
Summa Utländska uppgifter	**Totalt**	**138 469 111**	**138 469 111**
Varuförvärv SKD (rad 20)		0	0
Trepartsförvärv SKD (rad 37)		0	0
Tjänster SKD (rad 21)		0	0
Summa deklarationsuppgifter SKD		**0**	**0**
Skillnad - Utländska uppgifter som inte upptagits i deklarationerna		**138 469 111**	**138 469 111**

G 7g EU-förvärv 2019 , 2020-02-04 10:48 diarienr: 9000-K264-20

Onlineuppgifter specificerade per säljare från

556999 9542 01 Voxera AB 19-4 2020-06-09 07:19 H.kod: 0142F0110

* = Beloppen avser inte endast kvartalet ifråga

Land/VAT-nr	Varuleveranser	Trepartshandel	Tjänster	Senast ändrad	Kurs
AT Österrike					
				Saknas	10,6481
Summa					
BE Belgien					
				Saknas	10,6481
Summa					
BG Bulgarien					
				Saknas	5,4637
Summa					
CY Cypern					
				Saknas	10,6481
Summa					
CZ Tjeckien					
				Saknas	0,4163
Summa					
DE Tyskland					
				Saknas	10,6481
Summa					
DK Danmark					
				Saknas	1,4252
Summa					
EE Estland					
				Saknas	10,6481
Summa					
EL Grekland					
				Saknas	10,6481
Summa					
ES Spanien					
				Saknas	10,6481
Summa					
FI Finland					
				Saknas	10,6481
Summa					
FR Frankrike					
				Saknas	10,6481
Summa					
GB Storbritannien					
Summa	71 353 823	67 115 288			
Enl SKD	0	0	50 943		
Differens	71 353 823	67 115 288	-50 943		

Land/VAT-nr	Varuleveranser	Trepartshandel	Tjänster	Senast ändrad	Kurs
				Saknas	12,3833
Summa					
HR Kroatien					
				Saknas	1,4256
Summa					
HU Ungern					
				Saknas	0,0321
Summa					
IE Irland					
				Saknas	10,6481
Summa					
IT Italien					
				Saknas	10,6481
Summa					
LT Litauen					
				Saknas	10,6481
Summa					
LU Luxemburg					
				Saknas	10,6481
Summa					
LV Lettland					
				Saknas	10,6481
Summa					
MT Malta					
				Saknas	10,6481
Summa					
NL Nederländerna					
				Saknas	10,6481
Summa					
PL Polen					
				Saknas	2,4833
Summa					
PT Portugal					
				Saknas	10,6481
Summa					
RO Rumänien					
				Saknas	2,2239
Summa					
SI Slovenien					
				Saknas	10,6481
Summa					
Summa	71 353 823	67 115 288			
Enl SKD	0	0	50 943		
Differens	71 353 823	67 115 288	-50 943		

Land/VAT-nr	Varuleveranser	Trepartshandel	Tjänster	Senast ändrad	Kurs
SK Slovakien					
SK 4120027527	71 353 823	5 172 964		200609	10,6481
SK 4120129002		61 942 324		200609	10,6481
Summa	71 353 823	67 115 288			
Summa	71 353 823	67 115 288			
Enl SKD	0	0	50 943		
Differens	71 353 823	67 115 288	-50 943		

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Ann Collin, Ekorevisor

PM

Datum
2020-11-04

Sida
1 (9)

Dnr
EB 3743-19

Voxera AB, org nr 556999-9542

1 Sammanfattning

Voxera AB, nedan även kallat bolaget, har under perioden oktober till december 2019;

- Köpt sammanlagt 43 650 mobiler från Davex International sh.p.k och Global Resource Trading för 138 270 603 kr och sålt dem till Jolumar Chamon AB och Mobile Experience för sammanlagt 119 010 070 kr plus utgående moms 29 752 517 kr, dvs gjort en bruttoförlust på mobilhandeln med 19 260 533 kr.

- Erhållit 59 335 telefonkort på köpet av mobiler och sedan sålt dem till Lindencity GmbH för 20 319 425 kr, dvs gjort en bruttovinst på motsvarande belopp.

- Köpt VoIP från Reconova AB för 115 399 909 kr plus ingående moms 28 849 977 kr och sålt till Lindencity GmbH för 115 533 014 kr, dvs gjort en bruttovinst på VoIP-handeln med 133 105 kr.

Se även sammanställningen över bolagets handel som återfinns i bilaga 1.

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att sammanställa, beskriva och analysera bolagets handel med varor och tjänster för tiden oktober till december 2019.

3 Tillgängligt material

- Kontoutdrag från Nordea (konto -4503, -6371 EUR och SEK samt -7936 EUR och SEK) för perioden 2019-11-01 till 2020-01-09 då kontona avslutas. P-Exec -2731728 (betalningsplattform) för perioden 2019-01-01 till 2020-09-24 då kontot avslutas. Revolut för perioden 2019-12-27 till 2020-03-10.

- SIE4-fil med bokföring upprättad i Visma (samma fil som är inlämnad till Skatteverket i juni 2020) samt verifikationer (digitala kopior av kund- och leverantörsfakturor) för 2019. För att kunna kontrollera fakturor som tillhör 2019 men som är betalda först efter årsskiftet har även granskning skett av SIE-filen avseende perioden 2020-01-01—2020-03-31.

- Inhämtade uppgifter från Skatteverket såsom inlämnad mervärdesskattedeklaration för perioderna oktober, november och december 2019. Svar på Skatteverkets handräcknings-begäran till Frankrike avseende TollVOIP.

4 Bolagets redovisning

Bolaget har räkenskapsår 0501-0430. Bokföringen har skötts av Indira Sebo. Det har upprättats två bokföringar, en i Fortnox och en i Visma. Den som EBM hämtade in från Fortnox överensstämmer inte med inlämnade skattedeklarationer. Bolaget har i juni 2020 via Indira Sebo kommit in med bokföring upprättad i Visma till Skatteverket. Det är denna SIE-fil och verifikationer från Visma som har använts vid granskningen och den överensstämmer även med de till Skatteverket inlämnade skattedeklarationerna.

5 Skattedeklaration

Bolaget är registrerat för månadsvis redovisning av mervärdesskatten.

Observera att samtliga inköp av varor som gjorts under aktuell period är från annat EU-land även om redovisningen i skattedeklarationerna har skett på raden för inköp av varor i Sverige.

5.1 Mervärdesskatt, redovisningsperiod oktober 2019

Bolaget har lämnat in skattedeklaration vid två olika tillfällen för redovisningsperioden, 2019-12-12 och 2020-07-14. Den första lämnades in av Per Söderqvist och den andra av Johan Rossi. Vilka belopp som redovisats framgår av sammanställningen nedan.

	2019-12-12	**2020-07-14**
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln		1 116
23: Inköp av **varor** i Sverige		7 282 987
30: Utgående moms 25 % på inköp ruta 20-24		1 821 025
48: Ingående moms att dra av		1 821 025
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0 kr**	**0 kr**

Den ingående momsen på 1 821 025 kr är beräknad ingående moms på förvärv från utlandet, s.k. förvärvsbeskattning.

5.2 Mervärdesskatt, redovisningsperiod november 2019

Bolaget har lämnat in skattedeklaration vid två olika tillfällen för redovisningsperioden, 2020-01-17 och 2020-04-21. Den första lämnades in av Per Söderqvist och den andra av Johan Rossi. Vilka belopp som redovisats framgår av sammanställningen på nästa sida.

	2020-01-17	2020-04-21
05: Momspliktig försäljning	104 238 659	83 861 031
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln		43 144
23: Inköp av **varor** i Sverige		96 994 373
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln		82 913 366
10: Utgående moms 25 % på försäljning	20 847 732	20 965 257
30: Utgående moms 25 % på inköp ruta 20-24		24 259 379
48: Ingående moms att dra av	20 800 738	44 906 167
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**46 994 kr**	**318 469 kr**

Den ingående momsen på totalt 44 906 167 kr består av debiterad ingående moms (konto 2641) 20 646 787 kr, ingående moms omvänd skattskyldighet (konto 2647) 10 684 843 kr och beräknad ingående moms på förvärv från utlandet (konto 2645) 13 574 537 kr, s.k. förvärvsbeskattning.

5.3 Mervärdesskatt, redovisningsperiod december 2019

Bolaget har lämnat in skattedeklaration vid två olika tillfällen för redovisningsperioden, 2020-02-12 och 2020-03-11. Båda deklarationerna har lämnats in av Indira Sebo. Vilka belopp som redovisats framgår av sammanställningen nedan.

	2020-02-12	2020-03-11
05: Momspliktig försäljning	35 152 556	35 149 039
21: Inköp av **tjänster** från annat EU-land enligt huvudregeln	50 943	50 909
22: Inköp av **tjänster** från land utanför EU	511 560	511 246
23: Inköp av **varor** i Sverige	26 151 650	33 993 242
35: Försäljning av **varor** till annat EU-land		20 319 425
39: Försäljning av **tjänster** till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	37 042 387	32 619 648
10: Utgående moms 25 % på försäljning	8 788 139	8 787 259
30: Utgående moms 25 % på inköp ruta 20-24	6 678 538	8 638 849
48: Ingående moms att dra av	14 897 198	16 857 325
49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**569 479 kr**	**568 783 kr**

Den ingående momsen på totalt 16 857 325 kr består av debiterad ingående moms (konto 2641) 8 218 476 kr, ingående moms omvänd skattskyldighet (konto 2647) 8 145 155 kr och beräknad ingående moms på förvärv från utlandet (konto 2645) 493 694 kr, s.k. förvärvsbeskattning.

6 Handel med mobiltelefoner

Inköp
Under perioden oktober-december 2019 har bolaget på konto *4515 inköp av varor från annat EU-land* bokfört inköp av varor med sammanlagt 138 270 603 kr. Inköpen avser i sin helhet inköp från Global Resource Trading (GRT) och Davex International sh.p.k (Davex), fördelat enligt nedan.

Period	Leverantör	Belopp
Okt 2019	GRT	7 282 987 kr
Nov 2019	Davex, GRT	96 994 373 kr
Dec 2019	Davex, GRT	33 993 243 kr
		138 270 603 kr

Av fakturorna från GRT och Davex framgår att inköpen avser 43 650 mobiltelefoner (olika modeller av iPhone samt Apple Airpods). Totalt uppgår inköpen från Davex till 61 973 933 kr och inköpen från GRT till 76 296 670 kr. Av inköpsfakturorna framgår att bolaget, i samband med inköpen av mobiltelefoner, även erhållit sammanlagt 59 335 förbetalda telefonkort (Prepay calling card) till nominella värden på 20, 30, 50 eller 100 EUR utan extra kostnad.

Försäljning
För perioden november – december 2019 har bolaget på konto *3051 Försäljning varor 25 % sv* bokfört försäljning till Jolumar Chamon AB och Mobile Experience för sammanlagt 119 010 071 kr. Ingen försäljning har skett under oktober 2019. Av kundfakturorna framgår att försäljningen avser samma mängd mobiltelefoner som köpts in från GRT och Davex (43 650 st). Bokförd utgående moms på försäljningen uppgår till totalt 29 752 517 kr.

Period	Kund	Belopp	Utg moms
Nov 2019	Jolumar, Mobile	83 861 031 kr	20 965 257 kr
Dec 2019	Jolumar, Mobile	35 149 039 kr	8 787 260 kr
		119 010 070 kr	**29 752 517 kr**

Totalt har mobiltelefoner till Jolumar sålts för 83 225 681 kr och försäljningen till Mobile uppgår till totalt 35 784 389 kr. Bolaget säljer mobiltelefonerna till ett lägre pris än vad de köpt in dem för, vilket innebär att bolaget gör en förlust på mobiltelefonhandeln med sammanlagt 19 260 533 kr (119 010 070 - 138 270 603) exklusive eventuella kursvinster eller kursförluster. Se även bilaga 2:1 och 2:2 för sammanställning av handeln med mobiltelefoner.

7 Handel med telefonkort

Inköp
Som nämnts ovan under avsnitt 6 har bolaget i samband med inköp av mobiltelefoner från GRT och Davex erhållit 59 335 förbetalda telefonkort utan kostnad.

Försäljning
Bolaget har på konto *3058 Försäljning varor EG momsfri* bokfört försäljning av telefonkort till det tyska företaget Lindencity GmbH med sammanlagt 20 319 425 kr. Samtliga telefonkort säljs vidare vid två tillfällen under december 2019.

Eftersom bolaget erhållit telefonkorten utan kostnad gör bolaget en vinst på handel med telefonkorten motsvarande försäljningsbeloppet, dvs 20 319 425 kr. Se även bilaga 3 för sammanställning av handeln med telefonkort.

8 Handel med tjänster (VoIP)

Inköp
Under november -december har bolaget på konto *4010 inköp VoIP* bokfört inköp av VoIP (Voice över Internet Protocol), som avser handel med samtal kopplade över internet med sammanlagt 115 399 909 kr (exklusive moms). Bokförd ingående moms på inköpen uppgår till totalt 28 849 977 kr. Samtliga inköp har skett från Reconova AB. Bokförda inköp och ingående moms fördelas enligt nedan:

Period	Leverantör	Belopp	Ing moms
Nov 2019	Reconova AB	82 586 952 kr	20 646 738 kr
Dec 2019	Reconova AB	32 812 957 kr	8 203 239 kr
		115 399 909 kr	**28 849 977 kr**

Försäljning
För motsvarande period (november – december 2019) har bolaget på konto *3048 Försäljning tjänster EG momsfri* bokfört försäljning av VoIP till Lindencity GmbH som uppgår till totalt 115 533 014 kr. Försäljningen görs till annat EU-land utan moms. Bokförd försäljning fördelas enligt nedan:

Period	Kund	Belopp
Nov 2019	Lindencity GmbH	82 913 366 kr
Dec 2019	Lindencity GmbH	32 619 648 kr
		115 533 014 kr

När det gäller VoIP-handeln går bolaget 133 105 kr (115 533 014 - 115 399 909) i vinst exklusive eventuella kursvinster eller kursförluster. Se även bilaga 4 för sammanställning av handeln med VoIP.

9 Betalningsströmmar

Av tillgängliga uppgifter för den granskade perioden framgår att bolaget haft bankkonton i Nordea (*1931 Nordea PG, 1933 Nordea EUR 954793-6, 1936 Nordea Sparkto-958637-1, 1938 Nordea Spar SEK 958637-1, 1939 Nordea Spar SEK-55403*) och Ålandsbanken (*1934 ÅL banken -76973*). De har även ett Lynk nexus payments konto (*1937 Lynk Nexus*

Payments). Vidare har bolaget i bokföringen ett konto (*1932 P-Exec*) avseende finansiella transaktioner med P-Exec LTD, som är en betalningsplattform för betalning till/från kunder och leverantörer.

Flest transaktioner har förekommit på Nordea kontot i EUR (*1933 Nordea EUR 954793-6*). Det är via detta konto som merparten av betalningarna för inköpen och försäljningarna sker. Överföringar sker sedan till de andra kontona.

I slutet av november tas P-Exec kontot i bruk och då sker en del överföringar till Reconova AB och GRT samt insättningar från Jolumar över detta avräkningskonto. Många av insättningarna är "Own funds transfer". För tiden fram till 31 december 2019 uppgår dessa 9 insättningar till sammanlagt 837 170 EUR enligt kontoutdraget. Pengarna överförs från bolagets EUR-konto i Nordea till P-Exec. Varje insättning som sker från eget konto eller uttag som görs via P-Exec kostar från 100 EUR och upp till 500 EUR. Med tanke på kostnaden som hänförs till varje transaktion är det anmärkningsvärt att det sker många delinsättningar varje dag. Exempelvis den 11 december 2019 sker det hela 5 egna insättningar på totalt 563 920 EUR samma dag. Avgiften för dessa 5 insättningar uppgår till 1 412 EUR.

På P-Exec finns det under 2019 en överföring som benämns *"Withdrawal of profits for VAT"* på 4 200 EUR. 2020-01-17 lämnas in en skattedeklaration för redovisningsperiod november 2019 där belopp att betala uppgår till 46 994 kr. Under januari 2020 finns det ett uttag som benämns *"Withdrawal of profits for VAT/Moms December"* på 68 000 EUR. 2020-02-12 lämnas in en deklaration för period december där moms att betala uppgår till 569 479 kr.

Mobiltelefoner

När det gäller inköp av telefonerna sker betalningarna i många fall innan fakturorna enligt fakturadatum är utfärdade. Det förhållandet förekommer hos båda leverantörerna, men är mycket vanligare hos GRT än hos Davex. I något fall förekommer det att betalt belopp överstiger fakturerat belopp. Exempelvis fakturan från GRT med fakturanummer KS 0036 på 493 100 EUR och fakturadatum 2019-12-20. Denna faktura regleras genom två överföringar, båda 2019-12-11 från bolagets P-Exec konto. Överföringarna som sker är på 450 000 EUR respektive 53 690 EUR. 2019-12-19 sker det en insättning på 10 590 EUR som är märkt "Refund of the overpayment".

Avseende försäljningen av telefonerna har betalningar från Mobile, av samtliga utställda fakturor under 2019 förutom den sista, återfunnits på bolagets bankkonto i Nordea (konto EUR 954793-6). När det gäller utställda fakturor till Jolumar är det svårare att identifiera vilka fakturor som avser vilka betalningar. 2019-11-06 har Jolumar betalat 2 147 812,50 EUR till bankkontot i Nordea. Denna insättning finns bokförd med 22 947 013,96 kr mot kontot för kundfordringar (konto 1511) och med transaktionstext ins 64002, 64003 / 10,6839. Enligt inhämtade allegat från banken ska den betalningen avse PFI 64002, PFI 64003, PFI 64004 och PFI 64005. Denna text tyder på att det handlar om proformafakturor. I tillgängligt material har inga proformafakturor med dessa nummer återfunnits så exakt vilka fakturor som avses i denna betalning har inte gått att klarlägga. Det finns dock tre fakturor utställda till Jolumar där betalning inte har gått att finna på något av tillgängliga konton. Dessa fakturor uppgår dock bara totalt till 1 039 000 EUR. Se sammanställningen nedan.

Fakturadatum	Fakturanummer	Vara	Antal	Belopp, EUR
2019-11-08	44004	iPhone 8 64 GB	400	182 500
2019-11-13	44006	iPhone XR 64 GB	600	363 750
2019-11-14	44007	iPhone 8 64 GB	1 080	492 750
				1 039 000 EUR

Telefonkort
I bokföringen finns det två försäljningsfakturor (44033 och 44048) till Lindencity avseende telefonkort. Båda fakturorna är utställda i december 2019 och ska betalas till bolagets konto i P-Exec. Fakturona innehåller dock inga betalningsvillkor. Första insättningen avseende 44048 sker 2020-03-20 och den sista sker inte förrän två månader senare, dvs 2020-05-20. På insättningarna gjorda i mars finns det både på kontoutdraget och i bokföringen enbart en hänvisning till en proformafaktura (64019). Första insättningen avseende av 44033 sker 2020-05-20 och den sista sker två dagar senare. De totala insättningarna uppgår till samma belopp som är fakturerat.

De två insättningarna som är gjorda i mars 2020 avseende faktura 44048 finns med i bokföringen. Övriga har skett så långt senare att de är utanför den period som det har funnits tillgänglig bokföring.

VoIP
Lindencity har inte betalat någon av de utställda fakturorna avseende VoIP under 2019. Bolagets samtliga fakturor till Lindencity finns bokförda på konto 1514 Kundfordringar EU som vid utgången av 2019 har ett kontosaldo på 135 852 439,83 kr. Samtliga VoIP-fakturor har dock avräknats via bolagets konto i P-Exec under 2020. Vid kontroll av totalt insatt belopp överensstämmer det exakt med fakturerat belopp för samtliga VoIP-fakturor till Lindencity.

Avseende inköp av VoIP ska betalningen enligt fakturorna till Reconova ske till deras konto i P-Exec dock saknas det exempelvis detaljer kring dröjsmålsränta. På fakturorna står det enbart *"This invoice is payable withing 30 days of issue date. Please pay within the period to avoid extra charges"*.

Enbart två fakturor (40007 och 40009) är delvis reglerade till Reconova AB vid utgången av 2019. Detta leder till att konto 2440 Leverantörsskulder har ett kontosaldo på 135 030 924,15 kr bara avseende leverantörsfakturorna från Reconova. Under februari och mars 2020 har dock en del överföringar skett. När det gäller de tre sista fakturorna från Reconova (40025, 40027 och 40029) har inte någon överföring med de fakturanumren kunnat återfinnas förrän i slutet av maj månad 2020. I bokföringen finns det dock 2020-03-20 en delbetalning bokförd avseende faktura 40025 på 1 628 167,37 kr. Någon motsvarande post finns inte på kontoutdraget från P-Exec.

Värt att notera avseende Reconova fakturorna är att för två av dem (40007 och 40009) har ett belopp som överstiger fakturerat belopp överförts. För faktura 40007 har det gjorts tre delöverföringar under 2019 som är märkta med fakturanumret och sedan görs det ytterligare

en 2020-02-11 på hela fakturabeloppet 449 889,58 EUR. Differensen fakturerat belopp och totalt överfört belopp uppgår till 330 820,19 EUR (780 709,77 – 449 889,58). Även bokföringen visar att det gjorts fyra delöverföringar och att överfört belopp överstiger fakturerat. Avseende faktura 40009 görs den första överföringen 2019-12-19 och de sista först två månader senare. Totalt för denna faktura har bolaget överfört 533 890 EUR (4 512 485,68 – 3 978 595,68) mer än fakturerat belopp. Dessa överföringar som gjorts och som överstiger fakturerat belopp regleras inte förrän 2020-05-20 då bolaget överför enbart 208 379,39 EUR. Denna överföring ska avse resterande belopp för faktura 40022 och 40025 samt hänsyn ska då tas till fakturorna 4007 och 4009 där ett för högt belopp överförts. Efter dessa justeringar i maj 2020 uppgår både totalt fakturerat belopp och totalt överfört belopp till 13 656 138 kr.

Det är anmärkningsvärt att inga transaktioner eller någon verksamhet har förekommit på kontot i P-Exec under nästan två månader (2020-03-31—2020-05-19) och att sedan regleras samtliga kund- och leverantörsfakturor som är utestående inom loppet av två dagar.

10 Övriga iakttagelser

I bolaget finns det få övriga kostnader bokförda förutom inköp av mobiler och VoIP. Det finns inga lönekostnader och inte heller några kostnader för redovisning under 2019. Under 2020 finns det bokförda lönekostnader för januari och februari. Då finns det dock ingen bokförd försäljning eller några inköp förutom fakturor från TollVOIP.

Det finns en faktura bokförd på kontot för frakter och transporter från Logistimania AB på 46 969,50 kr daterad 2019-12-31 (ver A-071). Enligt denna tar Logistimania 1 kr i betalning per enhet som de har hanterat och i denna kostnad inkluderas även försäkring. Enligt fakturan har de hanterat 15 330 mobiltelefoner och 31 640 Airpods mellan perioden 1 oktober till 31 december 2019 åt bolaget. Detta överensstämmer dock inte med bokföringen som visar att bolaget har köpt och sålt 15 010 mobiltelefoner och 28 640 Airpods under samma period. Oavsett differensen är det ett väldigt lågt belopp med 1 kr per enhet och att det i det priset dessutom ingår försäkring. Inköpspriset för de hanterade enheterna under 2019 uppgår till 138 270 603 kr.

I bokföringen för 2019 finns det fem fakturor från TollVOIP (Frankrike). Fakturorna avser "Month to Month Prepaid switch Services" eller "Setup –Failsafe Redundant VoIP switch for 3500cc traffic". Fakturorna har bokförts mot konto *4535 inköp av tjänster från annat EU-land, 25 %* med sammanlagt 92 455 kr. En av fakturorna har betalats från bolagets bankkonto i Nordea och tre fakturor har betalats under 2020 från bankkontot i Revolut. På tre av fakturorna anges fakturamottagen bara med sa***@kruczfy.com och på två av dem saknas det även betalningsinformation. Det saknas information om till vilket konto betalning ska ske. Förfallodatum på samtliga fakturor är samma som fakturadatum. TollVOIP avregistrerades för moms 2020-09-20 och enligt svar från Frankrike på Skatteverkets handräckningsbegäran är det företaget en missing trader. Det finns inte några VIES uppgifter om att TollVOIP har sålt några tjänster överhuvudtaget varken till Voxera eller till något annat bolag.

I bokföringen finns det en faktura från Premium Consulting Investment, med fakturadatum 2019-12-31 och belopp 49 000 EUR, som bokförts mot konto *4531 inköp av tjänster från ett land utanför EU* med 511 246,40 kr. Fakturan avser enligt texten Web Design 17 000 EUR, WebDevelopment 10 000 EUR, Search engine Optimization 10 000 EUR och E-Meeting/E-mails/Consultancy 12 000 EUR (100 a´ 120 EUR). Förfallodag enligt fakturan är 2020-02-28 och betalning ska ske till ett konto i Raiffeisen Bank Kosova. Delbetalningar av denna faktura har skett via bolagets brittiska konto i Revolut. Totalt har tre betalningar om sammanlagt 42 000 EUR gjorts under februari 2020, vilka överensstämmer med bokföringen. För mer information se separat PM om Premium Consulting Investment.

Ann Collin

Ann Collin, Ekorevisor

Inköp av mobiltelefoner

Konto 4515 Inköp av varor EU

	Nettobelopp
okt-19	7 282 988
nov-19	96 994 373
dec-19	33 993 243
	138 270 603

Försäljning av mobiltelefoner

Konto 3051 Försäljning varor 25 % sv

	Nettobelopp	Moms (utgående)
nov-19	83 861 031 kr	20 965 257 kr
dec-19	35 149 039 kr	8 787 260 kr
	119 010 070 kr	**29 752 517 kr**

Inköp av telefonkort

	Nettobelopp
nov-19	0 kr
dec-19	0 kr
	0 kr

Försäljning av telefonkort

Konto 3058 Försäljning varor EU

	Nettobelopp
nov-19	0 kr
dec-19	20 319 425 kr
	20 319 425 kr

Inköp av VoIP

Konto 4010 Inköp VoIP

	Nettobelopp	Moms (ingående)
nov-19	82 586 952 kr	20 646 738 kr
dec-19	32 812 958 kr	8 203 239 kr
	115 399 909 kr	**28 849 977 kr**

Försäljning av VoIP

Konto 3048 Försäljning tjänst EU

	Nettobelopp
nov-19	82 913 366 kr
dec-19	32 619 648 kr
	115 533 014 kr

Summa bruttovinst/förlust

Mobiltelefoner		-19 260 533 kr
Telefonkort		20 319 425 kr
VoIP		133 105 kr
	Summa	**1 191 997 kr**

Bokförda intäkter och utgående moms i samband med försäljning av telefoner

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Insättnings-datum	Insättning på konto
A -004	2019-11-01	2019-11	2 254 476,00	563 619,00	Mobile Experience	44000	Apple Airpods	2 000	105,00	210 000,00	2019-11-01	Nordea -7936 EUR
A -005	2019-11-01	2019-11	6 001 200,40	1 500 300,10	Jolumar Chamon AB	44001	iPhone XR 64 GB	500	469,00	234 500,00	2019-11-05	Nordea -7936 EUR
A -005	2019-11-01	2019-11	0,00	0,00	Jolumar Chamon AB	44001	iPhone XS 64 GB	500	649,00	324 500,00	2019-11-05	Nordea -7936 EUR
A -006	2019-11-07	2019-11	1 777 934,02	444 483,50	Mobile Experience	44002	Apple Airpods	1 590	105,00	166 950,00	2019-11-07	Nordea -7936 EUR
A -007	2019-11-07	2019-11	905 739,98	226 435,00	Mobile Experience	44003	Apple Airpods	810	105,00	85 050,00	2019-11-11	Nordea -7936 EUR
A -008	2019-11-08	2019-11	1 554 827,00	388 706,75	Jolumar Chamon AB	44004	iPhone 8 64 GB	400	365,00	146 000,00	Hittar ej	
A -009	2019-11-11	2019-11	3 525 133,50	881 283,38	Jolumar Chamon AB	44005	Apple Airpods	3 150	105,00	330 750,00	2019-11-13	Nordea -7936 EUR
A -010	2019-11-13	2019-11	3 117 686,70	779 421,68	Jolumar Chamon AB	44006	iPhone XR 64 GB	600	485,00	291 000,00	Hittar ej	
A -011	2019-11-14	2019-11	4 223 340,54	1 055 835,14	Jolumar Chamon AB	44007	iPhone 8 64 GB	1 080	365,00	394 200,00	Hittar ej	
A -012	2019-11-14	2019-11	507 791,46	126 947,86	Mobile Experience	44008	iPhone XR 64 GB Red	100	474,00	47 400,00	2019-11-15	Nordea -7936 EUR
A -013	2019-11-15	2019-11	960 192,70	240 048,18	Mobile Experience	44009	iPhone XR 64 GB	190	474,00	90 060,00	2019-11-18	Nordea -7936 EUR
A -014	2019-11-15	2019-11	5 457 937,46	1 364 484,36	Mobile Experience	44010	iPhone XR 64 GB	1 080	474,00	511 920,00	2019-11-19	Nordea -7936 EUR
A -015	2019-11-15	2019-11	2 963 616,66	740 904,16	Jolumar Chamon AB	44011	iPhone 8 64 GB	760	364,00	276 640,00	2019-11-18	Nordea -7936 EUR
A -016	2019-11-15	2019-11	4 289 445,16	1 072 361,29	Jolumar Chamon AB	44012	iPhone 8 64 GB	1 100	364,00	400 400,00	2019-11-18	Nordea -7936 EUR
A -017	2019-11-15	2019-11	11 087 851,50	2 771 962,88	Jolumar Chamon AB	44013	Apple Airpods	10 000	103,50	1 035 000,00	2019-11-18	Nordea -7936 EUR
A -018	2019-11-15	2019-11	873 208,47	218 302,12	Jolumar Chamon AB	44014	iPhone 11 128 GB	130	627,00	81 510,00	2019-11-18	Nordea -7936 EUR
A -019	2019-11-15	2019-11	2 222 712,49	555 678,12	Jolumar Chamon AB	44015	iPhone 8 64 GB	570	364,00	207 480,00	2019-11-20	Nordea -7936 EUR
A -020	2019-11-15	2019-11	3 780 638,82	945 159,70	Jolumar Chamon AB	44016	iPhone 11 64 GB	600	591,00	354 600,00	2019-11-19	Nordea -7936 EUR
A -021	2019-11-15	2019-11	1 108 816,80	277 204,20	Mobile Experience	44017	Apple Airpods	1 000	104,00	104 000,00	2019-11-18	Nordea -7936 EUR
A -022	2019-11-15	2019-11	737 363,17	184 340,79	Jolumar Chamon AB	44018	iPhone 8 64 GB	190	364,00	69 160,00	2019-11-20	Nordea -7936 EUR
A -024	2019-11-20	2019-11	2 814 626,55	703 656,64	Jolumar Chamon AB	44020	iPhone XS 64 GB	420	629,00	264 180,00	Krediterad	
A -025	2019-11-21	2019-11	2 092 203,82	523 050,96	Jolumar Chamon AB	44021	iPhone 11 64 GB	330	591,00	195 030,00	2019-11-22	Nordea -7936 EUR
A -026	2019-11-21	2019-11	50 710,05	12 677,51	Mobile Experience	44022	iPhone XR 64 GB Red	10	475,00	4 750,00	2019-11-19	Nordea -7936 EUR
A -027	2019-11-22	2019-11	6 435 585,75	1 608 896,44	Jolumar Chamon AB	44023	iPhone 11 64 GB	1 020	591,00	602 820,00	2019-11-22	Nordea -7936 EUR
A -029	2019-11-22	2019-11	3 841 877,40	960 469,35	Mobile Experience	44025	iPhone 8 64 GB	1 000	361,50	361 500,00	2019-11-26	Nordea -7936 EUR
A -030	2019-11-25	2019-11	3 302 332,80	825 583,20	Mobile Experience	44026	Apple Airpods	3 000	104,00	312 000,00	2019-12-02	Nordea -7936 EUR
A -032	2019-11-25	2019-11	6 024 217,10	1 506 054,28	Mobile Experience	44028	Apple Airpods	5 580	102,00	569 160,00	2019-12-02	Nordea -7936 EUR
A -033	2019-11-25	2019-11	6 255 380,40	1 563 845,10	Jolumar Chamon AB	44029	iPhone 11 64 GB	1 000	591,00	591 000,00	2019-11-27	Nordea -7936 EUR
A -034	2019-11-28	2019-11	858 373,53	214 593,38	Mobile Experience	44030	iPhone 8 64 GB	200	360,00	72 000,00	2019-12-02	Nordea -7936 EUR
A -034	2019-11-28	2019-11	0,00	0,00	Mobile Experience	44030	iPhone XR 64 GB	20	465,00	9 300,00	2019-12-02	Nordea -7936 EUR
A -036	2019-12-03	2019-12	8 387 054,00	2 096 763,50	Mobile Experience	44032	iPhone 11 64 GB	900	600,00	540 000,00	2019-12-06	Nordea -7936 EUR
A -036	2019-12-03	2019-12	0,00	0,00	Mobile Experience	44032	iPhone 11 128 GB	400	640,00	256 000,00	2019-12-11	Nordea -7936 EUR
A -038	2019-12-05	2019-12	558 798,75	139 699,69	Jolumar Chamon AB	44034	iPhone 11 64 GB Black	90	587,00	52 830,00	2019-12-06	Nordea -7936 EUR
A -039	2019-12-05	2019-12	4 083 895,53	1 020 973,88	Jolumar Chamon AB	44035	iPhone 11 Pro 64 GB	300	833,00	249 900,00	2019-12-06	Nordea -7936 EUR
A -039	2019-12-05	2019-12	0,00	0,00	Jolumar Chamon AB	44035	iPhone 11 Pro Max 64 GB	150	908,00	136 200,00	2019-12-06	Nordea -7936 EUR
A -040	2019-12-05	2019-12	1 312 748,70	328 187,18	Jolumar Chamon AB	44036	iPhone 11 64 GB	210	591,00	124 110,00	2019-12-06	Nordea -7936 EUR
A -041	2019-12-05	2019-12	8 602 744,86	2 150 686,22	Jolumar Chamon AB	44037	iPhone 11 Pro 64 GB	250	833,00	208 250,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -041	2019-12-05	2019-12	0,00	0,00	Jolumar Chamon AB	44037	iPhone 11 pro 256 GB	10	1 000,00	10 000,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -041	2019-12-05	2019-12	0,00	0,00	Jolumar Chamon AB	44037	iPhone 11 Pro Max 64 GB	325	908,00	295 100,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR

E 55 Ekorevisor PM Voxera AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1603-20

1087

Bilaga 2:1
Upprättad av Ann Collin

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Utg moms, SEK	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Insättnings-datum	Insättning på konto
A -041	2019-12-05	2019-12	0,00	0,00	Jolumar Chamon AB	44037	iPhone 11 pro Max 256 GB	295	1 029,00	303 555,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -042	2019-12-06	2019-12	1 236 703,34	309 175,84	Jolumar Chamon AB	44038	iPhone 11 64 GB	200	587,00	117 400,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -043	2019-12-09	2019-12	336 576,00	84 144,00	Mobile Experience	44039	iphone 11 128 GB Black	50	640,00	32 000,00	2019-12-11	Nordea -7936 EUR
A -044	2019-12-13	2019-12	4 613 879,54	1 153 469,88	Jolumar Chamon AB	44040	iPhone 11 Pro 64 GB	530	833,00	441 490,00	2019-12-13	Nordea -7936 EUR
A -046	2019-12-17	2019-12	1 569 585,00	392 396,25	Jolumar Chamon AB	44042	Apple Airpods	1 500	100,00	150 000,00	2019-12-23	PEXEC-2731728
A -047	2019-12-18	2019-12	4 436 693,60	1 109 173,40	Jolumar Chamon AB	44043	iPhone 11 Pro 64 GB	400	833,00	333 200,00	2019-12-19	PEXEC-2731728
A -047	2019-12-18	2019-12	0,00	0,00	Jolumar Chamon AB	44043	iPhone 11 Pro Max 64 GB	100	908,00	90 800,00	2019-12-19	PEXEC-2731728
A -048	2019-12-19	2019-12	10 359,95	2 589,99	Mobile Experience	44044	Apple Airpods	10	99,00	990,00	Hittar ej	
A -053	2019-11-19	2019-11	-2 904 121,83	-726 030,46	Jolumar Chamon AB	34001	iPhone XS 64 GB	-420	649,00	-272 580,00	Kredit 44020	
A -054	2019-11-22	2019-11	-2 260 066,86	-565 016,72	Jolumar Chamon AB	34002	iPhone 8 64 GB	-580	365,00	-211 700,00	Kredit 44023	
			119 010 070,81	**29 752 517,72**				**43 650**		**11 200 405,00**		

Summering per kund

Mobile Experience	35 784 389,25	8 946 097,31
Jolumar Chamon AB	83 225 681,56	20 806 420,41
	119 010 070,81	**29 752 517,72**

E 55 Ekorevisor PM Voxera AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1603-20

Bilaga 2:2
Upprättad av Ann Collin

Bokförda kostnader i samband med inköp av telefoner

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Överförings-datum	Konto för överföring
A -055	2019-11-01	2019-11	2 673 164,40	0,00	Davex	DA1004	Apple Airpods	2 000	124,50	249 000,00	2019-11-04	Nordea -7936 EUR
A -056	2019-11-05	2019-11	3 197 746,46	0,00	Davex	DA1005	Apple Airpods	2 410	124,25	299 442,50	2019-11-07	Nordea -7936 EUR
A -057	2019-11-15	2019-11	4 990 208,68	0,00	Davex	DA1009	Iphone 8 64 GB	1 100	425,50	468 050,00	2019-11-20	Nordea -7936 EUR
A -058	2019-11-15	2019-11	3 399 163,19	0,00	Davex	DA1010A	Iphone 8 64 GB	760	419,50	318 820,00	2019-11-20	Nordea -7936 EUR
A -059	2019-11-15	2019-11	650 363,70	0,00	Davex	DA1013	Apple Airpods	500	122,00	61 000,00	2019-11-19	Nordea -7936 EUR
A -060	2019-12-03	2019-12	3 511 288,62	0,00	Davex	DA1016	Iphone 11 64 GB Black	500	666,50	333 250,00	2019-12-06	Nordea -7936 EUR
A -061	2019-12-13	2019-12	5 329 479,92	0,00	Davex	DA1023	Iphone 11 PRO 64 GB Space Gre	530	962,50	510 125,00	2019-12-16	Nordea -7936 EUR
A -062	2019-12-18	2019-12	1 892 163,30	0,00	Davex	DA1029	Apple Airpods	1 500	120,50	180 750,00	2020-01-02	PEXEC-2731728
A -063	2019-12-03	2019-12	2 990 258,70	0,00	Davex	DA1018	Iphone 11 128 GB Black	400	709,50	283 800,00	2019-12-11	Nordea -7936 EUR
A -064	2019-11-15	2019-11	637 291,40	0,00	Davex					0,00		
A -065	2019-11-15	2019-11	-637 291,40	0,00	Davex					0,00		
A -067	2019-10-28	2019-10	7 282 987,50	0,00	GRT	KS0037	Iphone XS 64 GB Space Grey	500	795,00	397 500,00	2019-11-05	Nordea -7936 EUR
A -067	2019-10-28	2019-10	0,00	0,00	GRT	KS0037	Iphone XR 64 GB Red	500	562,50	281 250,00	2019-11-05	Nordea -7936 EUR
A -068	2019-11-12	2019-11	3 536 461,26	0,00	GRT	KS0010	Iphone XR 64 GB	600	551,00	330 600,00	2019-11-07	Nordea -7936 EUR
A -069	2019-12-20	2019-12	10 258 540,40	0,00	GRT	KS0019	Iphone 11 128 GB Black	50	727,00	36 350,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -069	2019-12-20	2019-12	0,00	0,00	GRT	KS0019	Iphone 11 Pro 64 GB	250	973,00	243 250,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -069	2019-12-20	2019-12	0,00	0,00	GRT	KS0019	Iphone 11 Pro 256 GB	10	1 076,00	10 760,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -069	2019-12-20	2019-12	0,00	0,00	GRT	KS0019	Iphone 11 Pro Max 64 GB	325	1 045,00	339 625,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -069	2019-12-20	2019-12	0,00	0,00	GRT	KS0019	Iphone 11 Pro Max 256 GB	295	1 189,00	350 755,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -070	2019-12-20	2019-12	5 157 826,00	0,00	GRT	KS0036	Iphone 11 Pro 64 GB	400	968,00	387 200,00	2019-12-11	PEXEC-2731728
A -070	2019-12-20	2019-12	0,00	0,00	GRT	KS0036	Iphone 11 Pro Max 64 GB	100	1 059,00	105 900,00	2019-12-11	PEXEC-2731728
A -080	2019-11-15	2019-11	4 426 737,84	0,00	Davex	DA1011	Iphone 11 64 GB Black	600	692,00	415 200,00	2019-11-20	Nordea -7936 EUR
A -081	2019-11-22	2019-11	5 559 935,22	0,00	Davex	DA1014	Iphone 11 64 GB Black	330	690,00	227 700,00	2019-12-02	Nordea -7936 EUR
A -081	2019-11-22	2019-11	0,00	0,00	Davex	DA1014	Iphone 11 64 GB	440	671,50	295 460,00	2019-12-02	Nordea -7936 EUR
A -082	2019-11-25	2019-11	6 364 770,17	0,00	Davex	DA1021	Apple Airpods	4 980	120,75	601 335,00	2019-12-05	Nordea -7936 EUR
A -083	2019-12-03	2019-12	3 441 062,85	0,00	Davex	DA1020	Iphone 11 64 GB Black	490	666,50	326 585,00	2019-12-11	Nordea -7936 EUR
A -084	2019-11-15	2019-11	849 790,80	0,00	Davex	DA1010B	Iphone 8 64 GB	190	419,50	79 705,00	2019-11-19	Nordea -7936 EUR
A -085	2019-11-15	2019-11	2 638 770,75	0,00	Davex	DA1008	Apple Airpods	2 000	123,75	247 500,00	2019-11-13	Nordea -7936 EUR
A -086	2019-11-15	2019-11	2 686 748,40	0,00	Davex	DA1012	Apple Airpods	2 100	120,00	252 000,00	2019-11-28	Nordea -7936 EUR
A -087	2019-11-22	2019-11	1 765 510,05	0,00	Davex	DA1015	Iphone 11 64 GB Black	250	664,50	166 125,00	2019-12-02	Nordea -7936 EUR
A -258	2019-11-11	2019-11	1 529 865,26	0,00	Davex	DA1007	Apple Airpods	1 150	124,25	142 887,50	2019-11-11	Nordea -7936 EUR
A -259	2019-12-06	2019-12	1 412 622,81	0,00	Davex	DA1022	Iphone 11 64 GB Black	200	670,50	134 100,00	2019-12-11	Nordea -7936 EUR
A -260	2019-11-12	2019-11	1 775 718,60	0,00	GRT	KS 0012	Iphone 8 64 GB	400	415,00	166 000,00	2019-11-07	Nordea -7936 EUR
A -261	2019-11-12	2019-11	4 794 440,22	0,00	GRT	KS 0011	Iphone 8 64 GB	1 080	415,00	448 200,00	2019-11-07	Nordea -7936 EUR
A -262	2019-11-12	2019-11	8 191 839,18	0,00	GRT	KS 0013	Iphone XR 64 GB	1 400	547,00	765 800,00	2019-11-07	Nordea -7936 EUR
A -263	2019-11-13	2019-11	13 284 988,00	0,00	GRT	KS 0021	Apple Airpods	10 000	124,00	1 240 000,00	8/11, 19/11-19	Nordea -7936 EUR
A -264	2019-11-29	2019-11	995 500,20	0,00	GRT	KS 0027	Iphone 11 128 GB Black	130	734,00	95 420,00	2019-11-18	Nordea -7936 EUR
A -265	2019-11-29	2019-11	2 487 015,74	0,00	GRT	KS 0029	Iphone 8 64 GB	570	415,00	236 550,00	2019-11-07	Nordea -7936 EUR

E 55 Ekorevisor PM Voxera AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1603-20

Bilaga 2:2
Upprättad av Ann Collin

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Överförings-datum	Konto för överföring
A -266	2019-11-29	2019-11	2 404 378,05	0,00	GRT	KS 0033	Iphone 11 128 GB Black	330	693,00	228 690,00	2019-11-20	Nordea -7936 EUR
A -267	2019-11-29	2019-11	6 205 396,01	0,00	GRT	KS 0043	Iphone 11 64 GB	210	677,00	142 170,00	2019-11-25	Nordea -7936 EUR
A -267	2019-11-29	2019-11	0,00	0,00	GRT	KS 0043	Iphone 11 pro 64 GB	300	966,00	289 800,00	2019-11-25	Nordea -7936 EUR
A -267	2019-11-29	2019-11	0,00	0,00	GRT	KS 0043	Iphone 11 pro max 64 GB	150	1 055,00	158 250,00	2019-11-25	Nordea -7936 EUR
A -268	2019-11-29	2019-11	7 203 122,90	0,00	GRT	KS 0045	Iphone 11 64 GB Black	1 000	683,00	683 000,00	Hittar ej	
A -269	2019-11-29	2019-11	1 860 367,32	0,00	GRT	KS 0047	Iphone 8 64 GB	420	420,00	176 400,00	2019-11-26	Nordea -7936 EUR
A -270	2019-11-29	2019-11	872 637,10	0,00	GRT	KS 0048	Iphone 8 64 GB space grey	200	415,00	83 000,00	2019-12-09	Nordea -7936 EUR
A -271	2019-11-11	2019-11	2 662 950,85	0,00	Davex	DA1006	Apple Airpods	2 000	124,25	248 500,00	2019-11-11	Nordea -7936 EUR
A -298	2019-11-11	2019-11	1 531 196,73	0,00	Davex					0,00		
A -298	2019-11-11	2019-11	-1 529 865,26	0,00	Davex					0,00		
A -299	2019-11-29	2019-11	1 003 217,25	0,00	GRT					0,00		
A -299	2019-11-29	2019-11	-995 500,20	0,00	GRT					0,00		
A -300	2019-11-29	2019-11	7 180 857,10	0,00	GRT					0,00		
A -300	2019-11-29	2019-11	-7 203 122,90	0,00	GRT					0,00		
			138 270 603,17	**0,00**				**43 650**		**13 037 805,00**		

Summering per leverantör

Davex	61 973 933,44	0,00
GRT	76 296 669,73	0,00
	138 270 603,17	**0,00**

Summa intäkter avs mobiler	119 010 070,81
Summa kostnader avs mobiler	138 270 603,17
Bruttoförlust mobiltelefoner	**-19 260 532,36**

E 55 Ekorevisor PM Voxera AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1603-20

Bokförda intäkter i samband med försäljning av telefonkort till Lindencity GmbH (annat EU-land utan moms)

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Kund	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR	Insättnings-datum	Totalt ins belopp på konto, EUR
A -037	2019-12-04	2019-12	15 879 198,06	Lindencity	44033	Telefonkort 100 EUR	2 000	63,00	126 000,00	20/5, 22/5	1 501 252,50
A -037	2019-12-04	2019-12		Lindencity	44033	Telefonkort 50 EUR	39 895	31,50	1 256 692,50		
A -037	2019-12-04	2019-12		Lindencity	44033	Telefonkort 30 EUR	4 980	18,00	89 640,00		
A -037	2019-12-04	2019-12		Lindencity	44033	Telefonkort 20 EUR	2 410	12,00	28 920,00		
A -052	2019-12-31	2019-12	4 440 227,15	Lindencity	44048	Telefonkort 100 EUR	2 060	74,00	152 440,00	20/3, 30/3, 20/5	425 570,00
A -052	2019-12-31	2019-12		Lindencity	44048	Telefonkort 50 EUR	6 490	37,00	240 130,00		
A -052	2019-12-31	2019-12		Lindencity	44048	Telefonkort 30 EUR	1 500	22,00	33 000,00		
			20 319 425,21				**59 335**		**1 926 822,50**		**1 926 822,50**

Erhållna telefonkort i samband med inköp av telefoner (enligt uppgift på inköpsfakturorna från GRT och Davex)

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara	Antal	Pris/styck, EUR	Summa, EUR
A -055	2019-11-01	2019-11	0,00	Davex	DA1004	Calling Cards 50 EUR	2 000	0,00	0,00
A -056	2019-11-05	2019-11	0,00	Davex	DA1005	Calling Cards 20 EUR	2 410	0,00	0,00
A -057	2019-11-15	2019-11	0,00	Davex	DA1009	Calling Cards 50 EUR	2 200	0,00	0,00
A -058	2019-11-15	2019-11	0,00	Davex	DA1010A	Calling Cards 50 EUR	1 520	0,00	0,00
A -059	2019-11-15	2019-11	0,00	Davex	DA1013	Calling Cards 50 EUR	250	0,00	0,00
A -060	2019-12-03	2019-12	0,00	Davex	DA1016	Calling Cards 50 EUR	1 500	0,00	0,00
A -061	2019-12-13	2019-12	0,00	Davex	DA1023	Calling Cards 100 EUR	1 060	0,00	0,00
A -062	2019-12-18	2019-12	0,00	Davex	DA1029	Calling Cards 30 EUR	1 500	0,00	0,00
A -063	2019-12-03	2019-12	0,00	Davex	DA1018	Calling Cards 50 EUR	1 200	0,00	0,00
A -067	2019-10-28	2019-10	0,00	GRT	KS0037	Calling Cards 100 EUR	1 000	0,00	0,00
A -067	2019-10-28	2019-10	0,00	GRT	KS0037	Calling Cards 50 EUR	500	0,00	0,00
A -068	2019-11-12	2019-11	0,00	GRT	KS0010	Calling Cards 50 EUR	1 200	0,00	0,00
A -069	2019-12-20	2019-12	0,00	GRT	KS0019	Calling Cards 50 EUR	3 670	0,00	0,00
A -070	2019-12-20	2019-12	0,00	GRT	KS0036	Calling Cards 100 EUR	1 000	0,00	0,00
A -080	2019-11-15	2019-11	0,00	Davex	DA1011	Calling Cards 50 EUR	1 800	0,00	0,00
A -081	2019-11-22	2019-11	0,00	Davex	DA1014	Calling Cards 50 EUR	2 310	0,00	0,00
A -082	2019-11-25	2019-11	0,00	Davex	DA1021	Calling Cards 30 EUR	4 980	0,00	0,00
A -083	2019-12-03	2019-12	0,00	Davex	DA1020	Calling Cards 50 EUR	1 470	0,00	0,00
A -084	2019-11-15	2019-11	0,00	Davex	DA1010B	Calling Cards 50 EUR	380	0,00	0,00
A -085	2019-11-15	2019-11	0,00	Davex	DA1008	Calling Cards 50 EUR	1 000	0,00	0,00
A -086	2019-11-15	2019-11	0,00	Davex	DA1012	Calling Cards 50 EUR	1 050	0,00	0,00
A -087	2019-11-22	2019-11	0,00	Davex	DA1015	Calling Cards 50 EUR	750	0,00	0,00
A -258	2019-11-11	2019-11	0,00	Davex	DA1007	Calling Cards 50 EUR	575	0,00	0,00
A -259	2019-12-06	2019-12	0,00	Davex	DA1022	Calling Cards 50 EUR	600	0,00	0,00
A -260	2019-11-12	2019-11	0,00	GRT	KS 0012	Calling Cards 50 EUR	800	0,00	0,00
A -261	2019-11-12	2019-11	0,00	GRT	KS 0011	Calling Cards 50 EUR	2 160	0,00	0,00
A -262	2019-11-12	2019-11	0,00	GRT	KS 0013	Calling Cards 50 EUR	2 800	0,00	0,00
A -263	2019-11-13	2019-11	0,00	GRT	KS 0021	Calling Cards 50 EUR	10 000	0,00	0,00
A -264	2019-11-29	2019-11	0,00	GRT	KS 0027	Calling Cards 50 EUR	390	0,00	0,00
A -265	2019-11-29	2019-11	0,00	GRT	KS 0029	Calling Cards 50 EUR	1 140	0,00	0,00
A -266	2019-11-29	2019-11	0,00	GRT	KS 0033	Calling Cards 50 EUR	660	0,00	0,00
A -267	2019-11-29	2019-11	0,00	GRT	KS 0043	Calling Cards 50 EUR	2 220	0,00	0,00
A -268	2019-11-29	2019-11	0,00	GRT	KS 0045	Calling Cards 100 EUR	1 000	0,00	0,00
A -269	2019-11-29	2019-11	0,00	GRT	KS 0047	Calling Cards 50 EUR	840	0,00	0,00
A -270	2019-11-29	2019-11	0,00	GRT	KS 0048	Calling Cards 50 EUR	400	0,00	0,00
A -271	2019-11-11	2019-11	0,00	Davex	DA1006	Calling Cards 50 EUR	1 000	0,00	0,00
			0,00				**59 335**		**0,00**

Summa intäkter avs telefonkort	20 319 425,21
Summa kostnader avs telefonkort	0,00
Bruttovinst telefonkort	**20 319 425,21**

Bokförda intäkter avseende försäljning av VoIP till Lindencity GmbH (annat EU-land utan moms)

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Kund	FaktNr	Vara/ tjänst	Period	Summa, EUR	Insättnings- datum	Insättning till konto	Totalt ins belopp på konto, EUR
A -023	2019-11-15	2019-11	3 848 226,35	Lindencity	44019	VoIP	191115-191117	361 325,63	21/1, 5/2, 11/2	PEXEC-2731728	361 325,63
A -028	2019-11-22	2019-11	33 959 854,74	Lindencity	44024	VoIP	191118-191121	3 195 439,68	11/2, 19/2	PEXEC-2731728	3 195 439,68
A -031	2019-11-25	2019-11	5 837 008,59	Lindencity	44027	VoIP	191118-191121*	551 472,79	2020-02-19	PEXEC-2731728	551 472,79
A -035	2019-11-30	2019-11	39 268 276,81	Lindencity	44031	VoIP	191125-191130	3 734 962,65	2020-02-19	PEXEC-2731728	3 734 962,65
A -045	2019-12-16	2019-12	16 161 815,85	Lindencity	44041	VoIP	191209-191215	1 547 933,21	19/2, 20/2	PEXEC-2731728	1 547 933,21
A -049	2019-12-23	2019-12	2 986 002,92	Lindencity	44045	VoIP	191216-191222	285 750,11	2020-03-20	PEXEC-2731728	285 750,11
A -050	2019-12-30	2019-12	5 679 962,84	Lindencity	44046	VoIP	191223-191229	544 391,47	2020-03-20	PEXEC-2731728	544 391,47
A -051	2019-12-31	2019-12	7 791 866,52	Lindencity	44047	VoIP	191230-191231	746 805,18	2020-03-20	PEXEC-2731728	746 805,18
			115 533 014,62					**10 968 080,72**			**10 968 080,72**

* angiven period på fakturan är 191118-191121 men troligen avses 191122-191124 för annars överensstämmer inte perioden med inköpen.

Bokförda kostnader och ingående moms avseende inköp av VoIP från Reconova AB

Vernr	Datum	Period	Belopp, SEK	Ing moms, SEK	Leverantör	FaktNr	Vara/tjänst	Period	Summa, EUR	Summa inkl moms, EUR	Överföringsdatum	Konto för överföring	Totalt överf belopp på konto, EUR
A -075	2019-11-25	2019-11	5 814 044,16	1 453 511,02 kr	Reconova	40011	VoIP	191122-191124	549 303,14	686 628,92	2020-02-19	PEXEC-2731728	686 628,92
A -078	2019-11-22	2019-11	33 826 338,72	8 456 584,69 kr	Reconova	40009	VoIP	191118-191121	3 182 876,54	3 978 595,68	20/12, 11/2, 19/2	PEXEC-2731728	4 512 485,68
A -079	2019-11-30	2019-11	39 113 401,50	9 778 350,38 kr	Reconova	40018	VoIP	191125-191130	3 720 231,84	4 650 289,80	19/2, 20/3	PEXEC-2731728	4 650 289,80
A -088	2019-12-16	2019-12	16 419 922,42	4 104 980,61 kr	Reconova	40022	VoIP	191209-191215	1 541 849,14	1 927 311,43	20/3, 20/5	PEXEC-2731728	1 210 000,00
A -089	2019-12-23	2019-12	2 974 219,84	743 554,97 kr	Reconova	40025	VoIP	191216-191222	284 622,52	355 778,14	2020-05-20	PEXEC-2731728	208 379,39 *
A -090	2019-12-30	2019-12	5 657 646,52	1 414 411,64 kr	Reconova	40027	VoIP	191223-191229	542 252,58	677 815,73	2020-05-20	PEXEC-2731728	677 815,73
A -091	2019-12-31	2019-12	7 761 168,79	1 940 292,18 kr	Reconova	40029	VoIP	191230-191231	743 862,97	929 828,72	20/5, 22/5	PEXEC-2731728	929 828,72
A -301	2019-11-18	2019-11	3 833 167,15	958 291,79 kr	Reconova	40007	VoIP	191115-191117	359 911,66	449 889,58	18/11, 6/12, 17/12, 11/2	PEXEC-2731728	780 709,77
			115 399 909,10	**28 849 977,28**					**10 924 910,39**	**13 656 138,00**			**13 656 138,01**

* överföringen som skett med 208 379,39 EUR 2020-05-20 hänvisar både till 40022 och 40025 samt att 40007 och 40009 är överbetalda.

Summa intäkter avs VoIP	115 533 014,62
Summa kostnader avs VoIP	115 399 909,10
Bruttovinst VoIP	**133 105,52**

E 55 Ekorevisor PM Voxera AB , 2020-11-04 16:36 diarienr: 9000-K1603-20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum
2020-11-11

Dnr
EB-3743-19

PM – företrädare Voxera AB 556999-9542

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Leila Kruczkowska
    - Ledamot 2019-09-19 – 2020-03-05
- Johan Rossi
    - Ledamot 2020-04-16 - fortfarande

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R516636/2019
Ärendet gäller: Monsun group AB, 556999-9542
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-09-19 kl 15:37
Ärendet avslutat: 2019-09-30 kl 14:00
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-09-23 kl 16:54	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-09-23 kl 16:54	Elektroniskt inskickat
3	Bolagsordning 2019-09-29		Upprättad av Bolagsverket

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Svar på meddelande
Aktiebolag

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1569250295
Id-nummer

Ärendenummer: 516636/2019

Organisationsnummer	Företagsnamn
556999-9542	Monsun group AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Leila Kruczkowska	0767093338
Ombudets e-postadress	
Leila.krucz@outlook.com	

Ärendet gäller

- Ändring av bolagsordning
- Komplettering av övrig information
- Ändring av företagsnamnet
- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress
- Utbyte av handling

Att betala Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Kvar att betala	Bankgiro
0	5050-0255

Företagets nya adress

c/o		
Postadress	Postnummer	Postort
Boråsvägen 1	121 48	JOHANNESHOV

Förslag till nytt företagsnamn

Förslag nummer 1
Kruczfy AB

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
940531-5467		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Kruczkowska	Leila	
Postadress	Postnummer	Postort
Boråsvägen 1 Lgh 1102	121 48	JOHANNESHOV

Styrelsesuppleanter

☒ Ny	☐ Ändring	☐ Arbetstagarrepresentant	
Personnummer 840907-0755			
Efternamn Phuangthonglang		Samtliga förnamn Narin	
Postadress Skarpövägen 9 Lgh 1201		Postnummer 132 32	Postort SALTSJÖ-BOO

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Övrigt

Namnet ska vara:

Kruczfy AB

Avgående funktionärer

Tom Eric Wickström	Styrelseledamot
Oliver Ulf Svensson Mugosa	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.
-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
TOM WICKSTRÖM
2019-09-23

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R137612/2020
Ärendet gäller: Voxera AB, 556999-9542
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2020-03-05 kl 16:54
Ärendet avslutat: 2020-03-05 kl 17:09
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-03-05 kl 16:54	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2020-03-05 kl 16:54	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1583418101
ID-nummer

Organisationsnummer
556999-9542

Företagsnamn
Voxera AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Leila Kruczkowska	+46 76 285 22 56
Ombudets e-postadress	
leila@kruczfy.com	

Denna anmälan avser:
Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
700	5050-0255

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
770415-0288		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Lindqvist	Anna	
Postadress	Postnummer	Postort
Odengatan 76	113 22	STOCKHOLM

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
870309-6589		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Donnersvärd	Anna Adriana	
Postadress	Postnummer	Postort
Runebergsgatan 3 Lgh 1603	114 29	STOCKHOLM

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Av styrelsen

Avgående funktionärer

Leila Kruczkowska	Styrelseledamot

Jonas Kruczkowski	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
LEILA KRUCZKOWSKA
2020-03-05

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R223680/2020
Ärendet gäller: Voxera AB, 556999-9542
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2020-04-16 kl 14:52
Ärendet avslutat: 2020-04-16 kl 15:09
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-04-16 kl 14:52	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2020-04-16 kl 14:52	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1587044839
ID-nummer

Organisationsnummer
556999-9542

Företagsnamn
Voxera AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Anna Lindqvist	070-6763480
Ombudets e-postadress	
annalindqvist77@gmail.com	

Denna anmälan avser:
Ändring av företrädare/firmateckning

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
700	5050-0255

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
830720-0074		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Rossi	Johan Marco	
Postadress	Postnummer	Postort
Kommunalvägen 10 F	132 34	SALTSJÖ-BOO

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer		
840907-0755		
Efternamn	Samtliga förnamn	
Phuangthonglang	Narin	
Postadress	Postnummer	Postort
Skarpövägen 9 Lgh 1201	132 32	SALTSJÖ-BOO

Firmateckning

☐ Ändrad ☒ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Avgående funktionärer

Anna Lindqvist	Styrelseledamot

Anna Adriana Donnersvärd	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
ANNA LINDQVIST
2020-04-16

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer	Datum
20BA1963	2020-04-21

Skatteverket

Anmälan

Datum 2020-04-21

Ärendenummer 20BA1963

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556984-5505 Kollitech AB

Säte
Stockholms län, Stockholm

Uppgifter om brotten

Underlag	Antal brott
Skattedeklaration, moms -	1

Brottstid	Brottsplats	Brottsform
2020-02-26	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
830519-0012	Tuohimaa,Kojo Matias

Misstänkt person

Personnummer
830519-0012

Folkbokföringslän, kommun
Stockholms län, Södertälje

Namn
Tuohimaa,Kojo Matias

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

Lagrumsgrupp	Brottsplats
Skattebrottslagen	Stockholm, Stockholms län

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Brott begånget inom	Antal misstankar
556984-5505 Kollitech AB	1

Brottstid	Medverkansform	Brottsform
2020-02-26	Gärningsman	Fullbordat

Bilagor (övrigt)

Skatteverket

Anmälan

Datum
2020-04-21

Ärendenummer
20BA1963

Bifogade filer

Utställda fakturor till Rebondo AB.pdf

Skatteverket

1 Bakgrund – Sammanfattning

Kollitech AB, 556984-5505, i fortsättningen även kallat bolaget, med adress box 444, 116 74 Stockholm, registrerades hos Bolagsverket 2014-09-29.

Bolaget som momsregistrerades 2014-10-02, med skattskyldighet fr o m 2014-09-15, har helårsredovisning med redovisning enligt faktureringsmetoden. Styrelsen i bolaget utgörs av Kojo Tuohimaa, styrelseledamot sedan 2019-09-17 samt ensam aktieägare, och Leif Rennekvist, styrelsesuppleant sedan 2019-09-17.

Bolaget har inte lämnat momsdeklaration för redovisningsperioden 2019.

Vid skatteverkets skrivbordsutredning har framkommit följande:

Enligt uppgifter som framkommit vid skrivbordsutredning hos Rebondo AB, 559217-8536, ska Kollitech AB för tiden 31 oktober – 31 december ha upprättat sju fakturor avseende försäljning av SanDisk dataminnen och samtalstid på internet s.k. VOIP (Voice over internet protocol) för totalt 74 824 591 euro exklusive moms och debiterat moms med 18 706 147,84 euro, vilket motsvarar 787 016 522,47 kr respektive 196 754 130,68 kr.

Uppgift om bankkonto tillhörande Kollitech AB saknas för närvarande men enligt fakturorna till Rebondo AB ska betalning ske till ett bankkonto hos Deutsche Kontor Privatbank AG, IBAN: DE62700111106080000853, tillhörande P-Exec Ltd i Cypern som agerar som en betalningsplattform där Rebpondo AB är kund. Någon betalning till det tyska bankkontot är inte känd men däremot så framgår av Rebondo AB:s kontoutdrag hos P-Exec Ltd att avräkning görs mellan Kollitech AB och Rebondo AB.

Det finns inte några uppgifter eller signaler som visar att Kollitech AB har köpt in eller har haft möjlighet att köpa in de varor och tjänster som fakturerats vidare till Rebondo AB.

Skenföretag

Det är Skatteverkets uppfattning att bolaget är ett skenföretag. En definition av skenföretag finns i EU förordning nr 1925/2004 där det sägs att

…ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och

leverera dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknat i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Det kan också vara så att det inte finns några varor eller tjänster och att det endast är fakturor som skickas runt. Men oavsett om det förekommer varor eller inte är syftet detsamma, att i samverkan med andra företag komma över moms som rätteligen borde ha betalats in till staten.

Skatteverket

Bolaget är ett misstänkt skenföretag där ovan beskrivna transaktioner utgör en del i ett omfattande skatteundandragande där den fakturerade försäljningen av elektronik och VOIP endast är ett sätt att skapa ingående moms som ska kvitta bort utgående moms i senare transaktionsled.

Under det senaste året har en rad nästan exakt likadana transaktionskedjor iscensatts av flera andra företag i Sverige med samma enda syfte, att komma över moms. I de senare transaktionsleden säljs varor ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som skulle ha betalats in till skatteverket av tidigare led.

2 Brottsmisstanke – Grovt skattebrott 4 § SkBrL

De fakturor som har ställts ut misstänks vara fiktiva och deras enda syfte är att skapa ingående moms för påföljande led i transaktionskedjan. Misstanke om medhjälp till skattebrott föreligger därmed. Med hänsyn till beloppets storlek kan brottet anses vara grovt.

2.1 Uppgift om tillkommande skatt m.m.

Den debiterade momsen på utställda fakturor på 196 754 130,68 kr har använts av Rebondo AB som gjort avdrag för beloppet som ingående moms.

3 Brottsmisstanke – Försvårande av skattekontroll 10 § SkBrL

Då bolaget misstänks för att ha använt sig av fiktiv försäljning för att skapa ingående moms i påföljande led i transaktionskedjan har skattekontrollen allvarligt försvårats.

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311000*
Date: 31/10/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Make Payments to
P-EXEC LTD
IBAN: DE62700111106080000853
SWIFT / BIC CODE: DEKTDE7G
Reference: Use Invoice No

Description		Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	8500	€ 390.00		€ 3,315,000.00
SANDISK EXTREME PRO SDXC	EAN-619659121358	8000	€ 196.00		€ 1,568,000.00
EUR RATE (RIKSBANK) 31/10/2019	SEK 10.7506			Subtotal	€ 4,883,000.00
VAT (SEK)	**SEK 13,123,794.95**			VAT	€ 1,220,750.00
				Total	**€ 6,103,750.00**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311001*
Date: 14/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Make Payments to
P-EXEC LTD
IBAN: DE62700111106080000853
SWIFT / BIC CODE: DEKTDE7G
Reference: Use Invoice No

Description		Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	5500	€ 293.00		€ 1,611,500.00
EUR RATE (RIKSBANK) 14/11/2019	SEK 10.7129			Subtotal	€ 1,611,500.00
VAT (SEK)	**SEK 4,315,959.59**			VAT	€ 402,875.00
				Total	**€ 2,014,375.00**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311002*
Date: 14/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
Logistimania AB
Tallbacksgatan 11 S
195 72 Rosersberg
Sweden

Make Payments to
P-EXEC LTD
IBAN: DE62700111106080000853
SWIFT / BIC CODE: DEKTDE7G
Reference: Use Invoice No

Description		Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	10000	€ 292.00		€ 2,920,000.00
EUR RATE (RIKSBANK) 14/11/2019	SEK 10.7129			Subtotal	€ 2,920,000.00
VAT (SEK)	**SEK 7,820,417.00**			VAT	€ 730,000.00
				Total	**€ 3,650,000.00**

Comments

1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311003*
Date: 28/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
SAFE CARRIER LOGISTICS AB
RORVAKEN 20 136 50 HANINGE
SWEDEN

BANK DETAILS
SWIFT/BIC DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111106080000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Description	Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	66,750	€ 287.00	€ 19,157,250.00

EUR RATE (RIKSBANK) 28/11/2019	SEK 10.5581	Subtotal	€ 19,157,250.00
VAT (SEK)	**SEK 50,566,040.31**	VAT	€ 4,789,312.50
		Total	**€ 23,946,562.50**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311004*
Date: 30/11/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se
billing@kollitech.se

04/11/2019 (00:00) - 30/11/2019 (23:59)

BANK DETAILS
SWIFT/BIC DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111106080000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Destination (Country & Network)	Minutes	Rate	Total
Afghanistan Roshan	5,328,798	$ 0.1802	$ 960,249.40
Azerbijan Azercell	5,528,143	$ 0.3298	$ 1,823,181.56
El Salvador Tigo	4,112,492	$ 0.1344	$ 552,718.92
Libya Mobile	7,194,152	$ 0.2749	$ 1,977,672.38
Nepal Ncell	22,167,260	$ 0.1894	$ 4,198,479.04
Sierra Leone Africell	2,930,590	$ 0.3575	$ 1,047,685.93
Sri Lanka Dialog	7,379,960	$ 0.1644	$ 1,213,265.42
Sudan MTN	2,741,971	$ 0.1603	$ 439,537.95
UAE Du	6,880,314	$ 0.1305	$ 897,880.98
Yemen Mobile	3,589,782	$ 0.1390	$ 498,979.70

EUR RATE (RIKSBANK) 29/11/2019	SEK 10.5137	Subtotal	$	13,609,651.29
VAT (SEK)	**SEK 32,495,237.28**	Subtotal Euro Rate 0.9084	€	12,363,007.23
		VAT	€	3,090,751.81
		Total	**€**	**15,453,759.04**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311005*
Date: 16/12/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se

Product Delivery at the following address:
SAFE CARRIER LOGISTICS AB
RORVAKEN 20 136 50 HANINGE
SWEDEN

BANK DETAILS
SWIFT/BIC DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111106080000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Description	Product Code	Quantity	Price	Total
SANDISK EXTREMES 512 GB	SDSDXPA-512G	65,750	€ 287.00	€ 18,870,250.00

EUR RATE (RIKSBANK) 16/12/2019	SEK 10.4409	Subtotal	€ 18,870,250.00
VAT (SEK)	**SEK 49,255,598.31**	VAT	€ 4,717,562.50
		Total	**€ 23,587,812.50**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

INVOICE

KOLLITECH
Technology Solution Experts

INV No: *311006*
Date: 31/12/2019

CUSTOMER ID: *RE/SE/1*
Company: *Rebondo AB*
Address: *Lagastigagatan 6, lokal 1:1*
287 32 Strömsnäsbruk
Reg No.: *559217-8536*
VAT No.: *SE559217853601*
Tel: +46 70 092 92 60
sales@rebondo.com
www.rebondo.com

Kollitech AB
Org nr: 556984-5505
VAT: SE 556984550501
Box 444 116 74 STOCKHOLM

info@kollitech.se | kollitech.se
billing@kollitech.se

01/12/2019 (00:00) - 30/12/2019 (23:59)

BANK DETAILS
SWIFT/BIC DEKTDE7G
Name DEUTSCHE KONTOR PRIVATBANK AG
Address SUEDLICHE MUENCHNER STRASSE 2
Location 82031 GRUENWALD
Country GERMANY

Beneficiary
Name P-EXEC LTD
Address OMIROU & ARACHOVAS ALASIA HOUSE, 3RD FLOOR, AGIOS NIKOLAS
City LIMASSOL
IBAN DE62700111106080000853

Transfer Details
For further credit P-EXEC LTD 757324-5148163

Destination (Country & Network)	Minutes	Rate	Total
Afghanistan Roshan	3,284,089	$ 0.1802	$ 591,792.84
Azerbijan Azercell	2,782,102	$ 0.3298	$ 917,537.24
El Salvador Tigo	2,857,101	$ 0.1344	$ 383,994.37
Libya Mobile	12,520,015	$ 0.2749	$ 3,441,752.12
Nepal Ncell	16,981,188	$ 0.1894	$ 3,216,237.01
Sierra Leone Africell	8,841,638	$ 0.3575	$ 3,160,885.59
Sri Lanka Dialog	14,144,440	$ 0.1644	$ 2,325,345.94
Sudan MTN	3,085,070	$ 0.1603	$ 494,536.72
UAE Du	9,770,950	$ 0.1305	$ 1,275,108.98
Yemen Mobile	7,280,952	$ 0.1390	$ 1,012,052.33

EUR RATE (RIKSBANK) 30/12/2019	SEK 10.4336	Subtotal	$	16,819,243.13
VAT (SEK)	**SEK 39,177,083.20**	Subtotal Euro Rate 0.8930	€	15,019,584.11
		VAT	€	3,754,896.03
		Total	€	**18,774,480.14**

Comments
1. Total Payment in 30 days
2. Please include all information when making a payment

If you have any questions about this invoice please contact us immediately.
Thank you for your business

Rapport: 2020-04-22

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Grundinformation

Postadress:	BOX 444 116 74 STOCKHOLM
Bolagsverkets adress:	Box 444 116 74 STOCKHOLM
Säte län/kommun:	01 STOCKHOLM, 80 STOCKHOLM
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Räkenskapsår:	01-01 - 12-31
Anställda:	0
Aktiva arbetsställen:	1
Företaget bildat av stiftarna:	2014-09-01
Företag:	2014-09-29
Företagsnamn:	2019-09-17
Bolagsordning:	
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor
Kallelse till stämma:	Kallelse sker genom e-post.

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Bolagsverkets ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning
20147/2020	Ändring av företrädare/revisor pga avisering från myndighet	2020-01-14	Ärendet är registrerat
494601/2019	Ändring av företagsnamnet Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av bolagsordning Ändring av objektets postadress	2019-09-17	Ärendet är registrerat
322715/2019		2019-06-17	Ärendet är registrerat

	Registrering och ändring av företagets e-postadress		
	Ändring av företrädare/firmateckning		
	Ändring av objektets postadress		
9234197/2019	Årsredovisning	2019-06-10	Ärendet är registrerat
	Årsredovisning som lämnats in digitalt		
464678/2018	Ändring av företrädare pga avisering från myndighet	2018-09-18	Ärendet är lagt i adacta
470073/2018	Ändring av företrädare/firmateckning	2018-09-18	Ärendet är registrerat
9392786/2018	Årsredovisning	2018-07-30	Ärendet är registrerat
	Årsredovisning som lämnats in digitalt		
718552/2017	Ändring av bolagsordning	2017-12-08	Ärendet är registrerat
	Ändring av revisor(er)		
9468447/2017	Årsredovisning	2017-11-24	Ärendet är registrerat
665161/2017	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2017-11-07	Ärendet är registrerat
9470669/2016	Årsredovisning	2016-12-30	Ärendet är registrerat
592090/2016	Ändring av revisor(er)	2016-10-13	Ärendet är registrerat
521301/2016	Revisors uppdrag upphör i förtid	2016-09-08	Ärendet är registrerat
	Eget utträde för revisor		
357146/2016	Eget utträde för företrädare	2016-06-17	Ärendet är registrerat
130033/2016	Ändring av företrädare/firmateckning	2016-03-14	Ärendet är registrerat
106885/2016	Eget utträde för företrädare	2016-02-24	Ärendet är registrerat
336181/2014	Nybildning	2014-09-29	Ärendet är registrerat

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Ägarförteckning

Information saknas om ägare då företaget inte ingår i en koncern

Endast juridiska personers ägande redovisas. Ägarandel under 15% redovisas inte då uppgift saknas.

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Förseningsavgifter för räkenskapsår som slutar 2016-12-31

Påminnelse: 2017-06-08

Bekräftelse: 2017-11-23

Förseningsavgift nr 1

Beslutad: 2017-08-08

Lagakraftdatum: 2017-10-09

Belopp: 5000.00 sek

Överklagat/Omprövning/Eftergift: Överklagat Eftergift

Förseningsavgift nr 2

Beslutad: 2017-10-16

Lagakraftdatum: 2017-12-18

Belopp: 5000.00 sek

Överklagat/Omprövning/Eftergift: Överklagat Eftergift

Förseningsavgifter för räkenskapsår som slutar 2015-12-31

Påminnelse: 2016-06-10

Bekräftelse: 2016-12-29

Förseningsavgift nr 1

Beslutad: 2016-08-09

Lagakraftdatum: 2016-10-10

Belopp: 5000.00 sek

Överklagat/Omprövning/Eftergift: Överklagat Eftergift

Inbetalt: 5000.00 sek

Inbetalt datum: 2016-11-18

Förseningsavgift nr 2

Beslutad: 2016-10-17

Lagakraftdatum: 2016-12-19

Belopp: 5000.00 sek

Överklagat/Omprövning/Eftergift: Överklagat Eftergift

Inbetalt: 5000.00 sek

Inbetalt datum: 2016-11-30

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-01-14

Styrelse

Ledamot
Tuohimaa, Kojo Matias
830519-0012
Fler aktuella uppdrag?
116 74 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Rennekvist, Leif Matias
810922-0098
Fler aktuella uppdrag?
Lännockvägen 13, 152 42 SÖDERTÄLJE Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista
Personen saknar fullständigt personnummer, har samordningsnummer eller är utvandrad.

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer

Funktion	Namn	Org-/personnr.	Tillträde	Utträde
Verkställande direktör	Silbermann, Mats	660502-0277	Före 2015-04-23	2016-02-24
Styrelseledamot	Silbermann, Mats	660502-0277	Före 2015-04-23	2016-02-24
Ordförande	Collste, Björn Erik Gösta	680528-0697	Före 2015-04-23	2016-06-17
Styrelseledamot	Collste, Björn Erik Gösta	680528-0697	Före 2015-04-23	2016-06-17
Revisor	Morén, Karl Olof Erik	730319-8571	Före 2015-04-23	2016-09-08
Huvudansvarig revisor	Eliacik, Serhat	820507-0371	2016-10-13	2017-12-08
Revisor	Grant Thornton Sweden AB	556356-9382	2016-10-13	2017-12-08
Styrelsesuppleant	Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia	711213-0526	Före 2015-04-23	2019-06-17
Styrelseledamot	Malmqvist, Kjell Edvin Harry	660630-7830	Före 2015-04-23	2019-06-17
Styrelsesuppleant	Svensson Mugosa, Oliver Ulf	920421-0919	2019-06-17	2019-09-17
Styrelseledamot	Wickström, Tom Eric	870527-0034	2019-06-17	2019-09-17

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Styrelsekontroll Ekonomi

Styrelsekontroll kunde inte utföras.
Orsaken kan vara att funktionärerna saknar
svenska personnummer, fullständiga uppgifter m.m.

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Skatteregistrering

Skatteregistrering:	Markerad som aktiv 2014-10-02
F-skatt:	Företaget är registrerat för F-skatt hos Skatteverket 2014-10-02
Arbetsgivare:	Företaget har varit registrerat som arbetsgivare hos Skatteverket 2015-07-30 men är numera avregistrerat som arbetsgivare
Moms:	Företaget är registrerat i Skatteverkets momsregister 2014-10-02
VATnr:	SE556984550501

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Räkenskapsinformation

Nuvarande räkenskapsår: 01-01 - 12-31

Årsredovisning per:	**2018-12-31**	**2017-12-31**	**2016-12-31**	**2015-12-31**
Koncernredovisning:				
Aktieutdelning:	0 SEK	0 SEK	0 SEK	0 SEK
Årsredovisning inkom:	2019-06-10	2018-07-30	2017-11-22	2016-12-19
Årsredovisning godkänd:	2019-06-10	2018-07-30	2017-11-23	2016-12-29

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Konkurs

Företaget är inte försatt i konkurs

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Likvidation

Företaget har inte trätt i likvidation

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Avregistrerad

Företaget är inte avregistrerat

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:27

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-01-14

Styrelsekontroll PEP- och sanktionslista »

Styrelse

Ledamot
Tuohimaa, Kojo Matias
830519-0012
Fler aktuella uppdrag?
116 74 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Rennekvist, Leif Matias
810922-0098
Fler aktuella uppdrag?
Lännockvägen 13, 152 42 SÖDERTÄLJE Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista
Personen saknar fullständigt personnummer, har samordningsnummer eller är utvandrad.

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-09-17

Styrelse

Ledamot
Tuohimaa, Kojo Matias
830519-0012
Fler aktuella uppdrag?
116 74 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Rennekvist, Leif Matias
810922-0098
Fler aktuella uppdrag?
Lännockvägen 13, 152 42 SÖDERTÄLJE Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-06-17

Styrelse

Ledamot
Wickström, Tom Eric
870527-0034
Fler aktuella uppdrag?
Östervägen 25 A Lgh 1304, 169 55 SOLNA Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Svensson Mugosa, Oliver Ulf
920421-0919
Fler aktuella uppdrag?
Kiliansgatan 15 Lgh 1203, 223 50 LUND Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2018-09-06
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2018-09-18

Styrelse
Ledamot
Malmqvist, Kjell Edvin Harry
660630-7830
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia
711213-0526
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:28

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Vakans

Anmärkning av styrelse: 2016-06-10

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-06-10

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2017-12-08

Styrelse

Ledamot

Malmqvist, Kjell Edvin Harry

660630-7830

Fler aktuella uppdrag?

Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia

711213-0526

Fler aktuella uppdrag?

Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

Styrelsen ska bestå av 2 styrelseledamöter och 1 styrelsesuppleant.

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	2	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:28

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Vakans
Anmärkning av styrelse: 2016-06-10

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-06-10
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-10-13

Styrelse
Ledamot
Malmqvist, Kjell Edvin Harry
660630-7830
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia
711213-0526
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er
Revisor
Grant Thornton Sweden AB
556356-9382
Fler aktuella uppdrag?
Box 7623, 103 94 STOCKHOLM
Representeras av:
820507-0371

Huvudansvarig revisor (auktoriserad)

Eliacik, Serhat
820507-0371
Fler aktuella uppdrag?
Vikingagatan 25, 113 42 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen
Styrelsen ska bestå av 2 styrelseledamöter och 1 styrelsesuppleant.

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	2	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:28

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Vakans
Anmärkning av styrelse: 2016-06-10
Revisor saknas: 2016-09-02

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-06-10
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-09-08

Styrelse
Ledamot
Malmqvist, Kjell Edvin Harry
660630-7830
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia
711213-0526
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen
Styrelsen ska bestå av 2 styrelseledamöter och 1 styrelsesuppleant.
Registrerad kvalificerad revisor saknas.

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	2	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:29

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Vakans

Anmärkning av styrelse: 2016-06-10

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-06-10

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-06-17

Styrelse

Ledamot

Malmqvist, Kjell Edvin Harry

660630-7830

Fler aktuella uppdrag?

Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant

Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia

711213-0526

Fler aktuella uppdrag?

Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor (auktoriserad)

Morén, Karl Olof Erik

730319-8571

Fler aktuella uppdrag?

c/o PwC, Box 65, 931 21 SKELLEFTEÅ Visa folkbokföringsadress

Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag

Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

Styrelsen ska bestå av 2 styrelseledamöter och 1 styrelsesuppleant.

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	2	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-02-18
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-03-14

Styrelse
Ledamot ,Ordförande
Collste, Björn Erik Gösta
680528-0697
Fler aktuella uppdrag?
Birger Jarlsgatan 36 lgh 1501, 114 29 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Ledamot
Malmqvist, Kjell Edvin Harry
660630-7830
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia
711213-0526
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er
Revisor
Morén, Karl Olof Erik
730319-8571

Fler aktuella uppdrag?
c/o PwC, Box 65, 931 21 SKELLEFTEÅ Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen
Firman tecknas var för sig av ledamöterna

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	2	1
Valt antal:	2	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:29

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556984-5505 **Kollitech AB**

Upplysning:
AKTIV »
Företaget saknar revisor »
Funktionär med adress inom EES »
Revisorskommentar: 2015-12 2016-12

Mer information:
Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Vakans

Anmärkning av styrelse: 2016-02-18

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2016-02-18
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-02-24

Styrelse

Ledamot ,Ordförande
Collste, Björn Erik Gösta
680528-0697
Fler aktuella uppdrag?
Birger Jarlsgatan 36 lgh 1501, 114 29 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Ledamot
Malmqvist, Kjell Edvin Harry
660630-7830
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Ahlquist Malmqvist, Martina Sofia
711213-0526
Fler aktuella uppdrag?
Norrskogsvägen 8, 112 64 STOCKHOLM Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Revisor/er

Revisor
Morén, Karl Olof Erik
730319-8571
Fler aktuella uppdrag?
c/o PwC, Box 65, 931 21 SKELLEFTEÅ Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas av styrelsen
Firman tecknas var för sig av ledamöterna
Styrelsen ska bestå av 3 styrelseledamöter och 1 styrelsesuppleant.

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	2	1
Valt antal:	3	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	5	5

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Skatteverket

Förslag till beslut

1(11)

Datum
2020-10-09

Jenny Lundström, 010-574 68 54
jenny.lundstrom@skatteverket.se
Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
monica.carlsten.nilsson@skatteverket.se
Trang Tran, 010-574 68 00
trang.tran@skatteverket.se

Kollitech AB
BOX 444
116 74 STOCKHOLM

Utredningen gäller: Kollitech AB

Organisationsnummer: 556984-5505

Ärendenummer: 20TD135926

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för januari-december 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
Felaktigt debiterad moms	196 754 130 kr		196 754 130 kr	
Summa ändring:			**196 754 130 kr**	**39 350 826 kr**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Motivering

Skatteverkets utredning har avsett moms avseende redovisningsperioden januari – december 2019.

1 Inledande avsnitt

Ni registrerades den 29 september 2014 och hette fram till den 17 september 2019 Scam Protect Sweden AB. Verksamheten som bedrevs vid denna tid var att tillhandahålla konsulttjänster inom säkerhetsbranschen såsom skydd för företag innefattande bland annat övervakning samt därmed förenlig verksamhet.

Per den 17 september 2019 tillträdde Kojo Matias Tuohimaa som styrelseledamot och Leif Matias Rennekvist som styrelsesuppleant. Samma dag ändrades bolagets verksamhet till att bedriva handel med IP-telefoni samt därmed förenlig verksamhet.

Ägaren och styrelseledamoten Kojo Tuohimaa har erhållit kontrolluppgifter från Adeficator Bygg och Fastighetskonsult AB och Borr Baronen AB under 2017. Under 2018 erhåller han endast kontrolluppgifter från Adeficator Bygg och Fastighetskonsult AB, och under 2019 har han erhållit kontrolluppgifter på små belopp från Adeficator Bygg och Fastighetskonsult AB och Bergslagens Stängsel AB. Under 2020 erhåller han kontrolluppgifter från Bergslagens Stängsel AB. Adeficator Bygg och Fastighetskonsult ABs verksamhet består i att utföra byggnadsentreprenader, fastighetsunderhåll samt tillhandahålla konsultativa tjänster inom dessa områden, uthyra personal inom byggentreprenader och fastighetsunderhåll, samt att bedriva handel med produkter och material inom byggsektorn. Borr Baronen ABs verksamhet är att bedriva håltagning inom bygg och anläggningsbranschen, och Bergslagens Stängsel AB ska bedriva försäljning och montering utav stängsel. Kojo Tuohimaa förefaller alltså arbeta inom byggbranschen. Kojo Tuohimaa är enligt folkbokföringsregistret utan känd hemvist sedan den 3 juni 2019.

Styrelsesuppleanten Leif Rennekvist har inte lämnat in någon inkomstdeklaration sedan 2017 och han har heller inte erhållit några kontrolluppgifter något år, utan är skönsbeskattad av Skatteverket. Leif Rennekvist är utvandrad till okänt land den 10 januari 2020. Kojo Tuohimaa och Leif Rennekvist är bröder.

Skattedeklarationer

Ni redovisar moms per helår. Någon skattedeklaration för 2019 har inte inkommit varför Skatteverket per den 6 april 2020 i ett föreläggande har bett er att inkomma med skattedeklaration avseende beskattningsåret 2019 senast den 20 april 2020. Någon skattedeklaration har inte inkommit.

Skatteverket har genom uppgifter från en utredning av Rebondo AB (559217-8536) fått uppgift att ni har ställt ut fakturor till bolaget på belopp om ca 983 miljoner kronor (inklusive moms) under 2019.

Då ni till synes har ett beskattningsunderlag, exklusive unionsinterna förvärv och import, som sammanlagt beräknas överstiga 40 miljoner kronor för beskattningsåret har

Skatteverket, per den 10 september 2020 med sista svarsdag den 24 september 2020, i förslag till beslut övervägt att ändra er redovisningsperiod från helår till månadsredovisning från och med den 1 januari 2020. Några invändningar har inte inkommit.

2 Handel med VoIP och minneskort

2.1 Beskrivning

Vid utredning av bolaget Rebondo AB (559217-8536) har det framkommit att ni har ställt ut fakturor till bolaget. Fakturorna avser försäljning av tjänster (VoIP) och varor (SanDisk minneskort). VoIP är en förkortning av Voice over Internet Protocol och avser handel med samtal kopplade över Internet.

Enligt erhållna fakturor har ni fakturerat Rebondo AB med åtminstone följande belopp:

Fakturanr	Datum	Belopp exkl moms	Utg moms 25%	Vara/tjänst
311000	2019-10-31	52 495 179,80	13 123 794,95	SANDISK EXTREMES 512 GB/SANDISK EXTREME PRO SDXC
311001	2019-11-14	17 263 838,35	4 315 959,59	SANDISK EXTREMES 512 GB
311002	2019-11-14	31 281 668,00	7 820 417,00	SANDISK EXTREMES 512 GB
311003	2019-11-28	202 264 161,23	50 566 040,31	SANDISK EXTREMES 512 GB
311004	2019-11-30	129 980 949,11	32 495 237,30	VoIP - Afghanistan Roshan, Azerbijan Azercell, El Salvador Tigo, Libya Mobile, Nepal Ncell, Sierra Leone Africell, Sri Lanka Dialog, Sudan MTN, UAE Du, Yemen Mobile
311005	2019-12-16	197 022 393,23	49 255 598,31	SANDISK EXTREMES 512 GB
311006	2019-12-31	156 708 332,77	39 177 083,22	VoIP - Afghanistan Roshan, Azerbijan Azercell, El Salvador Tigo, Libya Mobile, Nepal Ncell, Sierra Leone Africell, Sri Lanka Dialog, Sudan MTN, UAE Du, Yemen Mobile
	Totalt:	**787 016 522,49 kr**	**196 754 130,68 kr**	

Rebondo AB har dragit av all, av er, fakturerad moms i perioden oktober - december 2019, dvs. med belopp om 196 754 130 kr.

Avräkningskonto hos P-Exec Ltd, Cypern

Samtliga era fakturor refererar till betalningar till ett bolag på Cypern, P-Exec Ltd, med konto i banken Deutsche Kontor Privatbank AG i Tyskland. Skatteverket har via en handräckningsbegäran erhållit uppgifter avseende P-Exec Ltd (registreringsnummer HE 354494). Av svaret från den cypriotiska skattemyndigheten har det framkommit att ni har ett avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Skatteverket har fått tillgång till ett utdrag som visar samtliga era transaktioner på detta avräkningskonto under perioden oktober 2019 till och med mars 2020.

Enligt avräkningskontot har ni har mottagit överföringar från er kund Rebondo AB och ni har därefter gjort överföringar till ett bolag som heter Tango Trading. Några andra transaktioner än överföringar från Rebondo AB till er och vidare överföringar från er till Tango Trading finns inte. Ni har inte behövt något eget kapital för att påbörja er handel då ni erhållit betalning från er kund Rebondo AB innan ni betalat Tango Trading. Det har inte gått att identifiera bolaget Tango Trading, varför det är oklart vad uppgivna transaktioner

avser. Samtliga transaktioner ser dock ut på samma vis, ni erhåller en delbetalning från Rebondo AB som sedan i sin helhet förs över till Tango Trading. Ni gör således ingen vinst på er handel då erhållet belopp i sin helhet förs över till Tango Trading. Skatteverket har också noterat att samtliga fakturor delbetalas långt i efterhand, samt att fakturerade belopp många gånger inte stämmer överens med betalningarna.

SanDisk minneskort

Skatteverket har begärt uppgifter från SanDisk Sweden AB angående en typ av SanDisk minnekort som ni säger er ha sålt till Rebondo AB, SANDISK EXTREMES 512 GB. Enligt SanDisk Sweden AB är den korrekta benämningen på dessa minneskort SANDISK EXTREME 512 GB-46G. Av svaret från SanDisk Sweden AB framgår det att det är ovanligt att bolag handlar med större volymer av modellen då detta är en nischad produkt med hög prestanda som används av professionella foto- och videografer. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019.

Sedan juli 2019 produceras en ny typ av de nischade minneskorten som benämns SanDisk Extreme SDSDXXY-512G-GN41N, som har ersatt det ovan nämnda minnekortet. Totala antalet sålda enheter i Europa från juli 2019 till maj 2020 uppgår till 4 315 enheter.

Fakturanr	Datum	Vara/tjänst	Antal	Pris per styck,	Totalt, EUR
311000	2019-10-31	SANDISK EXTREMES 512 GB	8 500	390,00	3 315 000,00
		SANDISK EXTREME PRO SDXC	8 000	196,00	1 568 000,00
311001	2019-11-14	SANDISK EXTREMES 512 GB	5 500	293,00	1 611 500,00
311002	2019-11-14	SANDISK EXTREMES 512 GB	10 000	292,00	2 920 000,00
311003	2019-11-28	SANDISK EXTREMES 512 GB	66 750	287,00	19 157 250,00
311005	2019-12-16	SANDISK EXTREMES 512 GB	65 750	287,00	18 870 250,00

Enligt fakturor har ni sålt 156 500 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver ovan.

Enligt era utställda fakturor sker leveranser av minneskorten inledningsvis till "Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S i Rosersberg". Därefter sker leveranser till "Safe Carrier Logistics AB, RORVAKEN 20 i Haninge".

Beskrivning av upplägg för momsbedrägerier

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr.

Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsbedrägerier i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att s k skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

... ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Vid momsbedrägerier vid gränsöverskridande handel förvärvar skenföretaget eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster från företag i annat EU-land eller land utanför EU utan att moms behöver betalas. Varorna eller tjänsterna säljs därefter vidare inom landet varvid fakturor ställs ut och moms debiteras. Det innebär att då det inte finns någon ingående moms att dra av ska den erhållna momsen på den inhemska försäljningen redovisas och betalas till Skatteverket. I de här fallen varken redovisas eller betalas, alternativt redovisas men inte betalas, den erhållna momsen som bedragaren stoppar i egen ficka. Köparen däremot gör avdrag för den ingående momsen och om denne säljer varorna eller tjänsterna vidare till ett skattskyldigt företag utanför landet utan att ta ut moms kan denne kräva tillbaka den ingående momsen från Skatteverket som inte har betalats in av skenföretaget. Det blir således en form av plundring av statskassan.

Det finns en rad olika upplägg för den här typen av skattebedrägerier men de går i princip ut på samma sak nämligen att skapa en utgående moms som inte betalas in och som bedragarna lägger beslag på.

Sedan några år tillbaka genomförs ett för Sverige nytt upplägg där momsbedrägerier sker i stora härvor av företag, både inom och utom landet, med miljardförluster som följd för statskassan. I de här härvorna används bl.a. skenföretag som en cross-invoicer där den utgående moms som skenföretaget skapar genom att redovisa momsfria inköp från utlandet och försäljning med utgående moms inom landet även redovisar ingående moms så att skatt att betala kan reduceras till en lämplig nivå. Det har visat sig att redovisad ingående moms enligt fakturor avser inhemska inköp av varor eller tjänster som efter utredning visat sig vara fiktiva. De här upplägen innehåller ofta en rad företag i transaktionskedjor i ledet före och efter skenföretaget (cross invoicer). I det sista inhemska transaktionsledet säljs varorna ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som aldrig betalats in av cross invoicern.

I de här härvorna förekommer ett stort antal företag både i andra EU-länder och i länder utanför EU som varorna/tjänsterna faktureras igenom.

2.2 Lagar m.m.

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt 1 kap. 1 § 1 st. 1 p mervärdesskattelagen (1994:200) (ML) vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktiga och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap, i den utsträckning den beskattningsbara personen inte är befriad från skatt på omsättningen. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap. 2 § 1 st 1 p ML).

Belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt ska, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag, betalas till staten (1 kap. 1 § 3 st. ML). I 1 kap. 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet. 13 kap 27 § ML anger att en sådan mervärdesskatt ska redovisas den period som den skattskyldige är registrerad för eller, när det är fråga om belopp som inte motsvaras av något tillhandahållande av tjänst, den period då fakturan är utställd.

Enligt 57 kap, 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) ska, om den som är skyldig att lämna deklaration har underlåtit att göra det, skatt eller underlag för skatt bestämmas till vad som framstår som skäligt med hänsyn till uppgifterna i ärendet (skönsbeskattning).

2.3 Skatteverkets bedömning

Ni har enligt inhämtade uppgifter från utredningen av Rebondo AB ställt ut fakturor på belopp om 787 016 522 kr med en utgående moms på belopp om 196 754 130 kr under oktober – december 2019 enligt sammanställningen i avsnitt 2.1. Ni har inte lämnat in någon skattedeklaration avseende beskattningsåret 2019.

Ni har enligt uppgifter på fakturorna sålt varor i form av SanDisk minneskort och tjänster i form av VoIP, samtal kopplade över Internet.

Skenföretag

Skatteverket konstaterar inledningsvis att ni uppvisar flertalet kännetecken som är typiska för ett skenföretag, t.ex. följande.

- Ni har inte inkommit med någon skattedeklaration för 2019 trots att ni har haft en fakturerad omsättning på nästan 1 miljard kronor (inklusive moms).
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Påstådd handel har skett under en kort period.
- Ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Båda företrädarna har okänd hemvist och Skatteverket har inte kunnat få någon kontakt med dem.
- Er kund, Rebondo AB, bedöms enligt Skatteverkets utredning av bolaget vara ett skenföretag.

- Det finns inga uppgifter på avräkningskontot hänförliga till andra verksamhetskostnader såsom lokalhyra, utbetald lön, telefonkostnader etc.

Betalningar

Därefter konstaterar Skatteverket att det finns flertalet anmärkningsvärda och osannolika förhållanden avseende framkomna transaktioner.

Samtliga betalningar av ovanstående fakturor ska ha skett via ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd på Cypern. Enligt ert avräkningskonto har ni till synes bara haft en leverantör, Tango Trading, och en kund, Rebondo AB. Vid granskning av ert avräkningskonto har noterats att ni inte behövt något eget kapital för att påbörja er handel då ni erhållit betalning från er kund Rebondo AB innan ni betalat Tango Trading. Samtliga transaktioner ser ut på samma vis. Ni erhåller en delbetalning från Rebondo AB, som sedan i sin helhet förs över till Tango Trading. Ni gör ingen vinst på er handel då erhållet belopp i sin helhet förs över till Tango Trading, sånär som på 100 EUR, vilket är en avgift som betalas till P-Exec Ltd. Enligt Skatteverket är det anmärkningsvärt att ni inte behövt något eget kapital och att ni av kontot att döma endast är ett mellanled som slussar medel vidare. Det är dessutom osannolikt att ni skulle ha en omsättning på flera hundra miljoner utan att göra någon vinst.

Skatteverket har också noterat att samtliga fakturor delbetalas långt i efterhand. Den första delbetalningen för er första utställda faktura till Rebondo AB, daterad den 31 oktober 2019, görs den 27 november 2019 medan den slutliga delbetalningen sker den 28 januari 2020. Ni får således inte betalt med fakturerade belopp eller enligt era angivna betalningsvillkor " Total Payment in 30 days". Det har även noterats att fakturerade belopp många gånger inte stämmer överens med betalningarna. Detta avviker enligt Skatteverket från ett normalt affärsförhållande mellan två av varandra oberoende parter.

Skatteverket har även, vid utredningar av andra bolag i kedjan, noterat att avräkningskonto/n hos P-Exec Ltd med hänvisning till dess konto i Tyskland och på Cypern använts. Skatteverket utreder för närvarande ett tiotal bolag som uppges handla med varandra och som bedöms ingå i ett större momsbedrägeri. Gemensamt för dessa utredningar är att samtliga bolag hänvisar till samma bankkonto/n hos P-Exec Ltd, dvs. samtliga bolag har avräkningskonto hos P-Exec Ltd. Istället för att det sker överföringar mellan de olika aktörernas bankkonton sker således avräkningar mellan de olika aktörernas avräkningskonton. Skulle det vara fråga om tio självständiga bolag, är det enligt Skatteverket osannolikt att samtliga bolag skulle hitta och använda just denna betalningslösning.

VoIP

Enligt fakturorna säljer ni VoIP. Det har inte framkommit varifrån inköpen av VoIP skulle ha skett. Ni avräknar pengar mot ett bolag som Skatteverket inte kan identifiera, Tango Trading. Det är inte sannolikt att detta till synes okända bolag skulle sälja VoIP till er i denna omfattning. VoIP avser handel med samtal kopplade över Internet. Handel med VOIP är en komplicerad bransch som kräver speciell kompetens och speciell utrustning. Er styrelseledamot verkar inom byggbranschen. Er styrelsesuppleant har enligt Skatteverkets

uppgifter aldrig erhållit några kontrolluppgifter, utan är skönsbeskattad. Båda har okänd hemvist. Enligt Skatteverkets bedömning framstår företrädarna vara målvakter. Det är inte troligt att ett företag med nytillträdda ägare och företrädare som inte verkar ha någon som helst erfarenhet av handel med VoIP, eller har ekonomiska förutsättningar, kan bedriva en handel med VoIP i denna omfattning. Det har heller inte framkommit några andra omständigheter som tyder på att ni bedriver handel med VoIP, t.ex. att ni har kostnader för teknisk utrustning.

De tjänster ni, enligt fakturorna, har sålt är samtal i destinationsländerna Afghanistan, Azerbajdzjan, El Salvador, Libyen, Nepal, Sierra Leone, Sri Lanka, Sudan, Förenade Arabemiraten och Yemen, dvs. inga av samtalen har skett i Sverige och samtliga mottagarländer är länder vilka inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Det har därmed inte varit möjligt för Skatteverket att kontrollera huruvida det finns någon verklig VoIP-handel relaterad till fakturorna. Samma upplägg har noterats i tidigare utredningar av denna typ av bedrägerier.

SanDisk minneskort

Det har inte framkommit varifrån inköpen av SanDisk minneskort skulle ha skett. Ni avräknar pengar mot ett bolag som Skatteverket inte kan identifiera, Tango Trading. Det är inte sannolikt att detta bolag skulle sälja SanDisk minneskort till er i denna omfattning.

Skatteverket har begärt uppgifter från SanDisk Sweden AB angående en typ av SanDisk minnekort som ni säger er ha sålt till Rebondo AB, SANDISK EXTREMES 512 GB. Enligt SanDisk Sweden AB är den korrekta benämningen på dessa minneskort SANDISK EXTREME 512 GB-46G. Detta är en nischad produkt med hög prestanda som används av professionella foto- och videografer. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019. Sedan juli 2019 produceras en ny typ av de ovan nämnda nischade minneskorten som benämns SanDisk Extreme SDSDXXY-512G-GN41N. Totala antalet sålda enheter i Europa från juli 2019 till maj 2020 uppgår till 4 315 enheter. Enligt fakturor har ni sålt 156 500 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver.

Med hänsyn till att totalt antal sålda enheter av den typ av SanDisk minneskort som ersatt den typen ni har sålt uppgår till 4 315 stycken under juli 2019 – maj 2020 i Europa är det helt osannolikt att ni skulle ha sålt 156 500 enheter under oktober – december 2019 i Sverige.

Enligt uppgifter på era fakturor sker leveranser av SanDisk minneskort inledningsvis till Logistimania AB, Tallbacksgatan 11 S, 195 72 Rosersberg för att senare transporteras till Safe Carrier Logistics AB, Rorvaken 20, 136 50 Haninge. Både Logistimania AB och Safe Carrier Logistics AB har utretts av Skatteverket då de har uppgett att de utför transporter av varor som kan kopplas till momsbedrägerier. Av utredningen av Logistimania AB har det framkommit att deras lager inte varit anpassat för att hantera varor till ett så betydande värde som minneskorten haft. Logistimania har därför nekats försäkring av lokalen och lagret. Logistimania har heller inte bokfört några försäkringskostnader. Vid utredningen av Safe Carrier Logistics AB har det framkommit att de inte tecknar någon försäkring för det gods som de hanterar åt sina kunder. Safe Carrier Logistics AB har istället uppmanat sina kunder att teckna en fullförsäkring som täcker godset under lagerhållningstiden och under

transporten. Enligt uppgift från Safe Carrier Logistics AB har dock ingen av deras kunder har tecknat denna extraförsäkring. Av ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd finns återfinns inte några kostnader som hänför sig till försäkringskostnader. Enligt Skatteverket är det inte sannolikt att ni skulle ha låtit externa logistikfirmor hantera varor för er räkning till ett värde av ca 600 miljoner kronor, men inte haft dessa varor försäkrade.

Sammantagen bedömning

Enligt Skatteverkets bedömning har ni inte handlat med varken SanDisk minneskort eller VoIP. Ni bedöms vara ett skenföretag och fakturorna utställda till Rebondo AB är osanna.

Följande omständigheter talar emot verklig handel och för att ni har agerat som ett skenföretag:

- Ni har inte inkommit med någon skattedeklaration för 2019 trots att ni har haft en omsättning på nästan 1 miljard kronor (inklusive moms).
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Enligt uppgift från ert avräkningskonto hos P-Exec Ltd gör ni dock ingen vinst på er handel.
- Ni har nytillträdda företrädare som till synes inte har någon tidigare erfarenhet av handel varken med elektronik eller med VoIP.
- Båda företrädarna har okänd hemvist och Skatteverket har inte kunnat få någon kontakt med dem.
- Era sålda tjänster (VoIP) avser samtal i destinationsländer som inte är transparenta när det gäller Skatteverkets informationsutbyte. Upplägget, dvs. en handel med VoIP till osannolikt höga belopp, har noterats i tidigare utredningar kopplade till momsbedrägerier.
- SanDisk Sweden AB har uppgett att de minneskort ni har handlat med under oktober – december 2019 har slutat att tillverkas i juni 2019. Minneskorten är dessutom avsedda för en nischad marknad och har aldrig sålts i de volymer som ni har fakturerat Rebondo AB med.
- Handeln med SanDisk minneskort, som under perioden oktober – december 2020 uppgår till ca en 600 miljoner kronor, har till synes aldrig varit försäkrad.
- Ert betalningsförfarande, med delbetalningar via ett avräkningskonto och aldrig enligt gällande betalningsvillkor, avviker från ett normalt affärsförhållande mellan två av varandra oberoende parter.
- Det finns inga uppgifter på avräkningskontot hänförliga till andra verksamhetskostnader såsom lokalhyra, utbetald lön, telefonkostnader etc.

Enligt Skatteverkets bedömning ingår ni i ett större momsbedrägeri där er roll varit att ställa ut osanna fakturor till Rebondo AB med en utgående moms som ni aldrig har betalt in till staten, endast med syfte att skapa en avdragsgill ingående moms för er köpare. Detta har gjort det möjligt för Rebondo AB att i sin tur göra avdrag för ingående moms i sin skattedeklaration.

Om ett bolag tar upp ett belopp som benämnts moms på en faktura eller liknande handling är denne betalningsskyldig för beloppet. Skatteverket överväger därför att fastställa moms att betala i enlighet med de fakturor ni ställt ut till Rebondo AB. Då ni inte lämnat skattedeklaration sker detta genom s.k. skönsbeskattning.

2.4 Belopp

Skatteverket överväger att skönsmässigt höja utgående moms med ett belopp om 196 754 130 kr (25 % av 787 016 522 kr).

3 Skattetillägg

Ni har inte lämnat någon skattedeklaration för perioden januari - december 2019 trots att ni ställt ut fakturor med utgående moms till ett annat svenskt bolag.

Skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, tillämpas för alla skatter, utom de som är särskilt undantagna (2 kap. 1 §, 3 och 4 §§ SFL). Vidare omfattas felaktigt debiterad mervärdesskatt, d.v.s. belopp som enligt mervärdesskattelagen inte utgör skatt (2 kap. 1 § andra stycket och 3 kap. 12 § SFL).

Av 49 kap. 2 § SFL framgår att skattetillägg tas, med ett undantag, ut för samtliga skatter som omfattas av skatteförfarandelagen. Undantaget avser särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster som bl.a. ska betalas av den som bedriver passiv näringsverksamhet.

Enligt 49 kap. 6 § Skatteförfarandelagen (SFL) ska skattetillägg tas ut vid skönsbeskattning.

Vid skönsbeskattning är skattetillägget på moms 20 % enligt 49 kap. 15 § SFL. I samma paragraf står även att skattetillägget ska beräknas på den skatt, som till följd av skönsbeskattningen, bestäms för den uppgiftsskyldige utöver den skatt som annars skulle ha tagits ut.

Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp (51 kap. 1 § SFL). Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om:

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter eller uppgifter om betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer,
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

Det har framkommit att ni har ställt ut fakturor med belopp som betecknats som utgående moms. Ni har inte lämnat någon momsdeklaration för redovisningsperioden januari-

december 2019 och till följd av det inte heller redovisat den utgående momsen. Skatteverket överväger därför skönsmässigt utgående moms att betala.

Vid skönsbeskattning ska skattetillägg tas ut.

Skatteverket överväger att ta ut skattetillägg med 39 350 826 kr (20 % * 196 754 130 kr) för redovisningsperioden januari - december 2019.

Några skäl för befrielse av skattetillägg har inte framkommit.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 23 oktober 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Kollitech AB
Org.nr:	556984-5505

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	Belopp
Felaktigt debiterad moms	2	Ja	196 754 130
Summa ändring utg. moms			**196 754 130**

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	Belopp
Summa ändring ing. moms			**0**

Tidigare redovisad utgående moms	Belopp
Utg moms 25% enligt SKD, ruta 10	
Utg moms 25% enligt SKD, ruta 30	

Tidigare redovisad ingående moms	Belopp
Ingående moms enligt SKD	

Utgående moms efter ändring	Belopp
Summa ny utgående moms	**196 754 130**

Ingående moms efter ändring	Belopp
Summa ny ingående moms	**0**

Nettobelopp efter ändring	**196 754 130**

Skattetillägg (ST)	Avs. / proc.	Belopp
Underlag utgående moms		196 754 130
Underlag ingående moms		0
Summa underlag		196 754 130
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		196 754 130
Summa skattetillägg	20%	39 350 826
Befrielse från skattetillägg		0

Skattetillägg efter befrielse	39 350 826

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms	196 754 130
Skattetillägg att betala	39 350 826
Belopp att betala + / återfå -	**236 104 956**

G 45 Förslag till beslut Kollitech 201009 , 2020-10-12 08:16 diarienr: 9000-K1245-20

PM

Eftersökning av Kollitech ABs bokföring

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerad av

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Hofwing, Klas	2020-10-28	13:47

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Klas Hofwing

Uppgiften avser
Eftersökning av bokföring i Kollitech AB 556984-5505

Uppgift

Undertecknad har varit i kontakt med nedanstående bokförare för att kontrollera om de har upprättat bokföring eller vet något om bokföringen.

Alla tre bokförare uppger att de inte har bokfört eller vet vem som har bokfört. Nader Bari säger att han känner igen namnet från fakturor som han bokfört, men i övrigt vet han inget om bolaget.

Dessa bokförare har undertecknad stämt av med per telefon.

2020-10-26 Nader Bari
2020-10-28 Charlotte Andersson
2020-10-28 Indira Sebo

// Klas Hofwing

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum 2020-11-11
Dnr EB-3743-19

PM – företrädare Kollitech AB 556984-5505

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Kojo Matias Tuohimaa
    - Ledamot 2019-09-11 - fortfarande

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R494601/2019
Ärendet gäller: Scam Protect Sweden AB, 556984-5505
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2019-09-11 kl 10:01
Ärendet avslutat: 2019-09-17 kl 13:55
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2019-09-11 kl 10:01	Elektroniskt inskickat
2	Protokoll	2019-09-11 kl 10:01	Elektroniskt inskickat
3	Bolagsordning 2019-09-11	2019-09-11 kl 10:01	Elektroniskt inskickat

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
Bolagsverket.se

1568192282
ID-nummer

Organisationsnummer
556984-5505

Företagsnamn
Scam Protect Sweden AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)	Ombudets telefonnummer
Kojo Matias Tuohimaa	0735712808
Ombudets e-postadress	
mattiastuoh@protonmail.com	

Denna anmälan avser:

- Ändring av bolagsordning
- Ändring av företagsnamnet
- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
1300	5050-0255

Företagets nya adress

c/o		
Postadress	Postnummer	Postort
Box 444	116 74	STOCKHOLM

Förslag till nytt företagsnamn

Förslag nummer 1
Kollitech AB

Styrelseledamöter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant

Personnummer	
830519-0012	
Efternamn	Samtliga förnamn
Tuohimaa	Kojo Matias

Postadress	Postnummer	Postort
	116 74	STOCKHOLM

Styrelsesuppleanter

Styrelsesuppleanter

☒ Ny ☐ Ändring ☐ Arbetstagarrepresentant		
Personnummer 810922-0098		
Efternamn Rennekvist	Samtliga förnamn Leif Matias	
Postadress Lännockvägen 13	Postnummer 152 42	Postort SÖDERTÄLJE

Firmateckning

☐ Ändrad	☒ Oförändrad
Firman tecknas av styrelsen	

Avgående funktionärer

Tom Eric Wickström	Styrelseledamot
Oliver Ulf Svensson Mugosa	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
TOM WICKSTRÖM
2019-09-11

Brottsanmälan

Skatteverket

Ärendenummer	Datum
20BA1961	2020-04-21

Skatteverket

Anmälan

Datum: 2020-04-21

Ärendenummer: 20BA1961

Anmälan om misstänkt brott

Allmänna uppgifter

Anmälare
Skatteverket

Kontaktperson
Torbjörn Larsson
010-5746303

Upprättat
Före/Under utredning

Riksplaninsats
ASUD Gränsöverskrid momsund.

Lagrum - 4 § skattebrottslagen (1971:69)

Lagrumsgrupp
Skattebrottslagen

Benämning
Grovt skattebrott

Variant
Moms

Juridisk person
556614-3359 Axrob AB

Säte
Stockholms län, Stockholm

Uppgifter om brotten

Underlag		Antal brott
Skattedeklaration, moms		3
Brottstid	**Brottsplats**	**Brottsform**
2019-08-21	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2019-11-12	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat
2020-02-12	Stockholms län, Stockholm	Fullbordat

Misstänkta personer

Personnummer/Födelsetid	Namn
921212-0688	Hallkvist,Karin Therese

Misstänkt person

Personnummer
921212-0688

Folkbokföringslän, kommun
Stockholms län, Huddinge

Namn
Hallkvist,Karin Therese

Folkbokföringsadress

LAMMHOLMSBACKEN 274 LGH 1102
143 47 VÅRBY

Telefonnummer

E-postadresser

Brottsmisstankar

SKV 7209 02 sv 00 24

Skatteverket

Anmälan

Datum
2020-04-21

Ärendenummer
20BA1961

Lagrumsgrupp		Brottsplats	
Skattebrottslagen		Stockholm, Stockholms län	
Benämning			
Grovt skattebrott			
Variant			
Moms			
Brott begånget inom			Antal misstankar
556614-3359 Axrob AB			3
Brottstid	Medverkansform	Brottsform	
2019-08-21	Gärningsman	Fullbordat	
Brottstid	Medverkansform	Brottsform	
2019-11-12	Gärningsman	Fullbordat	
Brottstid	Medverkansform	Brottsform	
2020-02-12	Gärningsman	Fullbordat	

Bifogade filer

Bilagor (övrigt)

Axrob ABs fakturerade handel med Bb.pdf

Exempel faktura från Axrob AB.pdf

Exempel faktura från Bbn-Tele AB.pdf

Skattedeklaration

Kvittens SKD april - juni 2019.pdf

Kvittens SKD januari - mars 2019.pdf

Skatteverket

1 Bakgrund – Sammanfattning

Axrob AB, 556614-3359, i fortsättningen även kallat bolaget, med adress c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå, Box 7836, 103 98 Stockholm, registrerades hos Bolagsverket 2001-08-07.

Bolaget momsregistrerades 2001-09-10 med skattskyldighet fr o m 2001-09-01 och har kvartalsredovisning enligt faktureringsmetoden. Den 7 april 2020 försattes bolaget i likvidation. Styrelsen i bolaget har utgjorts av Therese Hallkvist, styrelseledamot för tiden 2018-10-25—2020-03-26, Adrian Spahijaj (961018-0177), styrelsesuppleant för tiden 2018-10-25—2019-08-16, Patrik Johan Avik (680416-7531), styrelsesuppleant för tiden 2019-06-11—2020-04-07. Likvidator sedan 2020-04-07 är Andreas Nordberg (760114-8559).

För redovisningsperioderna januari – mars och april - juni 2019 redovisade bolaget endast 0 kr i skatt att betala i lämnade momsdeklarationer. Skatteverket påförde bolaget utgående moms med 45 826 kr respektive 115 186 kr avseende oredovisad import enligt uppgifter från Tullverket. För redovisningsperioderna juli – september och oktober – december har bolaget inte lämnat några momsdeklarationer.

Vid skatteverkets skrivbordsutredning har framkommit följande:

Enligt uppgifter som framkommit i samband med revision hos Bbn-Tele AB, 556587-0010, ska Axrob AB för tiden 24 juni – 18 oktober ha sålt elektronik till Bbn-Tele AB till ett värde av 37 852 075 euro exklusive moms 9 463 018,75 euro, dvs totalt 47 315 093,75 euro, se bifogat utdrag från sammanställning upprättad av Bbn-Tele AB samt exempel på faktura från Axrob AB. Samtidigt ska Bbn-Tele AB för tiden 26 juni - 30 september 2019 ha sålt elektronik varor till Axrob AB för totalt 47 288 362,50 euro, se tidigare nämnda sammanställning, samt exempel på faktura från bbn-Tele AB. Någon moms har inte debiterats på dessa fakturor. I beskrivningen av varuslaget har texten ”Used Grade A Marginal VAT” angivits på fakturorna. Det förefaller därför som om Bbn-tele AB anser att bestämmelserna för marginalbeskattning skulle vara tillämpliga och att det skulle vara fråga om begagnade varor.

Det finns inte några uppgifter eller signaler som tyder på att Axrob AB har köpt in, eller skulle ha haft möjlighet att köpa in de varor som fakturerats vidare till Bbn-Tele AB.

Skenföretag

Det är Skatteverkets uppfattning att bolaget är ett skenföretag. En definition av skenföretag finns i EU förordning nr 1925/2004 där det sägs att

…ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt,

förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och

leverera dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknat i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten.

Målvaktsföretag, bulvanföretag, missing trader och defaulting trader är andra benämningar på skenföretag.

Det kan också vara så att det inte finns några varor eller tjänster och att det endast är fakturor som skickas runt. Men oavsett om det förekommer varor eller inte är syftet detsamma, att i samverkan med andra företag komma över moms som rätteligen borde ha betalats in till staten.

Enligt tillgängliga underlag ska bolaget ha omsatt varor för flera hundra miljoner kr under perioden juni – oktober 2019 men har trots detta inte redovisat något i lämnad momsdeklaration för redovisningsperioden april – juni 2019 eller lämnat momsdeklarationer för redovisningsperioderna juli-september och oktober - december 2019. Med hänsyn till detta och de ovan beskrivna transaktionerna och omständigheterna är bolaget ett misstänkt skenföretag där samtliga ovan beskrivna transaktioner och omständigheter utgör delar i ett omfattande skatteundandragande, där den fakturerade försäljningen med moms är ett sätt för nästföljande led att göra avdrag för ingående moms och där de fakturerade inköpen av begagnade varor ska betraktas som betalning för fakturerad försäljning.

Under det senaste året har en rad nästan exakt likadana transaktionskedjor iscensatts av flera andra företag i Sverige med samma och enda syfte, att komma över moms. I de senare transaktionsleden säljs varorna ut ur Sverige, då de ytterst sällan är avsedda för den svenska marknaden, varvid dessa företag begär att återfå den moms som inte betalats i av tidigare transaktionsled.

2 Brottsmisstanke – Grovt skattebrott 4 § SkBrL

De transaktioner som redovisats avseende fakturerade köp och försäljningar misstänks vara fiktiva vars enda syfte är att skapa ingående moms för påföljande transaktionsled. Misstanke om medhjälp till skattebrott föreligger därmed. Med hänsyn till beloppets storlek kan brottet anses vara grovt

2.1 Uppgift om tillkommande skatt m.m.

Den debiterade momsen på utställda fakturor på 9 463 018 euro har åtminstone till stora delar använts av Bbn-Tele AB för avdrag för ingående moms.

3 Brottsmisstanke – Försvårande av skattekontroll 10 § SkBrL

Då bolaget misstänks för att ha använt sig av fiktiva inköp och försäljningar för att skapa ingående moms för nästföljande led har skattekontrollen allvarligt försvårats

4 Upplysningar om vissa åtgärder samt återkoppling till Skatteverket

Åklagarens beslut att inte inleda förundersökning eller att lägga ned inledd förundersökning ska återrapporteras elektroniskt till Skatteverket.

Faktura/Invoice

Bbn-Tele AB

Tel: +46 (0) 8 519 71 030
Mob: +46 (0) 76 419 96 27

email: sales@bbn-tele.com

Satervagen 13, 341 40
Ljungby, SWEDEN

VAT. SE556587001001

Till/To

Mr. Karin Hallkvist
Axrob Mobile
Mailbox 2329, 111 75 Stockholm, Sweden
Tel: +46 842002694
email: Info@axrob-mobile.com

Fakturadatum/Date	12 September 2019
Kund ID/Customer ID	1060
Betalningsvillkor/ Payment Terms	Omgående/Immediate

Fakturanr/Invoice No.	2019146
Förfallodatum/Due Date	12 September 2019

Kvantitet/Quantity	Beskrivning/Description	Enhetspris/Unit Price	Total/Line Total
3,000	Apple iPhone XS Max 256GB Gold Used Grade A Marginal VAT	926.00 €	2,778,000.00 €
1,700	Apple iPhone XS Max 256GB Silver Used Grade A Marginal VAT	926.00 €	1,574,200.00 €
1,900	Apple iPhone XS Max 256GB Grey Used Grade A Marginal VAT	926.00 €	1,759,400.00 €
			- €
			- €
			- €
			- €

Bankens Namn/Bank Name: Swedbank
Adress/Address: Storgatan 8, 341 30, Ljungby, Sweden
Kontonamn/Account Name: Bbn-Tele AB
Kontonummer/Account Number: 81695 337 677 0875 (EUR)
IBAN: SE04 8000 0816 9533 7677 0875
BIC/SWIFT: SWEDSESS

Delsumma/Subtotal	6,111,600.00 €
Moms/VAT 25%	- €
TOTALSUMMA/TOTAL	6,111,600.00 €

Thank you for your business!

Axtob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10012
Date:	15/08/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	15/08/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SANdisk SD Cards PN: sdsdxpa - 256g - a46 EAN 0619659121358	5,000	€118.00	25%	€590,000.00
	Sandisk SD Cards PN: sdsdxpa - 512g - a46 EAN: 0619659121815	7,500	€218.00	25%	€1,635,000.00

Subtotal	€2,225,000.00
Moms 25% (€2,225,000.00)	€556,250.00
Shipping	€0.00
Total	€2,781,250.00
Paid	€0.00

Balance Due €2,781,250.00

Dagens EUR - Kurs (10,7177)
Moms i SEK (5,961,720.6 Kr)

DATE	INV	WAREHOUSE	From	CC QTY	QTY	DESCR	UNIT PRICE	NET	VAT	TOT
24-jun	INV10007	SAFE	Axrob		3 290	Airpods	€ 130,00	€ 427 700,00	106 925,00 €	534 625,00 €
24-jun	INV10008	SAFE	Axrob		7 500	SD Cards 256G	€ 96,00	€ 720 000,00	180 000,00 €	900 000,00 €
24-jun	INV10008	SAFE	Axrob		9 000	SD Cards 512G	€ 211,00	€ 1 899 000,00	474 750,00 €	2 373 750,00 €
16-jul	INV10009	SAFE	Axrob		5 700	Airpods	€ 128,00	€ 729 600,00	182 400,00 €	912 000,00 €
23-jul	INV10010	SAFE	Axrob		4 500	Airpods 2	€ 128,00	€ 576 000,00	144 000,00 €	720 000,00 €
23-jul	INV10010	SAFE	Axrob		1 000	Airpods 1	€ 118,00	€ 118 000,00	29 500,00 €	147 500,00 €
09-aug	INV10011	SAFE	Axrob		4 500	Seagate Expansion 4TB HD	€ 89,75	€ 403 875,00	100 968,75 €	504 843,75 €
09-aug	INV10011	SAFE	Axrob		4 000	Toshiba Canvio Premium 4TB HD	€ 94,50	€ 378 000,00	94 500,00 €	472 500,00 €
09-aug	INV10011	SAFE	Axrob		3 500	Samsung SSD 2TB	€ 240,00	€ 840 000,00	210 000,00 €	1 050 000,00 €
09-aug	INV10011	SAFE	Axrob		3 800	Samsung SSD 1TB	€ 118,00	€ 448 400,00	112 100,00 €	560 500,00 €
15-aug	INV10012	SAFE	Axrob		5 000	SD CARDS 256GB	€ 118,00	€ 590 000,00	147 500,00 €	737 500,00 €
15-aug	INV10012	SAFE	Axrob		7 500	SD CARDS 512GB	€ 218,00	€ 1 635 000,00	408 750,00 €	2 043 750,00 €
15-aug	INV10013	SAFE	Axrob		1 000	APPLE WATCH WHITE	€ 495,00	€ 495 000,00	123 750,00 €	618 750,00 €
15-aug	INV10013	SAFE	Axrob		1 000	APPLE WATCH GOLD	€ 495,00	€ 495 000,00	123 750,00 €	618 750,00 €
15-aug	INV10013	SAFE	Axrob		1 000	APPLE WATCH GOLD STAINLESS	€ 580,00	€ 580 000,00	145 000,00 €	725 000,00 €
29-aug	INV10014	SAFE	Axrob		6 000	Seagate Expansion 4TB HD	€ 89,00	€ 534 000,00	133 500,00 €	667 500,00 €
29-aug	INV10014	SAFE	Axrob		6 500	Toshiba Canvio Premium 4TB HD	€ 94,00	€ 611 000,00	152 750,00 €	763 750,00 €
29-aug	INV10014	SAFE	Axrob		5 000	Samsung SSD 2TB	€ 238,00	€ 1 190 000,00	297 500,00 €	1 487 500,00 €
29-aug	INV10014	SAFE	Axrob		5 000	Samsung SSD 1TB	€ 115,00	€ 575 000,00	143 750,00 €	718 750,00 €
30-aug	INV10015	SAFE	Axrob		9 000	SD CARDS 256GB	€ 119,00	€ 1 071 000,00	267 750,00 €	1 338 750,00 €
30-aug	INV10015	SAFE	Axrob		7 500	SD CARDS 512GB	€ 219,00	€ 1 642 500,00	410 625,00 €	2 053 125,00 €
30-aug	INV10016	SAFE	Axrob		2 000	APPLE WATCH WHITE	€ 480,00	€ 960 000,00	240 000,00 €	1 200 000,00 €
30-aug	INV10016	SAFE	Axrob		2 000	APPLE WATCH GOLD	€ 480,00	€ 960 000,00	240 000,00 €	1 200 000,00 €
05-sep	INV10017	SAFE	Axrob		8 000	Samsung SSD 2TB	€ 238,00	€ 1 904 000,00	476 000,00 €	2 380 000,00 €
05-sep	INV10017	SAFE	Axrob		6 000	Samsung SSD 2TB	€ 115,00	€ 690 000,00	172 500,00 €	862 500,00 €
05-sep	INV10018	SAFE	Axrob		10 000	SD CARDS 256GB	€ 117,00	€ 1 170 000,00	292 500,00 €	1 462 500,00 €
05-sep	INV10018	SAFE	Axrob		10 000	SD CARDS 512GB	€ 217,00	€ 2 170 000,00	542 500,00 €	2 712 500,00 €
10-sep	INV10019	SAFE	Axrob		5 000	SD EXTREME Pro	€ 460,00	€ 2 300 000,00	575 000,00 €	2 875 000,00 €
10-sep	INV10023	SAFE	Axrob		8 000	Samsung SSD 1TB	€ 118,00	€ 944 000,00	236 000,00 €	1 180 000,00 €
10-sep	INV10023	SAFE	Axrob		7 000	Samsung SSD 2TB	€ 238,00	€ 1 666 000,00	416 500,00 €	2 082 500,00 €
16-sep	INV10020	SAFE	Axrob		7 800	SD EXTREME Pro	€ 460,00	€ 3 588 000,00	897 000,00 €	4 485 000,00 €
16-sep	INV10021	SAFE	Axrob		6 000	SD CARDS 256GB	€ 119,00	€ 714 000,00	178 500,00 €	892 500,00 €
16-sep	INV10021	SAFE	Axrob		6 000	SD CARDS 512GB	€ 219,00	€ 1 314 000,00	328 500,00 €	1 642 500,00 €
16-sep	INV10022	SAFE	Axrob		5 000	Samsung SSD 2TB	€ 242,00	€ 1 210 000,00	302 500,00 €	1 512 500,00 €
16-sep	INV10022	SAFE	Axrob		5 000	Samsung SSD 1TB	€ 121,00	€ 605 000,00	151 250,00 €	756 250,00 €
26-sep	INV10024	SAFE	Axrob		3 500	SD Extreme Pro	€ 465,00	€ 1 627 500,00	406 875,00 €	2 034 375,00 €
30-sep	CN	SAFE	Axrob		-1 800	SD Extreme Pro	€ 465,00	-€ 837 000,00	-209 250,00 €	-1 046 250,00 €
18-okt	INV100025	SAFE	Axrob		2 000	SanDisk Extreme Pro	€ 453,75	€ 907 500,00	226 875,00 €	1 134 375,00 €
								€ 37 852 075,00	9 463 018,75 €	47 315 093,75 €

DATE
26-jun
26-jun
26-jun
26-jun
26-jun
25-jul
25-jul
25-jul
05-aug
05-aug
27-aug
27-aug
28-aug
28-aug
29-aug
29-aug
03-sep
12-sep
12-sep
12-sep
12-sep
13-sep
13-sep
13-sep
18-sep
18-sep
18-sep
18-sep
30-sep
30-sep

G 93 c Axrob ABs fakturerade handel med Bbn , 2020-05-12 08:14 diarienr: 9000-K3193-19

INV	WAREHOUSE	TO	CC QTY	QTY	DESCR	UNIT PRICE	NET	VAT	TOT
2019025	**SAFE**	Axrob		1 650	XR 64GB Black Marginal	€ 507,00	€ 836 550,00	€ 0,00	€ 836 550,00
2019025	**SAFE**	Axrob		2 225	XS 64GB Marginal	€ 666,50	€ 1 482 962,50	€ 0,00	€ 1 482 962,50
2019026	**SAFE**	Axrob		1 400	XR 64GB Black Marginal	€ 503,00	€ 704 200,00	€ 0,00	€ 704 200,00
2019027	**SAFE**	Axrob		1 300	S10 Marginal	€ 401,00	€ 521 300,00	€ 0,00	€ 521 300,00
2019027	**SAFE**	Axrob		1 300	S9 Marginal	€ 252,00	€ 327 600,00	€ 0,00	€ 327 600,00
2019042	**SAFE**	Axrob		200	XS MAX MARGINAL	€ 953,00	€ 190 600,00	€ 0,00	€ 190 600,00
2019042	**SAFE**	Axrob		200	SAMSUNG TABLET T561 MARGINAL	€ 113,00	€ 22 600,00	€ 0,00	€ 22 600,00
2019042	**SAFE**	Axrob		180	SAMSUNG TABLET T285f MARGINAL	€ 92,00	€ 16 560,00	€ 0,00	€ 16 560,00
2019055	**SAFE**	Axrob		1 000	XR 128GB Marginal	€ 551,00	€ 551 000,00	€ 0,00	€ 551 000,00
2019055	**SAFE**	Axrob		1 530	XS 64GB Marginal	€ 637,00	€ 974 610,00	€ 0,00	€ 974 610,00
2019103	**SAFE**	Axrob		2 770	XS Max 64GB Marginal	€ 804,00	€ 2 227 080,00	€ 0,00	€ 2 227 080,00
2019103	**SAFE**	Axrob		1 000	XS 64GB Marginal	€ 641,00	€ 641 000,00	€ 0,00	€ 641 000,00
2019104	**SAFE**	Axrob		1 000	XS 64GB Marginal	€ 641,00	€ 641 000,00	€ 0,00	€ 641 000,00
2019104	**SAFE**	Axrob		1 400	XS Max 256GB Marginal	€ 979,00	€ 1 370 600,00	€ 0,00	€ 1 370 600,00
2019108	**SAFE**	Axrob		2 500	S10 Marginal	€ 396,00	€ 990 000,00	€ 0,00	€ 990 000,00
2019108	**SAFE**	Axrob		2 000	XR 64GB Marginal	€ 496,00	€ 992 000,00	€ 0,00	€ 992 000,00
2019125	**SAFE**	Axrob		6 000	XS 64GB Marginal	€ 635,50	€ 3 813 000,00	€ 0,00	€ 3 813 000,00
2019142	**SAFE**	Axrob		4 400	XR 64GB Marginal	€ 445,50	€ 1 960 200,00	€ 0,00	€ 1 960 200,00
2019143	**SAFE**	Axrob		5 080	I8 Plus 64GB Marginal	€ 305,25	€ 1 550 670,00	€ 0,00	€ 1 550 670,00
2019144	**SAFE**	Axrob		3 800	iPad Pro 256GB MARGINAL	€ 295,25	€ 1 121 950,00	€ 0,00	€ 1 121 950,00
2019146	**SAFE**	Axrob		6 600	XS Max 256GB Marginal	€ 926,00	€ 6 111 600,00	€ 0,00	€ 6 111 600,00
2019150	**SAFE**	Axrob		5 000	XR 64GB Marginal	€ 425,50	€ 2 127 500,00	€ 0,00	€ 2 127 500,00
2019150	**SAFE**	Axrob		2 950	XS Max 256GB Marginal	€ 934,00	€ 2 755 300,00	€ 0,00	€ 2 755 300,00
2019150	**SAFE**	Axrob		3 700	XS 64GB Marginal	€ 585,50	€ 2 166 350,00	€ 0,00	€ 2 166 350,00
2019160	**SAFE**	Axrob		4 150	XS 256GB Marginal	€ 663,50	€ 2 753 525,00	€ 0,00	€ 2 753 525,00
2019162	**SAFE**	Axrob		6 350	XS Max 256GB Marginal	€ 779,00	€ 4 946 650,00	€ 0,00	€ 4 946 650,00
2019163	**SAFE**	Axrob		2 000	XS Max 256GB Marginal	€ 779,00	€ 1 558 000,00	€ 0,00	€ 1 558 000,00
2019163	**SAFE**	Axrob		1 530	XS 256GB Marginal	€ 663,50	€ 1 015 155,00	€ 0,00	€ 1 015 155,00
2019172	**SAFE**	Axrob		2 600	XS 64GB Marginal	€ 585,50	€ 1 522 300,00	€ 0,00	€ 1 522 300,00
2019172	**SAFE**	Axrob		3 000	XR 64GB Marginal	€ 465,50	€ 1 396 500,00	€ 0,00	€ 1 396 500,00
									€ 47 288 362,50

G 93 c Axrob ABs fakturerade handel med Bbn , 2020-05-12 08:14 diarienr: 9000-K3193-19

Kvittens

Kvittensnummer
20190821 181802 165566143359

Datum
2019-08-21 18:18

Deklarationsdatum
2019-08-19

Person-/Org.nummer
556614-3359

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

MOMS April - Juni 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hallkvist, Therese 921212-0688

Kvittens

Kvittensnummer
20190821 181643 165566143359

Datum
2019-08-21 18:17

E-tjänst
Moms- och arbetsgivardeklarationer

Deklarationsdatum
2019-05-13

Person-/Org.nummer
556614-3359

MOMS Januari - Mars 2019

49: Summa moms att betala eller få tillbaka	**0**

Inskickad av: Hallkvist, Therese 921212-0688

Rapport: 2020-04-22

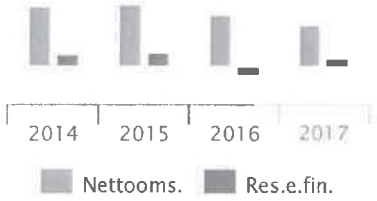
Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: AKTIV »
Fler företagsnamn »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Grundinformation

Postadress:	C/O WESSLAU SÖDERQVIST ADVOKATBYRÅ KB BOX 7836 103 98 STOCKHOLM
Bolagsverkets adress:	c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå KB Box 7836 103 98 STOCKHOLM
Telefonnr:	0810-7396
Säte län/kommun:	01 STOCKHOLM, 80 STOCKHOLM
Juridisk form:	Aktiebolag
Kategori:	Privat
Räkenskapsår:	01-01 - 12-31
Anställda:	0
Aktiva arbetsställen:	1
Företaget bildat av stiftarna:	2001-06-15
Företag:	2001-08-07
Företagsnamn:	2019-08-15 Fler företagsnamn »
Bolagsordning:	
Förbehåll/Avvikelser/Villkor	Bestämmelse att företaget inte behöver ha revisor
Kallelse till stämma:	Kallelse sker genom e-post.
Reklamspärr:	Ja

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Bolagsverkets ärendeförteckning

Ärendenr	Rubricering	Datum	Anmärkning

55274/2020	Likvidationsärende Likvidationsföreläggande pga årsredovisning saknas	2020-04-07	Ärendet är registrerat
164902/2020	Eget utträde för företrädare	2020-03-26	Ärendet är registrerat
475918/2019	Avregistrering av företrädare pga felaktig anmälan om registrering	2019-11-04	Ärendet är avskrivet
531283/2019	Registrering och ändring av företagets e-postadress	2019-09-25	Ärendet är registrerat
414305/2019	Eget utträde för företrädare	2019-08-16	Ärendet är registrerat
381420/2019	Ändring av företagsnamnet Ändring av bolagsordning	2019-08-15	Ärendet är registrerat
215771/2019	Registrering av särskilt företagsnamn Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av bolagsordning	2019-06-11	Ärendet är registrerat
170140/2019	Ändring av objektets postadress	2019-03-28	Ärendet är registrerat
659064/2018	Registrering och ändring av företagets e-postadress Ändring av objektets postadress	2018-11-30	Ärendet är registrerat
565026/2018	Registrering och ändring av företagets e-postadress Ändring av företagsnamnet Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av bolagsordning Ändring av objektets postadress	2018-10-25	Ärendet är registrerat
9166510/2018	Årsredovisning	2018-05-30	Ärendet är registrerat
9332722/2017	Årsredovisning	2017-07-31	Ärendet är registrerat
9276544/2016	Årsredovisning	2016-07-20	Ärendet är registrerat
111852/2016	Ändring av företrädare/revisor pga avisering från myndighet	2016-02-19	Ärendet är registrerat
695933/2015	Ändring av företrädare/firmateckning	2015-12-30	Ärendet är registrerat
9302997/2015	Årsredovisning	2015-08-05	Ärendet är registrerat
9236917/2014	Årsredovisning	2014-08-08	Ärendet är registrerat
9178386/2013	Årsredovisning	2013-06-14	Ärendet är registrerat
459322/2012	Ändring av bolagsordning Ändring av revisor(er)	2012-12-06	Ärendet är registrerat
335719/2012	Ändring av företrädare/firmateckning	2012-09-07	Ärendet är registrerat
9192765/2012	Årsredovisning	2012-06-28	Ärendet är registrerat
9185678/2011	Årsredovisning	2011-07-12	Ärendet är registrerat
9150200/2010	Årsredovisning	2010-06-24	Ärendet är registrerat
9179099/2009	Årsredovisning	2009-07-09	Ärendet är registrerat

290024/2008	Ändring av revisor(er)	2008-07-11	Ärendet är registrerat
9169187/2008	Årsredovisning	2008-07-08	Ärendet är registrerat
265209/2008	Revisors uppdrag upphör i förtid i flera bolag Eget utträde för revisor ur flera bolag	2008-06-10	Ärendet är registrerat
9134242/2007	Årsredovisning	2007-06-19	Ärendet är registrerat
22451/2007	Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av bolagsordning Ändring av objektets postadress	2007-02-02	Ärendet är registrerat
9076441/2006	Årsredovisning	2006-04-18	Ärendet är registrerat
9112509/2005	Årsredovisning	2005-06-13	Ärendet är registrerat
87990/2005	Ändring av företrädare/firmateckning	2005-04-14	Ärendet är registrerat
9105438/2004	Årsredovisning	2004-06-03	Ärendet är registrerat
30957/2004	Ändring av företrädares postadress Ändring av objektets postadress	2004-01-30	Ärendet är registrerat
8953/2004	Ändring av företrädare/firmateckning	2004-01-26	Ärendet är registrerat
1067385/2003	Maskinell konvertering av objekt till Bolagsverkets datasystem	2003-11-01	Ärendet är konverterat
204774/2001	Ändring av företrädare/firmateckning	2001-11-20	Ärendet är registrerat
195820/2001	Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av revisor(er)	2001-11-01	Ärendet är registrerat
146228/2001	Ändring av bolagsordning Ändring av företagsnamnet Ändring av säte eller län- och kommuntillhörighet Ändring av räkenskapsår Ändring av företrädare/firmateckning Ändring av objektets postadress	2001-09-17	Ärendet är registrerat
135754/2001	Nybildning	2001-08-07	Ärendet är registrerat

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Ägarförteckning

Information saknas om ägare då företaget inte ingår i en koncern

Endast juridiska personers ägande redovisas. Ägarandel under 15% redovisas inte då uppgift saknas.

Ansvarig för informationen nedan är Bolagsverket

Förseningsavgifter för räkenskapsår som slutar 2018-12-31

Påminnelse: 2019-06-25

Förseningsavgift nr 1

Beslutad:	2019-08-08
Lagakraftdatum:	2019-10-09
Belopp:	5000.00 sek
Inbetalt:	5000.00 sek
Inbetalt datum:	2019-08-22

Förseningsavgift nr 2

Beslutad:	2019-10-15
Lagakraftdatum:	2019-12-16
Belopp:	5000.00 sek

Förseningsavgift nr 3

Beslutad:	2019-12-23
Lagakraftdatum:	2020-02-24
Belopp:	10000.00 sek

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-04-07

Likvidator
Likvidator
Nordberg, Lars Andreas
760114-8559
Fler aktuella uppdrag?
c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå KB, Box 7836, 103 98 STOCKHOLM
Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas ensam av
likvidatorn

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer

Funktion	Namn	Org-/personnr.	Tillträde	Utträde
Ordförande	Yacob, Ablahd	650809-3371	Före 2015-04-23	2015-12-30
Styrelseledamot	Yacob, Ablahd	650809-3371	Före 2015-04-23	2015-12-30
Styrelsesuppleant	Yacob, Janet	730620-1182	Före 2015-04-23	2015-12-30
Styrelseledamot	Bagirsakcioglu, Murat Melki	750820-9355	Före 2015-04-23	2018-10-25
Styrelsesuppleant	Yacob, Ablahd	650809-3371	2015-12-30	2018-10-25
Styrelsesuppleant	Spahijaj, Adrian	961018-0177	2018-10-25	2019-08-16
Styrelseledamot	Hallkvist, Karin Therese	921212-0688	2018-10-25	2020-03-26
Styrelsesuppleant	Avik, Patrik Johan	680416-7531	2019-06-11	2020-04-07

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Styrelsekontroll Ekonomi

Styrelsekontroll kunde inte utföras.
Orsaken kan vara att funktionärerna saknar
svenska personnummer, fullständiga uppgifter m.m.

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Skatteregistrering

Skatteregistrering:	Markerad som aktiv 2001-09-18
F-skatt:	Företaget har varit registrerat för F-skatt hos Skatteverket 2020-03-13 men är numera inte registrerat
Arbetsgivare:	Företaget är registrerat som arbetsgivare hos Skatteverket 2001-09-17
Moms:	Företaget är registrerat i Skatteverkets momsregister 2001-09-03
VATnr:	SE556614335901

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Räkenskapsinformation

Nuvarande räkenskapsår: 01-01 - 12-31

Årsredovisning per:	**2017-12-31**	**2016-12-31**	**2015-12-31**	**2014-12-31**
Koncernredovisning:				
Aktieutdelning:	0 SEK	0 SEK	0 SEK	0 SEK
Årsredovisning inkom:	2018-05-14	2017-07-17	2016-07-06	2015-07-20
Årsredovisning godkänd:	2018-05-29	2017-07-27	2016-07-18	2015-08-03

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Konkurs

Företaget är inte försatt i konkurs

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Likvidation

Likvidationsstatus:	Likvidation beslutad
Likvidationsbeslut av:	Bolagsverket: 2020-04-07
Verkställs av:	Bolagsverket
Likvidation fr.o.m.:	2020-04-07

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Avregistrerad

Företaget är inte avregistrerat

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:20

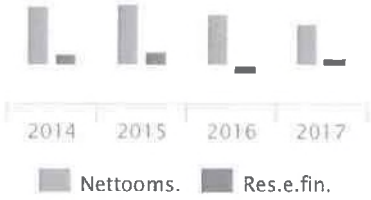
Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: AKTIV »
Fler företagsnamn »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Registrerade funktionärer och firmatecknare

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-04-07

Styrelsekontroll PEP- och sanktionslista »

Likvidator

Likvidator
Nordberg, Lars Andreas
760114-8559
Fler aktuella uppdrag?
c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå KB, Box 7836, 103 98 STOCKHOLM
Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas ensam av
likvidatorn

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:20

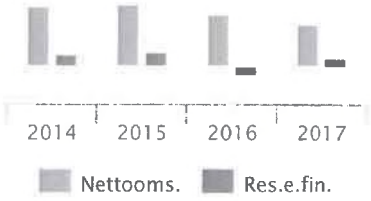
Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: AKTIV »
Fler företagsnamn »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Vakans

Anmärkning av styrelse: 2019-08-12

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2020-03-26

Suppleant
Avik, Patrik Johan
680416-7531
Fler aktuella uppdrag?
Avstyckningsvägen 22, 145 60 NORSBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen
Styrelsen ska bestå av 1 styrelseledamot och 2 styrelsesuppleanter.

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	0	1
Valt antal:	1	2
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:20

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

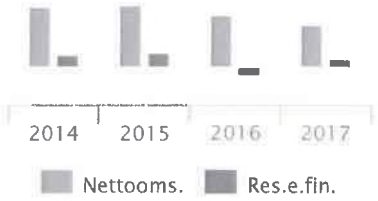
Upplysning: AKTIV »

Fler företagsnamn »

Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »

Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Vakans

Anmärkning av styrelse: 2019-08-12

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-08-16

Styrelse

Ledamot
Hallkvist, Karin Therese
921212-0688
Fler aktuella uppdrag?
Lammholmsbacken 274 Lgh 1102, 143 47 VÅRBY Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Avik, Patrik Johan
680416-7531
Fler aktuella uppdrag?
Avstyckningsvägen 22, 145 60 NORSBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen
Styrelsen ska bestå av 1 styrelseledamot och 2 styrelsesuppleanter.

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	2
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Företagsinformation | 2020-04-22 | 08:21

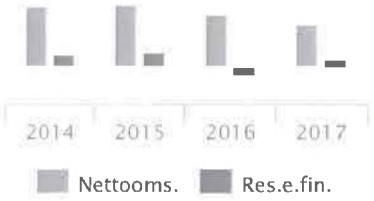
Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: AKTIV »
Fler företagsnamn »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2019-06-11

Styrelse

Ledamot
Hallkvist, Karin Therese
921212-0688
Fler aktuella uppdrag?
Lammholmsbacken 274 Lgh 1102, 143 47 VÅRBY Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Avik, Patrik Johan
680416-7531
Fler aktuella uppdrag?
Avstyckningsvägen 22, 145 60 NORSBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Spahijaj, Adrian
961018-0177
Fler aktuella uppdrag?
Svampstigen 42, 144 40 RÖNNINGE Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	2
Valt antal:	1	2
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: AKTIV »
Fler företagsnamn »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2018-10-25

Styrelse

Ledamot
Hallkvist, Karin Therese
921212-0688
Fler aktuella uppdrag?
Lammholmsbacken 274 Lgh 1102, 143 47 VÅRBY Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Spahijaj, Adrian
961018-0177
Fler aktuella uppdrag?
Svampstigen 42, 144 40 RÖNNINGE Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning

Firman tecknas av styrelsen

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: AKTIV »
Fler företagsnamn »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »

Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2015-12-16
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2016-02-19

Styrelse
Ledamot
Bagirsakcioglu, Murat Melki
750820-9355
Fler aktuella uppdrag?
Hudhamraväg 104, 145 69 NORSBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Yacob, Ablahd
650809-3371
Fler aktuella uppdrag?
Tomtbergavägen 299, 145 75 NORSBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanten

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

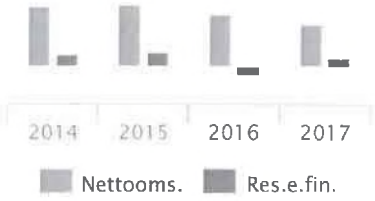
Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

556614-3359 **Axrob AB**

Bolagsverkets status: Likvidation beslutad »

Upplysning: AKTIV »
Fler företagsnamn »
Företaget saknar revisor »

Mer information: Rating och kreditgräns »
Tillväxtindex och prognos 12mån »



Ansvarig för informationen nedan är Bisnode Sverige AB

Historiska funktionärer och firmateckning

Inkom till Bolagsverket och gäller fr o m: 2015-12-16
Senaste funktionärsändring registrerad av Bolagsverket: 2015-12-30

Styrelse
Ledamot
Bagir, Murat Melki
750820-9355
Fler aktuella uppdrag?
Hudhamraväg 104, 145 69 NORSBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Suppleant
Yacob, Ablahd
650809-3371
Fler aktuella uppdrag?
Tomtbergavägen 299, 145 75 NORSBORG Visa folkbokföringsadress
Visa historiska uppdrag Visa närståendes uppdrag
Visa hushållets uppdrag PEP- och sanktionslista

Firmateckning
Firman tecknas var för sig av
ledamoten
suppleanten

	Ordinarie ledamöter	Suppleanter
Verkligt antal:	1	1
Valt antal:	1	1
Lägst antal:	1	1
Högst antal:	10	10

© Bisnode Sverige AB | 169 93 Solna | 08-558 059 00 | information.se@bisnode.com
Ansvarig utgivare Eric Wallin, Bisnode Sverige AB

Skatteverket

Meddelande

Datum 2020-06-16

Dnr 8-283473

Torbjörn Larsson
010-574 63 03
torbjorn.larsson@skatteverket.se

Ekobrottsmyndigheten
Att Kammaråklagare Marianne Forsström

Angående fakturor från Axrob AB till Bbn-Tele AB

I lämnad momsdeklaration för redovisningsperioden april-juni 2019 redovisar Bbn-Tele AB, 556587-0010, inte någon ingående moms. I redovisningsperioden juli – september 2019 redovisas ingående moms med 78 687 777 kr. För att styrka en del av den ingående momsen inkom Bbn-Tele AB, efter föreläggande från Skatteverket, med de tio beloppsmässigt största leverantörsfakturorna för den aktuella perioden. Samtliga fakturor är utställda av Axrob AB, 556614-3359, och moms har debiterats med totalt 6 210 250 euro på följande fakturor: INV10012, INV10015, INV10017, INV10018, INV10019, INV 10020, INV10021, INV10021, INV10022, INV10023 och INV10024.

I samband med revision hos Bbn-Tele AB har erhållits en senare upprättad version av bokföring och fakturor från Ekobrottsmyndigheten. Några nya momsdeklarationer har inte lämnats av Bbn-Tele AB. För tiden 24 juni – 18 oktober 2019 har Axrob AB ställt ut fakturor till Bbn-Tele AB för totalt 37 852 075 euro exklusive moms och debiterat moms med totalt 9 463 018 euro, vilket framgår av bifogad sammanställning och fakturakopior. För redovisningsperioden april-juni 2019 uppgår debiterad moms på fakturorna till 761 675 euro vilket bokförts som ingående moms med 8 089 902,51 kr. För redovisningsperioden juli-september 2019 uppgår debiterad moms på fakturor till 8 474 468 euro. Enligt bokföringen har ingående moms för inköpen från Axrob AB redovisats med 85 562 541 kr, vilket överstiger redovisad ingående moms för redovisningsperioden juli-september 2019. Det bör dessutom noteras att faktura INV10016 med debiterad moms om 480 000 euro inte är bokförd.

Sammanställning över utställda fakturor från Axrob AB till Bbn-Tele AB 2019

Datum	Faktura	EUR exkl moms	EUR Moms	EUR Totalt	SEK exkl moms	SEK Moms
24-jun	INV10007	€ 427 700,00	106 925,00 €	534 625,00 €	4 542 687,24	1 135 671,81
24-jun	INV10008	€ 2 619 000,00	654 750,00 €	3 273 750,00 €	27 816 922,80	6 954 230,70
16-jul	INV10009	€ 729 600,00	182 400,00 €	912 000,00 €	7 684 657,92	1 921 164,48
23-jul	INV10010	€ 694 000,00	173 500,00 €	867 500,00 €	7 329 958,60	1 832 489,65
09-aug	INV10011	€ 2 070 275,00	517 568,75 €	2 587 843,75 €	22 178 234,99	5 544 558,75
15-aug	INV10012	€ 2 225 000,00	556 250,00 €	2 781 250,00 €	23 846 882,50	5 961 720,63
15-aug	INV10013	€ 1 570 000,00	392 500,00 €	1 962 500,00 €	16 826 789,00	4 206 697,25
29-aug	INV10014	€ 2 910 000,00	727 500,00 €	3 637 500,00 €	31 373 001,00	7 843 250,25
30-aug	INV10015	€ 2 713 500,00	678 375,00 €	3 391 875,00 €	29 326 965,30	7 331 741,33
30-aug	INV10016	€ 1 920 000,00	480 000,00 €	2 400 000,00 €		
05-sep	INV10017	€ 2 594 000,00	648 500,00 €	3 242 500,00 €	27 792 116,00	6 948 029,00
05-sep	INV10018	€ 3 340 000,00	835 000,00 €	4 175 000,00 €	35 784 760,00	8 946 190,00
10-sep	INV10019	€ 2 300 000,00	575 000,00 €	2 875 000,00 €	24 653 930,00	6 163 482,50
10-sep	INV10023	€ 2 610 000,00	652 500,00 €	3 262 500,00 €	27 976 851,00	6 994 212,75
16-sep	INV10020	€ 3 588 000,00	897 000,00 €	4 485 000,00 €	38 182 419,60	9 545 604,90
16-sep	INV10021	€ 2 028 000,00	507 000,00 €	2 535 000,00 €	21 581 367,60	5 395 341,90
16-sep	INV10022	€ 1 815 000,00	453 750,00 €	2 268 750,00 €	19 314 685,50	4 828 671,38
26-sep	INV10024	€ 1 627 500,00	406 875,00 €	2 034 375,00 €	17 377 468,50	4 344 367,13
30-sep	CN	-€ 837 000,00	-209 250,00 €	-1 046 250,00 €	- 8 979 921,90	- 2 244 980,48
18-okt	INV100025	€ 907 500,00	226 875,00 €	1 134 375,00 €	9 780 490,50	2 445 122,63
		€ 37 852 075,00	**9 463 018,75 €**	**47 315 093,75 €**	**384 390 266,15**	**96 097 566,56**

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10007
Date:	24/06/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	24/06/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Apple AirPods 2 MV7N2TY-A RU Spec	670	€130.00	25%	€87,100.00
	Apple AirPods 2 MV7N2ZMA-A EU Spec	2,620	€130.00	25%	€340,600.00

Subtotal	€427,700.00
Moms 25% (€427,700.00)	€106,925.00
Shipping	€0.00
Total	€534,625.00
Paid	€0.00

Balance Due €534,625.00

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10008
Date:	24/06/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	24/06/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Sandisk SD Cards PN: sdsdxpa - 256g - a46 EAN 0619659121358	7,500	€96.00	25%	€720,000.00
	Sandisk SD Cards PN: sdsdxpa - 512g - a46 EAN: 0619659121815	9,000	€211.00	25%	€1,899,000.00

Subtotal	€2,619,000.00
Moms 25% (€2,619,000.00)	€654,750.00
Shipping	€0.00
Total	€3,273,750.00
Paid	€0.00

Balance Due €3,273,750.00

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10009
Date:	16/07/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	16/07/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Apple AirPods 2 MV7N2TY-A EU Spec	3,000	€128.00	25%	€384,000.00
	Apple AirPods 2 MV7N2ZM/A EU Spec	2,700	€128.00	25%	€345,600.00

Subtotal	€729,600.00
Moms 25% (€729,600.00)	€182,400.00
Shipping	€0.00
Total	€912,000.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€912,000.00**

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10010
Date:	23/07/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	23/07/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Apple AirPods 2 MV7N2TY-A EU Spec	4,500	€128.00	25%	€576,000.00
	Apple AirPods 1 Eu Spec MMEF2ZM/A	1,000	€118.00	25%	€118,000.00

Subtotal	€694,000.00
Moms 25% (€694,000.00)	€173,500.00
Shipping	€0.00
Total	€867,500.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€867,500.00**

Dagens EUR - Kurs (10,5619)
Moms i SEK (1,832,489.65 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE556143359O1
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10011
Date:	09/08/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	09/08/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Seagste Expansion 4TB Hard Drive Model STEA4000400	4,500	€89.75	25%	€403,875.00
	Toshiba Canvio Premium 4TB Hard Drive Silver Model: HDTW240ES3CA	4,000	€94.50	25%	€378,000.00
	Samsung SSD 869 EVO 2TB Model: MZ-76E2T0B	3,500	€240.00	25%	€840,000.00
	Samsung SSD 869 EVO 1TB Model: MZ-76E1T0B	3,800	€118.00	25%	€448,400.00

Subtotal	€2,070,275.00
Moms 25% (€2,070,275.00)	€517,568.75
Shipping	€0.00
Total	€2,587,843.75
Paid	€0.00

Balance Due €2,587,843.75

Dagens EUR - Kurs (10,7868)
Moms i SEK (5,582,910.5 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10012
Date:	15/08/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	15/08/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SANdisk SD Cards PN: sdsdxpà - 256g - a46 EAN 0619659121358	5,000	€118.00	25%	€590,000.00
	Sandisk SD Cards PN: sdsdxpa - 512g - a46 EAN: 0619659121815	7,500	€218.00	25%	€1,635,000.00

Subtotal	€2,225,000.00
Moms 25% (€2,225,000.00)	€556,250.00
Shipping	€0.00
Total	€2,781,250.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€2,781,250.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7177)
Moms i SEK (5,961,720.6 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10013
Date:	15/08/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	15/08/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Apple Watch 4 White Sport Band 44MM EAN:190198912366	1,000	€495.00	25%	€495,000.00
	Apple Watch 4 Gold Stone Sport Band 44MM EAN:190198912688	1,000	€495.00	25%	€495,000.00
	Apple Watch Series 4 Gold Stainless Steel Milanese Loop 44MM Ean:190198912763	1,000	€580.00	25%	€580,000.00

Subtotal	€1,570,000.00
Moms 25% (€1,570,000.00)	€392,500.00
Shipping	€0.00
Total	€1,962,500.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€1,962,500.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7177)
Moms i SEK (4,206,697.25 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10014
Date:	29/08/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	29/08/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Seagate Expansion 4TB Hard Drive Model STEA4000400	6,000	€89.00	25%	€534,000.00
	Toshiba Canvio Premium 4TB Hard Drive Silver Model: HDTW240ES3CA	6,500	€94.00	25%	€611,000.00
	Samsung SSD 869 EVO 2TB Model: MZ-76E2T0B	5,000	€238.00	25%	€1,190,000.00
	Samsung SSD 869 EVO 1TB Model: MZ-76E1T0B	5,000	€115.00	25%	€575,000.00

Subtotal	€2,910,000.00
Moms 25% (€2,910,000.00)	€727,500.00
Shipping	€0.00
Total	€3,637,500.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€3,637,500.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7811)
Moms i SEK (7,843,250.25 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10015
Date:	30/08/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	30/08/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Sandisk SD Cards PN:SDSDXPA-256GB EAN: 0619659121358	9,000	€119.00	25%	€1,071,000.00
	Sandisk SD Cards PN: SDSDXPA- 512GB EAN: 0619659121815	7,500	€219.00	25%	€1,642,500.00

Subtotal	€2,713,500.00
Moms 25% (€2,713,500.00)	€678,375.00
Shipping	€0.00
Total	€3,391,875.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€3,391,875.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7811)
Moms i SEK (7,313,628.71 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE556143359O1
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10016
Date:	30/08/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	30/08/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Apple Watch series 4 White Sport Band 44MM EAN:190198912367	2,000	€480.00	25%	€960,000.00
	Apple Watch Series 4 Gold Stone Sport band 44MM Ean:190198912688	2,000	€480.00	25%	€960,000.00

Subtotal	€1,920,000.00
Moms 25% (€1,920,000.00)	€480,000.00
Shipping	€0.00
Total	€2,400,000.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€2,400,000.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7811)
Moms i SEK (5,174,928.00 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE556143359O1
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10017
Date:	05/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	05/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Samsung SSD 869 EVO 2TB Model: MZ-76E2T0B	8,000	€238.00	25%	€1,904,000.00
	Samsung SSD 869 EVO 1TB Model: MZ-76E1T0B	6,000	€115.00	25%	€690,000.00

Subtotal	€2,594,000.00
Moms 25% (€2,594,000.00)	€648,500.00
Shipping	€0.00
Total	€3,242,500.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€3,242,500.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7448)
Moms i SEK (6,968,002.8 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10018
Date:	05/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	05/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Sandisk SD Cards PN:SDSDXPA-256GB EAN: 0619659121358	10,000	€117.00	25%	€1,170,000.00
	SANdisk SD Cards PN: SDSDXPA- 512GB EAN: 0619659121815	10,000	€217.00	25%	€2,170,000.00

Subtotal	€3,340,000.00
Moms 25% (€3,340,000.00)	€835,000.00
Shipping	€0.00
Total	€4,175,000.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€4,175,000.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7448)
Moms i SEK (8,971,908.0Kr)

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE556143359O1
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10019
Date:	10/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	10/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Class 10 USH-I 1TB	5,000	€460.00	25%	€2,300,000.00

Subtotal	€2,300,000.00
Moms 25% (€2,300,000.00)	€575,000.00
Shipping	€0.00
Total	€2,875,000.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€2,875,000.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7191)
Moms i SEK (6,163,482.5 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE556143359O1
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10023
Date:	10/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	10/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Samsung SSD 869 EVO 2TB Model: MZ-76E2T0B	7,000	€238.00	25%	€1,666,000.00
	Samsung SSD 869 EVO 1TB Model: MZ-76E1T0B	8,000	€118.00	25%	€944,000.00

Subtotal	€2,610,000.00
Moms 25% (€2,610,000.00)	€652,500.00
Shipping	€0.00
Total	€3,262,500.00
Paid	€0.00

Balance Due €3,262,500.00

Dagens EUR - Kurs (10,7191)
Moms i SEK (6,994,212.75 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A

Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10020
Date:	16/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	16/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Class 10 USH-I 1TB	7,800	€460.00	25%	€3,588,000.00

Subtotal	€3,588,000.00
Moms 25% (€3,588,000.00)	€897,000.00
Shipping	€0.00
Total	€4,485,000.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€4,485,000.00**

Dagens EUR - Kurs (10,6651)
Moms i SEK (9,556,594.7 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE556143359O1
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10021
Date:	16/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	16/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SANdisk SD Cards PN:SDSDXPA-256GB EAN: 0619659121358	6,000	€119.00	25%	€714,000.00
	SANdisk SD Cards PN: SDSDXPA- 512GB EAN: 0619659121815	6,000	€219.00	25%	€1,314,000.00

Subtotal	€2,028,000.00
Moms 25% (€2,028,000.00)	€507,000.00
Shipping	€0.00
Total	€2,535,000.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€2,535,000.00**

Dagens EUR - Kurs (10,6651)
Moms i SEK (5,407,205.7 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE556143359O1
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10022
Date:	16/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	16/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	Samsung SSD 869 EVO 2TB Model: MZ-76E2T0B	5,000	€242.00	25%	€1,210,000.00
	Samsung SSD 869 EVO 1TB Model: MZ-76E1T0B	5,000	€121.00	25%	€605,000.00

Subtotal	€1,815,000.00
Moms 25% (€1,815,000.00)	€453,750.00
Shipping	€0.00
Total	€2,268,750.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€2,268,750.00**

Dagens EUR - Kurs (10,6651)
Moms i SEK (4,839,289.12 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV10024
Date:	26/09/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	26/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SANDisk Extreme Pro MicroSDXC Class 10 USH-I 1TB	3,500	€465.00	25%	€1,627,500.00

Subtotal	€1,627,500.00
Moms 25% (€1,627,500.00)	€406,875.00
Shipping	€0.00
Total	€2,034,375.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€2,034,375.00**

Dagens EUR - Kurs (10,6774)
Moms i SEK (4,344,367.12 Kr)

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Credit Memo

For:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Credit Memo No: 30092019/01
Date: 30/09/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Class 10 USH-I 1TB	1,800	€465.00	25%	€837,000.00

Subtotal	€837,000.00
Moms 25% (€837,000.00)	€209,250.00
Shipping	€0.00
Total	€1,046,250.00

Total €1,046,250.00

Axrob Tobacco AB T/A
Axrob Mobile

Mailbox 2329, 111 75
Stockholm
Sweden
Vat:SE55614335901
+46842002694
info@axrob-mobile.com

Faktura

Bill To:

Bbn-Tele AB
Satervagen 13
341 40
Ljungby
Sweden
Vat: SE556587001001

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 20
136 50 Haninge, Sweden

Faktura No.	INV100025
Date:	18/10/2019
Terms:	NET 0
Due Date:	18/10/2019

Code	Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Moms	Amount
	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Class 10 USH-I 1TB	2,000	€453.75	25%	€907,500.00

Subtotal	€907,500.00
Moms 25% (€907,500.00)	€226,875.00
Shipping	€0.00
Total	€1,134,375.00
Paid	€0.00
Balance Due	**€1,134,375.00**

Dagens EUR - Kurs (10,7774)
Moms i SEK (2,445,122.62 Kr)

DIM1="2641"

2020-06-11
Sida 1

Vernr	Datum	Period	Reg datum	Konto	Vertext	Belopp/Deb	Belopp/Kre
D-000065	2019-06-24	2019-06	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (95)	1 135 671.81	0.00
D-000066	2019-06-24	2019-06	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (96)	6 954 230.70	0.00
D-000069	2019-07-16	2019-07	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (97)	1 921 164.48	0.00
D-000074	2019-07-23	2019-07	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (98)	1 832 489.65	0.00
D-000088	2019-08-09	2019-08	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (99)	5 544 558.75	0.00
D-000089	2019-08-15	2019-08	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (100)	5 961 720.63	0.00
D-000090	2019-08-15	2019-08	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (101)	4 206 697.25	0.00
D-000105	2019-08-29	2019-08	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (102)	7 843 250.25	0.00
D-000108	2019-08-30	2019-08	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (103)	7 331 741.33	0.00
D-000116	2019-08-27	2019-08	2020-03-24	2641	Levfakt PacsOn Helmer Nilsson AB (232)	1 875.00	0.00
D-000117	2019-06-30	2019-06	2020-03-24	2641	Levfakt Carrier Transport Aktiebolag (237)	3 512.80	0.00
D-000118	2019-07-07	2019-07	2020-03-24	2641	Levfakt Carrier Transport Aktiebolag (238)	517.60	0.00
D-000119	2019-07-31	2019-07	2020-03-24	2641	Levfakt Carrier Transport Aktiebolag (239)	2 725.20	0.00
D-000120	2019-07-31	2019-07	2020-03-24	2641	Levfakt Carrier Transport Aktiebolag (240)	972.80	0.00
M-000001	2019-06-30	2019-06	2020-03-31	2641	Momsrapport 2019-04-01 - 2019-06-30	0.00	-8 093 415.31
15						42 741 128.25	-8 093 415.31

G 99 d Konto 2641, ingående moms , 2020-06-22 08:23 diarienr: 9000-K3193-19

DIM1="2641"

2020-06-11
Sida 1

Vernr	Datum	Period	Reg datum	Konto	Vertext	Belopp/Deb	Belopp/Kre
	2019-09-00	2019-09		2641	Ingående balans	34 647 712.94	0.00
A-000083	2019-12-10	2019-12	2020-03-25	2641	Comfort Malmö	104.89	0.00
A-000087	2019-12-09	2019-12	2020-03-25	2641	Ingo	186.48	0.00
A-000089	2019-12-10	2019-12	2020-03-25	2641	SJ	22.06	0.00
A-000090	2019-12-10	2019-12	2020-03-25	2641	SJ	3.60	0.00
A-000091	2019-12-09	2019-12	2020-03-25	2641	Europcar	350.00	0.00
A-000092	2019-12-09	2019-12	2020-03-25	2641	Scandic Klara	266.79	0.00
A-000093	2019-12-09	2019-12	2020-03-25	2641	Stockholm Parkering	33.20	0.00
A-000095	2019-12-13	2019-12	2020-03-25	2641	SJ	8.80	0.00
A-000096	2019-12-27	2019-12	2020-03-25	2641	SJ	3.00	0.00
A-000097	2019-12-27	2019-12	2020-03-25	2641	SJ	4.00	0.00
D-000032	2019-09-05	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (104)	6 948 029.00	0.00
D-000033	2019-09-05	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (105)	8 946 190.00	0.00
D-000036	2019-09-10	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (106)	6 163 482.50	0.00
D-000037	2019-09-10	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (107)	6 994 212.75	0.00
D-000041	2019-09-16	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (108)	9 545 604.90	0.00
D-000042	2019-09-16	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (109)	5 395 341.90	0.00
D-000043	2019-09-16	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (110)	4 828 671.38	0.00
D-000054	2019-09-26	2019-09	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (111)	4 344 367.13	0.00
D-000056	2019-09-30	2019-09	2020-03-19	2641	Levkreditfakt Axrob AB (112)	0.00	-2 244 980.48
D-000065	2019-10-18	2019-10	2020-03-19	2641	Levfakt Axrob AB (113)	2 445 122.63	0.00
D-000083	2019-11-14	2019-11	2020-03-19	2641	Levfakt Reconova AB (188)	7 873 981.50	0.00
D-000089	2019-11-28	2019-11	2020-03-19	2641	Levfakt Reconova AB (189)	15 256 454.50	0.00
D-000090	2019-11-29	2019-11	2020-03-19	2641	Levfakt Reconova AB (190)	17 471 140.98	0.00
D-000105	2019-12-16	2019-12	2020-03-19	2641	Levfakt Reconova AB (191)	10 560 970.35	0.00
D-000106	2019-12-16	2019-12	2020-03-19	2641	Levfakt Reconova AB (192)	11 611 585.91	0.00
D-000111	2019-11-22	2019-11	2020-03-24	2641	Levfakt Advokat Anders Funcke AB (226)	640.00	0.00
D-000112	2019-12-31	2019-12	2020-03-24	2641	Levfakt Logistimania AB (227)	12 607.50	0.00
D-000113	2019-10-31	2019-10	2020-03-24	2641	Levfakt Carrier Transport Aktiebolag (228)	1 335.80	0.00
D-000113	2019-10-31	2019-10	2020-03-24	2641	Levfakt Carrier Transport Aktiebolag (228)	59.95	0.00
D-000114	2019-09-30	2019-09	2020-03-24	2641	Levfakt Carrier Transport Aktiebolag (229)	11 820.80	0.00
D-000115	2019-10-18	2019-10	2020-03-24	2641	Levkreditfakt Carrier Transport Aktiebolag (...	0.00	-1 355.00
D-000116	2019-10-18	2019-10	2020-03-24	2641	Levkreditfakt Carrier Transport Aktiebolag (...	0.00	-2 980.00
D-000117	2019-10-31	2019-10	2020-03-24	2641	Levfakt Pro Finans Invest AB (235)	3 825.00	0.00
D-000118	2019-10-31	2019-10	2020-03-24	2641	Levfakt Pro Finans Invest AB (236)	1 250.00	0.00
D-000119	2019-11-07	2019-11	2020-03-24	2641	Levfakt PacsOn Helmer Nilsson AB (233)	1 875.00	0.00
D-000120	2019-11-10	2019-11	2020-03-24	2641	Levfakt Fortnox Aktiebolag (234)	229.60	0.00
M-000001	2019-09-30	2019-09	2020-03-31	2641	Momsrapport 2019-07-01 - 2019-09-30	0.00	-85 580 452.82
M-000002	2019-12-31	2019-12	2020-03-31	2641	Momsrapport 2019-10-01 - 2019-12-31	0.00	-65 237 726.54

Adress

Telefon

G 99 d Konto 2641, ingående moms , 2020-06-22 08:23 diarienr: 9000-K3193-19

Moms AG - En momsperiod

556614-3359 Axrob AB Period 1903

Ankomst/Besl.datum		S Beslut 1 191203	eSKD 190821
Reg.datum		191119	190821
Status		Aktuell	Historisk
Momspl förs	5		
Momspl uttag	6		
U-lag marg.beskattn	7		
Hyresinkomster friv	8		
Utg moms 25%	10		
Utg moms 12%	11		
Utg moms 6%	12		
Inköp varor EU	20		
Inköp tjänster EU	21		
Inköp tjänster utom EU	22		
Inköp varor Sverige	23		
Inköp tjänster Sverige	24		
Utg moms 25%	30		
Utg moms 12%	31		
Utg moms 6%	32		
U-lag beskattn import	50	183 305	
Utg moms 25%	60	45 826	
Utg moms 12%	61		
Utg moms 6%	62		
Förs varor EU	35		
Förs varor utom EU	36		
M-man inköp varor	37		
M-man förs varor	38		
Förs tjänst sksk EU	39		
Övr förs tjänst utom Sv	40		
Förs sksk Sverige	41		
Övr försäljning	42		
Ing moms	48		
Att betala/återfå	49	45 826	0
Skattetillägg			

Moms AG - En momsperiod

556614-3359 Axrob AB Period 1906

Ankomst/Besl.datum		S Beslut 1 191203	eSKD 190821
Reg.datum		191119	190821
Status		Aktuell	Historisk
Momspl förs	5		
Momspl uttag	6		
U-lag marg.beskattn	7		
Hyresinkomster friv	8		
Utg moms 25%	10		
Utg moms 12%	11		
Utg moms 6%	12		
Inköp varor EU	20		
Inköp tjänster EU	21		
Inköp tjänster utom EU	22		
Inköp varor Sverige	23		
Inköp tjänster Sverige	24		
Utg moms 25%	30		
Utg moms 12%	31		
Utg moms 6%	32		
U-lag beskattn import	50	460 745	
Utg moms 25%	60	115 186	
Utg moms 12%	61		
Utg moms 6%	62		
Förs varor EU	35		
Förs varor utom EU	36		
M-man inköp varor	37		
M-man förs varor	38		
Förs tjänst sksk EU	39		
Övr förs tjänst utom Sv	40		
Förs sksk Sverige	41		
Övr försäljning	42		
Ing moms	48		
Att betala/återfå	49	115 186	0
Skattetillägg			

G 98 momsredovisning Axrob 1906, 1903 , 2020-06-09 15:06 diarienr: 9000-K3193-19

G 112 Förslag till beslut Axrob.pdf(2560467) (0)_T , 2020-11-10 10:44 diarienr: 9000-K3193-19

Skatteverket

Förslag till beslut

Datum
2020-10-09

Trang Tran, 010-574 68 00
Torbjörn Larsson, 010-574 63 03
Monica Carlsten Nilsson, 010-574 71 31
Jenny Lundström, 010-574 68 54

Axrob AB
c/o WESSLAU SÖDERQVIST
ADVOKATBYRÅ KB
BOX 7836
103 98 STOCKHOLM

Utredningen gäller:	Axrob AB
Organisationsnummer:	556614-3359
Ärendenummer:	20TD131518

Detta förslag till beslut innehåller den del av utredningen som har omfattat 2019. Skatteverket kommer senare att redovisa resultatet av den övriga kontrollen.

Förslag till beslut

Nedan ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg tas ut enligt nedan.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om ni inte ger oss uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för januari – december 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning, kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala, kr	Skatte-tillägg, kr
Felaktigt debiterad moms	101 381 897		101 381 897	
Summa ändring:			**101 381 897**	**20 276 378**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1.

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

G 112 Förslag till beslut Axrob.pdf(2560467) (0)_T , 2020-11-10 10:44 diarienr: 9000-K3193-19

Motivering

Skatteverket har beslutat om revision av moms för perioden 1 januari 2019 – 31 mars 2020. Detta är ett delförslag till beslut och omfattar endast perioden 1 januari – 31 december 2019.

1 Inledande avsnitt

Ni är registrerad för specialiserad butikshandel med tobaksvaror (40%) och spel- och vadhållningsverksamhet (60%). Ni har i er senast inlämnade årsredovisning till Bolagsverket som avser räkenskapsår 20170101-20171231 beskrivit att ni bedriver spelbutik samt försäljning av tobak och godis i förhyrda lokaler i Stockholm (kioskverksamhet).

Ni tilldelades F-skatt den 10 september 2001 och återkallades den 9 mars 2020 pga. bristande betalning/redovisning. Ni har varit registrerad som arbetsgivare fr.o.m. 25 september 2001 (t.o.m. konkursen) och för redovisning av mervärdesskatt fr.o.m. 10 september 2001 (t.o.m. konkursen). Redovisning skulle ske kvartalsvis, enligt faktureringsmetoden. Ni trädde i likvidation genom Bolagsverkets beslut den 7 april 2020. Ni försattes i konkurs vid Stockholms tingsrätt den 30 april 2020.

Ni har bokslut per den 31 december. Ni har inte kommit in med inkomstdeklarationer för räkenskapsår 20180101-20181231 och 20190101-20191231. Ni har inte heller kommit in med årsredovisningar till Bolagsverket för dessa två räkenskapsår.

Under 2019 består styrelsen av följande personer:

2019-08-16 – 2020-03-25: Therese Hallkvist (styrelseledamot, sl) och Johan Avik (ss).
2019-06-11 – 2019-08-15: Therese Hallkvist (sl), Johan Avik (ss) och Adrian Spahijaj (ss).
2018-10-25 – 2019-06-10: Therese Hallkvist (sl) och Adrian Spahijaj (ss).

Styrelsen är inte fulltalig under hela 2019 då den ska bestå av 1 styrelseledamot och 2 styrelsesuppleanter.

Enligt stämmoprotokollen som Skatteverket har tagit del av från Bolagsverket har ni företrätts av följande delägare:

2019-07-17: Therese Hallkvist (100%)
2019-04-18: BlueBlueSky Sportmanagement OÜ (100%)
2018-10-12: BlueBlueSky Sportmanagement OÜ (100%)

Ägaren och styrelseledamoten Therese Hallkvist har inte erhållit några kontrolluppgifter sedan 2018. Mellan åren 2014 och 2017 har hon erhållit kontrolluppgifter från bl.a. försäkringsbolag, livsmedelsbutik och restaurang. Therese Hallkvists totala beskattningsbara förvärvsinkomst mellan åren 2014 och 2017 uppgår till 781 300 kr.

Skattedeklarationer

Ni har inte lämnat in momsdeklarationer för perioderna juli-september och oktober-december 2019. Skatteverket har skickat föreläggande och bett er att inkomma med skattedeklarationerna. Någon skattedeklaration har inte inkommit.

Sedan april 2018 har ni deklarerat noll i omsättning. Momsdeklarationer för perioderna januari-mars och april-juni 2019 har lämnats in elektroniskt av Therese Hallkvist den 21 aug 2019.

Ni har inte lämnat in arbetsgivardeklarationer för perioderna september-december 2019. Ni har inte redovisat någon lön i bolaget sedan januari 2018.

Skatteverket har fått in periodiska sammanställningar för perioderna januari-december 2019 från andra EU-länder. Av dem framgår att ni köpt varor från PRIMA-TECH JERZY ROTT, SANDRA ROTT S.C under mars 2019 för 113 585 kr. Ni har inte redovisat några inköp av varor från annat EU-land (ruta 20) i de momsdeklarationer som ni lämnat för perioderna januari-december 2019.

Enligt konkursboupptecknigen har något räkenskapsmaterial inte kunnat omhändertas. Konkursboets tillgångar uppgår till 10 563 kr och skulder till 391 320 kr varav 289 068 kr avseende skatteskulder.

Skatteverket har inte lyckats komma i kontakt med er. Utredningen av er verksamhet under 2019 har därför grundats på uppgifter och dokumentation från andra utredningar Skatteverket som genomfört parallellt. Skatteverket har även genom föreläggande tagit del av era kontoutdrag i Svea Bank och Swedbank.

Skatteverkets tidigare utredning

Enligt inkomna uppgifter från Tullverket har ni importerat varor (parfymer, skönhets- och kroppsvårdsmedel, tobaksvaror) under mars 2019 till ett värde av 183 305 kr och under april 2019 till ett värde av 460 745 kr, men i era momsdeklarationer för motsvarande perioder redovisas ingen import. Skatteverket har skickat förfrågan och påminnelse till er angående den oredovisade importen utan att få något svar. Skatteverket beslutade att höja den utgående momsen för mars till 45 826 kr (25%*183 305 kr) och för april 115 186 kr (25%*460 745 kr).

2 Felaktigt debiterad moms

2.1 Beskrivning

Vid utredning av BBN-Tele AB, org.nr. 556587-0010 (BBN) har Skatteverket inhämtat fakturor som ni under juni-oktober 2019 ska ha ställt ut till BBN. Fakturorna avser försäljning av mobiltelefoner, mobiltillbehör och SanDisk minneskort. Fakturorna är utställda i nummerföljd. På samtliga fakturor har ni angett felaktigt på ert egna organisationsnummer (SE55614335901). Det framgår inga betalningsuppgifter på fakturorna. Det framgår att betalningsvillkor på fakturorna är ”NET 0”.

Vid granskning av era utställda fakturor har noterats att i alla fakturor förutom fyra (fkt.nr. INV1007, 1008, 1009 och CN) är fakturavalutan i euros förutom momsbeloppet som är uträknat i svenska kronor. I Skatteverkets sammanställning har momsbeloppen i svenska kronor inhämtats från fakturorna. I de fakturor där momsbeloppet inte är uträknat i svenska kronor har momsbeloppen inhämtats från BBNs bokföring.

Det totala fakturerade beloppet uppgår till 506 909 487 kr varav utgående momsen till 101 381 897 kr.

Datum	Fkt.nr.	Belopp Netto EUR	Moms EUR	Totalt EUR	Belopp Netto SEK	Moms SEK	Totalt SEK	Omräknad kurs
24-jun	INV10007	€ 427 700	€ 106 925	€ 534 625	4 542 687	1 135 672	5 678 359	10,6212
24-jun	INV10008	€ 2 619 000	€ 654 750	€ 3 273 750	27 816 923	6 954 231	34 771 154	10,6212
16-jul	INV10009	€ 729 600	€ 182 400	€ 912 000	7 684 658	1 921 164	9 605 822	10,5327
23-jul	INV10010	€ 694 000	€ 173 500	€ 867 500	7 329 959	1 832 490	9 162 448	10,5619
09-aug	INV10011	€ 2 070 275	€ 517 569	€ 2 587 844	22 331 642	5 582 911	27 914 553	10,7868
15-aug	INV10012	€ 2 225 000	€ 556 250	€ 2 781 250	23 846 883	5 961 721	29 808 603	10,7177
15-aug	INV10013	€ 1 570 000	€ 392 500	€ 1 962 500	16 826 789	4 206 697	21 033 486	10,7177
29-aug	INV10014	€ 2 910 000	€ 727 500	€ 3 637 500	31 373 001	7 843 250	39 216 251	10,7811
30-aug	INV10015	€ 2 713 500	€ 678 375	€ 3 391 875	29 254 515	7 313 629	36 568 144	10,7811
30-aug	INV10016	€ 1 920 000	€ 480 000	€ 2 400 000	20 699 712	5 174 928	25 874 640	10,7811
05-sep	INV10017	€ 2 594 000	€ 648 500	€ 3 242 500	27 872 011	6 968 003	34 840 014	10,7448
05-sep	INV10018	€ 3 340 000	€ 835 000	€ 4 175 000	35 887 632	8 971 908	44 859 540	10,7448
10-sep	INV10019	€ 2 300 000	€ 575 000	€ 2 875 000	24 653 930	6 163 483	30 817 413	10,7191
16-sep	INV10020	€ 3 588 000	€ 897 000	€ 4 485 000	38 266 379	9 566 595	47 832 974	10,6651
16-sep	INV10021	€ 2 028 000	€ 507 000	€ 2 535 000	21 628 823	5 407 206	27 036 029	10,6651
16-sep	INV10022	€ 1 815 000	€ 453 750	€ 2 268 750	19 357 157	4 839 289	24 196 446	10,6651
10-sep	INV10023	€ 2 610 000	€ 652 500	€ 3 262 500	27 976 851	6 994 213	34 971 064	10,7191
26-sep	INV10024	€ 1 627 500	€ 406 875	€ 2 034 375	17 377 469	4 344 367	21 721 836	10,6774
30-sep	CN	-€ 837 000	-€ 209 250	-€ 1 046 250	-8 979 920	-2 244 980	-11 224 900	10,7287
18-okt	INV10025	€ 907 500	€ 226 875	€ 1 134 375	9 780 491	2 445 123	12 225 613	10,7774
		€ 37 852 075	**€ 9 463 019**	**€ 47 315 094**	**405 527 590**	**101 381 897**	**506 909 487**	

BBN har i sin bokföring dragit av 96 097 566 kr i ingående moms för inköpen från er, vilket är 5 284 331 kr mindre än den momsen ni har angett på fakturorna. Mellanskillnaden är hänförd främst till fakturanummer INV10016 som BBN inte har tagit upp i sin bokföring.

Vid utredning av BBN har Skatteverket även inhämtat fakturor som BBN under juni-september 2019 ska ha ställt ut till er. Fakturorna avser försäljning av begagnade mobiltelefoner. Enligt fakturorna tillämpas vinstmarginalbeskattning (VMB) och moms har därför inte angetts. Omräknat med Riksbankens dagskurs för EUR/SEK uppgår det totala fakturerade beloppet till 505 540 793 kr.

Datum	Fkt.nr.	Netto EUR	Moms EUR	Totalt EUR	Totalt SEK	Dagskurs
26-jun	2019025	€ 2 319 513	€ -	€ 2 319 513	24 440 935	10,5371
26-jun	2019026	€ 704 200	€ -	€ 704 200	7 420 226	10,5371
26-jun	2019027	€ 848 900	€ -	€ 848 900	8 944 944	10,5371
25-jul	2019042	€ 229 760	€ -	€ 229 760	2 414 915	10,5106
05-aug	2019055	€ 1 525 610	€ -	€ 1 525 610	16 364 456	10,7265
27-aug	2019103	€ 2 868 080	€ -	€ 2 868 080	30 775 072	10,7302
28-aug	2019104	€ 2 011 600	€ -	€ 2 011 600	21 579 238	10,7274
29-aug	2019108	€ 1 982 000	€ -	€ 1 982 000	21 368 140	10,7811
03-sep	2019125	€ 3 813 000	€ -	€ 3 813 000	41 216 624	10,8095
12-sep	2019142	€ 1 960 200	€ -	€ 1 960 200	20 855 744	10,6396
12-sep	2019143	€ 1 550 670	€ -	€ 1 550 670	16 498 509	10,6396
12-sep	2019144	€ 1 121 950	€ -	€ 1 121 950	11 937 099	10,6396
12-sep	2019146	€ 6 111 600	€ -	€ 6 111 600	65 024 979	10,6396
13-sep	2019150	€ 7 049 150	€ -	€ 7 049 150	75 179 890	10,6651
18-sep	2019160	€ 2 753 525	€ -	€ 2 753 525	29 537 889	10,7273
18-sep	2019162	€ 4 946 650	€ -	€ 4 946 650	53 064 199	10,7273
18-sep	2019163	€ 2 573 155	€ -	€ 2 573 155	27 603 006	10,7273
30-sep	2019172	€ 2 918 800	€ -	€ 2 918 800	31 314 930	10,7287
		€ 47 288 363	**€ -**	**€ 47 288 363**	**505 540 793**	

BBN har i sin bokföring redovisat försäljning till er (momsfritt) med 505 532 762 kr.

Enligt era utställda fakturor sker leveranser av varorna till ”Safe Carrier Logistics AB, Rörvägen 20, 136 50 Haninge”.

Det framgår ingen leveransadress på de inköpsfakturorna från BBN till er.

Försäljning av SanDisk minneskort

Enligt utställda fakturor till BBN har ni sålt 94 000 minneskort till BBN enligt nedan sammanställning:

Datum	Fak.nr.	Beskrivning	Antal	Enhetpris EUR	Belopp Netto EUR
2019-06-24	INV10008	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 256GB EAN 0619659121358	7 500	€ 96,00	€ 720 000,00
2019-06-24	INV10008	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB EAN: 0619659121815	9 000	€ 211,00	€ 1 899 000,00
2019-08-15	INV10012	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 256GB EAN 0619659121358	5 000	€ 118,00	€ 590 000,00
2019-08-15	INV10012	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB EAN: 0619659121815	7 500	€ 218,00	€ 1 635 000,00
2019-08-30	INV10015	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 256GB EAN 0619659121358	9 000	€ 119,00	€ 1 071 000,00
2019-08-30	INV10015	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB EAN: 0619659121815	7 500	€ 219,00	€ 1 642 500,00
2019-09-05	INV10018	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 256GB EAN 0619659121358	10 000	€ 117,00	€ 1 170 000,00
2019-09-05	INV10018	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB EAN: 0619659121815	10 000	€ 217,00	€ 2 170 000,00
2019-09-10	INV10019	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Clas 10 USH-I 1TB	5 000	€ 460,00	€ 2 300 000,00
2019-09-16	INV10020	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Clas 10 USH-I 1TB	7 800	€ 460,00	€ 3 588 000,00
2019-09-16	INV10021	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 256GB EAN 0619659121358	6 000	€ 119,00	€ 714 000,00
2019-09-16	INV10021	SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB EAN: 0619659121815	6 000	€ 219,00	€ 1 314 000,00
2019-09-26	INV10024	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Clas 10 USH-I 1TB	3 500	€ 465,00	€ 1 627 500,00
2019-09-30	CN	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Clas 10 USH-I 1TB	-1 800	€ 465,00	-€ 837 000,00
2019-10-18	INV100025	SanDisk Extreme Pro MicroSDXC Clas 10 USH-I 1TB	2 000	€ 453,75	€ 907 500,00
			94 000		**€ 20 511 500,00**

Vid sökning av EAN-koden 0619659121358 och 0619659121815 är de korrekta benämningarna på minneskorten SanDisk Extreme Pro SDXC 256GB Class 10 UHS-I respektive SanDisk Extreme Pro SDXC 512 GB Class 10 UHS-I.

Skatteverket har begärt uppgifter från SanDisk Sweden AB angående en typ av SanDisk minneskort som ni säger er ha sålt till BBN, SanDisk Extreme 512 GB. Av svaret från SanDisk Sweden AB framgår det att det är ovanligt att bolag handlar med större volymer av modellen SanDisk Extreme då det är ett minneskort med hög prestanda som riktar sig till en nischad marknad av kunder som professionella fotografer och videografer. Det framgår vidare av svaret att produktionen av modellen SanDisk Extreme 512GB SDSDXPA-512G avbröts i juni 2019. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019.

Sedan juli 2019 produceras en ny typ av minneskort SanDisk Extreme SDSDXXY-512G-GN41N. Totala antalet sålda enheter i Europa från juli 2019 till maj 2020 uppgår till 4 315 enheter.

Enligt fakturor har ni sålt 40 000 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver ovan (SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB EAN: 0619659121815). De övriga sålda 54 000 minneskort är också av typen SanDisk Extreme men med lagringskapacitet 256GB och 1TB.

Momsbedrägerier

Vid förvärv av skattepliktiga varor och tjänster från ett företag inom eller utanför EU som görs av en skattskyldig person är det köparen och inte säljaren som i normalfallet ska beskattas genom förvärvsbeskattning, där utgående moms som beräknas på inköpspriset ska redovisas i momsdeklarationen. Om köparen har full avdragsrätt medges avdrag för ingående moms med samma belopp vilket gör att skatt att betala för transaktionen blir 0 kr. Om varan eller tjänsten därefter omsätts inom landet ska utgående moms tas ut enligt de vanliga reglerna.

Vid momsundandragande i samband med gränsöverskridande handel är det vanligt att sk skenföretag används som verktyg för genomförandet.

En definition av skenföretag finns i EU:s förordning 1925/2004 där det anges att

… ett skenföretag är en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda myndigheten."

Målvaktbolag, bulvanföretag eller missing trader är andra benämningar på skenföretag. Skenföretag används ofta i olika förvärvsbedrägerier och många företag finns med i affärerna endast i syfte att dels ge transaktionerna sken av att vara äkta, dels för att försvåra kontrollen.

Skenföretaget placeras som formell köpare från EU. Missing tradern fakturerar sedan vidare varan/tjänsten till köpare nummer två (buffern) inom samma land. Den utgående skatt som missing tradern fakturerar köparen varken redovisas eller betalas in till staten, men köparen erhåller en faktura med moms för vilken avdrag kan göras. Det företag som är sista ledet ut från det land där missing tradern använts återfår alltid mervärdesskatt, dvs. den skatt som inte betalats av missing tradern i inledningen av kedjan.

2.2 Lagar m.m.

Mervärdesskatt ska betalas till staten enligt 1 kap. 1 § 1 st. 1 p mervärdesskattelagen (1994:200) (ML) vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktiga och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap, i den utsträckning den beskattningsbara personen inte är befriad från skatt på omsättningen. Skattskyldig för sådan omsättning är den som omsätter varan eller tjänsten (1 kap. 2 § 1 st 1 p ML).

I 1 kap. 1 § tredje stycket ML framgår att belopp som i en faktura eller liknande handling betecknats som mervärdesskatt, även om beloppet inte utgör mervärdesskatt enligt denna lag, ska också betalas till staten. I 1 kap. 2e § ML stadgas vidare att den som anger mervärdesskatt i en faktura (eller liknande handling) är betalningsskyldig för beloppet. 13 kap 27 § ML anger att en sådan mervärdesskatt ska redovisas den period som den skattskyldige är registrerad för eller, när det är fråga om belopp som inte motsvaras av något tillhandahållande av tjänst, den period då fakturan är utställd.

Enligt 57 kap, 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) (SFL) ska, om den som är skyldig att lämna deklaration har underlåtit att göra det, skatt eller underlag för skatt bestämmas till vad som framstår som skäligt med hänsyn till uppgifterna i ärendet (skönsbeskattning).

2.3 Skatteverkets bedömning

Efter utredningen har framkommit att ni under perioden juni – oktober 2020 har ställt ut fakturor avseende försäljning av mobiltelefoner, mobiltillbehör och SanDisk minneskort för totalt 506 909 487 kr varav utgående momsen till 101 381 897 kr. Ni har redovisat noll i omsättning i era momsdeklarationer för samma period. Det finns varken några utbetalningar från era bankkonton eller inkomna uppgifter från andra EU-länder och Tullverket som skulle tyda på att ni har gjort några förvärv eller importer av sådana produkter.

Det framgår inga betalningsuppgifter på era utställda fakturor till BBN. Det framgår på fakturorna att betalningsvillkor är ”NET 0”. Skatteverket har genom föreläggande tagit del av era kontoutdrag i Svea Bank och Swedbank. Det återfinns endast två betalningar från BBN med totalt 287 636,90 kr.

Enligt fakturorna från BBN ska ni ha köpt in begagnade mobiltelefoner för totalt 505 540 793 kr. Det framgår på fakturorna att betalningsvillkor är ”Omgående”. Det finns dock inga utbetalningar till BBN från era bankkonton hos Svea Bank och Swedbank.

Era fakturor till BBN är utställda i nummerföljd. Det förefaller att ni inte har sålt vidare de begagnade mobiltelefoner som ni ska ha köpt in från BBN. Det finns inte heller några inbetalningar som skulle tyda på att ni ska ha sålt de begagnade mobiltelefonerna.

Enligt fakturor till BBN har ni sålt 40 000 minneskort av den typ som SanDisk Sweden AB beskriver ovan (SanDisk SD Cards PN: SDSDXPA - 512GB EAN: 0619659121815). Det framgår dock av svaret från SanDisk Sweden AB att produktionen av modellen SanDisk Extreme 512GB SDSDXPA-512G avbröts i juni 2019. SanDisk Sweden AB slutade sälja produkten till distributörer i juni 2019. Enligt bolagets rapporter fanns 301 enheter i lager hos distributörer i oktober 2019.

Enligt uppgifter på era fakturor sker leveranser av varorna till Safe Carrier Logistics AB (Safe Carrier), Rörvägen 20, 136 50 Haninge. Adressen till Safe Carrier är felskriven då den rätta adressen till bolaget enligt Bolagsverket är Rörvägen 22, 136 50 Jordbro.

Skatteverket har genom tredjemansföreläggande inhämtat uppgifter från Safe Carrier då de påståtts ska ha utfört transporter av varor som kan kopplas till momsbedrägerier. Vid utredningen hos Safe Carrier har det framkommit att de inte tecknar någon försäkring för det gods som de hanterar åt sina kunder. Safe Carrier har istället uppmanat sina kunder att

teckna en fullförsäkring som täcker godset under lagerhållningstiden och under transporten. Enligt uppgift från Safe Carrier har dock ingen av deras kunder har tecknat denna extraförsäkring. Av era kontoutdrag hos Svea Bank och Swedbank återfinns inte några kostnader som hänför sig till försäkringskostnader. Ni har alltså låtit externa logistikfirmor hantera varor för er räkning till ett värde av ca 507 miljoner kronor, men inte haft dessa varor försäkrade. Dessutom återfinns inga betalningar till Safe Carrier för påstådd frakt.

Med hänsyn till de omständigheter som framgått gör Skatteverket bedömningen att ni har agerat som ett skenföretag och varit delaktig i ett större momsbedrägeri.

Följande omständigheter talar emot verklig handel och för att ni har agerat som ett skenföretag:

- Ni har sedan april 2018 deklarerat noll i omsättning och inte inkommit med någon skattedeklaration för perioderna juli-september och oktober-december 2019 trots att ni har haft en omsättning på 507 miljoner kronor (inklusive moms).
- Affärerna har skett orimligt snabbt till osannolikt höga belopp.
- Varken ni eller er företrädare Therese Hallkvist till synes har tillräckligt med kapital eller någon tidigare erfarenhet av handel med elektronik i sådan stor volym.
- Ni har inte redovisat någon lön i bolaget sedan januari 2018, vilket är anmärkningsvärt för ett bolag som omsätter minst en halv miljard kronor.
- SanDisk Sweden AB har uppgett att de minneskort som ni har sålt till BBN har slutat att tillverkas i juni 2019. Minneskorten är dessutom avsedda för en nischad marknad och har aldrig sålts i de volymer som ni har fakturerat BBN med.
- Ni har låtit extern logistikfirma hantera varor för er räkning till ett värde av ca 507 miljoner kronor, men inte haft dessa varor försäkrade. Dessutom återfinns inga betalningar till Safe Carrier för påstådd frakt.
- Det är anmärkningsvärt att ni inte har fått betalt för de varorna som ni har sålt till BBN samt att ni inte har sålt vidare de begagnade mobiltelefonerna som ni har köpt in från BBN. Det framgår ingen leveransadress på de inköpsfakturorna från BBN till er. Det ser ut som att fakturorna från BBN är skapade endast för att kunna kvitta mot försäljningarna till BBN. Dessa kvittningar är inget normalt affärsmässigt förfarande.
- Det finns inga uppgifter som skulle tyda på att ni har köpt in varorna som sedan påståtts ha sålts vidare till BBN.
- Såvitt känt har det inte bedrivits någon verksamhet i bolaget efter att f.d. delägare överlät bolaget i december 2018 och det saknas helt redovisning för de fakturor som ställts ut av er under 2019. Fakturorna har dessutom ställts ut med felaktigt organisationsnummer. Hade det funnits någon reell handel i bolaget borde också en eller flera leverantörer haft fordringar i konkursen, och mot bakgrund av de fakturabelopp som uppvisats skulle ett krav från sådana leverantörer ha genererat en betydligt högre skuld hos boet än det skuldbelopp som enligt förvaltarberättelsen är aktuellt (knappt 390 tkr inkl. skatteskulder). Även detta talar för att det inte bedrivits någon verksamhet i bolaget under 2019.

Enligt Skatteverkets bedömning har det inte skett någon verklig handel, ni har istället ställt ut osanna fakturor till BBN med en utgående moms som ni aldrig har betalt in till staten,

endast med syfte att skapa en avdragsgill ingående moms för er köpare. Detta har gjort det möjligt för BBN att i sin tur göra avdrag för ingående moms i sina skattedeklarationer.

Om ett bolag tar upp ett belopp som benämnts moms på en faktura eller liknande handling är denne betalningsskyldig för beloppet.

Skatteverket kommer därför att på skönsmässig grund fastställa moms att betala enligt de fakturor ni ställt ut till BBN.

2.4 Belopp

Skatteverket kommer att höja utgående moms med ett belopp om 101 381 897 kr för perioderna januari-december 2019.

Se sammanställning 1 för fördelning per period.

3 Skattetillägg

3.1 Beskrivning

Som framgår av avsnitt 2 är det Skatteverkets bedömning att ni verkat som ett skenföretag och ställt ut osanna fakturor till ett annat svenskt företag, endast med syfte att skapa en avdragsgill ingående moms för köparen.

3.2 Lagar m.m.

Skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, tillämpas för alla skatter, utom de som är särskilt undantagna (2 kap. 1 §, 3 och 4 §§ SFL). Vidare omfattas felaktigt debiterad mervärdesskatt, d.v.s. belopp som enligt mervärdesskatelagen inte utgör skatt (2 kap. 1 § andra stycket och 3 kap. 12 § SFL).

Av 49 kap. 2 § SFL framgår att skattetillägg tas, med ett undantag, ut för samtliga skatter som omfattas av skatteförfarandelagen. Undantaget avser särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster som bl.a. ska betalas av den som bedriver passiv näringsverksamhet.

Enligt 49 kap. 6 § SFL ska skattetillägg tas ut vid skönsbeskattning.

Vid skönsbeskattning är skattetillägget på moms 20 % enligt 49 kap. 15 § SFL. I samma paragraf står även att skattetillägget ska beräknas på den skatt, som till följd av skönsbeskattningen, bestäms för den uppgiftsskyldige utöver den skatt som annars skulle ha tagits ut.

Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp (51 kap. 1 § SFL). Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om:

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha
a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,
b) berott på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena, eller
c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter eller uppgifter om

G 112 Förslag till beslut Axrob.pdf(2560467) (0)_T , 2020-11-10 10:44 diarienr: 9000-K3193-19

betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer,
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten,
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

3.3 Skatteverkets bedömning

Det har framkommit att ni har ställt ut fakturor med belopp som betecknats som utgående moms. Ni har deklarerat noll i omsättning och utgående moms för perioderna januari-mars och april-juni 2019. Ni har inte lämnat någon momsdeklaration för redovisningsperioderna juli-september och oktober-december 2019 och till följd av det inte heller redovisat den utgående momsen. Med hänsyn till vad som framkommit i utredningen har Skatteverket ökat utgående moms för perioderna januari-december 2019 med 101 381 897 kr (skönsbeskattning). Höjningen avser oredovisade utgående moms på fakturor utställda till BBN. Vid skönsbeskattning ska skattetillägg tas ut.

Några skäl för befrielse av skattetillägg har inte framkommit.

3.4 Belopp

Skatteverket kommer att ta ut skattetillägg med 20 276 378 kr (20 % * 101 381 897) för redovisningsperioderna januari - december 2019.

Se sammanställning 1 för fördelning per period.

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 23 oktober 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-01-01
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Axrob AB
Org.nr:	556614-3359

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	Avsnitt	ST	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Felaktigt debiterad moms	1	Ja	0	8 089 902	90 846 872	2 445 123	101 381 897
							0
							0
							0
Summa ändring utg. moms			**0**	**8 089 902**	**90 846 872**	**2 445 123**	**101 381 897**

Tidigare redovisad utgående moms	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10					0
					0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30					0
					0
Utg moms 25% enligt SKD, rad 60	45 826	115 186			161 012

Utgående moms efter ändring	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Summa ny utgående moms	**45 826**	**8 205 088**	**90 846 872**	**2 445 123**	**101 542 909**

Ändring ingående moms	Avsnitt	ST	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
							0
							0
							0
							0
							0
							0
Summa ändring ing. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tidigare redovisad ingående moms	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Ingående moms enligt SKD					0

Ingående moms efter ändring	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Summa ny ingående moms	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Nettobelopp efter ändring	**45 826**	**8 205 088**	**90 846 872**	**2 445 123**	**101 542 909**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 112a Sammanställning 1.pdf(2560469) (0)_TMP , 2020-11-10 10:47 diarienr: 9000-K3193-19

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-03	2019-06	2019-09	2019-12	Summa
Underlag Utg skatt	3	0	8 089 902	90 846 872	2 445 123	101 381 897
Underlag Ing skatt		0	0	0	0	0
Summa underlag		0	8 089 902	90 846 872	2 445 123	101 381 897

Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 0 %		0	8 089 902	90 846 872	2 445 123	101 381 897
Summa skattetillägg	20%	0	1 617 980	18 169 374	489 024	20 276 378
Befrielse från skattetillägg		0	0	0	0	0

Skattetillägg efter befrielse		0	1 617 980	18 169 374	489 024	20 276 378

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms		0	8 089 902	90 846 872	2 445 123	101 381 897
Skattetillägg att betala		0	1 617 980	18 169 374	489 024	20 276 378
Belopp att betala + / återfå -		**0**	**9 707 882**	**109 016 246**	**2 934 147**	**121 658 275**

G 112a Sammanställning 1.pdf(2560469) (0)_TMP , 2020-11-10 10:47 diarienr: 9000-K3193-19

Ackordscentralen

K 6813-20

KONKURSBOUPPTECKNING

KONKURSGÄLDENÄR:	Axrob AB i likvidation, 556614-3359 c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå i Stockholm AB Box 7836 103 98 STOCKHOLM
KONKURSDOMSTOL:	Stockholms tingsrätt konkursavdelningen Rådhuset, Scheelegatan 7 104 20 STOCKHOLM
KONKURSFÖRVALTARE:	Jur kand Michael Knutsson Ackordscentralen Stockholm Strandvägen 35, 114 56 STOCKHOLM tfn 08-670 44 00, fax 670 44 99 e-post: michael.knutsson@ackordscentralen.se
TILLSYNSMYNDIGHET:	Tillsynsmyndigheten i konkurser, Kronofogdemyndigheten i Stockholm STOCKHOLM
STYRELSE:	Andreas Nordberg Wesslau Söderqvist Advokatbyrå i Stockholm AB Adress enligt ovan (likvidator)
KONKURSSÖKANDE:	Egen ansökan
DAG FÖR KONKURSANSÖKAN:	2020-04-30
KONKURSBESLUT:	2020-04-30
EDGÅNGSSAMMANTRÄDE:	2020-06-16, kl 11:30
BOUPPGIVARE:	Andreas Nordberg
AKTIEKAPITAL:	100 000 kronor
AKTIEÄGARE:	Uppgift saknas

REVISOR:	Bolaget saknar registrerad kvalificerad revisor
RÄKENSKAPSMATERIAL:	Något räkenskapsmaterial har inte kunnat omhändertas.

TILLGÅNGAR

Tillgodohavande Swedbank AB (publ) företagskonto nr 8327-9, 694 540 120-3	563
Fordon VW Skåp Proline 2,0 Transporter, vit, 2010 års modell med reg nr KRC687 **Anm.** fordonet är omhändertaget och upptages försiktighetsvis till ett beräknat marknadsvärde av 10 000 kr	10 000
Bolaget saknar i övrigt kända tillgångar	
SUMMA TILLGÅNGAR	**10 563**

SKULDER

Prioriterade

FRL 10 § 1 punkten

Staten genom Skatteverket Adress som ovan **Anm.** avser kostnad för gäldenärens försättande i konkurs	2 800

Oprioriterade

Staten genom Skatteverket Adress som ovan **Anm.** avser saldo skattekontot, bilaga 1	11 156
Staten genom Kronofogdemyndigheten Kronofogdemyndigheten 106 65 STOCKHOLM **Anm.** avser restförda skatter och avgifter, bilaga 1	289 068

Advokaten Andreas Nordberg Wesslau Söderqvist Advokatbyrå i Stockholm KB Adress som ovan **Anm.** avser likvidationsarvode enligt taxa	10 530
Axrob AB Konkursgruppen 101 56 STOCKHOLM	200
Stockholms Stads Parkerings AB c/o Gothia Inkasso Box 1143 432 15 VARBERG	1 710
Trafikförsäkringsföreningen Box 24035 104 50 STOCKHOLM	3 070
Transportstyrelsen 701 81 Örebro **Anm.** avser fordonskatt och trängselskatt jämte dröjsmålsavgifter mm	2 764
Securitas Sverige AB c/o Intrum Sverige AB Hesselmans Torg 14 106 37 STOCKHOLM	56 556
Visma Spcs AB c/o Visma Financial Solutions AB Box 1173 251 11 HELSINGBORG	5 176
FS Data AB c/o Svea Inkasso AB Evenemangsgatan 31 169 81 SOLNA	2 763
Com Hem AB c/o Payex Sverige AB 621 88 VISBY	732
Telia Sverige AB c/o Sergel Kredittjänster AB Box 1264 621 23 VISBY	8 737
Tele2 Sverige AB c/o Sergel Kredittjänster AB Adress som ovan	6 858
SUMMA SKULDER	**402 120**

SAMMANDRAG

Tillgångar	10 563
Skulder	
prioriterade	2 800
oprioriterade	399 320
UNDERSKOTT	**391 557**

Till ovanstående anmärkes:

a) Gäldenären har såvitt känt inte bedrivit någon tillståndspliktig verksamhet

b) Tillgångar saknas såvitt känt utomlands

c) Uppgifter saknas om eventuella borgensansvar och andra ställda säkerheter

Stockholm den 4 juni 2020

Michael Knutsson

Bilaga 2

Skatteverket

Skattekonto

Axrob AB 556614-3359

Bokförda transaktioner

Datum	Specifikation	Skatte-verket	Krono-fogden
	Ingående saldo 2020-04-01	-38 508	-212 824
200404	Korrigerad kostnadsränta	-43	
200404	Kostnadsränta	-455	-247
200414	Debiterad preliminärskatt	-9 340	
200414	Förs.avgift moms/arbetsgivardeklaration 200117	-625	
200427	Förs.avgift moms/arbetsgivardeklaration 200212	-625	
200502	Kostnadsränta	-566	-203
200502	Överlämnat till KFM	39 006	-39 006
	Utgående saldo 2020-05-05	-11 156	-252 280

Omfattar transaktionstyp: Alla fr.o.m. 2020-04-01 t.o.m. 2020-05-05, sorterade efter transaktionsdag.

Intern Kundbild - Skulder hos Kronofogden
556614-3359 Axrob AB

Uppgifter gäller för 2020-05-05

Skuldöversikt

	Antal	Grundavgift	Kapitalskuld och ränta	Skuldsaldo
Allmänna mål	17	10 200	278 868	289 068
Summa	17	10 200	278 868	289 068

Allmänna mål

Skuldnummer	Medelslag	Tillstånd	Period	Kapitalskuld	Ränta	Grundavgift	Skuldsaldo	Sista betalningsdag	Preskriptions-datum	Solidar-/ Företrädaransvar
18	Skattekontot	Under verkställighet	2020-05	39 006	3	600	39 609	2020-05-23	2025-12-31	Nej
17	Trängselskatt	Under verkställighet	2020	856	0	600	1 456	2020-04-13	2025-12-31	Nej
16	Förseningsavgift enligt årsredovisningslagen	Under verkställighet	2019	10 000	0	600	10 600		2025-12-31	Nej
15	Skattekontot	Under verkställighet	2020-03	173 076	18	600	173 694	2020-03-14	2025-12-31	Nej
14	Trängselskatt	Under verkställighet	2019	780	0	600	1 380	2020-03-09	2024-12-31	Nej
13	Felparkeringsavgift	Under verkställighet	2020	1 250	0	600	1 850	2020-05-05	2024-12-31	Nej
12	Felparkeringsavgift	Under verkställighet	2020	1 050	0	600	1 650	2020-05-05	2024-12-31	Nej
11	Felparkeringsavgift	Under verkställighet	2020	1 050	0	600	1 650	2020-05-05	2025-12-31	Nej
10	Felparkeringsavgift	Under verkställighet	2020	1 050	0	600	1 650	2020-05-05	2025-12-31	Nej
9	Felparkeringsavgift	Under verkställighet	2020	1 050	0	600	1 650	2020-05-05	2025-12-31	Nej
8	Fordonsskatt	Under verkställighet	2020	1 877	101	600	2 578	2020-03-02	2025-12-31	Nej
7	Skattekontot	Under verkställighet	2020-02	19 818	2	600	20 420	2020-02-15	2025-12-31	Nej
6	Felparkeringsavgift	Under verkställighet	2020	1 450	0	600	2 050	2020-01-31	2024-12-31	Nej
5	Felparkeringsavgift	Under verkställighet	2020	1 050	0	600	1 650	2020-01-31	2024-12-31	Nej
4	Förseningsavgift enligt årsredovisningslagen	Under verkställighet	2019	5 000	0	600	5 600	2020-01-13	2024-12-31	Nej
3	Skattekontot	Under verkställighet	2019-12	10 229	1	600	10 830	2020-04-02	2024-12-31	Nej
2	Skattekontot	Under verkställighet	2019-11	10 150	1	600	10 751	2019-11-18	2024-12-31	Nej

Version 3.2.3990

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 2

PROTOKOLL
2020-06-16
Edgångssammanträde i Stockholm

Aktbilaga 17
Mål nr
K 6813-20

Tid: 11.35–12.05

RÄTTEN
Tingsnotarien Tommy Hallsten, även protokollförare

PARTER

Gäldenär
Axrob AB i likvidation, 556614-3359
c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå KB
Box 7836
103 98 Stockholm
Närvarande genom likvidatorn

Likvidator: Advokaten Andreas Nordberg
Wesslau Söderqvist Advokatbyrå KB
Box 7836
103 98 Stockholm
Närvarande per telefon

ÖVRIGA

Konkursförvaltare
Michael Knutsson
Ackordscentralen Strandvägen 35
114 56 Stockholm
Närvarande per telefon

Kallad efter yrkande enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen
Therese Hallkvist
Lammholmsbacken 274
143 47 Vårby
Närvarande

Tillsynsmyndighet
Kronofogdemyndigheten, Tillsynsmyndigheten i konkurser
Inte närvarande

SAKEN
Konkurs; nu fråga om edgångssammanträde

Sammanträdet ropas på och närvaron kontrolleras.

Postadress Box 8307 104 20 Stockholm
Besöksadress Rådhuset, Scheelegatan 7
Telefon 08- 561 653 30 **Telefax**
E-post: stockholms.tingsratt.konkurs@dom.se
www.stockholmstingsratt.se
Expeditionstid måndag – fredag 08:00–16:00

Förvaltaren yrkar att Therese Hallkvist ska avlägga fakultativ bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen. Till stöd för yrkandet anförs att Therese Hallkvist tidigare varit styrelseledamot i bolaget. Det kan därför antas vara av betydelse för boutredningen att Therese Hallkvist avlägger bouppteckningsed.

Therese Hallkvist medger förvaltarens yrkande att hon ska avlägga bouppteckningsed.

Tingsrätten avkunnar följande

BESLUT

Då det kan antas att edgången är av betydelse för boutredningen bifaller tingsrätten förvaltarens yrkande och förklarar med tillämpning av 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen att Therese Hallkvist är skyldig att avlägga bouppteckningsed. Edgången ska fullgöras genast.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Ett överklagande ska vara ställt till Svea hovrätt och ha kommit in till tingsrätten senast den 7 juli 2020. Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva beslutet.

Therese Hallkvist uppger på fråga från ordföranden att hon inte har för avsikt att överklaga beslutet.

Det antecknas att Andreas Nordberg har fått del av bouppteckningen.

Therese Hallkvist ges tillfälle att ta del av bouppteckningen.

Förvaltaren uppger att under TILLGÅNGAR i bouppteckningen är Fordon VW Skåp Proline 2,0 såld för 20 563 kr.

På frågor från förvaltaren uppger Therese Hallkvist i huvudsak följande. Hon är osäker på vem som är aktieägare i bolaget. Verksamheten som bedrevs var försäljning av snus och röktobak. Bolaget har haft två bifirmor, Axrob Logistics och Axrob "telefon". Vid tiden för konkursutbrottet hade bolaget en lokal vid Albybergsvägen 116. Det ska finnas tillgångar i form av snus som har omhändertagits av polisen i Värtahamnen i november 2019. Det var en person vid namn Thomas Hellström som bad henne att sitta i styrelsen. Hon vet inte om han är en ägare i bolaget. Hon vet inte något om bokföringen eller vem som har skött den. Hon vet att det var flera personer som har befunnit sig i bolagets lokal och arbetat. Hon har inte varit aktiv i bolaget, utan endast varit ledamot, och hon hade ingen erfarenhet av bolaget innan hon tillträdde som styrelseledamot. Hon har fått ersättning för sitt uppdrag i styrelsen under 3–4 månader med cirka 10 000 kr i månaden. Hon har ingen vetskap om bolagets tillgångar eller skulder.

Ordföranden läser upp vad som antecknats i protokollet. De närvarande har ingen erinran mot vad som antecknats i protokollet.

Ordföranden erinrar om bouppteckningsedens vikt och betydelse samt det straffansvar som kan följa vid lämnande av oriktiga uppgifter.

Andreas Nordberg och Therese Hallkvist bekräftar att bouppteckningen – med de tillägg och ändringar som har gjorts – är riktig och avlägger i konkurslagen föreskriven bouppteckningsed.

Förvaltaren uppger att någon utdelning inte kan påräknas i konkursen.

På fråga från förvaltaren uppger Therese Hallkvist att hon inte vet om någon tillståndspliktig verksamhet har bedrivits av konkursgäldenären.

Förvaltaren yrkar att Thomas Hellström ska avlägga fakultativ bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen. Till stöd för yrkandet anförs att Thomas Hellström varit faktisk företrädare i bolaget. Det kan därför antas vara av betydelse för boutredningen att Thomas Hellström avlägger bouppteckningsed.

Ordföranden tillkännager att Thomas Hellström och tillsynsmyndigheten ska kallas till ett nytt sammanträde på tid som bestäms senare, där frågan om skyldighet att avlägga bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen ska prövas. Kallelsen ska delges på lämpligt sätt.

Sammanträdet förklaras avslutat.

Tommy Hallsten

Ackordscentralen

K 6813-20

FÖRVALTARBERÄTTERLSE

KONKURSGÄLDENÄR:	Axrob AB i likvidation, 556614-3359 c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå i Stockholm AB Box 7836 103 98 STOCKHOLM
KONKURSDOMSTOL:	Stockholms tingsrätt konkursavdelningen Rådhuset, Scheelegatan 7 104 20 STOCKHOLM
KONKURSFÖRVALTARE:	Jur kand Michael Knutsson Ackordscentralen Stockholm Strandvägen 35, 114 56 STOCKHOLM tfn 08-670 44 00, fax 670 44 99 e-post: michael.knutsson@ackordscentralen.se
TILLSYNSMYNDIGHET:	Tillsynsmyndigheten i konkurser, Kronofogdemyndigheten i Stockholm STOCKHOLM
STYRELSE:	Andreas Nordberg Wesslau Söderqvist Advokatbyrå i Stockholm AB Adress enligt ovan (likvidator)
KONKURSSÖKANDE:	Egen ansökan
DAG FÖR KONKURSANSÖKAN:	2020-04-30
KONKURSBESLUT:	2020-04-30
EDGÅNGSSAMMANTRÄDE:	2020-06-16, kl 11:30
BOUPPGIVARE:	Andreas Nordberg
AKTIEKAPITAL:	100 000 kronor
AKTIEÄGARE:	Uppgift saknas

REVISOR:	Bolaget saknar registrerad kvalificerad revisor
RÄKENSKAPSMATERIAL:	Något räkenskapsmaterial har inte kunnat omhändertas.

---

1. ÖVERSIKT ÖVER TILLGÅNGAR OCH SKULDER ENLIGT BOUPPTECKNINGEN

TILLGÅNGAR	
Banktillgodohavande	563
Fordon	20 000
SUMMA TILLGÅNGAR	**20 563**
SKULDER	
Prioriterade	
Konkursansökningsavgift	2 800
Oprioriterade	
Skatteskulder	300 224
Diverse övriga skulder	99 096
SUMMA SKULDER	**402 120**
BRIST	**381 557**

Edgångssammanträde har hållits den 16 juni 2020 varvid likvidatorn advokaten Andreas Nordberg avlade föreskriven bouppteckningssed. Därtill avlade den tidigare registrerade styrelseledamoten Therese Hallkvist sk fakultativ ed jämlikt bestämmelsen i 6 kap 5 § andra stycket konkurslagen. Kopia av protokollet från edgångssammanträdet bilägges, bilaga 1.

2. ALLMÄN BESKRIVNING

Axrob AB (nedan "Bolaget") registrerades den 7 augusti 2001 med ett aktiekapital om 100 000 kr. Under perioden 14 april 2005 till den 30 december 2015 var Ablahd Yacob registrerad styrelseledamot och Janet Yacob registrerad suppleant. Den 2 februari 2007 registrerades Murat Melki Bagirsakcioglu som ny styrelseledamot och den 30 december 2015 Ablahd Yacob som ny suppleant. Sistnämnda personer avregistrerades den 25

oktober 2018 och i samband härvid antog Bolaget firman Axrob Tobacco AB. I nämnda personers ställe inträdde Therese Hallkvist och Adrian Spahijaj som ny styrelseledamot respektive suppleant i Bolaget. Sistnämnde avregistrerades den 16 augusti 2019 som suppleant. I samband härvid antog Bolaget sin nuvarande firma. Den 11 juni 2019 tillträdde Patrik Johan Avik som ny suppleant i Bolaget. Hallkvist avregistrerades den 26 mars 2020 som styrelseledamot och kort tid därefter försattes bolaget den 7 april 2020 i likvidation med advokaten Andreas Nordberg som utsedd likvidator.

Bolaget har saknat registrerad revisor.

Under konkursutredningen har i huvudsak följande framkommit.

Enligt bolagsordningen skall Bolaget bedriva spelbutik och grossistverksamhet inom detaljhandel, försäljning av tobak, godis, telefonabonnemang, import och export av hemelektronik företrädesvis mobiltelefoner.

Bolaget har enligt den senast registrerade styrelseledamoten Therese Hallkvist bedrivit verksamhet bestående i försäljning av snus och röktobak från lokaler i Albybergsvägen 116 i Stockholm. Bolaget skall ha haft en anställd. Hallkvist har uppgivit att hon saknar närmare kännedom om Bolaget och dess verksamhet samt vem som är ägare av Bolaget. Den faktiske företrädaren för Bolaget skall ha varit Thomas Hellström. Någon kontakt har inte kunnat etableras med sistnämnde.

Enligt Bolagets senast till Bolagsverket ingivna årsredovisning för räkenskapsåret 2017, bilaga 2 uppgick omsättningen till 2 574 173 kr och Bolaget visade härvid en vinst om 375 163 kr. Av förvaltningsberättelsen framgår att Bolaget bedrev en spelbutik samt försäljning av tobak och godis från förhyrda lokaler i Stockholm. Antalet anställda var en person. Verksamheten skall ha avvecklats under förevarande år. Räkenskapsåret dessförinnan redovisade Bolaget en omsättning av 2 875 934 kr och en vinst om 72 055 kr.

Enligt avgivna stämmoprotokoll skall följande varit ägare av Bolaget under senare år:

12 december 2018	BlueBlueSky Sportmanagement OU (100 %)
18 april 2019	BlueBlueSky Sportmanagement OU (100 %)
17 juli 2019	Therese Hallkvist (100 %)

Skatteverket har företagit revision av Bolaget och dess verksamhet för perioden 1 januari 2019 till den 31 mars 2020. Den 9 oktober 2020 avgav Skatteverket delförslag för perioden 1 januari till den 31 december 2019. Av revisionspromemorian framgår att Bolaget sedan april 2018 deklarerat 0 kr i omsättning. Momsdeklarationer för perioderna januari – mars och april – juni 2019 har lämnats in elektroniskt av Therese Hallkvist. Bolaget har vidare inte lämnat in arbetsgivardeklarationer för perioderna september – december 2019 och inte redovisat någon lön i Bolaget sedan januari 2018. Under Skatteverkets utredning har det framkommit att Bolaget trots ovan nämnda uppgifter under perioden juni – oktober 2019 ställt ut fakturor till BBN-Tele AB avseende försäljning av mobiltelefoner, mobiltillbehör och 40 000 SanDisk minneskort för totalt 506 909 487 kr varav utgående moms uppgick till 101 381 897 kr. Underlag saknas som visar att Bolaget förvärvat egendomen innan den försåldes. Därtill skall SanDisk Sweden AB uppgivit att förevarande minneskort var avsedda för en nischad marknad och aldrig försålts i de volymer som Bolaget fakturerat. Produktionen av det specifika minneskortet skall ha avbrutits i juni 2019 och SanDisk Sweden AB skall ha slutat att försälja produkten till

distributörer i juni 2019. Endast en mindre kvantitet av minneskorten skall finnas lagerhållna. Enligt Skatteverkets bedömning har Bolaget inte bedrivit någon verksamhet efter det att den tidigare ägaren BlueBlueSky Sportsmanagement överlåtit aktierna i Bolaget i december 2018. Vidare saknas bokföring och redovisning för de fakturor som Bolaget ställt ut till BBN-Tele AB. Enligt Skatteverkets uppfattning föreligger misstanke att Bolaget använts som ett skenföretag och varit delaktigt i ett större momsbedrägeri. Skatteverket har den 9 oktober 2020 föreslagit att Bolaget skall påföras utgående moms om 101 381 897 kr jämte skattetillägg med 20 276 378 kr för perioden januari – december 2019.

I avsaknad av årsredovisning för räkenskapsåret 2018 har Bolagsverket den 7 april 2020 beslutat att Bolaget skulle försättas i likvidation. Till likvidator utsågs advokaten Andreas Nordberg. Den 30 april 2020 ingav likvidatorn ansökan om Bolagets försättande i konkurs, vilket Stockholms tingsrätt beslutade om samma dag.

Vid tidpunkten för konkursbeslutet utgjordes Bolagets skulder huvudsakligen av skatteskulder om tillhopa 303 024 kr. Ytterligare skatteskulder intill betydande belopp torde tillkomma.

3. BOKFÖRING

Något bokföringsmaterial har inte kunnat omhändertas.

Den senast till Bolagsverket ingivna årsredovisningen avser räkenskapsåret den 1 januari till den 31 december 2017. Revisionsberättelse saknas då Bolaget i bolagsordningen intagit bestämmelse att Bolaget inte behövde ha revisor. För förevarande räkenskapsår redovisade Bolaget en omsättning om 2 574 173 kr och en vinst om 375 163 kr efter skatt. Räkenskapsåret dessförinnan uppgick omsättningen till 2 875 934 kr och Bolaget redovisade härvid en vinst om 72 055 kr.

I avsaknad av bokföring har kontoutdrag inhämtats från Swedbank och Svea Bank för närmare granskning av de transaktioner som skett över Bolagets företagskonton under perioden den 1 januari 2019 till tidpunkten för konkursbeslutet den 30 april 2020. Det noterades härvid att insättningar skett på förevarande konton med tillhopa 1 811 471 kr respektive 2 343 798 kr under perioden 1 januari till oktober/november månad 2019. Efter oktober/november 2019 har inte några transaktioner ägt rum.

Enligt bestämmelserna i 6 kap 1-2 §§ bokföringslagen åligger det styrelsen att tillse att Bolaget upprättar och till Bolagsverket inger årsredovisning efter avslutat räkenskapsår. Bolaget har försummat att till Bolagsverket inge årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Tidpunkten för skyldighet att upprätta årsredovisning för räkenskapsåret 2019 hade inte löpt ut när Bolaget försattes i konkurs.

I avsaknad av bokföring och årsredovisning för räkenskapsåret 2018 görs bedömningen att rörelsens förlopp, ekonomiska resultat och ställning i vart fall inte i huvudsak har kunnat bedömas från den 1 januari 2018 intill dess att Bolaget försattes i konkurs.

4. OBESTÅND

Beträffande obeståndssituationen har följande noterats.

Bolaget har som nämnts ovan disponerat företagskonton i Swedbank AB och Svea Bank utan krediter. Vid genomgång av inhämtade kontoutdrag noteras att de sista transaktionerna skett över kontona i november respektive oktober 2019. Företagskontot i Swedbank AB har haft plussaldon under i stort sett hela perioden. När det gäller kontot i Svea Bank har plussaldon förelegat fram till juni 2019. Därefter har endast försumbara belopp funnits på kontot fram till kontoavslutet i oktober 2019.

Av inhämtat registerutdrag från kreditbedömningsföretag framgår att Bolaget saknar betalningsföreläggandeutslag meddelade mot sig. Vid tidpunkten för konkursbeslutet hade Bolaget mottagit åtta betalningsföreläggande om tillhopa 64 062 kr, varav den första är från den 26 november 2018 om 850 kr med Stockholms Stads Parkerings AB som sökande borgenär. Den första restförda skatteskulden är från den 4 augusti 2019 och avser termin 8/2019 om 11 317 kr. Vid genomgång av mottagna engagemangsspecifikationer noteras att den äldsta kända leverantörsskulden uppgår till 732 kr med förfallodag den 1 juni 2019. Borgenär är Pay Ex.

Som tidigare påpekats utgörs Bolagets skulder i huvudsak av skatteskulder om tillhopa 303 024 kr. Ytterligare skatteskulder intill betydande belopp torde tillkomma enligt vad som redogjorts för ovan. Den äldsta av Bolagets vid tidpunkten för konkursbeslutet kvarstående restförda skatteskulden avser en restföring av skattekontot om 10 751 kr. Sista betalningsdag för förevarande skatteskuld var den 18 november 2019. Vidare noteras att ett resultatlöst utmätnings försök ägt rum den 29 april 2020.

Sammantaget gör jag bedömningen att Bolaget med ledning av ovan nämnda uppgifter sannolikt hamnade på obestånd senast under sensommaren 2019. Förevarande tidpunkt kan tidigareläggas för det fall Skatteverkets förslag på tillkommande skatter om tillhopa 101 381 897 kr jämte skattetillägg fastslås och påföres Bolaget.

5. KONTROLLBALANSRÄKNING

Bolaget har haft ett registrerat aktiekapital om 100 000 kr.

Enligt Bolagets senast till Bolagsverket ingivna årsredovisning för räkenskapsåret 2017 var aktiekapitalet intakt per 31 december 2017.

I avsaknad av bokföring samt till Bolagsverket ingivna årsredovisningar för tiden efter 31 december 2017 går det inte att uttala sig om tidpunkten för skyldighet att upprätta kontrollbalansräkning.

6. ÅTERVINNING, SKADESTÅND ENLIGT AKTIEBOLAGSLAGEN MM

Granskningen av återvinningsbara transaktioner har inriktats på perioden 1 januari 2019 intill tidpunkten för konkursbeslutet den 30 april 2020. Följande transaktioner intill betydande belopp har noterats företagna över Bolagets företagskonto i Swedbank:

50 000 kr ./.	29 april 2019	830349034455585
5 000 kr ./.	29 april 2019	830349034455585

20 000 kr ./.	29 april 2019	830349034455585
75 000 kr ./.		(betalningsmottagare Therese Hallkvist)
270 000 kr ./.	6 juni 2019	Överföring via internet (betalningsmottagare Therese Hallkvist)
270 000 kr ./.	7 juni 2019	Europabet urgent (betalningsmottagare Advisor Mobi SIA, Lettland)
200 000 kr ./.	27 juni 2019	E-uttag Överföring via internet (betalningsmottagare Therese Hallkvist)
81 250 kr ./.	23 september 2019	Överföring via internet (oklart vem som är betalningsmottagare)
14 500 kr ./.	3 oktober 2019	810349034455585
5 075 kr ./.	4 oktober 2019	810349034455585
10 000 kr ./.	3 oktober 2019	810349034455585
60 000 kr ./.	6 oktober 2019	810349034455585
89 575 kr ./.		(betalningsmottagare Therese Hallkvist)
150 165 kr ./.	7 oktober 2019	ITP Industry AB

Närmare granskning kommer att ske för klarläggande om transaktionerna kan vara återvinningsbara jämlikt bestämmelserna i 4 kap konkurslagen eller på annat sett angripbara.

Därtill har följande transaktioner intill betydande belopp noterats företagna över Bolagets företagskonto i Svea Bank:

126 000 kr ./.	31 januari 2019	Uttag
372 500 kr ./.	19 februari 2019	Uttag
112 500 kr ./.	4 mars 2019	Uttag
210 000 kr ./.	4 mars 2019	Uttag
500 000 kr ./.	12 mars 2019	Uttag
327 500 kr ./	19 mars 2019	Uttag
364 431 ./. kr	11 april 2019	Förflyttning

Närmare granskning kommer att ske för klarläggande vem som mottagit pengarna och om någon/några av transaktionerna är angripbara.

Under konkursgranskning har i övrigt inte noterats någon transaktion som bedömts kunna

vara återvinningsbar eller skadeståndsgrundande.

Stockholm den 12 november 2020

Michael Knutsson

Ackordscentralen och konkursboet behandlar de personuppgifter som används i detta dokument. För mer information se vår personuppgiftspolicy på www.ackordscentralen.se/gdpr

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 2

PROTOKOLL
2020-06-16
Edgångssammanträde i Stockholm

Aktbilaga 17
Mål nr
K 6813-20

Tid: 11.35–12.05

RÄTTEN
Tingsnotarien Tommy Hallsten, även protokollförare

PARTER

Gäldenär
Axrob AB i likvidation, 556614-3359
c/o Wesslau Söderqvist Advokatbyrå KB
Box 7836
103 98 Stockholm
Närvarande genom likvidatorn

Likvidator: Advokaten Andreas Nordberg
Wesslau Söderqvist Advokatbyrå KB
Box 7836
103 98 Stockholm
Närvarande per telefon

ÖVRIGA

Konkursförvaltare
Michael Knutsson
Ackordscentralen Strandvägen 35
114 56 Stockholm
Närvarande per telefon

Kallad efter yrkande enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen
Therese Hallkvist
Lammholmsbacken 274
143 47 Vårby
Närvarande

Tillsynsmyndighet
Kronofogdemyndigheten, Tillsynsmyndigheten i konkurser
Inte närvarande

SAKEN
Konkurs; nu fråga om edgångssammanträde

Sammanträdet ropas på och närvaron kontrolleras.

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 8307 104 20 Stockholm	Rådhuset, Scheelegatan 7	08- 561 653 30 **E-post:** stockholms.tingsratt.konkurs@dom.se www.stockholmstingsratt.se		måndag – fredag 08:00–16:00

Förvaltaren yrkar att Therese Hallkvist ska avlägga fakultativ bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen. Till stöd för yrkandet anförs att Therese Hallkvist tidigare varit styrelseledamot i bolaget. Det kan därför antas vara av betydelse för boutredningen att Therese Hallkvist avlägger bouppteckningsed.

Therese Hallkvist medger förvaltarens yrkande att hon ska avlägga bouppteckningsed.

Tingsrätten avkunnar följande

BESLUT

Då det kan antas att edgången är av betydelse för boutredningen bifaller tingsrätten förvaltarens yrkande och förklarar med tillämpning av 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen att Therese Hallkvist är skyldig att avlägga bouppteckningsed. Edgången ska fullgöras genast.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Ett överklagande ska vara ställt till Svea hovrätt och ha kommit in till tingsrätten senast den 7 juli 2020. Det krävs prövningstillstånd för att hovrätten ska pröva beslutet.

Therese Hallkvist uppger på fråga från ordföranden att hon inte har för avsikt att överklaga beslutet.

Det antecknas att Andreas Nordberg har fått del av bouppteckningen.

Therese Hallkvist ges tillfälle att ta del av bouppteckningen.

Förvaltaren uppger att under TILLGÅNGAR i bouppteckningen är Fordon VW Skåp Proline 2,0 såld för 20 563 kr.

På frågor från förvaltaren uppger Therese Hallkvist i huvudsak följande. Hon är osäker på vem som är aktieägare i bolaget. Verksamheten som bedrevs var försäljning av snus och röktobak. Bolaget har haft två bifirmor, Axrob Logistics och Axrob "telefon". Vid tiden för konkursutbrottet hade bolaget en lokal vid Albybergsvägen 116. Det ska finnas tillgångar i form av snus som har omhändertagits av polisen i Värtahamnen i november 2019. Det var en person vid namn Thomas Hellström som bad henne att sitta i styrelsen. Hon vet inte om han är en ägare i bolaget. Hon vet inte något om bokföringen eller vem som har skött den. Hon vet att det var flera personer som har befunnit sig i bolagets lokal och arbetat. Hon har inte varit aktiv i bolaget, utan endast varit ledamot, och hon hade ingen erfarenhet av bolaget innan hon tillträdde som styrelseledamot. Hon har fått ersättning för sitt uppdrag i styrelsen under 3–4 månader med cirka 10 000 kr i månaden. Hon har ingen vetskap om bolagets tillgångar eller skulder.

Ordföranden läser upp vad som antecknats i protokollet. De närvarande har ingen erinran mot vad som antecknats i protokollet.

Ordföranden erinrar om bouppteckningsedens vikt och betydelse samt det straffansvar som kan följa vid lämnande av oriktiga uppgifter.

Andreas Nordberg och Therese Hallkvist bekräftar att bouppteckningen – med de tillägg och ändringar som har gjorts – är riktig och avlägger i konkurslagen föreskriven bouppteckningsed.

Förvaltaren uppger att någon utdelning inte kan påräknas i konkursen.

På fråga från förvaltaren uppger Therese Hallkvist att hon inte vet om någon tillståndspliktig verksamhet har bedrivits av konkursgäldenären.

Förvaltaren yrkar att Thomas Hellström ska avlägga fakultativ bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen. Till stöd för yrkandet anförs att Thomas Hellström varit faktisk företrädare i bolaget. Det kan därför antas vara av betydelse för boutredningen att Thomas Hellström avlägger bouppteckningsed.

Ordföranden tillkännager att Thomas Hellström och tillsynsmyndigheten ska kallas till ett nytt sammanträde på tid som bestäms senare, där frågan om skyldighet att avlägga bouppteckningsed enligt 6 kap. 5 § andra stycket konkurslagen ska prövas. Kallelsen ska delges på lämpligt sätt.

Sammanträdet förklaras avslutat.

Tommy Hallsten

Bolagsverket
2018 -05- 14

Årsredovisning för

Axrob AB

556614-3359

Räkenskapsåret
2017-01-01 - 2017-12-31

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Axrob AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2018-04-06. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Stockholm 2018-04-06

Murat Bagirsakcioglu

Murat Bagirsakcioglu

Axrob AB
556614-3359

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Axrob AB, 556614-3359, med säte i Stockholm får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2017.

Verksamheten

Allmänt om verksamheten

Bolaget bedriver spelbutik samt försäljning av tobak och godis i förhyrda lokaler i Stockholm.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Verksamheten har avvecklats under året.

Flerårsöversikt

	2017	*2016*	*2014*	*Belopp i kr* *2013*
Nettoomsättning	2 233 398	2 858 989	3 329 170	3 223 926
Resultat efter finansiella poster	481 909	-351 504	819 785	731 613
Soliditet, %	93	91	87	88

Förändringar i eget kapital

	Aktie-kapital	*Reserv-fond*	*Fritt eget kapital*
Vid årets början	100 000	100	2 651 252
Årets resultat			375 164
Vid årets slut	**100 000**	**100**	**3 026 416**

Resultatdisposition

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 3 026 416 kronor, disponeras enligt följande:	*Belopp i kr*
balanserat resultat	2 651 252
årets resultat	375 164
Totalt	**3 026 416**
disponeras för	
balanseras i ny räkning	3 026 416
Summa	**3 026 416**

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar med noter.

Resultaträkning

Belopp i kr	*Not*	*2017-01-01-2017-12-31*	*2016-01-01-2016-12-31*
Rörelseintäkter, lagerförändring m.m.			
Nettoomsättning		2 233 398	2 858 989
Övriga rörelseintäkter		340 775	16 945
Summa rörelseintäkter, lagerförändring m.m.		2 574 173	2 875 934
Rörelsekostnader			
Handelsvaror		-1 113 037	-1 222 117
Övriga externa kostnader		-815 207	-1 837 219
Personalkostnader	1	-157 904	-158 154
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		0	-3 729
Summa rörelsekostnader		-2 086 148	-3 221 219
Rörelseresultat		488 025	-345 285
Finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		2	48
Räntekostnader och liknande resultatposter		-6 118	-6 267
Summa finansiella poster		-6 116	-6 219
Resultat efter finansiella poster		481 909	-351 504
Bokslutsdispositioner			
Förändring av periodiseringsfonder		0	445 000
Summa bokslutsdispositioner		0	445 000
Resultat före skatt		481 909	93 496
Skatter			
Skatt på årets resultat		-106 746	-21 441
Årets resultat		375 163	72 055

Balansräkning

Belopp i kr	*Not*	*2017-12-31*	*2016-12-31*
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark		0	142 271
Summa materiella anläggningstillgångar		0	142 271
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga fordringar		47 059	47 059
Summa finansiella anläggningstillgångar		47 059	47 059
Summa anläggningstillgångar		47 059	189 330
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Handelsvaror		0	28 594
Summa varulager		0	28 594
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		5 670	0
Övriga fordringar		2 710 992	1 687 495
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		0	24 766
Summa kortfristiga fordringar		2 716 662	1 712 261
Kassa och bank			
Kassa och bank		616 698	1 088 446
Summa kassa och bank		616 698	1 088 446
Summa omsättningstillgångar		3 333 360	2 829 301
SUMMA TILLGÅNGAR		3 380 419	3 018 631

Balansräkning

Belopp i kr	*Not*	*2017-12-31*	*2016-12-31*
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (1000 aktier)		100 000	100 000
Reservfond		100	100
Summa bundet eget kapital		100 100	100 100
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		2 651 252	2 579 197
Årets resultat		375 163	72 055
Summa fritt eget kapital		3 026 415	2 651 252
Summa eget kapital		3 126 515	2 751 352
Långfristiga skulder			
Övriga skulder		0	210 602
Summa långfristiga skulder		0	210 602
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		226 576	50 000
Övriga skulder		27 327	6 677
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1	0
Summa kortfristiga skulder		253 904	56 677
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 380 419	3 018 631

Tilläggsupplysningar

Belopp i kr om inget annat anges.

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

Definition av nyckeltal

Soliditet
Eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt (22 %) i förhållande till balansomslutningen.

Redovisning av intäkter

Som inkomst redovisar bolaget det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Bolaget redovisar därför inkomst till nominellt värde (fakturabelopp) om bolaget får ersättningen i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter.

Fordringar

Fordringar är redovisade till anskaffningsvärde minskat med eventuell nedskrivning.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet enligt först in- först ut- principen, respektive verkligt värde. Därvid har inkuransrisk beaktats.

Not 1 Anställda och personalkostnader

Personal

	2017-01-01-2017-12-31	*2016-01-01-2016-12-31*
Medelantalet anställda	1	1
Summa	**1**	**1**

Not 2 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

	2017-12-31	*2016-12-31*
Ställda panter och säkerheter	*Inga*	*Inga*
Eventualförpliktelser	*Inga*	*Inga*

Underskrifter

Stockholm 2018-04-06

Murat Bagirsakcioglu

Murat Bagirsakcioglu

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Datum 2020-11-11

Dnr EB-5743-19

PM – företrädare Axrob AB 556614-3359

Sammanställning av företrädare för bolaget, baserat på datum då ändringsanmälan inkommit till Bolagsverket. Ändringsanmälningarna finns bifogade efter sammanställningen.

- Therese Hallkvist
    - Ledamot 2018-10-12 – 2020-03-17

// Sammanställt av Klas Hofwing, civil utredare på EBM i Malmö

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer: R565026/2018
Ärendet gäller: Axrob Tobacco AB, 556614-3359
Ärende: Anmälan om ändring
Ärendet skapat: 2018-10-12 kl 13:15
Ärendet avslutat: 2018-10-25 kl 9:09
Avslutstyp: Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Gällande		Upprättad av Bolagsverket
2	Bolagsordning 2018-10-12		Upprättad av Bolagsverket

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

Ändringsanmälan
Aktiebolag

8171

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

1539343974
ID-nummer

Organisationsnummer

556614-3359

Företagsnamn (firma)

Axrob AB

Ombud/kontaktperson

Namn (förnamn och efternamn)		Ombudets telefonnummer
Thomas Hellström		+37256278771
Postadress	Postnummer	Postort
Box 885	114 79	STOCKHOLM
Ombudets e-postadress		
info@empresafinance.ee		

Denna anmälan avser:

- Ändring av bolagsordning
- Ändring av firma
- Ändring av företrädare/firmateckning
- Ändring av företagets postadress
- Ändring av företagets e-postadress

Registreringsavgift Skriv in id-nummer som referens på betalningen

Avgift för detta ärende	Bankgiro nummer
1000	5050-0255

Företagets nya adress

c/o		
Therese Hallkvist		
Postadress	Postnummer	Postort
Lammholmsbacken 274	143 47	VÅRBY
Företagets e-postadress		
info@blueblueskysports.com		

Förslag till nytt företagsnamn (firma)

Förslag nummer 1
Axrob Tobacco AB
Förslag nummer 2
Axrob Tobak AB

Styrelseledamöter

Styrelseledamöter

☒ Ny	☐ Ändring	☐ Arbetstagarrepresentant	
Personnummer 921212-0688			
Efternamn Hallkvist		Samtliga förnamn Karin Therese	
Postadress Lammholmsbacken 274 Lgh 1102		Postnummer 143 47	Postort VÅRBY

Styrelsesuppleanter

☒ Ny	☐ Ändring	☐ Arbetstagarrepresentant	
Personnummer 961018-0177			
Efternamn Spahijaj		Samtliga förnamn Adrian	
Postadress Svampstigen 42		Postnummer 144 40	Postort RÖNNINGE

Firmateckning

☒ Ändrad ☐ Oförändrad

Firman tecknas av styrelsen

Avgående funktionärer

Murat Melki Bagirsakcioglu	Styrelseledamot
Ablahd Yacob	Styrelsesuppleant

Försäkran och underskrifter

Undertecknad försäkrar härmed på heder och samvete att:

-den/de person/personer som nu anmälts för registrering har de kvalifikationer/uppfyller de behörighetskrav som finns angivna i aktiebolagslagen och aktiebolagsförordningen för den avsedda befattningen och har åtagit sig uppdraget.

-de anmälda uppgifterna överensstämmer med de beslut som bolaget har fattat.

Undertecknad av:
THERESE HALLKVIST
2018-10-12

Bolagsverket

Försättsblad

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Leverans av ärendehandlingar

Uppgifter om ärendet

Ärendenummer:	R164902/2020
Ärendet gäller:	Axrob AB, 556614-3359
Ärende:	Anmälan om ändring
Ärendet skapat:	2020-03-17 kl 8:00
Ärendet avslutat:	2020-03-26 kl 8:40
Avslutstyp:	Registrerat

Levererade handlingar

Nr	Handling	Tidpunkt	Kanal
1	Anmälan	2020-03-17 kl 8:00	Post

bestallning_forsattsblad

Bolagsverket

851 81 Sundsvall
0771-670 670
www.bolagsverket.se

Egen avgång ur styrelsen 852

Aktiebolag

Fyll i blanketten på din dator eller texta tydligt. Underteckna blanketten och skicka in den i original. **Läs mer på sidan 2.**

Skicka till:
Bolagsverket
851 81 Sundsvall

Det är enklare och billigare att använda vår e-tjänst på verksamt.se!

20200317000430

1. Organisationsnummer **Företagsnamn**

556614-3359	Axrob AB

2. Kontaktperson i detta ärende Kom ihåg att fylla i e-postadress och telefonnummer så att vi enkelt kan kontakta dig.

Kontaktpersonens förnamn och efternamn	Företagsnamn		
Therese Hallkvist			
Postadress	Postnummer	Postort	
Lammholmsbacken 274	14347	Vårby	
E-postadress	Telefonnummer dagtid	Ev. depositionskontonr (tre siffror)	
hallkvist92@gmail.com			

3. Personer som anmäler sin egen avgång Du kan fylla i följande uppdrag: styrelseledamot, styrelsesuppleant, styrelseordförande, verkställande direktör, vice verkställande direktör, särskild firmatecknare och särskild delgivningsmottagare.

Personnummer	Avgår från uppdrag	
19921212 0688	Styrelseledamot	
Efternamn	Samtliga förnamn	
Hallkvist	Karin Therese	
Postadress	Postnummer	Postort
hallkvist92@gmail.com	14347	Vårby
Personnummer	Avgår från uppdrag	
Efternamn	Samtliga förnamn	
Postadress	Postnummer	Postort
Personnummer	Avgår från uppdrag	
Efternamn	Samtliga förnamn	
Postadress	Postnummer	Postort

4. Övrigt

Är för närvarande frihetsberövad och är okontaktbar tills vidare

5. Försäkran och underskrift En av dem som anmäler sin egen avgång ska skriva under anmälan. Obs! Använd blå bläckpenna.

Jag försäkrar att företagets styrelse och den som har utsett personerna om de inte är valda av bolagsstämman, har fått meddelande om personernas avgång.

Datum	Namnteckning	Namnförtydligande
3/3-20		Therese Hallkvist

6. Registreringsavgift Betala avgiften till Bankgiro 5050-0255. När avgiften har kommit in till oss kan vi börja arbeta med ditt ärende.

Betalt belopp	Datum	
1000	20200313	

Bolagsverket 852 2019-06-27

Skatteverket
171 94 Solna

Föreläggande

Datum
2020-06-23

Jakk Investment AB
ÅBOSLÄTTSGATAN 1
553 10 JÖNKÖPING

Handläggare i detta ärende
Emma Skarviken
010-5745212
emma.skarviken@skatteverket.se

Ärendenummer
20TD143936

Personnummer/Organisationsnummer
559214-2342

Postadress
70187 ÖREBRO

Skatteupplysningen
0771-567567

Mejl via "Kontakta oss" på www.skatteverket.se

Skatteverket

Datum
2020-06-23

Emma Skarviken
emma.skarviken@skatteverket.se

010-574 52 12

Varför får ni ett beslut?

Ni får det här beslutet för att Skatteverket har gjort en utredning av er. Beslutet visar resultatet av Skatteverkets utredning efter att vi har vägt in era synpunkter.

Vad innebär beslutet?

Beslutet innebär att ni ska betala skatter och avgifter med sammanlagt 2 727 082 kr. Tabellen visar de beloppsmässiga ändringarna och sista betalningsdag (dagen då beloppet ska finnas på ert skattekonto) för respektive belopp.

Summering av belopp att betala

Vilken skatt/avgift har ändrats?	Skatt/avgift att betala/få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr	Totalt belopp att betala/få tillbaka (-), kr	Sista betalningsdag
moms	2 371 376	355 706	2 727 082	2020-07-27
Summa:	**2 371 376**	**355 706**	**2 727 082**	

Till beloppet tillkommer ränta. Om ni betalar tidigare eller senare än sista betalningsdag påverkas räntan. Även andra händelser på skattekontot kan påverka det totala beloppet som ni ska betala eller få tillbaka.

Om ni anser att beslutet är fel har ni möjlighet att begära att Skatteverket omprövar beslutet. Ni kan också överklaga. Hur det går till och vad som är skillnaden kan ni läsa om i bilaga 1.

Om ni ska betala

Ni betalar till Skatteverkets bankgiro 5050-1055. När ni betalar är det mycket viktigt att ni anger ert unika OCR-nummer[1] som gör att betalningen registreras på just ert skattekonto[2].

Kontrollera att det finns pengar på skattekontot på betalningsdagen som täcker både de här ändringarna (och ev. ränta) samt andra skatter och avgifter som ska betalas samma dag. Hur ert saldo på skattekontot ser ut och hur ränta beräknas kan ni se genom att logga in i e-tjänsten Skattekonto på skatteverket.se.

Om ni ska få tillbaka

Om det blir ett överskott på ert skattekonto får ni i vissa fall en automatisk utbetalning. Ni kan läsa mer om utbetalning från skattekontot på skatteverket.se, t.ex. i Skattekontobroschyren.

[1] Ni får fram OCR-numret genom att göra en OCR-beräkning på skatteverket.se.

[2] Ni kan läsa mer om hur skattekontot fungerar i Skattekontobroschyren på skatteverket.se.

Skatteverket

Beslut

Datum 2020-06-23

Ärendenummer 20TD143936

Emma Skarviken
emma.skarviken@skatteverket.se
010-574 52 12

Beslutet gäller: Jakk Investment AB

Organisationsnummer: 559214-2342

Ärendenummer: 20TD143936

Beslut

Skatteverket beslutar att era skatter och avgifter m.m. ska ändras. Skatteverket beslutar även om skattetillägg.

Mervärdesskatt (moms) för augusti 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning, kr	Moms att betala, kr	Skatte-tillägg, kr
2 Mervärdeskatt	1 397 448	1 397 448	209 617

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Mervärdesskatt (moms) för september 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning, kr	Moms att betala, kr	Skatte-tillägg, kr
2 Mervärdeskatt	973 928	973 928	146 089

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Summering av belopp att betala

Avser	Skatt/avgift att betala/få tillbaka (-), kr	Skattetillägg, kr	Totalt belopp att betala/få tillbaka (-), kr	Sista betal-ningsdag
Moms 19.08	1 397 448	209 617	1 607 065	
Moms 19.09	973 928	146 089	1 120 017	
Summa:	**2 371 376**	**355 706**	**2 727 082**	

Skatteverket

Beslut
Datum
2020-06-23

Motivering

Skatteverket har den 26 maj 2020 redovisat ett förslag till beslut. Ni har lämnat synpunkter.

1 Allmänt

Ni bildades 2019-07-18 och registrerades av Bolagsverkets 2019-08-07. Styrelseledamot och ägare till samtliga aktier är Andreas Kilit (990501-xxxx), hans bror Kevin Kilit (951120-xxxx) är styrelsesuppleant. Av bolagsordningen framgår att ” Bolaget skall bedriva partihandel med mobiltelefoner, surfplattor, datorer samt tillbehör och därmed förenlig verksamhet”.

Av er ansökan om nyregistrering hos Skatteverket i augusti 2019 framgår att nettoomsättning, hänförlig till ”Partihandel med teleprodukter” (SNI-kod 46522), bedöms uppgå till 200 000 000 kr. I lämnad preliminärdeklaration har ni uppskattat ert överskott till 1 000 000 kr.

I en ändringsanmälan som kom Skatteverket till del under december 2019 har ni korrigerat beräknad nettoomsättning avseende ”Partihandel med teleprodukter” till 12 000 000 kr samt upplyst om att ni även avser att driva verksamhet i form av ”Postorderhandel och detaljhandel på Internet med datorer och annan elektronisk utrustning” (SNI-kod 47914). Sistnämnda verksamhetsgren beräknas omsätta 2 000 000 kr.

Ni är registrerade som arbetsgivare men ni har hitintills inte betalat ut några löner.

2 Mervärdesskatt

2.1 Inledande avsnitt

Ni inkom med en momsdeklaration för perioden augusti 2019 (den första momsdeklarationen ni lämnat till Skatteverket) där ni redovisade moms att återfå med 1 695 515 kr.

Skatteverket har i en förfrågan bett er att styrka den ingående momsen. Bolaget har även deltagit på ett möte med Skatteverkets där förutom Skatteverkets representanter Andreas Kilit och hans far Fuat Kilit samt er bokförare deltog.

Under utredningen har ni inkommit med en momsdeklaration för perioden september 2019 som utvisar moms att återfå med 1 185 374 kr. Som framgår under avsnitt ”Motivering” har Skatteverket valt att utöka kontrollen till att även omfatta denna period.

2.2 Händelseförlopp, enligt era räkenskaper/e-postkorrespondens

2019-08-26 sätter ni in 10 000 kr på ett bankkonto tillhörande Unitek Shipping AB, ett logistikföretag med adress på Johanneslundsvägen 9 i Upplands Väsby som enligt er förvarar de mobiler ni handlar med. Insättningen är bokförd på konto 1383 ”Lämnade depositioner, långfristiga”.

Enligt handlingar ni delgett Skatteverket under utredningen har de affärstransaktioner ni genomfört skett på sätt som beskrivs nedan.

2019-08-30 förvärvade ni totalt 1 300 st. mobiltelefoner från JoLuMar Chamon AB, dels 400 st. Iphone XR 64 GB, dels 900 st. Iphone 8 64 GB, se bifogade leverantörsfakturor i bilaga 1 – 2. Total kostnad för inköpet av mobiltelefonerna är 6 778 759 kr exklusive moms, ingående moms på beloppet uppgår till 1 694 689 kr.

Av mail som David Chamoun från JoLuMar AB skickat till Unitek Shipping AB 2019-08-30 kl. 18:47 framgår att han vill att Unitek Shipping AB gör en release till Jakk AB (559214-2342) på mobiltelefonerna i fråga.

2019-08-30 respektive 2019-08-31 (fakturadatum) säljer ni i er tur mobiltelefonerna vidare till Evotek solutions (Budapest Ungern), se bifogade kundfakturor i bilaga 3 – 4. Totalt försäljningsbelopp uppgår till 6 987 242 kr, moms har ej påförts.

2019-08-30 avhämtar kundens transportör Petr Lokietek godset hos Unitek Shipping AB, dessförinnan har Andreas Kilit kontaktat ”Logistic Manager” Carlos Rennie på Unitek Shipping AB och bett honom om att releasa godset till transportören, se bilaga 5.

Av en stämpel på det transportdokument (CMR) som Unitek Shipping AB har upprättat framgår att godset anlänt till Evotek solutions i Ungern 2019-08-31, se bilaga 6.

2019-09-16 förvärvar ni ytterligare 1 100 st. Iphone 8 64 GB Grey från JoLuMar Chamon AB. Total kostnad för inköpet av mobiltelefonerna är 4 729 171 kr exklusive moms, ingående moms på beloppet uppgår till 1 182 293 kr. Ni säljer även dessa mobiltelefoner omgående vidare till Evotek solutions. Totalt försäljningsbelopp uppgår till 4 869 642 kr, moms har ej påförts.

Samma dag avhämtas godset, av samma transportör/fordon som användes vid transporten 2019-08-30, hos Unitek Shipping AB, dessförinnan har Andreas Kilit kontakt ”Logistic Manager” Carlos Rennie på Unitek Shipping AB och bett honom om att releasa godset.

Av en stämpel på det transportdokument (CMR) som Unitek Shipping AB har upprättat framgår att godset anlänt till Evotek solutions i Ungern 2019-09-17.

2.3 Skatteverkets utredning

Ni har uppgett att kontakten med er leverantör, JoLuMar Chamon AB, har förmedlats via en bekant och att JoLuMar Chamon AB i sin tur har informerat er om er kund, Evotek solutions. Vidare har ni berättat att ni aldrig varit i besittning av här aktuella mobiltelefoner utan dessa har förvarats hos Unitek Shipping AB.

Skatteverket har tidigare uppmanat er att uppvisa kopior på färjebiljett/broavgift eller färdskrivare från transportören som verifierade att gränsöverskridande handeln har ägt rum, d.v.s. att mobiltelefoner har förts ut ur Sverige. Enligt uppgift har ni dock inte lyckats att få fram dessa handlingar men ni har den 6 november 2019 inkommit med kopia av ett ID-kort tillhörande den chaufför, Petr Lokietek, som uppges ha hämtat godset. Ni har uppgett att det är Evotek Solutions som har skickat ID-kortet till er.

Av de CMR-dokument ni presenterat för Skatteverket framgår datum för när godset lämnade Unitek Shipping AB:s lager, namnet på chauffören (som ombesörjde transporten för köparens räkning), registreringsnumret på det fordon som använts för transporten samt en stämpel som visar när godset togs emot av Evotek solutions i Budapest. Vidare har ni uppgett att logistikfirman (Unitek Shipping AB), för att säkerställa att köparen/avhämtaren

företräder företaget vars VAT-nummer åberopas, bl.a. har kontrollerat fraktförarens ID-handling samt signatur på fraktsedeln. Under utredningen har ni även berättat, beträffande försäljningen som ägde rum 2019-08-30, att anledningen till att godset kunde hämtas samma dag som ni köpte godset och därefter sålde mobilerna vidare var att chauffören befann sig i Sverige i annat ärende vid detta tillfälle. Er uppgift om chaufförens förehavande bekräftats dock inte av några handlingar e.d.

Skatteverket har efterfrågat kopior av skriftliga köp- och försäljningsavtal. Ni har som svar uppgett att sådana avtal inte har upprättats men att det finns mailkorrespondens mellan er och er leverantör respektive er kund som belägger affärstransaktionerna. Skatteverket har fått del av denna mailkorrespondens, vilken även inkluderat förteckningar över här aktuella mobiltelefoners IMEI-nummer (varje mobil har ett unikt 15-siffrigt International Mobile Equipment Identify-nummer (IMEI), numret kan bl.a. användas för att spärra telefonen vid stöld).

Som svar på en fråga vid den inledande skrivbordsutredning, angående orsaken till att mobiltelefoner för ett sammanlagt värde om närmare 6,8 miljoner kr överlåtits till Evotek solutions transportör (som är en ny kund) innan betalning skett har ni uppgett, ”Generellt sett skall förskottsbetalningar ske. Däremot, i och med att bolaget är nystartat har första affären skett via faktura med urgent betalningar.”

Skatteverket kan konstatera att ni fått betalt i efterhand för samtliga tre fakturor ni skickat till Evotek Solutions, d.v.s. efter det att godset ska ha varit levererat, och att betalning erlagts via två delbetalningar per faktura.

- För faktura 1, daterad den 31 augusti 2019, inkom betalning den 6 samt 10 september 2019.
- För faktura 2, daterad den 31 augusti 2019, inkom betalning den 10 och 13 september 2019.
- För faktura 4, daterad den 17 september 2019, inkom betalning den 19 och 23 september 2019. Denna faktura är benämnd faktura 3 i den tidigare kommunikationen, men faktura 3 är makulerad av er och uppgifterna Skatteverket redogjort för avser alltså faktura 4.

I samband med mötet i Jönköping mellan er och Skatteverket berättade ni att anledningen till att JoLuMar Chamon AB valt att inte själva genomföra här aktuella transaktioner i augusti 2019, som sammantaget medfört en vinst om 208 642 kr (67 600 + 141 042) för er, var att de i sin tur valt att helt fokusera på att göra affärer med Elgiganten. Vid mötet uppgav ni även att ni gör prispåslag om ca 3 % och att ni saknar överblick över vilka prisnivåer som tillämpas i grossistled i branschen.

2.4 Information som Skatteverket inhämtat från tredje part

2.4.1 Prissättning

Av era leverantörs- och kundfakturor framgår följande beträffande prissättningen på här aktuella mobiltelefoner.

Iphone XR 64 GB

Ni köpte 400 st. Iphone XR 64 GB från JoLuMar Chamon AB med leveransdag 2019-08-30 (fakturadatum 2019-08-31) till ett pris om 2 357 830 kr exkl. moms, d.v.s. 5 895 kr/st. Mobiltelefonerna sålde ni vidare (till Evotek solutions) samma dag för 2 425 270 kr (moms ej debiterad), d.v.s 6 063 kr/st. Sammantaget innebär detta en vinst för er om ca 169 kr per mobiltelefon, totalt 67 440 kr, vilket motsvarar en vinstmarginal om knappt 3 %.

Iphone 8 64 GB

Samma datum köpte ni även 900 st Iphone 8 64 GB (leveransdag 2019-08-30/fakturadatum 2019-08-31) från JoLuMar Chamon AB till ett pris om 4 420 930 kr exkl. moms, d.v.s. 4 912 kr/st. Även dessa mobiltelefoner sålde ni vidare samma dag och till samma köpare (Evotek solutions), försäljningspriset var 4 561 972 kr (moms ej debiterad), d.v.s. 5 069 kr/st. Sammantaget innebär detta en vinst för er om ca 156 kr per mobiltelefon, totalt 141 042 kr, vilket motsvarar en vinstmarginal om drygt 3 %.

Beträffande ert köp av 1 100 st. mobiltelefoner av Iphone 8 64 GB från JoLuMar Chamon AB 2019-09-17 så uppgick priset per mobil exkl. moms vid detta tillfälle till 4 299 kr/st. och ert försäljningspris till Evotek solutions var 4 427 kr/st. Sammantaget en vinst på 128 kr per mobiltelefon, totalt 140 800 kr, vilket motsvara en vinstmarginal om knappt 3 %.

Inhämtad prisinformation

Under utredningen har Skatteverket inhämtat prisinformation från ett flertal större företag som säljer elektronikprodukter till konsumenter i Sverige. Av dessa prisuppgifter framgår bl.a. att Elgiganten sålde Iphone XR 64 GB för 6 152 kr exkl. moms till konsument i slutet av oktober 2019, d.v.s. ert pris till Evotek solutions är endast 89 kr lägre än vad en privatkonsument fick betala (exkl. moms) vid köp av 1 st. mobiltelefon från Elgiganten.

Beträffande er försäljning av Iphone 8 64 GB, i augusti 2019, så var Elgigantens pris till konsument i slutet av oktober 4 472 kr exkl. moms, d.v.s. ert pris till Evotek solutions var 597 kr högre än vad en privatkonsument fick betala (exkl. moms) vid köp av 1 st. mobiltelefon från Elgiganten detta datum.

Beträffande er försäljning av Iphone 8 64 GB, i september 2019, så var ert pris till Evotek solutions var 45 kr lägre än vad en privatkonsument fick betala (exkl. moms) vid köp av 1 st. mobiltelefon från Elgiganten i slutet av oktober 2019.

2.4.2 Trängselavgifter

På uppmaning av Skatteverket har Transportstyrelsen kontrollerat om det har förekommit några registrerade passager avseende trängselavgifter för det fordon som enligt er dokumentation nyttjats för att hämta godset från Unitek Shipping AB:s lokaler i Upplands Väsby. Av lämnat svar framgår att sådana uppgifter saknas för här aktuellt fordon under tidsperioden 2019-05-01 – 2019-10-31.

2.4.3 Information från polska myndigheter

Skatteverket har kontaktat polska myndigheter och bett dem kontrollera kopian av Petr Lokieteks ID-handling som ni har översänt till Skatteverket, d.v.s. den person som uppges

ha hämtat mobiltelefonerna hos Unitek Shipping AB. Enligt besked från polska myndigheterna är ID-handlingen falsk.

2.4.4 Information från myndigheter i Ungern och Storbritannien

Skatteverket har varit i kontakt med ungerska myndigheter och bett dem att kontrollera Evotek solutions räkenskaper m.m. Av svar framgår att de ungerska myndigheterna inte lyckats att få kontakt med företrädare för Evotek solutions. Dock har Skatteverket fått del av information som visar vilka transaktioner som skett över Evotek solutions bankkonto, bl.a. har Evotek solutions gjort överföringar till ett företag med adress ”fladerstigen 4, sverige” dels med 99 900 euro 2019-08-23, dels med 77 216 euro 2019-08-27 och erhållit inbetalningar från Meridian General Trading Ltd (med adress i Luton), dels med 34 230 euro 2019-08-23, dels med 76 850 euro 2019-08-27.

Vid annan utredning har framkommit att Ago Trading AB har adress Fläderstigen 4 i Varberg, se vidare avsnitt 2.4.6 nedan. Beträffande Meridian General Trading Ltd så har Skatteverket erhållit information från myndigheter i Storbritannien om att detta företag ”has been de-registered as a missing trader”.

Skatteverket har även efterfrågat information om fordonet, som uppgetts ha nyttjats för transport av godset, har passerar gränsen till Ungern här aktuella tillfällen. Enligt de ungerska myndigheterna saknas sådan information ” The transporter Petr Lokietek - indicated on the CMR - can not be identified. We have no information about the vehicle with foreign plate number: WU 2103F. There are no datas in our e-toll system and our EKAER-system (Electronic Piblic Road Trade Control System) about the mentioned vehicle”.

De ungerska myndigheternas slutsats är därför att godset inte anlänt till Ungern, ” According to our information the goods did not enter the territory of HU and were not put into circulation”.

2.4.5 Unitek Shipping AB (f.d. Klikkon AB)

Av den mailkorrespondens ni tillhandahållit Skatteverket framgår bl.a. att ”Logistic Manager” Carlos Rennie är den person som, för Unitek Shipping AB:s räkning, ombesörjt att varorna kommit kundens transportör till del (gjort releasen). Enligt de månatliga inkomstuppgifter som Unitek Shipping AB lämnat till Skatteverket har dock inte Carlos Rennie uppburit någon lön från dem under år 2019.

I samband med utredning under hösten 2019 besökte personal från Skatteverket Unitek Shipping AB i Upplands Väsby. Vid besöket träffade de bl.a. Arturs Miscenko, som förvärvade samtliga aktier i Unitek Shipping AB för 1 kr 2019-10-25. Enligt Miscenko är Carlos Rennie obekant för honom. Det är även värt att nämna att Unitek Shipping AB har redovisat 0 kr i omsättning i lämnad momsdeklaration för redovisningsperioden juli – september 2019 (deklarationen ankom till Skatteverket 2019-11-26). Då Unitek Shipping AB är registrerad till moms enligt faktureringsmetoden tyder uppgifterna i skattedeklarationen på att bolaget inte bedrivit någon utåtriktad (momspliktig) verksamhet under redovisnings-perioden.

Tilläggas kan att under utredningen av Unitek Shipping AB:s räkenskaper har Skatteverket fått del av ett handskrivet CMR-dokument (upprättat av Unitek Shipping AB), se bilaga 7,

Skatteverket

Beslut

Datum
2020-06-23

som är identiskt, med undantag från datumet på Evotek solutions ankomststämpel, med ett CMR-dokument som Ago Trading lämnat som svar på en fråga som Skatteverket ställt till dem (se avsnitt 2.4.6 nedan).

Sammantaget anser Skatteverket att det finns anledning att ifrågasätta om Unitek Shipping AB bedriver en seriös verksamhet. Detta får alltså betydelse för om det transportbolag som ni ska ha anlitat för att lagra och hantera partierna med de mobiltelefoner ni ska ha omsatt till Ungern samt de kontroller de ska ha utfört av transportören verkligen har genomförts.

2.4.6 Ago Trading AB

Som framgår under avsnitt 2.4.5 ovan har Ago Trading AB, som svar på en fråga som Skatteverket ställt vid kontroll av deras skattedeklaration för moms, inkommit med en CMR-sedel som är identiskt med ett dokument som påträffats vid utredning av Untek Shipping AB:s räkenskaper, med undantag av datumet för Evotek solutions ankomststämpeln, se bilaga 8.

Tilläggas kan att Skatteverket även fått del av release-handlingar där det framgår att Carlos Rennie, i egenskap av ”Locistic Manager” för Unitek Shipping, ansvarat för release av mobiltelefoner för Ago Trading AB:s räkning, 2019-08-14, 2019-09-24 och 2019-10-09.

2.5 Era synpunkter

Ni har inkommit med synpunkter vid flera tillfällen, vad ni anfört i huvudsak redogörs samlat i följande stycke avseende om omsättningen ska undantas från moms.

Ni anför att det är ostridigt att mobiltelefonerna i fråga förvärvats. Ni anför också med hänvisning till de erinringar ni lämnat att det inte framstår som osannolikt att mobiltelefonerna som momsen är hänförlig till har transporterats till annat EU-land.

Ni vänder er emot att Skatteverket anför omständigheter hos andra personer till stöd för sin uppfattning. Ni anför att den omständigheten att bolaget är nytt i branschen inte utgör ett giltigt argument när verksamheten inte är tillståndspliktig eller omfattas av liknande begränsningar.

Ni åberopar en formulering från Skatteverkets handledning för mervärdesskatt från 2014 där det står att om det framstår klart att en beställd vara ska omsättas utomlands, anser Skatteverket att förskott inte behöver beläggas med moms. Ni anför att detta är tillämpligt eftersom kundens VAT-nr åberopats vid releasen av partiet till kunden hos Unitek Shipping AB. Ni fortsätter med att den omständigheten att den första affären inte utgör något förskott inte ändrar att detta uttalande i Skatteverkets handledning ska tillämpas.

Ni hänvisar i era synpunkter till ert tidigare överklagande av Skatteverkets beslut om hinder mot återbetalning. I er överklagan tillägger ni att Skatteverkets handledning för mervärdesskatt utgör en rättskälla som kan åberopas. Ni skriver också att den används till stöd för tolkning av skattereglerna, om det som står däri inte strider mot lagregeln eller förarbeten. För hänvisning till och bemötande av era synpunkter avseende skattetillägg, se avsnitt 3.4

2.6 Lagar m.m.

Huvudregeln är att moms ska tas ut på varor som säljs till köpare i ett annat EU-land. En vara som enligt avtal mellan säljare och köpare ska transporteras till köparen är omsatt inom landet om varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till säljaren, 5 kap. 2 § första stycket 1 p. mervärdesskattelagen (ML).

Vid s.k. unionsintern försäljning är omsättningen undantagen från skatteplikt. Undantaget gäller under förutsättning att varan transporteras från Sverige till ett annat EU-land och att köparen är en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap, 3 kap. 30 a § mervärdesskattelagen (ML). Det är säljaren som har bevisbördan för att förutsättningar för undantag från skatteplikt är uppfyllda.

När säljaren fått ett överenskommet belopp som ersättning för varan eller tjänsten men felaktigt inte tagit ut mervärdesskatt ska rättelse ske i efterhand. Om mervärdesskatten inte minskar den ersättning som säljaren fått leder detta till att mervärdesskatten belastar säljaren som en kostnad. Beskattningsunderlaget vid rättelse i efterhand av mervärdesskatten ska vara ersättningen minskat med mervärdesskatten, jämför HFD 2012 ref. 56.

2.7 Skatteverkets bedömning

Saken i detta beslut är om det föreligger förutsättningar för att underlåta att ta ut moms p.g.a. unionsintern försäljning, eller något annat undantag på de aktuella deklarerade omsättningarna.

Ni har, enligt egen uppgift, inte lyckats att få fram kopior på färjebiljett/broavgift eller färdskrivare från transportören, som Skatteverket efterfrågat vid inledande skrivbords-utredning. Ni har inte heller på annat sätt visat eller gjort sannolikt att mobiltelefonerna har transporterats från Sverige till ett annat EU-land.

Vid Skatteverket utredning har det bl.a. framkommit diverse oklarheter beträffande transportören. Eftersom det avgörandför om omsättningen ska undantas från moms är om en gränsöverskridande transport skett är detta uppgifter som i högsta grad är relevanta för bedömningen av uppgifterna i era momsdeklarationer.

Skatteverket har svårt att se att den omständigheten att bolaget är nytt i branschen skulle utgöra ett ogiltigt argument. Det Skatteverket vill fästa uppmärksamhet vid med detta påpekande är att bolaget saknar kunskap om branschen men trots det omedelbart uppnår en hög omsättning utan att tillföra något egentligt värde i kedjan mellan leverantör och kund. Dessutom är det mot denna bakgrund anmärkningsvärt att bolaget har så lite information för att styrka att de har rätt att tillämpa ett undantag från moms på den deklarerade omsättningen.

Ni hänvisar till Skatteverkets handledning för mervärdesskatt angående att den deklarerade omsättningen ska undantas från moms på den grunden att om det står klart att en beställd vara ska omsättas utomlands ska ett mottaget förskott inte beläggas med moms.

Skatteverket påpekar i anledning av denna grund att när betalning inflyter för bolagets utställda fakturor har de datum leverans uppges ha genomförts redan passerat. Det innebär att förskottreglerna inte är tillämpliga på era deklarerade omsättningar.

Skatteverket

Beslut

Datum
2020-06-23

Skatteverket har inga invändningar mot er rätt att åberopa Skatteverkets handledning och båda parter är sannolikt överens om att Skatteverkets handledningar utgör Skatteverkets tolkning av gällande regler.

Skatteverket avser att påföra utgående mervärdesskatt med 25 procent på beskattningsunderlaget om 5 589 794 kr (0,80 * 6 987 242), d.v.s. 1 397 448 kr redovisningsperioden augusti 2019. Motsvarande belopp för redovisningsperioden september 2019 kan beräknas till 3 895 713 kr (0,80 * 4 869 642), d.v.s. 973 928 kr.

Skatteverkets bedömning grundas i huvudsak på att ni inte styrkt att utförsel av mobiltelefonerna skett, men även nedanstående omständigheter har beaktats.

- Prissättningen är verklighetsfrämmande då ni i egenskap av grossist sålt mobiltelefoner för ett nettopris som överstiger priset i konsumentled vid köp av enstaka mobiltelefon. Även förfarandet att överlåta mobiltelefoner för mångmiljonbelopp innan betalning till en för er okänd kund i ett främmande land förefaller orealistiskt. Vidare har framkommit att Evotek solutions har betalat för mobiltelefonerna via två delbetalningar, per faktura. Av information på utställda kundfakturor (Payment Condition = 0 dagar) respektive de mail som företetts framgår inte att ni kommit överens om denna betalningsmodell.
- Det transportfordonet som uppgetts ha använts för godstransporten har varken registrerats (för trängselavgift) av Transportstyrelsen eller av de ungerska myndigheterna.
- Chaufförens id-handling är enligt polska myndigheter falsk.
- Evotek solutions saknar tillgänglig kontaktperson (de ungerska myndigheterna har därför inte kunnat utföra de kontroller som Skatteverket efterfrågat). Vidare framgår, av det bankkontoutdrag som Skatteverket fått tillgång till, att Evotek solutions har gjort affärer med s.k. missing trader företag i Storbritannien.
- Den person som uppges ha svarat för releasen av mobiltelefonerna ni och Ago Trading AB har handlat med, Carlos Rennie, har inte uppburit lön från Unitek Shipping AB. Dessutom saknar företrädarna för sistnämnda bolag kännedom om honom.
- Under utredningen av Unitek Shipping AB:s räkenskaper har Skatteverket fått del av ett handskrivet CMR-dokument (upprättat av Unitek Shipping AB) som är identiskt, med undantag från datumet på Evotek solutions ankomststämpel, med ett CMR-dokument som Ago Trading lämnat som svar på en fråga som Skatteverket ställt till dem. Även dateringen på Evotek solutions ankomststämplar, på de CMR-dokument som kommit Skatteverket till del (28 augusti, 30 augusti och 31 augusti), kan ifrågasättas då dessa visar på att samma chaufför/fordon transporterat godset. Framförallt då enkel resa mellan Upplands Väsby och Budapest uppgår till nästan 200 mil.

3 Skattetillägg

3.1 Beskrivning

Som framgår av ovan kommer Skatteverket att beskatta er för oredovisad utgående moms.

3.2 Era synpunkter

Ni har lämnat synpunkter på Skatteverkets förslag till beslut avseende att påföra er skattetillägg. Ni anför i huvudsak att det föreligger grund för hel befrielse från skattetillägg då det är oskäligt att påföra bolaget skattetillägg eftersom felaktigheten beror på en felbedömning av en regel eller betydelsen av de faktiska förhållandena kring beskattningsfrågan. I detta sammanhang lyfter ni särskilt att 3 § 30 a § 1 st. 1 ML har ändrat både år 2016 och 2020. Skatteverket tolkar era invändningar so att ni anför att det faktum att ändringarna skett visar att tolkningen och tillämpningen av nämnda paragraf utgör en svår skatterättslig fråga.

3.3 Lagar m.m.

Skattetillägg ska tas ut om den som på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning. En uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig eller att en uppgift som ska lämnas till ledning för beskattningen har utelämnats. Detta framgår av 49 kap. 4-5 §§ skatteförfarandelagen (SFL).

Om en oriktig uppgift har lämnats är skattetillägget 40 procent av den slutliga skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för den som har lämnat uppgiften. Skattetillägg för annan skatt är 20 procent av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som lämnat uppgiften. Detta framgår av 49 kap. 11 § SFL. Av 49 kap. 10 § SFL framgår att skattetillägg inte ska tas ut om beloppet är obetydligt.

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Se närmare upplysningar i bilaga 10.

3.4 Skatteverkets bedömning

Omständigheterna som framkommit vid utredningen gör att det framstår som osannolikt att det skett en transport till ett annat EU-land avseende de varor ni deklarerat som momsfri omsättning för perioderna augusti och september 2019. Därför ska de beläggas med utgående moms.

Ni har tillämpat bestämmelserna om undantag från skatteplikt felaktigt och har därmed lämnat en sådan oriktig uppgift i deklarationerna för perioderna augusti och september 2019 att det föreligger grund för skattetillägg. Skattetillägg ska beräknas till 20 procent av oredovisad utgående moms.

Ni har anfört att det föreligger grund för hel befrielse eftersom den aktuella paragrafen ni använder er av som stöd för att hävda att den deklarerade omsättningen ska undantas från moms är svår att tolka och tillämpa.

Till stöd för det påståendet anför ni att ovanstående paragraf har ändrats år 2016 och 2020.

Skatteverket

Beslut

Datum
2020-06-23

Skatteverket erinrar om att ändringarna som avser kravet på att förvärvaren i ett annat EU-land ska ha ett giltigt VAT-nr, vilket tagits bort och återinförts för att överensstämma med mervärdesskattedirektivet.

Det framgår av era utställda fakturor att i det aktuella ärendet avseende bolaget har den kund som hävdas ha förvärvat varorna i Ungerns VAT-nr åberopats. Det är alltså inte på den grunden att det inte åberopats ett giltigt VAT-nr som Skatteverket bedömer att det framstår som osannolikt att varorna transporterats till ett annat EU-land.

Därför saknas grund för befrielse från skattetillägg på den grund ni anför.

Skatteverket har redogjort för vår inställning att befrielse ned till tre fjärdedelar (75 %) av ett fullt skattetillägg ska medges om en skattetilläggsgrundande ändring av en skatt i ett skatteslag medför en avdragsrätt för skatten vid inkomstbeskattningen. Läs mer i Skatteverkets ställningstagande med diarienummer 131 325504-15/111.

Skatteverket bedömer att denna befrielsegrund är tillämplig i ert fall. Skatteverket bedömer däremot inte att det framkommit några skäl för befrielse på någon annan grund.

Skattetillägg för redovisningsperioden augusti 2019 tas ut med 20 procent på ett underlag om 1 397 448 kr, d.v.s. med 279 450 kr, genom delvis befrielse sätts skattetillägget ned till tre fjärdedelar. Detta innebär att skattetillägg tas ut med 209 617 kr (279 450 * 75 %).

Skattetillägg för redovisningsperioden september 2019 tas ut med 20 procent på ett underlag om 973 928 kr, d.v.s. med 194 785 kr, genom delvis befrielse sätts skattetillägget ned till tre fjärdedelar. Detta innebär att skattetillägg tas ut med 146 089 kr.

Hur ni begär omprövning eller överklagar framgår av bilaga 1.

Beslutet har fattats av en särskilt kvalificerad beslutsfattare.

Stralfors 19.04 S170548281

Bil. 7

1.

1. Absender (Name, Anschrift, Land)
Sender (Name, Address, Country)
Unitek Shipping (Klikkon AB)
Johannes Lunds vägen. 9
194 61 Upplands Väsby, Sweden

INTERNATIONALER FRACHTBRIEF
INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Diese Beförderung unterliegt trotz einer gegenteiligen Abmachung den Bestimmungen des Übereinkommens über den Beförderungsvertrag im internat. Strassengüterverkehr (CMR).
This carriage is subject, not with standing any clause to the contrary to the Convention on the Contract for the International Carriage of Goods by road (CMR).

2. Empfänger (Name, Anschrift, Land)
Consignee (Name, Address, Country)
Evotek Solutions KFT
1077 Budpest. Hungary
Wesselényi utca 66. Fszt.1

16. Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Carrier (Name, Address, Country)
Petr Lokietek
WU 2103 F

3. Auslieferungsort des Gutes
Place of delivery of the goods Evotek Solutions KFT
1077 Budapest.
Wesselényi utca 66 Fszt.1 Hungary

17. Nachfolgende Frachtführer (Name, Anschrift, Land)
Successive carriers (Name, Address, Country)

4. Ort und Tag der Übernahme des Gutes
Place and date of taking over of the goods Unitek Shipping
Johannes Lunds vägen 9
194 61 Upplandsväsby Sweden

18. Vorbehalte und Bemerkungen der Frachtführer
Carrier's reservations and observations

5. Beigefügte Dokumente
Annexed documents
No

6. Kennzeichen und Nummern Marks and Nos	7. Anzahl der Packstücke Number of packages	8. Art der Verpackung Method of packing	9. Bezeichnung des Gutes* Nature of the goods*	10. Statistiknummer Statistical number	11. Bruttogewicht in kg Gross weight in kg	12. Umfang in m³ Volume in m³
	700pcs		IPHONE XR. 64 Gb. (mobile phones)	70 MC	325 kg.	

Klasse Class | Ziffer Number | Buchstabe Letter | (ADR) (ADR)

13. Anweisungen des Absenders (Zoll- und sonstige amtliche Behandlung)
Sender's instructions (Customs and other formalities)
Release to Consignee

19. Zu zahlen vom: To be paid by	Absender Sender	Währung Currency	Empfänger Consignee
Fracht Carriage charges			
Zuschläge Supplem charges Nebengebühren Other charges Sonstiges Miscellaneous			
Zu zahlende Gesamtz. Total to be paid			

14. Rückerstattung
Cash on delivery

15. Frachtzahlungsanweisungen
Directions as to payment for carriage

20. Besondere Vereinbarungen
Special agreements

Siehe auch Rückseite

21. Ausgefertigt in / Established in Upplands Väsby am / on 2019-08-27.

22. Unterschrift und Stempel des Absenders
Signature and stamp of the sender

Unitek Shipping
Johannesiundsvägen 9
194 61 Upplands Väsby, Sweden
VAT nr: SE556737025801

23. Unterschrift und Stempel des Frachtführers
Signature and stamp of the carrier
Petr Lok

24. Gut empfangen
Goods received Datum / Date 28/08/19

Evotek Solutions KFT
VAT No: HU26749571
www.evotek-solutions.com

Unterschrift und Stempel des Empfängers
Signature and stamp of the consignee

Auszufüllen unter der Verantwortung des Absenders
To be completed on the sender's responsibility

21-22 Die mit fett gedruckten Linien eingerahmten Rubriken müssen vom Frachtführer ausgefüllt werden.
The spaces framed with heavy lines must be filled in by the carrier.

1-15 einschließlich
including

* Bei gefährlichen Gütern ist ausser der eventuellen Beschreibung, auf der letzten Linie der Rubrik anzugeben: die Klasse, die Ziffer sowie gegebenenfalls der Buchstabe.
* In case of dangerous goods mention, besides the possible certification, on the last line of the column the particulars of the class, the number and the letter (if any).

Skatteverket

Förslag till beslut

Datum
2020-11-05

Carina Lindfors, 010-573 53 96
Lisette Blom, 010-573 54 71

Ago Trading AB
Fläderstigen 4
432 46 Varberg

Utredningen gäller:	Ago Trading AB
Organisationsnummer:	559200-0821
Ärendenummer:	19TD108121

Förslag till beslut

Här ser ni Skatteverkets förslag till beslut om era skatter och avgifter m.m. Skatteverket föreslår även att skattetillägg ska tas ut.

Skatteverket kommer att besluta enligt förslaget om det inte kommer fram uppgifter som ändrar vår bedömning.

Mervärdesskatt (moms) för augusti och september 2019

Beskattningsfråga	Utgående moms höjning/ sänkning (-), kr	Ingående moms höjning / sänkning (-), kr	Moms att betala/ få tillbaka (-), kr	Skatte-tillägg, kr
2. Utgående moms på fakturor till Evotek Solutions	2 340 015		2 340 015	
Summa ändring:			**2 340 015**	**351 001**

Hur mycket skatt och skattetillägg ni ska betala per redovisningsperiod ser ni i sammanställning 1

Ni kan läsa om skattetillägget i avsnitt 3.

Inkomstskatt för beskattningsåret 2019-03-26--2019-12-31

Beskattningsfråga	Underlag för skatt höjning/sänkning (-), kr	Underlag för skattetillägg, kr
2. Minskat beskattningsunderlag på fakturor till Evotek	-2 340 015	
Summa ändring:	**-2 340 015**	

Efter ändringen blir ert underskott av näringsverksamhet 2 125 438 kr (214 577 - 2 340 015).

Motivering

1 Inledande avsnitt

Skatteverket beslutade om revision den 15 januari 2020 avseende moms för redovisningsperioderna maj till december 2019.

Utöver de underlag som tillhandahållits av er har granskningen även omfattat uppgifter från andra källor som t.ex. information från skattemyndigheter i andra EU-länder inhämtad med stöd av Regulation 904/2010/EU samt dokumentation från andra utredningar som Skatteverket har genomfört parallellt.

1.1 Allmänt om verksamheten

Er verksamhet består av handel med mobiltelefoner som ni köper från svenska leverantörer och säljer till företag i både Sverige och andra EU-länder.

Ni registrerades hos Bolagsverket den 26 mars 2019 som ett lagerbolag. Sedan den 5 juni 2019 är George Ornek (nedan kallad George) styrelseledamot och ägare till samtliga aktier och hans fru Sevgi Ornek är styrelsesuppleant. Styrelseändringen tillsammans med ändring av bolagsordningen, ert namn, er adress m.m. kom in till Bolagsverket den 29 maj 2019. Av bolagsordningen framgår att ” Föremål för bolagets verksamhet skall vara partihandel med teleprodukter samt därmed förenlig verksamhet”.

Av er ansökan om nyregistrering hos Skatteverket från den 29 maj 2019 framgår att nettoomsättning, hänförlig till ”Partihandel med teleprodukter” (SNI-kod 46522), bedöms uppgå till 10 000 000 kr med ett överskott på noll kr. Ni har ansökt om att få bli registrerade för moms och för F-skatt.

Skatteverket registrerade er för moms med skattskyldighet från den 30 maj 2019 och för F-skatt per den 26 juni 2109.

Ni har under Skatteverkets utredning företrätts av George.

2 Mobiltelefoner

2.1 Beskrivning

Momsutredning

Ni har i era momsdeklarationer för perioderna maj, juni och juli 2019 lämnat nollade deklarationer. Ni har kommit in med en momsdeklaration för perioden augusti 2019 där ni redovisade moms att återfå med 1 042 048 kr. I momsdeklarationen för perioden september 2019 har ni redovisat moms att återfå med 1 783 424 kr.

Skatteverket har i en fråga daterad den 31 oktober 2019 avseende redovisningsperioderna augusti och september 2019 bett er att styrka den ingående momsen, styrka och redogöra för er redovisade försäljning till EU samt att besvara ett antal frågor gällande er verksamhet. I ett samtal med Skatteverket den 5 november 2019 uppgav George att han inte hade fått någon fråga från Skatteverket. Under samtalet berättade George bl.a. att ni har sålt

mobiltelefoner till en kund i Ungern. Den ungerska kunden har ett eget åkeri och de har hämtat telefonerna hos logistikföretaget Unitek AB. George visste inte vilken väg (broförbindelse till Danmark och/eller färja till Tyskland) bilarna tagit ner till kontinenten, men att han skulle kontrollera detta.

Ni har i ert svar den 22 november 2019 bl.a. kommit in med inköpsfakturor, försäljningsfakturor, releasemejl, kontoutdrag, betalningsunderlag, uppgifter om en ungersk köpare såsom dokumentet Alapító okirat (bolagsordning utfärdad på ungerska), dokumentet Trustee och delivery agreement och en kopia av ett brittiskt pass för Saqib Baddar Kayani, CMR-dokument, kvitton på bro- och färjeöverfarter, uppgifter om en polsk chaufför, avtal med ett logistikföretag och huvudbok.

För att få klarhet i händelseförloppet och för att få tillgång till era räkenskaper har Skatteverket beslutat om revision.

Revisionens inledning

Skatteverkets revision inleddes med ett möte den 21 januari 2020 med er företrädare George i Skatteverkets lokaler i Göteborg. Ni lämnade följande information under mötet samt i mejl den 28 januari och 12 februari 2020 där George har kommit in med kompletterande uppgifter och underlag.

George driver en restaurang vilket är hans huvudsyssla. George, som saknar branschkunskap inom trading med elektronik, kom i kontakt med trading via sin kusin Roy (*Marina, Skatteverkets anm.*) som är delägare i ett bolag som heter Jolumar (*Jolumar Chamon AB, Skatteverkets anm.*) vars verksamhet består av trading med elektronik. Er verksamhet har finansierats genom att George har tagit ut utdelning från sin restaurangverksamhet och tagit ett privat lån, pengar som han sedan har lånat ut till er. Senare kompletterade ni era uppgifter med ett skuldebrev där Nordic Recit AB lånar ut 3 miljoner kr till er den 1 augusti 2019. Lånet löper på 12 månader och räntan uppgår till 7 %. Skuldebrevet är undertecknat av Robert Geokhaji och George. George sköter tradingverksamheten från sitt hem.

Första inköpet gjordes från Digital Inn AB. Digital Inn AB är en del av Ambia-koncernen där Fredrik Lindblom, som George känner sedan 15 år tillbaka, jobbar. Ni fick till en början inte sålt de AirPods som ni köpte från Digital Inn AB så Fredrik Lindblom hjälpte er med en kund, Introcom, som också är en del av Ambia-koncernen. Introcom delbetalade fakturan under lång tid och ni tjänade 6-7 000 kr på den affären som var ett test av tradingverksamheten. Efter denna första affär började ni köpa mobiltelefoner från Jolumar.

Jolumar var er enda leverantör av mobiltelefoner och ni köpte endast nya mobiltelefoner från dem. Ni fick en färdig kund, det ungerska bolaget Evotek, från Jolumar. Ni kompletterade senare med att ni fick kontakt med Evotek via Jolumar men att ni skötte affären men priset bestämdes av Jolumar. Er överenskommelse med Jolumar var att för alla kunder som de ordnade så skulle ni dela på vinsten. Evotek betalade i förskott och ni hade kredit hos Jolumar så ni betalade först efter att ni hade fått betalt. Ni hade 3% pålägg på fakturorna till Evotek. All kontakt med Evotek har skett via mejl. De kontroller som ni har gjort av Evotek var att kontrollera att de var momsregistrerade via EUs hemsida samt att ni har utbytt ett s.k. intropack innehållande kopia av körkort och en introduktion av företaget. Ni har inget skriftligt avtal med Evotek. Under mötet med Skatteverket visade Skatteverket ett transportdokument ett s.k. CMR-dokument som tillhör er faktura nummer 6 för George.

Underlaget visar en transport från Sverige till Evotek i Ungern där det är Evotek som har hämtat upp varorna i Sverige. På CMR-dokumentet framgår ett registreringsnummer, ZCY490, och ett namn på föraren, Mortada Subber. George känner inte till varken bilen eller namnet.

Alla mobiltelefoner som ni har köpt från Jolumar har levererats direkt till Unitek (*Unitek Shipping AB, Skatteverkets anm.*). Ni använde er av logistikfirman Unitek eftersom Jolumar gjorde det. George minns inte namnet på den person på Unitek som ni har varit i kontakt med, men har kompletterat med namnet Carlos Rennie i ett mejl till Skatteverket den 12 februari 2020. Han vet inte heller vem hos Unitek som har skrivit på avtalet som ni har tecknat med dem. Ni har inte träffat någon representant för Unitek utan all kontakt har skett via mejl. Unitek ska enligt er ha haft en försäkring för varorna så länge de låg på deras lager. Unitek ordnade alla transporter. Unitek ska enligt George ha glömt att fakturera er men det ska ha skett senare. George uppgav att han inte helt säkert vet när ni står som ägare till mobiltelefonerna när de befinner sig på Uniteks lager men han tror att det är när ni har betalat för dem.

Er svenska kund SSE i Stockholm AB (nedan kallad SSE) fick ni kontakt med via Georges svåger Robert *(Geokhaji, Skatteverkets anm)*. SSE är också verksamma inom trading med elektronik. Ni har lärt känna företrädaren Farzad, men ni har inte träffat honom personligen. Ni har sålt 50 mobiltelefoner till SSE. Dessa köptes in från Jolumar. Det var ni som stod för frakten som Unitek arrangerade.

Ibland var det ni som kontaktade Jolumar för att köpa mobiltelefoner och ibland kontaktade Jolumar er och ville sälja. Ni saknar skriftliga avtal med både era kunder och leverantörer och ni saknar försäkring för mobiltelefonerna.

Ni skickar inga IMEI-nummer som underlag till era fakturor utan det är Jolumar som skickar dessa. George trodde att det kanske kunde ligga med en fil med IMEI-nummer i de s.k. releasemejl som skickas till Unitek. Ni kompletterade senare ert svar med att ni får IMEI-filer från Jolumar efter att ni har lagt en köporder och ni skickar IMEI-filer till er kund när den i sin tur har lagt en köporder. Ni ska ha skickat IMEI-filer till alla era kunder före det att ni har skickat fakturan för försäljningen.

Ni har kontrollerat era svenska kunder och leverantörer genom att söka information via internetsidan allabolag.se som bland annat visar omsättningen och storleken på bolaget.

Händelseförlopp enligt era räkenskaper och inskickade handlingar

Den 6 maj 2019 har er företrädare George undertecknat ett avtal om godslogistik med Unitek i Upplands Väsby som drevs av Klikkon AB, namnändrat till Unitek Shipping AB den 28 augusti 2019. Den 2 augusti 2019 har George skickat ett mejl till Unitek där han presenterar sig, er och er verksamhet. Han skriver att ni behöver en partner som kan ta emot inleveranser, packa om samt skicka ut varor till era kunder i Europa. Han ber om en offert från Unitek. Carlos Rennie på Unitek svarar i mejl den 2 augusti 2019 att ni ska fylla i en ansökningsblankett och skicka över denna tillsammans med ett antal dokument.

Den 6 augusti 2019 har ni betalat en deposition om 10 000 kr till Unitek. Denna har bokförts mot konto 1383 (Lämnade depositioner, långfristiga). I ett mejl som Unitek har

skickat till er den 13 augusti 2019 meddelar de att de tagit emot depositionen och att de nu bekräftar ert konto hos dem.

700 iPhone XR

Ni har fått en faktura (nr 85) från Jolumar som är daterad den 14 augusti 2019 avseende 700 iPhone XR. Fakturan uppgår till 5 205 354 kr (487 813 euro) varav moms med 1 041 069 kr. Den 14 augusti 2019 har det mellan kl. 10:28 till kl. 13:50 skickats fem mejl angående releasen av dessa mobiltelefoner mellan er, er leverantör, er kund och Carlos Rennie på Unitek. Kl. 10:28 har Roy M (*Marina Skatteverkets anm)* på Jolumar skickat ett mejl till Unitek för att releasa mobiltelefonerna till er. Ni har i er tur releasat mobiltelefonerna till Evotek Solutions KFT (nedan kallat Evotek) kl. 12:44 vilket Evotek har bekräftat kl. 13:49.

Mellan den 14 och den 28 augusti 2019 betalar Evotek sammanlagt 4 278 798 kr (401 951 euro) till ert eurokonto i SEB. Samma datum som ni fått betalt från Evotek har ni i er tur betalat sammanlagt 5 291 546 kr (490 813 euro) till Jolumar. Mellanskillnaden har finansierats genom inlånat kapital. Den 13 september 2019 har Jolumar betalat tillbaka 32 163 kr (3 000 euro) vilket innebär att ni därefter har betalat i enlighet med deras faktura.

Enligt CMR-dokumentet har Petr Lokietek hämtat upp varorna den 27 augusti 2019. Petr Lokietek har ett fordon med registreringsnummer WU2103F. En kopia av chaufförens id-kort har bifogats. Den 29 augusti 2019 har ni ställt ut tre fakturor (nr 3, 4 och 5) till Evotek innehållande de sammanlagt 700 mobiltelefonerna. Fakturorna uppgår till 1 355 115 kr (126 324 euro), 1 416 711 kr (132 066 euro) och 1 539 903 kr (143 550 euro). Fakturorna innehåller ingen utgående moms och de har leveransvillkoret Fritt vårt lager, hämtas. Köparens VAT-nummer finns angivet på fakturorna. Enligt en stämpel på CMR-dokumentet har varorna tagits emot av Evotek i Ungern den 30 augusti 2019.

1 000 iPhone 8 och 550 iPhone XR

Ni har fått en faktura (nr 155) från Jolumar som är daterad den 24 september 2019 avseende 1 000 iPhone 8 och 550 iPhone XR. Fakturan uppgår till 8 910 878 kr (834 063 euro) varav moms med 1 782 174 kr. Den 24 september 2019 har det mellan kl. 13:36 till kl. 14:00 skickats tre mejl angående releasen av dessa mobiltelefoner mellan er, er leverantör, er kund och Carlos Rennie på Unitek. Kl. 13:36 har Roy Marina på Jolumar skickat ett mejl till Unitek för att releasa mobiltelefonerna till er. Ni har i er tur releasat mobiltelefonerna till Evotek kl. 13:40.

Mellan den 25 september och den 1 oktober 2019 har Evotek betalat sammanlagt 7 340 763 kr (687 275 euro) till ert eurokonto i SEB. Mellan den 26 september och den 3 oktober 2019 har ni i er tur betalat sammanlagt 9 003 139 kr (834 063 euro) till Jolumar. Mellanskillnaden har finansierats genom inlånat kapital och genom återbetalning av momsen för redovisningsperioden augusti 2019.

Den 30 september 2019 har ni ställt ut en faktura (nr 6) till Evotek innehållande de sammanlagt 1 550 mobiltelefonerna. Fakturan uppgår till 7 388 343 kr (687 275 euro). Fakturan innehåller ingen utgående moms och den har leveransvillkoret Fritt vårt lager, hämtas. Köparens VAT-nummer finns angivet på fakturan. Enligt CMR-dokumentet har varorna hämtats upp den 1 oktober 2019 av Mortada Subber som kört ett fordon med registreringsnummer ZCY490. Av ett kvitto från en överfart på Öresundsbron har det

betalats för en personbil på upp till 6 meter den 1 oktober 2019 kl. 19:08. Av ytterligare ett kvitto har det betalats för en överfart mellan Rödby (DK) och Puttgarten (DE) för en bil på 5 meter och 2 passagerare den 1 oktober 2019 kl. 20:36. Enligt en stämpel på CMR-dokumentet har varorna tagits emot av Evotek i Ungern den 4 oktober 2019.

50 iPhone XS

Ni har fått en faktura (nr 186) från Jolumar som är daterad den 9 oktober 2019 avseende 50 iPhone XS. Fakturan uppgår till 480 511 kr (44 063 euro) varav moms med 96 101 kr. Den 9 oktober 2019 har Roy Marina på Jolumar skickat ett mejl till Unitek för att releasa mobiltelefonerna till er. Ni har i er tur skickat ett mejl till Unitek den 16 oktober 2019 där ni ber dem att skicka mobiltelefonerna till SSE i Stockholm AB, Släggbacken 6 i Solna. Fakturan för frakten ville ni att Unitek skulle skicka till er. Den 16 oktober 2019 har ni ställt ut en faktura (nr 7) till SSE i Stockholm AB innehållande de 50 mobiltelefonerna. Fakturan uppgår till 486 715 kr (45 000 euro) varav moms med 97 343 kr.

Den 16 oktober betalar SSE i Stockholm AB 483 705 kr (45 000 euro) till ert företagskonto i SEB. Samma dag betalar ni 479 312 kr (44 063 euro) till Jolumar via ert eurokonto.

Hanteringen av mobiltelefonerna enligt fakturor och mejl till och från Unitek

Den första fakturan (nr 15) från Unitek är daterad den 4 november 2019 och avser hantering och lagring av 700 iPhone XR den 14 augusti. Fakturan som är på 750 kr inklusive moms har ni betalat den 7 november 2019.

Den 7 januari 2020 har ni fått ni ett mejl från Unitek där de skriver ”Detta är dina tre fakturor, dom skulle skickats ut redan i september men pga personalbyte så har dessa hamnat i skymundan.” Fakturorna med nummer 121, 122 och 430 har den 8 januari 2020 skickats vidare till er bokförare Daniel på DKS Consulting. Den 12 januari 2020 skriver George till Unitek att två av fakturorna *(nr 121 och 122 daterade den 6 december 2019 Skatteverkets anm.)* inte innehåller någon moms och att han vill att Unitek ska skicka nya fakturor. Unitek mejlar en ny faktura (nr 518) den 13 januari 2020 till er som ska ersätta de fakturor som är utan moms.

Faktura 430 som är daterad den 21 december 2019 avser hantering och leverans av 50 iPhone XS för den 9 oktober. Fakturan är på 1 344 kr inklusive moms.

Faktura 518 som är daterad den 13 januari 2020 avser hantering och lagring av sammanlagt 1 550 iPhone 8 och iPhone XS den 24 september. Fakturan är på 4 391 kr inklusive moms.

Redovisning i periodisk sammanställning

Vid handel med andra EU-länder ska en periodisk sammanställning lämnas. I denna ska man redovisa vilka företag man sålt till och till vilka belopp. Ni har lämnat periodiska sammanställningar för augusti och september 2019. Uppgifterna finns sammanställda i EUs gemensamma informationssystem VAT Information Exchange System (VIES). De belopp som ni har redovisat i era periodiska sammanställningar stämmer överens med de som ni har redovisat i era momsdeklarationer.

Ni har redovisat försäljning till följande kunder.

Månad	Kund	VAT-nr	Belopp
Augusti	Evotek	HU26749671	4 311 730 kr
September	Evotek	HU26749671	7 388 343 kr

2.2 Information som Skatteverket hämtat in från tredje part

2.2.1 Jolumar Chamon AB

Enligt de fakturor som finns i er bokföring har ni under augusti till oktober 2019 köpt mobiltelefoner från Jolumar. Skatteverket har i en utredning av Jolumar fått fram följande information.

Jolumar har varit registrerade för att bedriva handel med elektronik sedan den 18 januari 2019. Innan dess var de i frisörbranschen.

Jolumar har mellan februari till maj 2019 köpt stora mängder elektronik som de har fakturerat till köpare i andra EU-länder. Med anledning av detta har de redovisat stora belopp att återfå i sina momsdeklarationer. Efter att Skatteverket har fattat beslut om att inte betala ut den ingående momsen som Jolumar har redovisat i sina momsdeklarationer har de i stället börjat fakturera till svenska kunder. De svenska kunderna, som bl.a. består av bolag som ägs av närstående till styrelsen i Jolumar, har i sin tur fakturerat till kunder i ett annat EU-land och därmed redovisat moms att återfå i sina momsdeklarationer.

Jolumar har inledningsvis köpt elektronik från Iskana Investments AB (nedan kallat Iskana) som också granskats av Skatteverket. Iskana har bedömts vara ett skenföretag som genom cross invoicing har kvittat bort den utgående momsen med ingående moms från falska fakturor.

Den utgående momsen som Iskana har tagit upp i sina fakturor har Jolumar gjort avdrag för i sina momsdeklarationer. Ett liknande förfarande har skett efter att Jolumar har bytt till andra leverantörer.

Skatteverket har bedömt att Jolumar har varit en del av ett upplägg och att de känt till eller borde ha känt till att de har medverkat i ett momsbedrägeri.

2.2.2 Unitek Shipping AB

Ni har använt er av Unitek för hanteringen av de mobiltelefoner som ni har köpt in från Jolumar.

Av den mejlkorrespondens ni har skickat in till Skatteverket framgår bl.a. att ”Logistic Manager” Carlos Rennie är den person som, för Uniteks räkning, ombesörjt att varorna kommit kundens transportör till del. Enligt de månatliga inkomstuppgifter som Unitek lämnat till Skatteverket har Carlos Rennie inte fått någon lön från dem under år 2019.

I samband med en utredning under hösten 2019 besökte personal från Skatteverket Unitek i Upplands Väsby. Vid besöket träffade de bl.a. Arturs Miscenko, som förvärvade samtliga aktier i Unitek för en krona den 25 oktober 2019. Enligt Miscenko är Carlos Rennie obekant för honom. Det är även värt att nämna att Unitek har redovisat noll kronor i omsättning i

lämnad momsdeklaration för redovisningsperioden juli – september 2019 (deklarationen kom in till Skatteverket den 26 november 2019). Då Unitek är registrerad till moms enligt faktureringsmetoden tyder uppgifterna i momsdeklarationen på att bolaget inte bedrivit någon utåtriktad (momspliktig) verksamhet under redovisningsperioden.

Det kan tilläggas att under utredningen av Uniteks räkenskaper har Skatteverket fått del av ett handskrivet CMR-dokument (upprättat av Unitek), se bilaga 1, som är identiskt, med undantag från datumet på Evoteks ankomststämpel, med det CMR-dokument som ni har skickat in till Skatteverket. Det CMR-dokument som ni skickat in är ankomststämplat den 30 september 2019 och det som Skatteverket fått av Unitek är ankomststämplat den 28 september 2019.

Sammantaget anser Skatteverket att det finns anledning att ifrågasätta om Unitek bedriver en seriös verksamhet.

2.2.3 Information från myndigheter i andra EU-länder

Ungern och Storbritannien

Skatteverket har varit i kontakt med ungerska myndigheter och bett dem att kontrollera Evoteks räkenskaper m.m.. Av deras svar framgår att de ungerska myndigheterna inte lyckats att få kontakt med företrädare för Evotek. Skatteverket har ändå fått del av information som visar vilka transaktioner som skett över Evoteks bankkonto.

I samband med överföringar till ert konto den 23 respektive 27 augusti 2019 med 99 900 euro respektive 77 216 euro har Evotek, samma datum, fått inbetalningar från Meridian General Trading Ltd (med adress i Luton, Storbritannien) med 34 230 respektive med 76 850 euro.

Beträffande Meridian General Trading Ltd så har Skatteverket fått information från myndigheter i Storbritannien om att detta företag ”has been de-registered as a missing trader”.

Skatteverket har även bett att få information om fordonet, som ska ha använts för transport av godset, har passerat gränsen till Ungern vid aktuellt tillfälle. Enligt de ungerska myndigheterna saknas sådan information ” The transporter Petr Lokietek - indicated on the CMR - can not be identified. We have no information about the vehicle with foreign plate number: WU 2103F. There are no datas in our e-toll system and our EKAER-system (Electronic Public Road Trade Control System) about the mentioned vehicle”.

De ungerska myndigheternas slutsats är därför att godset inte har anlänt till Ungern, ”According to our information the goods did not enter the territory of HU and were not put into circulation”.

Polen

Skatteverket har kontaktat polska myndigheter och bett dem kontrollera kopian av Petr Lokieteks ID-handling som ni har lämnat till Skatteverket, d.v.s. den person som uppges ha hämtat mobiltelefonerna hos Unitek. Enligt besked från polska myndigheterna är id-handlingen falsk.

2.2.4 Trängselavgifter

På uppmaning av Skatteverket har Transportstyrelsen kontrollerat om det har förekommit några registrerade passager avseende trängselavgifter för fordonet WU2103F som enligt er dokumentation använts för att hämta godset från Uniteks lokaler i Upplands Väsby. Av lämnat svar framgår att sådana uppgifter saknas för detta fordon mellan den 1 maj till den 31 oktober 2019.

2.2.5 Transportfordon ZCY490

Fordonet ZCY490 är en Opel Movano som ägs av Norra Infarten Hyrbil AB som bedriver uthyrningsverksamhet. Skatteverket har förelagt Norra Infarten Hyrbil AB att komma in med hyresavtal eller liknande dokument för aktuell tidsperiod som visar vem som har hyrt bilen, mellan vilka datum bilen hyrdes, antal körda mil och i vilka länder som bilen fick köras.

Av det svar som Skatteverket fått har en Hussein Salomi i Helsingborg hyrt bilen. Den hämtades ut i Helsingborg den 1 oktober 2019 kl. 14:13 och lämnades tillbaka den 2 oktober 2019 kl. 13:20. Bilen, som även fick köras i Tyskland, hade under detta dygn körts 55,4 mil.

2.3 IMEI-nummer

Alla mobiltelefoner har minst ett unikt 15-siffrigt identifikationsnummer s. k. IMEI-nummer. IMEI-numret används för att identifiera enskilda mobiltelefoner i mobilnätet. Förkortningen står för **I**nternational **M**obile **E**quipment **I**dentity och sifferkombinationen innehåller information om mobiltelefonens ursprung, modell och serienummer. Genom att meddela IMEI-numret till nätoperatören kan en stulen eller borttappad mobiltelefon spärras från att användas. När en mobiltelefon är spärrad hjälper det inte att byta ut SIM-kortet för att den ska kunna användas utan det som spärras är i själva verket modemet i mobiltelefonen. De mobiltelefoner som har två modem, och därmed kan ha två aktiva SIM-kort, har även två IMEI-nummer.

Enligt uppgifter som ni har lämnat till Skatteverket har ni aldrig handskats med mobiltelefonerna utan dessa ska enbart ha kommit in till, hanterats, lagerhållits och till slut skickats ut från er anlitade logistikfirma, Unitek.

Skatteverket har hämtat in IMEI-nummer från er, er leverantör och andra bolag som Skatteverket har granskat. Alla inhämtade IMEI-nummer har sammanställts i en särskild databas. I databasen är det möjligt att söka på antingen enstaka eller flera IMEI-nummer åt gången. Skatteverket har genom sökningar sett att IMEI-nummer återkommer upprepade gånger i materialet. Till viss del motiveras detta av att mobiltelefonerna har sålts i flera led.

Utöver den normala förekomsten av ett IMEI-nummer som nämnts ovan, har Skatteverket iakttagit att ett stort antal mobiltelefoner (IMEI-nummer) har kommit till Sverige flera gånger, de har därefter sålts i flera led och sedan lämnat Sverige igen.

Enligt fakturorna från Jolumar har ni köpt följande mobiltelefoner.

Fakturadatum	Fakturanummer	Antal	Modell
14 augusti 2019	85	700	iPhone XR
24 september 2019	155	550	iPhone XR
24 september 2019	155	1 000	iPhone 8
9 oktober 2019	186	50	iPhone XS

Av de 700 iPhone XR som ni köpt in från Jolumar den 14 augusti 2019 förekommer 200 av de IMEI-numren i ett tidigare parti som kom in till Sverige och Logistimania AB den 4 april 2019 med Maretty Spolka som ägare. Maretty Spolka har i sin tur fakturerat partiet vidare till Iskana Investments AB som fakturerat Active Business Group AB som sålt dem till Brightstar 20:20 AB den 2 maj 2019, se nedan utdrag ur databasen.

MAPP	FIL	IMEI
	=	
LOGISTIMANIA	2.5.2019 STOCK EXPORT ABG TO BS ORDER 159300.XLSX	353078100434058
LOGISTIMANIA	4.4.2019 STOCK IPXR MRY42QLA 500 + MRY52QLA 500 PCS. STPLX-MARETTY.XLSX	353078100434058
AGO TRADING	AGO INKÖP FRÅN JLM 2019-08-14 700 IP XR SÅLT TILL EVOTEK 2019-08-29.XLSX	353078100434058

Resterande 500 IMEI-nummer är identiska med delar av det parti som kom in till Sverige och Logistimania AB den 8 april 2019 med Maretty Spolka som ägare och som följt samma kedja som ovan med att Active Business Group AB fakturerat Brightstar 20:20 AB den 11 april 2019, se nedan utdrag ut databasen.

MAPP	FIL	IMEI
	=	
LOGISTIMANIA	11.4.2019 STOCK EXPORT ABG BS ORDER 158863+158862.XLSX	357362099733878
LOGISTIMANIA	8.4.2019 STOCK 500 IPXR WIHTE MRY52QLA + 500 IPXR BLACK MRY42QLA STPLX-MARETTY.XLSX	357362099733878
AGO TRADING	AGO INKÖP FRÅN JLM 2019-08-14 700 IP XR SÅLT TILL EVOTEK 2019-08-29.XLSX	357362099733878

Hela partiet om 700 iPhone XR kommer sedan åter in till Sverige via Epic Edge AB som fakturerat Jolumar som i sin tur fakturerat er den 14 augusti 2019. Ni fakturerar sedan partiet vidare till Evotek den 29 augusti 2019 och partiet lämnar i och med det Sverige igen.

Vid sökning i databasen har Skatteverket kunnat konstatera att de 1 000 iPhone 8 som ni köpte från Jolumar den 24 september 2019 har sålts via Sverige minst en gång tidigare.

Den 8 oktober 2018 kom hela det partiet in till logistikföretaget Logistimania AB och såldes vidare från det portugisiska företaget Essencial Ampere Electronicá LDA till Iskana Investments AB som sålde partiet till Active Business Group AB som i sin tur sålde en stor del av det partiet till Isolda AB den 9 oktober 2018, se utdrag från databasen nedan.

Senare kom partiet tillbaka till Sverige men den här gången via Jolumars leverantör Epic Edge AB. Därefter har Jolumar fakturerat er och ni har i er tur fakturerat hela partiet vidare till Evotek den 30 september 2019 då partiet lämnar Sverige igen.

MAPP	FIL	IMEI
	=	
LOGISTIMANIA	8.10.2018 STOCK IP8 MQ6J2ZDA 1000 PCS. ESS.XLSX	356081095674891
LOGISTIMANIA	9.10.2018 STOCK EXPORT ABG IP8 MQ6G2ZDA 500 PCS. + IP8 200 PCS. MQ6J2ZDA ISOLDA.XLSX	356081095674891
KEYSTONE TRADING	RE-20190927-10030.XLSX	356081095674891
AGO TRADING	AGO INKÖP FRÅN JLM 2019-09-24 1000 IP8 SÅLT TILL EVOTEK 2019-09-30.XLSX	356081095674891

Vid den matchning av IMEI-filerna som Skatteverket har gjort visar det sig att filerna från oktober 2018 respektive september 2019 är helt identiska. Hela filen med IMEI-nummer har alltså återanvänts vid varv två i Sverige men då med nya köpare och säljare. Utöver detta kan

Skatteverket även konstatera att i den IMEI-fil som Keystone Trading AB har kommit in med så ingår 499 av de 1 000 numren även i deras fil.

Avseende inköpet av 550 iPhone XR den 24 september 2019 innehåller den fil som ni försett Skatteverket med endast 450 IMEI-nummer och av dessa återfinns 400 nummer i filen från den 27 mars 2019 då partiet kommer in till Logistimania AB med det polska bolaget Maretty Spolka som ägare. Partiet har sedan sålts vidare via Iskana Investments AB till Active Business Group AB som delat upp partiet och bland annat sålt det vidare till Brightstar 20:20 AB som i sin tur har sålt det vidare till det holländska bolaget RCS Holland B.V., se utdrag ur databasen nedan.

MAPP	FIL	IMEI
BRIGHTSTAR AB	61838 - RCS Holland BV.xlsx	357364092447274
LOGISTIMANIA	27.3.2019 STOCK IP8 MQ6H2CNA 500 PCS +IPXR MRY52CNA 100 PCS. + MRY42CNA 200 PCS. + MRY62CNA 200 PCS. + IP8 MQ6J2CNA 50 PCS. STPLX-MARETTY.XLSX	357364092447274
LOGISTIMANIA	28.3.2019STOCK EXPORT ABG 65 ORDER 158055+158517.XLSX	357364092447274
AGO TRADING	AGO INKÖP FRÅN JLM 2019-09-24 550 IPXR SÅLT TILL EVOTEK 2019-09-30.XLSX	357364092447274

Partiet kommer sedan återigen in till Sverige via Epic Edge AB som fakturerat partiet vidare till Jolumar som i sin tur fakturerat er. Ni har därefter fakturerat partiet till Evotek och partiet lämnar Sverige igen.

2.4 Lagar m.m.

Ingående moms

Bestämmelserna om mervärdesskatt harmoniseras inom EU genom rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Direktivets bestämmelser har införts i Sverige genom att bestämmelserna infogats i mervärdesskattelag (1994:200) (ML).

Grunden för avdrag för ingående mervärdesskatt följer av 8 kap 3 § ML. Regeln innebär i huvudsak att den som är skattskyldig har rätt att göra avdrag för ingående skatt på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet (8 kap 17 § ML).

Bestämmelsen i 8 kap 3 § ML ska tolkas mot bakgrund av artikel 17.2a i mervärdesskatte-direktivet. EU-domstolen har uttalat att rätten till avdrag för ingående skatt är begränsad till att gälla endast skatt som ska betalas enligt gällande lag, dvs. skatt som har betalats inom ramen för skattskyldigheten (mål C-454/98 Schmeink & Cofreth p 53, med hänvisning till mål C-342/87 Genius Holding p 13). För att en kund ska ha rätt till avdrag för ingående skatt krävs således att säljarens debitering av mervärdesskatt varit korrekt.

Utgående moms

Huvudregeln är att moms ska tas ut på varor som säljs till köpare i ett annat EU-land. En vara som enligt avtal mellan säljare och köpare ska transporteras till köparen är omsatt inom landet om varan finns här i landet då säljaren, köparen eller någon annan påbörjar transporten till säljaren, 5 kap. 2 § första stycket 1 p. ML. Vid s.k. unionsintern försäljning är omsättningen undantagen från skatteplikt. Undantaget från skatteplikt, vid unionsintern försäljning, gäller under förutsättning att varan transporteras från Sverige till ett annat EU-land och att köparen är en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap, 3 kap. 30 a § ML. Det är säljaren som har bevisbördan för att förutsättningar för undantag från skatteplikt är uppfyllda.

När säljaren fått ett överenskommet belopp som ersättning för varan eller tjänsten men felaktigt inte tagit ut mervärdesskatt ska rättelse ske i efterhand. Om mervärdesskatten inte minskar den ersättning som säljaren fått leder detta till att mervärdesskatten belastar säljaren som en kostnad. Beskattningsunderlaget vid rättelse i efterhand av mervärdesskatten ska vara ersättningen minskat med mervärdesskatten, jämför HFD 2012 ref. 56.

Skatteverket har i ställningstagande 131 600012-07/111 avseende god tro vid försäljning av varor till annat land samt krav på dokumentation redogjort för omständigheter som kan ligga till grund för att styrka att varor har transporterats till ett annat land. Skatteverket anser att för att en säljare ska anses vara i god tro ska denne inte ha känt till eller haft anledning att misstänka att förutsättningarna för att tillämpa bestämmelsen inte varit uppfyllda. Vidare ska säljaren ha gjort vad som rimligen kan krävas utifrån normala affärsförhållanden för att försäkra sig om att varorna faktiskt har transporterats till det andra landet. En säljare kan aldrig anses vara i god tro i fråga om omständigheter som denne själv har kunnat påverka.

För att dokument (en handling eller flera handlingar gemensamt) ska göra sannolikt att export av varor eller att en gränsöverskridande gemenskapsintern varutransport har skett ska dokumentationen enligt Skatteverkets bedömning innehålla uppgifter som visar att varan transporterats i enlighet därmed. En bedömning ska ske i varje enskilt fall. Uppgifter som tillsammans med fakturan kan vara av vikt vid bedömningen är t.ex. detaljerade uppgifter om vilka varor som avses, värdet på varorna som transporterats, leveransadressen, uppgifter om transportsättet (när, var och hur) och färdvägen. Även andra uppgifter kan vara av betydelse.

2.4.1 Rättspraxis

De förenade målen C-349/04 och C-440/04 **Kittel** m fl. behandlar olika transaktioner som har ansetts ingå i ett mervärdesskattebedrägeri. Av p. 51 framgår att näringsidkare som vidtar varje åtgärd som rimligen kan krävas av dem i syfte att säkerställa att deras transaktioner inte ingår i ett bedrägeri, vare sig det är fråga om mervärdesskattebedrägeri eller annat, ska kunna förlita sig på att dessa transaktioner är rättsenliga, utan att därvid riskera att förlora rätten att göra avdrag för ingående skatt. Enligt p. 56-59 ska dock en skattskyldig person som kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri, anses som medgärningsman i bedrägeriet i enlighet med sjätte direktivet. Detta gäller oberoende av om varornas återförsäljning innebär vinning för vederbörande. EU-domstolen slog fast att det då ankommer på den nationella domstolen att vägra avdragsrätt om det är utrett med hänsyn till objektiva omständigheter att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon genom sitt inköp deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri. Avdragsrätten ska vägras även om transaktionen uppfyller de objektiva kriterier som ligger till grund för uttrycket leverans av varor som utförts av en skattskyldig person i denna egenskap och uttrycket ekonomisk verksamhet.

I C-131-13 Schoenimport – **Italmoda** utvecklade rättspraxis avseende ond tro genom att slå fast att om det med hänsyn till objektiva omständigheter är utrett att den skattskyldiga personen kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en transaktion som utgjorde ett mervärdesskattebedrägeri i ett senare led, så kan också rätten till mervärdesskattefri försäljning nekas.

2.5 Skatteverkets bedömning

Av Skatteverkets utredning har följande omständigheter kommit fram.

Inköp av mobiltelefoner

Ni har ingen tidigare erfarenhet av elektronikbranschen. Er företrädare driver en restaurang men har startat denna verksamhet vid sidan om sitt ordinarie arbete. Er företrädare är kusin med den som arbetar för och är delägare i Jolumar.

Ni har inte gjort några direkta kontroller av Jolumar trots att ni har köpt mobiltelefoner, dvs. varor som utgör en förhöjd risk för momsbedrägerier, för 14 596 743 kr inklusive moms under perioden augusti till oktober 2019.

Ni har fått ett färdigt upplägg där ni har fått er kund i Ungern av Jolumar. Ert pålägg har varit 3 % och ert pris till kund har bestämts av Jolumar**.** Ni har dessutom kommit överens med Jolumar om att dela på denna vinst.

Ni har inte haft några skriftliga avtal med varken era kunder eller leverantör. Ni har heller aldrig träffat er kund Evotek. Trots det har Evotek betalt era fakturor i förskott. Ni har också fått betala Jolumar först sedan ni har fått betalt av er kund. Ni har således inte tagit någon som helst ekonomisk risk.

Ni har inte hanterat några varor själva utan ni har anlitat samma logistikföretag i Upplands Väsby som Jolumar. Ni har alltså inte haft någon kontroll av vad ni har köpt och sålt och vad som sedan har skickats. Ni har med en liten arbetsinsats där ni har ställt ut ett antal dokument och skickat releasemejl men inte har behövt hantera några varor själva gjort en bra förtjänst.

Det har passerat en väldigt kort stund mellan det att Jolumar har releasat mobiltelefonerna till er till dess att ni har releasat dem till Evotek. Om äganderätten räknas mellan Jolumars och er respektive release, har ni ägt mobiltelefonerna 2 timmar och 16 minuter (försäljningen i augusti) respektive i 4 minuter (försäljningen i september). Ni tror dock att äganderätten kan ha gått över till er först efter att ni har betalat till Jolumar. Detta skulle i så fall innebära att ni har releasat varor till er kund trots att ni inte ägde dem vid tidpunkten för releasen.

Ovanstående tillvägagångssätt visar att ni inte har bidragit med något egentligt mervärde avseende mobiltelefonförsäljningen. Jolumar hade likväl kunnat sälja telefonerna direkt till Evotek.

En kontroll av de IMEI-nummer som tillhör de mobiltelefoner som ni har sålt har visat att hela det partiet som ni sålde till Evotek i augusti 2019 redan har sålts via flera företag i Sverige i april 2019. Även det partiet på sammanlagt 1 550 iPhones som ni sålde till Evotek i september 2019 har sålts via flera företag i Sverige i oktober 2018 och i mars 2019.

Vid en jämförelse av den IMEI-fil avseende 1 000 iPhone 8 som ni har skickat in till Skatteverket med den IMEI-fil som finns i Skatteverkets databas sedan tidigare visar att de båda filerna är helt identiska. Det innebär att ni har sålt exakt samma mobiltelefoner som redan sålts av flera företag i Sverige i oktober 2018.

Detta förfarande att mobiltelefoner ”snurrar” genom olika länder och säljs i Sverige i flera olika varv är helt orimligt när det kommer till en konsumtionsvara som mobiltelefoner. Detta är dock ett vanligt förfarande inom karusellhandel.

Enligt Skatteverket tyder omständigheterna på att ni har trätt in i ett färdigt koncept som haft som syfte att begå momsbedrägeri mot staten. Detta stärks av det faktum att Skatteverket beskattat Jolumar för delaktighet i momsbedrägeri avseende tidigare perioder. Jolumar har själva tidigare sålt telefonerna ut till EU men efter Skatteverkets utredning så har de istället använt sig av andra bolag som agerat i den rollen, däribland ni.

Försäljning av mobiltelefoner

Ni har använt er av samma logistikfirma som Jolumar. George har för er räkning tecknat avtal om logistiktjänster med Unitek redan den 6 maj 2019 trots att ni skickat in om styrelseförändring till Bolagsverket först den 29 maj 2019 där George skulle träda in som styrelseledamot och aktieägare. Ni har dessutom via mejl den 2 augusti 2019 presenterat er för Unitek och önskat bli kund hos dem, trots att ni redan hade ett avtal med dem.

Den person som uppges ha svarat för hanteringen av mobiltelefonerna ni har handlat med, Carlos Rennie, har inte fått lön från Unitek. Dessutom saknar företrädarna för Unitek kännedom om honom.

Ni har fått påminna Unitek om att fakturera er. Er första faktura från Unitek är daterad den 4 november 2019 och övriga är daterade i december 2019 och i januari 2020. Enligt Unitek har förseningen berott på personalbyte.

Ni har inte haft era varor försäkrade.

Den person, Saqib Baddar Kayani, som ska företräda Evotek har ett brittiskt pass. Detta borde ha fått er att ifrågasätta varför en person från Storbritannien står som företrädare till ett företag i Ungern.

I dokumentet Trustee och delivery agreement framgår att Saqib Baddar Kayani överlåter till Dr Andras Nemes att hantera alla brev som är ställda till Saqib Baddar Kayani eller till Evotek och som kommer från en domstol eller andra myndigheter. Breven ska skickas vidare till en angiven mejladress. Även detta borde ha fått er att ifrågasätta hur Evotek bedriver sin verksamhet.

Ni har inte skickat in något intropack som ska visa den information som ni har haft om Evotek till Skatteverket. Det dokument (Alapító okirat dvs. en bolagsordning) som ni däremot har skickat in är skrivet på ungerska och det kan ifrågasättas dels om ni har förstått innebörden av texten, dels om dokumentet har kunnat ge er tillräcklig information om Evotek.

Evotek saknar tillgänglig kontaktperson (de ungerska myndigheterna har därför inte kunnat utföra de kontroller som Skatteverket frågat efter). Vidare framgår, av det bankkontoutdrag som Skatteverket fått tillgång till, att Evotek har gjort affärer med s.k. missing trader företag i Storbritannien.

Det finns två versioner av det CMR-dokument som ska avse leveransen av er försäljning till Evotek av 700 iPhone XR i augusti 2019. De båda CMR-dokumenten är identiska men har olika ankomstdatum. Enligt CMR-dokumenten är Petr Lokietek chaufför.

Petr Lokieteks id-handling är enligt polska myndigheter falsk.

Det transportfordon (WU2103F) som Petr Lokietek ska ha använt för godstransporten har varken registrerats för trängselavgift av Transportstyrelsen eller för inresa i Ungern av de ungerska myndigheterna.

Den svenska hyrbil (ZCY490) som finns angiven på det CMR-dokument som avser er leverans av 1 550 iPhones till Evotek i september 2019 har inte hyrts av Mortada Subber, dvs. den chaufför som finns angiven på CMR-dokumentet.

ZCY490 har enligt hyresavtalet hyrts i knappt 24 timmar mellan den 1 och 2 oktober 2019. Bilen har körts 55,4 mil med tillåtelse att köras i Tyskland. Bilen har alltså inte befunnit sig i Ungern den 4 oktober 2019 som CMR-dokumentet anger.

Ni har inte visat eller gjort sannolikt att mobiltelefonerna har transporterats från Sverige till ett annat EU-land.

Skatteverket anser inte att det CMR-dokument, med tillhörande bro- och färjebiljett (avseende transporten i september 2019) som ni har kommit in med, uppfyller kraven på dokumentation. När ni tog emot dessa underlag, som ni enligt ert samtal med Skatteverket den 5 november 2019 skulle kontrollera, borde ni ha reagerat på att ett svenskt registreringsnummer fanns angivet på CMR-dokumentet. Att det ungerska bolaget som enligt George hade ett eget åkeri skulle ha använt sig av ett svenskregistrerat fordon borde fått er att undersöka om detta var korrekt. En enkel sökning på registreringsnumret skulle visat att fordonet tillhör en biluthyrningsfirma i Helsingborg. Skatteverket kan konstatera att den svenska hyrbilen har använts för annat ändamål än en leverans till Ungern.

Gällande transporten i augusti 2019 saknas det övrig dokumentation, men Skatteverket kan konstatera att den polska chaufförens id-handling är falsk och att angivet fordon inte har passerat gränsen till Ungern.

Utöver detta anser Skatteverket att ni inte har gjort tillräckliga kontroller av Evotek och dess företrädare.

Mot bakgrund av ovanstående omständigheter gör Skatteverket bedömningen att det kan ifrågasättas om ni faktiskt har sålt varorna till den ungerska köpare som ni angett.

Huvudregeln är att svensk moms ska tas ut på försäljning av varor. Det finns dock undantag till detta om förutsättningar för unionsinterna försäljningar är uppfyllda. Eftersom ni inte kan styrka att varorna har lämnat Sverige är ni skyldiga att ta ut svensk moms på försäljningarna. Skatteverket kommer därför att ta ut utgående moms med 25 % på beskattningsunderlaget. Beskattningsunderlaget är 80 % av det belopp som ni tagit upp i era kundfakturor och som ni har redovisat som försäljning till andra EU-länder i era momsdeklarationer.

Redovisningsperiod	Fakturabelopp	Beskattningsunderlag	Utgående moms
Augusti 2019	4 311 730 kr	3 449 384 kr	862 346 kr
September 2019	7 388 343 kr	5 910 674 kr	1 477 669 kr
Summa	11 700 073 kr	9 360 058 kr	2 340 015 kr

Som en konsekvens av att ert beskattningsunderlag (omsättning) minskas med sammanlagt 2 340 015 kr (11 700 073 - 9 360 058) ska er inkomst av näringsverksamhet minskas med samma belopp, dvs. 2 340 015 kr för beskattningsåret 2019-03-26--2019-12-31.

Ni har i er inkomstdeklaration redovisat ett överskott av näringsverksamhet med 214 577 kr. Efter Skatteverkets justering blir ert resultat i stället - 2 125 438 kr (214 577 - 2 340 015).

3 Skattetillägg

3.1 Beskrivning

Som framgår av ovan kommer Skatteverket att beskatta er för oredovisad utgående moms.

3.2 Lagar m.m.

Skattetillägg ska tas ut om den som på något annat sätt än muntligen under förfarandet har lämnat en oriktig uppgift till ledning för egen beskattning. En uppgift ska anses vara oriktig om det klart framgår att en lämnad uppgift är felaktig eller att en uppgift som ska lämnas till ledning för beskattningen har utelämnats. Detta framgår av 49 kap. 4-5 §§ skatteförfarandelagen (SFL).

Om en oriktig uppgift har lämnats är skattetillägget 20 % av den skatt som, om den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha bestämts för eller felaktigt skulle ha tillgodoräknats den som lämnat uppgiften. Detta framgår av 49 kap. 11 § SFL. Av 49 kap. 10 § SFL framgår att skattetillägg inte ska tas ut om beloppet är obetydligt.

Av 51 kap. 1 § SFL framgår att Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att ta ut avgiften med fullt belopp. Se närmare upplysningar i bilaga 2.

Enligt Skatteverkets ställningstagande med diarienummer 131 325504-15/111 framgår att befrielse ned till tre fjärdedelar (75 %) av ett fullt skattetillägg ska medges om en skattetilläggsgrundande ändring av en skatt/avgift i ett skatteslag medför en avdragsrätt för skatten/avgiften vid inkomstbeskattningen.

För upplysningar om befrielse från och undanröjande av skattetillägg, se bilaga 2.

3.3 Skatteverkets bedömning

Ni har inte kunnat visa att de varor ni har deklarerat som momsfri omsättning för perioderna augusti och september 2019 har transporterats ut ur landet. Era underlag, kontroller och kunskap om transaktionerna gör även att ni inte har haft grund att tro att undantaget är tillämpligt. Mot bakgrund av att ni inte kan styrka att era försäljningar uppfyller kriterierna för att undantas från moms enligt 3 kap. 30 a § ML ska ni redovisa svensk moms på försäljningarna.

Ni har tillämpat bestämmelserna om undantag från skatteplikt felaktigt och har därmed lämnat en sådan oriktig uppgift i deklarationerna för perioderna augusti och september 2019 att det finns grund för skattetillägg. Skattetillägg beräknas till 20 % av oredovisad utgående moms. Genom delvis befrielse sätts skattetillägget ned till tre fjärdedelar. Någon ytterligare grund för befrielse av skattetillägg har inte kommit i fram i ärendet.

Skatteverket kommer att ta ut skattetillägg med

129 351 kr (862 346 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden augusti 2019

221 650 kr (1 477 668 kr x 20 % x 0,75) för redovisningsperioden september 2019

Om ni har synpunkter på förslaget lämnar ni dessa senast den 19 november 2020.

Moms

Beskattningsårets början	2019-03-26
Beskattningsårets slut	2019-12-31

Namn:	Ago Trading AB
Org.nr:	559200-0821

Sammanställning	1

Ändring utgående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**2020-01**	**2020-02**	**Summa**
Fakturor till Evotek Solutions	2	Ja						862 346	1 477 669						2 340 015
															0
															0
															0
Summa ändring utg. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**862 346**	**1 477 669**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 340 015**

Tidigare redovisad utgående moms	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**2020-01**	**2020-02**	**Summa**
Utg moms 25% enligt SKD, rad 10						301 875	0						301 875
Utg moms 25% enligt SKD, rad 30													0

Utgående moms efter ändring	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**2020-01**	**2020-02**	**Summa**
Summa ny utgående moms						**1 164 221**	**1 477 669**						**2 641 890**

Ändring ingående moms	**Avsnitt**	**ST**	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**2020-01**	**2020-02**	**Summa**
															0
															0
															0
															0
															0
															0
															0
Summa ändring ing. moms			**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tidigare redovisad ingående moms	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**2020-01**	**2020-02**	**Summa**
Ingående moms enligt SKD													**0**

Ingående moms efter ändring	**2019-03**	**2019-04**	**2019-05**	**2019-06**	**2019-07**	**2019-08**	**2019-09**	**2019-10**	**2019-11**	**2019-12**	**2020-01**	**2020-02**	**Summa**
Summa ny ingående moms						**0**	**0**						**0**

Nettobelopp efter ändring						**1 164 221**	**1 477 669**						**2 641 890**

Beräkningen fortsätter på baksidan av blanketten

G 68a Sammanställning 1 moms , 2020-11-10 12:46 diarienr: 9000-K264-20

Skattetillägg (ST)	Avsnitt/ procent	2019-03	2019-04	2019-05	2019-06	2019-07	2019-08	2019-09	2019-10	2019-11	2019-12	2020-01	2020-02	Summa
Underlag utgående moms		0	0	0	0	0	862 346	1 477 669	0	0	0	0	0	2 340 015
Underlag ingående moms		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa underlag		0	0	0	0	0	862 346	1 477 669	0	0	0	0	0	2 340 015
Underlag skattetillägg 20 %, befrielse 25 %		0	0	0	0	0	862 346	1 477 669	0	0	0	0	0	2 340 015
Skattetillägg	20%	0	0	0	0	0	172 469	295 533	0	0	0	0	0	468 002
Befrielse från skattetillägg	25%	0	0	0	0	0	-43 118	-73 883	0	0	0	0	0	-117 001
Skattetillägg efter befrielse		0	0	0	0	0	129 351	221 650	0	0	0	0	0	351 001

Belopp att betala/återfå

Ändring av moms		0	0	0	0	0	862 346	1 477 669	0	0	0	0	0	2 340 015
Skattetillägg att betala		0	0	0	0	0	129 351	221 650	0	0	0	0	0	351 001
Belopp att betala + / återfå -		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**991 697**	**1 699 319**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 691 016**

Skatteverket

MEDDELANDE

Datum
2020-02-05

Pnr/Orgnr/Dnr
556784-8667
20TD119878

Safe Carrier Logistics AB
RÖKERIGATAN 8
121 62 JOHANNESHOV

Pågående revision

Vi skickar över vår tjänsteanteckning från mötet med er den 29 januari 2020 för läsning och godkännande. Efter att ni signerat anteckningen, med eventuella korrigeringar, kan ni antingen skicka tillbaka den med post eller scanna in den och maila den till oss.

Om ni vill göra ett tillägg eller komplettera med information som inte kom fram vid mötet kan ni göra det på ett separat papper.

Vår adress är

Skatteverket
Att: Carina Lindfors eller Lisette Blom
Box 2825
403 20 GÖTEBORG

Våra mailadresser är

carina.lindfors@skatteverket.se
lisette.blom@skatteverket.se

Carina Lindfors

Lisette Blom

Skatteverket

Tjänsteanteckning

Datum
2020-02-05

Möte med Safe Carrier Logistics AB, 556784-8667, den 29 januari 2020

Medverkande: Hannes Gidlund, Mike Wahl, Pia Wahl och Daniel Lundström från bolaget och Carina Lindfors och Lisette Blom från Skatteverket. Mike Wahl och Pia Wahl medverkade på delar av mötet.

Carina Lindfors förklarade innebörden av en tredjemansrevision. Carina Lindfors överlämnade även ett beslut som avser inhämtning av uppgifter på begäran av den tyska skattemyndigheten.

Allmänt om verksamheten

Safe Carrier Logistics AB (dotterbolag) och Carrier Transport AB (moderbolag) sysslar med transporter, lagerhållning, bygglogistik, flytt och installation av kopiatorer, installation av serverhallar mm. Från och med den 1 januari 2020 har de även ett lager (tullager) i Högsbo i Göteborg, där de lagerhåller kläder som de kör ut till företag i Sverige, Norge och Finland. De har ca 200 anställda och de har egna fordon. Carrier Transport AB ägs till viss del av underåkerier. Varje underåkeri har sina egna kunder och därmed förtur på körningar för dessa.. Men om underåkeriet inte hinner med alla körningar för sina kunder spiller de över på Carrier Transport. Trafikledning finns både på kontoret på Rökerigatan 8 och i Safe Carriers lokaler på Rörvägen 20.

Mobiltelefoner, airpods mm

Safe Carrier Logistics AB (nedan kallat Safe Carrier eller bolaget) har sitt lager på Rörvägen 20 i Jordbro. Bolaget har både svenska och utländska kunder. Daniel Lundström (nedan kallad DL) ansvarar för att ta emot, lagerhålla och skicka iväg mobiltelefoner. DL bevakar den mail, electronics@safecarrierlogistics.se, som alla kunder ska använda när det gäller hanteringen av mobiltelefoner. Inloggning till mailen ändrades en gång i månaden. DL har rätt att teckna avtal med nya kunder. DL förklarar hela processen med att hantera mobiltelefonerna enligt följande.

1. Bolaget får en Pre alert (förvarning om inkommande gods), dvs. en kund hör av sig via mail och meddelar att det snart kommer en leverans av exempelvis 550 iPhone X.

2. Kunden mailar in ett CMR-brev och DL kopplar ihop detta med rätt Pre alert-mail.

3. Chauffören (oftast från MasterBus eller No Name) anländer med godset. Det var ofta samma chaufförer som kom med leveranserna. DL sprättar bort den svarta plasten som är runt kartongerna på pallen. Innan DL tar av plasten hissar han upp hela pallen för att kontrollera att pallen är hel undertill. DL flyttar sedan över kartongerna till en annan pall samtidigt som DL känner på sealen (speciell tejp) som sitter på över- och undersidan av kartongen. Om sealen är bruten eller är det minsta lilla knagglig öppnar

Skatteverket

Tjänsteanteckning

Datum
2020-02-05

DL kartongen för att kontrollera att det inte saknas några mobilkartonger i lådan. En låda (master carton, MC) innehåller 10 st. mobilkartonger. Det har alltid funnits mobilkartonger i de lådor som DL har öppnat, men vid något enstaka tillfälle har det saknats en mobilkartong. Detta rapporterades som en avvikelse på CMR-brevet. Om lådan inte är sealad kontrollerar DL alltid innehållet. DL kunde även öppna kartonger för att kontrollera att det verkligen var rätt varor i. Han valde då ut fem kartonger från olika platser på pallen och öppnade dem. Alla pallar och lådor inspekterades och öppnades under övervakningskameran på lagret för att undvika att senare bli anklagad för något. Enligt DL öppnades kartonger i princip varje dag.

Om det kommer en leverans med DHL eller TNT ligger lådorna förpackade fyra och fyra i en större låda, dvs. 40 st mobilkartonger totalt i varje större låda. Dessa lådor har sealtejp men ingen plast runt sig. Det tog längre tid att packa upp och skanna dessa leveranser.

4. DL stämplar CMR-brevet och överlämnar det till chauffören. I de fall DL inte hinner kontrollera lasten innan chauffören behöver åka skriver DL en uppgift om detta ("received but not controlled") på CMR-brevet innan han lämnar över det till chauffören.

5. DL upprättar en inspektionsrapport och lägger varorna "On Hold". Inspektionsrapporter mailas till den som äger varorna när de kom till bolaget och till den kund (förhandskund) som har fått löfte om att köpa mobilerna.

6. IMEI-nummer skannas. Etiketter med IMEI-nummer finns på utsidan av kartongerna. Där sitter tio st etiketter (en för varje mobil) och en etikett som innehåller alla tio nummer. DL skannar den som innehåller alla tio numren. IMEI-numren sammanställs i en Excelfil som mailas till den kund som äger mobilerna när de kommer in till Safe Carrier.

   Ibland kom det in stora kartonger med lösa mobiler i. DL visade ett foto där man kunde se en stor öppen kartong där det låg flera vita tunna kartonger (ca hälften så tjocka som en normal iPhonekartong) i en stor plastpåse. Enligt DL var detta iPhone 7 och iPhone 8. Dessa små kartonger skannades var för sig.

7. På grund av råntisk kördes varorna till ett hemligt lager som DL ordnat. Lagret hyrdes av Axrob Logistik fram till och med augusti och därefter hyrdes ett lager hos Aspuddens distributionstjänst. När varorna skulle vidare till en annan kund hämtade DL tillbaka varorna till bolagets egna lager och förberedde dem därefter för vidaretransport. Det var endast DL som kände till det hemliga lagret och som hade nyckel dit. Vid någon period när det inte var så stora mängder inkommande telefoner

Skatteverket

Tjänsteanteckning
Datum
2020-02-05

hände det att pallen ställdes högst upp på en hylla på bolagets egna lager istället för att den kördes till det hemliga lagret.

8. När varorna ska byta ägare skickar säljaren releasemail till electronics@safecarrierlogistics.se. När varorna till slut ska skickas iväg till den som sist äger varorna skannar DL IMEI-numren igen. Denna fil med IMEI-nummer mailas till den som äger varorna när de lämnar bolagets lager.

9. Utöver skanning av IMEI-nummer upprättar DL en picking order och en outgoing order.

10. Om godset ska hämtas av en chaufför som kunden har anlitat och godset ska transporteras till utlandet skickar kunden ett färdigifyllt CMR-brev till Safe Carrier på mail. När varorna lastats stämplar och signerar DL CMR-brevet och lämnar det till chauffören. DL har kontrollerat chaufförens körkort men har inte tagit någon kopia. Om namnet på chauffören inte stämde med CMR-brevet kontrollerade DL med kunden. Oftast var allt ok, de hade bara bytt chaufför.

    När chaufförer från TNT kom för att hämta upp gods skulle de uppge en PIN-kod. Om de inte kunde koden fick de inte hämta godset.

DL berättade också följande:

- Safe Carrier Logistics AB startade med att hantera i huvudsak mobiltelefoner våren 2019. Det holländska bolaget Jabino Trading B.V. kontaktade dem först via mail. DL trodde att Jabino hittat bolaget genom att googla på "tekniktransporter". Jabino och det tyska bolaget Handelshaus Lerch var bolagets två första kunder. Deras företrädare har varit där och inspekterat bolagets lager. Bolaget hämtade även in information om priser från Handelshaus Lerch. Till en början tog bolaget bara in kunder på referens från befintliga kunder.

- En besiktningsman som representerat RCS Holland B.V. och Voin Holland B.V. har varit och kontrollerat bolagets lokaler.

- Jabino Trading ville att Safe Carrier skulle använda sig av redan upprättade filer med IMEI-nummer. Detta godtog inte DL utan alla IMEI-nummer skannades både när de kom in till respektive lämnade lagret.

- Bolaget har begärt en depositionsavgift på 1 000 Euro av varje kund. Denna har satts in på ett speciellt konto och används som säkerhet mot obetalda kundfakturor. Depositionen har betalats tillbaka till de bolag som inte längre är kunder och som inte har några obetalda fakturor.

Skatteverket

Tjänsteanteckning

Datum
2020-02-05

- Safe Carrier har i sitt avtal (terms of condition) meddelat att de inte har försäkrat godset. Den försäkring som Safe Carriers har beräknas på ett kilopris av godset och täcker ungefär kundens självrisk. Safe Carrier har därför uppmanat kunderna att ha en fullförsäkring för sina varor både när de ligger på lager och när de transporteras. Ingen av bolagets kunder har tecknat den extraförsäkring som bolaget erbjudit dem.

- Det kom laster med mobiler varje dag. Det var lite lugnare mellan den 1-15 juli.

- En last är kvar max en vecka.

- Ett underlag om inkommande gods, inspection report, som Skatteverket fått från en skattemyndighet i ett annat EU-land var signerat med "DD" och "Danne Doppsko". DL sa att det var han som signerat dokumentet och förklarade att han inte ville stå med sitt egna namn pga säkerhetsrisken.

- Enligt DL har bolaget har fått tillbaka påskrivna CMR-brev för alla leveranser.

- Första kunden får betala: IMEI-skanning + 7,5 Euro/pall för intag + 8,5 Euro/pall/vecka. Alla bolag får betala: Administrationsavgift 3,5 Euro + On hold for release 55 Euro. Sista kunden får betala: IMEI-skanning, 3,5 Euro/pall för plastning, 3,5 Euro/pall för seal, 7,5 Euro/pall för att ta ut den ur lagret samt 6 Euro för CMR.

- DL har inte upptäckt några dubbletter när han skannat IMEI-nummer. De IMEI-nummer som skannas läggs in i Excel.

- Jolumar, ACE Options, Sisu Net och Intratel skeppade ut till kunder i Sverige. När Safe Carriers chaufför var på väg med varorna kunde någon av dessa bolag helt plötsligt ändra rutten och vilja få varorna körda till en annan adress. Detta godtog inte Safe Carrier utan då körde de istället tillbaka varorna till lagret. Kunderna (Jolumar, ACE Options, Sisu Net och Intratel) ombads i stället att hämta varorna själva från lagret.

- Jolumar releasade väldigt mycket till Brightstar 20:20.

- DL tror att det bara såldes nya telefoner till Brightstar.

- Brightstar är inte kunder hos Safe Carrier vilket bolaget normalt kräver om de ska hantera en kunds gods. Jolumar fick därför stå för kostnaderna förknippade med de varor som gått till Brightstar.

Skatteverket

Tjänsteanteckning

Datum
2020-02-05

- DL var själv med på flera transporter till Brightstar. De körde då med en lastbil och en följebil före och en följebil efter som säkerhet.

- En pall är värd ca sex miljoner. Två pallar motsvarar ca 1 000 telefoner.

- Calling Cards (i Euro) har förekommit men inte så ofta. De kom separat, dvs. inte ihop med mobiler. Det är Global Resource Trading (SK) och Adviser Mobi Sia (LV) som har tagit in calling cards. De gånger som calling cards har följt med en last har det noterats på CMR-brevet.

- Ibland har det kommit fodral tillsammans med mobiltelefonerna.

- Bolaget har ingen personal på lagret efter kl. 21.00. De chaufförer som kom efter 21 fick själva lasta av varorna i en mindre del av lagret som de hade tillgång till.

- Safe Carrier hade ett inbrott i slutet av oktober 2019. Det skedde på natten då ingen personal var på plats. Safe Carrier kunde höra på övervakningsfilmerna att inbrottstjuvarna hade ropat "var är mobilerna, leta efter pallar med svart plast". Tjuvarna hittade inte några mobiler. De hade istället tagit någon/några skärmar som de sedan hade lämnat kvar på utsidan.

- Efter detta har Safe Carrier fasat ut sin verksamhet med mobiler mm. Den sista leveransen togs emot den 6 december 2019 och därefter hanterade bolaget bara de mobiler som redan låg på lagret. Det fortsatte att komma lastbilar med mobiler som bolaget nekade tillträde.

- Bolaget har skickat ett brev med sista fakturan till sina kunder, där de uppger att de inte längre tar emot mobiltelefoner mm. En del kunder fick sista fakturan så sent som i januari.

- DL och Lars ställde ut fakturorna. Betalningsvillkor har varit sju dagar.

- Vid tiden för mötet (2020-01-29) hade bolaget fakturerat ut allt, alla kunder hade dock inte betalat.

- Depositionsavgiften har betalats tillbaka till de kunder som har betalat alla sina fakturor till bolaget. Enligt DL hade det tyska bolaget GCG Game Changer GmbH inte betalat alla sina fakturor och depositionen hade därför inte återbetalats ännu. Safe Carrier får inte någon kontakt med CGC.

- DL har träffat företrädarna för följande bolag: Jabino Trading B.V. (NL), Handelshaus Lerch e.K (DE), Global Resource Trading (SK), Intratel AB, BBN-Tele AB, Noma Telecom SRO (CZ), Mobile Experience Örebro AB, Jolumar Chamon AB, Chamon

Skatteverket

Tjänsteanteckning

Datum
2020-02-05

Investment AB, Voin Holland B.V (NL).,Plenix S.R.O (SK), RCS Holland B.V. (NL), Sisu Net AB och Klassner S.R.O (CZ).

- Bolaget Basetech Sasu (FR) betalade aldrig in sin deposition till Safe Carrier. DL benämnde dem som ett oseriöst företag.

- Följande bolag benämnde DL som skeppare (de förmedlar bara vidare telefonerna): Miva Distribution GmbH (DE), Sima GmbH - FCC Computer (DE), Herweck AG (DE) och SG S.P.A (IT).

- Mobilgruppen i Väst AB ville köpa en bil av Safe Carrier, men de varken hämtade eller betalade för bilen. De gick heller inte att kontakta.

- IGT General Trade AB har ett eget lager (garage) i Märsta.

- Den 30/31 augusti 2019 var det ett inbrott på Albyringen. Polisen hittade mobilerna (69 st) på Arlanda som var på väg att skeppas till Irak. Det var Jabino Tradings mobiler.

- Vid ett rån i Tyresö tog rånarna hela lastbilen när den körde ut genom grindarna. Det var IGTs last. Det var en stor polisinsats och lastbilen hittades redan efter 4 minuter. Det var fyra olika mobilhandlare/tradare som gjorde anspråk på dessa mobiler. Aftonbladet har rapporterat om detta.

- Lagret hos Logistimania har haft fem inbrott.

Vi fick kopior av bolagets alla kundfakturor, CMR-brev, fakturor från anlitade transportörer samt nedladdat material på ett USB-minne. Vi lämnade kvar ett USB-minne hos DL då han ska ladda ner alla releasemail till det. DL kan nås på 08-685 00 18 eller 070-418 28 18.

Begäran om handräckning från Tyskland

Vi visade de fakturor som tillhör handräckningsbegäran från Tyskland, dvs. en faktura från Herweck AG till KDK Holding GmbH och en faktura från KDK Holding GmbH till Raideru Trading Solution GmbH, båda med leveransadress till Safe Carrier. Vi bad dem lokalisera dessa varor.

Enligt DL är Herweck AG kund hos Safe Carrier. KDK Holding GmbH har fyllt i en ansökan om att få bli kund men har inte godkänt villkoren, vilket inneburit att Safe Carrier inte godkänt dem som kund. KDK har inte fått någon faktura från Safe Carrier och inte heller betalat in någon depositionsavgift. Raideru är inte kund hos Safe Carrier.

Faktura från Herweck till KDK

Den 20/22 augusti 2019 levererade Herweck AG 290 mobiler till Safe Carrier. Dessa 290 mobiler releasades till KDK Holding GmbH som i sin tur releasade till Plenix S.R.O. Plenix releasar sedan **30 st** till BFC Services AB som i sin tur releasar till Mobile Experience Örebro AB som hämtar mobilerna hos Safe Carrier. Därefter releasar Plenix **110 st** till BFC som

Skatteverket

Tjänsteanteckning

Datum
2020-02-05

releasar till Mobile Experience som releasar till Ace Options AB som hämtar mobilerna 27-30 augusti 2019 hos Safe Carrier. Den 27 augusti 2019 releasar Plenix **150 st** till BFC som releasar till Mobile Experience som hämtar mobilerna hos Safe Carrier.

Faktura från KDK till Raideru Trading Solution GmbH

Gällande fakturan från KDK till Raideru (50 st iPhones) så har KDK releasat till Plenix S.R.O (SK) som releasar till Signatica sp Z.O.O (PL) som releasar till IGT General Trade AB.

Det enda spåret av Raideru är ett mail om release av "280 st Apple iPhone XR 64 GB white" från Plenix till MNR Traders AB med kopia till "sales" som, när man drar muspekaren över sales, får upp mottagaren sales@raideru.de.

Enligt DL ska dessa 50 iPhones (eller egentligen var det bara 49 st som anlände) vara en del av de 280 st som Plenix releasar till MNR Traders AB.

DL tar fram diverse underlag till oss gällande dessa transaktioner.

Läst och godkänt den 13 februari 2020

Ort JOHANNESBURG

Underskrift

Namn-
Förtydligande Daniel Lundström

PM

Signerad av

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

P 5 PM vistelseplatser och resor Daoud 2019-2020

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Stenberg, Christian	2020-04-01	15:47

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Christian Stenberg

Uppgiften avser
Vistelseplatser och resor Daoud Chamoun 2019-2020

Uppgift

Bakgrund

Detta PM syftar till att beskriva omständigheter som pekar på var Daoud Chamoun med personnummer 850516-0633 befunnit sig cirka 6 månader tillbaka i tiden från dagen då han greps i Sverige den 10 mars 2020. Undertecknad har analyserat olika uppgifter från utredningen som kan visa på Daouds vistelseplatser och resmönster.

Slutsats

Slutsatsen som undertecknad drar av denna analys är att det finns flera omständigheter som pekar på att Daoud till stor del befunnit sig utomlands under denna period.

Bearbetat material

Uppgifterna som ligger till grund för denna slutsats kommer från loggar i Daouds personliga mobila bank-ID samt uppgifter om bokade flygbiljetter som kopplats till Daoud.

Uppgifter från Daouds personliga mobila bank-ID pekar på att han under aktuell tidsperiod befunnit sig åtminstone 123 dagar utomlands i 9 olika länder inom- och utanför EU.

Mobilt bank-ID

Daoud har ett mobilt bank-ID som är knutet till honom personligen. Bank-ID:et loggar automatiskt koordinater som registrerar platsen för den mobila enheten som nyttjats för att använda bank-ID:et. Dessa loggar har begärts ut av ekobrottsmyndigheten. Nedan visas en kronologisk sammanställning över platsangivelser gällande Daouds mobila bank-ID-loggningar:

Storbritannien (antal loggningar i perioden: 23)
Sammanhängande period mellan datumen 2020-03-03 – 2020-03-08

Spanien (antal loggningar i perioden: 63)
Sammanhängande period mellan datumen 2020-02-24 – 2020-03-03

Storbritannien (antal loggningar i perioden: 37)

Sammanhängande period mellan datumen 2020-02-17 – 2020-02-23

Spanien (antal loggningar i perioden: 75)
Sammanhängande period mellan datumen 2020-01-31 - 2020-02-08

Indonesien (antal loggningar i perioden: 63)
Sammanhängande period mellan datumen 2020-01-23 - 2020-01-29

Singapore (antal loggningar i perioden: 21)
Sammanhängande period mellan datumen 2020-01-17 – 2020-01-22

Doha (antal loggningar i perioden: 1)
Enstaka dag med datum 2020-01-17

Tyskland (antal loggningar i perioden: 1)
Enstaka dag med datum 2020-01-13

Libanon (antal loggningar i perioden: 21)
Sammanhängande period mellan datumen 2020-01-06 – 2020-01-10

Storbritannien (antal loggningar i perioden: 11)
Sammanhängande period mellan datumen 2020-01-02 – 2020-01-05

Spanien (antal loggningar i perioden: 6)
Enstaka dag med datum 2019-12-30

Spanien (antal loggningar i perioden: 10)
Enstaka dag med datum 2019-12-27

Spanien (antal loggningar i perioden: 6)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-12-16 – 2019-12-17

Spanien (antal loggningar i perioden: 281)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-11-12 – 2019-12-08

Indonesien (antal loggningar i perioden: 10)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-10-16 – 2019-10-20

Vietnam (antal loggningar i perioden: 36)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-10-02 – 2019-10-16

Libanon (antal loggningar i perioden: 26)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-09-25 – 2019-09-28

Turkiet (antal loggningar i perioden: 35)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-09-10 – 2019-09-13

Kroatien (antal loggningar i perioden: 28)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-09-04 – 2019-09-07

Libanon (antal loggningar i perioden: 35)
Sammanhängande period mellan datumen 2019-08-08 – 2019-08-14

Bokade flygbiljetter
Uppgifter från olika flygbolag angående bokade flygbiljetter som kopplats till Daouds personuppgifter stöder ovan analys från bank-ID-loggningarna enligt förteckning nedan:

Datum/tid (lokal tid):	Från:	Till:
2020-02-15 16:50	Stockholm Arlanda	Heathrow Airport
2020-01-16 21:45	Stockholm Arlanda	Hamad Airport, Doha
2020-01-17 08:30	Hamad Airport, Doha	Singapore Airport
2020-01-13 11:00	Frankfurt Airport	Stockholm Arlanda
2020-01-13 02:25	Beirut Airport, Libanon	Frankfurt Airport
2019-12-14 20:10	Göteborg Landvetter	Barcelona Airport
2019-12-08 21:00	Malaga Airport, Spanien	Stockholm Arlanda
2019-09-13 14:40	Istanbul Airport, Turkiet	Göteborg Landvetter
2019-09-13 11:10	Milas Airport, Turkiet	Istanbul Airport, Turkiet

I tjänsten,

Pinsp Christian Stenberg

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM: Johan Marco Rossi

Detta PM syftar till att beskriva Johan Marco Rossis inblandning i företaget Bbn-Tele AB och andra bolag som är leverantörer till Jolumar Chamon AB.

Förhör med Besim Boletini[1]
I förhör med Besim Boletini angående affärsverksamheten i bolaget Bbn-Tele AB säger Boletini att det är Johan Marco Rossi som haft mest inflytande i bolaget. Rossi hade enligt Boletini access till bolagets bankkonton och höll i alla bolagets kontakter. Rossi skulle också ha fixat kontakten till deklarationsombudet Per Söderqvist. Enligt Boletini utförde Rossi majoriteten av in- och utbetalningarna från bolaget.

Från förhör den 25 mars framgår också att Boletini menar att Rossi i slutet av 2019 skulle varit involverad i bolagen VH-Tele AB och KayBee AB, som i likhet med Bbn-Tele AB levererar mobiltelefoner till Jolumar Chamon AB.

Johan Rossis fullmakter till Bbn-Tele ABs bankkonton
Enligt uppgifter från Bbn-Tele ABs banker har Johan Marco Rossi haft fullmakter till flera bankkonton knutna till bolaget. Ålandsbanken uppger att Rossi och Boletini har haft fullmakt till bägge Bbn-Tele ABs konton hos dem sedan 2019-09-23. Nordea uppger att Rossi haft fullmakt till Bbn-Teles konton från 2019-11-04 och Boletini från 2019-12-11. (se Bilaga 1 och 2).

Johan Rossi konversation med Besim Boletini
Från Besim Boletinis mobiltelefon framgår att Boletini och Rossi (här kallad ”J Span”) den 9 mars diskuterade Bbn-Teles bokföring och att ”J Span” hade kontakt med Skatteverket för bolagets räkning (EB-5743-19, K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span).

Johan Rossi konversation med Daoud Chamoun
I Daoud Chamouns – företrädare för Jolumar Chamon AB – telefon finns chatthistorik mellan ”Marco” (Johan Marco Rossi) och Daoud som sträcker sig mellan september och december 2019 (EB-3743-19, K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco), samt i februari 2020 (EB-3743-19, K 3 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco2). I konversationen tar Daoud hjälp av ”Marco” för att svara på frågor från Skatteverket om Jolumar Chamon ABs verksamhet i förbindelse med Skatteverkets revision av företaget. ”Marco” ska också se över Jolumars avtal med företaget Brightstar. Till sin hjälp har ”Marco” Per Söderqvist, som refereras flera gånger i konversationen som ”Marcos” ”skattejurist”.

[1] Förhör hållna 2020-03-10, 2020-03-12, 2020-03-23 och 2020-03-25

Det framstår av konversationen att ”Marco” är involverad i Bbn-Tele AB, men även flera andra av Jolumars leverantörers bolag som t.ex. Clockwise Solutions AB, Kruczfy AB, Kaybee AB och VH-tele AB. Nedanstående meddelanden ger några exempel:

> *2019-10-08 14:27:39(UTC+1)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Tjena mannen jag skulle behöva kontraktet ni har med Brightstar så kan vi få upp BBn konton snabbt vi har årets bankproblem all trafik står still där typ :(Vi borde ha det för vh,kaybee,bbn,clock så kan vi öppna alternativt. Om vi sätter våra banker i kontakt med Jolumar så kan du bekräfta det med banken och visa banken kontraktet för ni vill inte visa det för dessa bolag för då vet dom ju vem ni säljer till.*
>
> *2019-10-23 19:30:08(UTC+1)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Jag kan Swedbank ut och innan, jag har ju byggt BBn, Clock, VH, KayBee och sjukt många mer runt om hehe jobbar ju inte 12+h om dagen för ingenting =) vill lära mig vill optimera detta och jag vet hur det är med samma bank*
>
> *2019-11-02 10:23:18(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Ah nice :D*
> *Jag förstår, ja vi måste va snabba och smarta med banken.*
> *Clock har nu 1miljard euro limit på Trustcom Financial men det är bara vanliga SEPA*
> *2019-11-02 10:23:47(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)*
> *Hehe de va inte illa, det är den banken i baltikum ?*
> *2019-11-02 10:24:49(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)*
> *Hur blir de me kaybee ?*
> *2019-11-02 10:25:34(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Ja, den är i Litauen*
> *2019-11-02 10:25:35(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)*
> *Har kruczfy bra limit ?*
> *2019-11-02 10:25:45(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *50mill om dagen är standard på Nordea*
>
> *2019-12-20 06:26:29(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Clock,Krucz och BBn är de bolag jag har, dom är mitt levebröd så tro mig jag kämpar*

Bilaga 1 (EB-5743-19).
B 1a Bbn-Tele AB Ålandsbanken
Engagemang Fullmakt m.m.

ÅLANDSBANKEN

Ekobrottsmyndigheten

Magnus Månsson

Ärendenummer
EB-5743-19

magnus.mansson@ebm.se

Ref. Er förfrågan angående **BBN-Tele Ab** **556587-0010**

Ovannämnda kund har följande konton i Ålandsbanken Abp (Finland), svensk filial:
2310 23 002 25
2310 23 002 09
Dessa båda konton är öppnade 23.09.2019.
Bifogar de begärda transaktionsutdragen, kunden saknar Swish.

Dispositionsrätt till dessa båda konton har följande personer:
Boletini Besim 891222-
Rossi Johan 830720-
Bifogar kopior av avtal samt dispositionsrätter.

Kunden har ett Mastercard standard debetkort, innehavare av kortet är Boletini Besim 891222-
Boletini Besim 891222- har digitala tjänster kopplat till 2310 23 002 09.

Kunden saknar kopplat bankgiro samt bankfack.

Mariehamn den 18 december 2019

ÅLANDSBANKEN ABP
Berit Sundblom
Berit Sundblom

Bilaga Transaktionsutdrag

Ålandsbanken Abp Hemort: Mariehamn Adress: Nygatan 2, AX-22100 MARIEHAMN FO-nr: 0145019-3

HUVUDKONTOR
NYGATAN 2
MARIEHAMN

Postadress
PB 3
AX-22101 MARIEHAMN

Telefon
0204 29 011

Telefax
0204 291 228

B 34a, Inkom 200218 87907

Nordea

1 (1) Sida
2020-04-07 Datum

Ekobrottsmyndigheten

87907 Vår ref.
010-156 34 50 Tel
031-771 60 40 Fax

Förfrågan. Dnr: EB-5743-19

Avseende 556587-0010 BBN-TELE AB. Se bifogade avtal/fullmakter för 891222-9294 och 830720-0074. 891222-9294 verkar vara (digitalt) underskriven 2019-12-11 och 830720-0074 per 2019-11-04. Det finns ingen uppgift om stoppdatum, men företagets alla konton är avslutade enligt nedan:

Avslutade avtal & förbindelser (13)	
SPARKTO FTG (SEK) 2019-12-31	1130 30 66432
SPARKTO FTG (SEK) 2019-12-31	1195 30 99467
PG FÖRETAG (SEK) 2019-05-20	572735-9
PG FÖRETAG (SEK) 2020-01-03	955055-9
PG FÖRETAG (SEK) 2019-12-31	955346-2
PG FÖRETAG (EUR) 2019-12-31	955346-2
PG FÖRETAG (SEK) 2019-12-31	958849-2
PG FÖRETAG (EUR) 2019-12-31	958849-2

Med vänlig hälsning

Nordea Bank Abp, filial i Sverige
Myndighetsfrågor – Inquiries

Nordea Bank AB (publ)
Myndighetsfrågor P335
105 71 Stockholm
www.nordea.se

Confidential

Org-/moms nr 516406-0120/SE663000019501. Styrelsens säte Stockholm

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

2020-04-06

PM: Johan Marco Rossi är användare av telefonnummer +46739562624 och +46729341710

I Daoud Chamouns mobiltelefon (EB-3743-19, beslagsnummer 2020-9000- BG258-19) finns chatthistorik mellan ”Marco” och Daoud som sträcker sig mellan september och december 2019 (EB-3743-19, K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco, telefonnummer +46729341710), samt i februari 2020 (EB-3743-19, K 3 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco2, telefonnummer +46739562624).

I konversationen berättar ”Marco” vid ett antal tillfällen att han är ägare till och VD för bolaget Kod2 AB:

> *2019-09-19 16:06:01(UTC+1)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Jag gillar transparens, jag tror på sånt gällande affärer.*
> *Jag äger Kod2 AB*
>
> *2019-11-01 12:44:05(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Så landade med 2,5 miljoner i vinstskatt som måste in nu som jag inte har o massa problem*
> *Måste börja göra affärer med Kod2 igen känner jag.*
>
> *2019-12-20 12:14:58(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *mitt bolag är Kod2 AB*

Enligt Bolagsverket har Johan Marco Rossi varit styrelseledamot och verkställande direktör i Kod2 AB sedan 2017-12-28.

Det sista meddelandet i chattkonversationen med Daoud är att ”Marco” säger att han byter nummer och skriver snart:

> *2019-12-27 15:37:55(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)*
> *Byter nummer skriver snart*

Härefter fortsätter konversationen på telefonnummer +46739562624.

I förhör med Daoud Chamoun den 7 april 2020 uppger Chamoun att han även känner ”Marco” som ”Johan”, och att denna Marco/Johan är ägare av bolaget Kod2 AB.

Tele2 upplyser (EB-5743-19, Ö 11a Tele2_svar_abonnentförfrågan_200327) att telefonnummer +46739562624 och +46729341710 använts i samma telefon (IMEI-nummer 35862509195474-5):

+46729341710 användes i telefonen i perioden 2017-11-07 till 2019-12-30.
+46739562624 användes i telefonen i perioden 2019-12-27 till 2020-03-23.

Utredningen konkluderar att telefonnummer +46739562624 och +46729341710 används av samma person, och att denna person är Johan Marco Rossi.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

2020-04-03

PM: Översikt över e-mail funna på Besim Boletinis dator

Dator (MAC) med beslagsnummer 2020-9000-BG239-3 tillhörande Besim Boletini.

En översiktlig genomgång av samtliga e-mail funna på datorn har utförts 2020-04-03. Totalt finns 5796 e-mails kopplat till olika e-postadresser på datorn. Den absoluta majoriteten av dessa mail, med start från 2019-04-05, rör på något sätt Besim Boletinis verksamhet med handel av mobiltelefoner och elektroniktillbehör. Det senaste mottagna mailet är daterat 2020-02-19. Den största andelen mail rör företaget Bbn-Tele AB, och en något mindre mängd företaget KayBee AB.

Besim Boletini har tillgång till inkorgar för följande e-mailadresser på datorn:

- besim@bbn-tele.se
- info@bbn-tele.se
- danny@bbn-tele.se
- sales@bbn-tele.se
- info@kaybee.se
- info@kaybeeh.com
- info@vh-tele.se
- info@kruczfy.com
- byzi@icloud.com
- byzi@hotmail.se

Bbn-Tele AB

Från mailkonversationerna framgår att Bbn-Tele får kontakt med sina leverantörer och startar upp en regelbunden affärsverksamhet omkring början av maj 2019. Det är framförallt mailadresserna **info@bbn-tele.se** och **danny@bbn-tele.se** som används vid dessa kontakter. Mail från **danny@bbn-tele.se** signeras ”Danny Ruby”, och det är denna mailadress som står för den absoluta huvudparten av kontakterna med leverantörer och kunder fram till slutet av augusti 2019. **besim@bbn-tele.se** används framförallt till att ordna praktiska förhållanden så som bankkonton, utlandsbetalningar, kontakt med bokförare/deklarationsombud m.m.

Den 22 augusti 2019 skapas emailadressen **sales@bbn-tele.se** som en ersättare till **danny@bbn-tele.se**, dvs. **sales@bbn-tele.se** sköter från och med detta datum huvudparten av affärskontakterna med leverantörer och kunder. Mail från **sales@bbn-tele.se** signeras ”Besim Boletini”. Den 2 september 2019 framgår det i ett servicemail från mailleverantören One.com att alla mail till **danny@bbn-tele.se** från och med detta datum vidarebefordras till **sales@bbn-tele.se**.

Omkring årsskiftet minskar Bbn-Teles kommunikation med leverantörer och kunder signifikant.

KayBee AB

Emailadressen info@kaybee.se skapades den 21 maj 2019, men det framgår inte bland mailen på datorn om denna använts. Däremot tas adressen info@kaybeeh.com i bruk omkring september 2019. Enligt vad som framgår av mailen sker de första kontakterna med leverantörer och kunder – i stort sett samma leverantörer och kunder som Bbn-Tele AB har – i oktober 2019. Fram till årsskiftet sker ett fåtal affärskontakter som sedan ökar i frekvens efter årsskiftet, samtidigt som Bbn-Tele AB's mailfrekvens med leverantörer och kunder stannar av. På datorn finns minst 750 mail som skickats till eller från info@kaybeeh.com i perioden 1 oktober 2019 till 19 februari 2020.

Vh-Tele AB

Emailadressen info@vh-tele.se skapas i april 2019 men det framgår inte bland mailen på datorn om denna används.

Kruczfy AB

Emailadressen info@kruczfy.com används, efter vad som framgår i mailen på datorn, ett fåtal gånger under november och december 2019 för att kontakta några av de samma leverantörer och kunder som Bbn-Tele och KayBee använder.

P 4 PM PM Johan Marko Rossi

Signerat av

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerat datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-04-20	13:46

Involverad personal	Funktion
Anders Pettersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

I Pm P1 och Pm P2 beskrivs Johan Marco Rossis samröre/engagemang med företagen Bbn-Tele AB och Jolumar Chamon AB samt deras företrädare.

Utredningen i Bbn Tele AB har bland annat visat att Johan Rossi, 830720- , har dispositionsrätt till Bbn Tele AB:s konto i Ålandsbanken

Utredningen rörande Jolumar Chamon AB har visat att Daoud Chamoun bland annat har chatkonversationer med "Marco". Denna Marco har vid ett flertal tillfällen uppgivit att han är ägare och VD för bolaget KOD2 AB

Slagning på ¨KOD2 AB i bolagsregistret ger bolaget med orgnr. 559052-8997. En Johan Marco Rossi med personnummer 830720-0074 har varit styrelseledamot sedan 2019-01-07

PM

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

P 7 PM arbetsfördelning i Jolumar Chamon AB

Signerad av

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Bååth, Anna	2020-05-04	08:05

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Anna Bååth

Uppgiften avser
Upprättat PM baserat på förhör med Daoud Chamon avseende arbetsfördelning i bolaget Jolumar Chamon AB.

Uppgift

Daoud har i förhör upprepat sagt att det är Roy Marina som sköter kontakten med kunder och leverantörer i Jolumar Chamon AB. Denna promemoria är till för att samla ihop information Daoud Chamon lämnat i förhör kring rollfördelning i bolaget.

Från förhör med Daoud Chamoun den 11 mars 2020:

Daoud berättar att han blev styrelseledamot i bolaget då det redan stod på honom. Bolaget ägs till 100 % av Daoud och Dany och en Roy. Roy heter Roy. Daoud vill inte svara på frågan vad han heter i efternamn. Daoud säger att han vill svara på nästa fråga.

Daoud säger att fakturorna i bolaget ställs ut av hans kollega, Daoud vill inte säga vad han heter, säger inga kommentarer.

Daoud uppger att Roy heter Marina i efternamn och att den andra banken han inte ville namnge under gårdagen är SEB.

Från förhör med Daoud Chamoun den 12 mars 2020:

På fråga om det är något han funderat över sedan gårdagens förhör säger Daoud att han tänkt lite. Daoud säger att han är chockad. Många av dessa frågor kan han inte svara på, det är mer frågor för Roy och för hans bokförare. När han förevisas summorna för året och om man säger att dessa summor är fel så förstår han inte varför inte de andra summorna skulle vara fel. Daoud har arbetat och försökt undvika sådant här.

Danny Ruby? Daoud känner igen namnet, han jobbar på något av företagen som Roy har kontakt med.

Besmin säger att han aldrig träffade någon från Jolumar. Daoud säger att han haft telefonmöte med Besim och att de har träffats fysiskt, de har hejat på varandra. Det var en gemensam vän och det var i förbifarten. Daoud vill inte namnge vännen. Roy har haft mest

kontakt med Besim.

Från förhör med Daoud Chamoun den 7 april 2020:

Daoud tillfrågades om det finns någon annan som har någon roll i bolaget. Han uppgav att hans bror inte har något ansvar i bolaget utan bara Daoud och Roy. Roy har ansvaret mot kunder och leverantörer och Daoud sköter betalningarna.

Daoud ombads berätta hur det gick till när han landade avtalet med Brightstar. Han säger att Roy jobbat i telekombranschen tidigare och då haft butiker som handlat med Brightstar. Roy lärde känna några i Brightstars styrelse.

Daoud ombads berätta vilka kontaktpersonerna i dessa bolag är. Han uppgav att det är Roy som sköter denna kontakt. Daoud vet inte vad kontaktpersonerna i bolagen heter.

Daoud ombands berätta vem det är som äger dessa bolag. Han uppgav att han inte vet vem som är ägare. Han vet att de som står för bolagen är olika personer. Han kommer inte ihåg namnen på dessa just nu. Kontrollen av bolagen har Roy bättre koll på. Daoud säger att Besim känner han till eftersom han skickade sin passbild till honom eller Roy.

Daoud säger att om han minns rätt så hade Kaybee problem med banken och då frågade Daoud, Roy om han svarat banken och fick ja till svar. Därefter svarade Daoud att de svarat dem.

Han tillfrågas om vem det är som är ansvarig i bolaget Kaybee? Daoud har inte namnet i huvudet, det har Roy.

Daoud tillägger att om han hade velat göra momskarusell eller bedrägeri hade han inte tagit ett personligt lån på 4,2 miljoner kronor och eget kapital med 4 miljoner och gått in med det i bolaget. Han skulle inte satt bolaget på honom själv, sin bror och Roy.

Från förhör med Daoud Chamoun den 15 april 2020:

Var i hans verksamhet kan vi hitta leverantörer som hört av sig med erbjudanden till honom och Jolumar? Daoud säger att det sköter hans kollega, Roy, och då via telefon.

Jolumars priser till Brightstar hur sätts dessa? Daoud säger att det får vi fråga hans kollega. Det finns ingen prislista att gå efter utan man lägger på 0,2 % på det som köps in.

På fråga om Jolumar skickat pengar till VH svarar Daoud ja. Daoud tror att banken villa ha underlag och därför stoppade betalningen. Daoud vet inte om det var han själv eller Roy som hade kontakten med leverantören.

Daoud säger att kontaktpersonen till Brightstar står på alla fakturor. Roy, hans kollega har även mailkonversationer med kontaktpersonen på Brightstar.

Daoud uppger att han också vill säga att de nr de jobbar så jobbar de för att det inte ska bli någon momshärva och för att produkterna inte bara ska snurra runt. Daoud säger att telefonerna har ett speciellt IMEI nummer som är unikt för varje telefon. Brightstar har ett program på Excell säger Daoud, som slår till ifall det kommer en dubblett. Detta är för att motverka momsbedrägeri säger Daoud. Det är både Brightstar och Jolumar som varit noga med – och jobbat för att motverka detta. Daoud säger att det är Roy som sköter denna biten, han har superkoll på detta.

Från förhör med Daoud Chamoun den 30 april 2020:

Daoud började ringa runt till kunder som han kände och började offerera till dem. Första affären gick med 200 000 kr i förlust. Efter ett tag så kom han i kontakt med Roy som tidigare bedrivit verksamhet inom elektronik.

Daoud berättar att det var svårt att sälja mindre volymer och dessutom fanns det många olika modeller. De fick en kontakt i Tyskland som de träffade i Amsterdam och började handla med airpods. De arbetade sig upp och lade fokus på att exportera varorna. De fick ytterligare två kunder som de kunde hitta bästa pris till. Eftersom det var mycket kapital så fick de betalt av kunden först och sedan betalades leverantören. När det blev fråga om ännu större volymer så renodlade de verksamheten och bildade Jolumar AB.

Om Roy Marina:

Daoud ombeds berätta om Roy Marina, vem han är, hur de kom i kontakt med varandra, deras bakgrund, vem som kom på att de skulle arbeta tillsammans, starta upp Jolumar etc. Daoud uppgav att han känt honom sen barn. Doud kontaktade honom och frågade om de priser Daoud hade var bra.

Daoud tillfrågades hur Roy är som person, om han litar på honom. Daoud uppgav att det gör han till 100 %.

Daoud ombads förklara hur arbetsfördelningen ser ut i bolaget Jolumar, dvs. vem som gör vad och hur man kommit fram till denna fördelning. Han uppgav att Roy sköter försäljning/offerter och kontakt med kunder och leverantörer. Daoud sköter pappersbiten och betalningarna. Daoud säger att Roy är säljare i botten så det var logiskt att han fick ta denna roll i bolaget.

Daoud berättar att han har kontakt med Roy dagligen.

Daoud tillfrågas om Roy har lika mycket kontakt med Marco som Daoud har. Han uppgav att han är ganska säker på att Roy inte har någon kontakt med Marco. Tanken var att Marco skulle hjälpa dem med skatterevisionen och Roy har inte haft kontakt med Marco.

Om betalningar i bolaget Jolumar.
Daoud har i tidigare förhör uppgett att det är han som utför betalningar i bolaget Jolumar. Han ombeds berätta hur det går till när han gör – eller tar emot en betalning i bolaget. Han berättar följande: Han säger att tidigare mailade Roy honom om vad som skulle betalas innan de gick över till Pexec. Daoud minns inte när i tiden de gick över till Pexec.

//Malmö 2020-05-03

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM: Roy Marinas uppdrag i Jolumar Chamon AB

Roy Marina, 840101-0650, har suttit som styrelsesuppleant i bolaget Jolumar Chamon AB, 556846-2740, sedan den 8 februari 2019. Daoud Chamoun, 850516-0633, har suttit som styrelseledamot i samma bolag sedan den 27 juni 2011.

Förhör med Daoud Chamoun
I förhör med Daoud Chamoun den 11 och 12 mars, samt 7 april 2020 berättar Chamoun att han äger bolaget Jolumar Chamoun AB tillsammans med sin bror Dany Chamon och Roy Marina. Brodern Dany Chamon har enligt Chamoun inte varit involverad i bolaget.

Chamoun uppger i förhören att Roy Marina har ansvar för kontakten med kunder och leverantörer i bolaget och att han själv sköter betalningarna. Det är Roy som bland annat har skaffat kontakten till Jolumar Chamon ABs största kund Brightstar 20:20 (SWE) AB, 556187-6508, eftersom Roy jobbat i telekombranschen tidigare. Chamoun hänvisar till Roy vid ett antal tillfällen när förhörsledaren ställer frågor angående företagets leverantörer.

IT-beslag 2020-9000-BG-258-19 – mobiltelefon tillhörande Daoud Chamoun
I Daoud Chamouns mobiltelefon finns konversationer (se K2-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Roy och K8-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Roy2) mellan Chamoun och Roy Marina som handlar om affärsverksamheten i Jolumar Chamon AB. Daoud kallar sig själv för David. Nedan följer några exempel från tidsperioden juli till december 2019, som tyder på att Marina är aktiv i företaget:

*2019-07-24 21:05:36(UTC+1)Direction:Incoming, 46708626267@s.whatsapp.net (**Roy Marina**)*
Ja e stolt över oss kusin! 2 gatubarn från valsta som fakturerar miljoner
*2019-07-24 21:09:00(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (**David**)*
Det ska du vara, och vi ska fortsätta så här
*2019-07-24 21:09:16(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (**David**)*
Sjukt
*2019-07-24 21:09:54(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (**David**)*
Va har vi i vinst på denna
*2019-07-24 21:10:05(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (**David**)*
Vet du de ?
*2019-07-24 21:10:17(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (**David**)*
Blev typ 9270 euro på XS
*2019-07-24 21:11:37(UTC+1)Direction:Incoming, 46708626267@s.whatsapp.net (**Roy Marina**)*
8 euro på xs och 8,5 på xr
*2019-07-24 21:12:15(UTC+1)Direction:Incoming, 46708626267@s.whatsapp.net (**Roy Marina**)*
27875 på allt

*2019-10-21 14:06:09(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (**David**)*
Gick d bra med alla leveranser ?
*2019-10-21 14:06:30(UTC+1)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (**Roy M**)*
Mkt mkt mkt mkt bra

2019-10-21 14:06:45(UTC+1)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net ***(Roy M)***
Väntar på ordar från bs så ja kan fakturera

Kommentar: utredningen tolkar ”bs” som att man menar Brightstar.

2019-11-28 14:01:33(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net ***(David)***
Behöver fullständig uppgift på nya kontot för att kunna betala kaybee
2019-11-28 14:02:27(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net ***(David)***
Vilken bank ?
2019-11-28 14:02:58(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net ***(Roy M)***
Ålandsbanken
2019-11-28 14:03:07(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net ***(Roy M)***
Men har bett maila uppgifterna

Kommentar: ”kaybee” syftar på Jolumars leverantör KayBee AB, 559090-1210.

2019-12-06 09:14:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net ***(Roy M)***
Betala INTE BBN Sista 200k
2019-12-06 09:15:01(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net ***(David)***
Yes, har BS betalt ?

Kommentar: ”BBN” syftar på Jolumars leverantör Bbn-Tele AB, 556587-0010. ”BS” tolkas återigen som Brightstar.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM: Alias och telefonnummer knutna till ”Doc”, ”Shafiq”, ”John” och ”Elliot”

Från IT-beslag i ärendena EB-3743-19 och EB-5743-19 framgår det att företrädarna för Jolumar Chamon AB, Bbn-Tele AB, Vh-Tele AB, Kaybee AB, Kruczfy AB (senare Voxera AB), Reconova AB och Rebondo AB mottager instruktioner rörande deras affärsverksamhet från ett antal externa personer med utländska telefonnummer. Nedan följer en genomgång av alias och telefonnummer som dessa externa personer använder sig av.

Doc/Alexia/Dr Danish

BG258-20 (Daoud Chamouns mobiltelefon):
”Doc” står listad i kontaktlistan med telefonnummer +96171659758. ”Alexia” står listad i kontaktlistan med telefonnummer +96170410253. I en konversation mellan Daoud och en användare med telefonnummer +96176466540 presenterar sig användaren som ”doc”[1]. I chattgruppen Jol Doctors and Nursesöw på Signal kallar Roy användaren ”Dr Danish” för ”doc”[2].

BG368-2 (Kenth Lassens dator):
Kenth har en konversation med användaren ”Doc” på Signal som använder telefonnummer +96176157206[3].

BG368-4 (Kenth Lassens mobiltelefon):
”Doc” står listad med två telefonnummer i kontaktlistan; +96176157206 och +96170410253

BG239-1 (Besim Boletinis mobiltelefon):
”Doc” står listad i kontaktlistan med telefonnummer +96176466540

BG239-5 (Besim Boletinis dator):
Användaren ”Alexia” och användaren ”Dr Danish” är knutna till samma användarkonto och telefonnummer, +96170410253, i Signal[4].

BG531-2 (Leila Kruczkowskas dator):
Användaren ”Dr Danish” är knutet till telefonnummer +96170410253 i Signal[5].

[1] K 14 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Doc
[2] Se handling K 15 BG258-20_2020-05-05_Report(grupp)_Daoud_Jol Doctors and Nursesöw
[3] K 34 BG368-2_Kenths dator_Signal
[4] K 19 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_ ALLA CHATTAR (EB-5743-19)
[5] K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

Det är utredningens uppfattning att ”Alexia” och ”Dr Danish” är samma person på grund av att dessa användarnamn är knutna till samma profil på applikationen Signal, och för att dessa alias konsekvent kan knytas till telefonnummer +96170410253 i IT-beslagen. Det är också utredningens uppfattning att ”Doc” är samma person som ”Alexia” och Dr Danish” eftersom Roy uppfattar ”Dr Danish” som varande samma person som ”Doc”, och Kenth Lassen uppfattar att det är ”Doc” som är användare av telefonnummer +96170410253. Det framgår också av ”Doc”, ”Alexia”, och ”Dr Danish”s konversationer med Daoud att oavsett vilket alias som används så mottager Daoud instruktioner om vad som ska betalas, när, hur, och till vilken av Jolumars leverantörer[6].

Shafiq/Shav/Shaf/Nurse

BG258-20 (Daoud Chamouns mobiltelefon):
”Shafiq” står listad med telefonnummer +96171659726 i kontaktlistan.

BG368-4 (Kenth Lassens mobiltelefon):
”Shafiq” står listad med två telefonnummer i kontaktlistan; +96171659726 och +96176157208.

BG368-2 (Kenth Lassens dator):
Kenth har en konversation med ”Shafiq” på applikationen Signal där ”Shafiq” säger ”Hi. It’s nurse”. Kenth svarar ”Hi Shaf”. ”Shafiq” använder telefonnummer +96176157208. Kenth har även en annan konversation på Signal med ”Doc”, där ”Doc” skickar kontaktuppgifter till ”Shav”, som har telefonnummer +96176157206[7].

BG239-5 (Besim Boletinis dator):
Användaren ”Shafiq” och användaren ”Shav” är knutna till samma användarkonto och telefonnummer, +96171659726, i Signal[8].

BG531-1 (Leila Kruczkowskas mobiltelefon):
”Shav” står listad med telefonnummer +96171659726 i kontaktlistan.

BG531-2 (Leila Kruczkowskas dator):
”Shav” deltager i en konversation med Leila, ”Dr Danish” och Johan Rossi på applikationen Signal med telefonnummer +96171659726[9].

[6] Se handlingar K 14 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Doc, K 37 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Alexia och K 40 BG258-20_Daoud_Dr Danish
[7] K 34 BG368-2_Kenths dator_Signal
[8] K 19 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_ ALLA CHATTAR (EB-5743-19)
[9] K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

John Smith/John England/John VoIP

BG368-2 (Kenth Lassens dator):
Kenth har en konversation med ”John Smith” på Signal där ”John Smith” använder telefonnummer +35796154933[10].

BG239-5 (Besim Boletinis dator):
Användaren ”John England” och användaren ”John Smith” är knutna till samma användarkonto och telefonnummer, +35796154933, i Signal[11].

BG531-2 (Leila Kruczkowskas dator):
Leila har en konversation med ”John VoIP” på Signal där ”John VoIP” använder telefonnummer +35796154933[12].

Mr K Eljot/Elliott

BG258-20 (Daoud Chamouns mobiltelefon):
”Elliott” står listad med telefonnummer +447424512429 i kontaktlistan.

BG239-1 (Besim Boletinis mobiltelefon):
”Mr K Eljot” står listad med telefonnummer +447424806941 i kontaktlistan

[10] K 34 BG368-2_Kenths dator_Signal
[11] K 19 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_ ALLA CHATTAR (EB-5743-19)
[12] K 46 BG531-2_Leila K_Signal_John VoIP

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM: Personen som kallar sig ”Doc”

Detta PM beskriver den kontakt som Daoud Chamoun, 850516-0633 och Roy Marina, 840101-0650, har haft med en person som kallar sig för ”Doc”, och hur ”Doc” i sin tur har haft kontakt med företrädarna för Jolumar Chamon ABs leverantörer Bbn-Tele AB, VH-tele AB, Kaybee AB och Voxera AB (tidigare Kruczfy AB). Det framgår av dessa konversationer att ”Doc” även har kontakt med GRT, Global Resource Trading, som Jolumars leverantörer köper mobiltelefoner av i första led, innan de importeras till Sverige.

Materialet är hämtat ifrån IT-beslag under diarienummer EB-3743-19 och EB-5743-19. Beroende på enhetstyp, modell, applikation m.m. har innehållet i chattkonversationer och liknande dokumenterats med olika verktyg, vilket är anledningen till att formatet som konversationerna presenteras i ser olika ut.

För en översikt över alias och telefonnummer tillhörande ”Doc” och ”Doc”s kollegor, se P 6 PM Alias och telefonnummer knutna till Doc, Shafiq, John och Elliot.

Kontakt mellan Roy, Daoud och ”Doc”
(Materialet är hämtat från beslagsnummer 2020-9000-BG258-19 och 2020-9000-BG258-20 som är mobiltelefoner tillhörande Daoud Chamoun)

I materialet som utredningen har tillgång till nämns ”Doc” första gången i en chatt i applikationen Whatsapp mellan Daoud och tre oidentifierade personer den 20 juni 2019 (konversationen finns i sin helhet i handling K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända). Daoud kallas här ”Dunder Alex”:

2019-06-20 12:57:17(UTC+2)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Skicka offerter George för vi kommer sälja i svenska marknaden och det påverkar inte vår kredit med någon. Vi får alla samarbeta mellan varandra så länge går åt.
2019-06-20 12:59:54(UTC+2)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Skönare att jobba med eddi och Markus, dom är som hitler våra nya kollegor. Doktorn och den andra
2019-06-20 13:29:16(UTC+2)Direction:Incoming, 46767055979@s.whatsapp.net
Deleted by the sender
2019-06-20 13:29:34(UTC+2)Direction:Incoming, 46727800963@s.whatsapp.net (Neymar)
Boys
2019-06-20 13:29:36(UTC+2)Direction:Incoming, 46727800963@s.whatsapp.net (Neymar)
Inga namn
2019-06-20 13:29:44(UTC+2)Direction:Incoming, 46727800963@s.whatsapp.net (Neymar)
Prata via vanliga

”Doc” nämns sedan flera gånger i chattkonversationer mellan Daoud och Roy, framförallt i perioden från ca mitten av oktober till slutet av december 2019 (konversationen finns i sin helhet i handling K 2 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Roy). Ett sammanfattande PM är bifogat i Bilaga 1 som visar hur Roy och Daoud får order från en tredje part som i Roys telefon är döpt till ”Dr (Hem)”, om vilka av Jolumar Chamon ABs leverantörer som ska betalas, när, och hur mycket. Denna tredje part omtalas flera gånger av Roy och Daoud som ”Doc” och ”doktorn”. ”Dr (Hem)” är inte med i denna konversation utan Roy skickar bilder

till Daoud med dessa instruktioner. Det framgår att Daoud vid flera tillfällen bekräftar att han har betalat det som ”Dr (Hem)” begär.

Det fortsätter att komma betalningsinstruktioner från ”Doc” även efter årsskiftet. I applikationen Signal i Daouds telefon förekommer bland annat en chattgrupp med namnet ”Jol Doctors and Nursesöw” (konversationen finns i sin helhet i handling K 15 BG258-20_2020-05-05_Report(grupp)_Daoud_Jol Doctors and Nursesöw), skapad den 20 december 2019. På grund av att meddelande är inställda till att försvinna efter 86400 sekunder (24 timmar) visas endast meddelanden från dagen innan Daoud anhölls den 10 mars 2019, samt, av en icke känd anledning, meddelanden från den 6 mars 2019. Daoud kallas här för ”Dunder” och ”Kevin”, och Roy för ”Ryan”. Nedan följer några exempel från konversationen som liknar den konversation som presenteras i Bilaga 1, där en tredje part, denna gång kallad ”Dr Danish”, ger Roy och Daoud instruktioner i vad som ska betalas till vilken leverantör:

2020-03-06 17:16:39(UTC+1)Direction:Incoming, +46729378064 (Ryan)
Got 950 for u
2020-03-06 17:17:49(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Will send you details after
2020-03-06 17:18:08(UTC+1)Direction:Incoming, +46729378064 (Ryan)
Okay. Only kb and vh offer?
2020-03-06 17:52:48(UTC+1)Direction:Incoming, +46729378064 (Ryan)
?
2020-03-06 17:53:22(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
One second
2020-03-06 18:03:23(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Told intra to send you offer
2020-03-06 18:03:25(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Kevin
2020-03-06 18:03:32(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
The payment you did
2020-03-06 18:03:34(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Earlier
2020-03-06 18:03:56(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
1,209,902.25
2020-03-06 18:04:01(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Is it done ?
2020-03-06 18:04:06(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Has it left account
2020-03-06 18:12:12(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Pay clockwise invoice
SEB bank
Invoice I-400296
€75,625
2020-03-06 18:15:14(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Pay pnexec old account total € 858,218.50

2020-03-09 07:42:10(UTC+1)Direction:Incoming, +46729378064 (Ryan)
Today we got intra 600 + 600 xr and vh 1502 i11?
2020-03-09 07:42:24(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
I think so
I’m just leaving my house
2020-03-09 07:42:30(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)

Need coins
2020-03-09 07:42:44(UTC+1)Direction:Incoming, +46729378064 (Ryan)
Alrite. Let me know when u in
2020-03-09 07:42:59(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Yalla
2020-03-09 07:51:27(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Attachments:
DarArchive/root/mnt2/mobile/Containers/Shared/App Group/B32B9EEB-06F8-478D-A6A3-B5AAB29BC06C/Attachments/E0F74A55-236F-4E0F-A0B1-FA7D24DE9447/signal-2020-03-09-085127.jpeg
2020-03-09 07:51:37(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Attachments:
DarArchive/root/mnt2/mobile/Containers/Shared/App Group/B32B9EEB-06F8-478D-A6A3-B5AAB29BC06C/Attachments/F485D3D3-6A58-4566-9231-B14CFDD31158/signal-2020-03-09-085137.jpeg
2020-03-09 07:51:48(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)

Bilderna som ”Dr Danish” skickar finns i Bilaga 2 och visar chattmeddelanden från en användare ”GRT” som ”Doc” har kontakt med. ”GRT” säger att 2700 Samsung och 1502 iph (Iphones) har blivit levererade. GRT är en ofta förekommande förkortning för företaget Global Resource Trading, ett företag som samtliga Jolumars leverantörer köper mobiltelefoner av innan de säljs vidare till Jolumar. Det är sannolikt att det är samma GRT som åsyftas här.

Daoud har också en egen konversation på applikationen Whatsapp med ”Doc” i perioden 13 januari till 6 mars 2020 som handlar om betalningar till leverantörer och överföringar till bankkonton (hela konversationen finns i handling K 14 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Doc). Ett exempel från konversationen (Daoud kallas här ”Dunder Alex”):

2020-01-13 08:48:22(UTC+1)Direction:Incoming, 96176466540@s.whatsapp.net (+961 76 466 540)
Morning
2020-01-13 08:48:24(UTC+1)Direction:Incoming, 96176466540@s.whatsapp.net (+961 76 466 540)
It’s doc
2020-01-13 08:48:31(UTC+1)Direction:Incoming, 96176466540@s.whatsapp.net (+961 76 466 540)
Please confirm when money is out
2020-01-14 09:01:56(UTC+1)Direction:Incoming, 96176466540@s.whatsapp.net (+961 76 466 540)
Pay kaybee invoice
K-30014
€603,975.00
This includes €700 transfer charges
2020-01-14 09:02:45(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Ok, will do that. Get back to u on confirmation

Under ungefär samma period har Daoud en konversation på Whatsapp med ”Alexia”, som sannolikt är samma person som ”Doc”. Konversationen handlar om betalningar till leverantörer och överföringar till bankkonton (hela konversationen finns i handling K 37 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Alexia). Några exempel (Daoud kallas här ”Kevin”):

2020-02-06 14:59:12(UTC+1)Direction:Incoming, 96170410253@s.whatsapp.net (Alexia)
Kevin

2020-02-06 14:59:21(UTC+1)Direction:Incoming, 96170410253@s.whatsapp.net (Alexia)
Tomorrow's payment to kaybee and vh
2020-02-06 14:59:32(UTC+1)Direction:Incoming, 96170410253@s.whatsapp.net (Alexia)
Must pay new account In raifaissen bank
2020-02-06 15:00:02(UTC+1)Direction:Incoming, 96170410253@s.whatsapp.net (Alexia)
Will remind you before payment

En tredje konversation mellan Daoud och "Dr Danish" föregår på applikationen Signal i perioden 10 januari till 12 februari 2020. Också här tar Daoud emot betalningsinstruktioner angående Jolumars leverantörer (konversationen finns i sin helhet i handling K 40 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Dr Danish). Daoud kallas här för "Dunder":

2020-01-10 09:21:17(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
For each payment you make to p exec you need to send extra €700 per transaction to cover bank charges
2020-01-10 09:21:37(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Maximum payment to p exec should be 1,250,000 per transaction
2020-01-10 09:21:44(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
So please pay a follows
2020-01-10 09:22:37(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Please pay KB
€511,950.00
invoice K-30009
This includes €700 charge
2020-01-10 09:25:46(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Please Pay VH Tele the following 3 payments
Invoice 40041
€1,237,925.00
€590,575.00
€731,950.00
This includes €2100 charge total

2020-01-14 11:51:03(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Send me updated p exec account when it changes
2020-01-14 11:51:07(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
When the money is in
2020-01-14 12:07:50(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Please pay to p exec
Part payment for kaybee
Invoice k30013
As much as possible
2020-01-14 12:07:53(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Let me know the amount
2020-01-14 12:09:22(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
The amount you pay
2020-01-14 12:24:29(UTC+1)Direction:Outgoing, +46766540679 (Dunder)
I paid 600k
2020-01-14 12:30:05(UTC+1)Direction:Incoming, Dr Danish (Dr Danish)
Thanks

Kontakt mellan Daoud och Johan Rossi om ”Doc”
(Materialet är hämtat från beslagsnummer 2020-9000-BG258-19 och 2020-9000-BG258-20 som är mobiltelefoner tillhörande Daoud Chamoun)

Daoud har vid ett par tillfällen kontakt med Johan Marco Rossi, 830720-0074, där ”Doc” nämns. För en beskrivning av Johan Marco Rossis tillknytning till Jolumars leverantörer se P 1 PM Johan Marco Rossi2. I november 2019 pratar Daoud och Rossi om att Skatteverket gör revision hos Jolumars leverantör Intratel (hela konversationen finns i handling K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco). Daoud kallas här ”David” och Johan Rossi ”Marco”:

2019-11-08 16:52:00(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Har någon av leverantörerna fått frågor från SKV, dom har kontaktat intratel nu
2019-11-08 16:52:41(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Nej ingen av dom jag sköter om.
2019-11-08 16:52:50(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Vad är det till Intra?
2019-11-08 16:52:52(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
De kommer
2019-11-08 16:53:02(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Skatteverket har gjort revision
2019-11-08 16:53:21(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
På intratel
2019-11-08 16:53:25(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Har dom gjort eller ska göra?
För det finns 2 typer av revisioner.
2019-11-08 16:53:34(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Dom kommer oanmält eller så bokar dom in ett besök.
2019-11-08 16:53:42(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Dom har bokat besök
2019-11-08 16:54:01(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Jag vet att konkurrenter till oss haft besök utan brev innan.
2019-11-08 16:54:20(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Ok, är besöker snart eller hur ser de ut?
2019-11-08 16:54:33(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Menar du 20 personer från tullverket
2019-11-08 16:54:40(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Alltså rätt nyligen fick dom besök helt utan belägg dock.
2019-11-08 16:55:04(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Dom skulle återkomma till intratel med tid och plats
2019-11-08 16:55:23(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Ja och Helen den ökände tanten som skrev brevet till rätten o blev förvånade att det va en verksamhet
2019-11-08 16:55:51(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Det videofilmades är det samma tro?
2019-11-08 16:56:05(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
I väsby?
2019-11-08 16:56:24(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Ja dom ligger där tror ja.. I något =)
2019-11-08 16:56:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Jag vet allt mannen! haha
2019-11-08 16:57:00(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Hehe blev glad när ja hörde
2019-11-08 16:57:01(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Äckliga dom är asså..

2019-11-08 16:57:14(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Jag som berättade det för Elliot te.x
2019-11-08 16:57:20(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Han är hatad
2019-11-08 16:57:25(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Konkurrenten
2019-11-08 16:57:38(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Ja tydligt de!
2019-11-08 16:59:16(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Va där utanför, hela fronten av lagret var borta. Tagit hjullastare och kört in
2019-11-08 17:00:12(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Va tänker du på Logistimania nu? eller annat lager?
2019-11-08 17:01:51(UTC+0)Direction:Incoming, 46729341710@s.whatsapp.net (Marco)
Tycker hela skiten e shady alltså... knappt så man vet vilka man kan prata med.. de dig elliot o doc jag pratar öppet med bara.
Då är det väl en tidsfråga innan dom gräver runt i resten av leverantörerna.

De har också kontakt i februari 2020 då Rossi verkar tycka att det är problem med ”balansbolagen” (hela konversationen finns i handling K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi). Rossi kallas här ”Mar”:

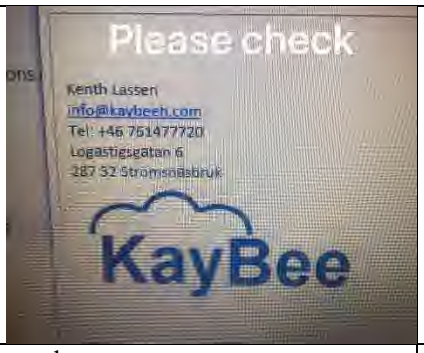
2020-02-18 19:25:25(UTC+1)Direction:Incoming, 46739562624@s.whatsapp.net (Mar)
Önskar ibland ja kunde va på dom där mötena det är så mkt saker som folk skiter i... får inge svar och blir GALEN snart.
balansbolagen o allt kommer rasa vad gör dom då?
Att det ska va så svårt
Fan de är så enkelt att få detta maskineri att vara väloljat.
2020-02-18 20:35:54(UTC+1)Direction:Incoming, 46739562624@s.whatsapp.net (Mar)
vart va ni på möte?
2020-02-18 21:08:42(UTC+1)Direction:Incoming, 46739562624@s.whatsapp.net (Mar)
Nu ringde Elliot o Doc iaf, blev inte så mkt info där.. fick bara säga till dom gällande balansbolagen som är sjukt viktigt att det fixas till nu.

Kontakt mellan Besim Boletini, företrädare för Bbn-Tele AB, Kenth Lassen, företrädare för Kaybee AB, Visar Hajrizi, företrädare för VH-Tele AB och ”Doc”
(Materialet är hämtat från beslagsnummer 2020-9000-BG239-5, som är en dator tillhörande Besim Boletini)

I Besim Boletinis dator finns chattar i applikationen Signal som rör företagen Bbn-Tele AB, VH-Tele AB och Kaybee AB. Chattarna är fördelade på olika grupper med olika deltagare. Samtliga chattar från Signal finns i handling K 19 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_ ALLA CHATTAR).

Gruppen ”Kaybeeh” skapades den 20 augusti 2019 och består av Besim Boletini, Johan Rossi (”Mr Johan”), Kenth Lassen (”Dansken”), ”Shafiq” och ”Alexia” (sannolikt samma person som ”Doc”). ”Alexia” ber om information om Kaybee AB och dess företrädare och ger instruktioner om vad företaget kommer att behöva, bland annat en ”telecom switch” som ”Alexia” säger att ”de” kommer betala:

96170410253 (Alexia)	Need Purchase order sample Invoice sample Company Letterhead Name of director Telephone Company address Need to get an office desk Laptop Tv screen on wall Most important Stationary ASAP	2019-08-20 10:51	incoming
96170410253 (Alexia)	Need to start making exchanges with companies	2019-08-20 10:51	incoming
46729341710 (Mr Johan)	Ok.	2019-08-20 11:46	incoming
96170410253 (Alexia)	Send me Director name Contact detail Phone etc Company address	2019-08-21 07:21	incoming
96170410253 (Alexia)	invoice sample.xlsx	2019-08-21 07:47	incoming
96170410253 (Alexia)	Need to complete it Need address Name of director etc Check it out	2019-08-21 07:48	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	Kaybee AB 559090-1210 Kenth Lassen Info@kaybeeh.com 0046 761477720 Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk	2019-08-21 08:01	outgoing
96170410253 (Alexia)	Which bank is kaybee with	2019-08-23 11:48	incoming
46729341710 (Mr Johan)	KayBee AB - Sparbanken (part of Swedbank) Account: 8006-9,337 677 382-0 (EUR) IBAN SE5880000800693376773820 SWIFT/BIC: SWEDSESS	2019-08-23 11:52	incoming
96170410253 (Alexia)	Thanks	2019-08-23 12:01	incoming

96170410253 (Alexia)		2019-08-26 16:41	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	good	2019-08-26 16:42	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	👍	2019-08-26 16:42	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Kaybee Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk	2019-09-02 16:56	outgoing
46729341710 (Mr Johan)	Office address	2019-09-02 16:57	incoming
96170410253 (Alexia)	Hey	2019-09-03 21:12	incoming
96170410253 (Alexia)	FOr each company	2019-09-03 21:12	incoming
96170410253 (Alexia)	They need to be connected to a tele-com switch Set up costs around $3,500 Monthly running costs $2,000	2019-09-03 21:12	incoming
96170410253 (Alexia)	We will pay for that Of Course	2019-09-03 21:13	incoming
46729341710 (Mr Johan)	Ok.	2019-09-03 21:13	incoming

En nästan identisk konversation föregår samtidigt i en chatt med namnet ”VH Tele”, som består av Besim Boletini, Johan Rossi (”Mr Johan”), Visar Hajrizi (”Vizky”), ”Shafiq” och ”Alexia” (sannolikt samma person som ”Doc”):

96170410253 (Alexia)	Need Purchase order sample Invoice sample Company Letterhead Name of director Telephone Company address Need to get an office desk Laptop Tv screen on wall Most important Stationary ASAP	2019-08-20 10:50	incoming

46729341710 (Mr Johan)	VH-Tele Moms EUR.xlsx	2019-08-20 10:51	incoming
46729341710 (Mr Johan)	VH-Tele Inko??psorder EUR.xlsx	2019-08-20 10:51	incoming
46729341710 (Mr Johan)	it don say Danske Bank on there.	2019-08-20 10:51	incoming
46729341710 (Mr Johan)	See that VH is getting KyC from GRT on the info mail.	2019-08-20 13:59	incoming
46729341710 (Mr Johan)	We need help with company letterhead, what to write? Cant copy bbns stuff kay needs too.	2019-08-20 23:20	incoming
96170410253 (Alexia)	Send me Director name Contact detail Phone etc Company address	2019-08-21 07:21	incoming
46764199627 (Besim Bo-letini)	Vh-Tele AB 556971-5047 Visar Hajrizi Info@vhtele.se 0046 73 245 54 50 Svarta vägen 3 35573 Gemla	2019-08-21 07:56	outgoing
96170410253 (Alexia)	Thanks	2019-08-21 07:59	incoming
96170410253 (Alexia)	vh tele invoice.xlsx	2019-08-21 08:11	incoming
96170410253 (Alexia)	Working on that style	2019-08-21 08:11	incoming
96170410253 (Alexia)	Once it's ready Will let you know	2019-08-21 08:12	incoming
96170410253 (Alexia)	Which bank is VH Tele with	2019-08-23 11:48	incoming
46729341710 (Mr Johan)	Danske Bank	2019-08-23 11:48	incoming
46729341710 (Mr Johan)	VH-Tele AB Danske Bank Business EURO Account: 12350404773 IBAN: SE9212000000012350404773 SWIFT/BIC: DABASESX	2019-08-23 11:49	incoming

96170410253 (Alexia)	Please check; 	2019-08-26 16:47	incoming
46729341710 (Mr Johan)	Thats good.	2019-08-26 16:48	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	no	2019-08-26 16:49	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	svarta vägen 4	2019-08-26 16:49	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	NOT 43	2019-08-26 16:49	outgoing
46729341710 (Mr Johan)	Best Regards, Visar Hajrizi Head of sales VH-Tele TRADE & COMMUNICATIONS SOLUTIONS **VH Tele AB** Svartavägen 4 360 32, GEMLA Telephone +46 732455450 www.vhtele.se	2019-08-26 16:49	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	👍	2019-08-26 16:49	outgoing
46729341710 (Mr Johan)	The webpage isnt done http://vhtele.se/ its only started.	2019-08-26 16:51	incoming
46729341710 (Mr Johan)	Why is there VH mails in Kaybeeh info mail?	2019-08-27 10:28	incoming
96170410253 (Alexia)	Will check	2019-08-27 10:32	incoming

”Doc” nämns även flera gånger i privata konversationer mellan Besim och Visar på Signal. Nedan följer några exempel (Visar kallas här för ”Vizky”):

46764199627 (Besim Boletini)	imorgon ringer du på morgonen och säger att du ska avbruta betalningen	2019-11-21 19:34	outgoing
46732455450 (Vizky)	Fiol dajko	2019-11-21 19:34	incoming

46764199627 (Besim Boletini)	säg de har blivit helt fel	2019-11-21 19:34	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	den ska till mitt vh konto en plattfort som du i sin tur betalar till dina leverantörer	2019-11-21 19:34	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Det är pengar som ska till en handelsplattform ska du säga och de är till min egna plattform	2019-11-21 19:35	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	alltså ditt vh konto platt-form	2019-11-21 19:35	outgoing
46732455450 (Vizky)	Och vad är felet	2019-11-21 19:36	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	vi har fått fel info bror från doc	2019-11-21 19:36	outgoing

46764199627 (Besim Boletini)	du såg att shaf fråade om momsen på vh	2019-11-22 12:35	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	skriv där nu	2019-11-22 12:35	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	att du behöver alla faktura underlag från leveranrtör (grt) och kund (jolumar) så din revisor kan räkan ihop momsen vad den blir	2019-11-22 12:36	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	har du fått några banku-opgifter vart vi ska betala in dem 320 ?	2019-11-22 12:43	outgoing
46732455450 (Vizky)	Nä	2019-11-22 12:43	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	ok	2019-11-22 12:44	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	ring din revisor	2019-11-22 12:51	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	fråga henne vad hon vill ha	2019-11-22 12:51	outgoing
46732455450 (Vizky)	Allt i oktober bara har hon sagt	2019-11-22 12:51	incoming
46732455450 (Vizky)	Allt in och ut	2019-11-22 12:51	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	ja skriv så	2019-11-22 12:51	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	bara oktober nu	2019-11-22 12:51	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	inte november	2019-11-22 12:52	outgoing
46732455450 (Vizky)	Vad skriver doc	2019-11-22 13:18	incoming
46732455450 (Vizky)	Vi har inte iban rill voipen ännu	2019-11-22 13:34	incoming

46764199627 (Besim Boletini)	ok bror	2020-01-04 15:42	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	jag skrev precis till doc med	2020-01-04 15:42	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	att när de gäller moms osv måste vi in med pengar tidigare för de tar längre tid när vi betalar från utlandet	2020-01-04 15:43	outgoing
46732455450 (Vizky)	Perfekt bror	2020-01-04 15:44	incoming

”Doc” nämns även flera gånger i privata konversationer mellan Besim och Kenth på Signal. Nedan följer några exempel (Kenth kallas här för ”Dansken”):

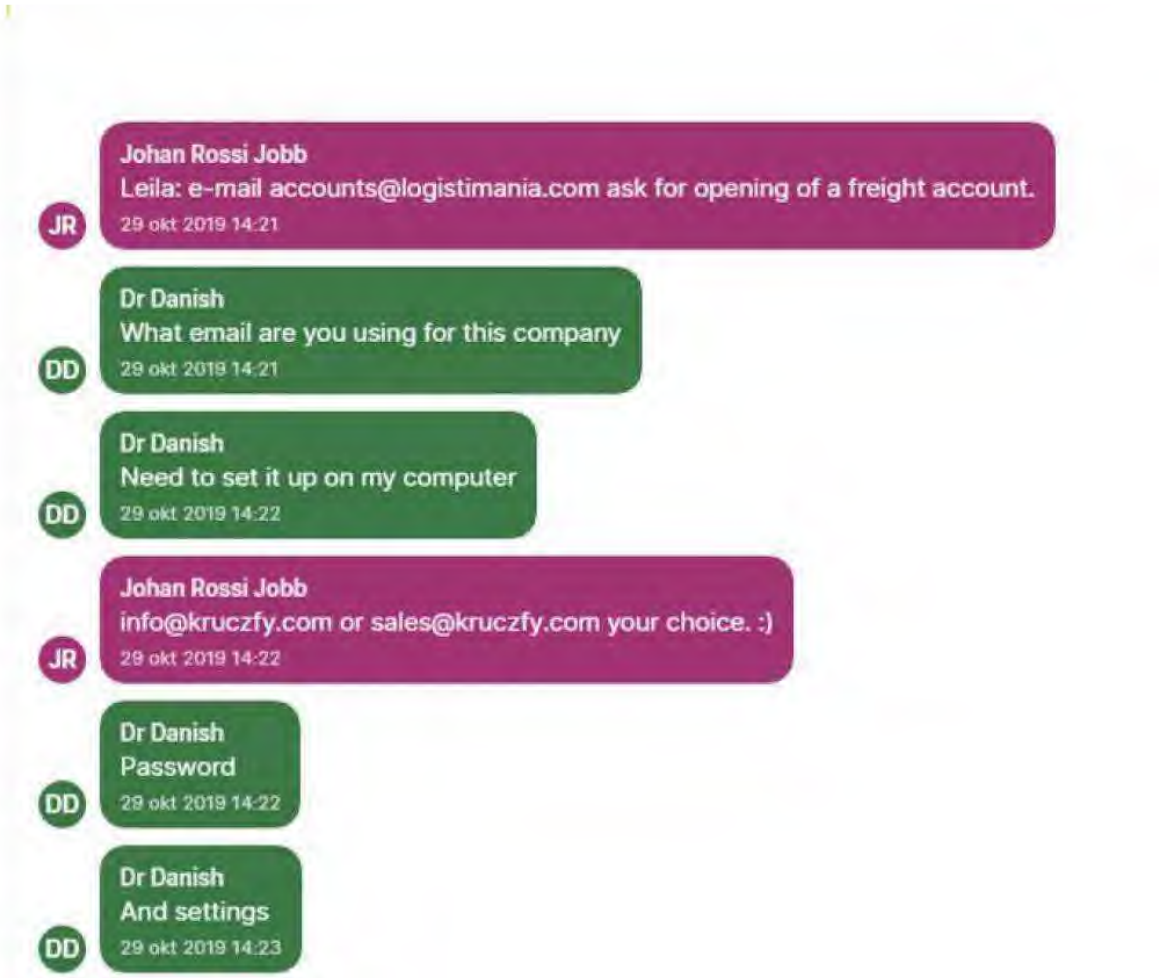
46761477720 (Dansken)	Skickar du utdraget från P-exec Kaybee till Doc. Är inte på plats att jag kan dra ut det härifrån	2020-01-21 15:35	incoming
46761477720 (Dansken)	Johan skickade det	2020-01-21 15:36	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	han har fått de	2020-01-21 15:37	outgoing

46761477720 (Dansken)	Vad menar Doc med VAT return och P-exec?	2020-01-30 17:32	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	Fråga han privat	2020-01-30 17:32	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Kanske att p-ex kan betala till Skatteverket	2020-01-30 17:32	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Men du måste uppge iban osv vet inte	2020-01-30 17:33	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Fråga privat	2020-01-30 17:33	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Om de är så är de guld	2020-01-30 17:33	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Men då måste dem uppge org nr	2020-01-30 17:33	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	Eller de står redan de	2020-01-30 17:33	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	frågade du honom eller? kunde man betala momsen via p.x?	2020-01-30 18:17	outgoing
46761477720 (Dansken)	Det verkar så. Jag skickade momsredovisningen till P-exec som det stod i mailet. Är det fel hör dom väl av sig..	2020-01-30 18:21	incoming
46764199627 (Besim Boletini)	Dom vet ju inte vart dem ska betala	2020-01-30 18:22	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	eller fanns de på kvittensen?	2020-01-30 18:22	outgoing
46764199627 (Besim Boletini)	sa doc de	2020-01-30 18:22	outgoing

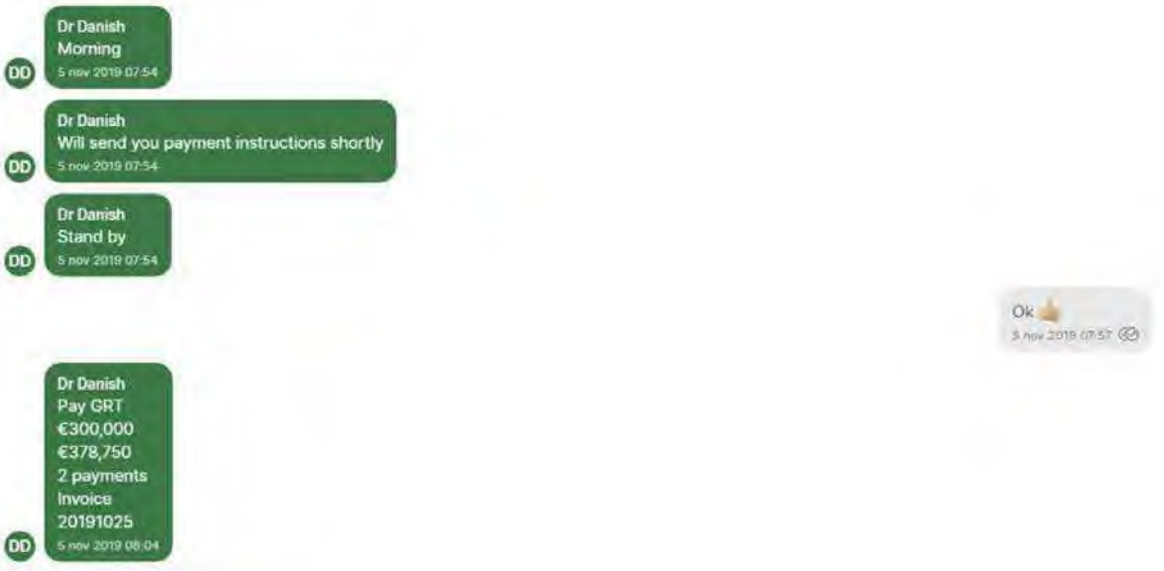
46764199627 (Besim Boletini)	för vh har med moms som skulle varit inne den 17 ajnuari	2020-01-30 18:22	outgoing
46761477720 (Dansken)	Pratade aldrig med Doc men det står vart dom ska skicka pengarna. Kan du kolla med Doc som har lite bättre kontakt med honom?	2020-01-30 18:23	incoming

Kontakt mellan Leila Kruczkowska, företrädare för Kruczfy AB (senare Voxera AB) och ”Doc”
(Materialet är hämtat från beslagsnummer 2020-9000-BG531-2 som är en dator tillhörande Leila Kruczkowska)

I Leila Kruczkowskas dator finns en chattgrupp i applikationen Signal med namnet ”Kruczfy”. Deltagare är Leila Kruczkowska, Johan Rossi (”Johan Rossi Jobb” och senare ”Marco Silkr”), ”Dr Danish” och ”Shav” (hela konversationen finns i handling K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)). Chatten sträcker sig från den 29 oktober 2019 till den 10 mars 2020. Dr Danish vill bland annat ha tillgång till företagets mailkonton och ger instruktioner om vilka kunder och leverantörer Kryczfy AB ska ha, när betalningar ska ske mm.:



Dr Danish
Morning
30 okt 2019 08:17
Dr Danish
Kruczfy will sell to jolumar and to mobile experience
And will buy stock from GRT
30 okt 2019 08:18
Good morning,
Ok great!
30 okt 2019 08:31
My limit per day in Nordea bank is 50 000 000 SEK it's roughly around 5 000 000 EUR
30 okt 2019 08:15
Johan Rossi Jobb
30 okt 2019 09:16
Dr Danish
Marco
Need to make sure kruczfy know what to say if bank
Calls
30 okt 2019 09:18
Dr Danish
When we start trading
Johan Rossi Jobb
She knows, we need all agreements in place for Monday with Lindencity,GRT,Jolumar no agreements are with Jolumar yet but ify dont think thats neccesary tbh because a fully made deal with transactions= an agreement in Sweden.
Its just the companies abroad we should have.
Dr Danish
Ok

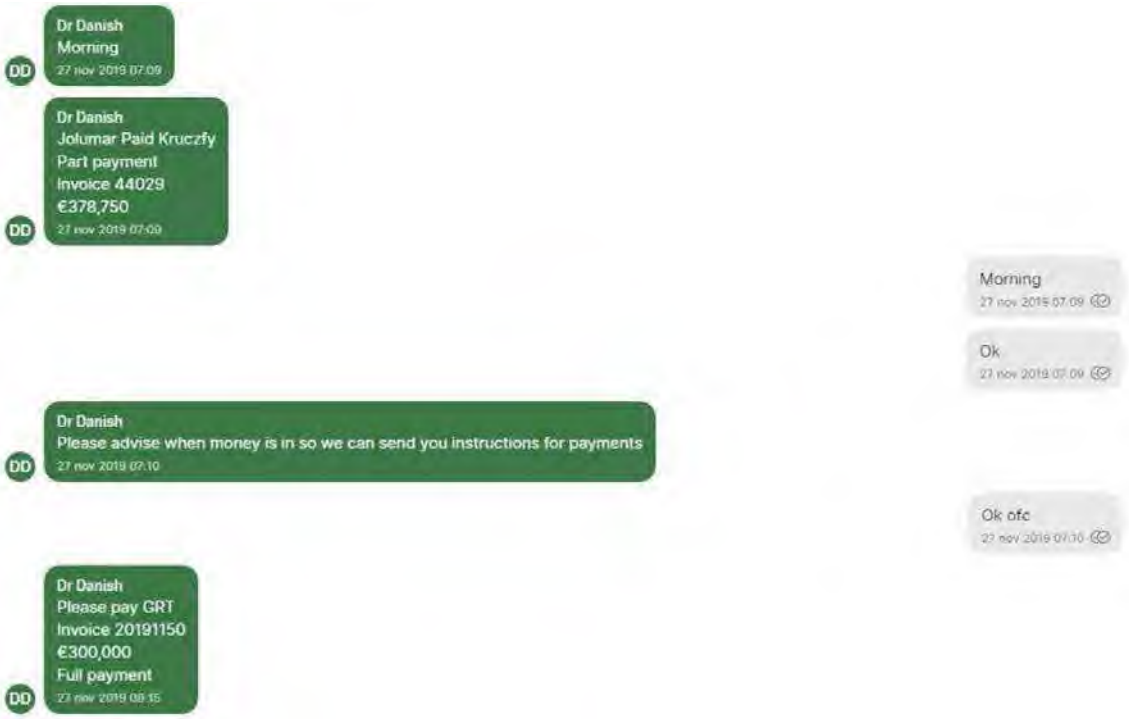

Dr Danish
Morning
5 nov 2019 07:54
Dr Danish
Will send you payment instructions shortly
5 nov 2019 07:54
Dr Danish
Stand by
5 nov 2019 07:54
Ok
5 nov 2019 07:57
Dr Danish
Pay GRT
€300,000
€378,750
2 payments
Invoice
20191025
5 nov 2019 08:04

Johan Rossi Jobb
Who received money and who didnt?
Dr Danish
Grt received all 3 payments

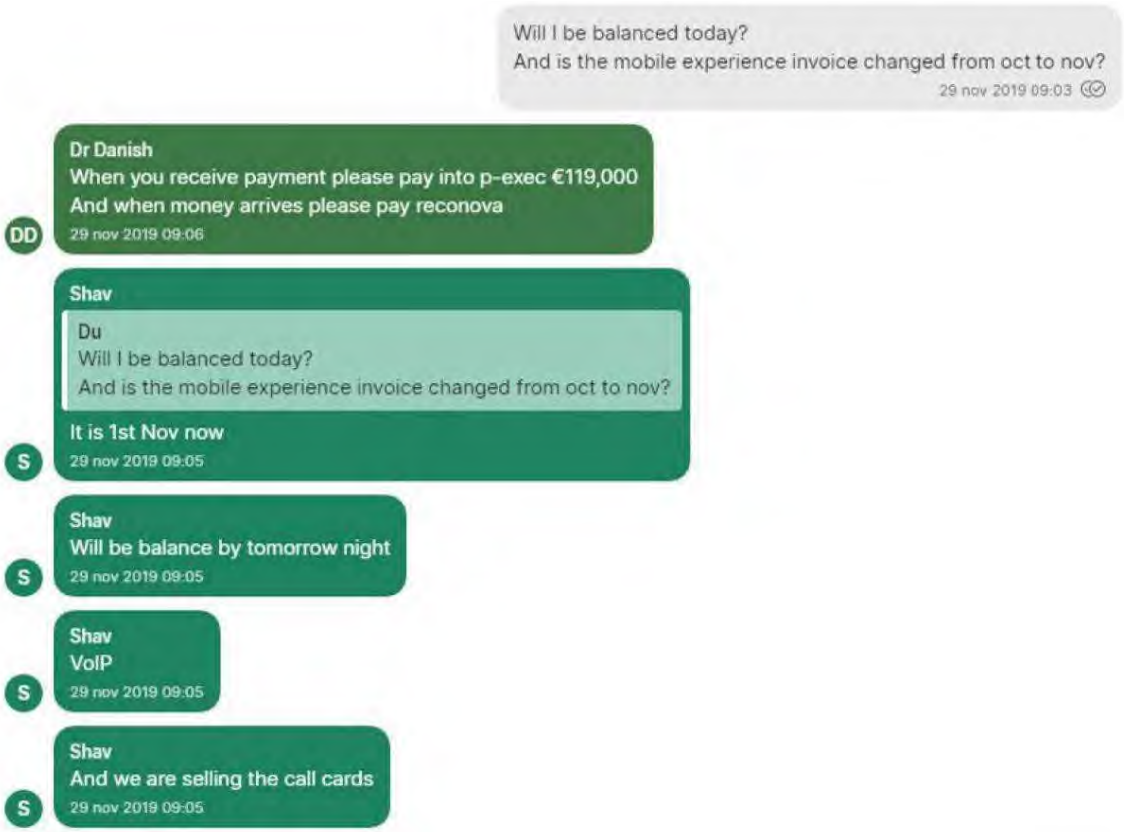
Dr Danish
Don't pay anything to GRt
Wait
Dr Danish
Jolumar paying you now as follows
44011 €345,800
44012 €500,500
44014 €101,887.50
And invoice
44013 €184,937.50
Ok
Dr Danish
44013 he's only paying you 184,937.50 because he has overpaid you before for an order that's been cancelled
Dr Danish
When all the money is in let me know

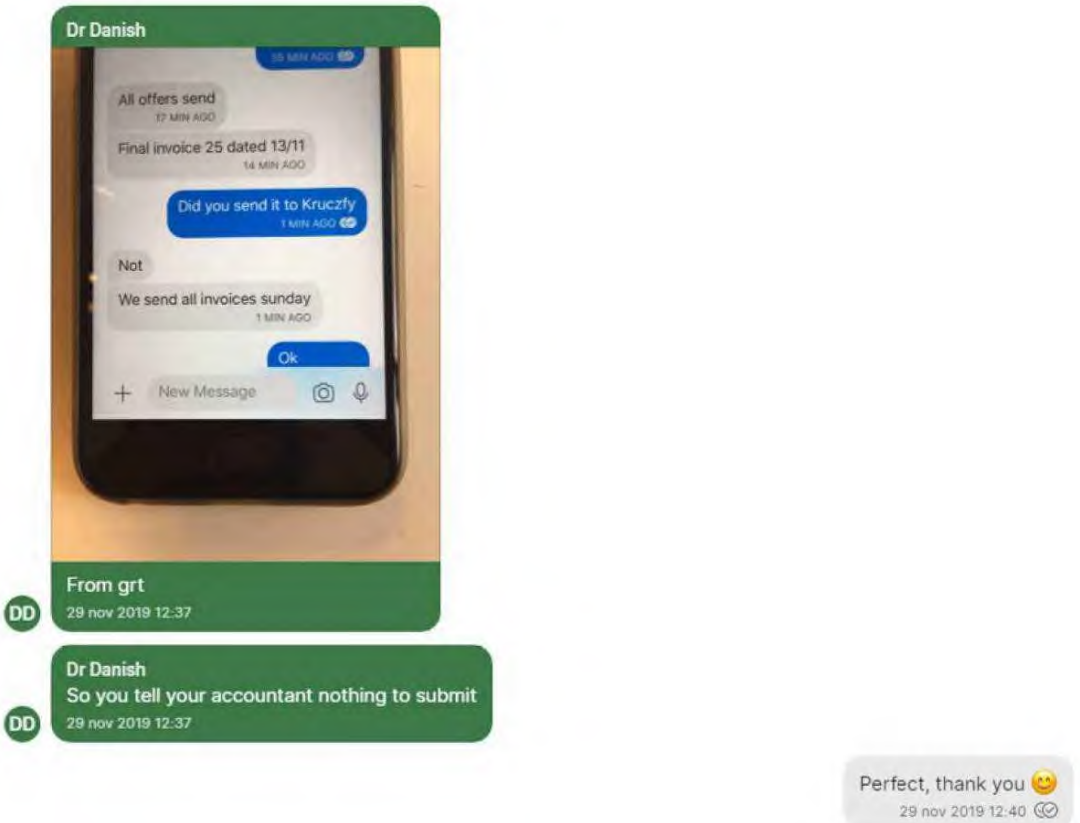
Johan Rossi Jobb
Morning
Johan Rossi Jobb
In 1 hour all co's will receive the banking details for their company and countersigned agreements from P-Exec for your banks etc.
Bare in mind the CY IBAN is VoIP for now and the DE IBAN is for Stock.
And the payments are to your own P-Exec accounts its not payment for an invoice until the payments is made from your P-Exec to the recipients's P-Exec.

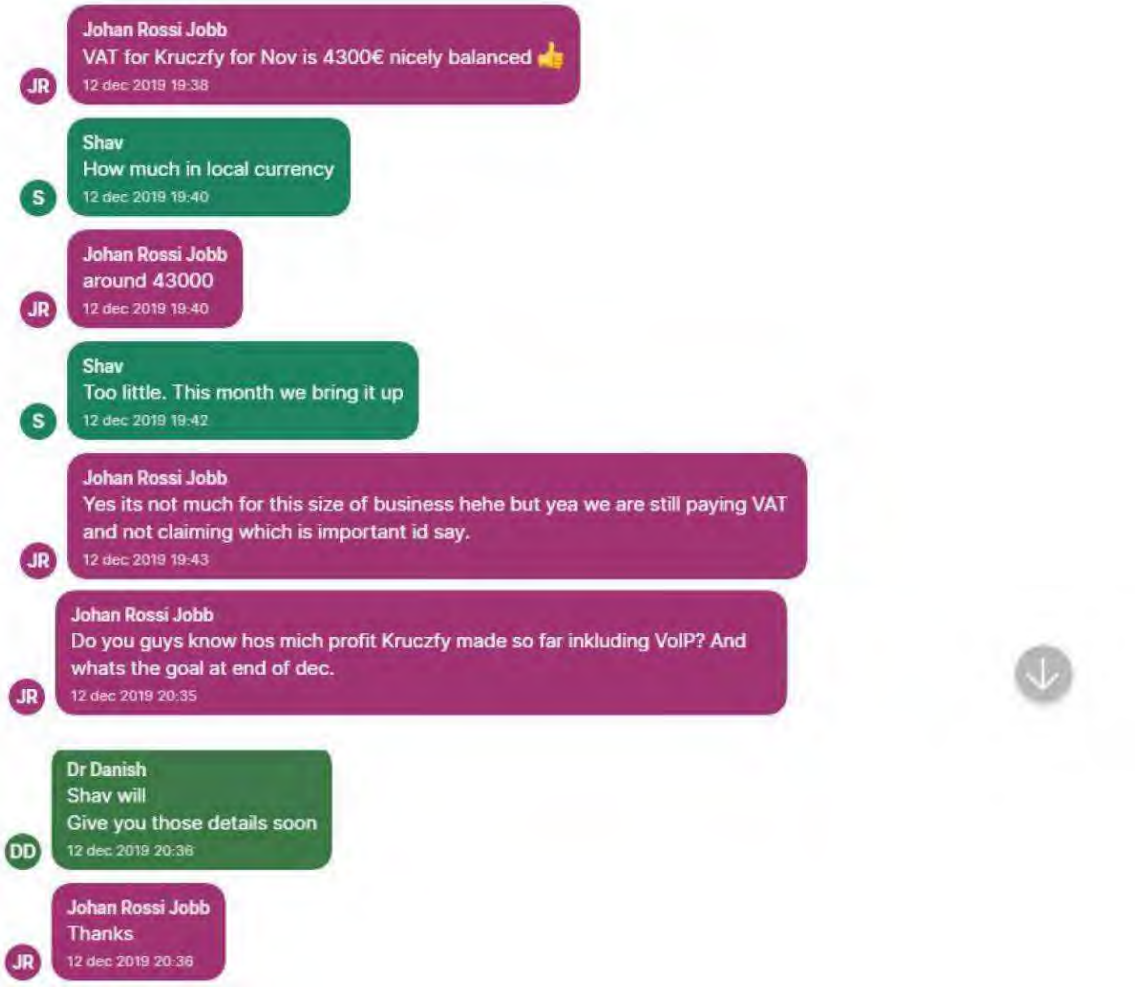
Dr Danish
Is money in ?
Shav
Pls tell me here when u need to submit vat return. Need it ASAP. Pls ask ur accountant.
And if anything changes I need to know as soon as it changes.
money is not in yet
ok sure will check

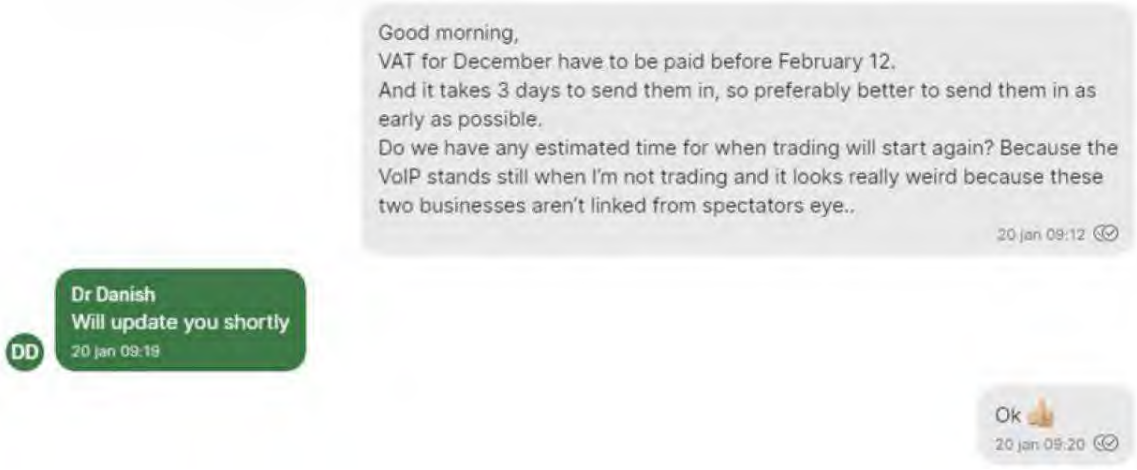

Dr Danish
Morning
27 nov 2019 07:09
Dr Danish
Jolumar Paid Kruczfy
Part payment
Invoice 44029
€378,750
27 nov 2019 07:09
Morning
27 nov 2019 07:09
Ok
27 nov 2019 07:09
Dr Danish
Please advise when money is in so we can send you instructions for payments
27 nov 2019 07:10
Ok ofc
27 nov 2019 07:10
Dr Danish
Please pay GRT
Invoice 20191150
€300,000
Full payment
27 nov 2019 09:15

January 12 I will declare for november.
November is almost over, will I be balanced?
27 nov 2019 10:13
Shav
Du
January 12 I will declare for november.
November is almost over, will I be balanced?
November will be balanced by Friday.
27 nov 2019 10:16
perfect thanks
27 nov 2019 10:17


Will I be balanced today?
And is the mobile experience invoice changed from oct to nov?
29 nov 2019 09:03
Dr Danish
When you receive payment please pay into p-exec €119,000
And when money arrives please pay reconova
29 nov 2019 09:06
DD
Shav
Du
Will I be balanced today?
And is the mobile experience invoice changed from oct to nov?
It is 1st Nov now
29 nov 2019 09:05
S
Shav
Will be balance by tomorrow night
29 nov 2019 09:05
S
Shav
VoIP
29 nov 2019 09:05
S
Shav
And we are selling the call cards
29 nov 2019 09:05
S


Dr Danish
All offers send
Final invoice 25 dated 13/11
Did you send it to Kruczfy
Not
We send all invoices sunday
Ok
New Message
From grt
29 nov 2019 12:37
DD
Dr Danish
So you tell your accountant nothing to submit
29 nov 2019 12:37
DD
Perfect, thank you
29 nov 2019 12:40


Johan Rossi Jobb
VAT for Kruczfy for Nov is 4300€ nicely balanced
12 dec 2019 19:38
Shav
How much in local currency
12 dec 2019 19:40
Johan Rossi Jobb
around 43000
12 dec 2019 19:40
Shav
Too little. This month we bring it up
12 dec 2019 19:42
Johan Rossi Jobb
Yes its not much for this size of business hehe but yea we are still paying VAT and not claiming which is important id say.
12 dec 2019 19:43
Johan Rossi Jobb
Do you guys know hos mich profit Kruczfy made so far inkluding VoIP? And whats the goal at end of dec.
12 dec 2019 20:35
Dr Danish
Shav will
Give you those details soon
12 dec 2019 20:36
Johan Rossi Jobb
Thanks
12 dec 2019 20:36


Good morning,
VAT for December have to be paid before February 12.
And it takes 3 days to send them in, so preferably better to send them in as early as possible.
Do we have any estimated time for when trading will start again? Because the VoIP stands still when I'm not trading and it looks really weird because these two businesses aren't linked from spectators eye..
20 jan 09:12
Dr Danish
Will update you shortly
20 jan 09:19
Ok
20 jan 09:20

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

Sida
1 (56)

2020-04-27

Dnr
EB-3743-19

PM: Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

Nedanstående chattmeddelanden och bilagor består av ett urval från rapport K2-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Roy, som är tagen från Daoud Chamouns mobiltelefon (9000-2020-BG258-19).

Urvalet är gjort efter de chattmeddelanden som har rört betalningar till Jolumar Chamon ABs leverantörer i slutet av oktober t.o.m. december 2019. Bilagorna, som i huvudsak består av bilder på chattkonversationer med en okänd tredjepart som både Roy Marina och Daoud Chamoun har tillgång till och deltager i, har i detta PM förstorats så att texten i bilagorna är läslig. Även meddelanden som handlar om den okända tredjeparten – de namn som framträder är bland annat ”doc”, ”doktorn”, ”Dr (Hem)” och ”Alexia” – har tagits med.

Ej sammanhängande delar av konversationen är avgränsade med en heldragen linje. Namnet inom parantes i tidsstämpelsraden är personen som skickar meddelandet.

FRÅN: K2-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Roy

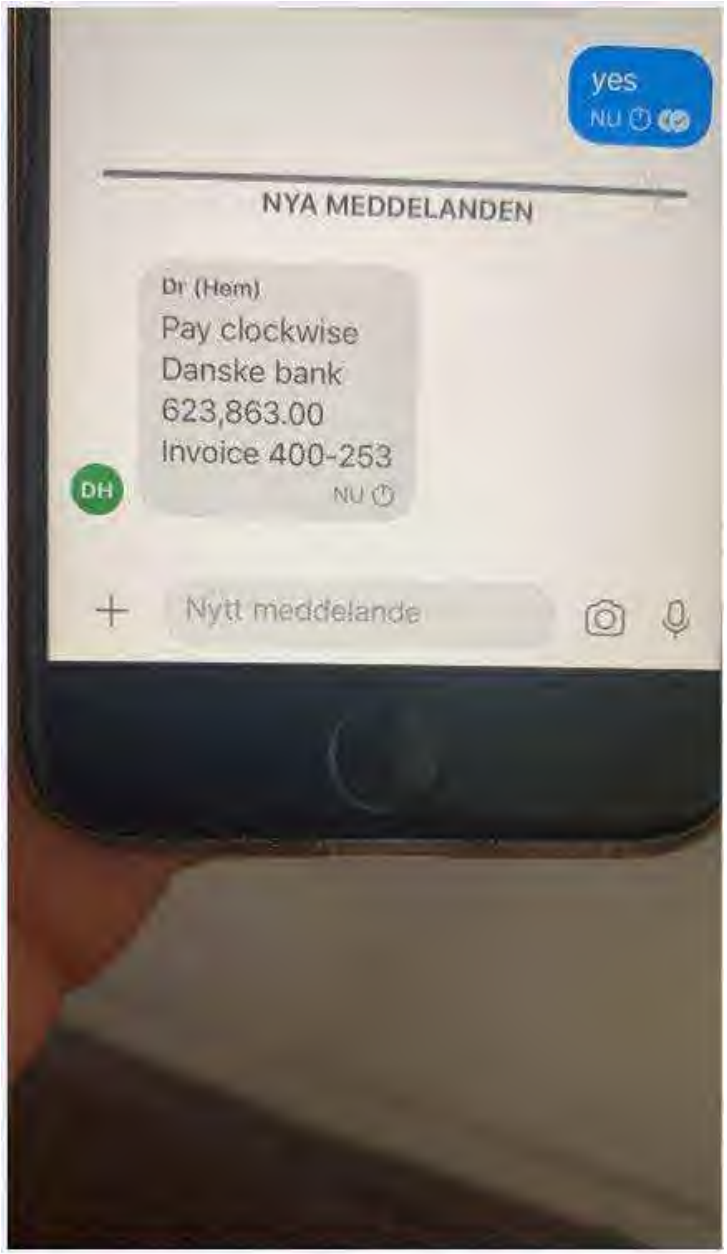
2019-10-22 19:15:42(UTC+1)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
La du in betalningarna idag? Inget har dragits
2019-10-22 19:17:59(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Ja
2019-10-22 19:18:10(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Ska kolla va som har hänt
2019-10-22 19:18:25(UTC+1)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Skiclade bild till doc
2019-10-22 19:20:04(UTC+1)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Tamam
2019-10-22 19:20:24(UTC+1)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Annars kommer han sitta på morgonflyget till Halmstad

2019-10-26 20:24:20(UTC+1)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Kolla de doktorn vill i gruppen kusin

2019-11-14 12:39:12(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AvrIFgwaI5QlthAGuspO2L590tz
B_gdWd5Zb3I51jtPq.enc
7b9ceafa-68c5-415f-a30a-28eb108fcc25.jpg

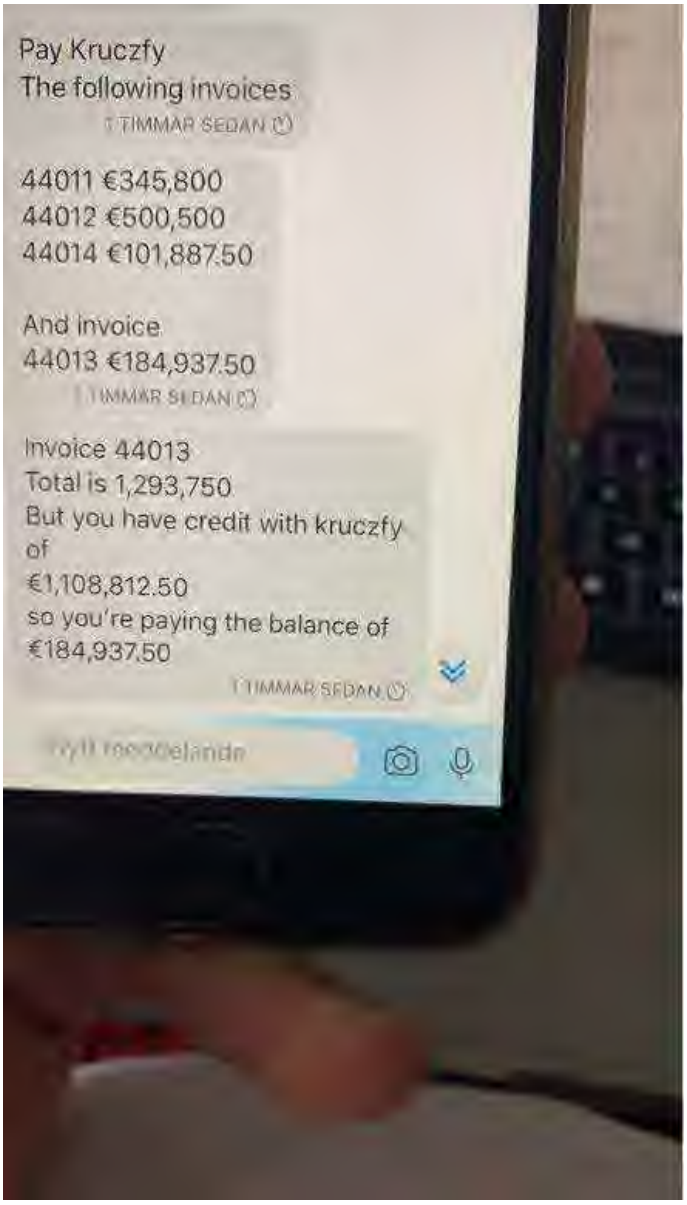
2019-11-14 12:40:27(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/Av8lbZEKRRCFye2BedM5uC7DHu2n9Oc_nlHUTicG2-n.enc
903c14af-0c2d-4a45-be53-819df12e2078.jpg

2019-11-15 10:07:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/AvyCn9zkvnsy6locHCd8C4kQWVFG00DE1UWXciiQsUy.enc
e6c66859-ef93-4451-a12f-5e63eff5c441.jpg

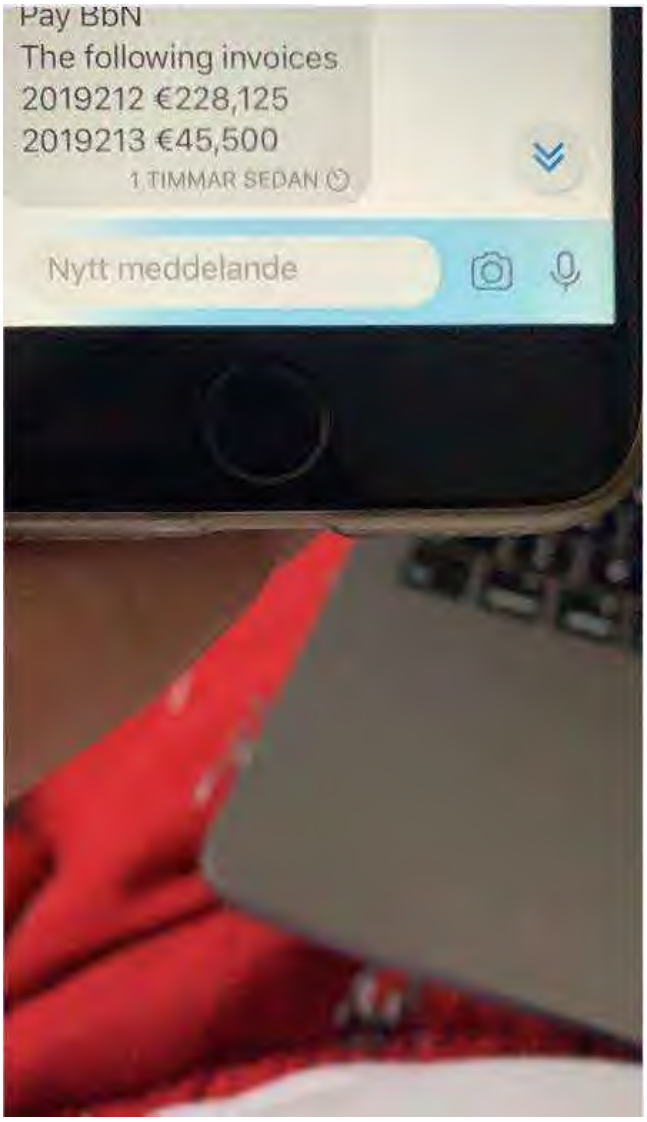


2019-11-15 10:13:44(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Den är betald

2019-11-18 10:54:39(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Ag8hKTjrwi6IJ76_vuaKgRqEaV
QgIt6X_kPFc0NQVkMu.enc
a5a05241-3885-43a4-84b7-e3c3eabaaecd.jpg

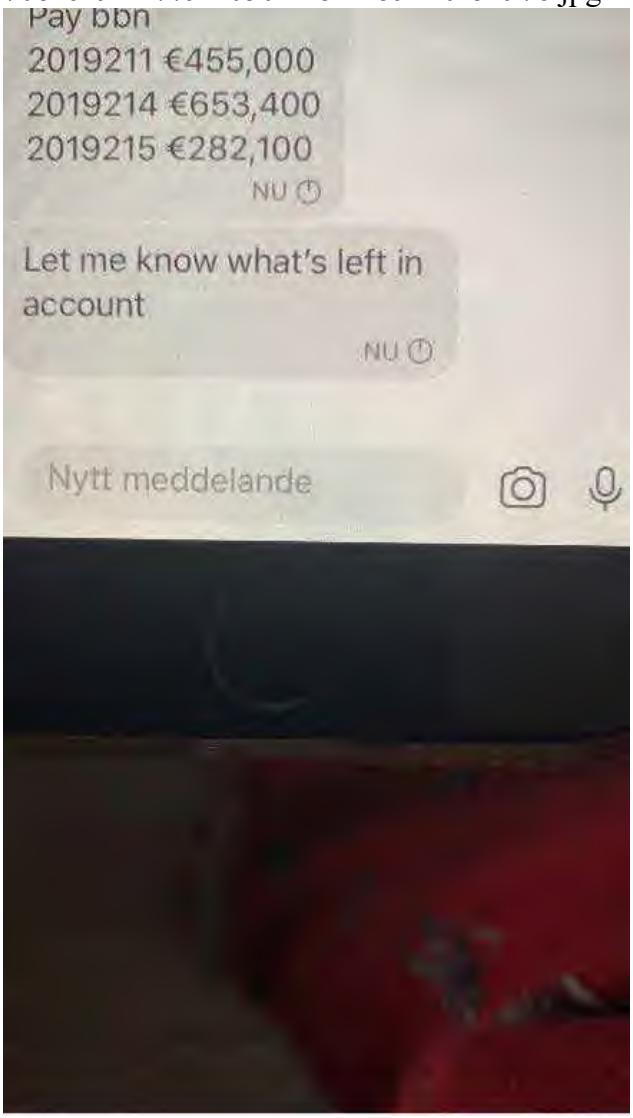


2019-11-18 10:54:59(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Fixar
2019-11-18 10:55:22(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AsjOl_cAA9SwDMdYzQW1YnYz
39toqksukRZDNZDSIqxq.enc
70ee70d9-00bc-4f6f-b0fe-049efb0f8788.jpg

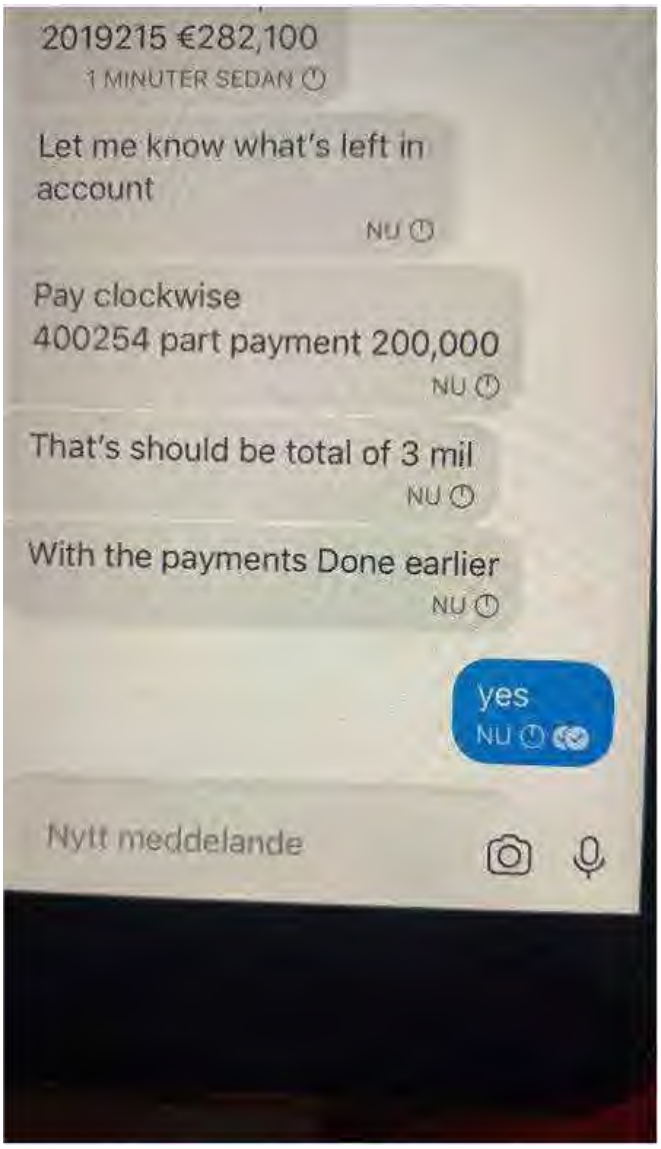


2019-11-18 10:55:35(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Trot inget är inne än
2019-11-18 10:55:39(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Jo
2019-11-18 10:55:53(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
1537
2019-11-18 10:55:58(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Såååååja
2019-11-18 10:56:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Gör du dom nu?
2019-11-18 11:00:16(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
De är löst, betalar allt nu

2019-11-18 11:48:13(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Vi har fått in ytterligare 1,5
2019-11-18 11:49:56(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AtS_tT76s1mT58IDNjrbvkAqEc__
k1Ez7HIWTigmQ3v.enc
708c6d9c-4779-4050-b254-b59d40c5b976.jpg

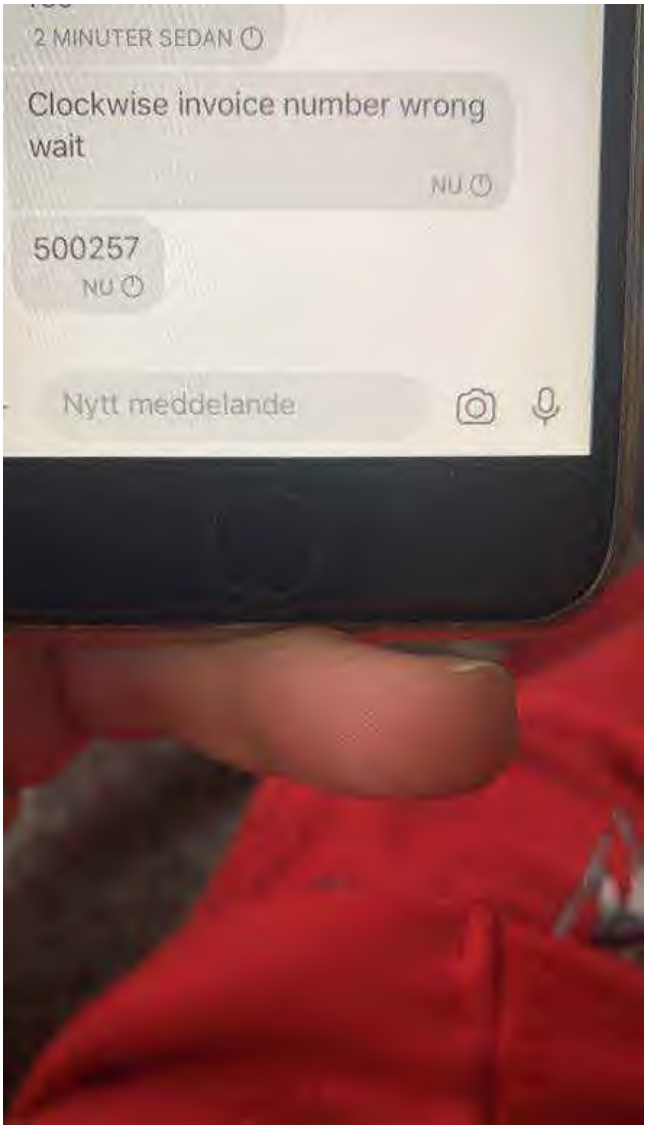


2019-11-18 11:51:11(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AjfCvzWYedsii9g6BvufJWxaX5B
K0v8RiSqxc-uuUHJH.enc
ff0fa1cb-f6bd-4764-a410-f55bbb56f304.jpg



2019-11-18 11:59:42(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/Av9NVm9thdUSv9Ut9ekNqE3wsmtDaftIY-lnXqzyg-d.enc
426dda95-cb2b-4b8c-b6ce-0dd9ea946b44.jpg

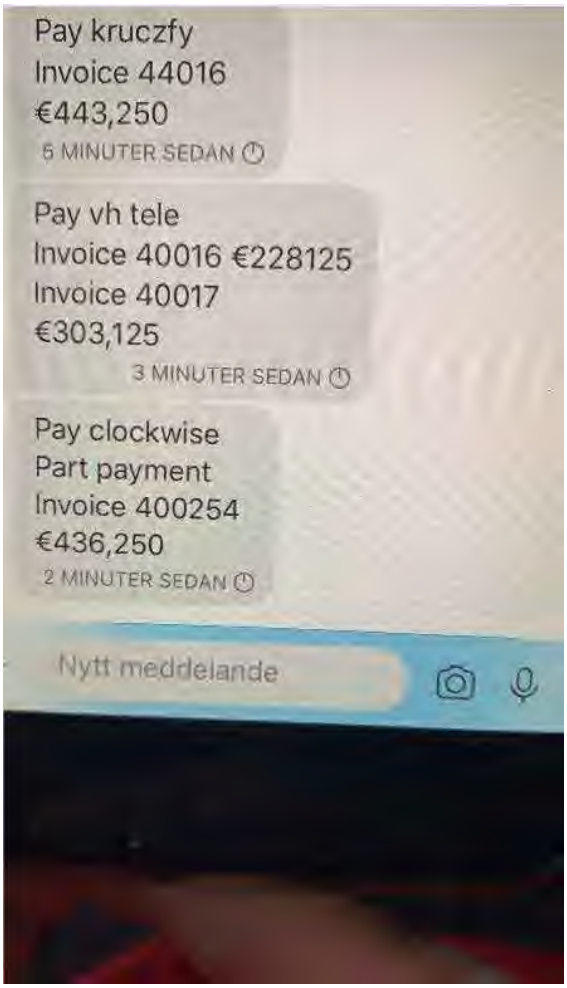
2019-11-18 12:02:54(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Fel faktura nr på xs
2019-11-18 12:02:59(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Clock
2019-11-18 12:03:09(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Atsox2cQ6LNENFZhoUPthsVTG
5tmSQTHaii9fkUvZzCn.enc
6a3b91b0-d596-4485-be84-9d77380b3698.jpg



2019-11-19 06:25:05(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
Han lär sig aldrig
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AgPOqapBlUP0kDanelxQ-
1VORp_AVZdmcRjV5_P0sG2P.enc
b07f7d93-3542-4a39-8dc0-84b74587b519.jpg

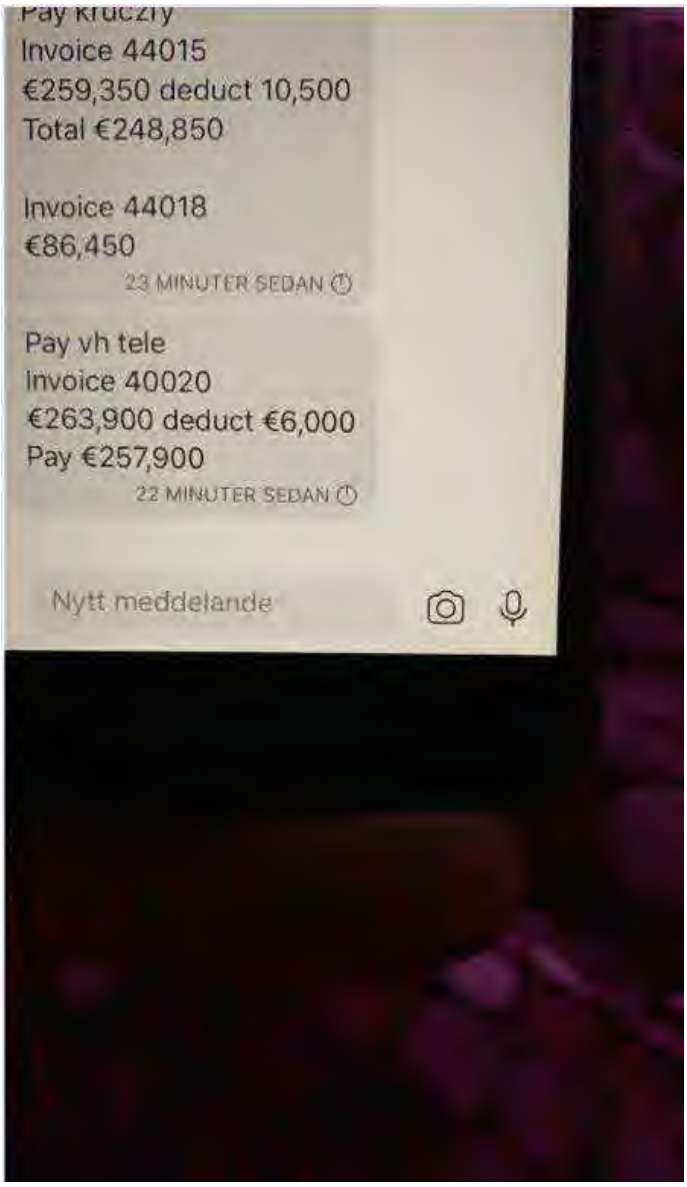
2019-11-19 09:16:21(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Hehehe

2019-11-19 10:14:24(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AjsJHlxAtzXDiRaHsIScJWhqxPy
F4T3WuRiG4excs2Tw.enc
1fc637d2-7ee1-446a-9193-32cbd5c3116f.jpg

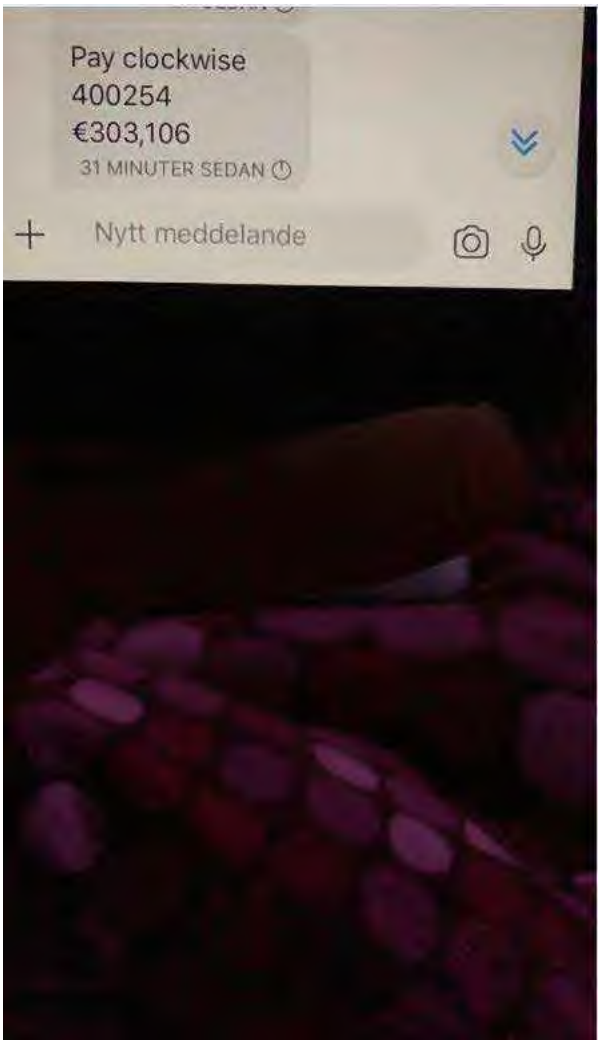


2019-11-19 10:54:23(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
3 olika bolag och allas faktura nr liknar varannp

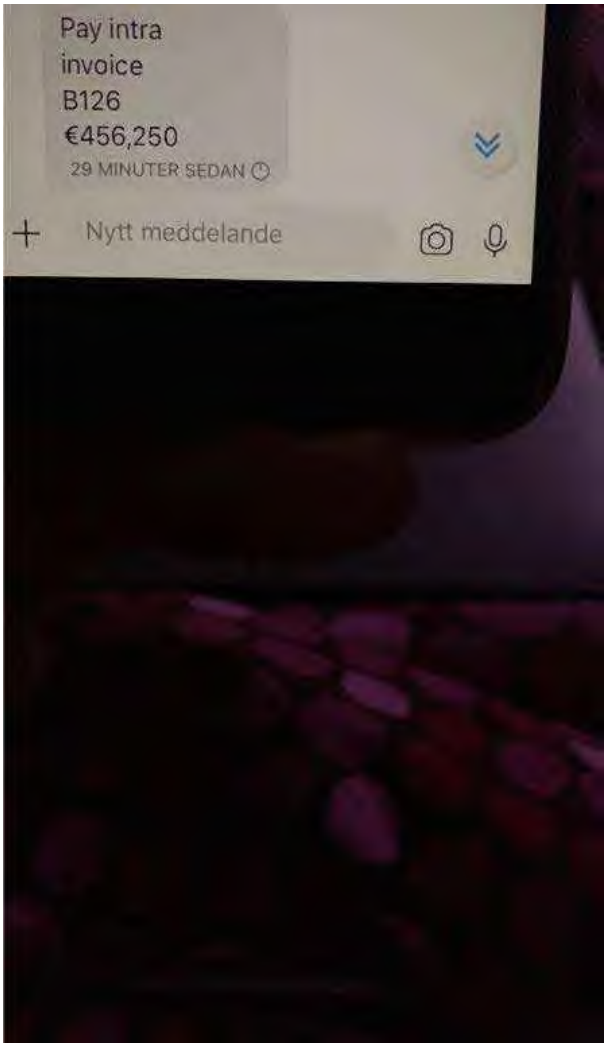
2019-11-19 14:20:48(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Akn6w4ng6OxpzXvOBgxWkbpih
UXpXtqBz82ki-qncqIX.enc
c310ffb7-3ebf-4898-a984-f88d783f98f4.jpg



2019-11-19 14:21:22(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AiqFDJHulzt_VhFCYWTkWPi7ia
EnNwrh2zEoAIOc9Gyp.enc
4ea874ed-cea8-4d8e-842b-39a0f131a27f.jpg

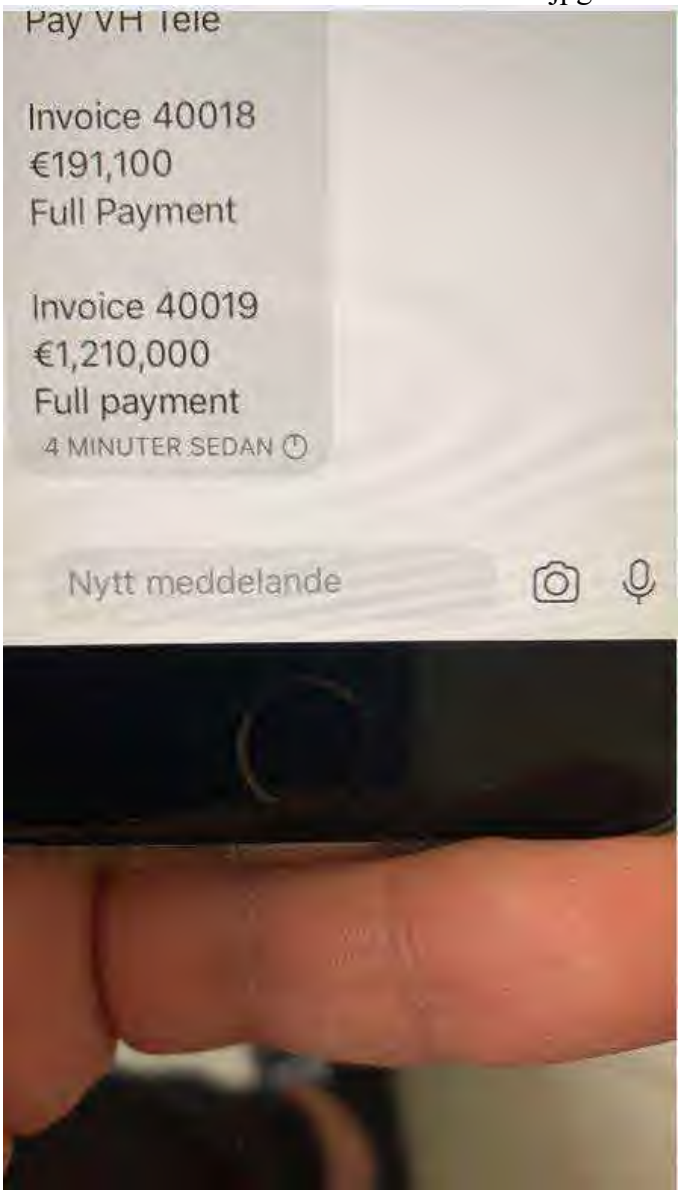


2019-11-19 14:21:52(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AhBLm4wJ9i2ZEazSiji9zJA1BJI
LDI7vFA-OVJx40NWx.enc
7f637a0d-7b7f-4aef-942a-31cd5a55323d.jpg



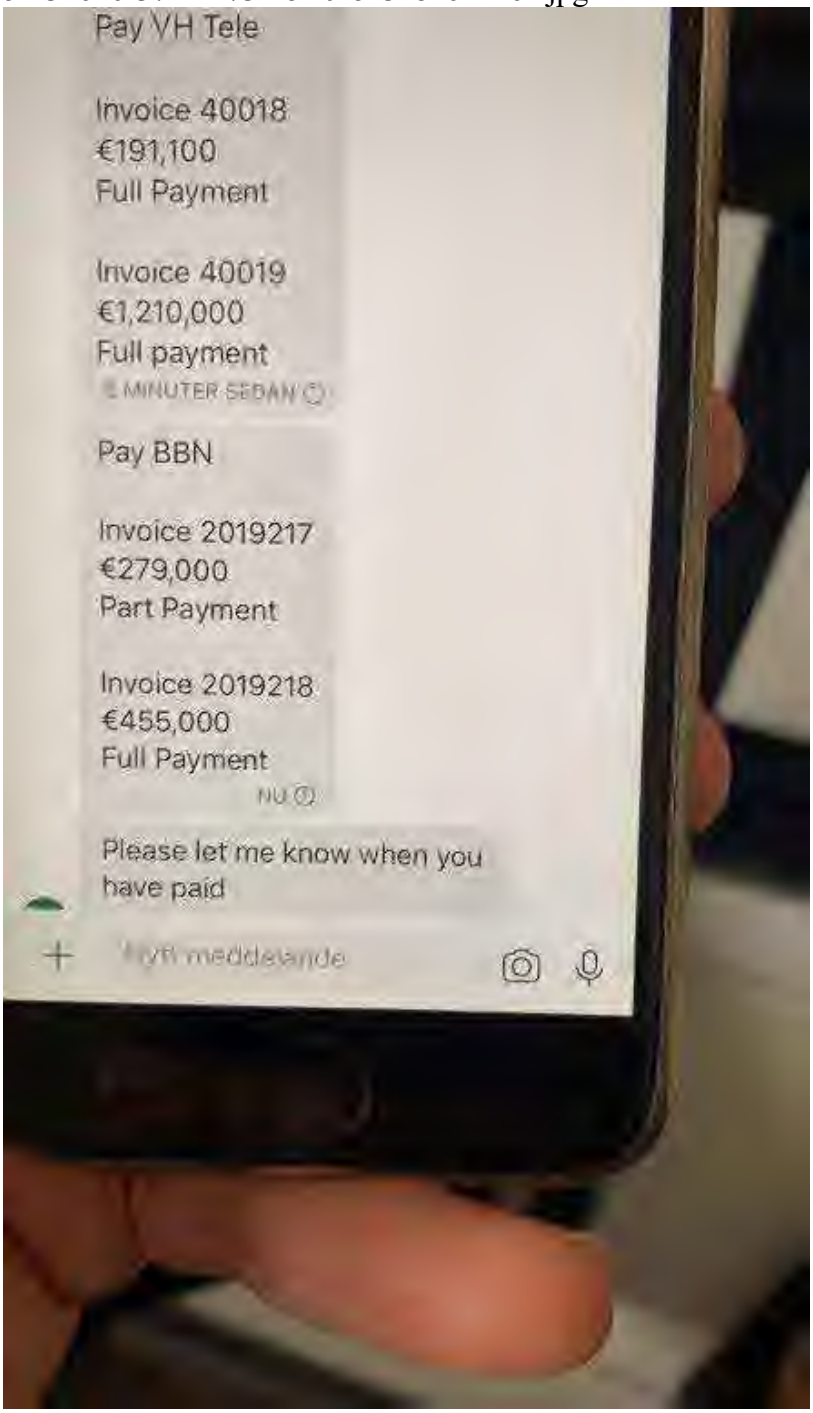
2019-11-19 15:03:53(UTC+0)Direction:Incoming, System Message (System Message)
Missed Voice Call
2019-11-19 15:04:02(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Skriv
2019-11-19 15:04:04(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Dålig nät
2019-11-19 15:05:53(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Kan du göra betalning innan halv?
2019-11-19 15:06:02(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Har fått in
2019-11-19 15:06:26(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Blir inte förens imorrn
2019-11-19 15:07:07(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
När kan du?
2019-11-19 15:09:07(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Ska försöka på direkten

2019-11-20 11:26:01(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Vi Kommer ha betalning innan 14
2019-11-20 11:33:52(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Tamam, är redo
2019-11-20 11:41:10(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Am0xsOTmSL3Fpv2cLvmv7eE
MNyMBCaXjvJmsTLtnc5js.enc
0c3250d3-561f-4949-9285-83fdcb453410.jpg



2019-11-20 11:41:54(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/AmnNA9wRNGEZ-
wMVdeL5WK9L8TGvBh4PQnbmBB1rZlGX.

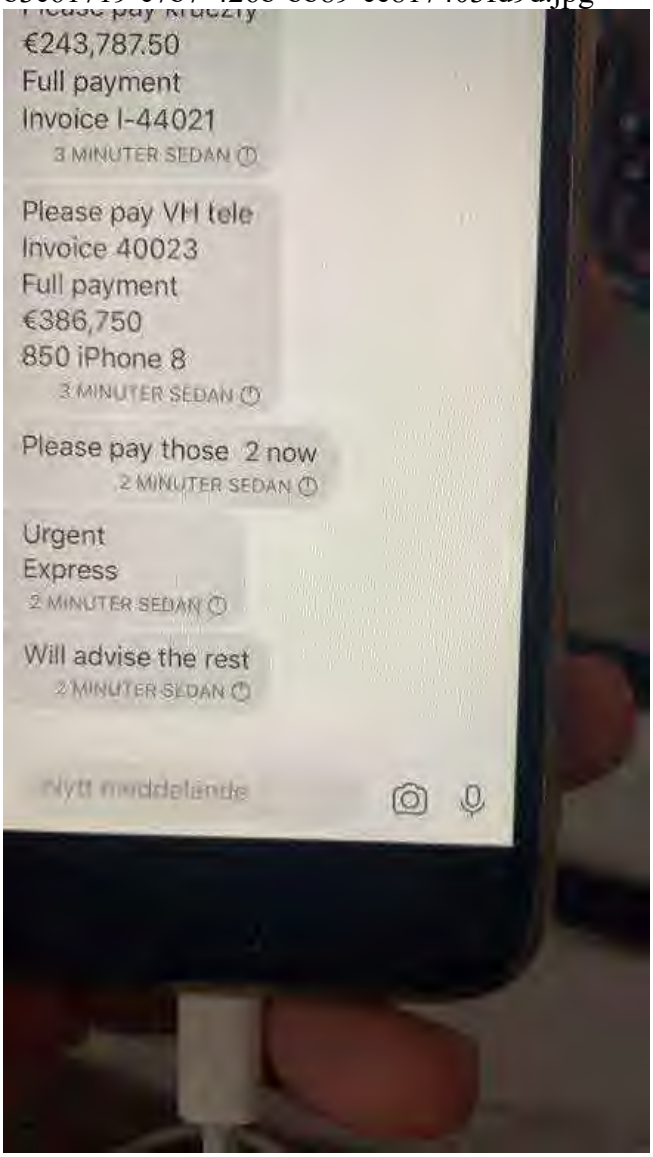
enc
5fd3b6b6-3711-473a-8fd9-5c3e826b416a.jpg



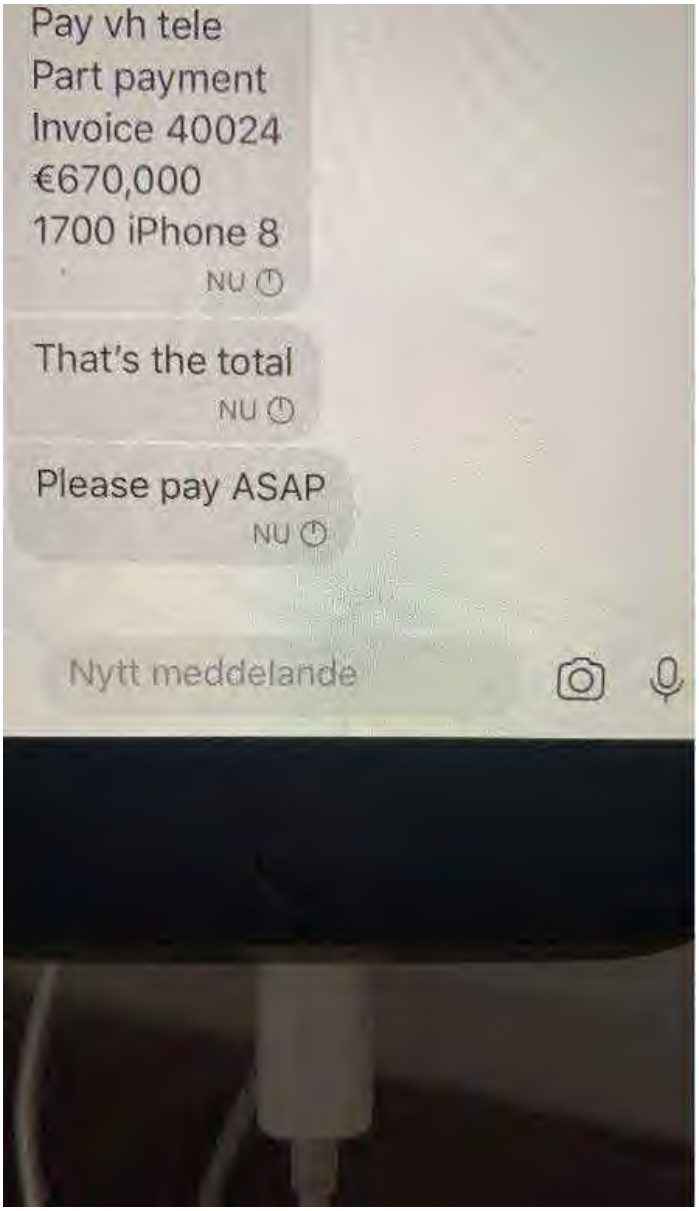
2019-11-20 11:42:06(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Yes

2019-11-22 09:05:36(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:

https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AioG7U13QkZOE37MM9ZDtSw
Ty1m5S8h618xAuKVqwIrh.enc
b3c61719-c7b7-426b-bb89-ce817403fd9d.jpg



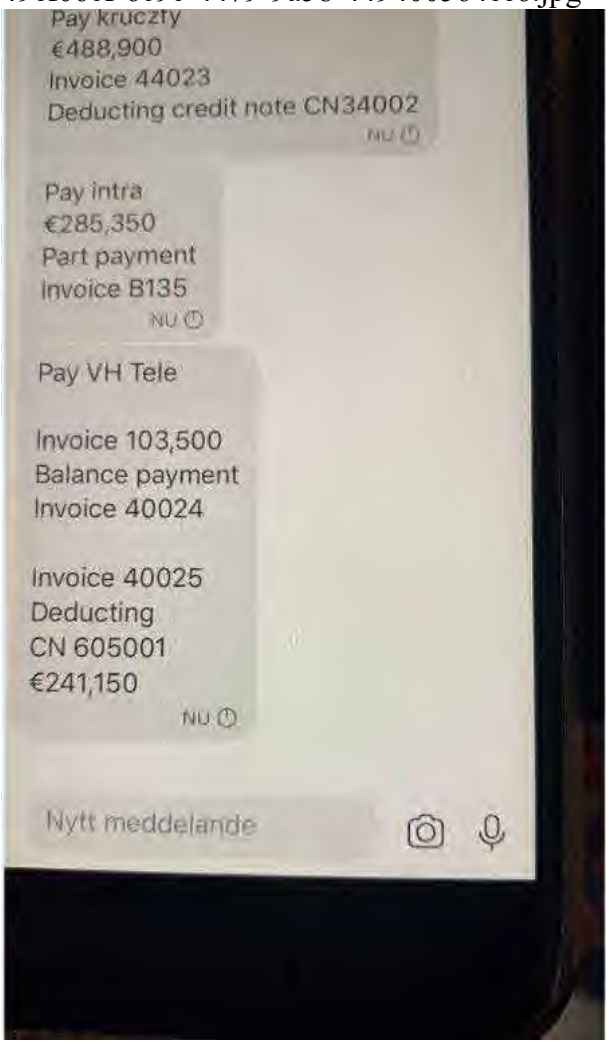
2019-11-22 09:11:48(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AkZNty3vRxk4diehftCVzT4qOv9
_HJZpth8rbTtA7Nv8.enc
c0aa3bb4-cbc0-4185-8df7-1fc59ffb1fc4.jpg



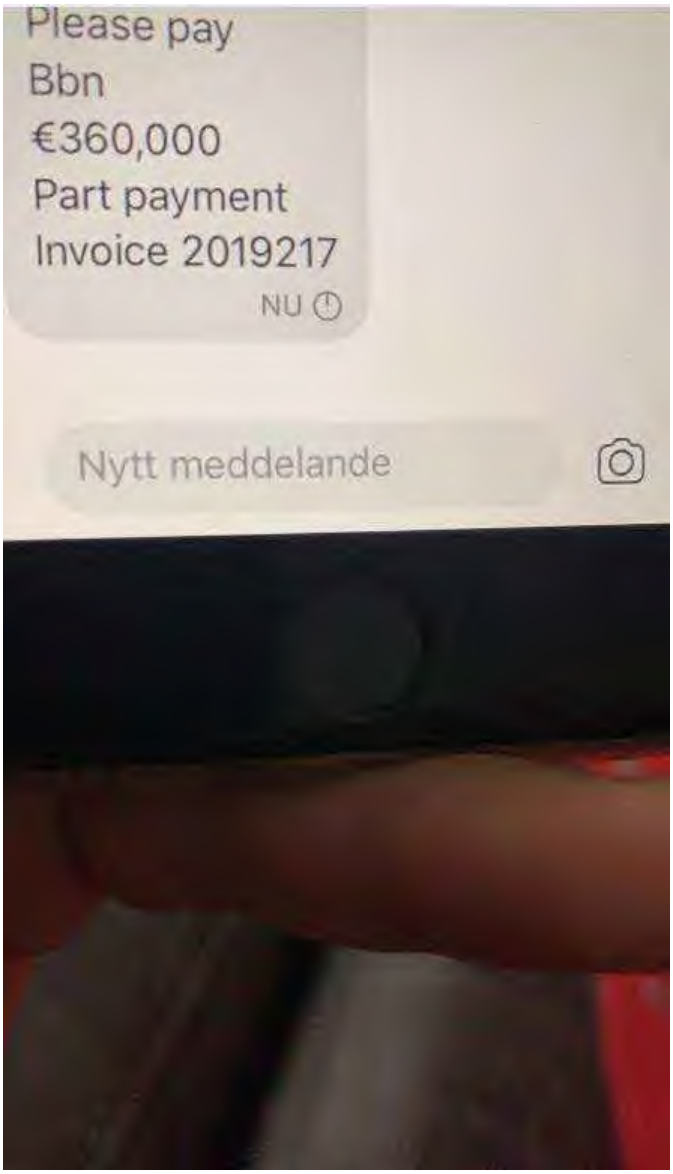
2019-11-22 09:28:31(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
David
2019-11-22 09:42:41(UTC+0)Direction:Incoming, System Message (System Message)
Missed Voice Call
2019-11-22 09:56:11(UTC+0)Direction:Incoming, System Message (System Message)
Missed Voice Call
2019-11-22 10:05:11(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Betalningarna klara

2019-11-22 11:21:48(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.

whatsapp.net/d/f/AjMXNBz1DkHTNIoInUipgRLJEvdkhWE5K2gpbrNBVfK.enc
49ef06cf-6c9c-4479-9a58-449400564ee6.jpg

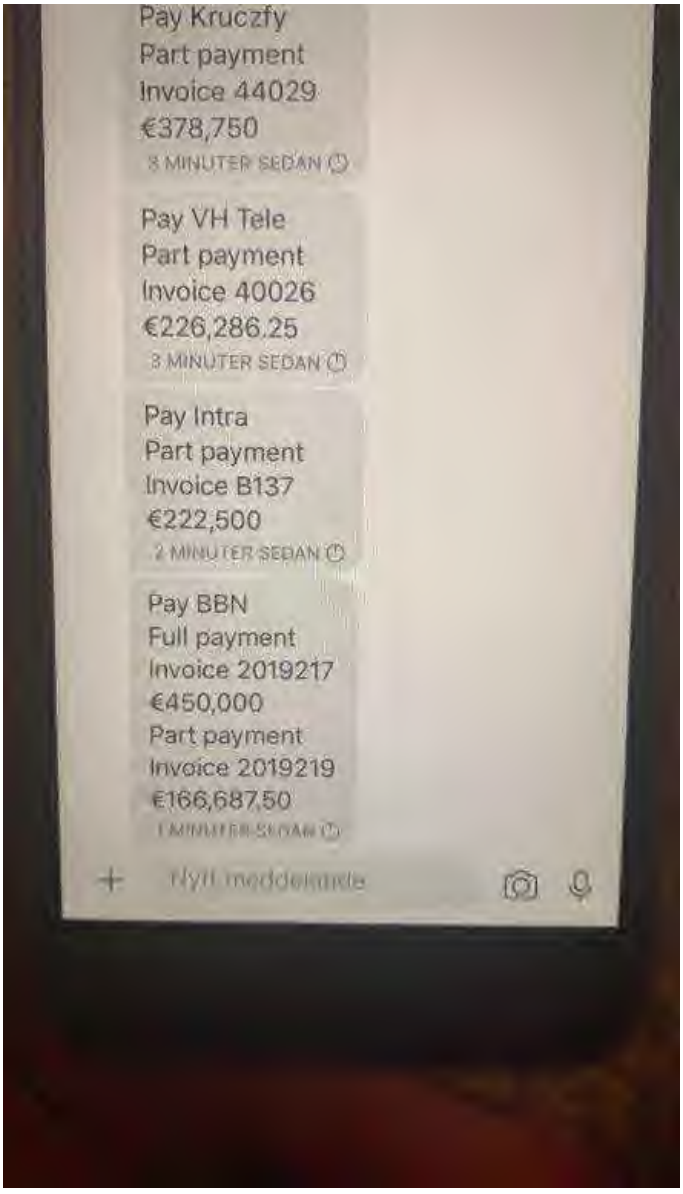


2019-11-25 11:04:39(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Säg till doktorn att vi har 360 disponibelt
2019-11-25 11:08:47(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Tamam
2019-11-25 11:13:33(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AlcB5eGrgDSRoXi9Zvio9CErG9
qoGwJh06tI3SIhBnGd.enc
84c09a76-718a-47e1-83dc-f87a4ce6956e.jpg



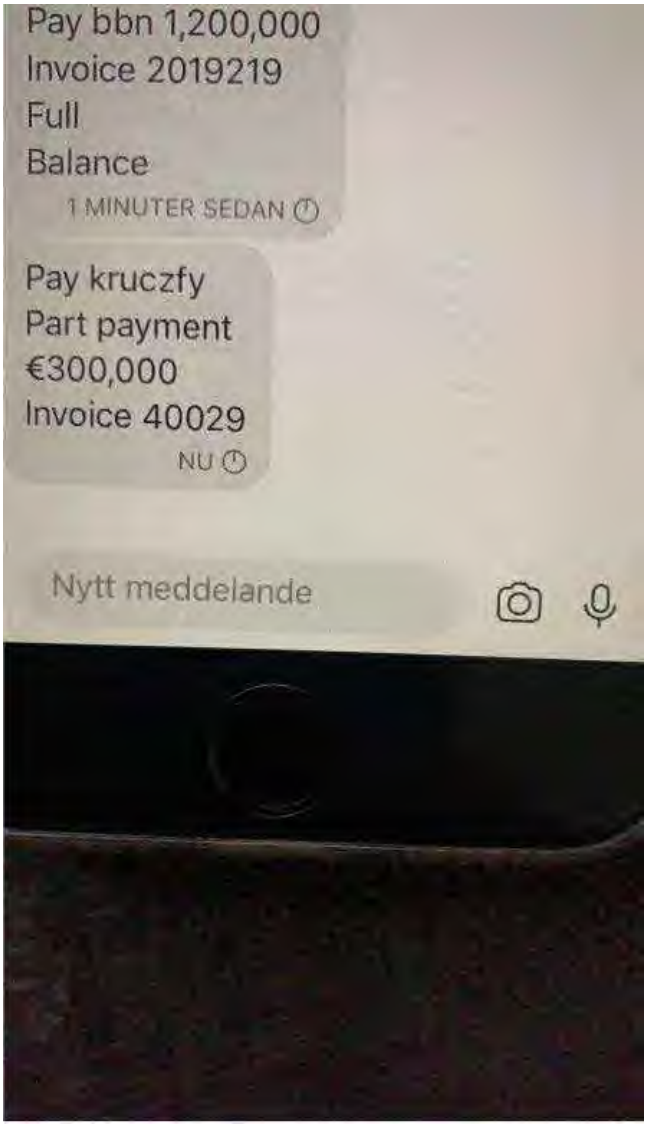
2019-11-25 11:45:25(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Betalningen är gjord

2019-11-26 19:56:55(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Doktorn hörde aldrig av sig ?
2019-11-26 19:57:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Doktorn har sagt denna vecka men han kämpar inte riktigt för att få de gjort.
2019-11-26 20:46:35(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AgoYbt8OjlzOQro8_5WBO9EW
Sxq-KG4x9sjrdQM1AlaH.enc
eafb898f-178c-4083-acb3-0d492e0b7d6d.jpg



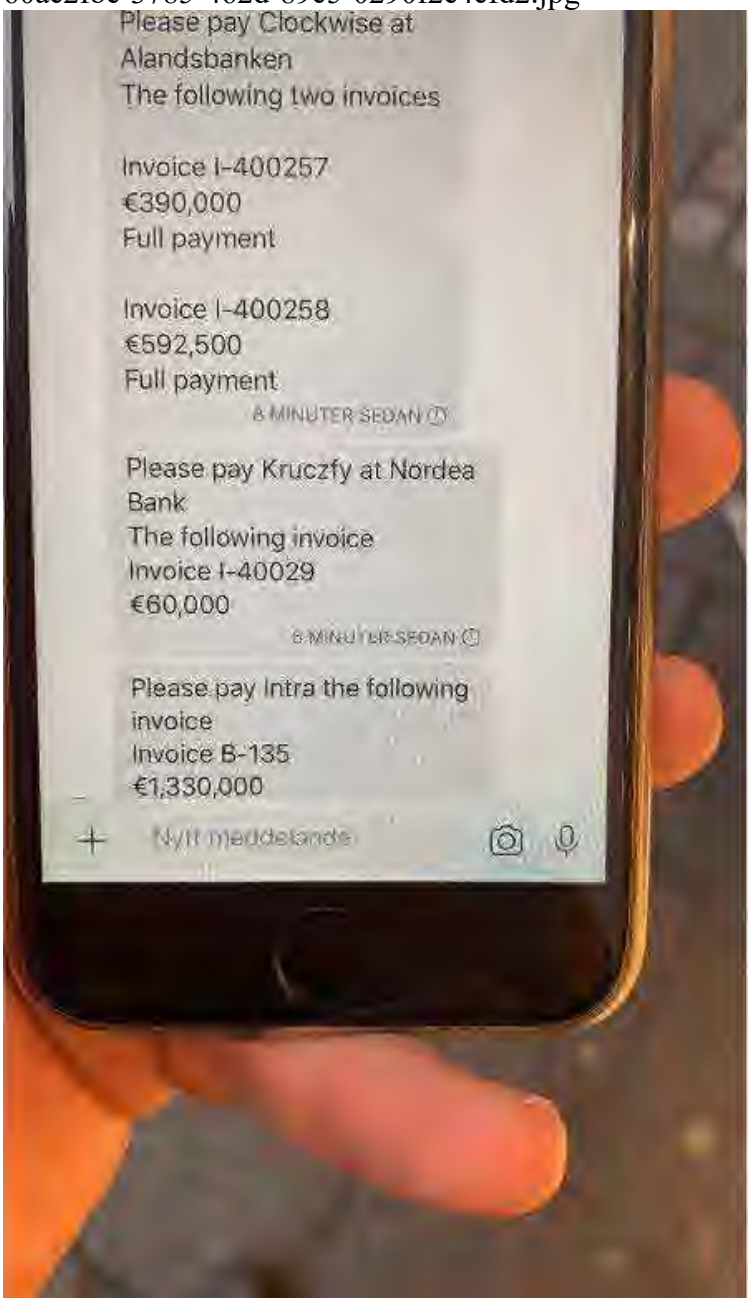
2019-11-26 20:46:47(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Meddela när de betalt
2019-11-26 23:59:33(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Allt är betqlt

2019-11-27 13:49:23(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/AsnLIq-G8QMvh2OjNqKovv9ur-LImqDwQI4dr6r9omJ8.enc
07f5d887-b180-42f0-ab6a-58316b518f4a.jpg



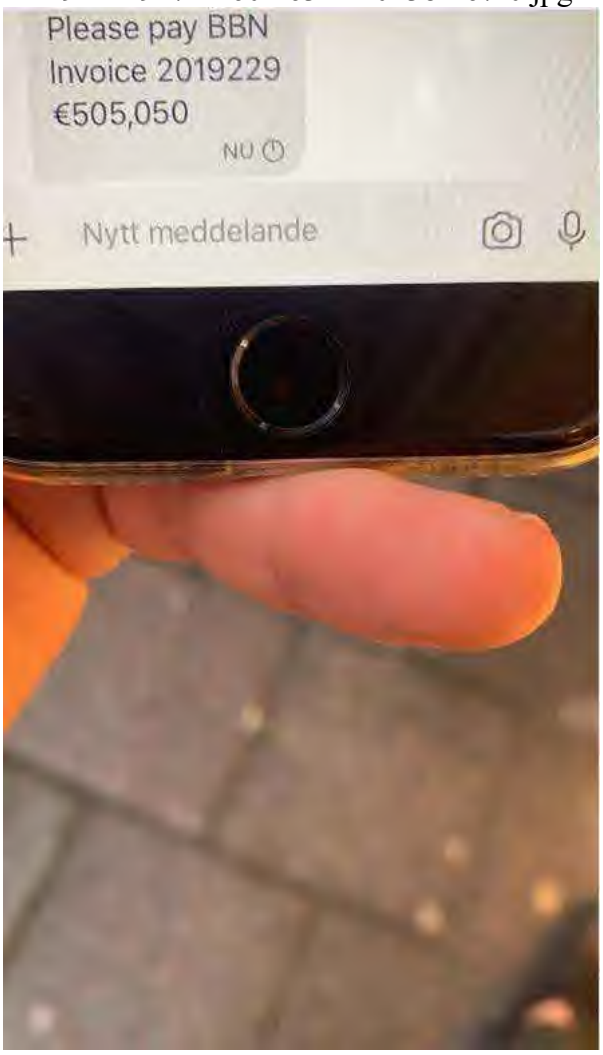
2019-11-27 22:12:14(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Hehe mig han svarade på. Något nytt från Don?
2019-11-27 22:12:46(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Nej, han har inte satt på sin lur
2019-11-27 22:13:26(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Blir inget denna vecka
”Nästa vecka”
2019-11-27 22:13:33(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Vem sa de
2019-11-27 22:13:43(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Doc
2019-11-27 22:13:46(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
De använde tydligen pengar för att bet lev

2019-11-28 12:52:34(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
Mailar fakturorna snart
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AlDl8VXYIiIXzKIrwf18VZRhohz7
zNxuvidJayw7_rHp.enc
60ac2fbe-3785-462d-89c5-0290f2e4cfd2.jpg



2019-11-28 12:54:03(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AmvW9Z9pVWClAJMJl7AwLO5

FXmyGa-WlCmw8kfLaxSvz.enc
bfb29e1f-f917-4d60-a63a-a10d384f67f0.jpg



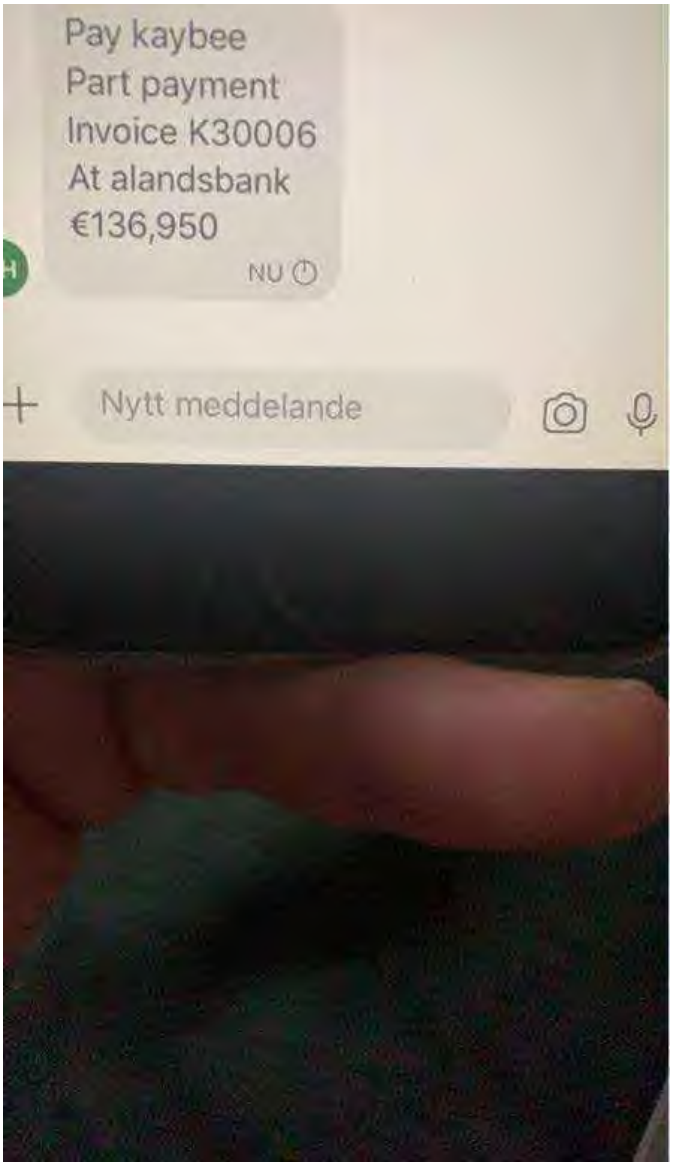
2019-11-28 13:07:46(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Ingen stress med fakturorna, 2 timmars vänte tid
2019-11-28 13:08:25(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Har du Ålandsbanken uppgifter för clock?
2019-11-28 13:34:05(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Har mailat fakturorna. Tänk på att VH är de bara 60 som ska betalas
2019-11-28 13:34:29(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Vi fick in 1 miljon nu
2019-11-28 13:34:44(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Yes. De e för AirPods

2019-11-28 13:52:28(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.

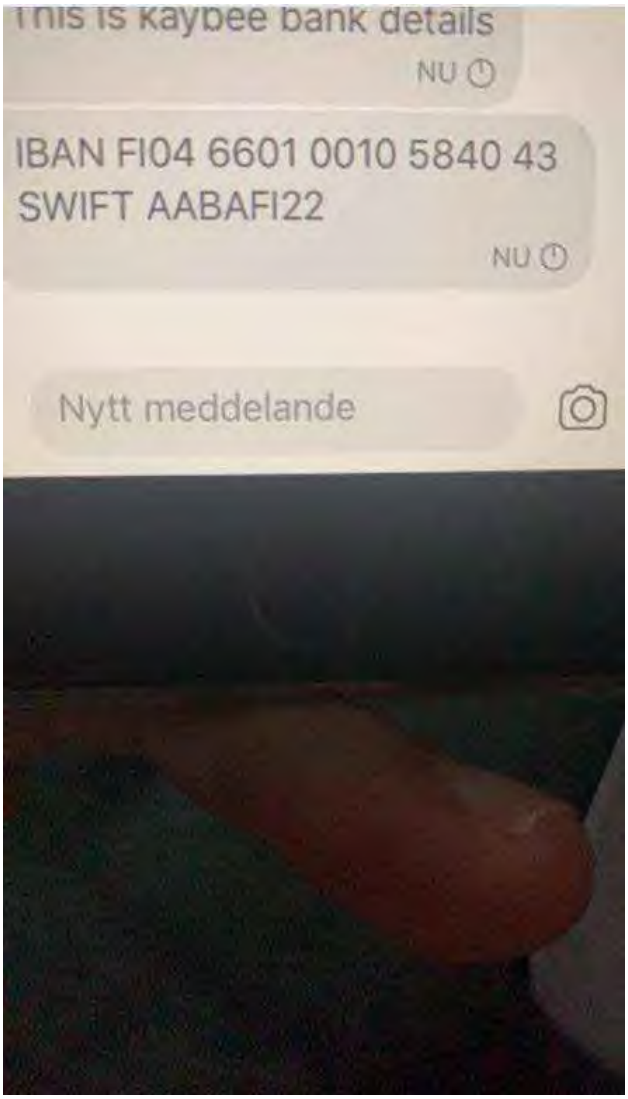
whatsapp.net/d/f/AmfPJ8N5K_b7T39Oo50LLgaP4
gHIEw9J6xPwlURDjeAC.enc
cc36f9f4-07e3-4d2b-a7c8-5c6e986174c9.jpg

2019-11-28 13:53:12(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Den sista avbröt han precis
2019-11-28 13:53:16(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Kommer med en ny
2019-11-28 13:55:51(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
VH 180 ska vara till DANSKE bank. Inte Ålands
2019-11-28 13:56:25(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Ak74lPSWIYBeq2KR7jy2_lNFAl
Lop4qcKI13M3GSXBYi.enc

14df7b76-2038-45bd-bcbe-22356b249f57.jpg

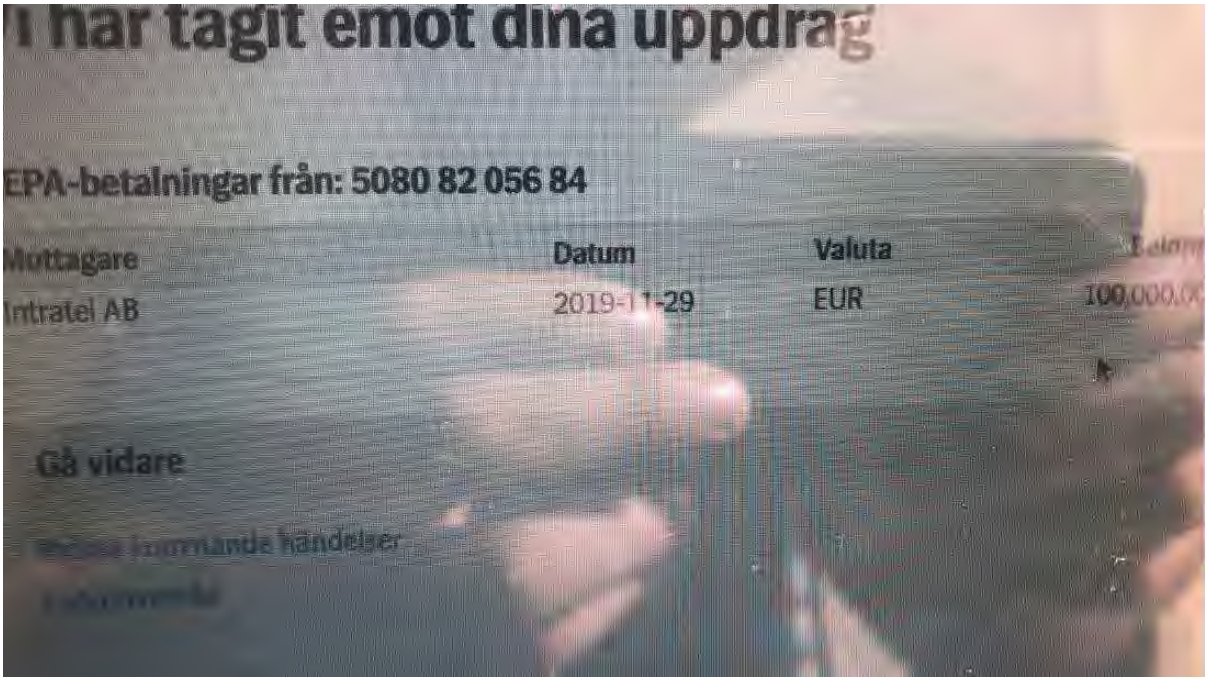


2019-11-28 13:57:16(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Ok
2019-11-28 13:57:20(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AqqYEUvZZDDi2DNGkXr8jZRp
VjphxCTmJtYNkC3Yp-8H.enc
a1996878-c2d3-4d2c-8ae1-9ae6228d3260.jpg



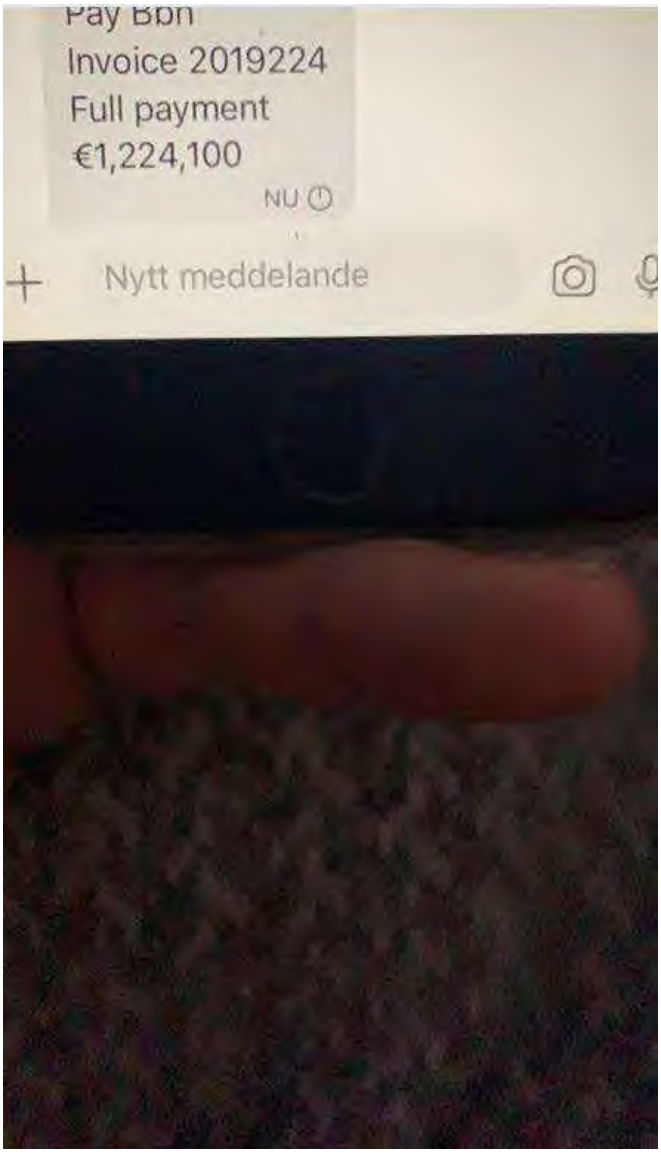
2019-11-29 11:33:05(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/App4SFC0WoiN_jRBaHzn_
2vmHPfWp_JFQwZ9cULfGQP.enc
4be93f36-327b-403f-b271-a7d4e984246c.jpg

2019-11-29 12:48:58(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Arh7h8bvJMMCHf3eag6Us_n7u
Wql1jUY72m_zDXH-aih.enc
b34d1e6d-ed24-418a-9b97-928ba781fa90.jpg

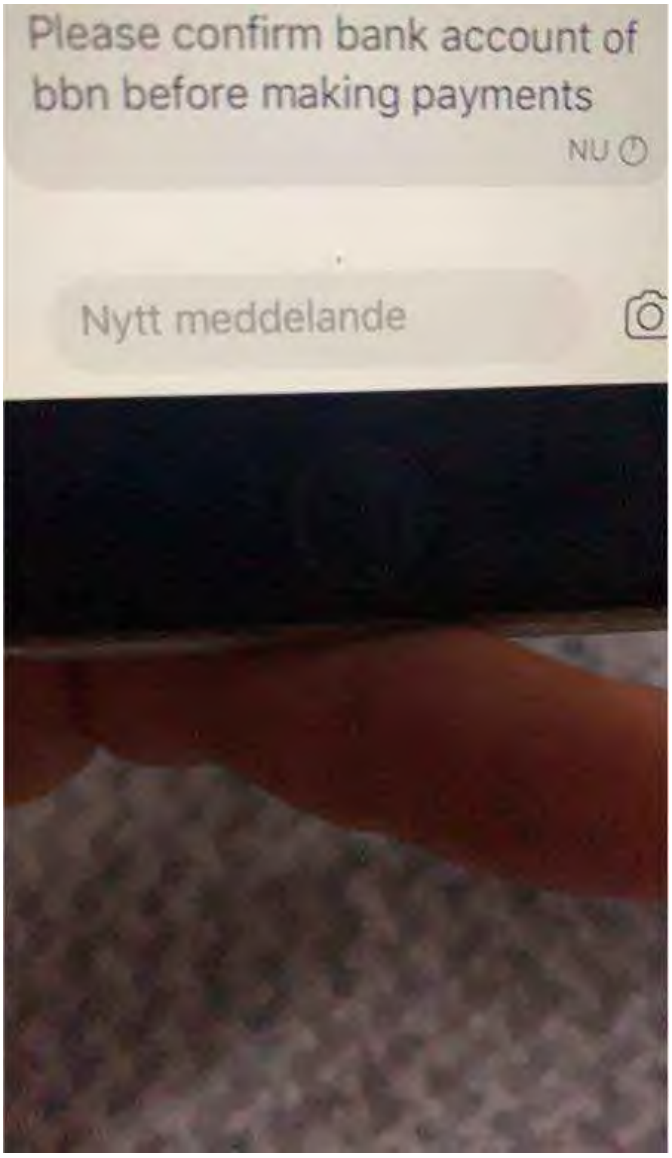


2019-11-29 12:49:10(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Intra är betald 100k

2019-12-02 07:11:02(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
Meddela när de e gjort
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AnR4ihpx7g8VJtJeY4TgOxK1wo
Zw2G7CpA9JGTGmtU-S.enc
55999936-ee28-435e-a045-3ca69016d176.jpg



2019-12-02 07:14:03(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/ApISd22dYBuhvIK48Ybs2YfrhAx
KoRVYa4vjTanjr3yv.enc
bbf92995-61f3-462d-8b2f-97d8546052fa.jpg



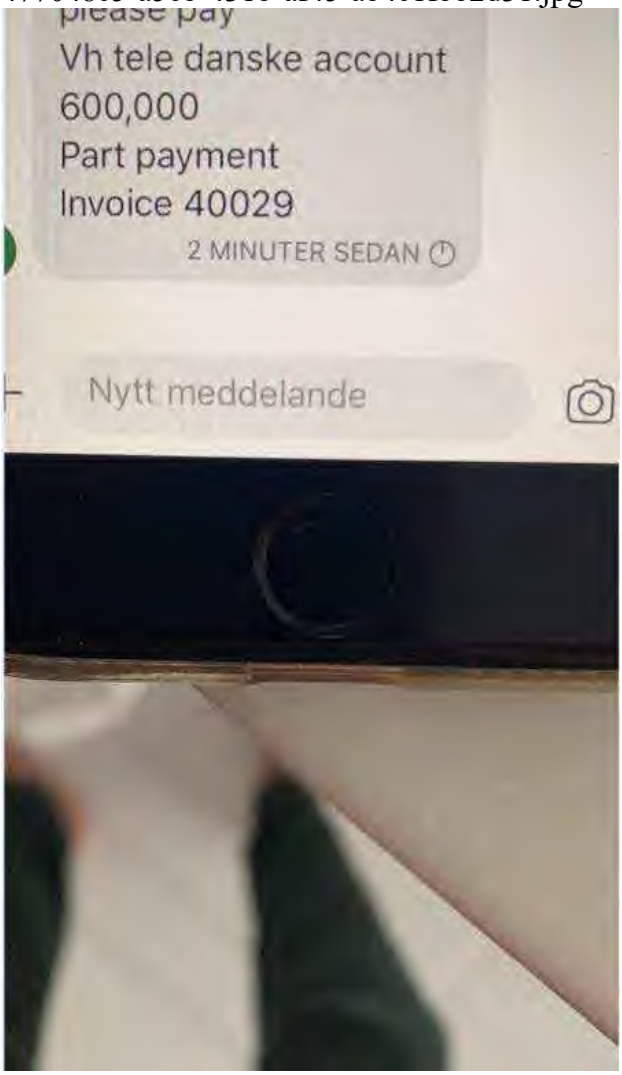
2019-12-02 08:13:07(UTC+0)Direction:Incoming, System Message (System Message)
Missed Voice Call
2019-12-02 10:38:35(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Kommer betalning om 1h
2019-12-02 10:57:39(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Pengar inne
2019-12-02 10:58:13(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Snyggt
2019-12-02 10:58:18(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Säger att vi har 3,1

2019-12-02 11:09:58(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:

https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/ArNmtnwt1B7a_
z8fK0HiGi6WBPHWbDpjMrO-2xDl3fm.enc
70a43572-b64f-41aa-8c8f-6a155b764a49.jpg

2019-12-02 11:10:16(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Meddela när de e betalt
2019-12-02 11:10:22(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Yes
2019-12-02 11:10:46(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Han undrar hur de går akirix?
2019-12-02 11:18:23(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Betalt

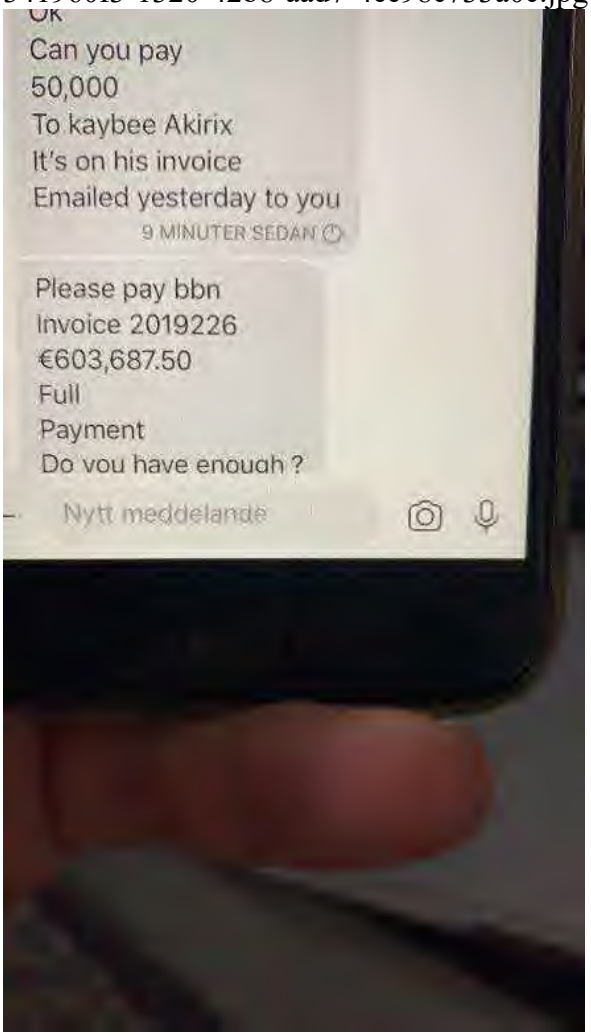
2019-12-02 11:22:47(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Finns 603k kvar
2019-12-02 11:24:08(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Finns inget mer å betala då cw å kay inte funkar
2019-12-02 11:48:10(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/Ap9Nl-9m3gqvG00YMG3NFHe00RxBJ4KyjD4uMifjqCci.enc
477048c5-a5eb-431b-af45-ab4c1fbb2d31.jpg



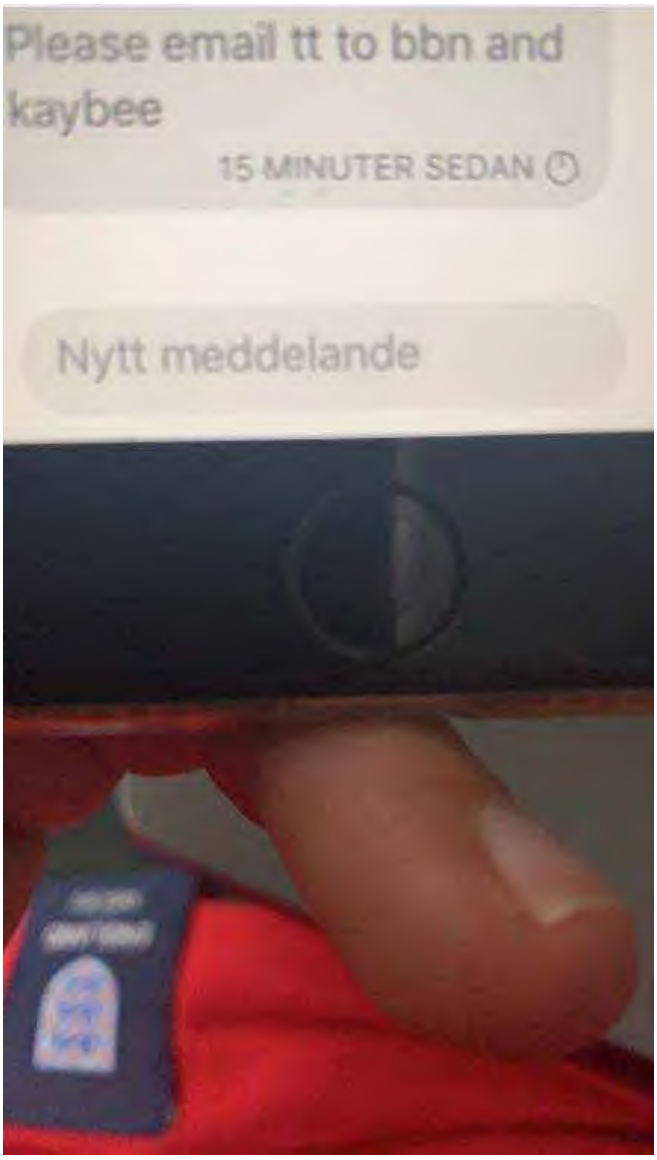
2019-12-02 11:52:00(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Betalt

2019-12-03 07:20:57(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Är akirix klart?
2019-12-03 08:04:16(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:

https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AnmGtLPQjVVi6njB2OpiqSgNTjj
w6VEctjEZBs-QpESU.enc
341960f3-1320-42b8-aad7-4ee98c733a0c.jpg

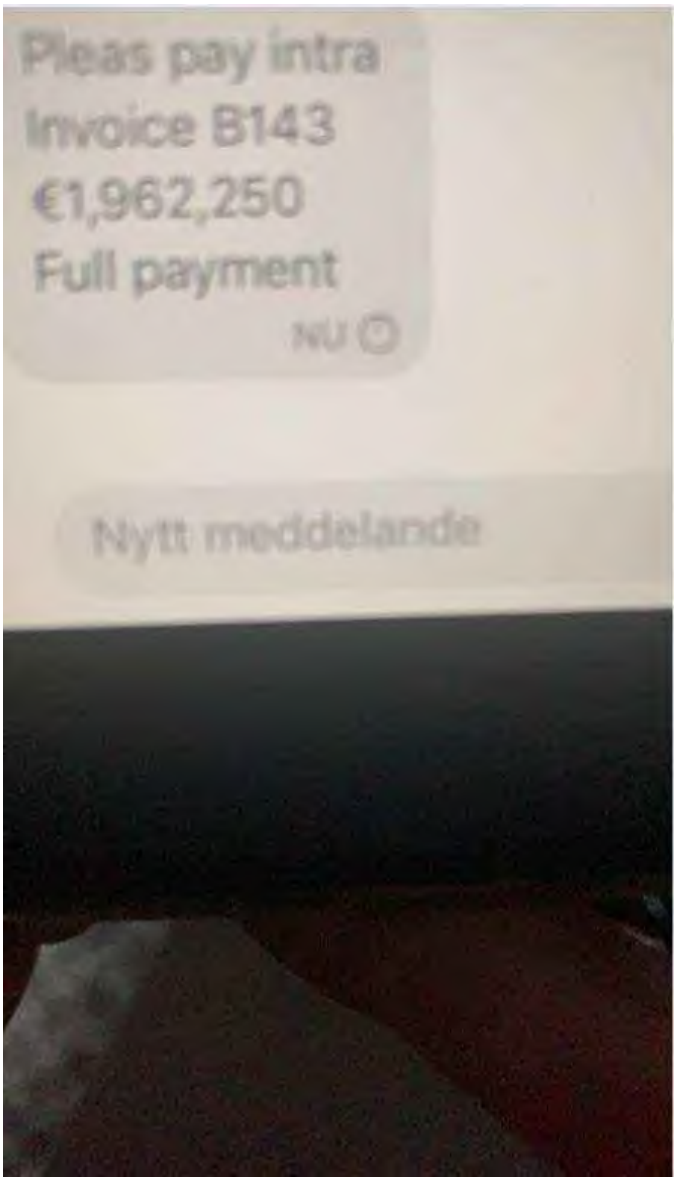


2019-12-03 08:52:41(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Ring
2019-12-03 08:52:45(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Innan ja ringer dig
2019-12-03 09:42:57(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AkKKV5qK5RV70bljJADH7ngmF
uFn9P9DC_L5a1ZSIaPn.enc
6d3e642e-72c9-47b6-aad4-394696beb08e.jpg

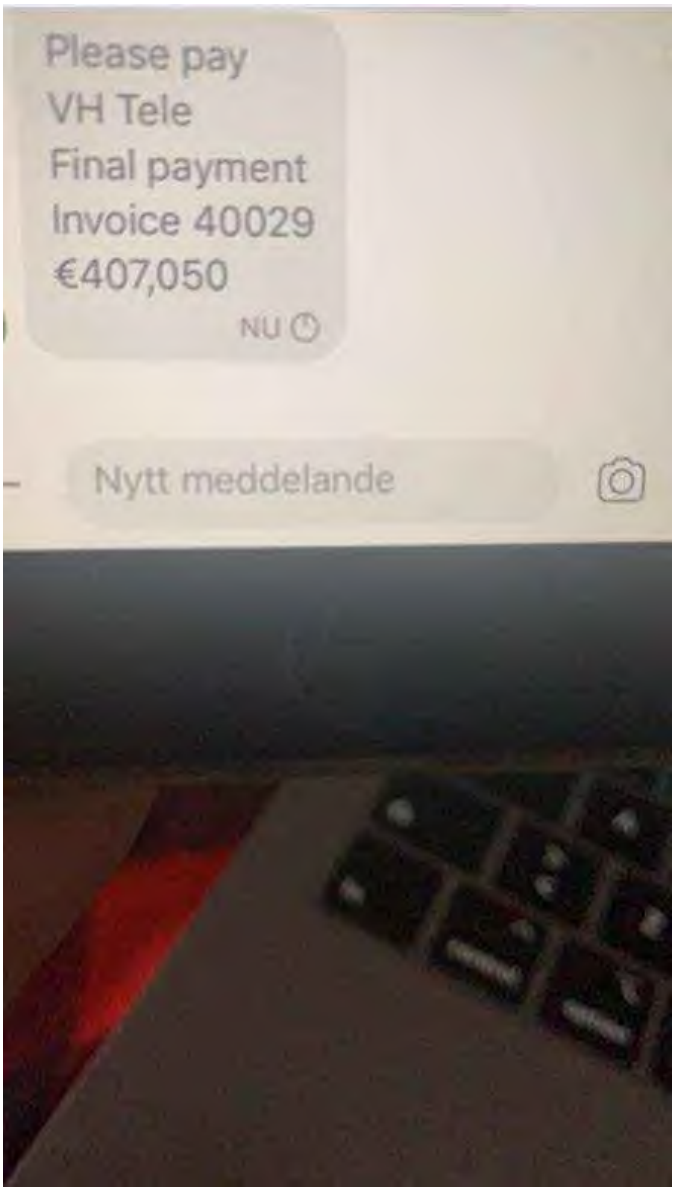


2019-12-03 09:56:47(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Va?
2019-12-03 09:57:07(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Skicka screen till dom med betalningen är gjord

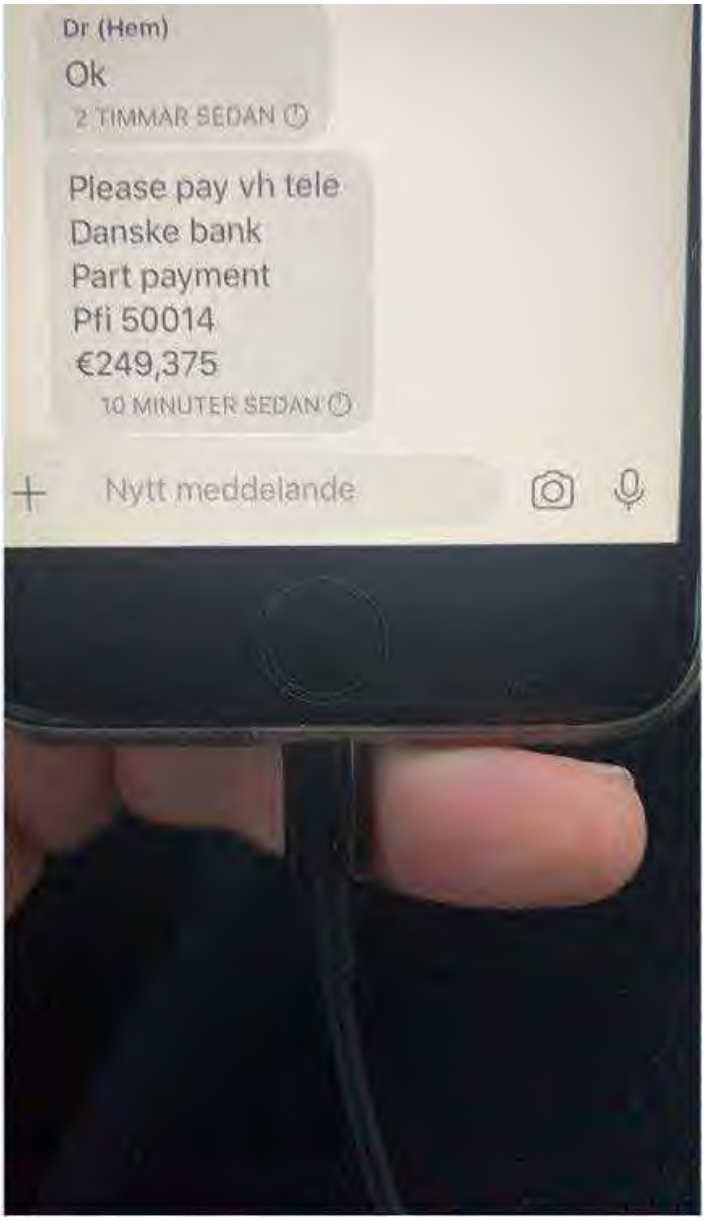
2019-12-04 08:19:26(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AiUvCxdry5Y2jsrMm7CQDCGv2
dfSzXZAUWgED4jNBoRP.enc
29288f37-0ec4-4c38-b681-960341282381.jpg



2019-12-04 12:51:39(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AlAtBedjuH4SmPAZQRpkT8uTTu5faE2LjvVFPcGDbQv.
enc
1fca04ef-1209-48b5-bb3b-866dc050303b.jpg

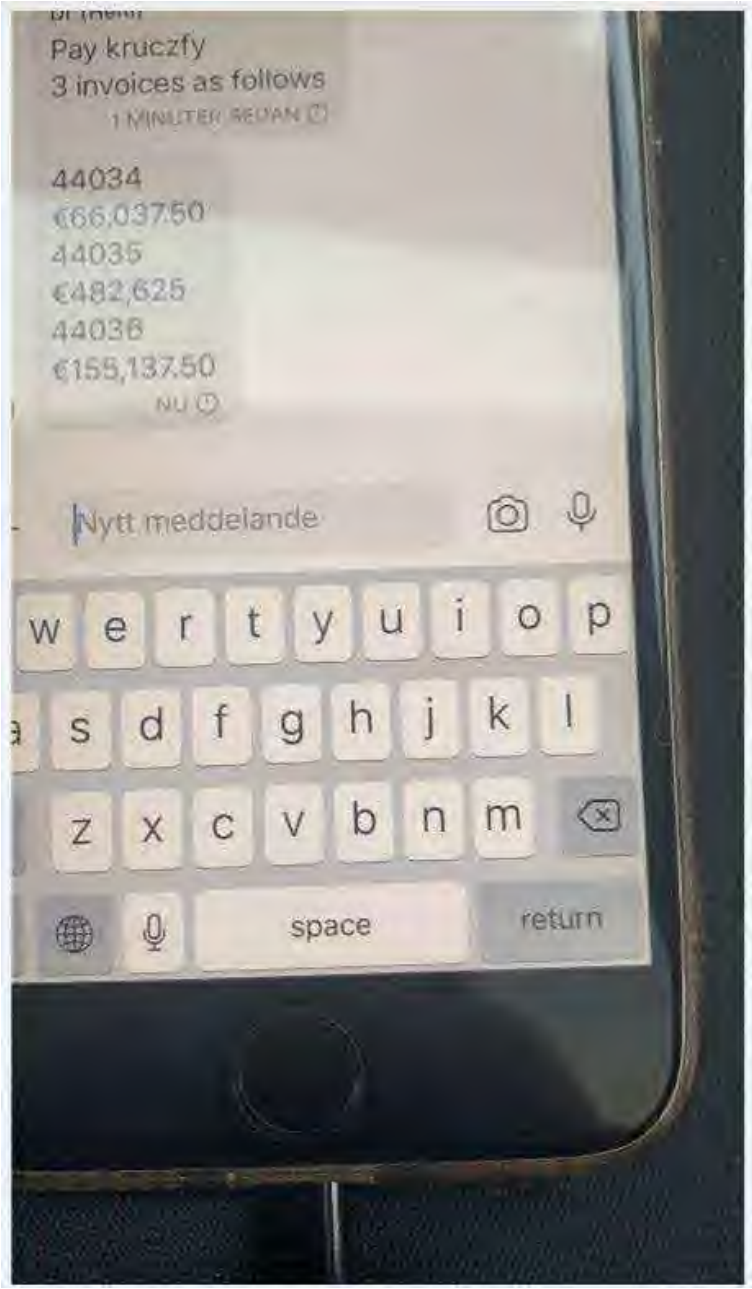


2019-12-05 08:56:04(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
Meddela när de e bet
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/Ai3jpl9-vC8X0q_ZNngSWghiQE7qYpJ3vMIMa0MLBejU.enc
d6466c83-7a23-48dd-8e26-b88e21997a42.jpg



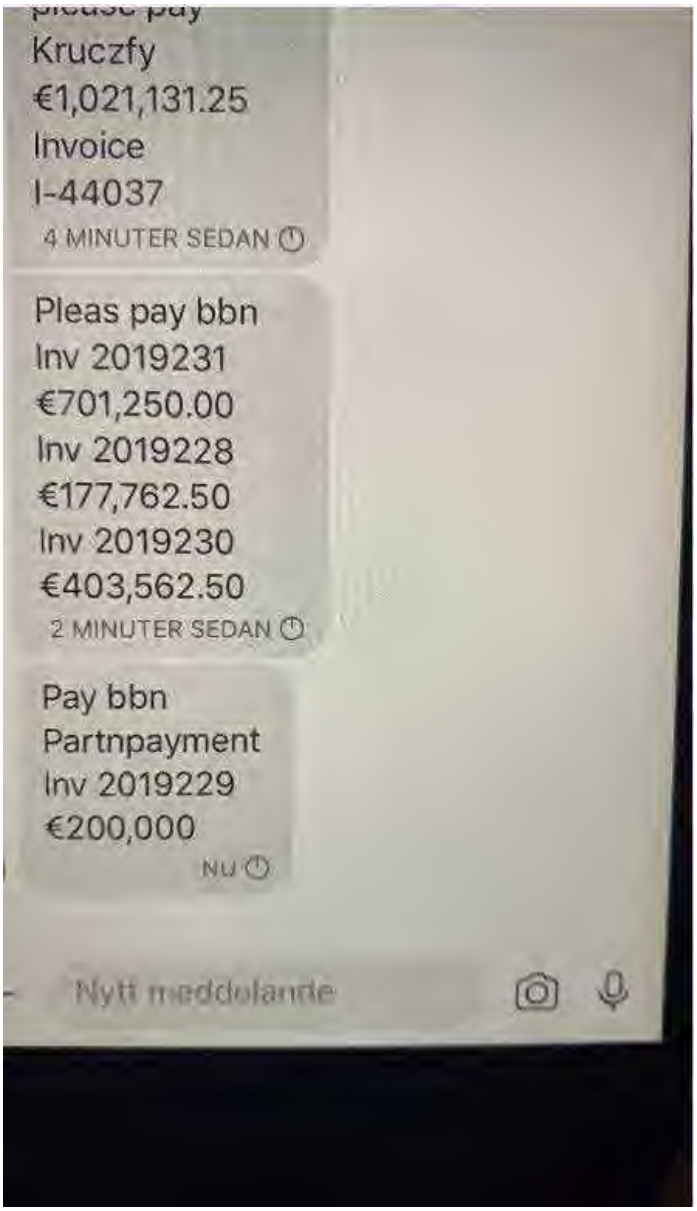
2019-12-05 09:27:29(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Fixqt
2019-12-05 09:28:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Tack

2019-12-05 12:38:20(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Al5qdNPGFDR3zmzZsa8XBhE0
tWR_gPAnv6TJ7-fmXcQx.enc
4feb0247-af2d-4e41-a231-89cee6ae66d8.jpg



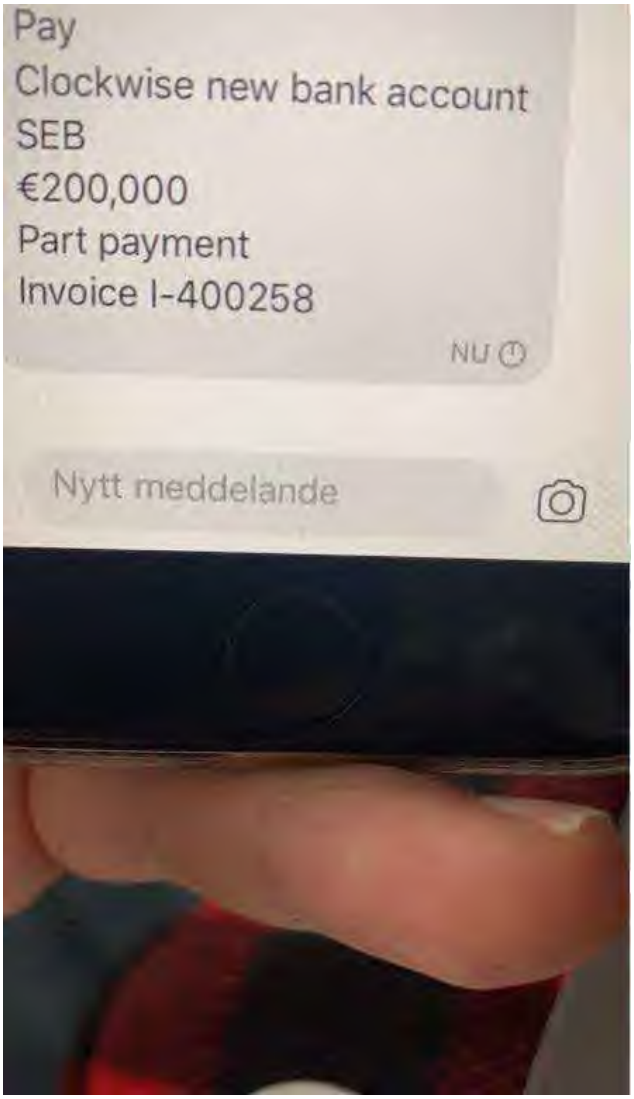
2019-12-05 12:42:41(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Säg till när de e klart

2019-12-06 08:13:16(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AiKXqt4GzRwXMJ8Y63HJsl8UM
4s_O0qAeJz4_GHMD25v.enc
64daded5-59c0-43fe-84a3-79b7c1e74272.jpg



2019-12-06 08:51:19(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
2019-12-06 09:14:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Betala INTE BBN Sista 200k

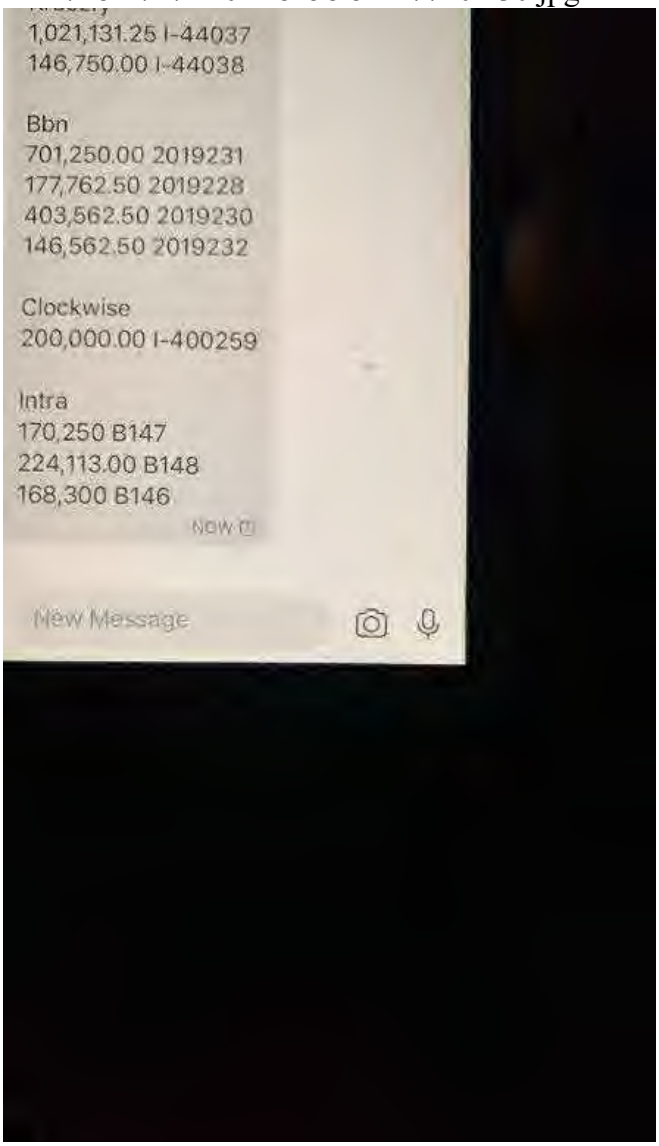
2019-12-06 09:21:11(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AiO_UA9rEmbvHEgTCWIMjlDM
0XRGbLnXaIdjZgYVd4k3.enc
1dcf8a9a-397c-4d74-8ea3-1b3e080c23c8.jpg



2019-12-06 09:21:53(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Perfekt
2019-12-06 09:22:11(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Bättre med seb än p exec

2019-12-09 08:16:04(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Betala inte bbn sista!
2019-12-09 08:16:10(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Denna ist
2019-12-09 08:16:11(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Vilken
2019-12-09 08:16:19(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Yes
2019-12-09 08:16:21(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Bbn 200

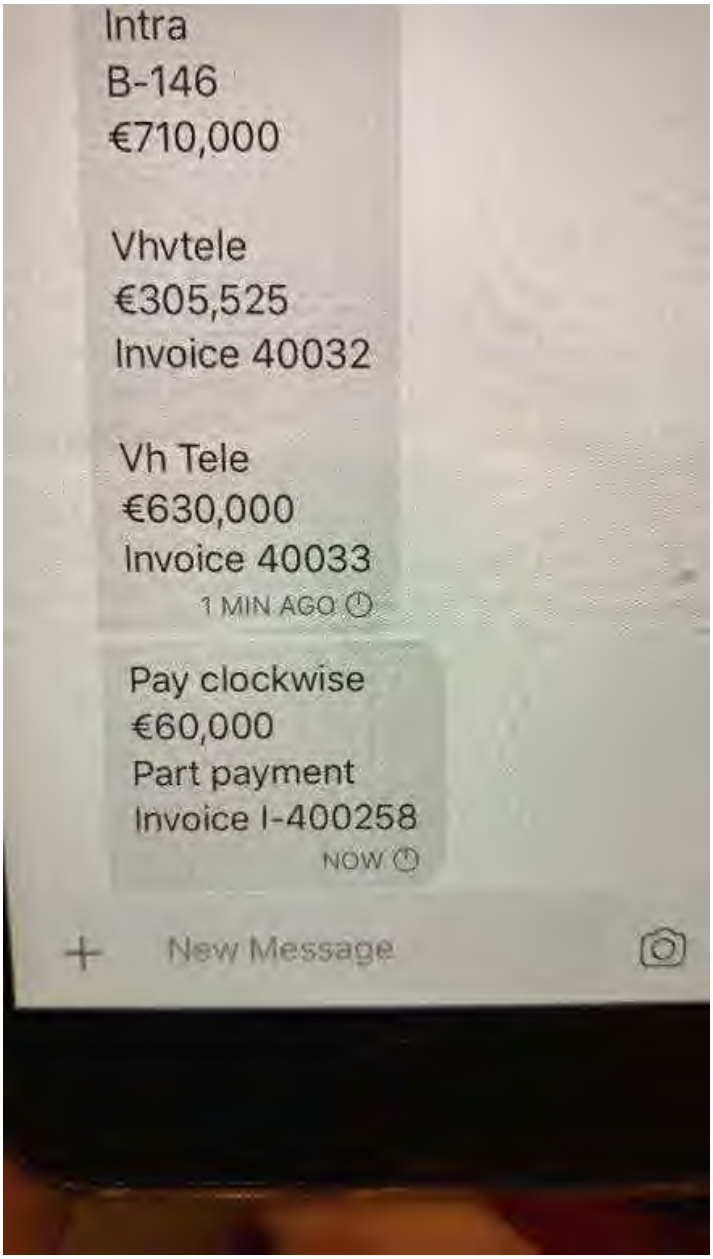
2019-12-09 08:16:26(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Ok
2019-12-09 08:23:09(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Ak738XqUupUqiDQ2-
MlQuvPYAbMTD747CgmCTYZf_dPQ.enc
1eeb7b84-7b7f-40fb-8d58-5f1b77b0fe30.jpg



2019-12-09 08:23:20(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Totalt är de 2,3 typ
2019-12-09 08:23:37(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Sista är allt totalt
2019-12-09 08:24:57(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Vänta
2019-12-09 08:25:00(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)

Vi saknar
2019-12-09 08:25:10(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Hans summa är 3 358
2019-12-09 08:27:05(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AklCrpmjh_FUceemB9aveIYpjsx
6_4d74OwaEHhzO-gg.enc
ab8d5f92-7978-444a-b8e5-a927e61b7a04.jpg

2019-12-09 11:32:26(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AsPM5ewCHbf9jPK4drbtYeWolT
VR-th870Lefo8V2aAC.enc
024f8451-3700-474a-82f3-ba6d01dffe54.jpg

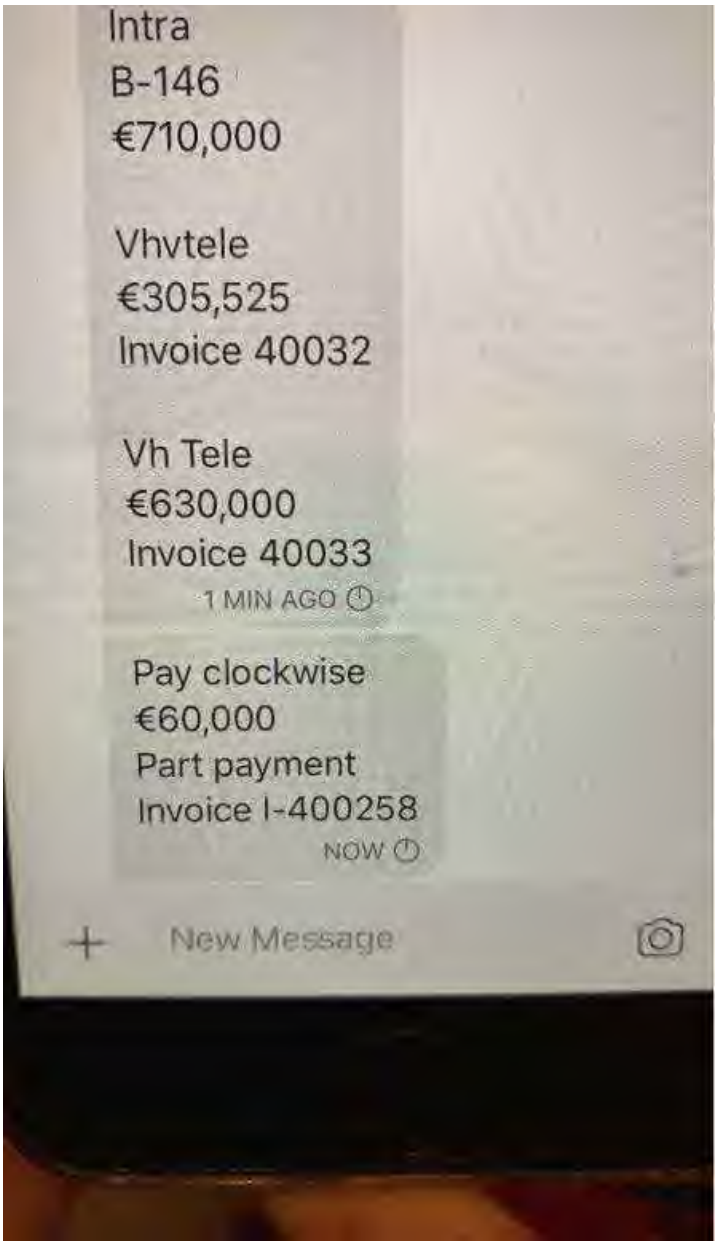


2019-12-09 11:32:32(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Meddela när de e klart
2019-12-09 11:43:34(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Deleted by the sender
2019-12-09 11:53:24(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Eywah
2019-12-09 11:54:40(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Har du betalat?
2019-12-09 11:55:12(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
På väg hem
2019-12-09 11:55:16(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Inte än

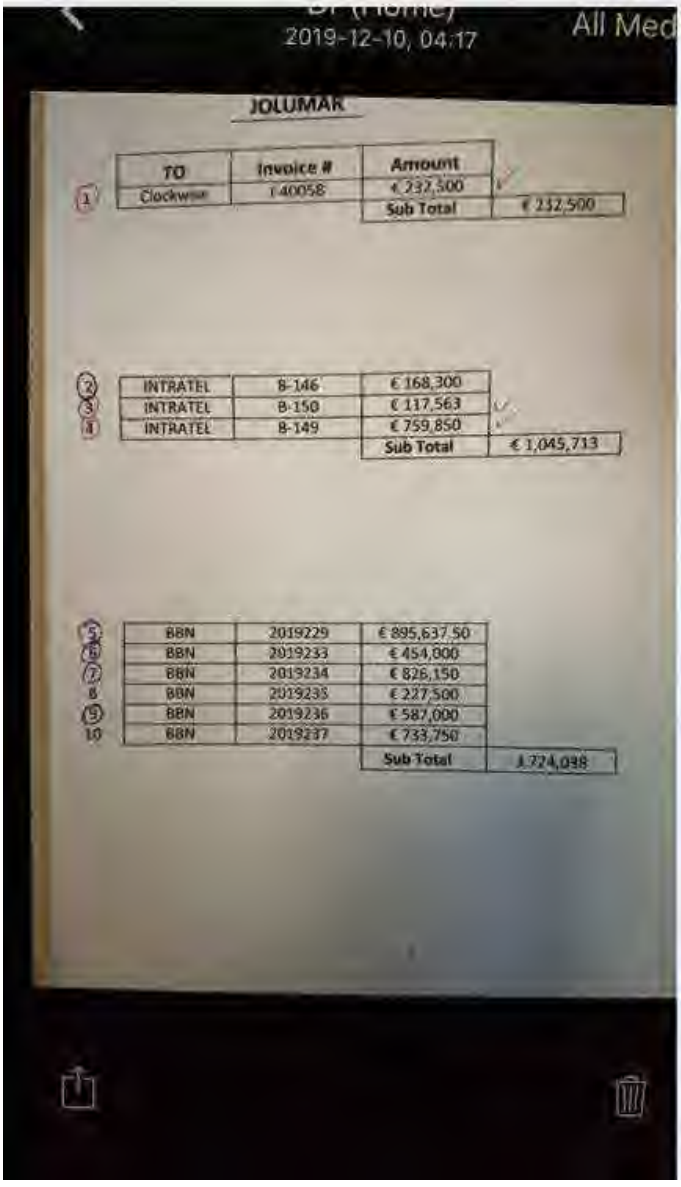
2019-12-09 11:55:54(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Rekommenderar att du inte åker till Beirut. Du kommer få ett pris på ditt huvud av en skallig man där

---

2019-12-10 07:42:46(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AqtmJxqtAVXZK2fIjAJ6HAmPjt8
BeKuQJa4NwwcF0os-.enc
7c14613b-fb4c-4ca1-977d-60df243df577.jpg



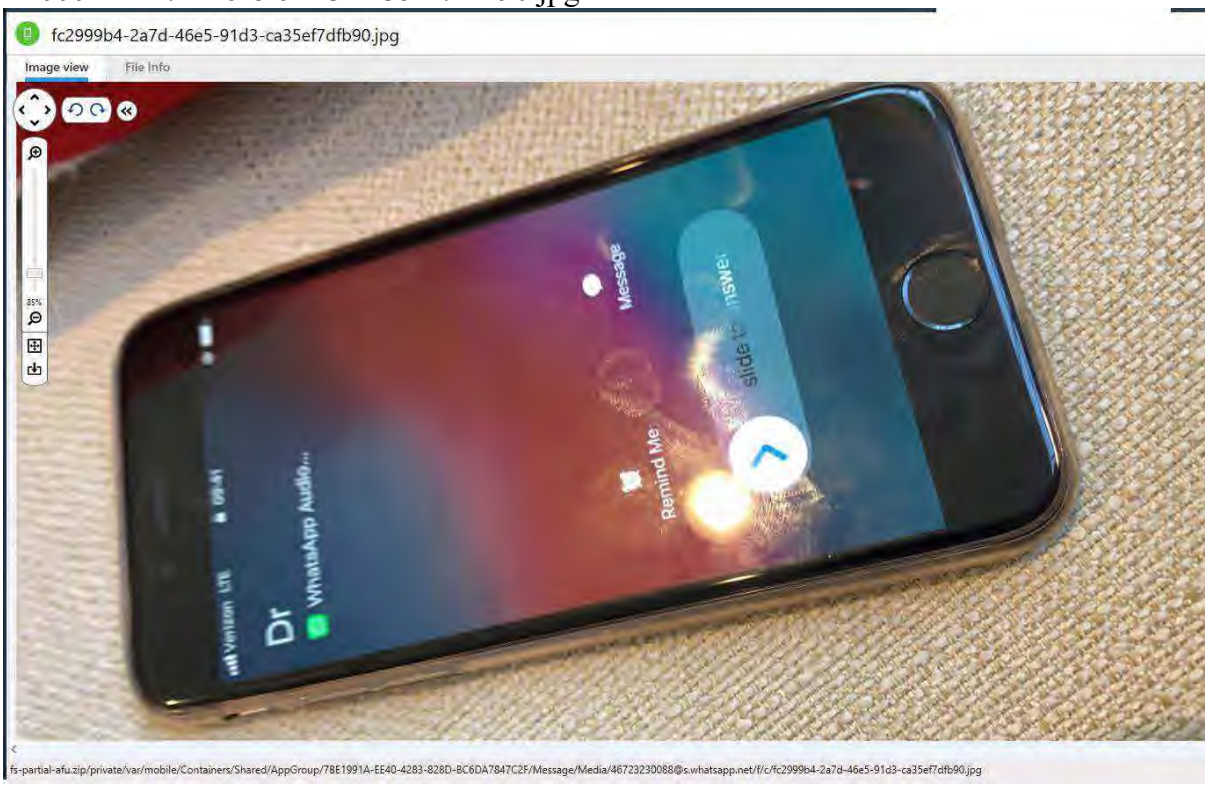
2019-12-10 10:11:35(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AlXD2uLbMAc4H8HEsntI2vo1-
CvMDeo4nzMibg2YoQSb.enc
620a5839-907e-422d-b9e0-80f8c2dc46bc.jpg



2019-12-10 10:12:00(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Betala det som
Är blå ring åxå
2019-12-10 10:13:45(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Varför har han bockat av 1,3 och 4 ?
2019-12-10 10:14:08(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Betalar i turordning från 1:an clockwise och neråt

2019-12-10 10:14:15(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Nej
2019-12-10 10:14:37(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Betala de med ringar

2019-12-12 14:41:35(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Attachments:
Nån börjar bli stressad
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AnaAvHpJ83u2Cau_cRTQqBihP
x84e6vKsjqFPXASE9_1.enc
fc2999b4-2a7d-46e5-91d3-ca35ef7dfb90.jpg



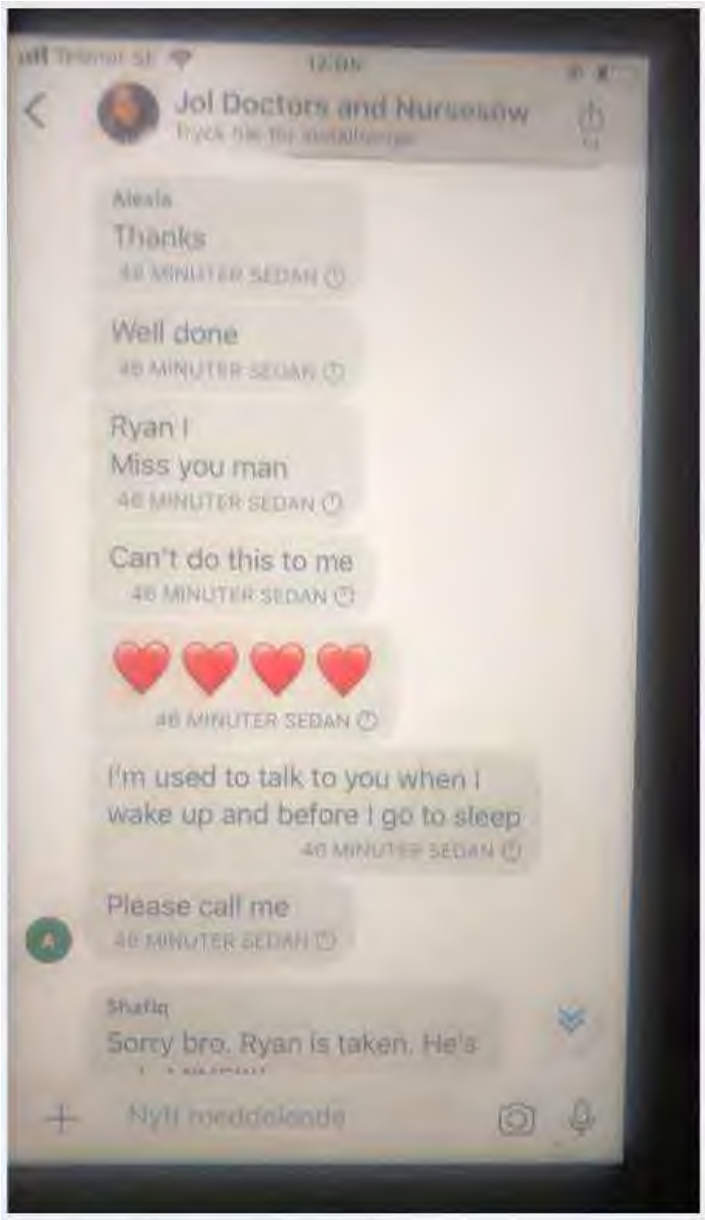
2019-12-12 20:43:03(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/AmexM5G-eOeShPMSnOT3xfvDTTI-
fOQ1JHE5Mt2JraO0.
enc
d348b5c6-6f75-4604-a839-0f9896a2f8e5.jpg

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

2019-12-12 20:43:09(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/ArQt4f4_ATgBBRLvZoJdOPSL8
N87cOhES2LdbBiPRL3_.enc
4649bf76-5478-4cb3-ba16-326635eff4dd.jpg

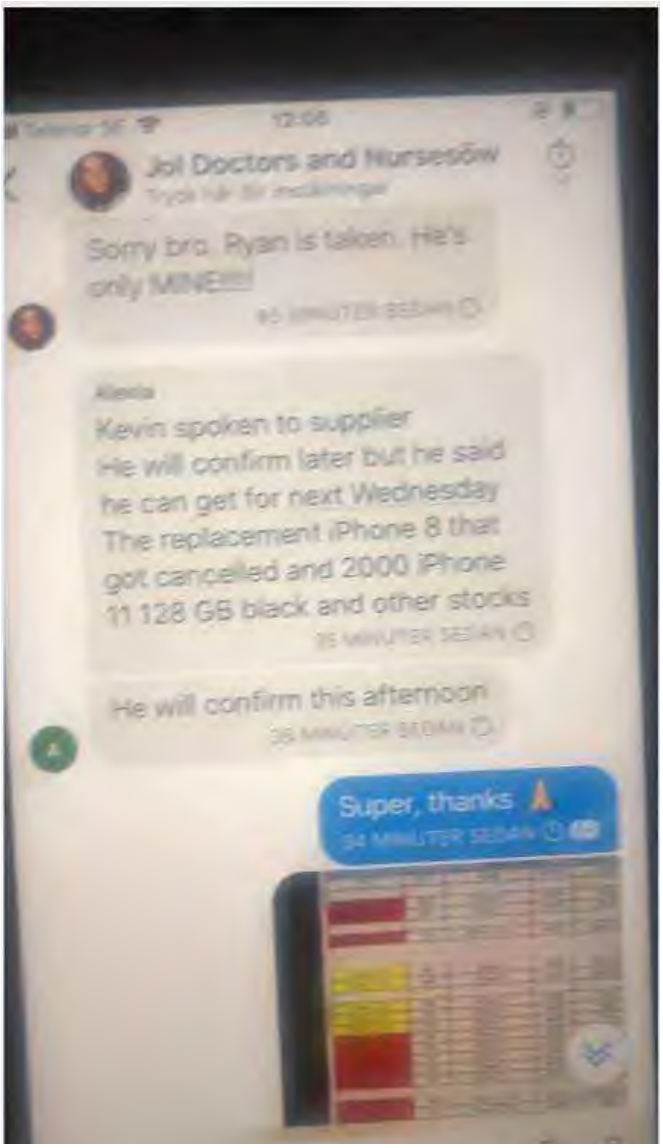
2019-12-13 11:05:14(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AmS1QeEg4L07fXyHkIy7mdcOr
QXafyrP4F28AnqRhoNZ.enc
08f79e48-9edf-4f2d-8f36-90b259ca58cb.jpg



2019-12-13 11:05:24(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/AoL7qcb5QFX--2qk6sF1E9FZQUp4mlWsamttvMDYg-XP.enc
f9c59e63-80a1-4c4b-86de-eb39b9e926b4.jpg

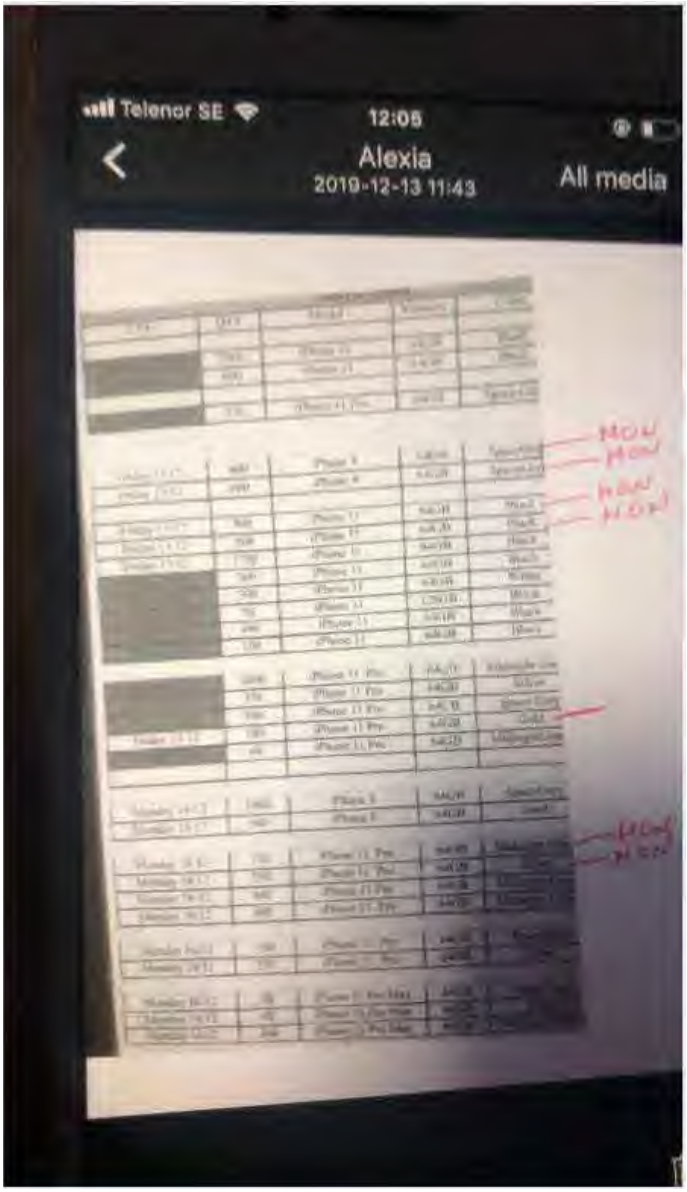
Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö



2019-12-13 11:05:37(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/Am2NmFOQfZu4V98egMqJyeNj
6u7gyECVUZ_OP23tfWhr.enc
b3a26b49-39cd-4803-85ca-d88dba7598da.jpg

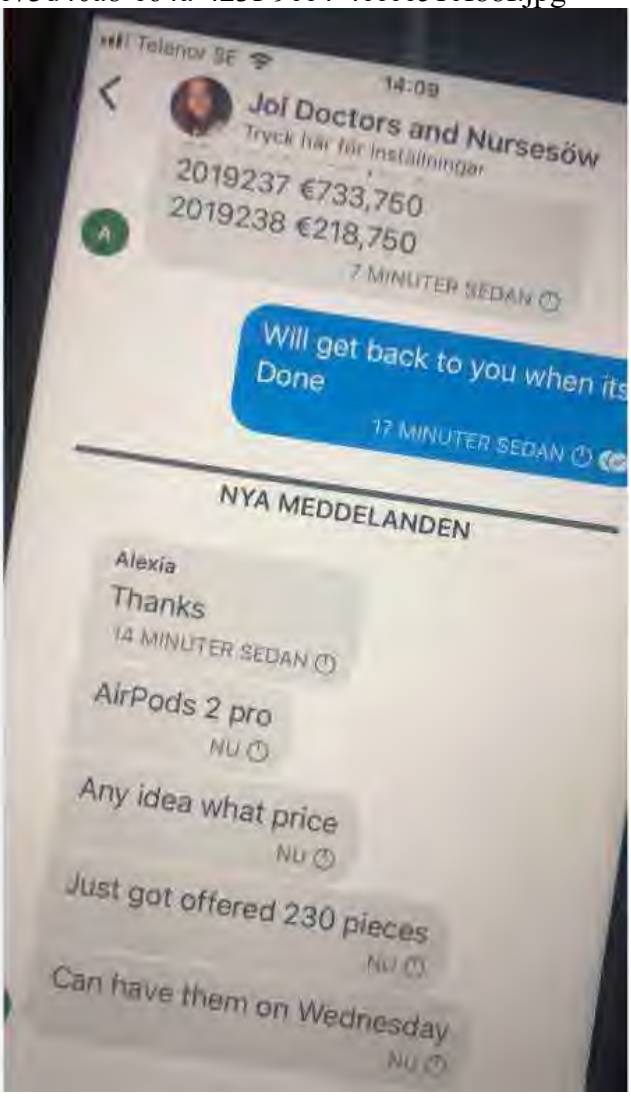
2019-12-13 11:05:52(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AofeK7y3asXvt0bia8ns_sQfDJn
ZJufEGgRm2F1u6ZtG.enc
1ad88253-87f5-4ab4-90e3-a20dd6405c2e.jpg



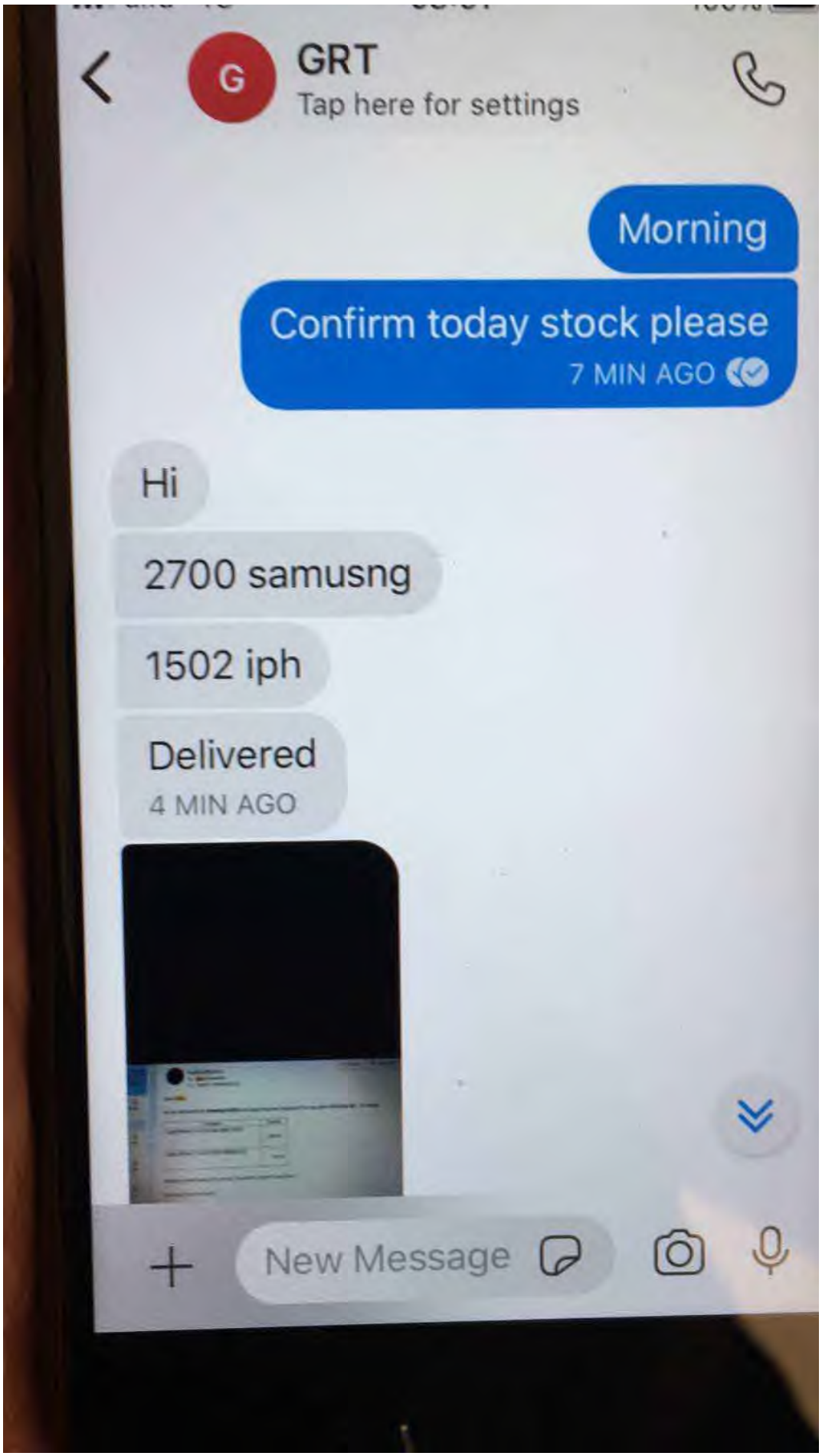
2019-12-13 11:35:03(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmg-fna.whatsapp.net/d/f/ApTHLrhzio216tWT-8f-axlSyrlA_s5zfLDkvieI639f.enc
a43f0df7-725c-4b96-a60a-45b728faffed.jpg

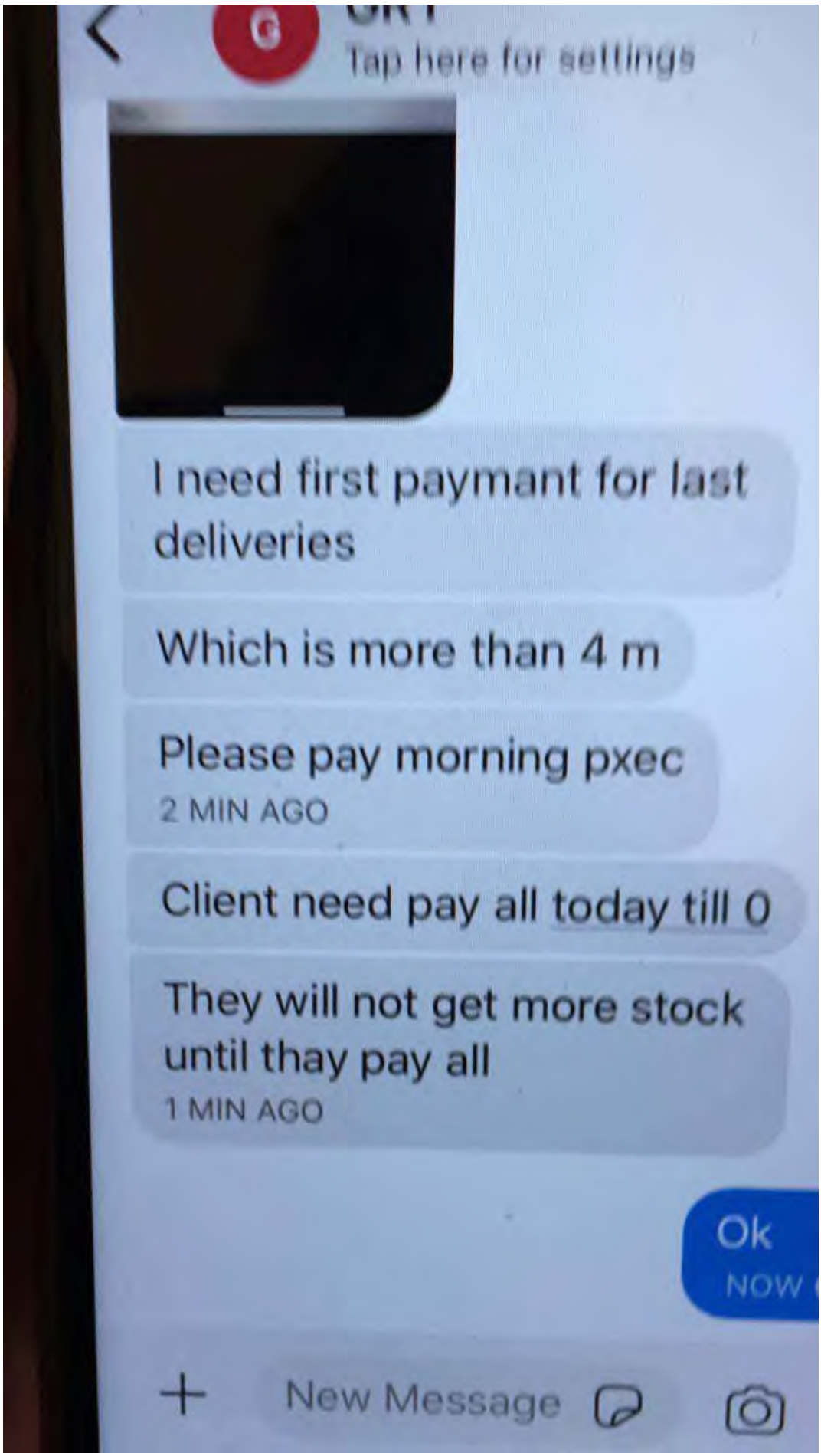
2019-12-13 11:35:49(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Har du deras email?
2019-12-13 11:37:51(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
info@vhtele.se
2019-12-13 11:38:23(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
info@kaybeeh.com
2019-12-13 11:38:52(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
info@clockwisesolutions.com
2019-12-13 11:39:15(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Sales@kruczfy.com
2019-12-13 11:39:27(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Va brukar du skriva
2019-12-13 11:39:52(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Please find attach tt-copy of payment

2019-12-13 13:09:44(UTC+0)Direction:Outgoing, 46764059192@s.whatsapp.net (David)
Attachments:
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AgO4E2ztxtyFu1EPUuH9KMBvq
P9GzF6Y_-qsdLvpZLKx.enc
e73d40a8-e64a-423f-9ce4-4eece51cf88f.jpg



2019-12-13 13:10:49(UTC+0)Direction:Incoming, 46723230088@s.whatsapp.net (Roy M)
Aaa såg de. Säg till han att du väntar på samtal från bs å ska fråga. Men du behöver bekräfta till bs listan å dom 2000 i11 128GB samt dom
i8 som ska ersätta


GRT
Tap here for settings
Morning
Confirm today stock please
7 MIN AGO
Hi
2700 samusng
1502 iph
Delivered
4 MIN AGO
New Message


Tap here for settings
I need first paymant for last deliveries
Which is more than 4 m
Please pay morning pxec
2 MIN AGO
Client need pay all today till 0
They will not get more stock until thay pay all
1 MIN AGO
Ok
NOW
New Message

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM: Telefonnummer och alias tillhörande Daoud Chamoun och Roy Marina

Detta PM syftar till att ge en översikt över telefonnummer och alias som använts av Daoud Chamoun och Roy Marina.

IT-beslag 2020-9000-BG258-19 – Mobiltelefon tillhörande Daoud Chamoun

Från telefonen framgår att Daoud Chamoun har använt telefonnummer +46764059192 och +34603198859. Han använder namnet ”David” i chattkonversationer på bland annat WhatsApp. I samma telefon har Daoud kontakt med ”Roy M”, telefonnummer +46723230088, och ”Roy Marina ”, telefonnummer +46708626267, på WhatsApp. Det framgår av konversationerna att bägge telefonnummer tillhör Roy Marina.

IT-beslag 2020-9000-BG258-20 – Mobiltelefon tillhörande Daoud Chamoun

Från telefonen framgår att Daoud Chamoun har använt telefonnummer +46738731034, +447585631629 och +46766540679. Han använder namnet ”Dunder Alex” i chattkonversationer på bland annat WhatsApp, och ”Dunder” i chattkonversationer på Signal. Daoud blir också kallad för ”Kevin” i en konversation på WhatsApp (se handling K 37 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Alexia).

I chattkonversationer på Signal och WhatsApp figurerar även en ”Ryan”, med telefonnummer +46729378064 och +46729465414. Det framgår av konversationerna att Ryan förmodligen är samma person som Roy Marina.

IT-beslag 2020-9000-BG434-1 – Mobiltelefon tillhörande Roy Marina

Från telefonen framgår att Roy Marina har använt telefonnummer +46760776985. Han använder namnet ”Ryan” i chattkonversationer på bland annat WhatsApp och Signal.

IT-beslag 2020-9000-BG434-2 – Mobiltelefon tillhörande Roy Marina

Från telefonen framgår att Roy Marina har använt telefonnummer +46723230088.

Sammanfattningsvis kan följande telefonnummer och alias relateras till Daoud Chamoun och Roy Marina:

Daoud Chamoun	**Roy Marina**
+46764059192	+46723230088
+34603198859	+46708626267

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

+46738731034	+46760776985
+447585631629	+46729378064
+46766540679	+46729465414
David	Ryan
Dunder Alex	
Dunder	
Kevin	

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM: Jolumar Accounts Off-Book

1.1 Material rörande perioden oktober 2019 t.o.m. december 2019

I Daoud Chamouns mobiltelefon med beslagsnummer 2020-9000-BG258-20 har det påträffats bilder som visar en flik i ett Excelark med rubriken ”Accounts Jol (Off-Book)”. Bilderna skickas i en chatt mellan Roy Marina och Daoud Chamon på WhatsApp den 6 december 2019 och 8 januari 2020. Chattkonversationen återfinns i sin helhet i handling K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina). Samtliga bilder och dess ursprung redogörs för i bilaga K 16b Bilagor samlade.

Bilderna innehåller ett datum med en tillsvarande ”deal”. Dealen innehåller en bokstavsförkortning, t.ex. ”KB”, och ett nummer. Det är sannolikt att ”KB” står för Kaybee AB, ”VH” står för VH-Tele AB, ”BBN” står för Bbn-Tele AB, ”Intra” står för Intratel AB, ”CW” står för Clockwise Solutions AB och ”KR” står för Kruczfy AB. I parantes står det angivet ett tal och ibland en valuta, samt ordet ”off”.

Kolumnen med rubriken ”Qty” indikerar sannolikt ett antal (”quantity”) och kolumnen utan rubrik innehåller vad som verkar vara information om olika iPhone-modeller.

Kolumnen ”Credit” innehåller ett belopp för varje ”deal”. Detta belopp stämmer överens med antalet som uppges i kolumnen ”Qty” multiplicerat med det tal som står angivet intill ”off”. Om man tar den tidigast daterade ”dealen” från den 7 oktober 2019 som exempel så verkar den omfatta 500 st XR (sannolikt iPhone XR-telefoner). ”3 Euro Off” på 500 st XR ger 1500 Euro, vilket är det belopp som står angivet i kolumnen ”Credit”. Detta samband fortsätter genom bilderna.

Vid enstaka tillfällen debiteras ett belopp i kolumnen ”Debit”.

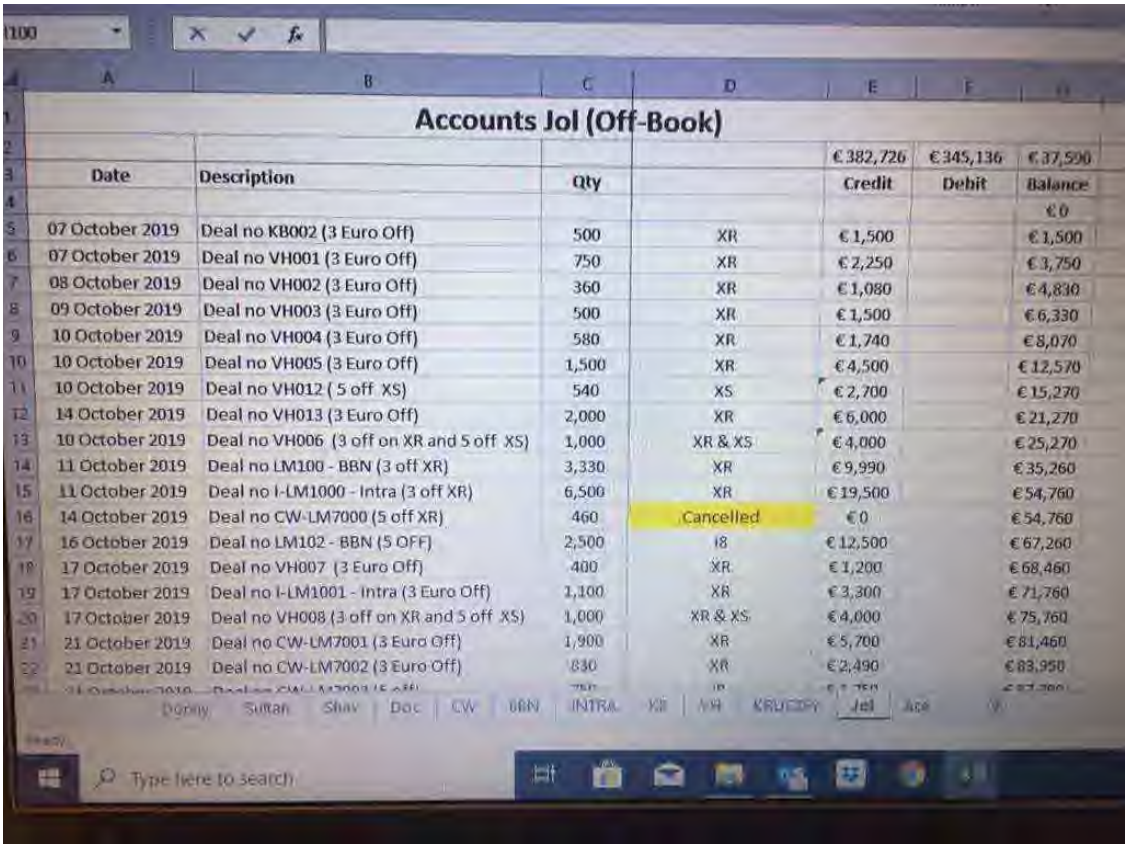
Kolumnen ”Balance” innehåller den sammanlagda summan för ”Credit” och ”Debit” vid varje deal.

I bilderna kan man också utläsa att det finns fler flikar/blad i Exelarket med namnen ”Donny”, ”Sultan”, ”Shav”, ”Doc”, ”CW”, ”BBN”, ”INTRA”, ”KB”, ”VH”, ”KRUCZFY” och ”Ace”. Innehållet i dessa flikar har utredningen inte tillgång till.

Sammanlagt har tio bilder, exklusive dubbletter, som rör perioden 7 oktober 2019 till 19 december hittats i telefonen:

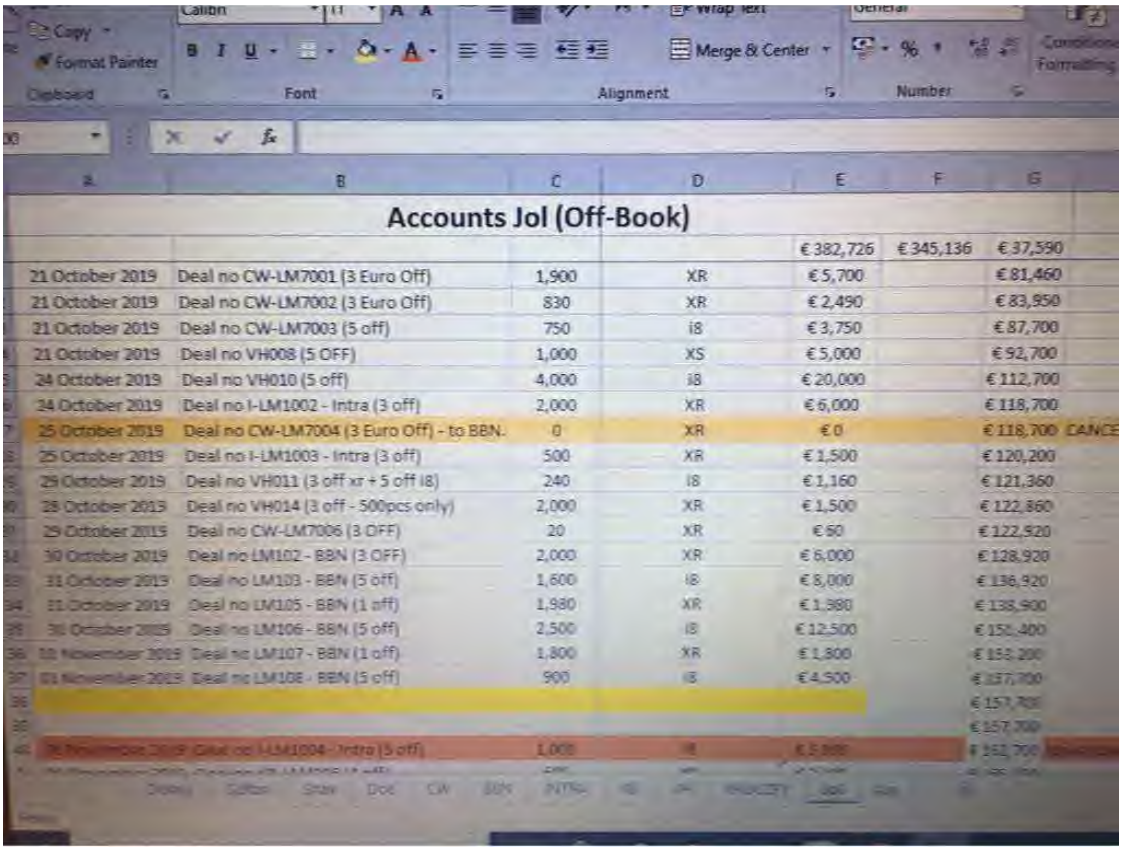
Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö



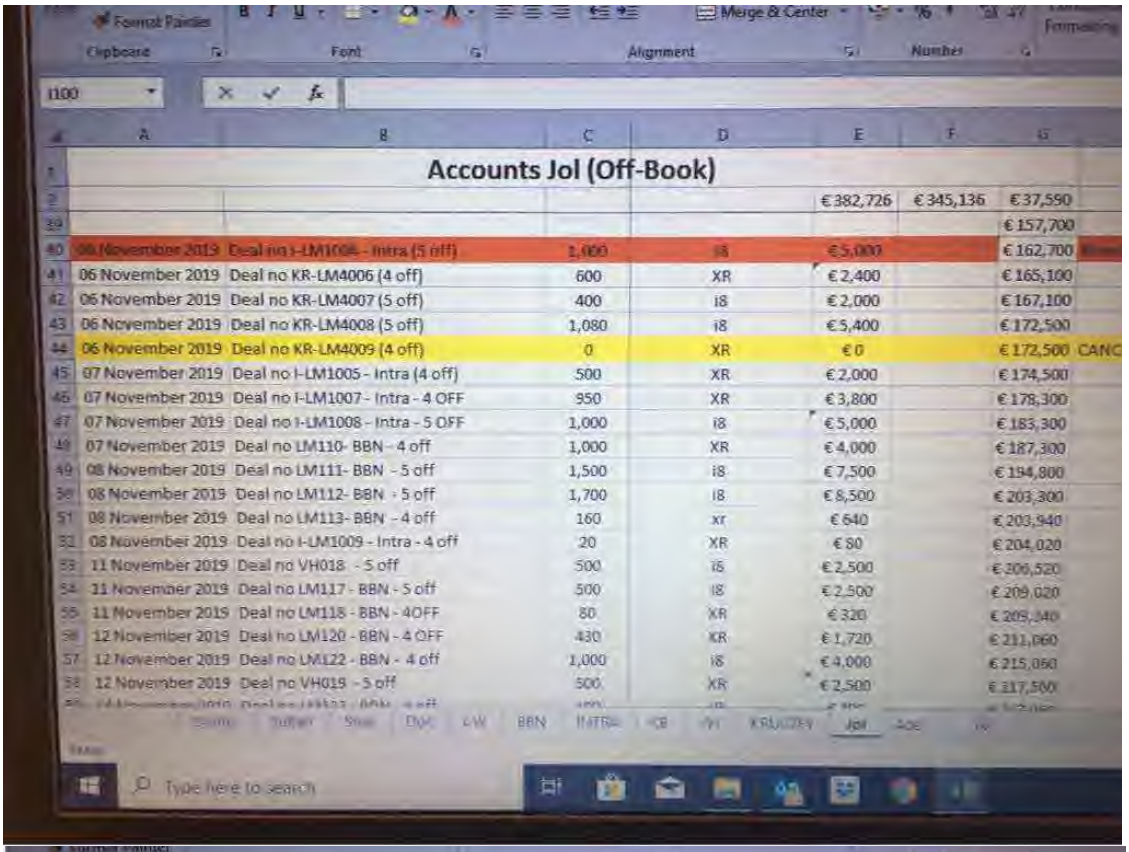
Accounts Jol (Off-Book)

	Date	Description	Qty		€ 382,726 Credit	€ 345,136 Debit	€ 37,590 Balance
							€ 0
5	07 October 2019	Deal no KB002 (3 Euro Off)	500	XR	€ 1,500		€ 1,500
6	07 October 2019	Deal no VH001 (3 Euro Off)	750	XR	€ 2,250		€ 3,750
7	08 October 2019	Deal no VH002 (3 Euro Off)	360	XR	€ 1,080		€ 4,830
8	09 October 2019	Deal no VH003 (3 Euro Off)	500	XR	€ 1,500		€ 6,330
9	10 October 2019	Deal no VH004 (3 Euro Off)	580	XR	€ 1,740		€ 8,070
10	10 October 2019	Deal no VH005 (3 Euro Off)	1,500	XR	€ 4,500		€ 12,570
11	10 October 2019	Deal no VH012 (5 off XS)	540	XS	€ 2,700		€ 15,270
12	14 October 2019	Deal no VH013 (3 Euro Off)	2,000	XR	€ 6,000		€ 21,270
13	10 October 2019	Deal no VH006 (3 off on XR and 5 off XS)	1,000	XR & XS	€ 4,000		€ 25,270
14	11 October 2019	Deal no LM100 - BBN (3 off XR)	3,330	XR	€ 9,990		€ 35,260
15	11 October 2019	Deal no I-LM1000 - Intra (3 off XR)	6,500	XR	€ 19,500		€ 54,760
16	14 October 2019	Deal no CW-LM7000 (5 off XR)	460	Cancelled	€ 0		€ 54,760
17	16 October 2019	Deal no LM102 - BBN (5 OFF)	2,500	i8	€ 12,500		€ 67,260
18	17 October 2019	Deal no VH007 (3 Euro Off)	400	XR	€ 1,200		€ 68,460
19	17 October 2019	Deal no I-LM1001 - Intra (3 Euro Off)	1,100	XR	€ 3,300		€ 71,760
20	17 October 2019	Deal no VH008 (3 off on XR and 5 off XS)	1,000	XR & XS	€ 4,000		€ 75,760
21	21 October 2019	Deal no CW-LM7001 (3 Euro Off)	1,900	XR	€ 5,700		€ 81,460
22	21 October 2019	Deal no CW-LM7002 (3 Euro Off)	830	XR	€ 2,490		€ 83,950



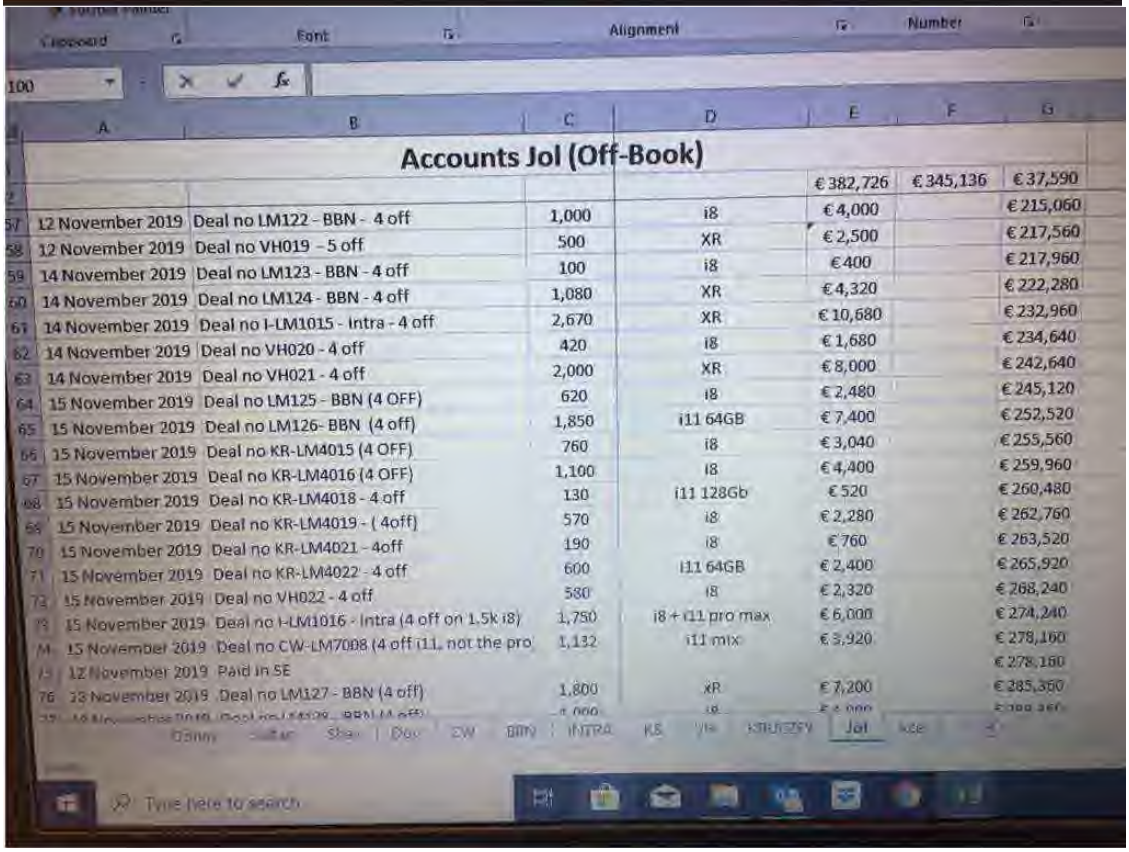
Accounts Jol (Off-Book)

					€ 382,726	€ 345,136	€ 37,590	
	21 October 2019	Deal no CW-LM7001 (3 Euro Off)	1,900	XR	€ 5,700		€ 81,460	
	21 October 2019	Deal no CW-LM7002 (3 Euro Off)	830	XR	€ 2,490		€ 83,950	
	21 October 2019	Deal no CW-LM7003 (5 off)	750	i8	€ 3,750		€ 87,700	
	21 October 2019	Deal no VH008 (5 OFF)	1,000	XS	€ 5,000		€ 92,700	
	24 October 2019	Deal no VH010 (5 off)	4,000	i8	€ 20,000		€ 112,700	
	24 October 2019	Deal no I-LM1002 - Intra (3 off)	2,000	XR	€ 6,000		€ 118,700	
	25 October 2019	Deal no CW-LM7004 (3 Euro Off) - to BBN.	0	XR	€ 0		€ 118,700	CANCE
	25 October 2019	Deal no I-LM1003 - Intra (3 off)	500	XR	€ 1,500		€ 120,200	
	25 October 2019	Deal no VH011 (3 off xr + 5 off i8)	240	i8	€ 1,160		€ 121,360	
	28 October 2019	Deal no VH014 (3 off - 500pcs only)	2,000	XR	€ 1,500		€ 122,860	
	29 October 2019	Deal no CW-LM7006 (3 OFF)	20	XR	€ 60		€ 122,920	
	30 October 2019	Deal no LM102 - BBN (3 OFF)	2,000	XR	€ 6,000		€ 128,920	
	31 October 2019	Deal no LM103 - BBN (5 off)	1,600	i8	€ 8,000		€ 136,920	
	31 October 2019	Deal no LM105 - BBN (1 off)	1,980	XR	€ 1,980		€ 138,900	
	31 October 2019	Deal no LM106 - BBN (5 off)	2,500	i8	€ 12,500		€ 151,400	
	01 November 2019	Deal no LM107 - BBN (1 off)	1,800	XR	€ 1,800		€ 153,200	
	01 November 2019	Deal no LM108 - BBN (5 off)	900	i8	€ 4,500		€ 157,700	
							€ 157,700	
							€ 157,700	
		Deal no I-LM1004 - Intra (5 off)	1,000	i8	€ 5,000		€ 162,700	



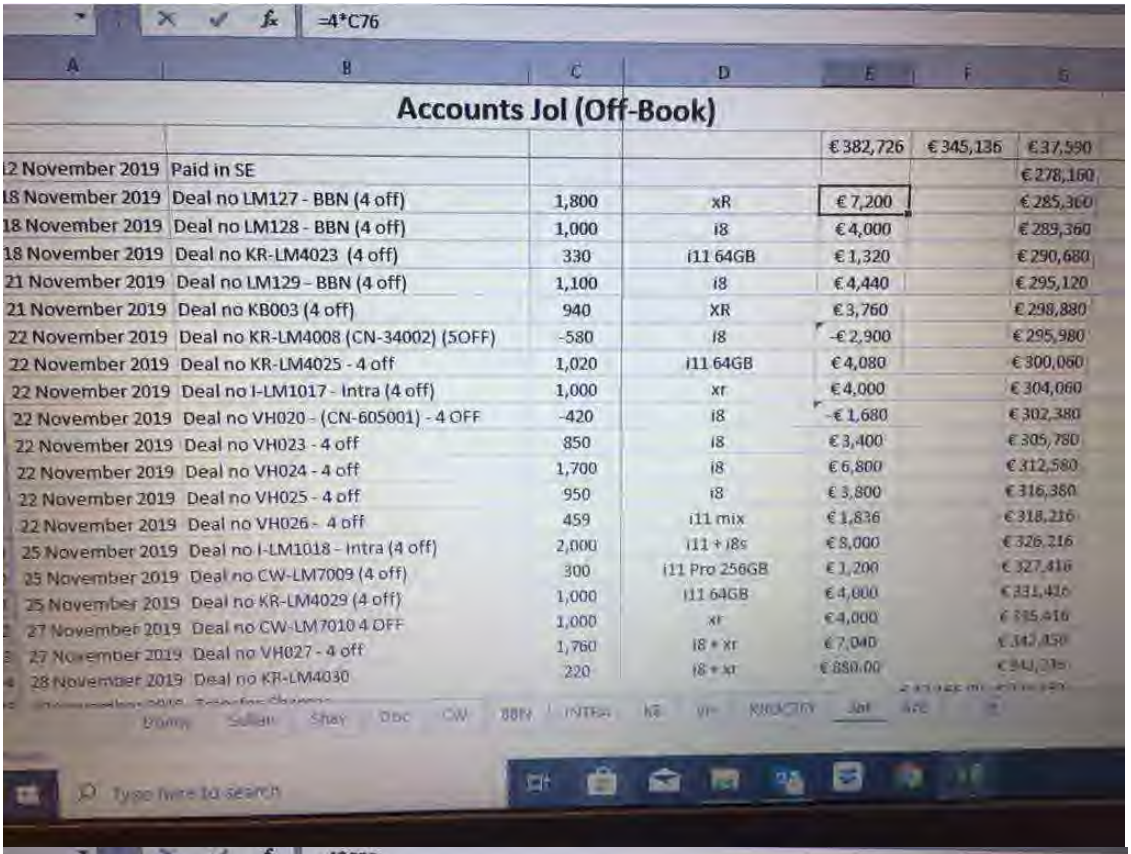
Accounts Jol (Off-Book)

					€ 382,726	€ 345,136	€ 37,590
39							€ 157,700
40	06 November 2019	Deal no I-LM1004 - Intra (5 off)	1,000	i8	€ 5,000		€ 162,700
41	06 November 2019	Deal no KR-LM4006 (4 off)	600	XR	€ 2,400		€ 165,100
42	06 November 2019	Deal no KR-LM4007 (5 off)	400	i8	€ 2,000		€ 167,100
43	06 November 2019	Deal no KR-LM4008 (5 off)	1,080	i8	€ 5,400		€ 172,500
44	06 November 2019	Deal no KR-LM4009 (4 off)	0	XR	€ 0		€ 172,500 CANC
45	07 November 2019	Deal no I-LM1005 - Intra (4 off)	500	XR	€ 2,000		€ 174,500
46	07 November 2019	Deal no I-LM1007 - Intra - 4 OFF	950	XR	€ 3,800		€ 178,300
47	07 November 2019	Deal no I-LM1008 - Intra - 5 OFF	1,000	i8	€ 5,000		€ 183,300
48	07 November 2019	Deal no LM110- BBN - 4 off	1,000	XR	€ 4,000		€ 187,300
49	08 November 2019	Deal no LM111- BBN - 5 off	1,500	i8	€ 7,500		€ 194,800
50	08 November 2019	Deal no LM112- BBN - 5 off	1,700	i8	€ 8,500		€ 203,300
51	08 November 2019	Deal no LM113- BBN - 4 off	160	xr	€ 640		€ 203,940
52	08 November 2019	Deal no I-LM1009 - Intra - 4 off	20	XR	€ 80		€ 204,020
53	11 November 2019	Deal no VH018 - 5 off	500	i8	€ 2,500		€ 206,520
54	11 November 2019	Deal no LM117 - BBN - 5 off	500	i8	€ 2,500		€ 209,020
55	11 November 2019	Deal no LM118 - BBN - 4OFF	80	XR	€ 320		€ 209,340
56	12 November 2019	Deal no LM120 - BBN - 4 OFF	430	XR	€ 1,720		€ 211,060
57	12 November 2019	Deal no LM122 - BBN - 4 off	1,000	i8	€ 4,000		€ 215,060
58	12 November 2019	Deal no VH019 - 5 off	500	XR	€ 2,500		€ 217,560



Accounts Jol (Off-Book)

					€ 382,726	€ 345,136	€ 37,590
57	12 November 2019	Deal no LM122 - BBN - 4 off	1,000	i8	€ 4,000		€ 215,060
58	12 November 2019	Deal no VH019 - 5 off	500	XR	€ 2,500		€ 217,560
59	14 November 2019	Deal no LM123 - BBN - 4 off	100	i8	€ 400		€ 217,960
60	14 November 2019	Deal no LM124 - BBN - 4 off	1,080	XR	€ 4,320		€ 222,280
61	14 November 2019	Deal no I-LM1015 - Intra - 4 off	2,670	XR	€ 10,680		€ 232,960
62	14 November 2019	Deal no VH020 - 4 off	420	i8	€ 1,680		€ 234,640
63	14 November 2019	Deal no VH021 - 4 off	2,000	XR	€ 8,000		€ 242,640
64	15 November 2019	Deal no LM125 - BBN (4 OFF)	620	i8	€ 2,480		€ 245,120
65	15 November 2019	Deal no LM126- BBN (4 off)	1,850	i11 64GB	€ 7,400		€ 252,520
66	15 November 2019	Deal no KR-LM4015 (4 OFF)	760	i8	€ 3,040		€ 255,560
67	15 November 2019	Deal no KR-LM4016 (4 OFF)	1,100	i8	€ 4,400		€ 259,960
68	15 November 2019	Deal no KR-LM4018 - 4 off	130	i11 128Gb	€ 520		€ 260,480
69	15 November 2019	Deal no KR-LM4019 - (4off)	570	i8	€ 2,280		€ 262,760
70	15 November 2019	Deal no KR-LM4021 - 4off	190	i8	€ 760		€ 263,520
71	15 November 2019	Deal no KR-LM4022 - 4 off	600	i11 64GB	€ 2,400		€ 265,920
72	15 November 2019	Deal no VH022 - 4 off	580	i8	€ 2,320		€ 268,240
73	15 November 2019	Deal no I-LM1016 - Intra (4 off on 1.5k i8)	1,750	i8 + i11 pro max	€ 6,000		€ 274,240
74	15 November 2019	Deal no CW-LM7008 (4 off i11, not the pro	1,132	i11 mix	€ 3,920		€ 278,160
75	12 November 2019	Paid in SE					€ 278,160
76	13 November 2019	Deal no LM127 - BBN (4 off)	1,800	XR	€ 7,200		€ 285,360



=4*C76

Accounts Jol (Off-Book)

				€ 382,726	€ 345,136	€ 37,590
12 November 2019	Paid in SE					€ 278,160
18 November 2019	Deal no LM127 - BBN (4 off)	1,800	xR	€ 7,200		€ 285,360
18 November 2019	Deal no LM128 - BBN (4 off)	1,000	i8	€ 4,000		€ 289,360
18 November 2019	Deal no KR-LM4023 (4 off)	330	i11 64GB	€ 1,320		€ 290,680
21 November 2019	Deal no LM129 - BBN (4 off)	1,100	i8	€ 4,440		€ 295,120
21 November 2019	Deal no KB003 (4 off)	940	XR	€ 3,760		€ 298,880
22 November 2019	Deal no KR-LM4008 (CN-34002) (5OFF)	-580	i8	-€ 2,900		€ 295,980
22 November 2019	Deal no KR-LM4025 - 4 off	1,020	i11 64GB	€ 4,080		€ 300,060
22 November 2019	Deal no I-LM1017 - Intra (4 off)	1,000	xr	€ 4,000		€ 304,060
22 November 2019	Deal no VH020 - (CN-605001) - 4 OFF	-420	i8	-€ 1,680		€ 302,380
22 November 2019	Deal no VH023 - 4 off	850	i8	€ 3,400		€ 305,780
22 November 2019	Deal no VH024 - 4 off	1,700	i8	€ 6,800		€ 312,580
22 November 2019	Deal no VH025 - 4 off	950	i8	€ 3,800		€ 316,380
22 November 2019	Deal no VH026 - 4 off	459	i11 mix	€ 1,836		€ 318,216
25 November 2019	Deal no I-LM1018 - Intra (4 off)	2,000	i11 + i8s	€ 8,000		€ 326,216
25 November 2019	Deal no CW-LM7009 (4 off)	300	i11 Pro 256GB	€ 1,200		€ 327,416
25 November 2019	Deal no KR-LM4029 (4 off)	1,000	i11 64GB	€ 4,000		€ 331,416
27 November 2019	Deal no CW-LM7010 4 OFF	1,000	xr	€ 4,000		€ 335,416
27 November 2019	Deal no VH027 - 4 off	1,760	i8 + xr	€ 7,040		€ 342,456
28 November 2019	Deal no KR-LM4030	220	i8 + xr	€ 880.00		€ 343,336

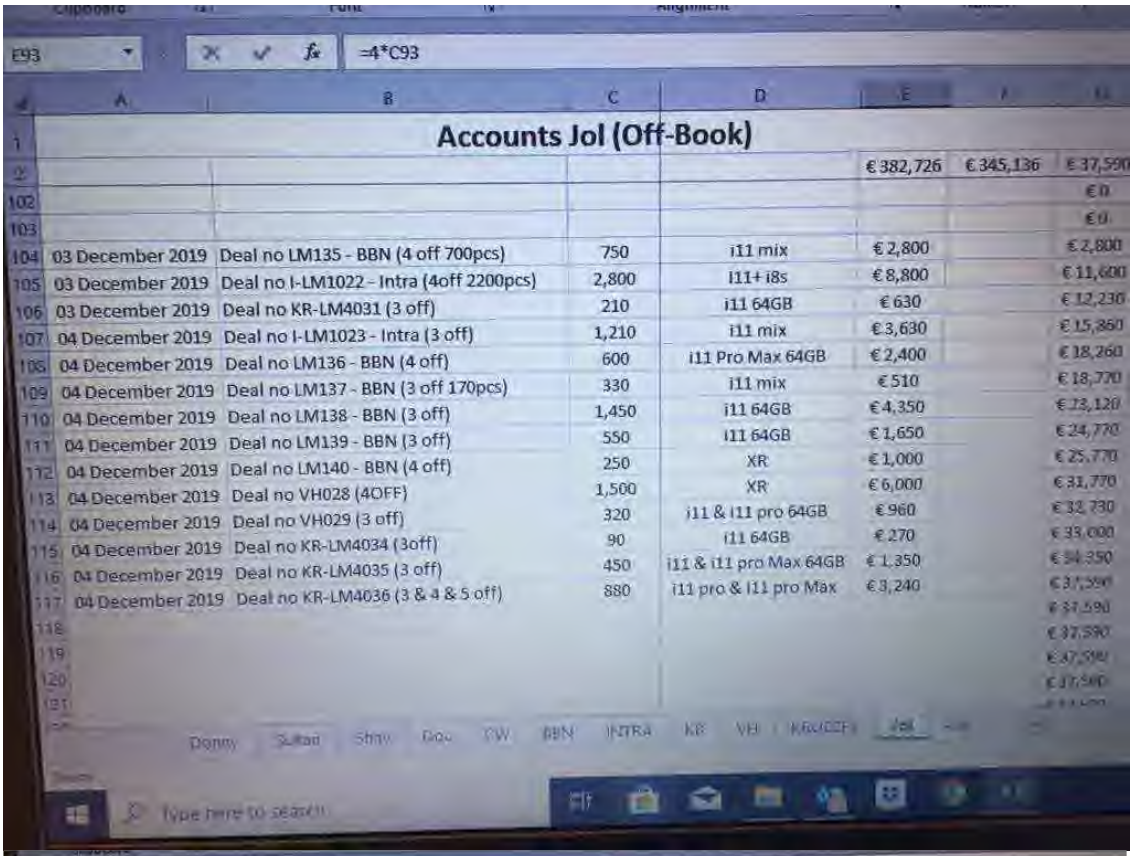
=4*C93

Accounts Jol (Off-Book)

				€ 382,726	€ 345,136	€ 37,590
27 November 2019	Deal no VH027 - 4 off	1,760	i8 + xr	€ 7,040		€ 342,456
28 November 2019	Deal no KR-LM4030	220	i8 + xr	€ 880.00		€ 343,336
30 November 2019	Transfer Charges				€ 17,166.80	€ 326,169
30 November 2019	Overpayment Unitek				€ 7,992.50	€ 318,177
30 November 2019	Credit Unitek			€ 1,800.00		€ 319,977
30 November 2019	Transfer Charges				€ 90.00	€ 319,887
04 November 2019	Paid in SE				€ 50,000.00	€ 269,887
05 December 2019	Paid in SE				€ 100,000.00	€ 169,887
	Balance				€ 169,887.00	€ 0
						€ 0
						€ 0
03 December 2019	Deal no LM135 - BBN (4 off 700pcs)	750	i11 mix	€ 2,800		€ 2,800
03 December 2019	Deal no I-LM1022 - Intra (4off 2200pcs)	2,800	i11+ i8s	€ 8,800		€ 11,600
03 December 2019	Deal no KR-LM4031 (3 off)	210	i11 64GB	€ 630		€ 12,230
04 December 2019	Deal no I-LM1023 - Intra (3 off)	1,210	i11 mix	€ 3,630		€ 15,860
04 December 2019	Deal no LM136 - BBN (4 off)	600	i11 Pro Max 64GB	€ 2,400		€ 18,260
04 December 2019	Deal no LM137 - BBN (3 off 170pcs)	330	i11 mix	€ 510		€ 18,770
04 December 2019	Deal no LM138 - BBN (3 off)	1,450	i11 64GB	€ 4,350		€ 23,120
04 December 2019	Deal no LM139 - BBN (3 off)	550	i11 64GB	€ 1,650		€ 24,770
04 December 2019	Deal no LM140 - BBN (4 off)	250	XR	€ 1,000		€ 25,770

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö



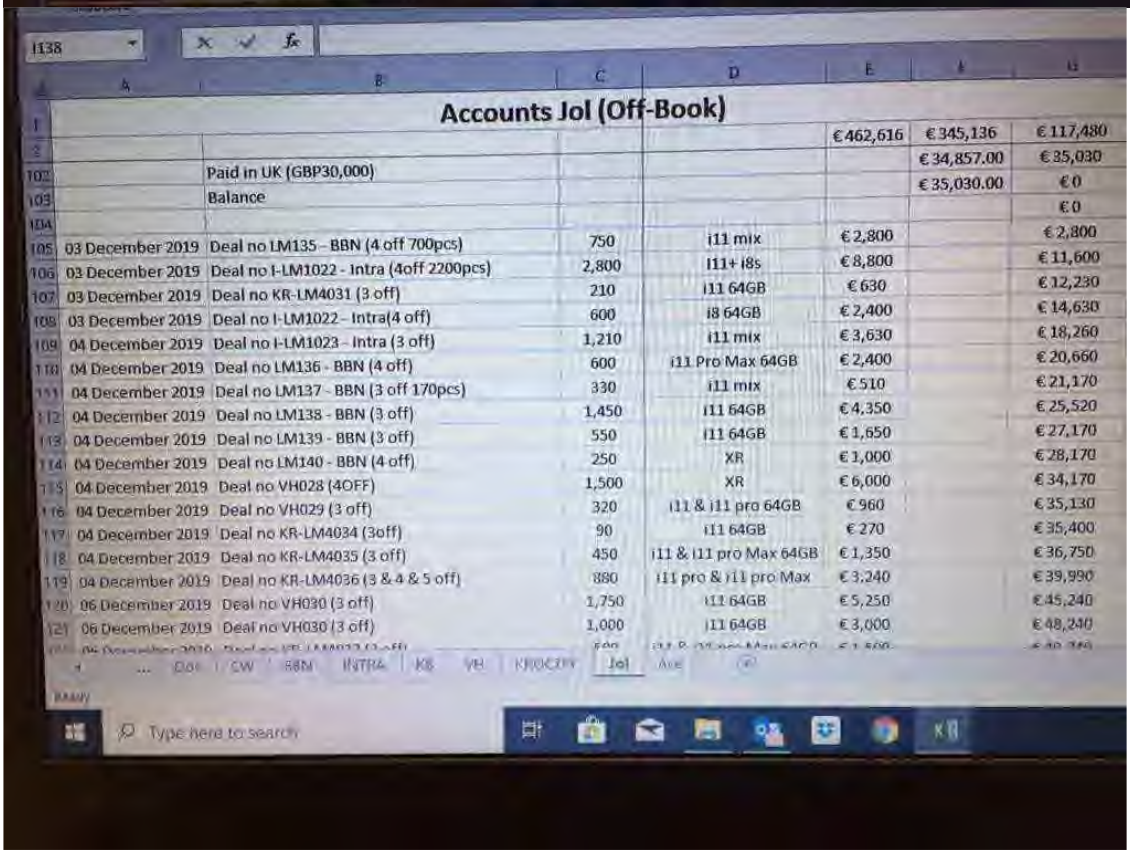
E93 =4*C93

Accounts Jol (Off-Book)

1							
2						€ 382,726	€ 345,136	€ 37,590
102							€ 0
103							€ 0
104	03 December 2019	Deal no LM135 - BBN (4 off 700pcs)	750	i11 mix	€ 2,800		€ 2,800
105	03 December 2019	Deal no I-LM1022 - Intra (4off 2200pcs)	2,800	i11+ i8s	€ 8,800		€ 11,600
106	03 December 2019	Deal no KR-LM4031 (3 off)	210	i11 64GB	€ 630		€ 12,230
107	04 December 2019	Deal no I-LM1023 - Intra (3 off)	1,210	i11 mix	€ 3,630		€ 15,860
108	04 December 2019	Deal no LM136 - BBN (4 off)	600	i11 Pro Max 64GB	€ 2,400		€ 18,260
109	04 December 2019	Deal no LM137 - BBN (3 off 170pcs)	330	i11 mix	€ 510		€ 18,770
110	04 December 2019	Deal no LM138 - BBN (3 off)	1,450	i11 64GB	€ 4,350		€ 23,120
111	04 December 2019	Deal no LM139 - BBN (3 off)	550	i11 64GB	€ 1,650		€ 24,770
112	04 December 2019	Deal no LM140 - BBN (4 off)	250	XR	€ 1,000		€ 25,770
113	04 December 2019	Deal no VH028 (4OFF)	1,500	XR	€ 6,000		€ 31,770
114	04 December 2019	Deal no VH029 (3 off)	320	i11 & i11 pro 64GB	€ 960		€ 32,730
115	04 December 2019	Deal no KR-LM4034 (3off)	90	i11 64GB	€ 270		€ 33,000
116	04 December 2019	Deal no KR-LM4035 (3 off)	450	i11 & i11 pro Max 64GB	€ 1,350		€ 34,350
117	04 December 2019	Deal no KR-LM4036 (3 & 4 & 5 off)	880	i11 pro & i11 pro Max	€ 3,240		€ 37,590
118							€ 37,590
119							€ 37,590
120							€ 37,590
121							€ 37,590

Donny Sultad Stats Doc CW BBN INTRA KB VH KROCFF Jol Ark

Type here to search



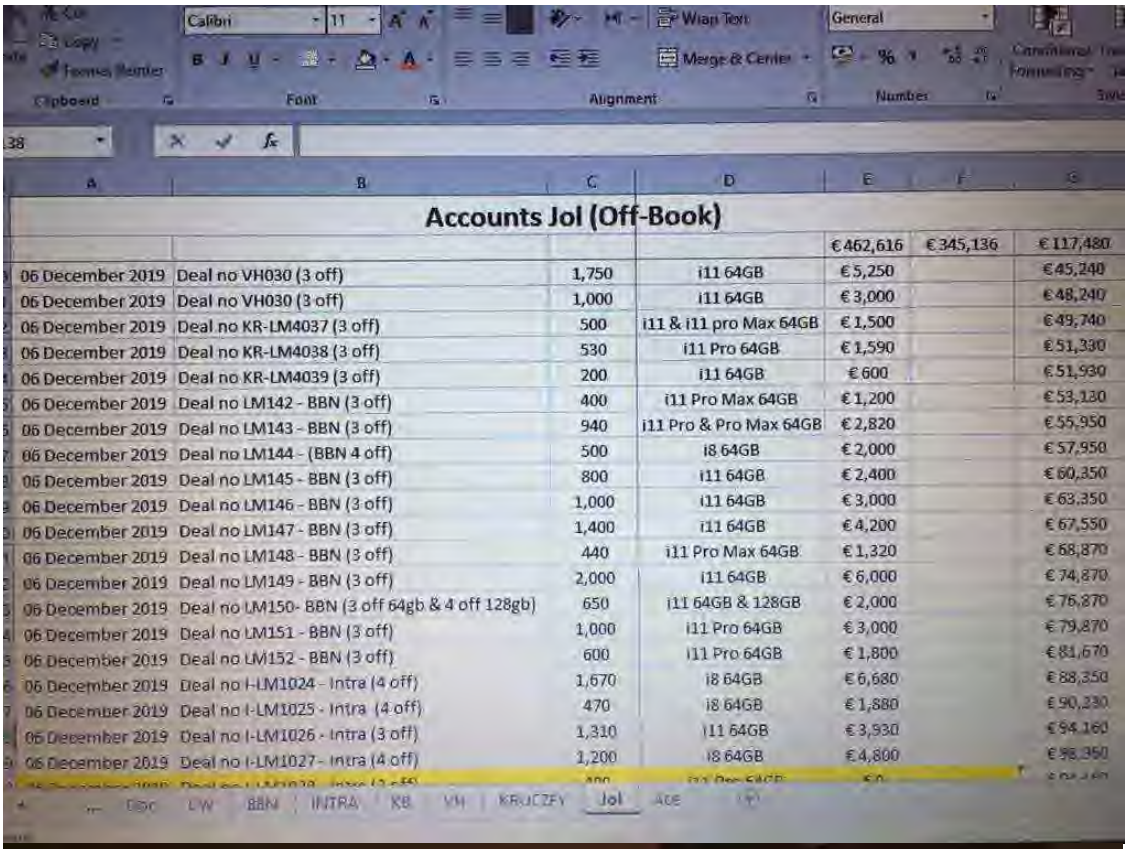
I138

Accounts Jol (Off-Book)

1							
2						€ 462,616	€ 345,136	€ 117,480
102		Paid in UK (GBP30,000)					€ 34,857.00	€ 35,030
103		Balance					€ 35,030.00	€ 0
104								€ 0
105	03 December 2019	Deal no LM135 - BBN (4 off 700pcs)	750	i11 mix	€ 2,800			€ 2,800
106	03 December 2019	Deal no I-LM1022 - Intra (4off 2200pcs)	2,800	i11+ i8s	€ 8,800			€ 11,600
107	03 December 2019	Deal no KR-LM4031 (3 off)	210	i11 64GB	€ 630			€ 12,230
108	03 December 2019	Deal no I-LM1022 - Intra(4 off)	600	i8 64GB	€ 2,400			€ 14,630
109	04 December 2019	Deal no I-LM1023 - Intra (3 off)	1,210	i11 mix	€ 3,630			€ 18,260
110	04 December 2019	Deal no LM136 - BBN (4 off)	600	i11 Pro Max 64GB	€ 2,400			€ 20,660
111	04 December 2019	Deal no LM137 - BBN (3 off 170pcs)	330	i11 mix	€ 510			€ 21,170
112	04 December 2019	Deal no LM138 - BBN (3 off)	1,450	i11 64GB	€ 4,350			€ 25,520
113	04 December 2019	Deal no LM139 - BBN (3 off)	550	i11 64GB	€ 1,650			€ 27,170
114	04 December 2019	Deal no LM140 - BBN (4 off)	250	XR	€ 1,000			€ 28,170
115	04 December 2019	Deal no VH028 (4OFF)	1,500	XR	€ 6,000			€ 34,170
116	04 December 2019	Deal no VH029 (3 off)	320	i11 & i11 pro 64GB	€ 960			€ 35,130
117	04 December 2019	Deal no KR-LM4034 (3off)	90	i11 64GB	€ 270			€ 35,400
118	04 December 2019	Deal no KR-LM4035 (3 off)	450	i11 & i11 pro Max 64GB	€ 1,350			€ 36,750
119	04 December 2019	Deal no KR-LM4036 (3 & 4 & 5 off)	880	i11 pro & i11 pro Max	€ 3,240			€ 39,990
120	06 December 2019	Deal no VH030 (3 off)	1,750	i11 64GB	€ 5,250			€ 45,240
121	06 December 2019	Deal no VH030 (3 off)	1,000	i11 64GB	€ 3,000			€ 48,240

... Doc CW BBN INTRA KB VH KROCFF Jol Ark

Type here to search



Accounts Jol (Off-Book)

				€ 462,616	€ 345,136	€ 117,480
06 December 2019	Deal no VH030 (3 off)	1,750	i11 64GB	€ 5,250		€ 45,240
06 December 2019	Deal no VH030 (3 off)	1,000	i11 64GB	€ 3,000		€ 48,240
06 December 2019	Deal no KR-LM4037 (3 off)	500	i11 & i11 pro Max 64GB	€ 1,500		€ 49,740
06 December 2019	Deal no KR-LM4038 (3 off)	530	i11 Pro 64GB	€ 1,590		€ 51,330
06 December 2019	Deal no KR-LM4039 (3 off)	200	i11 64GB	€ 600		€ 51,930
06 December 2019	Deal no LM142 - BBN (3 off)	400	i11 Pro Max 64GB	€ 1,200		€ 53,130
06 December 2019	Deal no LM143 - BBN (3 off)	940	i11 Pro & Pro Max 64GB	€ 2,820		€ 55,950
06 December 2019	Deal no LM144 - (BBN 4 off)	500	i8 64GB	€ 2,000		€ 57,950
06 December 2019	Deal no LM145 - BBN (3 off)	800	i11 64GB	€ 2,400		€ 60,350
06 December 2019	Deal no LM146 - BBN (3 off)	1,000	i11 64GB	€ 3,000		€ 63,350
06 December 2019	Deal no LM147 - BBN (3 off)	1,400	i11 64GB	€ 4,200		€ 67,550
06 December 2019	Deal no LM148 - BBN (3 off)	440	i11 Pro Max 64GB	€ 1,320		€ 68,870
06 December 2019	Deal no LM149 - BBN (3 off)	2,000	i11 64GB	€ 6,000		€ 74,870
06 December 2019	Deal no LM150- BBN (3 off 64gb & 4 off 128gb)	650	i11 64GB & 128GB	€ 2,000		€ 76,870
06 December 2019	Deal no LM151 - BBN (3 off)	1,000	i11 Pro 64GB	€ 3,000		€ 79,870
06 December 2019	Deal no LM152 - BBN (3 off)	600	i11 Pro 64GB	€ 1,800		€ 81,670
06 December 2019	Deal no I-LM1024 - Intra (4 off)	1,670	i8 64GB	€ 6,680		€ 88,350
06 December 2019	Deal no I-LM1025 - Intra (4 off)	470	i8 64GB	€ 1,880		€ 90,230
06 December 2019	Deal no I-LM1026 - Intra (3 off)	1,310	i11 64GB	€ 3,930		€ 94,160
06 December 2019	Deal no I-LM1027 - Intra (4 off)	1,200	i8 64GB	€ 4,800		€ 98,960
06 December 2019	Deal no I-LM1028 - Intra (3 off)	400	i11 Pro 64GB	€ 0		€ 98,960
06 December 2019	Deal no I-LM1029 - Intra (3 off)	1,590	i11 & i11 Pro 64GB	€ 4,770		€ 103,730
06 December 2019	Deal no I-LM1030 - Intra (4 off)	150	i11 128GB	€ 600		€ 104,330
06 December 2019	Deal no I-LM1031 - Intra (3 off)	1,000	i11 64GB	€ 3,000		€ 107,330
16 December 2019	Deal no VH032	1,350	i8 64GB	€ 5,400		€ 112,730
18 December 2019	Deal no I-LM1038 - Intra (3 off)	900	i11 Pro 64GB	€ 2,700		€ 115,430
19 December 2019	Deal no I-LM1041 - Intra (5 off)	410	i11 Pro 64GB	€ 2,050		€ 117,480
						€ 117,480
						€ 117,480
						€ 117,480

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

De ”deals” som står uppräknade i Excelarket har jämförts med fakturor i Jolumar Chamon ABs bokföring på köp av mobiltelefoner från leverantörerna Kruczfy AB (numera Voxera AB), VH-Tele AB, Kaybee AB och Bbn-Tele AB. Det kan konstateras att antalet sålda telefoner och de angivna modellerna i bilderna stämmer överens med de försäljningar som Jolumar Chamon AB har bokfört i 2019.

Nedan följer en genomgång av Jolumar Chamon ABs mobiltelefonhandel med respektive leverantör baserat på de ”deals” som kan ses i bilderna. Informationen i bilderna har kopierats in i Excel och sorterats. Därefter har två kolumner lagts till som indikerar vilket fakturanummer och fakturadatum i Jolumar Chamon ABs bokföring som varje ”deal” kan kopplas till.

Kruczfy AB (numera Voxera AB)

Accounts Jol (Off Book)						Jolumar Chamon AB bokföring	
Date	Description	Qty		Credit		Fakturanummer	Fakturadatum
06 November 2019	Deal no KR-LM4006 (4 off)	600	XR	2 400,00 €		I-44006	13 November 2019
06 November 2019	Deal no KR-LM4007 (5 off)	400	i8	2 000,00 €		I-44004	08 November 2019
06 November 2019	Deal no KR-LM4008 (5 off)	1080	i8	5 400,00 €		I-44007	14 November 2019
06 November 2019	Deal no KR-LM4009 (4 off)	0	XR	- €			
15 November 2019	Deal no KR-LM4015 (4 off)	760	i8	3 040,00 €		I-44011	15 November 2019
15 November 2019	Deal no KR-LM4016 (4 off)	1100	i8	4 400,00 €		I-44012	15 November 2019
15 November 2019	Deal no KR-LM4018 (4 off)	130	i11 128GB	520,00 €		I-44014	15 November 2019
15 November 2019	Deal no KR-LM4019 (4 off)	570	i8	2 280,00 €		I-44015	15 November 2019
15 November 2019	Deal no KR-LM4021 (4 off)	190	i8	760,00 €		I-44018	15 November 2019
15 November 2019	Deal no KR-LM4022 (4 off)	600	i11 64GB	2 400,00 €		I-44016	15 November 2019
18 November 2019	Deal no KR-LM4023 (4 off)	330	i11 64GB	1 320,00 €		I-44021	21 November 2019
22 November 2019	Deal no KR-LM4008 (CN-34002) (5 off)	-580	i8	- 2 900,00 €		CN34002	22 November 2019
22 November 2019	Deal no KR-LM4025 (4 off)	1020	i11 64GB	4 080,00 €		I-44023	22 November 2019
25 November 2019	Deal no KR-LM4029 (4 off)	1000	i11 64GB	4 000,00 €		I-44029	26 November 2019
28 November 2019	Deal no KR-LM4030 (4 off)	220	i8 + xr	880,00 €			
03 December 2019	Deal no KR-LM4031 (3 off)	210	i11 64GB	630,00 €		I-44036	05 December 2019
04 December 2019	Deal no KR-LM4034 (3 off)	90	i11 64GB	270,00 €		I-44034	05 December 2019
04 December 2019	Deal no KR-LM4035 (3 off)	450	i11 & i11pro MAX 64GB	1 350,00 €		I-44035	05 December 2019
04 December 2019	Deal no KR-LM4036 (3 & 4 & 5 off)	880	i11 pro & i11pro Max	3 240,00 €		I-44037	05 December 2019
06 December 2019	Deal no KR-LM4037 (3 off)	500	i11 & i11pro MAX 64GB	1 500,00 €		I-44043	18 December 2019
06 December 2019	Deal no KR-LM4038 (3 off)	530	i11 Pro 64 GB	1 590,00 €		I-44040	13 December 2019
06 December 2019	Deal no KR-LM4039 (3 off)	200	i11 64GB	600,00 €		I-44038	06 December 2019

Den rödmarkerade linjen är den enda ”deal” som inte kan hittas i bokföringen.

VH-Tele AB

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

Accounts Jol (Off Book)						Jolumar Chamon AB bokföring	
Date	Description	Qty		Credit		Fakturanummer	Fakturadatum
07 October 2019	Deal no VH001 (3 Euro Off)	750	XR	2 250,00 €		40001	04 October 2019
08 October 2019	Deal no VH002 (3 Euro Off)	360	XR	1 080,00 €		40002	08 October 2019
09 October 2019	Deal no VH003 (3 Euro Off)	500	XR	1 500,00 €		40004	11 October 2019
10 October 2019	Deal no VH004 (3 Euro Off)	580	XR	1 740,00 €		40003	11 October 2019
10 October 2019	Deal no VH005 (3 Euro Off)	1500	XR	4 500,00 €		40004	11 October 2019
10 October 2019	Deal no VH012 (5 off XS)	540	XS	2 700,00 €		30005	13 October 2019
14 October 2019	Deal no VH013 (3 Euro Off)	2000	XR	6 000,00 €		30006	14 October 2019
10 October 2019	Deal no VH006 (3 off on XR and 5 off XS)	1000	XR & XS	4 000,00 €		40005	15 October 2019
17 October 2019	Deal no VH007 (3 Euro Off)	400	XR	1 200,00 €		40006	17 October 2019
17 October 2019	Deal no VH008 (3 off on XR and 5 off XS)	1000	XR & XS	4 000,00 €		40007	17 October 2019
21 October 2019	Deal no VH008 (5 OFF)	1000	XS	5 000,00 €		40008	21 October 2019
24 October 2019	Deal no VH010 (5 off)	4000	i8	20 000,00 €		40009	28 October 2019
29 October 2019	Deal no VH011 (3 off xr + 5 off i8)	240	i8	1 160,00 €		40011	30 October 2019
28 October 2019	Deal no VH014 (3 off - 500 pcs only)	2000	XR	1 500,00 €		40010	28 October 2019
11 November 2019	Deal no VH018 - 5 off	500	i8	2 500,00 €		40016	13 November 2019
12 November 2019	Deal no VH019 - 5 off	500	XR	2 500,00 €		40017	13 November 2019
14 November 2019	Deal no VH020 - 4 off	420	i8	1 680,00 €		40018	14 November 2019
14 November 2019	Deal no VH021 - 4 off	2000	XR	8 000,00 €		40019	14 November 2019
15 November 2019	Deal no VH022 - 4 off	580	i8	2 320,00 €		40020	15 November 2019
22 November 2019	Deal no VH020 - (CN-605001) - 4 OFF	-420	i8	- 1 680,00 €		CN-6050001	22 November 2019
22 November 2019	Deal no VH023 - 4 off	850	i8	3 400,00 €		40023	22 November 2019
22 November 2019	Deal no VH024 - 4 off	1700	i8	6 800,00 €		40024	22 November 2019
22 November 2019	Deal no VH025 - 4 off	950	i8	3 800,00 €		40025	22 November 2019
22 November 2019	Deal no VH026 - 4 off	459	i11 mix	1 836,00 €		40026	22 November 2019
27 November 2019	Deal no VH027 - 4 off	1760	i8 + xr	7 040,00 €		40029	27 November 2019
04 December 2019	Deal no VH028 (4OFF)	1500	XR	6 000,00 €		40033	09 December 2019
04 December 2019	Deal no VH029 (3 off)	320	i11 & i11 pro 64GB	960,00 €		40032	06 December 2019
06 December 2019	Deal no VH030 (3 off)	1750	i11 64GB	5 250,00 €		40035	17 December 2019
06 December 2019	Deal no VH030 (3 off)	1000	i11 64GB	3 000,00 €		40034	17 December 2019
16 December 2019	Deal no VH032	1350	i8 64GB	5 400,00 €		40036	18 December 2019

De rödmarkerade fakturanumren indikerar att två ”deals” ser ut att ha bokförts på samma faktura.

Kaybee AB

Accounts Jol (Off Book)						Jolumar Chamon AB bokföring	
Date	Description	Qty		Credit		Fakturanummer	Fakturadatum
07 October 2019	Deal no KB002 (3 Euro Off)	500	XR	1 500,00 €		K-30002	04 October 2019
21 November 2019	Deal no KB003 (4 off)	940	XR	3 760,00 €		K-30006	21 November 2019

Bbn-Tele AB

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

Accounts Jol (Off Book)						Jolumar Chamon AB bokföring	
Date	Description	Qty		Credit		Fakturanummer	Fakturadatum
11 October 2019	Deal no LM100 - BBN (3 off XR)	3300	XR	9 990,00 €		2019181 2019183	17 October 2019 23 October 2019
16 October 2019	Deal no LM102 - BBN (5 OFF)	2500	i8	12 500,00 €		2019182	21 October 2019
30 October 2019	Deal no LM102 - BBN (3 OFF)	2000	XR	6 000,00 €		2019188	25 October 2019
31 October 2019	Deal no LM103 - BBN (5 off)	1600	i8	8 000,00 €		2019190	31 October 2019
31 October 2019	Deal no LM105 - BBN (1 off)	1980	XR	1 980,00 €		2019192	01 November 2019
31 October 2019	Deal no LM106 - BBN (5 off)	2500	i8	12 500,00 €		2019193	01 November 2019
01 November 2019	Deal no LM107 - BBN (1 off)	1800	XR	1 800,00 €		2019191	01 November 2019
01 November 2019	Deal no LM107 - BBN (5 off)	900	i8	4 500,00 €		2019194	01 November 2019
07 November 2019	Deal no LM110 - BBN - 4 off	1000	XR	4 000,00 €		2019198	07 November 2019
08 November 2019	Deal no LM111 - BBN - 5 off	1500	i8	7 500,00 €		2019200	08 November 2019
08 November 2019	Deal no LM112 - BBN - 5 off	1700	i8	8 500,00 €		2019203	08 November 2019
08 November 2019	Deal no LM113 - BBN - 4 off	160	xr	640,00 €		2019201	08 November 2019
11 November 2019	Deal no LM117 - BBN - 5 off	500	i8	2 500,00 €		2019212	13 November 2019
11 November 2019	Deal no LM118 - BBN - 4OFF	80	XR	320,00 €			
12 November 2019	Deal no LM120 - BBN - 4 OFF	430	XR	1 720,00 €		2019209	12 November 2019
12 November 2019	Deal no LM122 - BBN - 4 off	1000	i8	4 000,00 €		2019211	13 November 2019
14 November 2019	Deal no LM123 - BBN - 4 off	100	i8	400,00 €		2019213	14 November 2019
14 November 2019	Deal no LM124 - BBN - 4 off	1080	XR	4 320,00 €		2019214	14 November 2019
15 November 2019	Deal no LM125 - BBN (4 OFF)	620	i8	2 480,00 €		2019215	15 November 2019
15 November 2019	Deal no LM126 - BBN (4 off)	1850	i11 64GB	7 400,00 €		2019219	20 November 2019
18 November 2019	Deal no LM127 - BBN (4 off)	1800	xR	7 200,00 €		2019217	19 November 2019
18 November 2019	Deal no LM128 - BBN (4 off)	1000	i8	4 000,00 €		2019218	19 November 2019
21 November 2019	Deal no LM129 - BBN (4 off)	1100	i8	4 440,00 €		2019220 (1110 i8)	21 November 2019
03 December 2019	Deal no LM135 - BBN (4 off 700pcs)	750	i11 mix	2 800,00 €		2019226	03 December 2019
04 December 2019	Deal no LM136 - BBN (4 off)	600	i11 Pro Max 64GB	2 400,00 €		2019231	05 December 2019
04 December 2019	Deal no LM137 - BBN (3 off 170 pcs)	330	i11 mix	510,00 €		2019228 (230 i11 mix)	05 December 2019
04 December 2019	Deal no LM138 - BBN (3 off)	1450	i11 64GB	4 350,00 €		2019229	05 December 2019
04 December 2019	Deal no LM139 - BBN (3 off)	550	i11 64GB	1 650,00 €		2019230	05 December 2019
04 December 2019	Deal no LM140 - BBN (4 off)	250	XR	1 000,00 €		2019232	06 December 2019
06 December 2019	Deal no LM142 - BBN (3 off)	400	i11 Pro Max 64GB	1 200,00 €		2019233	09 December 2019
06 December 2019	Deal no LM143 - BBN (3 off)	940	i11 Pro & Pro Max 64GB	2 820,00 €		2019234 (940 i11 och i11 Pro Max)	09 December 2019
06 December 2019	Deal no LM145 - BBN (3 off)	800	i11 64GB	2 400,00 €		2019236	09 December 2019
06 December 2019	Deal no LM146 - BBN (3 off)	1000	i11 64GB	3 000,00 €		2019237	09 December 2019
06 December 2019	Deal no LM147 - BBN (3 off)	1400	i11 64GB	4 200,00 €		2019242	16 December 2019
06 December 2019	Deal no LM148 - BBN (3 off)	440	i11 Pro Max 64GB	1 320,00 €			
06 December 2019	Deal no LM149 - BBN (3 off)	2000	i11 64GB	6 000,00 €		2019238	12 December 2019
06 December 2019	Deal no LM150 - BBN (3 off 64gb & 4 off 128 gb)	650	i11 64GB & 128GB	2 000,00 €		2019241	13 December 2019
06 December 2019	Deal no LM151 - BBN (3 off)	1000	i11 Pro 64GB	3 000,00 €		2019243	16 December 2019
06 December 2019	Deal no LM152 - BBN (3 off)	600	i11 Pro 64GB	1 800,00 €		2019239 (600 i11 64GB)	12 December 2019

De två rödmarkerade ”deals” den 11 november och 6 december kan inte hittas i bokföringen.

De översta rödmarkerade fakturanumren indikerar ett en ”deal” verkar ha blivit fördelad på två fakturor. De andra rödmarkerade fakturanumren betyder att det finns en liten avvikelse i antingen antal eller modell mellan ”deal” och faktura. Faktura med nummer 2019220 innehåller 1110 iPhone i8, vilket också är det antal som bör ligga till underlag för de 4440 Euro som står angivna i ”Credit”. Faktura med nummer 2019228 innehåller endast 230 iPhone i11 av olika slag, och inte 330. Fakturor med nummer 2019234 och 2019239 innehåller i11 istället för i11 Pro.

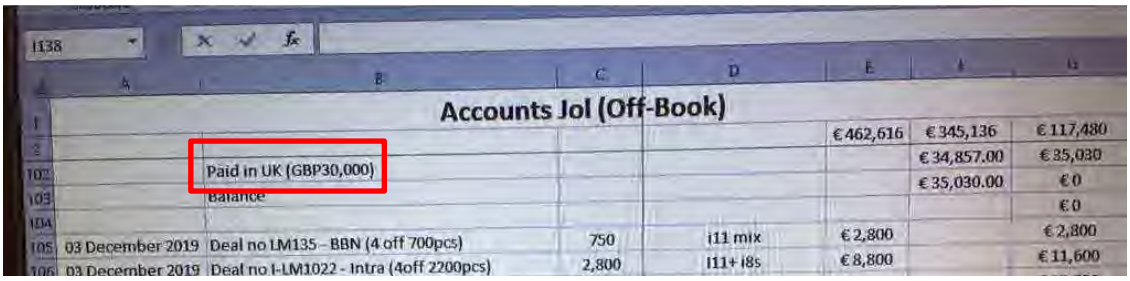
1.1.1 Bildernas ursprung och sammanhang

Bilderna som skickas den 6 december 2019 och 8 januari 2020 är i stort sett identiska, med den skillnaden att de senare är något mer uppdaterade. Den 6 december är det Roy som skickar bilder till Daoud, och den 8 januari är det Daoud som skickar bilder till Roy. Det har inte lyckats att hitta ett identiskt originaldokument i varken Daouds eller Roys enheter och

det är möjligt att Daoud och Roy mottager dessa bilder från en tredje part. Nedan följer ett utdrag ur konversationen mellan Roy och Daoud i dagarna innan den 8 januari 2020:

2020-01-05 19:51:25(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Dom 30k
2020-01-05 19:51:40(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Är de vi fick i förskott tydligen av don
2020-01-05 19:51:50(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
När Clara gav i hotellet tror ja
2020-01-05 19:51:53(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Han sa du hade koll
2020-01-05 19:52:06(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Han skulle säga att han gav oss i England
2020-01-05 20:28:22(UTC+1)Direction:Incoming, 46729465414@s.whatsapp.net (+46 72 946 54 14)
kommer du ihåg vilket datum de va? om du kan kolla när vi bokade rummet så kan ja kolla i listan om de är korrekt.
2020-01-05 20:28:36(UTC+1)Direction:Incoming, 46729465414@s.whatsapp.net (+46 72 946 54 14)
isf e de korrekt
2020-01-05 20:30:42(UTC+1)Direction:Incoming, 46729465414@s.whatsapp.net (+46 72 946 54 14)
kolla även i dina bilder om du hittar dom 30.
2020-01-05 20:30:56(UTC+1)Direction:Incoming, 46729465414@s.whatsapp.net (+46 72 946 54 14)
de excel vi brukar få
2020-01-05 22:56:56(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Ska försöka ta fram de, flyger nu från london
2020-01-05 22:57:08(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Kollar när ja landar så ska vi hitta de
2020-01-06 07:31:28(UTC+1)Direction:Incoming, 46729465414@s.whatsapp.net (+46 72 946 54 14)
ja tror de har dragit de 30 innan. lite osäker men tro ha sett de. de senaste bilderna fanns dom inte inte med. har du alla bilder hos dig?

Härefter skickar Daoud bilder på Excelarken. Det finns en post i kolumnen ”Debit” som möjligen kan vara de 30.000 de pratar om:



1.2 Material rörande perioden maj 2019 till oktober 2019

I Daoud Chamouns dator med beslagsnummer 2020-9000-BG258-1 har det hittats ett Exceldokument vars innehåll liknar det som visas i bilderna ovan. Dokumentets ursprung och kompletta innehåll redogörs för i handling K 68 BG258-1_Daoud Chamoun dator_Excelark Safe. Bilden nedanför visar innehållet i Excelarkets första blad med namnet ”Safe” (alla färgmarkeringar ingår i originaldokumentet):

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

2020-10-08

				€ 285 828	€ 270 373	€ 15 455			Våra siffror
Date	**Description**	**Qty**		**Credit**	**Debit**	**Balance**			8651
						€ 0			7800
10-14/05/2019	Deal No 10020 (Intra) 2.5% Off-Book	2,750 pcs		€ 37 358		€ 37 358			4850
tisdag den 21 maj 2019	Deal No 10022 (Intra) 1% Off-Book	12,200 pcs		€ 24 146		€ 61 504			3000
May	Donni Advance				€ 2 500	€ 59 004			3000
fredag den 5 juli 2019	Deal no 10056 (INTRA)1.5% off)	700	XR	€ 5 943		€ 64 947			3760
söndag den 7 juli 2019	Paid				€ 30 000,00	€ 34 947			9500
onsdag den 10 juli 2019	Paid				€ 31 405,00	€ 3 542			2500
tisdag den 23 juli 2019	Deal no 10080 (BBN) - gst (1.5% off)	1 000	XR	€ 8 651		€ 12 193	8651		4500
onsdag den 31 juli 2019	Paid in Uk 2000 Euros				€ 2 000,00	€ 10 193			5850
onsdag den 31 juli 2019	Paid in Uk 2000 USD				€ 1 785,71	€ 8 407			2500
onsdag den 31 juli 2019	Paid in Uk 2000 GBP				€ 2 173,29	€ 6 234			7500
fredag den 26 juli 2019	Deal no 10087 (BBN) (4 euro per piece)	1 950	XR	€ 7 800		€ 14 034	7800		5854
fredag den 2 augusti 2019	Deal no 10098 (BBN) (5 euro per piece)	1 270	XS/XR	€ 4 850		€ 18 884	4850		2500
måndag den 5 augusti 2019	Deal no 100101 (BBN) (3 euro per Piece)	1 100	ska vara 3000	€ 3 300		€ 22 184	3000		2600
måndag den 5 augusti 2019	Deal no 100102 (BBN) (5 euro per piece)	600	XR	€ 3 000		€ 25 184	3000		4000
tisdag den 6 augusti 2019	Deal no 100104 (BBN) (5 euro pp on i8)	170	i8/XS max	€ 500		€ 25 684			1050
tisdag den 6 augusti 2019	Deal no 100105 (BBN) (4 euro per piece)	940	xs	€ 3 760		€ 29 444	3760		9350
onsdag den 7 augusti 2019	Got paid Cash 235,000 Kronas				€ 21 949,00	€ 7 495			2500
onsdag den 7 augusti 2019	Deal no 10108 (BBN) (5 euro pp)	1 500	xr	€ 7 500		€ 14 995	9500		
onsdag den 7 augusti 2019	Deal no 10109 (INTRA) (5 euro pp)	400	xr	€ 2 000		€ 16 995			
onsdag den 7 augusti 2019	Deal no 10112 (INTRA) (5 euro pp)	150	i8	€ 750		€ 17 745	2500		2000
onsdag den 7 augusti 2019	Deal no 10113 (BBN) (5 euro pp on i8)	250	i8	€ 1 250		€ 18 995			9250
torsdag den 8 augusti 2019	Deal no 10116 (INTRA) (5 euro pp)	900	xr	€ 4 500		€ 23 495	4500		1500
måndag den 12 augusti 2019	Deal no 10121 (INTRA) (5 euro pp)	500	i8	€ 2 500		€ 25 995	2500		900
måndag den 12 augusti 2019	Deal no 10119 (BBN) (5 euro pp)	1 170	i8	€ 5 850		€ 31 845	5850		1000
tisdag den 13 augusti 2019	Deal no 10124 (INTRA) (5 euro pp)	1 500	XR	€ 7 500		€ 39 345	7500		650
tisdag den 13 augusti 2019	Deal no 10125 (BBN) (5 euro pp)	520	XR	€ 2 600		€ 41 945	2500		1050
onsdag den 14 augusti 2019	Deal no 10126 (BBN) (5 euro pp)	600	XR	€ 3 000		€ 44 945	2600		3000
torsdag den 15 augusti 2019	Deal no 10129 (BBN)	800	XR	€ 4 000		€ 48 945	4000		1100
fredag den 16 augusti 2019	Deal no 10131 (BBN)	210	i8	€ 1 050		€ 49 995	1050		6450
fredag den 16 augusti 2019	Deal no 10132 (BBN)	1 870	xr mix	€ 9 350		€ 59 345	9350		12000
fredag den 16 augusti 2019	Deal no 10134 (BBN)	250	i8	€ 1 250		€ 60 595	2500		10000
tisdag den 20 augusti 2019	Deal no 10139 (INTRA)	400	xs 256gb	€ 2 000		€ 62 595	2000		5000
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10148 (BBN)	350	xr	€ 1 750		€ 64 345	9250		2000
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10149 (BBN)	300	i8	€ 1 500		€ 65 845	1500		2500
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10150 (BBN)	180	i8	€ 900		€ 66 745	900		500
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10151 (INTRA)	1 500	xr	€ 7 500		€ 74 245			9315
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10151 (INTRA) (2 off extra)	900	xr	€ 1 800		€ 76 045			1800
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10152 (BBN)	200	i8	€ 1 000		€ 77 045	1000		2250
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10156 (BBN)	130	XR	€ 650		€ 77 695	650		3000
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10157 (BBN)	200	i8	€ 1 000		€ 78 695	1050	?	26900
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10159 (BBN)	600	i8	€ 3 000		€ 81 695	3000		3000
fredag den 23 augusti 2019	Less Watch			€ 22 350	€ 14 201,00	€ 89 844			1500
fredag den 23 augusti 2019	Less 5% on Transfer				€ 4 492,19	€ 85 352			4550
fredag den 23 augusti 2019	Paid 459,312 Kronas				€ 42 866,00	€ 42 486			3070
söndag den 25 augusti 2019	Deal no 10161 (BBN)	220	XS Max	€ 1 100		€ 43 586	1100		3200
måndag den 26 augusti 2019	Deal no 10165 (BBN)	440	xs max	€ 2 200		€ 45 786	6450		1500
fredag den 2 augusti 2019	Deal no 10166 (INTRA)	850	xs max	€ 4 250		€ 50 036			6666
måndag den 26 augusti 2019	Deal no 10167 (BBN)-g	1 200	xs max	€ 12 000		€ 62 036	12000		6050
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10172 (BBN) (5 off on i8s)	2 610	i8 & Xs max	€ 10 000		€ 72 036	10000		2000
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10173 (BBN) (5 off)	500	i8	€ 2 500		€ 74 536	5000		7245
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10174 (INTRA) (5 off)	500	i8	€ 2 500		€ 77 036			5900
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10181 (BBN) (5 off)	400	i8	€ 2 000		€ 79 036	2000		5000
fredag den 30 augusti 2019	Deal no 10182 (BBN) (5 off on i8s)	600	i8 & ipad6	€ 2 500		€ 81 536	2500		1750
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10183 (BBN) (5 off)	100	i8	€ 500		€ 82 036	500		3500
tisdag den 3 september 2019	Paid Kronas				€ 58 593,00	€ 23 443			3500
fredag den 6 september 2019	Deal no 10192 (INTRA) (5 off)	1 660	xr	€ 8 300		€ 31 743	26900		575
fredag den 6 september 2019	Deal no 10193 (BBN) (3 and 5 off)	3 960	i8 & XR	€ 18 600		€ 50 343			750
tisdag den 10 september 2019	Deal no 10195 (BBN) (5 OFF)	600	i8	€ 3 000		€ 53 343	3000		12600
tisdag den 10 september 2019	Deal no 10196 (BBN) (5 OFF)	300	i8	€ 1 500		€ 54 843	1500		1350
fredag den 13 september 2019	payment				€ 33 610,00	€ 21 233			2520
tisdag den 17 september 2019	Deal no 10203 (BBN) 2 off	865	xr	€ 1 730		€ 22 963	3070		6150
tisdag den 17 september 2019	Deal no 10205 (INTRA) 2 off	670	xr	€ 1 340		€ 24 303			2500
fredag den 20 september 2019	Deal no 10207 (BBN) (5 OFF)	400	xs	€ 2 000		€ 26 303	3200		38700
måndag den 23 september 2019	Deal no 10208 (INTRA) (5 OFF)	1 450	XS	€ 7 250		€ 33 553	6050		1800
tisdag den 24 september 2019	Deal no 10209 (BBN) (5 off on XRs only)	1 460	i8, xr, ipad 6	€ 3 200		€ 36 753	6666		2300
torsdag den 26 september 2019	Deal no 10217 (BBN) (5 OFF)	640	xr	€ 3 200		€ 39 953			3450
torsdag den 26 september 2019	Deal no 10218(INTRA) (5 OFF)	60	xr	€ 300		€ 40 253			3990
						€ 40 253			5700
tisdag den 1 oktober 2019	Deal no 10220 (BBN) (5 off)	460	xr	€ 0		€ 40 253		Cancelled	13950
tisdag den 1 oktober 2019	Deal no 10221 (INTRA) (5 off on XRs only)	300	i8 + xr	€ 0		€ 40 253		Cancelled	3750
	Balance of Watch				€ 20 797,50	€ 19 455			6000
	Company Finland				€ 4 000,00	€ 15 455			8250
						€ 221 923	**194697**	**€ 27 226**	21500
								Diffar	1400
									25000
									1980
									5000
									5780
									4000

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

Också här stämmer de ”deals” som Excelarket innehåller överens med fakturor som bokförts i Jolumar Chamon AB:

"Safe"						Jolumar Chamon AB bokföring	
Date	Description	Qty		Credit		Fakturanummer	Fakturadatum
tisdag den 23 juli 2019	Deal no 10080 (BBN) - gst (1.5% off)	1 000	XR	8 651,00 €		2019039	26-jul-19
fredag den 26 juli 2019	Deal no 10087 (BBN) (4 euro per piece)	1 950	XR	7 800,00 €			
fredag den 2 augusti 2019	Deal no 10098 (BBN) (5 euro per piece)	1 270	XS/XR	4 850,00 €		2019050	02-aug-19
måndag den 5 augusti 2019	Deal no 100101 (BBN) (3 euro per Piece)	1 100	ska vara 3000	3 300,00 €		2019053 (antal stämmer)	05-aug-19
måndag den 5 augusti 2019	Deal no 100102 (BBN) (5 euro per piece)	600	XR	3 000,00 €		2019054	06-aug-19
tisdag den 6 augusti 2019	Deal no 100104 (BBN) (5 euro pp on i8)	170	i8/XS max	500,00 €		2019057	08-aug-19
tisdag den 6 augusti 2019	Deal no 100105 (BBN) (4 euro per piece)	940	xs	3 760,00 €		2019058 (990 xs+xs max)	06-aug-19
onsdag den 7 augusti 2019	Deal no 10108 (BBN) (5 euro pp)	1 500	xr	7 500,00 €		2019060	08-aug-19
onsdag den 7 augusti 2019	Deal no 10113 (BBN) (5 euro pp on i8)	250	i8	1 250,00 €			
måndag den 12 augusti 2019	Deal no 10119 (BBN) (5 euro pp)	1 170	i8	5 850,00 €		2019065	13-aug-19
tisdag den 13 augusti 2019	Deal no 10125 (BBN) (5 euro pp)	520	XR	2 600,00 €		2019068	20-aug-19
onsdag den 14 augusti 2019	Deal no 10126 (BBN) (5 euro pp)	600	XR	3 000,00 €		2019069	14-aug-19
torsdag den 15 augusti 2019	Deal no 10129 (BBN)	800	XR	4 000,00 €		2019072	20-aug-19
fredag den 16 augusti 2019	Deal no 10131 (BBN)	210	i8	1 050,00 €		2019074	16-aug-19
fredag den 16 augusti 2019	Deal no 10132 (BBN)	1 870	xr mix	9 350,00 €		2019075	16-aug-19
fredag den 16 augusti 2019	Deal no 10134 (BBN)	250	i8	1 250,00 €		2019077	16-aug-19
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10148 (BBN)	350	xr	1 750,00 €		2019086	22-aug-19
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10149 (BBN)	300	i8	1 500,00 €		2019087	22-aug-19
torsdag den 22 augusti 2019	Deal no 10150 (BBN)	180	i8	900,00 €			
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10152 (BBN)	200	i8	1 000,00 €		2019089	23-aug-19
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10156 (BBN)	130	XR	650,00 €		2019092	23-aug-19
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10157 (BBN)	200	i8	1 000,00 €		2019093	23-aug-19
fredag den 23 augusti 2019	Deal no 10159 (BBN)	600	i8	3 000,00 €		2019094	23-aug-19
söndag den 25 augusti 2019	Deal no 10161 (BBN)	220	XS Max	1 100,00 €		2019096	25-aug-19
måndag den 26 augusti 2019	Deal no 10165 (BBN)	440	xs max	2 200,00 €		2019099	26-aug-19
måndag den 26 augusti 2019	Deal no 10167 (BBN)-g	1 200	xs max	12 000,00 €		2019100	26-aug-19
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10172 (BBN) (5 off on i8s)	2 610	i8 & Xs max	10 000,00 €		2019114	29-aug-19
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10173 (BBN) (5 off)	500	i8	2 500,00 €		2019115	29-aug-19
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10181 (BBN) (5 off)	400	i8	2 000,00 €		2019122	01-sep-19
fredag den 30 augusti 2019	Deal no 10182 (BBN) (5 off on i8s)	600	i8 & ipad6	2 500,00 €		2019123	01-sep-19
torsdag den 29 augusti 2019	Deal no 10183 (BBN) (5 off)	100	i8	500,00 €		2019124	01-sep-19
fredag den 6 september 2019	Deal no 10193 (BBN) (3 and 5 off)	3 960	i8 & XR	18 600,00 €		2019134	06-sep-19
tisdag den 10 september 2019	Deal no 10195 (BBN) (5 OFF)	600	i8	3 000,00 €		2019135	10-sep-19
tisdag den 10 september 2019	Deal no 10196 (BBN) (5 OFF)	300	i8	1 500,00 €		2019138	10-sep-19
tisdag den 17 september 2019	Deal no 10203 (BBN) 2 off	865	xr	1 730,00 €		2019158	17-sep-19
fredag den 20 september 2019	Deal no 10207 (BBN) (5 OFF)	400	xs	2 000,00 €		2019164	20-sep-19
tisdag den 24 september 2019	Deal no 10209 (BBN) (5 off on XRs only)	1 460	i8, xr, ipad 6	3 200,00 €		2019165	24-sep-19
torsdag den 26 september 2019	Deal no 10217 (BBN) (5 OFF)	640	xr	3 200,00 €		2019169	26-sep-19

De två rödmarkerade ”deals” från den 7 augusti och 22 augusti är de enda som inte verkar stämma överens med fakturor i Jolumar Chamon ABs bokföring. Faktura 2019053 innehåller ett korrekt antal mobiltelefoner men då ingen modell anges kan den inte verifieras lika säkert som de andra fakturorna. Faktura 2019058 innehåller ett något högre antal telefoner än vad som indikeras i ”dealen”.

1.3 Material rörande perioden januari till april 2020

I Roy Marinas mobiltelefon med beslagsnummer 2020-9000-BG434-1 har det hittats ett Exceldokument vars innehåll även detta mycket väl liknar det som visas i bilderna i stycke 1.1. Exceldokumentet täcker över en period från den 9 januari till den 30 april 2020.

Dokumentets ursprung och innehåll redogörs för i handling K 65 BG434-1_Jol Com (Accounts Jol off-book) och kan även ses i sin helhet i Bilaga 1. Nedan visas ett kort utdrag:

Accounts Jol (Off-Book)

Date	Description	Qty		€ 460 729 Credit	€ 220 084 Debit	€ 240 645 Balance
torsdag den 9 januari 2020	Deal no K004 (4 off)	500	i11 pro	€ 2 000		€ 2 000
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH033 (3 off i8 + 4 off i11s)	3 510	i11 pro + i11 + i8	€ 12 740		€ 14 740
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH034 (4 off)	1 300	i11 64GB	€ 5 200		€ 19 940
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH035 (4 off)	240	i11 pro 64GB	€ 960		€ 20 900
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH035 (4 off) - Duplicate IMEIs	-50	i11 pro 64GB	-€ 200		€ 20 700
fredag den 10 januari 2020	Deal no K005 (4 off)	2 000	XR 64GB	€ 8 000		€ 28 700
fredag den 10 januari 2020	Deal no K006 - CANCELLED	0	i11 128GB	€ 0		€ 28 700
fredag den 10 januari 2020	Deal no K007 (4 off)	350	i11 64GB	€ 1 400		€ 30 100
fredag den 10 januari 2020	Deal no K008 (4 off)	210	i11 128GB	€ 840		€ 30 940
måndag den 13 januari 2020	Deal no K009 - Cancelled	0	i11 128GB	€ 0		€ 30 940
torsdag den 16 januari 2020	Deal no K010 (4 off)	520	i11 64GB + 128GB	€ 2 080		€ 33 020
onsdag den 15 januari 2020	Deal no K011 (4 off)	1 650	XR 64GB + i11 Pro 64GB	€ 6 600		€ 39 620
onsdag den 15 januari 2020	Deal no K014 (3 off)	2 800	i8 64GB	€ 8 400		€ 48 020
tisdag den 14 januari 2020	Deal no K015 (4 off)	590	i11 pro 64GB	€ 2 360		€ 50 380
tisdag den 14 januari 2020	Deal no K015 (Dupicate IMEIs)	-390	i11 pro 64GB	-€ 1 560		€ 48 820
torsdag den 16 januari 2020	Deal no VH036 (3 off i8 + 4 off i11s)	2 150	i8 64GB + i11 pro 64GB	€ 7 500		€ 56 320
fredag den 17 januari 2020	Deal no VH037 (4 off)	3 150	i11 mix	€ 12 600		€ 68 920
fredag den 17 januari 2020	Deal no VH038 (4 off)	410	i11 64GB	€ 1 640		€ 70 560
fredag den 17 januari 2020	Deal no VH039 (4 off)	350	i11 Pro 64GB	€ 1 400		€ 71 960
måndag den 20 januari 2020	Deal no K012 (4 off)	1 200	i11 64GB	€ 4 800		€ 76 760
tisdag den 21 januari 2020	Deal no I-LM1054 (4 off)	800	i11 64GB	€ 3 200		€ 79 960
onsdag den 22 januari 2020	Deal no K017 (4 off)	270	i11 64GB	€ 1 080		€ 81 040
onsdag den 22 januari 2020	Deal no I-LM1055 (4 off)	500	i11 Pro 64GB	€ 2 000		€ 83 040
onsdag den 22 januari 2020	Deal no VH040 (3 off)	400	i8 64GB	€ 1 200		€ 84 240
onsdag den 22 januari 2020	Deal no VH040 (4 off)	200	XR 64GB	€ 800		€ 85 040
onsdag den 22 januari 2020	Deal no I-LM1058 (4 off)	640	i11 64GB	€ 2 560		€ 87 600
torsdag den 23 januari 2020	Deal no K013 (4 off)	880	i11 Pro 64GB	€ 3 520		€ 91 120

Då innehållet i Exceldokumentet rör en period som ligger utanför brottstiden i Jolumar Chamon AB har ingen jämförelse med fakturor i bokföringen gjorts.

1.3.1 Tredje part har tillgång till innehållet i dokumentet

I en chattkonversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun på WhatsApp skickar Roy en bild på en annan chattkonversation där användaren ”Dr” skickar bilder på Excelark med nästan identiskt innehåll som i Exceldokumentet på Roys telefon. Chatten återfinns i handling K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy och bilden i bilaga K 38a bilaga_2020-01-31_21-30-00. Daoud Chamoun kallas här Dunder Alex och Roy Marina använder telefonnummer +46 72 937 80 64:

2020-01-31 14:16:16(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Får sammanställning av doc på måndag när sista pengarn kommer in
2020-01-31 14:39:50(UTC+1)Direction:Incoming, 46729378064@s.whatsapp.net (+46 72 937 80 64)
Tamam
2020-01-31 21:30:00(UTC+1)Direction:Incoming, 46729378064@s.whatsapp.net (+46 72 937 80 64)
Attachments:

?
https://mmgfna.
whatsapp.net/d/f/AuCYuB7uNZDwMzj5BKP67YY
e1QlqFP6hX68D_K-Sw9VM.enc
d1bf76e5-0616-4548-934b-8d8235e3ec6a.jpg
2020-01-31 21:30:48(UTC+1)Direction:Incoming, 46729378064@s.whatsapp.net (+46 72 937 80 64)
Overpaid by €4,723 net

Bilaga K 38a i verklig storlek:

Innehållet är nästan identiskt med innehållet i Excelarket funnet på Roys telefon med det undantag att det verkar finns flera flikar/blad i Excelarket på bilderna som ”Dr” skickar. Bladnamnen stämmer delvis överens med bladnamnen som syns på bilderna i stycke 1.1.

1.3.2 Utbetalningar bokförda i kolumnen ”Debit”

Vid ett antal tillfällen bokförs belopp i kolumnen ”Debit” som reducerar balansen som byggs upp av beloppen i kolumnen ”Credit” (se röda markeringar). Dessa är för enkelhetens skull utklippta separat:

Date	Description	Qty		Credit	Debit	Balance
torsdag den 30 januari 2020	Deal no K022 (4 off)	750	i11 128GB	€ 3 000		€ 141 190
torsdag den 30 januari 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	170	i11 64GB	€ 680		€ 141 870
fredag den 31 januari 2020	Deal no VH045 (4 off)	1 050	i11 Pro 64GB	€ 4 200		€ 146 070
	Refund of bank Charges			€ 24 800		€ 170 870
lördag den 15 februari 2020	Collected Euro 91,870 Net				€ 97 842	€ 73 028
	Watches				€ 39 912	€ 33 116
	Cash Given by Donni				€ 5 863	€ 27 254
	Cash Given to Ashley			€ 2 000		€ 29 254
måndag den 3 februari 2020	Deal no VH047 (4 off)	1 000	i11 64GB	€ 4 000		€ 33 254
måndag den 3 februari 2020	Deal no VH048 (4 off + 5 off)	420	i11 Pro/Pro Max 64GB	€ 1 860		€ 35 114
måndag den 3 februari 2020	Deal no VH049 (4 off)	1 450	i11 64GB	€ 5 800		€ 40 914

Date	Description	Qty		Credit	Debit	Balance
onsdag den 11 mars 2020	K047	10	11 Pro 64GB	€ 50,00		€ 264 820
onsdag den 11 mars 2020	K047	20	11 64GB	€ 80,00		€ 264 900
torsdag den 12 mars 2020	Jolumar Watch				€ 16 103,25	€ 248 796
tisdag den 17 mars 2020	I-LM1100	1200	XR 64GB	0,00		€ 248 796
18-03-20	Donni Gave money to Jolumar in UK GBP 6,500				€ 7 864,50	€ 240 932
fredag den 20 mars 2020	VH078	300	11 128GB	0,00		€ 240 932
onsdag den 25 mars 2020	VH079	160	11 64GB	480,00		€ 241 412
onsdag den 25 mars 2020	I-LM10101	150	11 64GB	450,00		€ 241 862
onsdag den 25 mars 2020	K048	3303	Sam A10	0,00		€ 241 862
onsdag den 25 mars 2020	K048	1624	Sam A405	0,00		€ 241 862
torsdag den 26 mars 2020	K049	671	Sam A515	0,00		€ 241 862
torsdag den 26 mars 2020	VH080	1000	Sam A515	0,00		€ 241 862
fredag den 27 mars 2020	VH081	346	11 64GB	1 038,00		€ 242 900
tisdag den 31 mars 2020	Paid in SE 50,000 Eur				€ 52 500,00	€ 190 400

I konversationen mellan Roy och Daoud framstår det som att ”Donnie” har något att göra med att Roy och Daoud får betalt i förbindelse med dessa ”deals”:

2020-02-02 11:44:03(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Hehehe de kommer nog ta tid att få betalt denna gång
2020-02-02 11:44:05(UTC+1)Direction:Incoming, 46729378064@s.whatsapp.net (+46 72 937 80 64)
Vi ska få runt 170 minus 5
2020-02-02 11:44:17(UTC+1)Direction:Incoming, 46729378064@s.whatsapp.net (+46 72 937 80 64)
Varför tror du de??
2020-02-02 11:44:40(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Don sa nu jävlar sk vi ha betalt denna gång, doktorn och alla tar ut förutom donnie så han kommer låta dom vänta
2020-02-02 11:44:48(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Känns så bara
2020-02-02 11:44:55(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
Hoppas ja har fel
2020-02-02 11:45:04(UTC+1)Direction:Incoming, 46729378064@s.whatsapp.net (+46 72 937 80 64)
Hehe inshalla

"Vi ska få 170 minus 5" syftar möjligtvis på balansbeloppet innan utbetalningarna den 15 februari (se markering i gult ovan).
Daoud skriver till Roy några dagar senare i samma chatt:

2020-02-14 18:14:49(UTC+1)Direction:Outgoing, 46766540679@s.whatsapp.net (Dunder Alex)
91868 fick vi

Beloppet syftar möjligtvis på posten i Excelarket markerat i grönt.

Extraction Report - Apple iPhone

Data Files (1)

Documents (1)

#	File Info		Additional file info		Deleted
1	**Name:**	Jol Com.xlsx	**Size (bytes):**	26665	
	Path:	DarArchive/root/private/var/mobile/Containers/Data/Application/64A6EE44-D147-4CAD-93F9-2D6AD9D30AF0/tmp/documents/DE8E6DA7-C96B-478D-895B-3F393A0DB2E1/Jol Com.xlsx	**Created:**	2020-04-30 19:34:10(UTC+2)	
			Modified:	2020-04-30 19:34:10(UTC+2)	
			Accessed:	2020-04-30 19:34:10(UTC+2)	
			Changed:	2020-04-30 19:34:11(UTC+2)	
	MD5:	aae9580bba51363ecf8bc5d55c184703	**Source file**	DarArchive/root/private/var/mobile/Containers/Data/Application/64A6EE44-D147-4CAD-93F9-2D6AD9D30AF0/tmp/documents/DE8E6DA7-C96B-478D-895B-3F393A0DB2E1/Jol Com.xlsx : 0x0 (Size: 26665 bytes)	

Accounts Jol (Off-Book)

Date	Description	Qty		€ 460 729 Credit	€ 220 084 Debit	€ 240 645 Balance	
torsdag den 9 januari 2020	Deal no K004 (4 off)	500	i11 pro	€ 2 000		€ 2 000	
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH033 (3 off i8 + 4 off i11s)	3 510	i11 pro + i11 + i8	€ 12 740		€ 14 740	
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH034 (4 off)	1 300	i11 64GB	€ 5 200		€ 19 940	
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH035 (4 off)	240	i11 pro 64GB	€ 960		€ 20 900	
fredag den 10 januari 2020	Deal no VH035 (4 off) - Duplicate IMEIs	-50	i11 pro 64GB	-€ 200		€ 20 700	
fredag den 10 januari 2020	Deal no K005 (4 off)	2 000	XR 64GB	€ 8 000		€ 28 700	
fredag den 10 januari 2020	Deal no K006 - CANCELLED	0	i11 128GB	€ 0		€ 28 700	
fredag den 10 januari 2020	Deal no K007 (4 off)	350	i11 64GB	€ 1 400		€ 30 100	
fredag den 10 januari 2020	Deal no K008 (4 off)	210	i11 128GB	€ 840		€ 30 940	
måndag den 13 januari 2020	Deal no K009 - Cancelled	0	i11 128GB	€ 0		€ 30 940	
torsdag den 16 januari 2020	Deal no K010 (4 off)	520	i11 6GB + 128GB	€ 2 080		€ 33 020	
onsdag den 15 januari 2020	Deal no K011 (4 off)	1 650	XR 64GB + i11 Pro 64GB	€ 6 600		€ 39 620	
onsdag den 15 januari 2020	Deal no K014 (3 off)	2 800	i8 64GB	€ 8 400		€ 48 020	
tisdag den 14 januari 2020	Deal no K015 (4 off)	590	i11 pro 64GB	€ 2 360		€ 50 380	
tisdag den 14 januari 2020	Deal no K015 (Dupicate IMEIs)	-390	i11 pro 64GB	-€ 1 560		€ 48 820	
torsdag den 16 januari 2020	Deal no VH036 (3 off i8 + 4 off i11s)	2 150	i8 64GB + i11 pro 64GB	€ 7 500		€ 56 320	
fredag den 17 januari 2020	Deal no VH037 (4 off)	3 150	i11 mix	€ 12 600		€ 68 920	
fredag den 17 januari 2020	Deal no VH038 (4 off)	410	i11 64GB	€ 1 640		€ 70 560	
fredag den 17 januari 2020	Deal no VH039 (4 off)	350	i11 Pro 64GB	€ 1 400		€ 71 960	
måndag den 20 januari 2020	Deal no K012 (4 off)	1 200	i11 64GB	€ 4 800		€ 76 760	
tisdag den 21 januari 2020	Deal no I-LM1054 (4 off)	800	i11 64GB	€ 3 200		€ 79 960	
onsdag den 22 januari 2020	Deal no K017 (4 off)	270	i11 64GB	€ 1 080		€ 81 040	
onsdag den 22 januari 2020	Deal no I-LM1055 (4 off)	500	i11 Pro 64GB	€ 2 000		€ 83 040	
onsdag den 22 januari 2020	Deal no VH040 (3 off)	400	i8 64GB	€ 1 200		€ 84 240	
onsdag den 22 januari 2020	Deal no VH040 (4 off)	200	XR 64GB	€ 800		€ 85 040	
onsdag den 22 januari 2020	Deal no I-LM1058 (4 off)	640	i11 64GB	€ 2 560		€ 87 600	
torsdag den 23 januari 2020	Deal no K013 (4 off)	880	i11 Pro 64GB	€ 3 520		€ 91 120	
torsdag den 23 januari 2020	Deal no VH041 (4 off)	460	i11 Pro 64GB	€ 1 840		€ 92 960	
torsdag den 23 januari 2020	Deal no VH042 (3 off)	1 500	i8 64GB	€ 4 500		€ 97 460	
måndag den 27 januari 2020	Deal no VH043 (4 off)	400	i11 128GB	€ 1 600		€ 99 060	
måndag den 27 januari 2020	Deal no VH044 (8 off)	1 050	i11 Pro 64GB	€ 8 400		€ 107 460	
måndag den 27 januari 2020	Deal no VH046 (3 off)	2 000	i8 64GB	€ 6 000		€ 113 460	
måndag den 27 januari 2020	Deal no I-LM1061 (4 off)	450	i11 128GB	€ 1 800		€ 115 260	
måndag den 27 januari 2020	Deal no K016 (8 off)	1 230	i11 Pro 64GB	€ 9 840		€ 125 100	
måndag den 27 januari 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	200	i11 64GB	€ 800		€ 125 900	
måndag den 27 januari 2020	Deal no I-LM1063 (4 off)	1 000	XR 64GB	€ 4 000		€ 129 900	
måndag den 27 januari 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	160	i11 64GB	€ 640		€ 130 540	
tisdag den 28 januari 2020	Deal no VH044 (8 off)	-10	i11 Pro 64GB	-€ 80		€ 130 460	
onsdag den 29 januari 2020	Deal no K020 (5 off)	450	i11 Pro Max 64GB	€ 2 250		€ 132 710	
onsdag den 29 januari 2020	Deal no I-LM1066 (4 off)	200	i11 Pro 64GB	€ 800		€ 133 510	
torsdag den 30 januari 2020	Deal no K021 (4 off)	1 170	i11 64GB	€ 4 680		€ 138 190	
torsdag den 30 januari 2020	Deal no K022 (4 off)	750	i11 128GB	€ 3 000		€ 141 190	
torsdag den 30 januari 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	170	i11 64GB	€ 680		€ 141 870	
fredag den 31 januari 2020	Deal no VH045 (4 off)	1 050	i11 Pro 64GB	€ 4 200		€ 146 070	
	Refund of bank Charges			€ 24 800		€ 170 870	Total
lördag den 15 februari 2020	Collected Euro 91,870 Net				€ 97 842	€ 73 028	
	Watches				€ 39 912	€ 33 116	
	Cash Given by Donni				€ 5 863	€ 27 254	
	Cash Given to Ashley			€ 2 000		€ 29 254	
måndag den 3 februari 2020	Deal no VH047 (4 off)	1 000	i11 64GB	€ 4 000		€ 33 254	€ 207 248
måndag den 3 februari 2020	Deal no VH048 (4 off + 5 off)	420	i11 Pro/Pro Max 64GB	€ 1 860		€ 35 114	
måndag den 3 februari 2020	Deal no VH049 (4 off)	1 450	i11 64GB	€ 5 800		€ 40 914	
måndag den 3 februari 2020	Deal no VH050 - 4 off	700	i11 Pro 64GB	€ 2 800		€ 43 714	
måndag den 3 februari 2020	Deal no K019 - 4 off	1 550	i11 64GB/128/XR	€ 6 200		€ 49 914	
onsdag den 5 februari 2020	Deal no K025 (4 off)	500	i11 128GB	€ 2 000		€ 51 914	
tisdag den 4 februari 2020	Deal no I-LM1068 (4 off)	1 500	XR 64GB	€ 6 000		€ 57 914	
tisdag den 4 februari 2020	Deal no I-LM1069 (4 off)	800	XR 64GB	€ 3 200		€ 61 114	
onsdag den 5 februari 2020	Deal no VH052 (4 off)	1 000	XR 64GB	€ 4 000		€ 65 114	
fredag den 7 februari 2020	Deal no VH051 (4 off)	800	i11 Pro 64GB	€ 3 200		€ 68 314	
fredag den 7 februari 2020	Deal no VH054 (4 off)	1 900	i11 64/128GBGB	€ 7 600		€ 75 914	
fredag den 7 februari 2020	Deal no K023 (4 off)	1 020	i11 Pro 64GB	€ 4 080		€ 79 994	
fredag den 7 februari 2020	Deal no K024 (4 off)	1 000	i11 Pro 64GB	€ 4 000		€ 83 994	
torsdag den 6 februari 2020	Deal no I-LM1070 (4 off)	600	i11 64GB	€ 2 400		€ 86 394	
fredag den 7 februari 2020	Deal no CW-LM7014 (4 off)	430	i11 64GB	€ 1 720		€ 88 114	
fredag den 7 februari 2020	Deal no CW-LM7015 (4 off)	300	i11 64GB	€ 1 200		€ 89 314	
måndag den 10 februari 2020	Deal no K026 (4 off)	1 500	XR 64GB	€ 6 000		€ 95 314	
måndag den 10 februari 2020	Deal no K027 (4 off)	300	XR 64GB	€ 1 200		€ 96 514	
tisdag den 11 februari 2020	Deal no I-LM1076 (4 off)	400	i11 64GB	€ 1 600		€ 98 114	
onsdag den 12 februari 2020	Deal no CW-LM7017 (3 off)	670	i8 64GB	€ 2 010		€ 100 124	
onsdag den 12 februari 2020	Deal no CW-LM7018 (3 off)	800	i8 64GB	€ 2 400		€ 102 524	
onsdag den 12 februari 2020	Deal no VH055 (4 off)	1 800	i11 64GB	€ 7 200		€ 109 724	

torsdag den 13 februari 2020	Deal no I-LM1078 (4 off)	380	i11 64GB/128GB	€ 1 520	€ 111 244
fredag den 14 februari 2020	Deal no VH056 (5 off)	200	i11 Pro Max 64GB	€ 1 000	€ 112 244
fredag den 14 februari 2020	Deal no VH057 (4 off)	500	XR 64GB	€ 2 000	€ 114 244
fredag den 14 februari 2020	Deal no VH058 (4 off)	550	i11 128GB	€ 2 200	€ 116 444
fredag den 14 februari 2020	Deal no K028 (2 off)	1900	i7 32GB	€ 3 800	€ 120 244
fredag den 14 februari 2020	Deal no K029 (4 off)	1000	i11 64GB	€ 4 000	€ 124 244
måndag den 17 februari 2020	Deal no VH053 (4 off)	1 710	i11 64GB	€ 6 840	€ 131 084
måndag den 17 februari 2020	Deal no VH059 (4 & 5 off)	1 230	i11 Pro Max & XR	€ 5 340	€ 136 424
måndag den 17 februari 2020	Deal no VH060 (4 off)	1 329	i11 & XR	€ 5 316	€ 141 740
måndag den 17 februari 2020	Deal no I-LM1079 (4 off)	1770	XR 64GB	€ 7 080	€ 148 820
måndag den 17 februari 2020	Deal no I-LM1078 (4 off)	-240	i11 64GB	-€ 960	€ 147 860
måndag den 17 februari 2020	Deal no I-LM1080 (4 off)	240	i11 64GB	€ 960	€ 148 820
tisdag den 18 februari 2020	Deal no I-LM1081 (2 off)	1920	i7 32GB	€ 3 840	€ 152 660
tisdag den 18 februari 2020	Deal no I-LM1082 (4 off)	500	i11 128GB	€ 2 000	€ 154 660
tisdag den 18 februari 2020	Deal no I-LM1083 (4 off)	350	i11 64GB	€ 1 400	€ 156 060
onsdag den 19 februari 2020	Deal no VH061 (4 off)	1000	i11 64GB	€ 4 000	€ 160 060
onsdag den 19 februari 2020	Deal no VH062 (4 off)	1140	i11 64/128 GB	€ 4 560	€ 164 620
onsdag den 19 februari 2020	Deal no K030 (4 off)	420	i11 64GB	€ 1 680	€ 166 300
onsdag den 19 februari 2020	Deal no K031 (2 & 4 off)	920	Airpods/i7/XR	€ 840	€ 167 140
onsdag den 19 februari 2020	Deal no K032 (4 off)	500	XR 64GB	€ 2 000	€ 169 140
torsdag den 20 februari 2020	Deal no K033 (4 off)	500	i11 64GB	€ 2 000	€ 171 140
torsdag den 20 februari 2020	Deal no VH062 (4 off)	-40	i11 64/128 GB	-€ 160	€ 170 980
torsdag den 20 februari 2020	Deal no VH063 (4 & 5 off)	430	i11 64/128 GB/Pro Max	€ 1 870	€ 172 850
torsdag den 20 februari 2020	Deal no I-LM1084 (4 off)	500	XS MAX 64GB	€ 2 000	€ 174 850
fredag den 21 februari 2020	Deal no K035 (4 off)	660	i11 64GB/128GB	€ 2 640	€ 177 490
måndag den 24 februari 2020	Deal no VH064 (4 off)	272	i11 Pro 64GB/128GB	€ 1 088	€ 178 578
måndag den 24 februari 2020	Deal no K034 (4 off)	950	XR 64GB	€ 3 800	€ 182 378
måndag den 24 februari 2020	Deal no I-LM1085 (4 off)	1000	XR 64GB	€ 4 000	€ 186 378
måndag den 24 februari 2020	Deal no CW-LM7021 (4 off)	500	i11 64GB	€ 2 000	€ 188 378
måndag den 24 februari 2020	Deal no CW-LM7022 - Dup. IMEIs	0	XR 64GB	€ 0	€ 188 378
måndag den 24 februari 2020	Deal no CW-LM7023 (4 off)	980	i11 Pro 64GB	€ 3 920	€ 192 298
måndag den 24 februari 2020	Deal no CW-LM7024 (3 off)	729	i8 64GB	€ 2 187	€ 194 485
tisdag den 25 februari 2020	Deal no K034 (Duplicate IMEIs) 4 off	-90	XR 64GB	-€ 360	€ 194 125
					€ 194 125
tisdag den 25 februari 2020	Deal no CW-LM7024 - Dup. IMEIs	-629	i8 64GB	-€ 1 887	€ 192 238
torsdag den 27 februari 2020	Deal no I-LM1089	500	XR 64GB	€ 2 000	€ 194 238
fredag den 28 februari 2020	Deal no VH065 (4 off)	810	XR 64GB	€ 3 240	€ 197 478
fredag den 28 februari 2020	Deal no VH065 (4 off)	-810	XR 64GB	-€ 3 240	€ 194 238
fredag den 28 februari 2020	Deal no VH066 (4 off)	380	i11 64GB/128GB	€ 1 520	€ 195 758
fredag den 28 februari 2020	Deal no VH066 (3 off)	300	iPhone 8	€ 900	€ 196 658
fredag den 28 februari 2020	Deal no K036	850	XR 64GB	€ 3 400	€ 200 058
fredag den 28 februari 2020	Deal no K036 Duplicates	-154	XR 64GB	-€ 616	€ 199 442
fredag den 28 februari 2020	Deal no K038	1 030	XR 64GB	€ 4 120	€ 203 562
fredag den 28 februari 2020	Deal no I-LM1090	1 060	i11 64GB	€ 4 240	€ 207 802
fredag den 28 februari 2020	February Bank Charges			€ 24 700	€ 232 502
					€ 232 502
måndag den 2 mars 2020	I-LM1088	600	XR 64GB	€ 2 400	€ 234 902
måndag den 2 mars 2020	I-LM1089	400	XR 64GB	€ 1 600	€ 236 502
måndag den 2 mars 2020	VH068	60	11 Pro 64GB	€ 300	€ 236 802
måndag den 2 mars 2020	VH068	200	11 Pro Max 64GB	€ 1 000	€ 237 802
måndag den 2 mars 2020	VH068	90	XR 64GB	€ 360	€ 238 162
måndag den 2 mars 2020	VH068	50	11 64GB	€ 200	€ 238 362
måndag den 2 mars 2020	K038	270	11 128GB	€ 1 080	€ 239 442
måndag den 2 mars 2020	K041	220	11 Pro Max 64GB	€ 1 100	€ 240 542
måndag den 2 mars 2020	I-LM1091	1500	Airpods 2	€ 0	€ 240 542
måndag den 2 mars 2020	VH069	502	XR 64GB	€ 2 008	€ 242 550
måndag den 2 mars 2020	I-LM1090	-380	XR 64GB	-€ 1 520	€ 241 030
måndag den 2 mars 2020	I-LM1090	-40	i11 64GB	-€ 160	€ 240 870
onsdag den 4 mars 2020	K040	3368	Sam A10	€ 0	€ 240 870
onsdag den 4 mars 2020	K042	3578	Sam A405	€ 0	€ 240 870
onsdag den 4 mars 2020	K043	1196	Sam A515	€ 0	€ 240 870
onsdag den 4 mars 2020	VH072	201	Sam S10+	€ 804	€ 241 674
onsdag den 4 mars 2020	VH072	85	Sam Note 10+	€ 425	€ 242 099
onsdag den 4 mars 2020	VH070	70	11 64GB	€ 280	€ 242 379
onsdag den 4 mars 2020	VH070	80	11 128GB	€ 320	€ 242 699
onsdag den 4 mars 2020	VH071	203	11 64GB	€ 812	€ 243 511
onsdag den 4 mars 2020	VH071	120	11 128GB	€ 480	€ 243 991
onsdag den 4 mars 2020	I-LM1094	1000	Airpods 2	€ 0	€ 243 991
torsdag den 5 mars 2020	VH072	144	11 Pro Max 64GB	€ 720	€ 244 711
torsdag den 5 mars 2020	VH072	90	11 128GB	€ 360	€ 245 071
torsdag den 5 mars 2020	VH072	16	11 64GB	€ 64	€ 245 135
torsdag den 5 mars 2020	I-LM1096	100	11 64GB	€ 400	€ 245 535
torsdag den 5 mars 2020	I-LM1096	200	11 128GB	€ 800	€ 246 335
torsdag den 5 mars 2020	I-LM1096	300	iPhone 7	€ 600	€ 246 935

torsdag den 5 mars 2020	I-LM1096	1000	Airpods 2	€ 0		€ 246 935
fredag den 6 mars 2020	K045	400	11 64GB	€ 1 600		€ 248 535
fredag den 6 mars 2020	K045	40	11 Pro Max 64GB	€ 200		€ 248 735
fredag den 6 mars 2020	K045	30	11 128GB	€ 120,00		€ 248 855
fredag den 6 mars 2020	VH074	429	11 Pro 64GB	€ 2 145,00		€ 251 000
fredag den 6 mars 2020	VH075	330	11 Pro 64GB	€ 1 650,00		€ 252 650
fredag den 6 mars 2020	I-LM1097	160	11 64GB	€ 640,00		€ 253 290
fredag den 6 mars 2020	I-LM1098	9020	Airpods 2	€ 0,00		€ 253 290
måndag den 9 mars 2020	K046	2700	A40	€ 0,00		€ 253 290
måndag den 9 mars 2020	VH076	1000	11 64GB	€ 4 000,00		€ 257 290
måndag den 9 mars 2020	VH076	502	11 128GB	€ 2 008,00		€ 259 298
måndag den 9 mars 2020	I-LM1099	300	11 64GB	€ 1 200,00		€ 260 498
onsdag den 11 mars 2020	K047	1000	XR 64GB	€ 4 000,00		€ 264 498
onsdag den 11 mars 2020	K047	68	11 128GB	€ 272,00		€ 264 770
onsdag den 11 mars 2020	K047	10	11 Pro 64GB	€ 50,00		€ 264 820
onsdag den 11 mars 2020	K047	20	11 64GB	€ 80,00		€ 264 900
torsdag den 12 mars 2020	Jolumar Watch				€ 16 103,25	€ 248 796
tisdag den 17 mars 2020	I-LM1100	1200	XR 64GB	0,00		€ 248 796
18-03-20	Donni Gave money to Jolumar in UK GBP 6,500				€ 7 864,50	€ 240 932
fredag den 20 mars 2020	VH078	300	11 128GB	0,00		€ 240 932
onsdag den 25 mars 2020	VH079	160	11 64GB	480,00		€ 241 412
onsdag den 25 mars 2020	I-LM10101	150	11 64GB	450,00		€ 241 862
onsdag den 25 mars 2020	K048	3303	Sam A10	0,00		€ 241 862
onsdag den 25 mars 2020	K048	1624	Sam A405	0,00		€ 241 862
torsdag den 26 mars 2020	K049	671	Sam A515	0,00		€ 241 862
torsdag den 26 mars 2020	VH080	1000	Sam A515	0,00		€ 241 862
fredag den 27 mars 2020	VH081	346	11 64GB	1 038,00		€ 242 900
tisdag den 31 mars 2020	Paid in SE 50,000 Eur				€ 52 500,00	€ 190 400
tisdag den 31 mars 2020	Bank Charges March 2020			€ 17 100,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	VH082	500	Samsung A51	0,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	VH083	110	XR 64GB	0,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	VH084	500	XR 64GB	0,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	VH085	40	11 64GB	0,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	VH085	150	11 128GB	0,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	VH086	2500	Samsung A51	0,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	K050	980	Samsung A40	0,00		€ 207 500
torsdag den 2 april 2020	K051	278	Samsung A40	0,00		€ 207 500
måndag den 6 april 2020	K056	400	XR 64GB	0,00		€ 207 500
måndag den 6 april 2020	VH087	845	11 128GB	3 380,00		€ 210 880
måndag den 6 april 2020	VH088	1120	11 Pro 64GB	4 480,00		€ 215 360
tisdag den 7 april 2020	K057/58/59	1005	Samsung A40	0,00		€ 215 360
onsdag den 8 april 2020	K053	1000	11 64GB	3 000,00		€ 218 360
onsdag den 8 april 2020	VH089	880	11 Pro 64GB	3 520,00		€ 221 880
onsdag den 8 april 2020	K060	390	XR 64GB	0,00		€ 221 880
onsdag den 8 april 2020	VH090/091	200	XR 64GB	0,00		€ 221 880
onsdag den 8 april 2020	K052	520	11 64GB	1 560,00		€ 223 440
	April Bank Charges First part			€ 5 745,00		€ 229 185
14-apr	K061	980	11 64GB	2 940,00		€ 232 125
15-apr	K054	1000	11 64GB	3 000,00		€ 235 125
15-apr	K055	650	11 64GB	1 950,00		€ 237 075
17-apr	I-LM1102	950	11 128GB	2 850,00		€ 239 925
17-apr	I-LM1106	180	11 Max pro 64	720,00		€ 240 645
20-apr	I-LM1103	660	11 64GB	1 980,00		€ 242 625
22-apr	I-LM1107	2000	11 64GB	0,00		€ 242 625
24-apr	I-LM1104A	1500	11 64GB	4 500,00		€ 247 125
27-apr	I-LM1110	400	11 64GB	1 200,00		€ 248 325
27-apr	I-LM1110	180	11 128GB	720,00		€ 249 045
27-apr	I-LM1111	450	11 128GB	1 800,00		€ 250 845
27-apr	I-LM1112	490	11 64GB	1 470,00		€ 252 315
27-apr	I-LM1110	1000	11 64GB	0,00		€ 252 315
27-apr	I-LM1110	750	11 128GB	3 000,00		€ 255 315
28-apr	I-LM1108B	1000	11 64GB	0,00		€ 255 315
29-apr	I-LM1104**B**	1500	11 64GB	4 500,00		€ 259 815
29-apr	I-LM1109	2000	11 64GB	0,00		€ 259 815
30-apr	I-LM1113	1000	11 64GB	0,00		€ 259 815
30-apr	I-LM1113	250	11 128GB	1 000,00		€ 260 815
30-apr	I-LM1113	940	11 64GB	0,00		€ 260 815
30-apr	I-LM1113	2000	11 64GB	0,00		€ 260 815
	April Bank charges			8 700,00		€ 269 515
						€ 269 515
						€ 269 515

PM

Ang. kontorsplats på Theres Svenssons gata

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Signerad av
Anna Bååth

Signerad datum
2020-04-08 09:41

Diarienr
9000-K3193-19

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Bååth, Anna	2020-04-08	08:54

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Anna Bååth

Uppgiften avser
Ang. Spaces kontorsplats på Theres Svenssons gatan i Göteborg

Uppgift

Utredare Anna Bååth fick i uppgift att ta kontakt med Spaces. Spaces tillhandahåller kontorsplatser i Göteborg och Malmö. Under utredningen har det framkommit att Bbn-Tele AB hyrt en kontorsplats på Theres Svenssons gatan i Göteborg, Spaces lokaler.
Fråga ställdes till Spaces via mail och utredare Bååth blev under gårdagen, tisdagen den 7 april uppringd av Lina Hellman Area Manager för IWG, Regus & Spaces i Göteborg.

Lina berättade att hon sökt på både företagsnamn och personnamn i deras databas men att hon inte fått någon träff. Lina uppgav att man kan gömma sig bakom ett annat företagsnamn eller personnamn och att man kan skriva avtal enbart på personnamn/personnummer vilket gör att det kan finans fler namn att söka på.

Lina hade varit i kontakt med Stockholm och de hade gjort samma sökning utan framgång. Vid kontakt med Henrik Heinze, Linas motsvarighet i Malmö framkom det att han kände igen namnet på företaget men att personen bakom företaget hade ett annat namn än det Lina sökt på, vilket varit Vlatko. Han hade berättat för Lina att personen inte hade kvar något kontor hos dem och att denne uppgett att man skulle flytta till Dubai.

Utredare Bååth kontaktade Henrik Heinze under onsdagen den 8 april. Han uppgav att han inte kände igen namnet på företaget. Han uppgav att han trott att det var ett annat företag kopplat till en husrannsakan polisen gjort i Spaces lokaler i Malmö under förra året. Han uppgav att han kunde hjälpa till med att kontrollera om företaget använt sig av Spaces tjänster och om så var fallet kunde Ekobrottmyndigheten komma in med en begäran.

Henrik sökte på företagsnamnet Bbn-Tele AB men hittade inget i databasen för Malmö. Han sökte även på följande namn: Besim Boletini, Dany Ruby, Martin Holm, Anthonio Resa.
Vid sökning av Anthonio Resa kom det upp en förfrågan om att hyra ett mötesrum. Förfrågan var från 2013. Det var en förfrågan från Spanien men Henrik uppgav att personen verka ha varit svensk. Mailadress kopplad till Anthonio Resa var: newmir@hotmail.com

Uppgift lämnad av Anna Bååth
Malmö 2020-04-08

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

2020-06-12

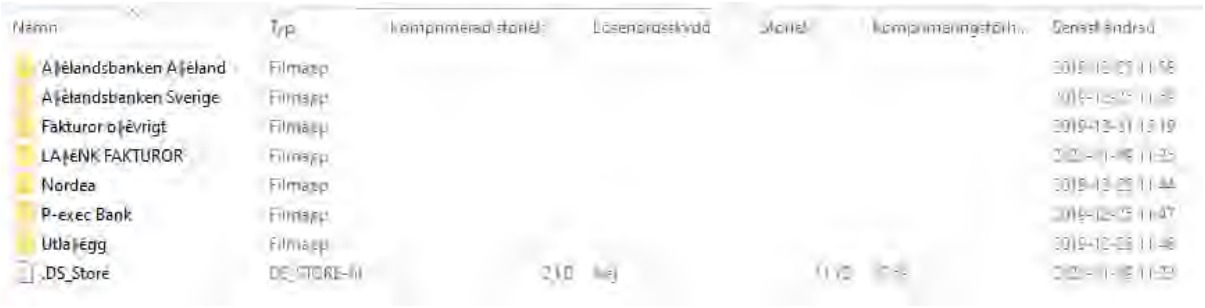
Dnr
EB-5743-19

PM: zip-filer som Besim skickar till Per Söderqvist

Besim Boletini berättar i förhör den 12 mars 2020 att han har skickat zip-filer med Bbn-Tele ABs bokföringsmaterial till Per Söderqvist. Filerna har enligt Besim skickats på mail.

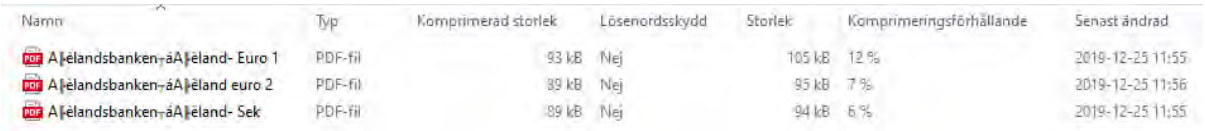
Vid genomgång av Besims dator (beslagsnummer 2020-9000-BG239-5) hittas två mail från Besim till Per Söderqvist innehållandes zip-filer (se bilaga 1). Det första mailet, skickat den 29 november 2019, innehåller två zip-filer som rör bokföring i företaget Vh-Tele AB. Dessa berörs inte ytterligare i detta PM. Det andra mailet, skickat den 9 januari 2020, innehåller en zip-fil som enligt titeln och innehållet i mailet ska innehålla underlag för Bbn-Tele AB för oktober till och med december.

Zip-filen har namnet **Kvitto mm-okt-dec.zip** och innehåller följande mappar:



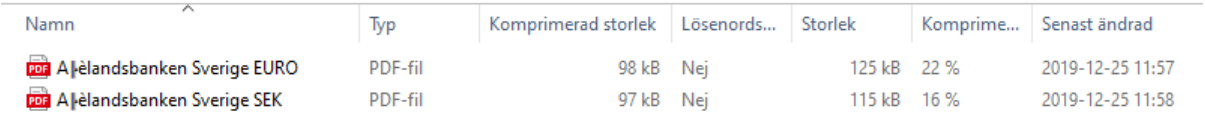
Nedan följer bilder på innehållet i respektive mapp:

Ålandsbanken Åland:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenordsskydd	Storlek	Komprimeringsförhållande	Senast ändrad
Ålandsbanken Åland- Euro 1	PDF-fil	93 kB	Nej	105 kB	12 %	2019-12-25 11:55
Ålandsbanken Åland euro 2	PDF-fil	89 kB	Nej	95 kB	7 %	2019-12-25 11:56
Ålandsbanken Åland- Sek	PDF-fil	89 kB	Nej	94 kB	6 %	2019-12-25 11:55

Ålandsbanken Sverige:

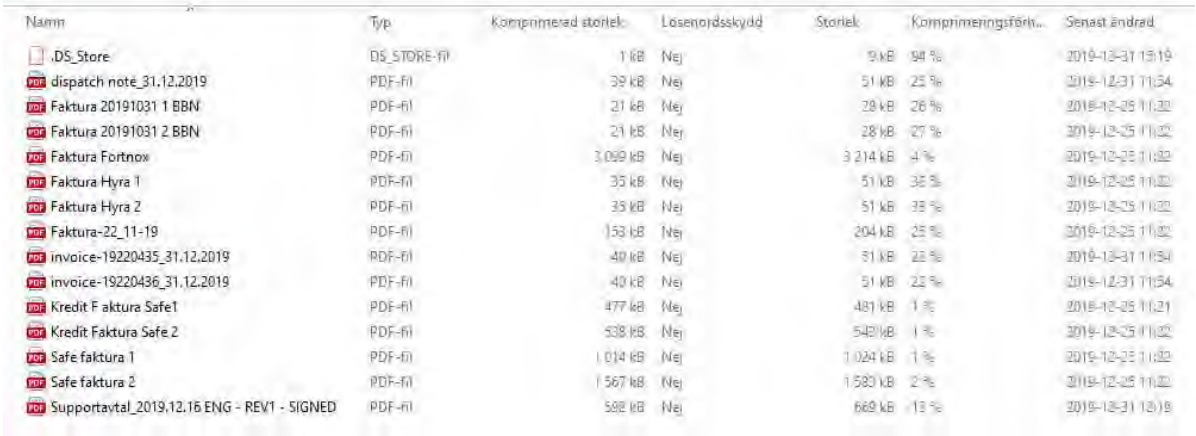


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Ålandsbanken Sverige EURO	PDF-fil	98 kB	Nej	125 kB	22 %	2019-12-25 11:57
Ålandsbanken Sverige SEK	PDF-fil	97 kB	Nej	115 kB	16 %	2019-12-25 11:58

Fakturor Övrigt:

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenordsskydd	Storlek	Komprimeringsförh...	Senast ändrad
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	9 kB	94 %	2019-12-31 13:19
dispatch note_31.12.2019	PDF-fil	39 kB	Nej	51 kB	25 %	2019-12-31 11:54
Faktura 20191031 1 BBN	PDF-fil	21 kB	Nej	28 kB	26 %	2019-12-25 11:22
Faktura 20191031 2 BBN	PDF-fil	21 kB	Nej	28 kB	27 %	2019-12-25 11:22
Faktura Fortnox	PDF-fil	3 099 kB	Nej	3 214 kB	4 %	2019-12-25 11:22
Faktura Hyra 1	PDF-fil	35 kB	Nej	51 kB	32 %	2019-12-25 11:22
Faktura Hyra 2	PDF-fil	35 kB	Nej	51 kB	33 %	2019-12-25 11:22
Faktura-22_11-19	PDF-fil	153 kB	Nej	204 kB	25 %	2019-12-25 11:22
invoice-19220435_31.12.2019	PDF-fil	40 kB	Nej	51 kB	22 %	2019-12-31 11:54
invoice-19220436_31.12.2019	PDF-fil	40 kB	Nej	51 kB	22 %	2019-12-31 11:54
Kredit F aktura Safe1	PDF-fil	477 kB	Nej	481 kB	1 %	2019-12-25 11:21
Kredit Faktura Safe 2	PDF-fil	538 kB	Nej	542 kB	1 %	2019-12-25 11:22
Safe faktura 1	PDF-fil	1 014 kB	Nej	1 024 kB	1 %	2019-12-25 11:22
Safe faktura 2	PDF-fil	1 567 kB	Nej	1 583 kB	2 %	2019-12-25 11:22
Supportavtal_2019.12.16 ENG - REV1 - SIGNED	PDF-fil	598 kB	Nej	669 kB	13 %	2019-12-31 12:19

LÄNK FAKTUROR:

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenordsskydd	Storlek	Komprimeringsförh...	Senast ändrad
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	97 %	2020-01-09 11:35
LA╠êNK	Microsoft Word-dokument	10 kB	Nej	12 kB	23 %	2020-01-09 11:33

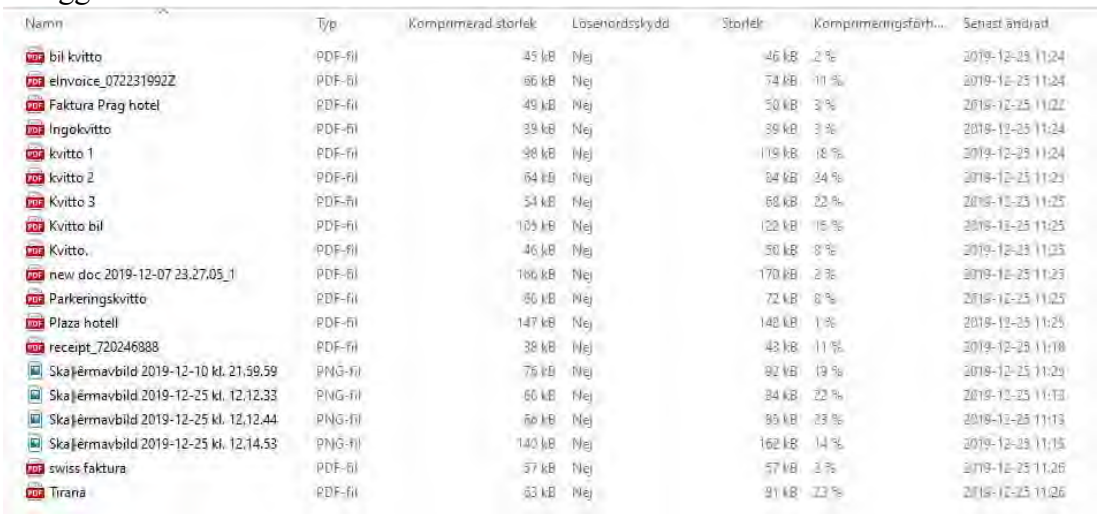
Nordea:

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenordsskydd	Storlek	Komprimeringsförh...	Senast ändrad
Nordea EURO1	JPG-fil	245 kB	Nej	245 kB	1 %	2019-12-25 11:42
Nordea EURO2	JPG-fil	225 kB	Nej	225 kB	1 %	2019-12-25 11:42
Nordea EURO3	JPG-fil	145 kB	Nej	146 kB	1 %	2019-12-25 11:42
Nordea o╠êverflytt till mltt SEK konto	JPG-fil	132 kB	Nej	132 kB	1 %	2019-12-25 11:42
Nordea plusgiro avgift till bank	JPG-fil	126 kB	Nej	126 kB	1 %	2019-12-25 11:42
Nordea SEK1	JPG-fil	194 kB	Nej	195 kB	1 %	2019-12-25 11:42

P-exec Bank:

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenordsskydd	Storlek	Komprimeringsförh...	Senast ändrad
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	97 %	2019-12-25 11:47
statement_109	PDF-fil	24 kB	Nej	27 kB	11 %	2019-12-25 11:10

Utlägg:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenordsskydd	Storlek	Komprimeringsförh...	Senast ändrad
bil kvitto	PDF-fil	45 kB	Nej	46 kB	2 %	2019-12-23 11:24
elnvoice_0722319922	PDF-fil	66 kB	Nej	74 kB	11 %	2019-12-25 11:24
Faktura Prag hotel	PDF-fil	49 kB	Nej	50 kB	3 %	2019-12-25 11:22
Ingokvitto	PDF-fil	39 kB	Nej	39 kB	3 %	2019-12-25 11:24
kvitto 1	PDF-fil	98 kB	Nej	119 kB	18 %	2019-12-23 11:24
kvitto 2	PDF-fil	64 kB	Nej	84 kB	24 %	2019-12-23 11:23
Kvitto 3	PDF-fil	54 kB	Nej	68 kB	22 %	2019-12-23 11:25
Kvitto bil	PDF-fil	105 kB	Nej	122 kB	15 %	2019-12-25 11:25
Kvitto.	PDF-fil	46 kB	Nej	50 kB	8 %	2019-12-23 11:25
new doc 2019-12-07 23.27.05_1	PDF-fil	166 kB	Nej	170 kB	2 %	2019-12-25 11:23
Parkeringskvitto	PDF-fil	66 kB	Nej	72 kB	8 %	2019-12-25 11:25
Plaza hotell	PDF-fil	147 kB	Nej	148 kB	1 %	2019-12-25 11:25
receipt_720246888	PDF-fil	38 kB	Nej	43 kB	11 %	2019-12-25 11:18
Ska╠êrmavbild 2019-12-10 kl. 21.59.59	PNG-fil	76 kB	Nej	92 kB	19 %	2019-12-25 11:29
Ska╠êrmavbild 2019-12-25 kl. 12.12.33	PNG-fil	66 kB	Nej	84 kB	22 %	2019-12-25 11:13
Ska╠êrmavbild 2019-12-25 kl. 12.12.44	PNG-fil	66 kB	Nej	85 kB	23 %	2019-12-25 11:13
Ska╠êrmavbild 2019-12-25 kl. 12.14.53	PNG-fil	140 kB	Nej	162 kB	14 %	2019-12-25 11:15
swiss faktura	PDF-fil	57 kB	Nej	57 kB	3 %	2019-12-25 11:26
Tirana	PDF-fil	83 kB	Nej	91 kB	23 %	2019-12-25 11:26

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

2020-06-12

Dnr
EB-5743-19

I mappen LÄNK FAKTUROR finns endast ett dokument som innehåller en länk till en Dropbox-mapp. Det är inte möjligt att se till vilken Dropbox länken går till. Dokumentet med länken finns i bilaga 2.

Bilaga 1: K 22 BG239-5 Besim zip-filer till Per S

Case Information

Case Name	2020-9000-BG239-5
Case Number	
Report Date	2020-06-12
Examiner Name	
Examiner Title	
Examiner Company	
Examiner Address	
Examiner Email	
Examiner Phone	
Examiner Fax	

Vänligen notera: Det IT-forensiska program som används till denna rapport kan ej exportera bokstäverna ÅÄÖ.

Per Sderqvist

Tag: Per Sderqvist (1-2 of 2)

Email	
Source Device	BG239-5.aff4/Macintosh HD b
Path	/Users/besimboletini/Library/Mail/V7/A3AB8DC0-03D8-4CE6-AED0-E45EC89B0C96/INBOX.mbox/Sent Messages.mbox/D473E607-397A-45EF-B935-012CD81FE012/Data/2/1/Messages/12886.emlx
From	besim@bbn-tele.se
To	pb.soderqvist@gmail.com
Subject	hej
Received Date	2019-11-29 15:06:27 (UTC)
Sent Date	2019-11-29 15:06:27 (UTC)
Body	Hr kommer de Besim Boletini BBn Tele AB Lnggatan 20 341 32, Ljungby Sweden Office: +46 (0) 8 519 71 030 Mobile: +46 (0) 72-315 91 85 E-mail: info@bbn-tele.se www.bbn-tele.com
Source File	12886.emlx
Preview	hej
Attachment 1	98e5048d-4ce0-4dfe-a443-0f47536df4b7.jpg (image/jpeg) (1)
Attachment 2	Annelie Okt1111.zip (application/zip) (2)
Attachment 3	Annelie OKTOBER111.zip (application/zip) (2)

Email	
Source Device	BG239-5.aff4/Macintosh HD b
Path	/Users/besimboletini/Library/Mail/V7/A3AB8DC0-03D8-4CE6-AED0-E45EC89B0C96/INBOX.mbox/Sent Messages.mbox/D473E607-397A-45EF-B935-012CD81FE012/Data/4/1/Messages/14674.emlx
From	besim@bbn-tele.se
To	pb.soderqvist@gmail.com
Subject	UNDERLAG FR OKT-NOV-DEC
Received Date	2020-01-09 11:37:38 (UTC)
Sent Date	2020-01-09 11:37:38 (UTC)

Body	Hej Per! Hoppas allt r bra med dig och familjen. Jag skickar hr underlag till dig fr dem sista tre mnaderna som jag varit gare fr bolaget BBN. nskar dig allt gott Besim Boletini BBn Tele AB Lnggatan 20 341 32, Ljungby Sweden Office: +46 (0) 8 519 71 030 Mobile: +46 (0) 72-315 91 85 E-mail: info@bbn-tele.se www.bbn-tele.com
Source File	14674.emlx
Preview	UNDERLAG FR OKT-NOV-DEC
Attachment 1	98e5048d-4ce0-4dfe-a443-0f47536df4b7.jpg (image/jpeg) (1)
Attachment 2	Kvitto mm-okt-dec.zip (application/zip) (10)

Bilaga 2: K22a Länk till Dropbox

https://www.dropbox.com/sh/brtf0ik0ntlf0jp/AAAxrlYj6Wnz6eq-gylLo0Saa?dl=0

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM
2020-06-12

PM: Handlingar ang. Axrob AB på Besims dator

Vid genomgång av Besim Boletinis dator (beslagsnummer 2020-9000-BG239-5) påträffas handlingar som relaterar till företaget Axrob AB. Handlingarna förekommer primärt i en Dropbox-mapp samt i mailkorgen på datorn.

Mailkonversationer
I Besims dator förekommer fler än 200 email till och från adressen info@axrob-mobile.com. Samtliga mail finns i handling *K 23 BG239-5 Besims mail Axrob*. Det första mailet skickas den 19 juni och det sista den 21 oktober 2019. Email-konversationerna är av affärsmässig karaktär dvs. de rör handel med olika sorters elektronikprodukter mellan Axrob AB och Bbn-Tele AB. I mailkonversationerna skickas också fakturor på de affärshändelser som avtalas.

Fram till slutet av augusti 2019 sköts kommunikationen från Bbn-Tele ABs sida av en ”Danny Ruby”, från mail-adressen danny@bbn-tele.se. Besim har dock tillgång till dessa mail. Efter augusti 2019 använder Bbn-Tele mail-adressen sales@bbn-tele.se, som oftast underskrivs av Besim Boletini. För en djupare beskrivning av mailadresser på Besims dator med beslagsnummer BG239-5, se *P 5 PM Mail på Besim Boletinis dator nr 2.*

Dropbox
På Besim dator finns en Dropbox-mapp med namnet BBN DOC COPY som innehåller handlingar relaterade till Bbn-Tele AB. Dropbox är en molntjänst som gör det möjligt för flera användare att dela mappar med olika innehåll. Även om Dropbox är en molntjänst så finns det i detta tillfälle en lokal kopia av Dropbox sparad på Besims dator som innehåller ett antal filer, bland annat fakturor mm. från Axrob AB. Dropbox-mappen finns under /Users/besimboletini/Dropbox/BBN DOC COPY. Innehållet är dokumenterat med bilder från en export av datorn:

Namn	Senast ändrad	Typ	Storlek
BBN DOC COPY	2020-05-04 13:05	Filmapp	

I BBN DOC COPY finns följande mappar:

Namn	Senast ändrad	Typ
01 CMRs & IRs	2020-05-04 13:04	Filmapp
01 Invoices Received	2020-05-04 13:04	Filmapp
01 Invoices Sent	2020-05-04 13:04	Filmapp
01 PFI Sent	2020-05-05 10:08	Filmapp
01 PO Received	2020-05-04 13:04	Filmapp
01 PO Sent	2020-05-04 13:04	Filmapp
Credit Notes Sent	2020-05-04 13:05	Filmapp

Materialet som rör Axrob finns primärt i mappen 01 Invoices Received:

Namn	Senast ändrad	Typ
Advisor	2020-05-04 13:04	Filmapp
Avejurm	2020-05-04 13:04	Filmapp
Axrob	2020-05-04 13:04	Filmapp
Fast Tech	2020-05-04 13:04	Filmapp
FCC	2020-05-04 13:04	Filmapp
Game Changer	2020-05-04 13:04	Filmapp
GRT	2020-05-04 13:04	Filmapp
IAB	2020-05-04 13:04	Filmapp
Noma	2020-05-04 13:04	Filmapp
Rexpromost	2020-05-04 13:04	Filmapp

Axrob:

Namn	Senast ändrad	Typ	Storlek
10009	2019-07-17 09:32	PDF-fil	88 kB
axrob-INV10007 _ BBN	2019-06-24 16:07	PDF-fil	88 kB
axrob-INV10008 _ BBN	2019-06-25 09:42	PDF-fil	88 kB
axrob-INV10010	2019-07-23 16:04	PDF-fil	91 kB
Credit Note 30092019_01	2019-10-01 16:28	PDF-fil	88 kB
FO_LJESEDE 2	2019-08-15 19:45	PDF-fil	103 kB
FO_LJESEDE 05-09-19	2019-09-05 11:24	PDF-fil	103 kB
FO_LJESEDE	2019-08-15 19:45	PDF-fil	102 kB
INV10011	2019-08-09 16:02	PDF-fil	89 kB
INV10012	2019-08-15 19:45	PDF-fil	88 kB
INV10013	2019-08-15 19:44	PDF-fil	89 kB
INV10014	2019-08-29 13:46	PDF-fil	89 kB
INV10015	2019-08-30 11:47	PDF-fil	89 kB
INV10016	2019-08-30 11:47	PDF-fil	88 kB
INV10017	2019-09-05 11:24	PDF-fil	89 kB
INV10018	2019-09-05 11:23	PDF-fil	88 kB
INV10019	2019-09-10 14:17	PDF-fil	88 kB
INV10020	2019-09-30 12:28	PDF-fil	88 kB
INV10021	2019-09-16 11:03	PDF-fil	89 kB
INV10022	2019-09-16 11:04	PDF-fil	88 kB
INV10023	2019-09-16 20:25	PDF-fil	89 kB
INV10024	2019-09-27 08:40	PDF-fil	91 kB
RE34879	2019-09-30 13:24	PDF-fil	89 kB

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

Sida
1 (1)

2020-10-30

Dnr
EB-5743-19

PM: Översikt över e-mail funna på Besim Boletinis dator (BG239-5) – tilläggsanteckningar med tidsangivelser

Dator (MAC) med beslagsnummer 2020-9000-BG239-5 tillhörande Besim Boletini, 891222-9294.

En översiktlig genomgång av samtliga e-mail funna på datorn utfördes 2020-04-08. Totalt finns drygt 11000 e-mails kopplat till olika e-postadresser på datorn. Den absoluta majoriteten av dessa mail, med start från 2019-03-15, rör på något sätt verksamhet med handel av mobiltelefoner, elektroniktillbehör och VOIP. Det senaste mottagna mailet är daterat 2020-03-10.

Detta PM kompletterar tidigare PM P 5 PM Mail på Besim Boletinis dator nr 2 med tidsangivelser för i vilken period det har funnits mail knutna till de olika e-postadresserna och ett ca antal mail som påträffats (då mailen är fördelade i olika inkorgar och möjligtvis finns i dubbletter, back-up-filer och liknande är det inte tidssvarande möjligt att ange ett exakt antal).

Endast e-postadresser som inte är knutna till Besim Boletinis företag Bbn-Tele AB gås igenom.

Kaybee AB, 559090-1210
Besim Boletini har haft tillgång till följande e-postadresser:

- noc@kaybee.se: totalt finns ca 220 mail skickade och mottagna i tidsperioden 2019-05-21 till 2020-03-09 på datorn
- info@kaybee.se: totalt finns ca 160 mail skickade och mottagna i tidsperioden 2019-05-21 till 2020-02-12 på datorn
- info@kaybeeh.com: totalt finns ca 1250 mail skickade och mottagna i tidsperioden 2019-07-25 till 2020-03-09 på datorn

Vh-Tele AB, 556971-5047
Besim Boletini har haft tillgång till följande e-postadresser:

- noc@vhtele.se: totalt finns ca 250 mail skickade och mottagna i tidsperioden 2019-09-23 till 2020-03-09 på datorn
- vizar.hajrizi@vhtele.se: totalt finns ca 200 mail skickade och mottagna i tidsperioden 2019-09-18 till 2020-03-10 på datorn
- info@vhtele.se: totalt finns ca 2000 mail skickade och mottagna i tidsperioden 2019-07-25 till 2020-03-10 på datorn

Reconova AB, 559218-1449
Besim Boletini har haft tillgång till följande e-postadress:

- info@reco-nova.com: totalt finns ca 630 mail skickade och mottagna i tidsperioden 2019-10-04 till 2020-02-13 på datorn

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PM: Mappar på Besim Boletinis dator

Detta PM ger en kort översikt över innehållet i sex mappar funna på Besim Boletinis dator med beslagsnummer 2020-9000-BG239-5. Fem mappar finns på datorns skrivbord och innehåller material relaterat till företagen VH-Tele AB, Kaybee AB och Premium Consulting Investments (Kosovo). En mapp finns i en Dropbox[1] i en lokal kopia på datorn och innehåller material relaterat till företaget Bbn-Tele AB.

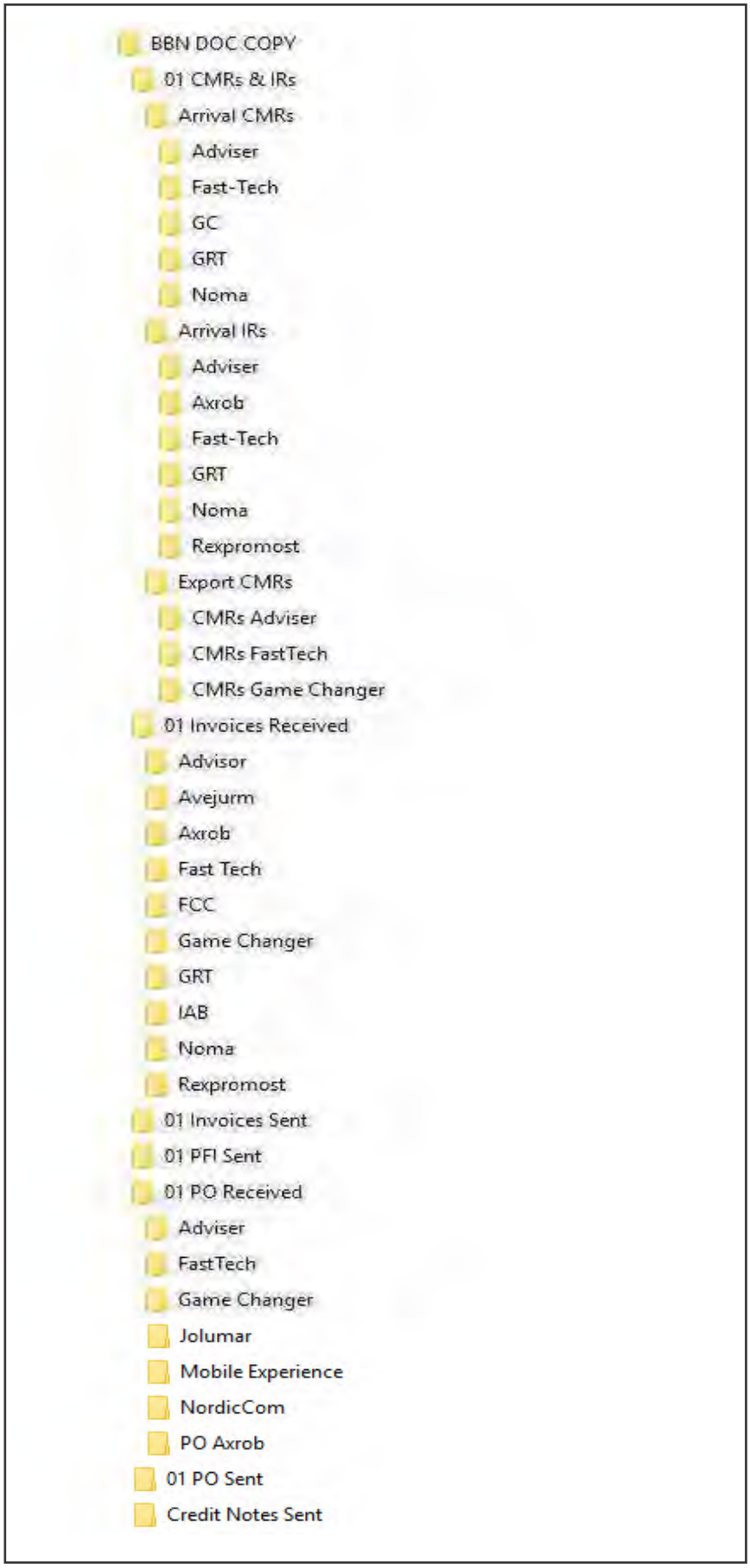
Sammanlagt innehåller mapparna omkring 2000 dokument, varför de endast redogörs för översiktligt här. I de tillfällen som enskilda dokument använts i utredningen i något syfte har dessa lyfts ut och getts ett självständigt K-referensnummer. Innehållet i mapparna kan även förekomma som bilagor i andra IT-rapporter, t.ex. om de har skickats som bilagor i ett mail. Det framgår i så fall i de enskilda IT-rapporterna (märkta med K-referensnummer) var materialet är hämtat från på datorn vid varje tillfälle.

Mapp (Dropbox): BBN DOC COPY
Mappen BBN DOC COPY finns i datorns Dropbox (/Users/besimboletini/Dropbox) och är diarieförd som K 38 BG239-5 Dropbox. Den innehåller följande mappstruktur:

[1] Dropbox är en tjänst som erbjuder lagringsplats i i molnet. Material kan lagras både lokalt och externt. I de tillfällen utredningen har tillgång till material från en Dropbox-mapp är det för att materialet ligger lokalt på datorn.

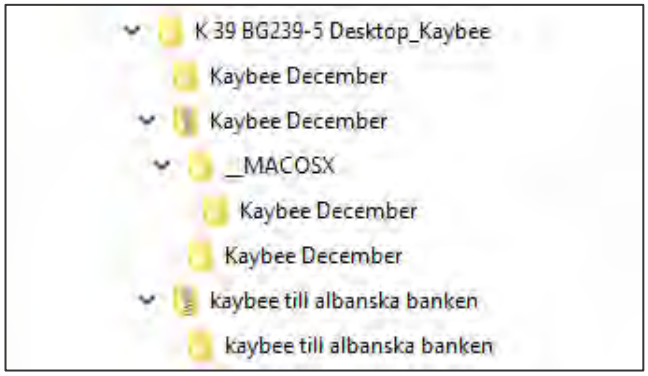
Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

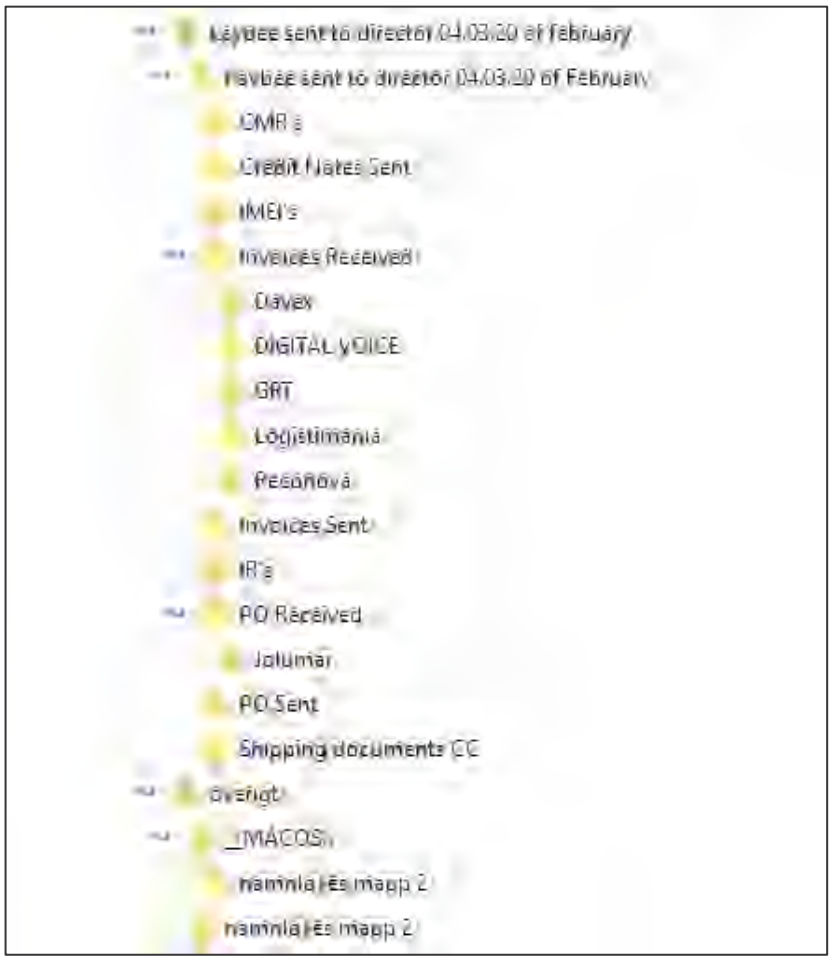


Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Mapp (Skrivbord): Kaybee
Mappen Kaybee finns på datorns skrivbord (/Users/besimboletini/Desktop/Kaybee) och är diarieförd under K 39 BG239-5 Desktop_Kaybee. Den innehåller följande mappstruktur:



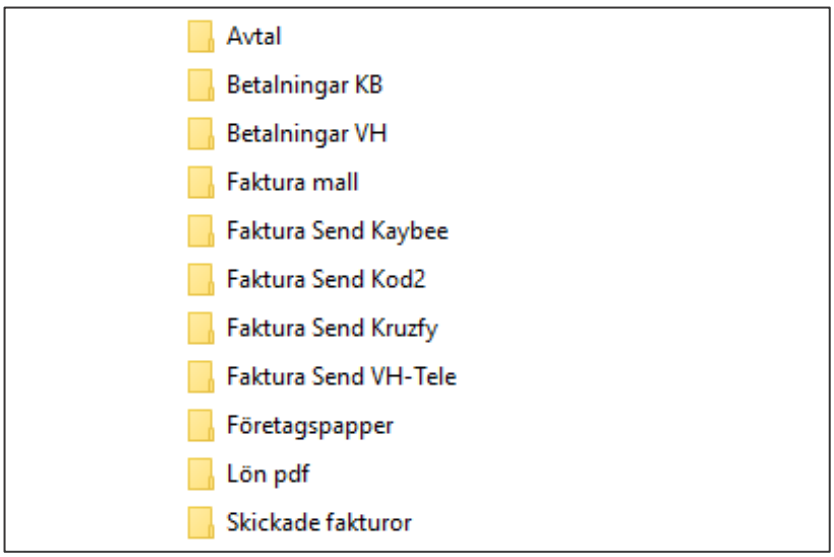
Mapp (Skrivbord): Kaybee-Feb
Mappen Kaybee-Feb finns på datorns skrivbord (/Users/besimboletini/Desktop/Kaybee-Feb) och är diarieförd under K 40 BG239-5 Desktop_Kaybee-Feb. Den innehåller följande mappstruktur:



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

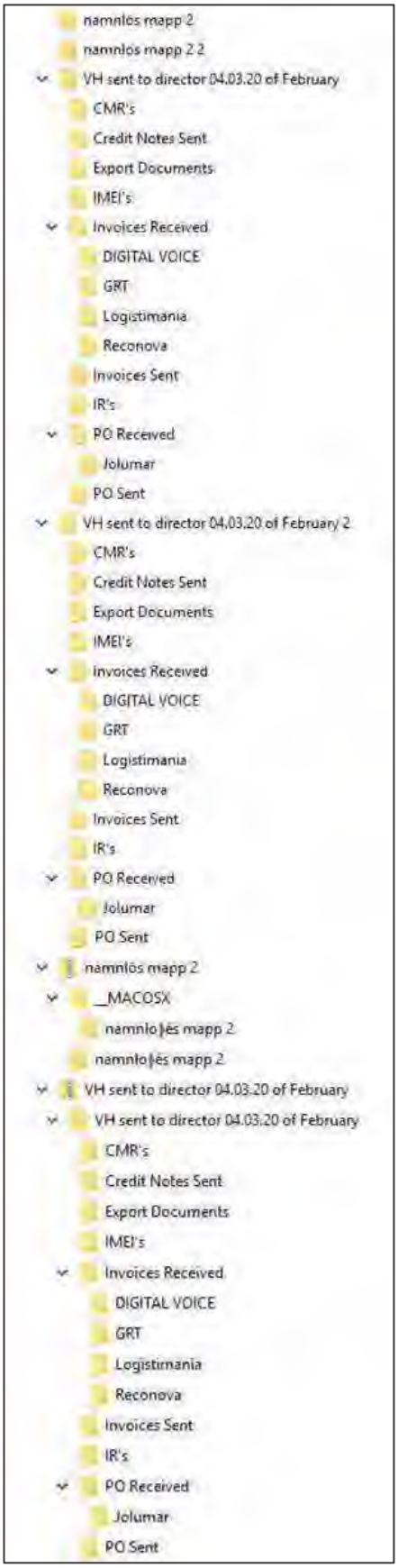
Mapp (Skrivbord): SHPK
Mappen SHPK finns på datorns skrivbord (/Users/besimboletini/Desktop/SHPK) och är diarieförd under K 41 BG239-5 Desktop_SHPK. Den innehåller följande mappstruktur:



Mapp (Skrivbord): VH-FEB
Mappen VH-FEB finns på datorns skrivbord (/Users/besimboletini/Desktop/VH-FEB) och är diarieförd under K 42 BG239-5 Desktop_VH-FEB. Den innehåller följande mappstruktur:

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

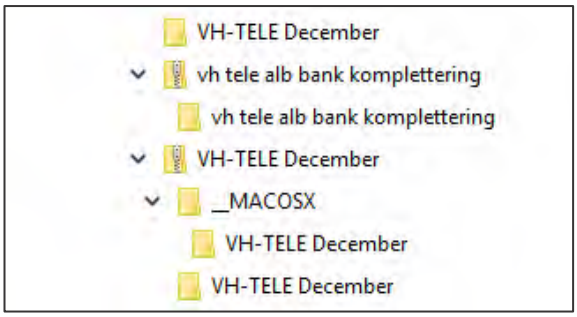
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö



Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Mapp (Skrivbord): VH-TELE

Mappen VH-TELE finns på datorns skrivbord (/Users/besimboletini/Desktop/VH-TELE) och är diarieförd under K 43 BG239-5 Desktop_VH-TELE. Den innehåller följande mappstruktur:



Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM
2020-10-28

PM: PACK ZIP-filer skickade på Signal 2

Detta PM beskriver innehållet i de ZIP-filer[1] med benämningen ”PACK” som Kenth Lassen skickar till Besim Boletini på applikationen Signal den 6 februari 2020. Innehållet är hämtat från en konversation sparad på Besim Boletinis dator (beslagsnummer 2020-9000-BG239-5) och är diariefört i sin helhet i handling K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen. ZIP-filerna och underliggande filer finns i originalformat i mappen K 19i BG239-5 Signal Bilagor.

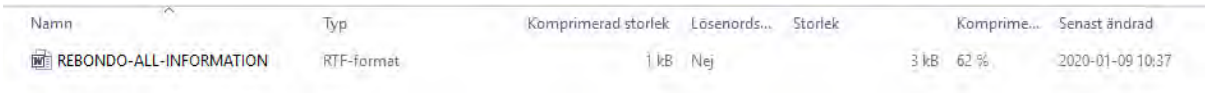
ZIP-filerna har följande namn och skickas på följande datum och klockslag:

Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande
2020-02-06 / 23:14	”Dansken” (Kenth Lasssen)	Besim Boletini	(Skickar fil) **Rebondo PACK.zip**
2020-02-06 / 23:22	”Dansken” (Kenth Lasssen)	Besim Boletini	(Skickar fil) **Reconova PACK 2.zip**

ZIP-filerna har följande innehåll:

Rebondo PACK.zip

Mappen All-Information innehåller ett Word-dokument med inloggningsuppgifter till mail, switch m.m.:



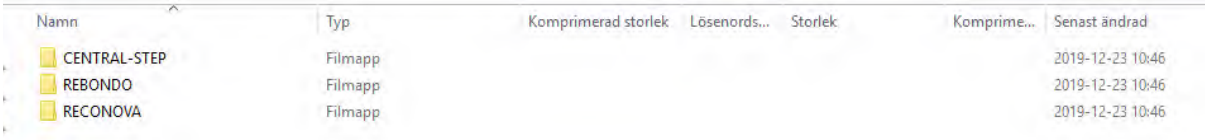
Mappen contracts innehåller kontrakt mellan Rebondo AB och dess kunder och leverantörer:

[1] En ZIP-fil är en komprimerad mapp som, när den ”packas upp”, innehåller andra filer och/eller mappar.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

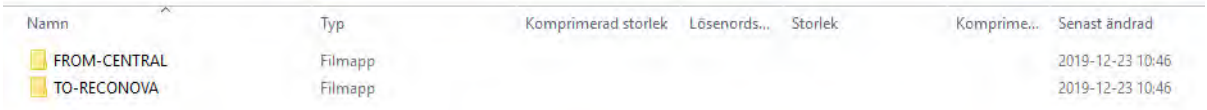
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

Mappen KYC innehåller information om företagets kunder och leverantörer så som passkopior på företrädare, registerutdrag från Bolagsverket/utländska företagsregister m.m. En detaljerad beskrivelse av innehållet i dessa KYC-mappar finns i handling P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal (EB-5743-19).



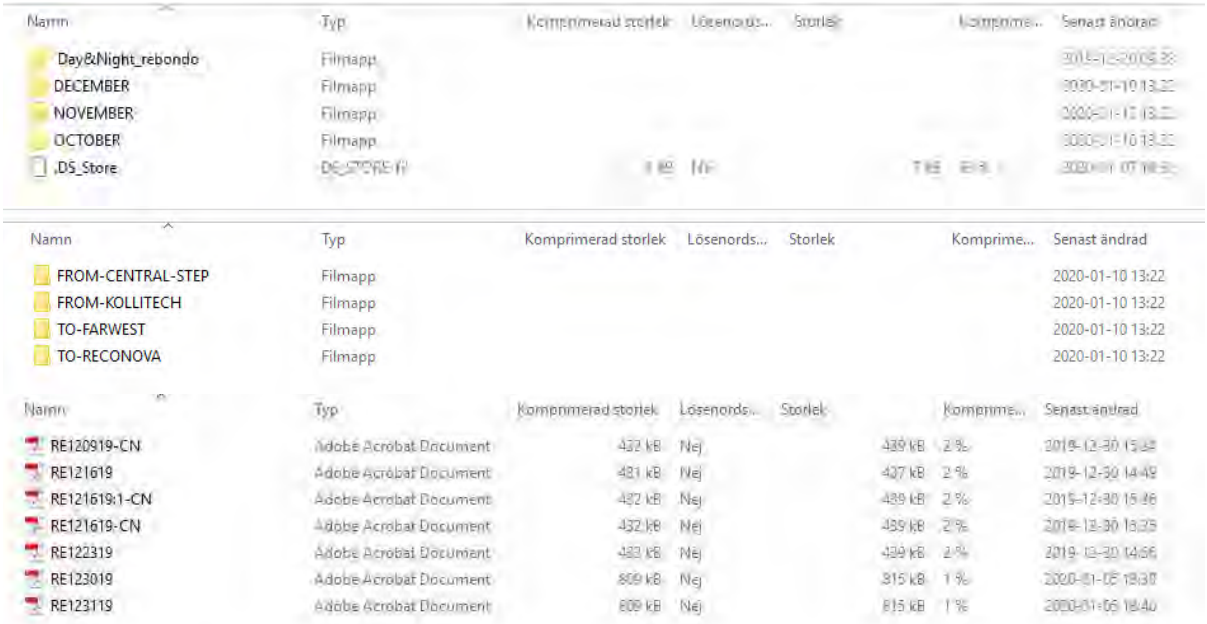
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
CENTRAL-STEP	Filmapp					2019-12-23 10:46
REBONDO	Filmapp					2019-12-23 10:46
RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46

Mappen Rates-Sheets innehåller listor med ”rates” – kostnader – för olika destinationer inom VoIP-handeln som är avtalad mellan kund och leverantör. Dessa är sorterade i mappar, med en mapp per kund/leverantör:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-CENTRAL	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46

Mappen Rebondo Accounting innehåller fakturor rörande företagets VoIP-handel samt fakturor för switch-kostnader. Dessa är fördelade i mappar per månad och företag. Det ser ut på följande vis om man tar december månad och Central Step som exempel:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Day&Night_rebondo	Filmapp					
DECEMBER	Filmapp					
NOVEMBER	Filmapp					
OCTOBER	Filmapp					
.DS_Store						

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-CENTRAL-STEP	Filmapp					2020-01-10 13:22
FROM-KOLLITECH	Filmapp					2020-01-10 13:22
TO-FARWEST	Filmapp					2020-01-10 13:22
TO-RECONOVA	Filmapp					2020-01-10 13:22

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
RE120919-CN	Adobe Acrobat Document	432 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 15:42
RE121619	Adobe Acrobat Document	431 kB	Nej	437 kB	2 %	2019-12-30 14:49
RE121619:1-CN	Adobe Acrobat Document	432 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 15:46
RE121619-CN	Adobe Acrobat Document	432 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 15:25
RE122319	Adobe Acrobat Document	433 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 14:56
RE123019	Adobe Acrobat Document	809 kB	Nej	815 kB	1 %	2020-01-06 19:37
RE123119	Adobe Acrobat Document	809 kB	Nej	815 kB	1 %	2020-01-06 18:40

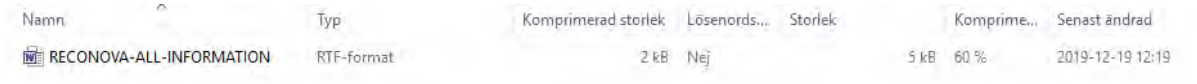
Mappen Switch Ad innehåller tre bilder; den första på Rebondos Switch-leverantör Day & Nights hemsida, och de två sista på Day & Nights ägares profil och kontaktuppgifter på LinkedIn.

Innehållet i ZIP-filen Rebondo PACK.zip framstår som identiskt med innehållet i den ZIP-fil med samma namn som skickas av ”John England” till chattgruppen ”VOIP-Rebondo-Reconova” på Signal den 10 januari 2020.

Reconova PACK 2.zip

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
All-Information	Filmapp					2019-12-23 10:46
Approaches&Introductions	Filmapp					2019-12-23 10:46
Contracts	Filmapp					2019-12-23 10:46
KYC	Filmapp					2019-12-23 10:54
Rates-Sheets	Filmapp					2019-12-23 10:46
ReconovaAccounting	Filmapp					2020-01-07 10:32
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	86 %	2020-01-07 10:32

Mappen All-Information innehåller ett Word-dokument med inloggningsuppgifter till mail, switch m.m. :

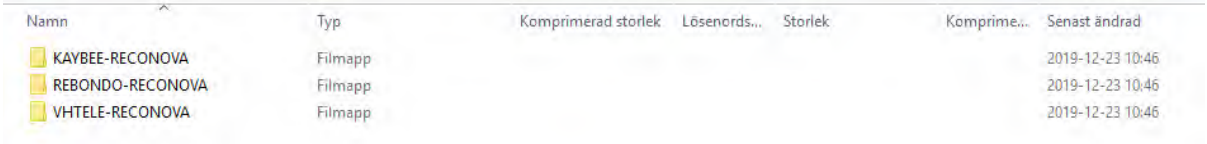


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
RECONOVA-ALL-INFORMATION	RTF-format	2 kB	Nej	5 kB	60 %	2019-12-19 12:19

Mappen Approaches&Introductions innehåller skärmbilder tagna på meddelanden i forum, på hemsidor och i mail då Reconova ska ha tagit kontakt med sina kunder och switch-leverantör:

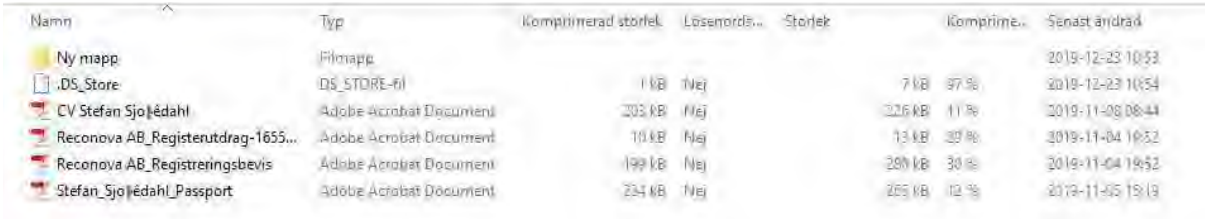
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FiberOptic-Switch	Filmapp					2019-12-23 10:46
Kaybee-Reconova	Filmapp					2019-12-23 10:46
Reconova-VHTELE	Filmapp					2019-12-23 10:46
General-Registrations	PNG-fil	91 kB	Nej	90 kB	44 %	2019-11-13 08:47

Mappen contracts innehåller kontrakt mellan Reconova AB och dess kunder och leverantörer:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
KAYBEE-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46
REBONDO-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46
VHTELE-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46

Mappen KYC innehåller information om Reconova och dess företrädare så som passkopior, registerutdrag från Bolagsverket m.m. En detaljerad beskrivelse av innehållet finns i handling P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal (EB-5743-19).

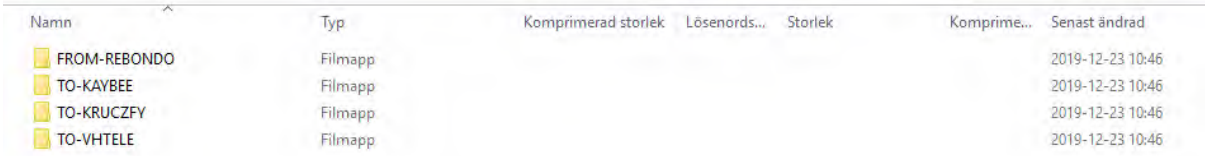


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Ny mapp	Filmapp					2019-12-23 10:53
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	87 %	2019-12-23 10:54
CV Stefan Sjöstedahl	Adobe Acrobat Document	203 kB	Nej	226 kB	11 %	2019-11-08 08:44
Reconova AB_Registerutdrag-1655...	Adobe Acrobat Document	10 kB	Nej	13 kB	27 %	2019-11-04 19:52
Reconova AB_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	199 kB	Nej	286 kB	30 %	2019-11-04 19:52
Stefan_Sjöstedahl_Passport	Adobe Acrobat Document	234 kB	Nej	265 kB	12 %	2019-11-05 15:19

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

Mappen Rates-Sheets innehåller listor med ”rates” – kostnader – för olika destinationer inom VoIP-handeln som är avtalad mellan kund och leverantör. Dessa är sorterade in i mappar, med en mapp per kund/leverantör:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-REBONDO	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-KAYBEE	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-KRUCZFY	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-VHTELE	Filmapp					2019-12-23 10:46

Mappen Reconova Accounting innehåller fakturor rörande Reconovas VoIP-handel samt fakturor för switch-kostnader. Dessa är fördelade i mappar per månad och kund/leverantör. Det ser ut på följande vis om man tar december månad samt ”FROM-REBONDO” som exempel:

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
ALL-REBONDO	Filmapp					2020-01-07 09:45
ALL-RECONOVA	Filmapp					2020-01-07 09:45
DECEMBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
Fiberoptic Reco Switch	Filmapp					2019-12-20 09:28
NOVEMBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
OCTOBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	86 %	2020-01-07 10:32

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-REBONDO	Filmapp					2020-01-07 09:45
TO-BBN	Filmapp					2020-01-07 09:45
TO-INTRA	Filmapp					2020-01-07 09:45
TO-KRUCZSFY	Filmapp					2020-01-07 12:36
TO-VHTELE	Filmapp					2020-01-07 09:45

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
10101	Adobe Acrobat Document	460 kB	Nej	475 kB	4 %	2019-12-17 09:56
10102	Adobe Acrobat Document	461 kB	Nej	476 kB	4 %	2019-12-18 10:37
10103	Adobe Acrobat Document	461 kB	Nej	476 kB	4 %	2019-12-18 14:55
70111	Adobe Acrobat Document	60 kB	Nej	64 kB	6 %	2019-12-30 08:35
70112	Adobe Acrobat Document	468 kB	Nej	483 kB	4 %	2019-12-28 13:51
70113	Adobe Acrobat Document	469 kB	Nej	484 kB	4 %	2019-12-30 08:35
70114	Adobe Acrobat Document	468 kB	Nej	484 kB	4 %	2020-01-05 16:52
70115	Adobe Acrobat Document	468 kB	Nej	484 kB	4 %	2020-01-05 16:53

Innehållet i ZIP-filen Reconova PACK 2.zip framstår som identiskt med innehållet i den ZIP-fil med namnet Reconova PACK.zip som skickas av ”John England” till chattgruppen ”VOIP-Rebondo-Reconova” på Signal den 7 januari 2020.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Ann Collin, Ekorevisor

Premium Consulting Investment SH.P.K.

1 Sammanfattning

Premium Consulting Investment SH.P.K., nedan även kallat bolaget, har under perioden december 2019 till februari 2020 ställt ut;

- En faktura till Voxera AB på 49 000 EUR, motsvarande 511 246 kr.
- Tre fakturor till VH-Tele AB på totalt 150 000 EUR, motsvarande 1 590 451 kr.
- Tre fakturor till Kaybee AB på totalt 150 000 EUR, motsvarande 1 587 495 kr.

(Anledning till att beloppet i kronor skiljer sig åt mellan VH-Tele och Kaybee är att olika valutakurser har använts i bolagens bokföring.)

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att gå igenom bokföringen i Voxera AB (tidigare Kruczfy AB), VH-Tele AB, Kaybee AB, Reconova AB och Rebondo AB för att kontrollera och sammanställa fakturorna från Premium Consulting Investment.

3 Tillgängligt material

SIE4-filer med bokföring samt verifikationer (digitala kopior av leverantörsfakturor uppladdade på Fortnox) för Voxera, VH-Tele, Kaybee, Reconova och Rebondo för 2019 och fram till 2020-03-31. Även bankkontoutdrag för bolagen ovan har funnits tillgängliga. För fullständig förteckning se respektive bolags PM. Aktuella i detta PM har enbart två bankkonton varit. Raiffeisen Bank AL4320211006 för VH-tele och perioden 2020-01-01—2020-03-31 samt Revolut för Voxera och perioden 2019-12-27—2020-03-10.

4 Bolagsinfo

Premium Consulting Investment SH.P.K. registrerades 2020-01-09 i Kosovo enligt tillgängligt registreringsbevis från Kosova Business Registration Agency (beslag L1 BG241-1). Ansökan mottogs 2020-01-08 och ägare till 100 % av bolaget är Besim Peci (Bessim Boletini) född 1989-12-22. Bolagets adress är Rruga Aradha e Shales, Nr 320, Mitrovicë och registreringsnumret är 811387043.

5 Fakturorna från Premium Consulting Investment

Fakturor från Premium Consulting Investment har hittats i bokföringen för Voxera AB, VH-Tele AB och Kaybee AB. I bokföringen för Reconova AB och Rebondo AB har inga fakturor från bolaget hittats. För sammanställning se bilaga 1.

Anmärkningsvärt är att fakturorna som bolaget har ställt ut till VH-Tele och Kaybee är lika till innehållet och även fakturadatum samt fakturabelopp. Fakturorna innehåller till och med samma stavfel. Samtliga fakturor ska betalas till bolagets bankkonto i Raiffeisen Bank Kosova J.S.C.

Olika fakturanummerserier har använts för de olika kunderna. Fakturorna till VH-Tele börjar alla på siffran 1 (1001, 1002, 1003), fakturorna till Kaybee börjar alla på siffran 3 (3001, 3002, 3003) och fakturan till Voxera börjar på 4 (4001).

I beslag (L1 BG241-1) finns det två *"Letter of assignment for consulting services"*. Kunderna är Kaybee AB och VH-Tele AB. Något avtal mellan Voxera AB och Premium Consulting Investment har inte hittats. Avtalet med Kaybee har undertecknats 2020-01-13 i Pristina (huvudstad i Kosovo) av Kenth Lassen och Besim Peci. Avtalet med VH-Tele har undertecknats 2020-01-10 i Pristina av Visar Hajrizi och Besim Peci. I båda avtalen står det *"Fees are paid at 250 EUR/h. Payment is made against invoice. Invoicing is done on a monthly basis as well as on the final report of the assignment. Payment must be made within 1 days from the invoice date."*

5.1 Voxera AB

I Voxeras bokföring finns det enbart en faktura från bolaget. Fakturadatumet är 2019-12-31 och beloppet 49 000 EUR. Anmärkningsvärt är att fakturan enligt fakturadatum är upprättad 2019-12-31 och Premium Consulting Investment var vid denna tidpunkt inte ens registerat.

Fakturan avser enligt texten Web Design 17 000 EUR, WebDevelopment 10 000 EUR, Search engine Optimization 10 000 EUR och E-Meeting/E-mails/Consultancy 12 000 EUR (100 a´ 120 EUR). Förfallodag enligt fakturan är först två månader efter fakturadatumet, dvs. 2020-02-28.

Delbetalningar av denna faktura har skett via Voxeras brittiska bankkonto i Revolut. Totalt har tre betalningar om sammanlagt 42 000 EUR gjorts under februari 2020. Dessa betalningar överensstämmer även med bokföringen. Resterande belopp på 7 000 EUR kan ha regleras senare. Tillgängligt bankkontoutdrag från Revolut stäcker sig enbart fram till 2020-03-10.

5.2 VH-Tele AB

I VH-Teles bokföring finns det tre fakturor från bolaget. Faktura 1001 med fakturadatum 2020-02-06 är på totalt 45 000 EUR och avser enligt texten Startup Fee 5 000 EUR, Saftey Deposit 25 000 EUR och Premium Package 24/7 Support 15 000 EUR. Hela fakturan är betald 2020-02-13 via VH-Teles konto i Raiffeisen Bank AL4320211006.

Faktura 1002 med fakturadatum 2020-02-07 är på totalt 55 000 EUR. Den avser enligt texten Web Design 18 000 EUR, WebDevelopment 15 000 EUR, Search engine Optimization 10 000 EUR och E-Meeting/E-mails/Consultancy 12 000 EUR (100 a´ 120 EUR). Betalning har skett via kontot i Raiffeisen Bank AL4320211006. Första delbetalningen har skett 2020-02-13 med 23 000 EUR och resterande belopp på 32 000 EUR betalas 2020-02-17. Enligt *"Letter of assignment for consulting services"* ska debiteringen vara 250 EUR/tim. Detta överensstämmer inte med fakturatexten utan enligt den verkar det vara 120 EUR/tim.

Faktura 1003 med fakturadatum 2020-02-28 är på totalt 50 000 EUR. Den avser enligt texten Albanien 22-24 Jan/Bank etc 30 000 EUR samt Albanien 2-4 Feb/Bank etc 20 000 EUR. Fakturan har betalats genom en överföring på 22 000 EUR 2020-02-19 och en överföring på 18 500 EUR 2020-03-11. Resterande belopp på 9 500 EUR kan ha reglerats efter mars månad. Tillgängligt kontoutdrag från Raiffeisen bank sträcker sig enbart fram till 2020-03-31. Anmärkningsvärt när det gäller faktura 1003 är att den första delbetalningen sker redan 2020-02-19, dvs en dryg veckan innan fakturan enligt fakturadatum skulle ha varit utfärdad.

5.3 Kaybee AB

I Kaybees bokföring finns det tre fakturor från bolaget och ingen av fakturorna är bokförda som betalda per 2020-03-31.

Faktura 3001 med fakturadatum 2020-02-06 är på totalt 45 000 EUR och avser enligt texten Startup Fee 5 000 EUR, Saftey Deposit 25 000 EUR och Premium Package 24/7 Support 15 000 EUR.

Faktura 3002 med fakturadatum 2020-02-06 är på totalt 55 000 EUR. Den avser enligt texten Web Design 18 000 EUR, WebDevelopment 15 000 EUR, Search engine Optimization 10 000 EUR och E-Meeting/E-mails/Consultancy 12 000 EUR (100 a´ 120 EUR). Enligt *"Letter of assignment for consulting services"* ska debiteringen vara 250 EUR/tim. Detta överensstämmer inte med fakturatexten utan enligt den verkar det vara 120 EUR/tim. Värt att notera är även att vid kontroll av Kaybees hemsida https://kaybeeh.com i november 2020 står det att den är under uppbyggnad.

Faktura 3003 med fakturadatum 2020-02-28 är på totalt 50 000 EUR. Den avser enligt texten Albanien 22-24 Jan/Bank etc 30 000 EUR samt Albanien 2-4 Feb/Bank etc 20 000 EUR.

Ann Collin

Ann Collin, Ekorevisor

Bilaga 1
Upprättad av Ann Collin

Fakturor Premium Consulting Investment SH.P.K.

Fakturadatum	Faktnr	Kund	Referens	Beskrivning	Faktbelopp, EUR	Ver. nr	Bokfört belopp, SEK	Konto för överf	Överf. datum	Totalt överf belopp på konto, EUR
2019-12-31	4001	Voxera AB	Leila	Web design, web development	49 000,00	A-072	511 246,40	Revolut EUR	13/2, 19/2, 20/2	42 000,00
2020-02-06	1001	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	Startup fee, safety deposit, support	45 000,00	D-067	475 677,00	Raiffeisen 4320	13/2	45 000,00
2020-02-07	1002	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	Web design, web development	55 000,00	D-068	581 669,00	Raiffeisen 4320	13/2, 17/2	55 000,00
2020-02-28	1003	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	Albanien 22-24 jan samt 2-4 feb	50 000,00	D-069	533 105,00	Raiffeisen 4320	19/2, 11/3	40 500,00
2020-02-06	3001	Kaybee AB	Kenth Lassen	Startup fee, safety deposit, support	45 000,00	D-57	474 475,50	Ej betald i bokf		
2020-02-06	3002	Kaybee AB	Kenth Lassen	Web design, web development	55 000,00	D-58	579 914,50	Ej betald i bokf		
2020-02-28	3003	Kaybee AB	Kenth Lassen	Albanien 22-24 jan samt 2-4 feb	50 000,00	D-59	533 105,00	Ej betald i bokf		
					349 000,00		**3 689 192,40**			**182 500,00**

Summering per kund	Faktbelopp	Bokfört belopp
Voxera AB	49 000,00	511 246,40
VH-Tele AB	150 000,00	1 590 451,00
Kaybee AB	150 000,00	1 587 495,00
	349 000 EUR	**3 689 192,40 kr**

Rebondo AB och Revonova AB - Fakturor saknas avseende Premium Consulting Investment

E 56 Ekorevisor PM Premium Consulting , 2020-11-04 16:38 diarienr: 9000-K3193-19

PM

Rättelse från Leila Kruczkowska

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerad av

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1603-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Bååth, Anna	2020-10-23	11:28

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Anna Bååth

Uppgiften avser
Meddelande från Leila Kruczkowska

Uppgift

Under torsaden den 22 oktober fick jag, Anna Bååth meddelande från Leila Kruczkowska på de på sms och mail.

Hon skrev följande:

Hej Anna,

Skrev ett sms också men vet inte om det kom fram så skriver här med. Jag skrev så här.

Hej Anna,
Jag tänkte tillbaka lite på det där om Ismail och glady att det skulle vara samma person. Jag tror faktiskt att jag missuppfattade det, det var så längesen och träffade honom hastigt. Nu tror jag att det Kmr stå fel i förhöret. Glady och Ismail är nog inte samma person, utan den jag träffa var nog en representant från GRT och Ismail från lindencity har jag ju aldrig träffat så jag kan inte veta hur Ismail ser ut. Blir väldigt knäppt när jag faktiskt inte vet.

Mvh,
Leila

Jag har svarat Leila Kruczkowska att jag kommer att lägga in sms/mail som ett PM i utredningen och att hon kan komma att höras på nytt kring detta.

Malmö 2020-10-23
/Anna Bååth

Den 26 oktober får jag följande meddelande av Leila på sms,

"Jag har suttit och gått igenom alla bolagspapper och jag ser även kyc på lindencity med Ismails passbild. Det var ej den personen jag träffade då det måste ändras. Väldigt förvirrande med alla namn och bolag för min del. Måste vara ännu mer förvirrande för er när ni får fel information från en förvirrad tjej. Men nu har du i alla fall rätt info att gå på."

Malmö 2020-10-26

PM

Signerad av

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

P 21 Uppg från Radisson Hotel Sthlm avs I Oruc

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1603-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Stenberg, Christian	2020-10-30	12:41

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Christian Stenberg

Uppgiften avser
Uppgifter från Radisson Collection, Strand Hotel, Nybrokajen 9 i Stockholm

Uppgift

Pinsp Alexander Olofsson ringde 20-10-26 upp Radisson Collection, Strand Hotel med adress Nybrokajen 9 i Stockholm. Samtalet mottogs av NATALIE SAMAAN, Service Manager. Alexander frågade med anledningen av pågående förundersökning om hotellet hade uppgifter om en eventuell gäst vid namn Ismail Oruc.

Natalie motringde till undertecknad. Vid detta samtal framkom att hotellet hade uppgifter om att en gäst med namnet Ismail Oruc hade checkat in som gäst vid två tillfällen under 2019. Natalie uppgav att hon skulle delge Ekobrottsmyndigheten de uppgifter som hotellet hade angående denna gäst.

Bilagt är de uppgifter som Natalie inkommit med till undertecknad.

Bilaga 1-4 inkom den 26 oktober 2020. Bilaga 5 inkom den 29 oktober 2020.

Bilaga 6 inkom 31 oktober 2020 insänd av Henrik Hellertz, Night Manager Radisson Collection, Strand Hotel.

/Pinsp Christian Stenberg

1. Mail med printscreen från bokningssystem, 2020-10-30 12:41 diarienr: 9000-K1603-20

Christian Stenberg

Från: Samaan, Natalie <natalie.samaan@radissoncollection.com>
Skickat: den 26 oktober 2020 15:50
Till: Christian Stenberg
Ämne: Information
Bifogade filer: Rumskostnad.pdf; Parkering.pdf; Vatten.pdf

Hej Christian,

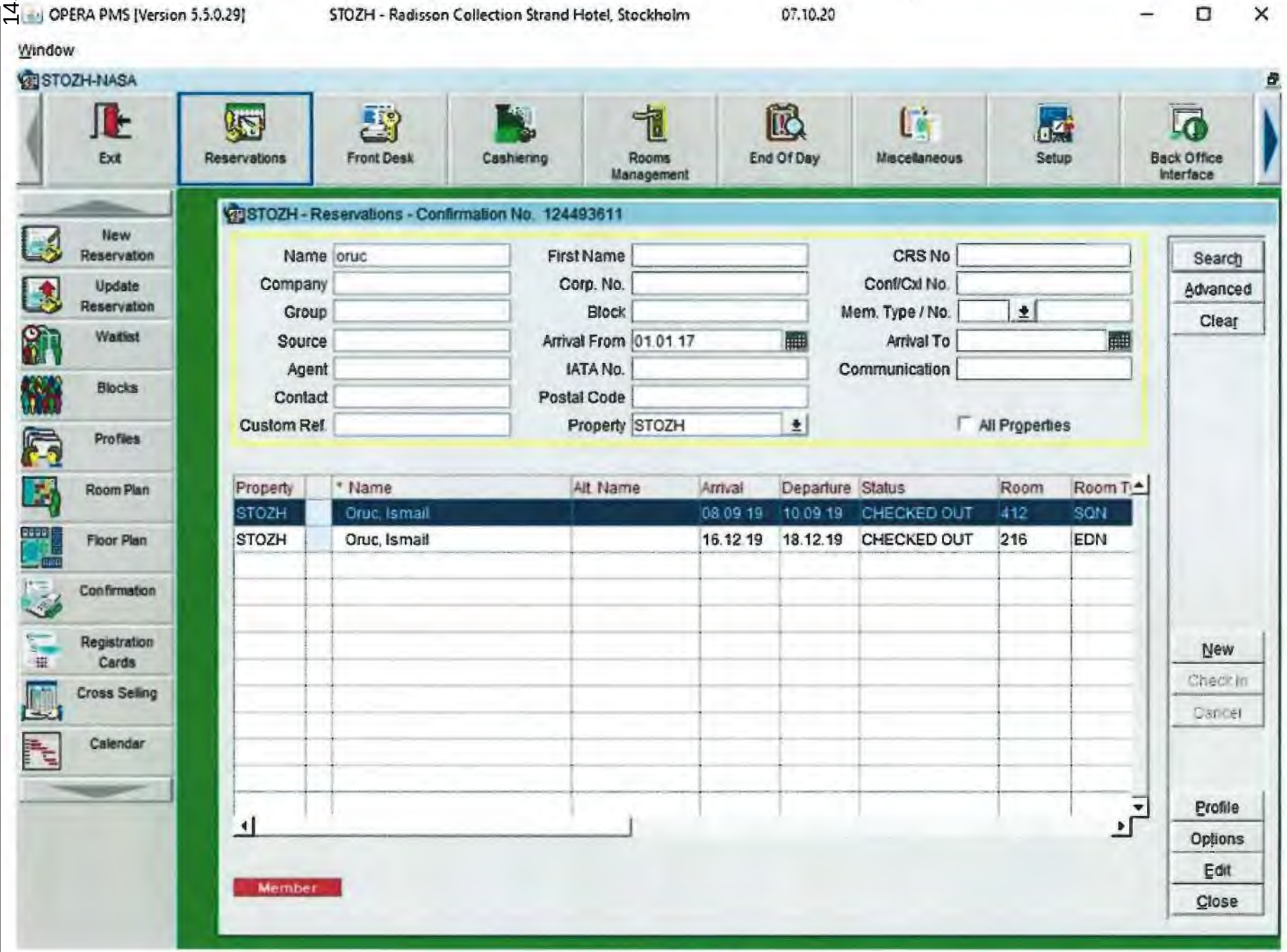
Ledsen för sent svar,

Här kommer lite mer info kring gästen.

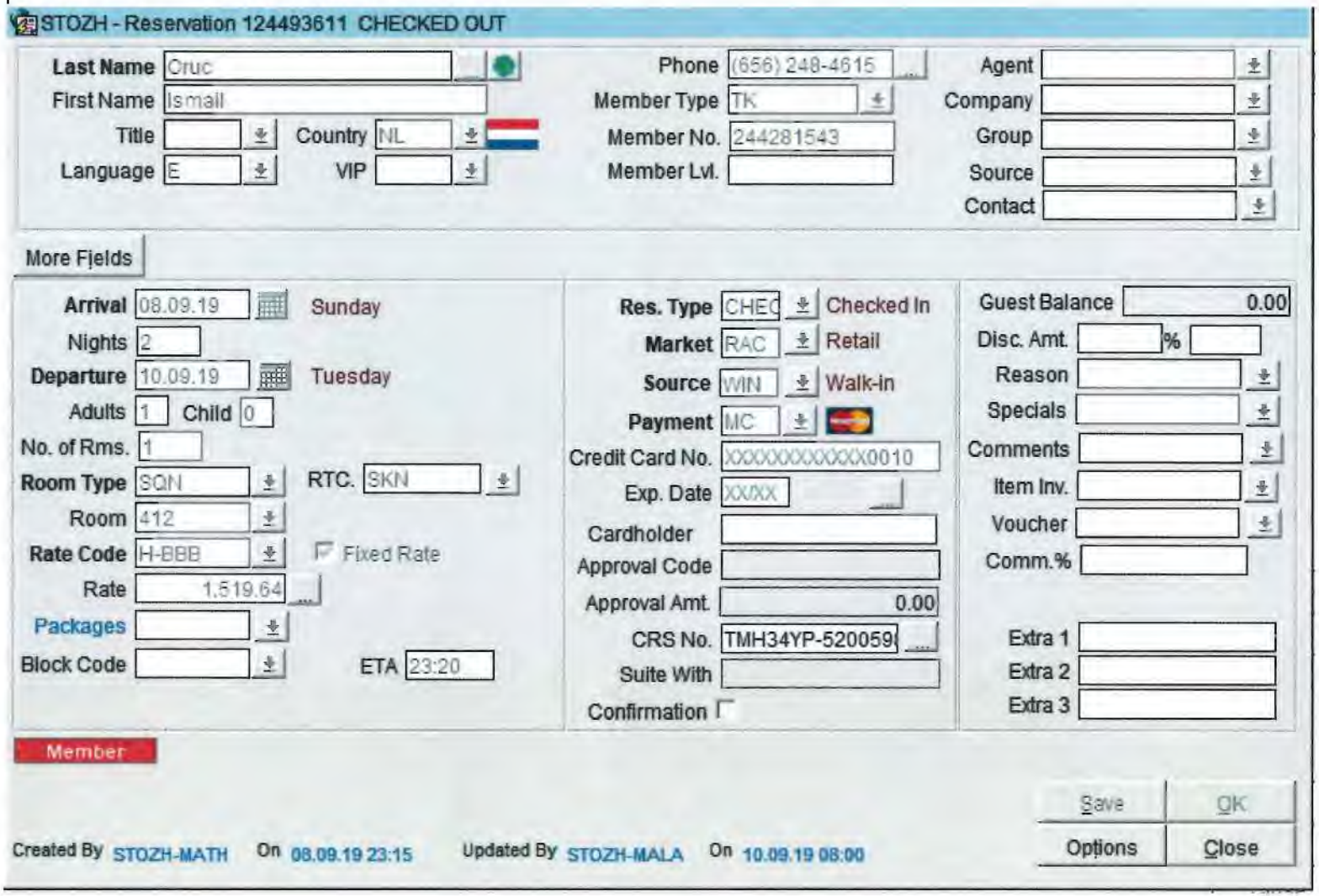
Det finns alltså två bokningar 8-10/9 och 16-18/12 – 2019 då gästen bott under namnet Ismail Oruc.
Bifogat kvitto där ni har mer detaljer kring 4 sista på kreditkortet och mer om bokningsdatum. Logi den 16-18/12 är betalt via Agoda resebyrån men gästen har köpt vatten.

1455

1. Mail med printscreen från bokningssystem, 2020-10-30 12:41 diarienr: 9000-K1603-20



1. Mail med printscreen från bokningssystem, 2020-10-30 12:41 diarienr: 9000-K1603-20



1. Mail med printscreen från bokningssystem, 2020-10-30 12:41 diarienr: 9000-K1603-20

1457

STOZH - Reservation 126304572 CHECKED OUT

Last Name	Oruc	Phone	(656) 248-4615	Agent	AGODA
First Name	Ismail	Member Type		Company	
Title		Country NL		Member No.		Group	
Language	E	VIP		Member Lvl.		Source	
						Contact	

More Fields

Arrival	16.12.19	Monday	Res. Type	CHEC	Checked In	Guest Balance	0.00
Nights	2		Market	TOF	Tactical Offer	Disc. Amt.	%
Departure	18.12.19	Wednesday	Source	OA	AGODA.COM	Reason	
Adults	1 Child 0		Payment	CMC		Specials	
No. of Rms.	1		Credit Card No.	XXXXXXXXXXXX0010		Comments	Conf # 29641335
Room Type	EDN	RTC. EDN	Exp. Date	XX/XX		Item Inv.	
Room	216		Cardholder			Voucher	
Rate Code	Y-AGBBW*	Fixed Rate	Approval Code			Comm.%	
Rate	1,444.64		Approval Amt.	0.00			
Packages			CRS No.	VBJCMR4-532918		Extra 1	
Block Code		ETA *00:38	Suite With			Extra 2	
			Confirmation			Extra 3	

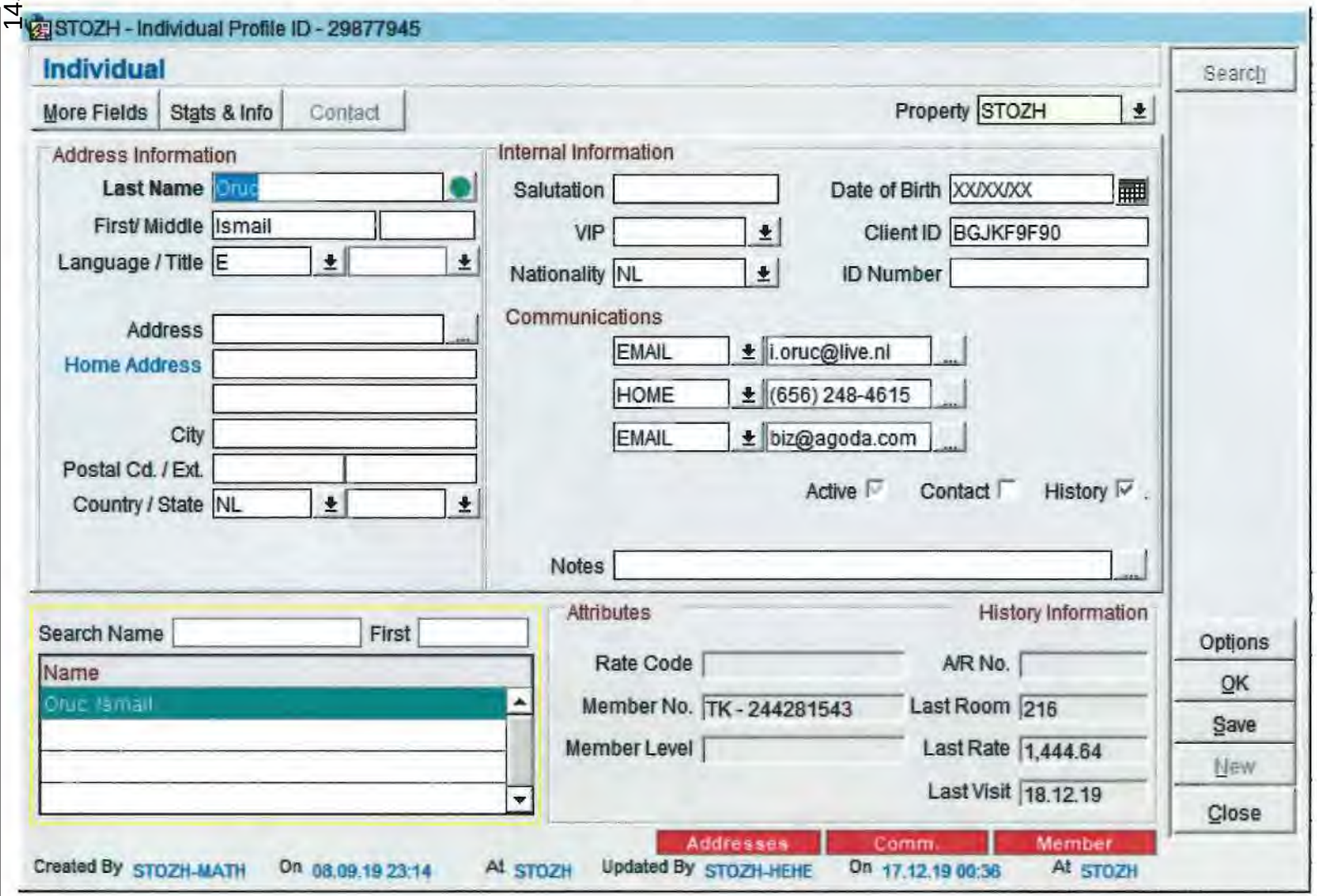
Routing | Comments | Deposit/Cxl

Save | OK | Options | Close

Created By *CURTISC2* On 12.12.19 13:12 Updated By STOZH-DOWI On 18.12.19 08:15

1458

1. Mail med printscreen från bokningssystem, 2020-10-30 12:41 diarienr: 9000-K1603-20



Gästen är medlem i Turkish Airlines med nummer 244281543

Detta är den information vi har hos oss.

Best regards,
NATALIE SAMAAN, Service Manager
T: +46 (0) 8 50 66 4000

1459

natalie.samaan@radissoncollection.com | radissoncollection.com Nybrokajen 9, 111 48 Stockholm, Sweden

Think BEFORE you print

1. Mail med printscreen från bokningssystem, 2020-10-30 12:41 diarienr: 9000-K1603-20

Ismail Oruc

Netherlands

Room No.	: 412
Guest Name	: Ismail Oruc
Membership No.	: TK
Arrival Date	: 08.09.19
Departure Date	: 10.09.19
Confirmation No.	: 124493611
Folio No.	: 275961
Cashier	: 333 - STOZH-NASA
Print Date	: 26.10.20
Page No.	: 1 of 1

Date	Description	Amount
08.09.19	Parking	840.00
10.09.19	Master/Euro Card (Virtual CC) XXXXXXXXXXXX0010 XX/XX	-840.00

Balance: 0.00 SEK

Total incl. VAT	840.00 SEK	
Total excl. VAT	750.00 SEK	
Total VAT	90.00 SEK	
VAT 12%	90.00 SEK	(840.00)

I hereby approve above amount to be charged:

Guest Signature:_____ ID: _____ Extras: _____

Merchant ID: 201148
Transaction ID: 59935229

Credit Card No:
XXXXXXXXXXXX0010

Approval Code: A272246
Approval Amount: 840.00

Capture Method : Manual
Transaction Amount: 840.00

Radisson Collection Strand Hotel
Strand Hotel AB
Nybrokajen 9, P.O. Box 16396, SE-103 27 Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0)8 506 640 00 | Fax: +46 (0)8 506 640 01
VAT NO: SE556010-521401
www.radissoncollection.com

Ismail Oruc

Netherlands

Room No.	: 412
Guest Name	: Ismail Oruc
Membership No.	: TK
Arrival Date	: 08.09.19
Departure Date	: 10.09.19
Confirmation No.	: 124493611
Folio No.	: 275962
Cashier	: 333 - STOZH-NASA
Print Date	: 26.10.20
Page No.	: 1 of 1

Date	Description	Amount
08.09.19	Accommodation & Breakfast	1,519.64
08.09.19	Accommodation & Breakfast 09-SEP-2019	1,519.64
08.09.19	Master/Euro Card (Virtual CC) XXXXXXXXXXXX9526 XX/XX	-3039.28

Balance: 0.00 SEK

Total incl. VAT	3,039.28 SEK		
Total excl. VAT	2,713.64 SEK		
Total VAT	325.64 SEK		
VAT 12%	325.64 SEK	(	3,039.28)

I hereby approve above amount to be charged:

Guest Signature:_____ ID: _____ Extras: _____

Merchant ID: 201148	Credit Card No:	Approval Code: A029486	Capture Method : Manual
Transaction ID: 59935229	XXXXXXXXXXXX9526	Approval Amount: 3,039.28	Transaction Amount: 3,039.28

Radisson Collection Strand Hotel
Strand Hotel AB
Nybrokajen 9, P.O. Box 16396, SE-103 27 Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0)8 506 640 00 | Fax: +46 (0)8 506 640 01
VAT NO: SE556010-521401
www.radissoncollection.com

Ismail Oruc

Netherlands

Room No.	: 216
Guest Name	: Ismail Oruc
Membership No.	:
Arrival Date	: 16.12.19
Departure Date	: 18.12.19
Confirmation No.	: 126304572
Folio No.	: 283614
Cashier	: 306 - STOZH-NASA
Print Date	: 26.10.20
Page No.	: 1 of 1

Date	Description	Amount
17.12.19	Restaurant Water (Micros) CHECK# 0016137	80.00
18.12.19	Master/Euro Card C&P XXXXXXXXXXXX0010 XX/XX	-80.00

Balance: 0.00 SEK

Total incl. VAT	80.00 SEK	
Total excl. VAT	67.86 SEK	
Total VAT	8.14 SEK	
VAT 12%	8.14 SEK	(76.00)

I hereby approve above amount to be charged:

Guest Signature:_____ ID: _____ Extras: _____

Merchant ID: Transaction ID: 61581945	Credit Card No: XXXXXXXXXXXX0010	Approval Code: A736742 Approval Amount: 80.00	Capture Method : Manual Transaction Amount: 80.00

RADISSON COLLECTION

RADISSON COLLECTION

Registration Card

Please use Block Letters

Last Name Oruc		First Name Ismail
Telephone Number (656) 248-4615		Email Address biz@agoda.com
Title ☐ Mr ☐ Mrs ☐ Ms		Nationality
Date of Birth		Place of Birth
Passport Number	Date of Issue	Place of Issue
Address ■ Home ☐ Business		
Postal Code and City		Country Sweden
Date of Arrival 16 DEC 2019		Date of Departure 18 DEC 2019

☐ Yes, I want to become a Radisson Rewards™ member and start enjoying instant benefits and recognition right away for my stay.

☐ Yes, I agree to receive commercial messages (including email) from Radisson Hotel Group relating to hotels products and services including special offers and promotions. I understand that even if I do not check this box, I may receive transactional messages. I may opt out of marketing communications at any time and will be given the option to do so in each communication.

Please sign here:

RADISSON REWARDS

Company / Group	Number of Guests 1
Guest Service Agent Initials	Room Number
Rate	Rate change Yes ☐ No ☐

Express Check-Out: I hereby authorize Radisson Collection to charge my credit card, provided at check-in, for services used, but not paid upon my departure; my invoice will thus be sent by email. I accept and agree to obey the Hotel Regulations.

I understand that by staying in this hotel my personal data will be processed by the Radisson Hotel Group™ for the purposes described in, and in accordance with, the Privacy Policy available at www.radissonhotelgroup.com/privacy-policy and at the front desk.

Participation in Radisson Rewards™ is subject to the terms and conditions available at www.radissonhotels.com/rewards/termsandconditions and our privacy policy available at www.radissonhotels.com/rewards/privacy. Joining Radisson Rewards constitutes your acceptance of the Radisson Rewards programme terms and conditions and our privacy policy. Radisson Rewards points cannot be earned or redeemed at prizeotel. prizeotel is not available in the U.S., Canada and Latin America/Caribbean.

Radisson Hospitality, Inc. certifies that it adheres to the U.S.-E.U and U.S.-Swiss Privacy Shield principles. Your personal information will be stored in the U.S., may be transferred worldwide, and be processed in accordance with such principles and our privacy policy available at www.radissonhotels.com/rewards/privacy.

© Radisson Hospitality, Inc. All rights reserved. © Radisson Hospitality AB.

RADISSON COLLECTION

RADISSON COLLECTION

Registration Card

Please use Block Letters

Last Name Oruc	First Name Ismail
Telephone Number +31628564407 Title [X] Mr [ ] Mrs [ ] Ms	Email Address ioruc@live.nl Nationality Dutch
Date of Birth 15-02-89	Place of Birth NL
Passport Number BGJKFqF90 / Date of Issue	Place of Issue
Address [ ] Home [X] Business Van der Kunstraat 14 A 2521 BJS Den Haag	
Postal Code and City	Country Netherlands
Date of Arrival 08 SEP 2019	Date of Departure 10 SEP 2019

[ ] Yes, I want to become a Radisson Rewards™ member and start enjoying instant benefits and recognition right away for my stay.

[ ] Yes, I agree to receive commercial messages (including email) from Radisson Hotel Group relating to hotels products and services including special offers and promotions. I understand that even if I do not check this box, I may receive transactional messages. I may opt out of marketing communications at any time and will be given the option to do so in each communication.

Please sign here:

RADISSON REWARDS

Company / Group	Number of Guests 1
Guest Service Agent Initials	Room Number
Rate 2,255.00 SEK	Rate change Yes [ ] No [X]

Express Check-Out: I hereby authorize Radisson Collection to charge my credit card provided at checkin, for services used, but not paid upon my departure. My invoice will thus be sent by email. I accept and agree to obey the Hotel Regulations.

I understand that by staying in this hotel my personal data will be processed by the Radisson Hotel Group™ for the purposes described in, and in accordance with, the Privacy Policy available at www.radissonhotelgroup.com/privacy-policy and at the hotel desk.

Participation in Radisson Rewards™ is subject to the terms and conditions available at www.radissonhotels.com/rewards/termsandconditions and our privacy policy available at www.radissonhotels.com/rewards/privacy. Joining Radisson Rewards constitutes your acceptance of the Radisson Rewards programme terms and conditions and our privacy policy. Radisson Rewards points cannot be earned or redeemed at prizeotel. prizeotel is not available in the U.S., Canada and Latin America/Caribbean.

Radisson Hospitality, Inc. certifies that it adheres to the U.S.-E.U and U.S.-Swiss Privacy Shield principles. Your personal information will be stored in the U.S., may be transferred worldwide, and be processed in accordance with such principles and our privacy policy available at www.radissonhotels.com/rewards/privacy

© Radisson Hospitality, Inc. All rights reserved. © Radisson Hospitality AB.

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

P 11 PM Ismail Oruc - kopplingar till Linden - GRT

Signerat av

Signerat datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-11-02	15:18

Involverad personal	Funktion
Anders Pettersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

P 11 PM Ismail Oruc - kopplingar till Lindencity GmbH och Global Resource Trading SHPK

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

Sida
1 (8)

2020-10-30

Dnr
EB-3743-19

PM: Ismail Oruc – kopplingar till Lindencity GmbH och Global Resource Trading SHPK

Företaget Lindencity GmbH har i 2019 köpt VoIP och/eller telefonkort av Bbn-Tele AB, Kaybee AB, VH-Tele AB och Kruczfy AB (numera Voxera AB).

Företrädare för Lindencity GmbH är Ismail Oruc:

Passkopia från företagsdokument hittade i Leila Kruczkowskas dator – se handling K 44c-4 ID Ismail Oruc.pdf.

Leila Kruczkowskas kontakt ”Ismail Grt”
I Leila Kruczkowskas mobiltelefon med beslagsnummer 2020-9000-BG531-1 förekommer en chattkonversation på WhatsApp från november 2019 mellan Leila och en användare som kallas Ismail Grt. Konversationen i sin helhet finns i handling K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail.

Bild från K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail.

Det framgår att Ismail Grt använder det holländska telefonnumret +31628564907. I Ismail Grts profilbild framkommer texten ”ORTyre Group”.

I konversationen pratar Ismail Grt och Leila om att stämpla handlingar som har med företaget GRT (Global Resource Trading) att göra:

2019-11-05 15:24:42(UTC+1)Direction:Outgoing, 46762852256@s.whatsapp.net (L) => To: 31628564907@s.whatsapp.net Ismail Grt (Ismail Grt)
Hello,
My name is Leila director of Kruczfy, I’m reaching out to you regarding GRT papers.
What do you need from me?
I’m currently not in Sweden.
Kind regards
2019-11-05 15:25:08(UTC+1)Direction:Incoming, 31628564907@s.whatsapp.net (Ismail Grt)
Hi Leila
2019-11-05 15:25:39(UTC+1)Direction:Incoming, 31628564907@s.whatsapp.net (Ismail Grt)
When are you in SE? and where are you currently, maybe I can ship the docs to you
2019-11-05 15:28:32(UTC+1)Direction:Outgoing, 46762852256@s.whatsapp.net (L) => To: 31628564907@s.whatsapp.net Ismail Grt (Ismail Grt)
I’m in Marbella at the moment and I’m not sure when I will be in SE.
I don’t have a stamp, is there any other way? I can stamp and sign documents in my computer, but maybe it’s not enough?

2019-11-15 17:43:06(UTC+1)Direction:Outgoing, 46762852256@s.whatsapp.net (L) => To: 31628564907@s.whatsapp.net Ismail Grt (Ismail Grt)
Hello,
Doc tells me that I need to stamp and sign papers. Which ones??
2019-11-15 17:43:45(UTC+1)Direction:Incoming, System Message (System Message)
Missed Voice Call
2019-11-15 17:57:37(UTC+1)Direction:Incoming, 31628564907@s.whatsapp.net (Ismail Grt)
Found out?
2019-11-15 17:58:18(UTC+1)Direction:Outgoing, 46762852256@s.whatsapp.net (L) => To: 31628564907@s.whatsapp.net Ismail Grt (Ismail Grt)
Yes it’s GRT invoices and delivery notes

Ismail Grt vill också skicka handlingar som rör företaget Lindencity GmbH:

2019-11-19 09:48:03(UTC+1)Direction:Incoming, 31628564907@s.whatsapp.net (Ismail Grt)
Hi Leila, how are you?
I will send you the KYC of Lindencity GmbH. What is your direct email so we can exchange very fast as there is deals pending...

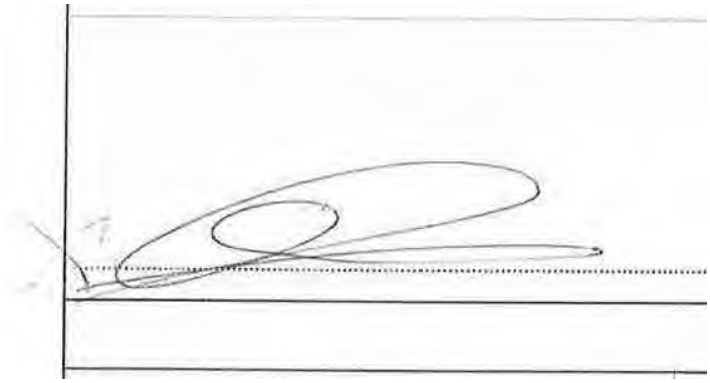
I handling K 36 BG531-2 Kruczfy AB finns ett mail som kort härefter skickas från info@lindencity.de och innehåller kontrakt på VoIP-handel mellan Lindencity och Kruczfy som ska skrivas under.

I Leilas dator med beslagsnummer 2020-9000-BG531-2 har det därutöver hittats en ZIP-fil med namnet Lindencity.zip som innehåller information om företaget Lindencity GmbH. Dessa handlingar finns i K 44c Lindencity.zip med underbilagor.

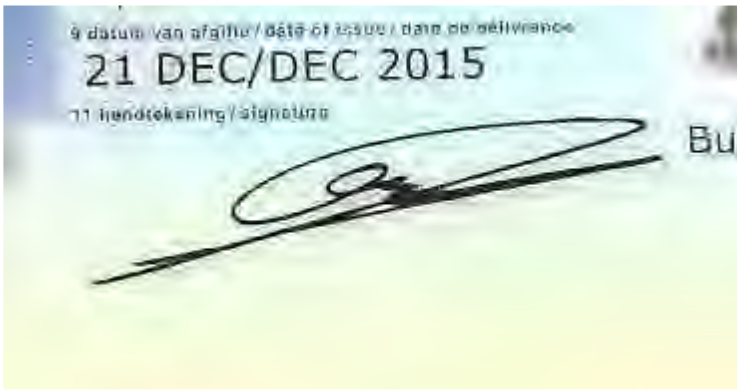
Leila Kruczkowska uppger i förhör den 1 juni 2020 att hon har träffat sin kontakt Ismail Grt i Stockholm i december 2019 för att signera fakturor. Enligt Leila bodde han på ett hotell mitt emot Grand Hotell. Utredningen har kontaktat Radisson Colletion Strand Hotell på Nybrokajen 9 i Stockholm (300 m från Grand Hotell) som uppger att en gäst vid namn Ismail Oruc från Holland har bott hos dem den 8-10 september och 16-18 december 2019 (se separat PM).

Ismail Orucs signaturer från hotellets ”Registration Card” vid bägge besök har jämförts med signaturen på Ismail Orucs passkopia i K 44c-4:

Signatur från Radisson Colletion Strand Hotells Registration Card från besök den 8-10 september 2019



Signatur från Radisson Colletion Strand Hotells Registration Card från besök den 16-18 december 2019



Signatur från Ismail Orucs passkopia

Ismail Oruc har vid sitt första besök på hotellet uppgett telefonnummer +31628564907, passnummer BGJKF9F90, födelsedatum 18-02-89 och företagsadress Van der Kunstraat 14A 2521 BB Den Haag. Passnumret och födelsedatumet stämmer överens med uppgifterna i passkopian som fanns i Leila Kruczkowskas dator. Företagsadressen är identisk med den adress som NiMa Holding BV – ägarföretag till Lindencity GmbH – är registrerat på (se mer information om detta nedan). Telefonnumret är vidare identiskt med telefonnumret som används av Leilas kontakt Ismail Grt.

På bakgrund av dessa upplysningar konkluderas att Ismail Grt är identisk med Ismail Oruc, företrädare för Lindencity GmbH.

Kenth Lassens kontakt ”Ismail”
I Kenth Lassens mobiltelefon med beslagsnummer 2020-9000-BG368-4 förekommer en chattkonversation på WhatsApp från november 2019 mellan Kenth och en användare som kallas Ismail. Konversationen finns i sin helhet i handling K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version.

Ismail ber Kenth skicka en kopia på fakturor med DHL till en adress (ej läsbar) med Jakub Szymanski som angiven mottagare. Jakub Szymanski är företrädare för Global Resource Trading.

Även denna Ismail använder det holländska telefonnummer +31628564907 och antas därför vara identisk med den Ismail som Leila haft kontakt med under samma period, dvs. Ismail Oruc (kontaktuppgifter finns i handling K 72 BG368-4_Kenth Lassen mobiltelefon_kontakter).

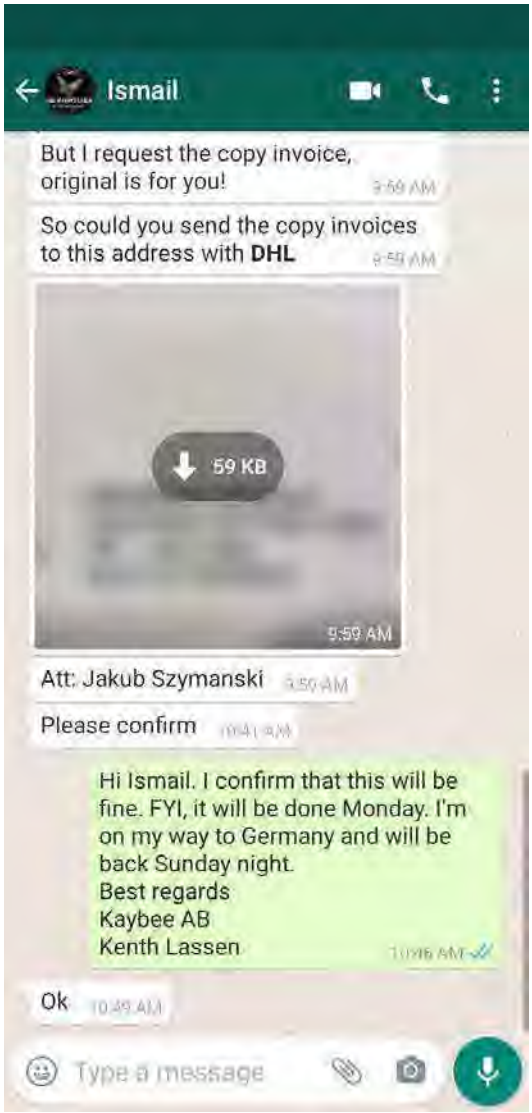


Bild från K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version

I Kenths dator med beslagsnummer BG369-1 har det hittats företagshandlingar rörande Lincencity, se K 54 BG369-1_Kenths dator_Lindencity Company Docs. En likadan passkopia på Ismail Oruc finns i dessa handlingar:

Bild från K 54 BG369-1_Kenths dator_Lindencity Company Docs

Uppgifter från den holländska skattemyndigheten
Den holländska skattemyndigheten (FIOD) uppger i en rättshjälp från den 10 september 2020 att telefonnummer +31628564907 vid tidpunkten 14 augusti 2020 var registrerat på företaget NiMa Holding BV, Vad der Kunstraat 14 2521 BB Den Haag. Ensam andelsägare och företagsledare för NiMa Holding uppges vara I. Oruc (födelsedatum 1989-02-18). Vidare uppger FIOD att telefonnumret +31628564907 framkommer i holländska polisens register vid tre tillfällen – 9 mars 2018, 17 maj 2019 och 20 september 2019. Vid alla tillfällen uppges telefonnumret vara kopplat till I. Oruc.

Internetinhämtning
Från öppna källor framgår att Ismail Oruc sedan 2017-09-28 suttit som direktör i bolaget NiMa Holding BV (tidigare Ortakent Holding BV). Från tidigare nämnda företagsdokument från Lindecity GmbH på Leilas Kruczkowskas dator uppges även att Ortakent Holding B.V. (numera NiMa Holding) äger 100% av Lindencity GmbH.

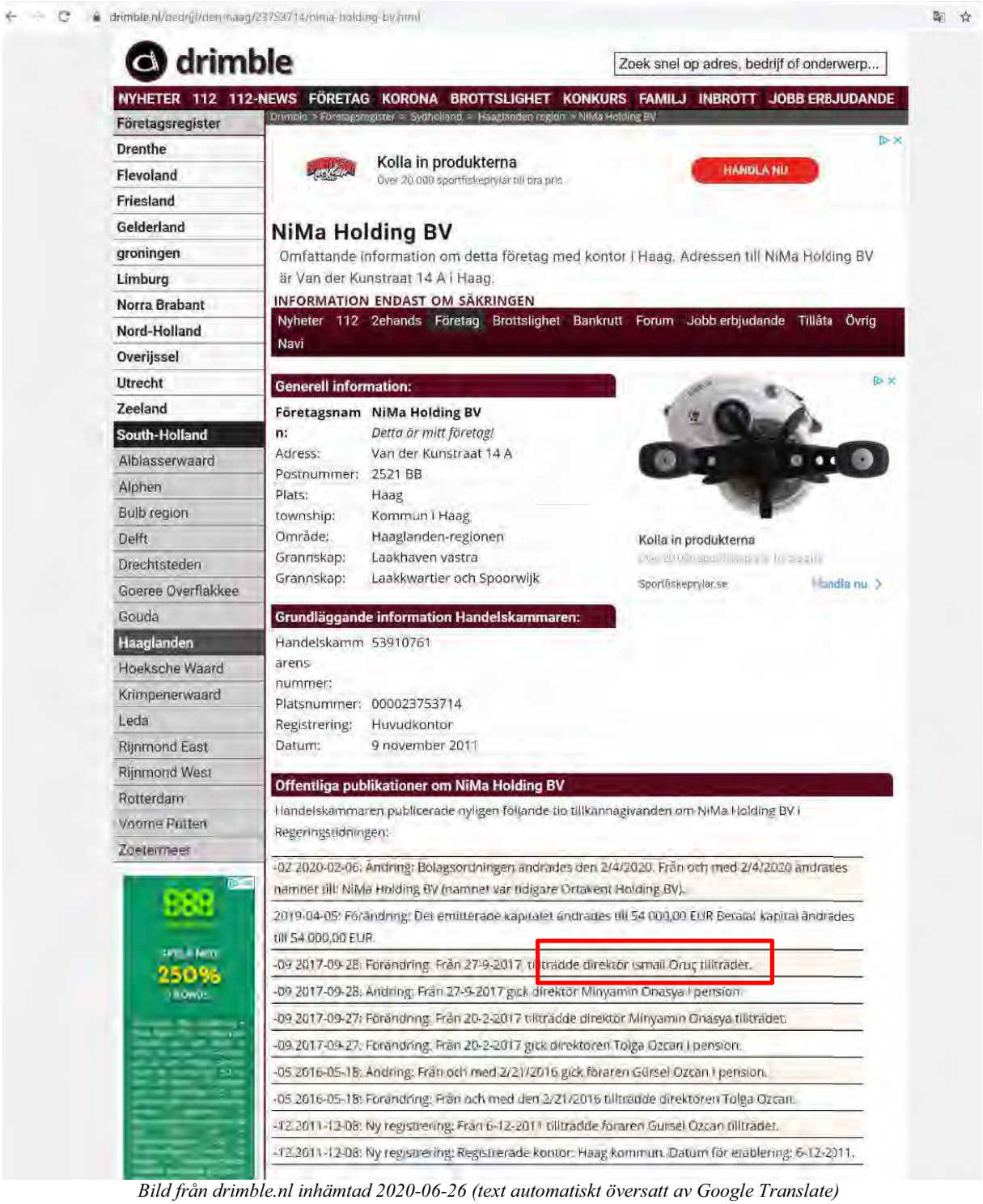


Bild från drimble.nl inhämtad 2020-06-26 (text automatiskt översatt av Google Translate)

Det framgår också att NiMa Holding (med dåvarande namn Ortakent Holding BV) tillträdde som direktör i Ortyre Group BV 2018-04-26. Det är samma företagsnamn som framkommer i Leilas kontakt Ismail Grt's profilbild på WhatsApp.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

Organisationsinformation för information:

I Nederländerna har företaget fyra koncernföretag som är registrerade i handelskammaren, som de helt eller delvis äger. Nedan finns en lista över andra företag vars NiMa Holding BV är topp innehavaren.

Nivå 2

- Used2Buy, belägen vid Van der Kunstraat 14 A i Haag (Haag kommune)
- Ortakent Benelux BV, belägen vid Verhagen Metmanstraat 63 i Rijswijk (Rijswijk kommun)

NiMa Holding BV har inga andra filialer registrerade i Handelskammaren.

Senaste publikationer om NiMa Holding BV som direktör

Nio senast publicerade meddelanden om NiMa Holding BV som direktör:

-02 2019-02-21: Ortakent Benelux BV (53929225): Per 20-2-2019 gick Ortakent Holding BV i pension .

-04 2018-04-26: Ortyre Group BV (57254273): Ortakent Holding BV tillträdde den 25-4-2018.

-03 2018-03-23: Ortakent Horeca BV (71211918): Ortakent Holding BV tillträdde den 22-3-2018.

-05 2015-05-18: Ortakent Service Provision BV (53911008): Ortakent Holding BV gick i pension från och med 1-1-2015.

-01 2014-01-22: Arbetsföretag Gesto BV (58964045): Ortakent Holding BV gick i pension 17-1-2014.

-10 2013-10-11: Arbetsföretag Gesto BV (58964045): Ortakent Holding BV tillträdde den 8-10-2013.

-01 2012-01-24: Ortakent Benelux BV (53929225): Ortakent Holding BV tillträdde den 20-12-2011.

-01 2012-01-04: Ortakent Service Provision BV (53911008): Ortakent Holding BV tillträdde den 20-12-2011.

-01 2012-01-04: Ortakent Benelux BV (54187850): Per 20-12-2011 tillträdde Ortakent Holding BV.

NiMa Holding BV som direktör / fullmakt:

Enligt offentliga publikationer från Handelskammaren är eller var NiMa Holding BV en direktör eller auktoriserad representant för följande fem juridiska personer:

- Ortakent Dienstverlening BV, beläget vid Blaak 40 p / a Chamber of Commerce i Rotterdam (Rotterdam stad).
- Arbetsförmedlingen Gesto BV, belägen vid Purperreigerstraat 29 i Haag (Haag kommun).
- Ortakent Benelux BV, belägen vid Alexanderstraat 4 i Haag (Haag kommun).
- Used2Buy, belägen vid Van der Kunstraat 14 A i Haag (Haag kommune).
- Ortyre Group BV, belägen vid Van der Kunstraat 14 A i Haag (Haag kommune).

Komplimenter, recensioner, information eller kritik:

Inga recensioner ännu. Klicka här för att vara den första som skriver en recension.

Det här är mitt företag!

Ändra adress eller lägga till eller ändra annan information? Sedan gör anspråk på detta företag och därför denna sida! Uppenbarligen är denna registrering gratis (och det finns inga premiumabonnemang eller något liknande). Verifierade företag ges en mer framträdande position i företagets index: de är högst upp på listan i distriktet, staden och bostadskommunen. Dessa företag kan därför se fram emot mer uppmärksamhet från besökare från regionen. Det är naturligtvis också möjligt att ta bort noteringen från företaget.**Så gör anspråk på ditt företag idag och klicka här!** Gratis registrering hos Drimble krävs, du kan registrera dig här inom en minut. Oroa dig inte: vi skickar aldrig e-post eller säljer information.

Bild från drimble.nl inhämtad 2020-06-26 (text automatiskt översatt av Google Translate)

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

2020-09-15

PM: KYC ZIP-filer skickade på Signal

Detta PM beskriver innehållet i de ZIP-filer[1] med benämningen ”KYC”[2] som skickas av personen kallad ”John England” och ”John VoIP” på applikationen Signal. Innehållet från Signal med användaren ”John England” är hämtat från Besim Boletinis dator (beslagsnummer 2020-9000-BG239-5) och med användaren ”John VoIP” från Leila Kruczkowskas dator (beslagsnummer 2020-9000-BG531-2). ZIP-filerna är diarieförda i originalformat under K 19g-6 t.o.m. K 19g-11 (EB-5743-19) samt K44b och K44c (EB-3743-19).

Den 2 december 2019 skickar ”John England” sex ZIP-filer till medlemmarna i gruppen ”VoIP – Rebondo – Reconova” på Signal. ZIP-filerna har följande namn och skickas på följande klockslag:

Datum/tid	Avsändare	Meddelande
2019-12-02 / 18:59	John England	Reconova your Supplier (Skickar fil) **KYC REBONDO.zip** Reconova your cutomers (Skickar fil) **KYC KAYBEE.zip**
2019-12-02 / 19:00	John England	(Skickar fil) **KYC KRUCZFY.zip** (Skickar fil) **KYC VHTELE.zip**
2019-12-02 / 19:05	John England	Rebondo your supplier is (Skickar fil) **KYC CENTRAL STEP.zip** obviously your customer (rebondo) is (Skickar fil) **KYC RECONOVA.zip**

Senare samma dag skickar användaren “John VoIP”, som är samma användare som “John England”, två ZIP-filer till medlemmarna i gruppen ”Kruczfy VoIP” på Signal:

Datum/tid	Avsändare	Meddelande
2019-12-02 / 19:50	John VoIP	Your supplier (Skickar fil) **KYC RECONOVA.zip**
2019-12-02 / 19:52	John VoIP	Your customer (Skickar fil) **Lindencity.zip**[3]

Nedan redogörs för innehållet i respektive ZIP-fil. Bemärk att filnamn som börjar med ”._” är tomma kopior av filer som redan finns i respektive mapp.

KYC REBONDO.zip

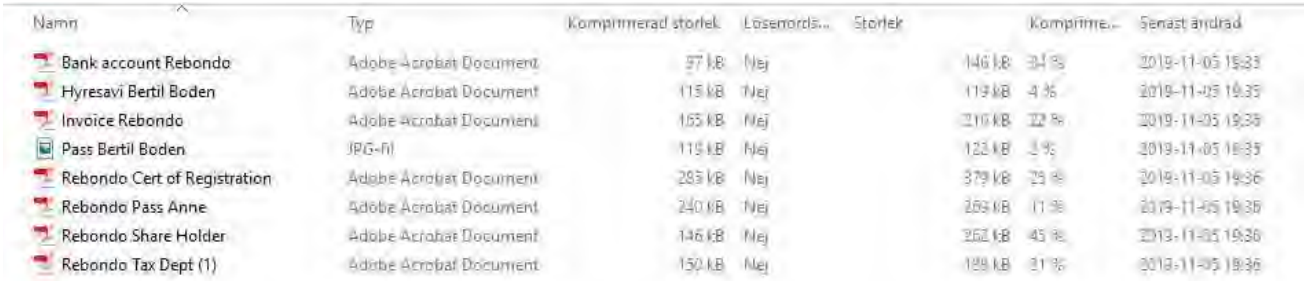
ZIP-filen innehåller följande filer och mappar:

[1] En ZIP-fil är en komprimerad mapp som, när den ”packas upp”, innehåller andra filer och/eller mappar.
[2] KYC är en vanlig förkortning för Know Your Customer.
[3] Lindencity.zip är inte döpt till ”KYC” men innehåller samma slags information, därav är den medtagen här

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FOR-PEXEC	Filmapp					2019-11-06 13:42
_CCE20191029_0002	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	94 %	2019-10-29 21:54
_passport-bertil	JPEG-fil	1 kB	Nej	4 kB	94 %	2019-11-04 10:33
_VIES	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	94 %	2019-10-30 15:06
CCE20191029_0002	Adobe Acrobat Document	437 kB	Nej	580 kB	25 %	2019-10-29 19:43
passport-bertil	JPEG-fil	706 kB	Nej	749 kB	6 %	2019-10-30 14:59
VIES	Adobe Acrobat Document	63 kB	Nej	69 kB	9 %	2019-10-29 19:43

Dokumenten innehåller ett registreringsbevis för Rebondo AB från Bolagsverket, en passkopia på Bertil Bodéns pass, samt Rebondo ABs VIES-uppgifter.

Mappen ”FOR-PEXEC” innehåller följande filer:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Bank account Rebondo	Adobe Acrobat Document	97 kB	Nej	146 kB	34 %	2019-11-05 19:33
Hyresavi Bertil Boden	Adobe Acrobat Document	115 kB	Nej	119 kB	4 %	2019-11-05 19:35
Invoice Rebondo	Adobe Acrobat Document	165 kB	Nej	210 kB	22 %	2019-11-05 19:36
Pass Bertil Boden	JPG-fil	115 kB	Nej	123 kB	7 %	2019-11-05 19:35
Rebondo Cert of Registration	Adobe Acrobat Document	283 kB	Nej	379 kB	25 %	2019-11-05 19:36
Rebondo Pass Anne	Adobe Acrobat Document	240 kB	Nej	269 kB	11 %	2019-11-05 19:36
Rebondo Share Holder	Adobe Acrobat Document	146 kB	Nej	262 kB	45 %	2019-11-05 19:36
Rebondo Tax Dept (1)	Adobe Acrobat Document	150 kB	Nej	188 kB	21 %	2019-11-05 19:36

Dokumenten innehåller bankkontoutdrag från Rebondo ABs konto i Marginalen bank, hyresavi utställt till Bertil Bodén, faktura för köpet av Rebondo AB, ytterligare en passkopia på Bertil Bodéns pass, registreringsbevis från Bolagsverket, passkopia på Marianne Lassens pass, aktieägarlista där Marianne Lassen står som ägare av samtliga aktier i Rebondo AB, samt Rebondo ABs debiterade preliminärskatt från Skatteverket.

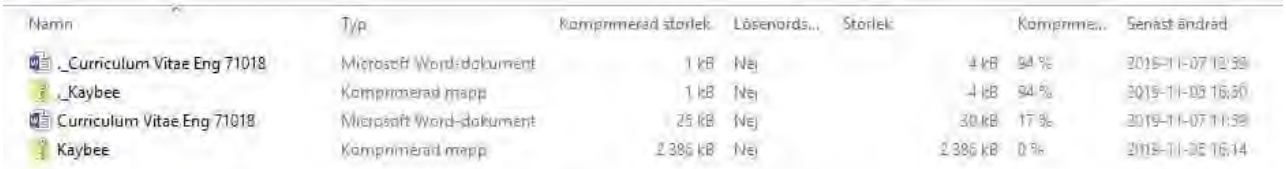
KYC KAYBEE.zip

ZIP-filen innehåller följande filer och mappar:

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FOR-PEXEC	Filmapp					2019-11-07 12:59
_KayBee_AB_Corp Cert_559090-1210	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	90 %	2019-11-05 16:20
_KayBee_AB_VAT_Cert	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	90 %	2019-11-05 16:20
_KayBee_Passport	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	1 kB	64 %	2019-11-05 16:20
_WhatsApp Image 2019-09-05 at 16.04.42	JPEG-fil	1 kB	Nej	4 kB	95 %	2019-11-05 16:20
_WhatsApp Image 2019-09-05 at 16.05.01	JPEG-fil	1 kB	Nej	4 kB	95 %	2019-11-05 16:20
KayBee_AB_Corp Cert_559090-1210	Adobe Acrobat Document	199 kB	Nej	281 kB	30 %	2019-09-04 13:10
KayBee_AB_VAT_Cert	Adobe Acrobat Document	255 kB	Nej	285 kB	11 %	2019-09-04 13:10
KayBee_Passport	Adobe Acrobat Document	649 kB	Nej	686 kB	6 %	2019-09-05 16:41
WhatsApp Image 2019-09-05 at 16.04.42	JPEG-fil	89 kB	Nej	89 kB	1 %	2019-09-05 17:05
WhatsApp Image 2019-09-05 at 16.05.01	JPEG-fil	88 kB	Nej	89 kB	1 %	2019-09-05 17:05

Dokumenten innehåller registreringsbevis från Bolagsverket för Kaybee AB, registreringsinformation från Skatteverket, passkopia på Kenth Lassens pass, samt foton på Kenth Lassens körkort och pass.

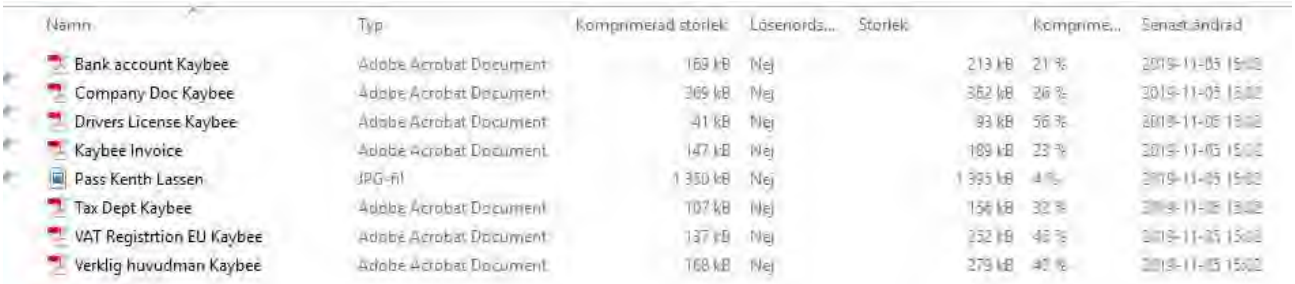
Mappen ”FOR-PEXEC” innehåller följande filer:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
._Curriculum Vitae Eng 71018	Microsoft Word-dokument	1 kB	Nej	4 kB	94 %	2019-11-07 12:39
._Kaybee	Komprimerad mapp	1 kB	Nej	4 kB	94 %	2019-11-05 16:30
Curriculum Vitae Eng 71018	Microsoft Word-dokument	25 kB	Nej	30 kB	17 %	2019-11-07 11:39
Kaybee	Komprimerad mapp	2 386 kB	Nej	2 386 kB	0 %	2019-11-05 16:14

Curriculum Vitae Eng 71018 innehåller Kenth Lassens CV.

ZIP-filen ”Kaybee” innehåller följande filer:

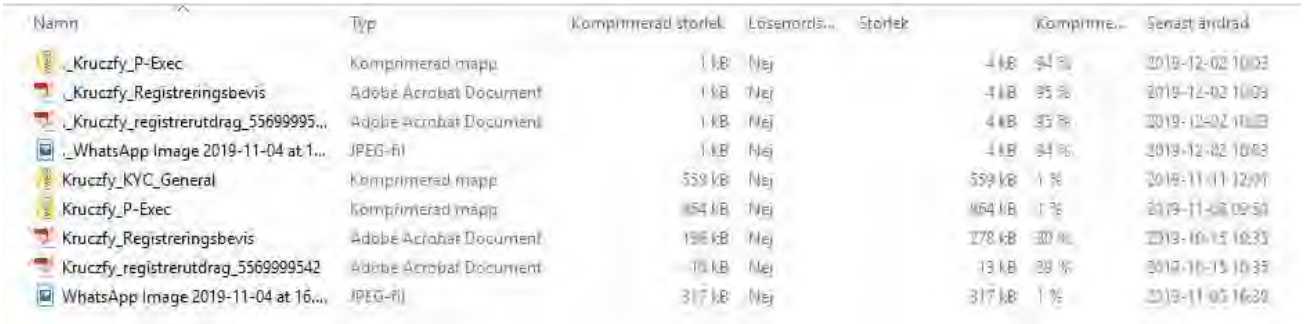


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Bank account Kaybee	Adobe Acrobat Document	169 kB	Nej	213 kB	21 %	2019-11-05 15:02
Company Doc Kaybee	Adobe Acrobat Document	369 kB	Nej	362 kB	26 %	2019-11-05 15:02
Drivers License Kaybee	Adobe Acrobat Document	41 kB	Nej	93 kB	56 %	2019-11-05 15:02
Kaybee Invoice	Adobe Acrobat Document	147 kB	Nej	189 kB	23 %	2019-11-05 15:02
Pass Kenth Lassen	JPG-fil	1 350 kB	Nej	1 395 kB	4 %	2019-11-05 15:02
Tax Dept Kaybee	Adobe Acrobat Document	107 kB	Nej	156 kB	32 %	2019-11-05 15:02
VAT Registrtion EU Kaybee	Adobe Acrobat Document	137 kB	Nej	252 kB	46 %	2019-11-05 15:02
Verklig huvudman Kaybee	Adobe Acrobat Document	168 kB	Nej	279 kB	40 %	2019-11-05 15:02

Dokumenten innehåller bankkontoutdrag från Kaybee ABs konto i Sparbanken Eken, registreringsbevis från Bolagsverket, kopia på Kenth Lassens körkort och pass, kvitto på inbetalda arbetsgivaravgifter hos Skatteverket, Kaybee ABs VIES-uppgifter, samt att Kenth Lassen är registrerad som verklig huvudman för bolaget.

KYC KRUCZFY.zip

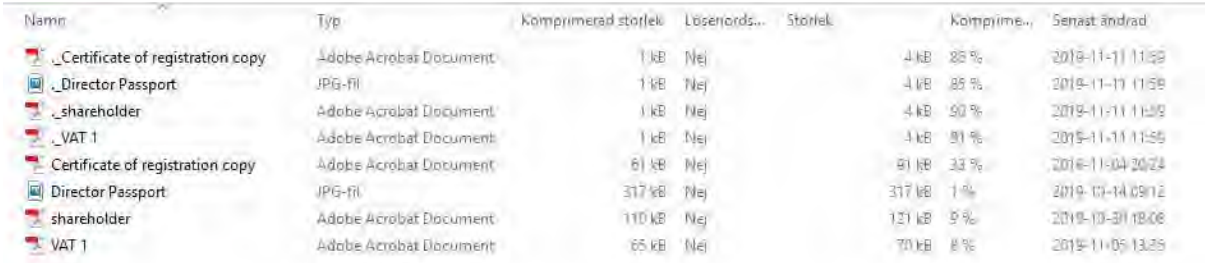
ZIP-filen innehåller följande filer och mappar:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
._Kruczfy_P-Exec	Komprimerad mapp	1 kB	Nej	4 kB	94 %	2019-12-02 10:03
._Kruczfy_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	95 %	2019-12-02 10:03
._Kruczfy_registrerutdrag_55699995...	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	95 %	2019-12-02 10:03
._WhatsApp Image 2019-11-04 at 1...	JPEG-fil	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-12-02 10:03
Kruczfy_KYC_General	Komprimerad mapp	559 kB	Nej	559 kB	1 %	2019-11-11 12:07
Kruczfy_P-Exec	Komprimerad mapp	464 kB	Nej	464 kB	1 %	2019-11-08 09:50
Kruczfy_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	196 kB	Nej	278 kB	30 %	2019-10-15 10:33
Kruczfy_registrerutdrag_5569999542	Adobe Acrobat Document	13 kB	Nej	13 kB	39 %	2019-10-15 10:33
WhatsApp Image 2019-11-04 at 16....	JPEG-fil	317 kB	Nej	317 kB	1 %	2019-11-05 16:39

Dokumenten innehåller ett registreringsbevis för Kruczfy AB från Bolagsverket, ett registerutdrag från Skatteverket som visar F-skatt och momsregistrering, samt ett foto på Leila Kruczkowskas pass.

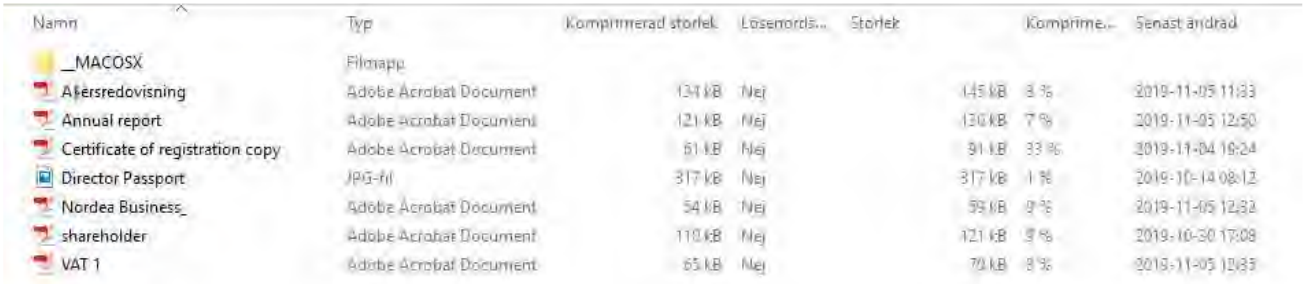
Mappen ”Kruczfy_KYC_General” innehåller följande filer:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
._Certificate of registration copy	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	85 %	2019-11-11 11:59
._Director Passport	JPG-fil	1 kB	Nej	4 kB	85 %	2019-11-11 11:59
._shareholder	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	90 %	2019-11-11 11:59
._VAT 1	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	91 %	2019-11-11 11:56
Certificate of registration copy	Adobe Acrobat Document	61 kB	Nej	91 kB	33 %	2019-11-04 20:24
Director Passport	JPG-fil	317 kB	Nej	317 kB	1 %	2019-10-14 08:12
shareholder	Adobe Acrobat Document	110 kB	Nej	121 kB	9 %	2019-10-30 17:08
VAT 1	Adobe Acrobat Document	65 kB	Nej	70 kB	8 %	2019-11-05 13:33

Dokumenten innehåller ett registreringsbevis för Kruczfy AB från Bolagsverket, passkopia på Leila Kruczkowskas pass, registrering av Leila Kruczkowska som ”real principal” (verklig huvudman) hos Bolagsverket, samt Kruczfy ABs VIES-uppgifter.

Mappen ”Kruczfy_P-Exec” innehåller följande filer:



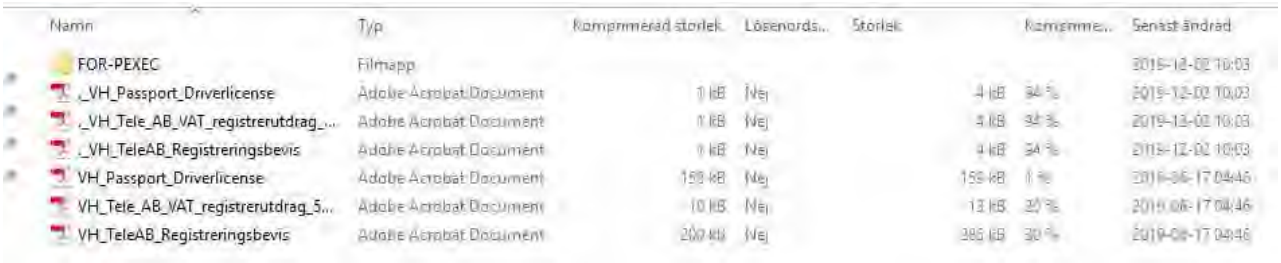
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
_MACOSX	Filmapp					
Årsredovisning	Adobe Acrobat Document	134 kB	Nej	145 kB	8 %	2019-11-05 11:33
Annual report	Adobe Acrobat Document	121 kB	Nej	130 kB	7 %	2019-11-05 12:50
Certificate of registration copy	Adobe Acrobat Document	61 kB	Nej	91 kB	33 %	2019-11-04 19:24
Director Passport	JPG-fil	317 kB	Nej	317 kB	1 %	2019-10-14 08:12
Nordea Business_	Adobe Acrobat Document	54 kB	Nej	59 kB	9 %	2019-11-05 12:32
shareholder	Adobe Acrobat Document	110 kB	Nej	121 kB	9 %	2019-10-30 17:08
VAT 1	Adobe Acrobat Document	65 kB	Nej	70 kB	8 %	2019-11-05 13:33

Dokumenten innehåller en årsredovisning på svenska och engelska för Monsun group AB, registreringsbevis för Kruczfy AB från Bolagsverket, passkopia på Leila Kruczkowskas pass, bankkontoutdrag från Kruczfy ABs konto hos Nordea, registrering av Leila Kruczkowska som ”real principal” (verklig huvudman) hos Bolagsverket, samt Kruczfy ABs VIES-uppgifter.

Mappen ”_MACOSX” innehåller endast tomma kopior.

KYC VHTELE.zip

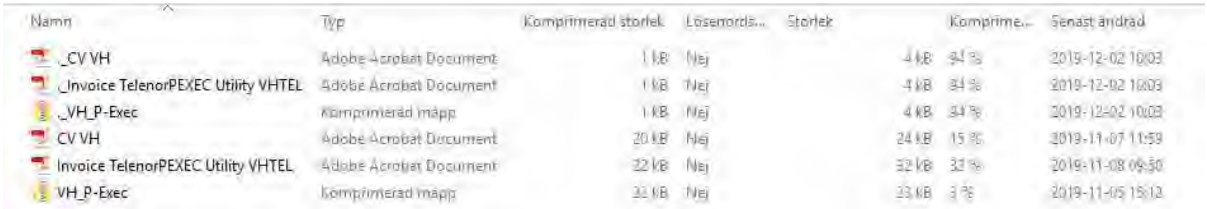
ZIP-filen innehåller följande filer och mappar:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FOR-PEXEC	Filmapp					2019-12-02 10:03
._VH_Passport_Driverlicense	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-12-02 10:03
._VH_Tele_AB_VAT_registrerutdrag_...	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-12-02 10:03
._VH_TeleAB_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-12-02 10:03
VH_Passport_Driverlicense	Adobe Acrobat Document	159 kB	Nej	159 kB	1 %	2019-06-17 04:46
VH_Tele_AB_VAT_registrerutdrag_5...	Adobe Acrobat Document	10 kB	Nej	13 kB	22 %	2019-06-17 04:46
VH_TeleAB_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	267 kB	Nej	385 kB	30 %	2019-06-17 04:46

Dokumenten innehåller kopior på Visar Hajrizis körkort och pass, ett registerutdrag från Skatteverket som visar VH-Tele ABs F-skatt och momsregistrering samt ett registreringsbevis från Bolagsverket.

Mappen ”FOR-PEXEC” innehåller följande filer:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
_CV VH	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	94 %	2019-12-02 10:03
_Invoice TelenorPEXEC Utility VHTEL	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-12-02 10:03
_VH_P-Exec	Komprimerad mapp	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-12-02 10:03
CV VH	Adobe Acrobat Document	20 kB	Nej	24 kB	15 %	2019-11-07 11:59
Invoice TelenorPEXEC Utility VHTEL	Adobe Acrobat Document	32 kB	Nej	32 kB	32 %	2019-11-08 09:50
VH_P-Exec	Komprimerad mapp	33 kB	Nej	33 kB	3 %	2019-11-05 15:12

Dokumenten innehåller Visar Hajrizis CV samt en faktura utställd till Visar från Telenor.

ZIP-filen ”VH_P-Exec” innehåller följande filer:

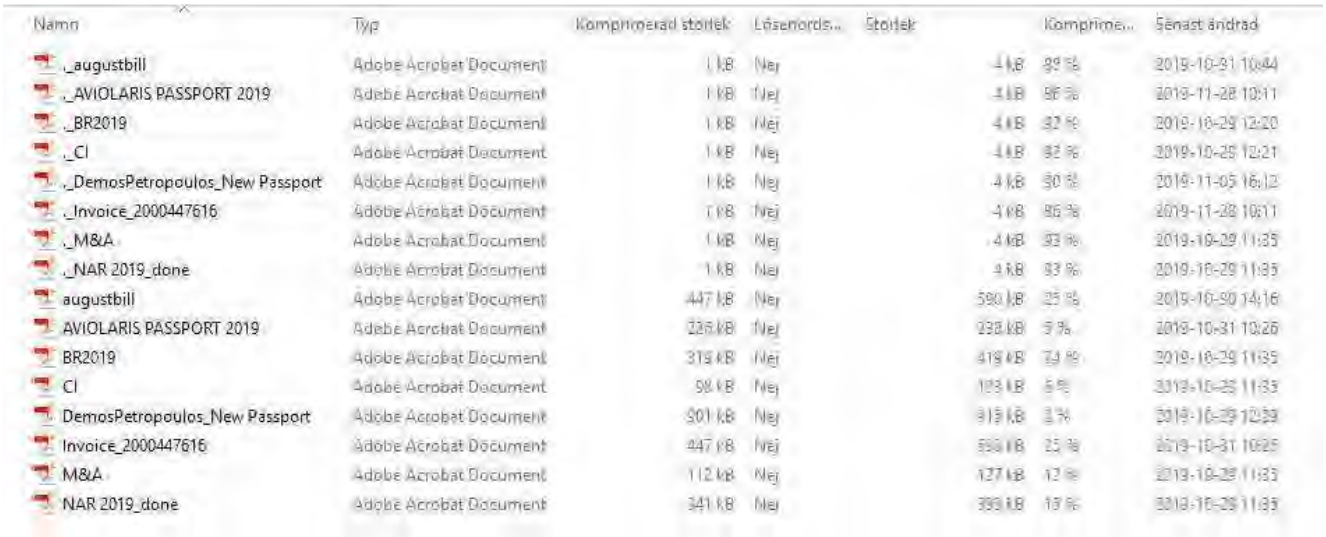
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
_MACOSX	Filmapp					
Invoice Telenor	Adobe Acrobat Document	22 kB	Nej	32 kB	32 %	2019-11-05 13:05

Filen är samma faktura från Telenor som nämns ovan.

Mappen ”_MACOSX” innehåller endast tomma kopior.

KYC CENTRAL STEP.zip

ZIP-filen innehåller följande filer:

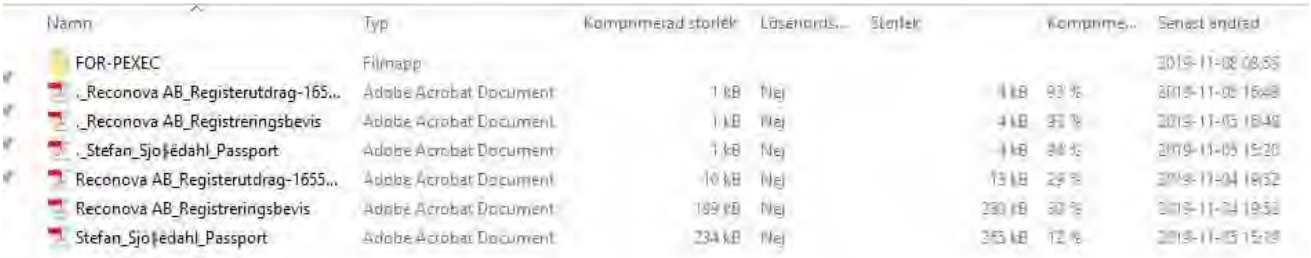


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
_augustbill	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	99 %	2019-10-31 10:44
_AVIOLARIS PASSPORT 2019	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	96 %	2019-11-28 10:11
_BR2019	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	82 %	2019-10-29 12:20
_CI	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	82 %	2019-10-29 12:21
_DemosPetropoulos_New Passport	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	80 %	2019-11-05 16:12
_Invoice_2000447616	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	96 %	2019-11-28 10:11
_M&A	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	93 %	2019-10-29 11:35
_NAR 2019_done	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	93 %	2019-10-29 11:35
augustbill	Adobe Acrobat Document	447 kB	Nej	590 kB	25 %	2019-10-30 14:16
AVIOLARIS PASSPORT 2019	Adobe Acrobat Document	226 kB	Nej	238 kB	5 %	2019-10-31 10:26
BR2019	Adobe Acrobat Document	319 kB	Nej	419 kB	24 %	2019-10-29 11:35
CI	Adobe Acrobat Document	98 kB	Nej	103 kB	5 %	2019-10-29 11:33
DemosPetropoulos_New Passport	Adobe Acrobat Document	501 kB	Nej	813 kB	38 %	2019-10-29 12:33
Invoice_2000447616	Adobe Acrobat Document	447 kB	Nej	590 kB	25 %	2019-10-31 10:25
M&A	Adobe Acrobat Document	112 kB	Nej	127 kB	12 %	2019-10-29 11:33
NAR 2019_done	Adobe Acrobat Document	341 kB	Nej	393 kB	13 %	2019-10-29 11:33

Dokumenten innehåller två räkningar utställda till Demos Petropoulos och Antonis Violaris på Cypern, passkopior på två cypriotiska pass tillhörande Demos Petropoulos och Antonis Violaris, olika registreringsbevis för Central Step International Limited i Hong Kong, aktieägarbevis för att Michael Polydoros på Cypern äger samtliga aktier i Central Step Limited, samt ett kvitto på Central Step Limiteds ”annual return” är betald (här framgår att Demos Petropoulos och Antonis Violaris äger hälften av aktierna i företaget var).

KYC RECONOVA.zip

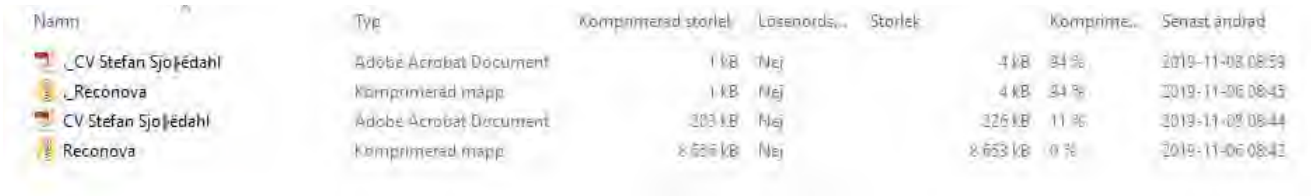
ZIP-filen innehåller följande filer och mappar:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FOR-PEXEC	Filmapp					2019-11-08 08:55
_Reconova AB_Registerutdrag-165...	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	9 kB	93 %	2019-11-05 16:48
_Reconova AB_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	81 %	2019-11-05 16:48
_Stefan_Sjödahl_Passport	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-11-05 15:20
Reconova AB_Registerutdrag-1655...	Adobe Acrobat Document	10 kB	Nej	13 kB	29 %	2019-11-04 19:52
Reconova AB_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	189 kB	Nej	280 kB	33 %	2019-11-04 19:53
Stefan_Sjödahl_Passport	Adobe Acrobat Document	234 kB	Nej	365 kB	12 %	2019-11-05 15:19

Dokumenten innehåller registerutdrag från Skatteverket avseende moms- och arbetsgivarregistreringför Reconova AB, registreringsbevis för Reconova AB från Bolagsverket samt en passkopia på Stefan Sjödals pass.

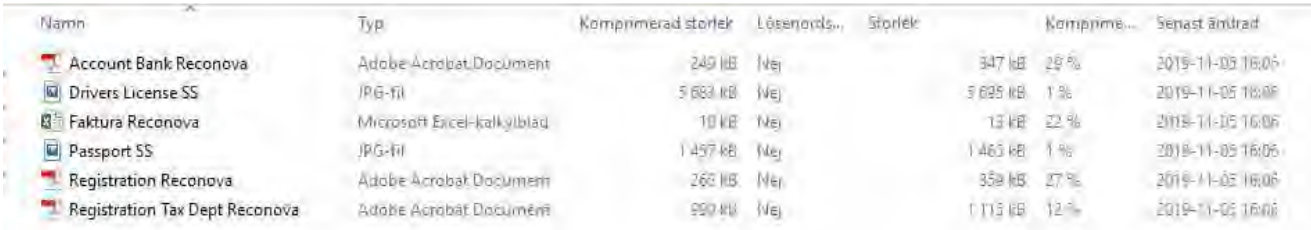
Mappen ”FOR-PEXEC” innehåller följande filer:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
_CV Stefan Sjödahl	Adobe Acrobat Document	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-11-08 08:59
_Reconova	Komprimerad mapp	1 kB	Nej	4 kB	84 %	2019-11-06 08:45
CV Stefan Sjödahl	Adobe Acrobat Document	203 kB	Nej	326 kB	11 %	2019-11-08 08:44
Reconova	Komprimerad mapp	8 636 kB	Nej	8 653 kB	0 %	2019-11-06 08:42

PDF-filen innehåller Stefan Sjödals CV.

ZIP-filen ”Reconova” innehåller följande filer:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Account Bank Reconova	Adobe Acrobat Document	249 kB	Nej	347 kB	28 %	2019-11-05 16:06
Drivers License SS	JPG-fil	5 683 kB	Nej	5 695 kB	1 %	2019-11-05 16:06
Faktura Reconova	Microsoft Excel-kalkylblad	10 kB	Nej	13 kB	22 %	2019-11-05 16:06
Passport SS	JPG-fil	1 457 kB	Nej	1 465 kB	1 %	2019-11-05 16:06
Registration Reconova	Adobe Acrobat Document	262 kB	Nej	359 kB	27 %	2019-11-05 16:06
Registration Tax Dept Reconova	Adobe Acrobat Document	990 kB	Nej	1 113 kB	12 %	2019-11-05 16:06

Dokumenten innehåller bankkontoutdrag från Reconovas bank i Markaryds Sparbank, kopior på Stefan Sjödals körkort och pass, en faktura utställd i Excel från Klikkon AB till Reconova AB, registreringsbevis för Reconova AB från Bolagsverket samt ett kvitto på inskickade uppgifter ang. Reconova AB till verksamt.se/Skatteverket.

KYC RECONOVA.zip skickas två gånger. Innehållet är identiskt vid bägge tillfällen.

Lindencity.zip

ZIP-filen innehåller följande filer:

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Company details	Adobe Acrobat Document	118 kB	Nej	139 kB	16 %	2019-10-08 19:48
ID Ismail Oruc	Adobe Acrobat Document	278 kB	Nej	293 kB	6 %	2019-11-13 14:21
Lindencity	Adobe Acrobat Document	3 394 kB	Nej	4 036 kB	17 %	2019-10-09 18:49
Lindencity HRB	Adobe Acrobat Document	30 kB	Nej	39 kB	24 %	2019-10-08 19:48
VIES	Adobe Acrobat Document	58 kB	Nej	62 kB	7 %	2019-11-18 20:10

Dokumenten innehållet företagsinformation från Lindencity GmBH, en passkopia på Ismail Orucs holländska pass, utdrag ang. Lindencity GmBH från tyskt handelsregister samt VIES-information.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM

2020-09-17

PM: PACK ZIP-filer skickade på Signal

Detta PM beskriver innehållet i de ZIP-filer[1] med benämningen ”PACK” som skickas av personen kallad ”John England” och ”John VoIP” på applikationen Signal. Innehållet från Signal där användaren kallas ”John England” är hämtat från Besim Boletinis dator (beslagsnummer 2020-9000-BG239-5) och där användaren kallas ”John VoIP” från Leila Kruczkowskas dator (beslagsnummer 2020-9000-BG531-2). ZIP-filerna är diarieförda i originalformat under K 19g-12 och K 19g-13 (EB-5743-19) samt K 44a (EB-3743-19).

I januari 2020 skickar användaren ”John England”/”John VoIP” ut ZIP-filer med ”PACK” till medlemmarna i grupperna ”VoIP – Rebondo - Reconova” och ”Kruczfy VoIP” på Signal.

ZIP-filerna har följande namn och skickas på följande klockslag:

Datum/tid	Avsändare	Mottagare/grupp	Meddelande
2020-01-07 / 12:39	John England	”VoIP – Rebondo - Reconova”	(Skickar fil) **Reconova PACK.zip**
2020-01-07 / 12:42	John VoIP	”Kruczfy VoIP”	(Skickar fil) **KRUCZFY-PACK.zip**
2020-01-10 / 13:26	John England	”VoIP – Rebondo - Reconova”	(Skickar fil) **Rebondo PACK.zip**

Dessa ”PACK” är strukturerade på samma sätt och innehåller samma typ av information, med några få undantag. Följande mappar finns i respektive ZIP-fil:

Reconova PACK.zip:

KRUCZFY-PACK.zip:

Rebondo PACK.zip:

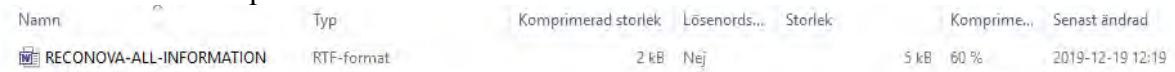
[1] En ZIP-fil är en komprimerad mapp som, när den ”packas upp”, innehåller andra filer och/eller mappar.

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
All-Information	Filmapp					2020-01-09 10:37
Contracts	Filmapp					2020-01-07 15:53
KYC	Filmapp					2019-12-23 10:46
Rates-Sheets	Filmapp					2019-12-23 10:46
Rebondo Accounting	Filmapp					2020-01-10 13:24
Switch Ad	Filmapp					2020-01-07 15:53
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	83 %	2020-01-07 10:19

Mappen All-Information

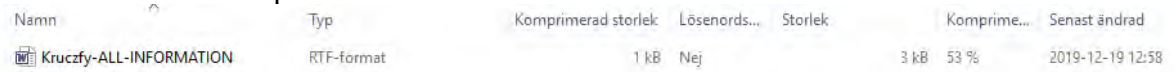
Mappen All-Information återfinns i alla tre PACK och innehåller ett Word-dokument med inloggningsuppgifter till mail, switch m.m. Det ser ut på följande sätt i respektive PACK:

Reconova PACK.zip:



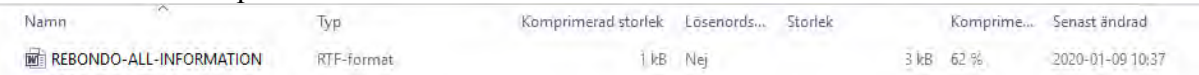
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
RECONOVA-ALL-INFORMATION	RTF-format	2 kB	Nej	5 kB	60 %	2019-12-19 12:19

KRUCZFY-PACK.zip:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Kruczfy-ALL-INFORMATION	RTF-format	1 kB	Nej	3 kB	53 %	2019-12-19 12:58

Rebondo PACK.zip:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
REBONDO-ALL-INFORMATION	RTF-format	1 kB	Nej	3 kB	62 %	2020-01-09 10:37

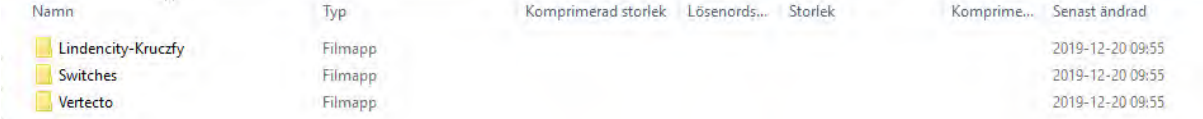
Mappen Approaches&Introductions

Mappen Approaches&Introductions återfinns i Reconovas och Kruczfys ”PACK” och innehåller skärmbilder tagna på meddelanden i forum, på hemsidor och i mail då respektive företag ska ha tagit kontakt med deras kunder och switch-leverantör. Det ser ut på följande sätt i respektive PACK:

Reconova PACK.zip

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FiberOptic-Switch	Filmapp					2019-12-23 10:46
Kaybee-Reconova	Filmapp					2019-12-23 10:46
Reconova-VHTELE	Filmapp					2019-12-23 10:46
General-Registrations	PNG-fil	91 kB	Nej	90 kB	44 %	2019-11-13 08:47

KRUCZFY-PACK.zip:

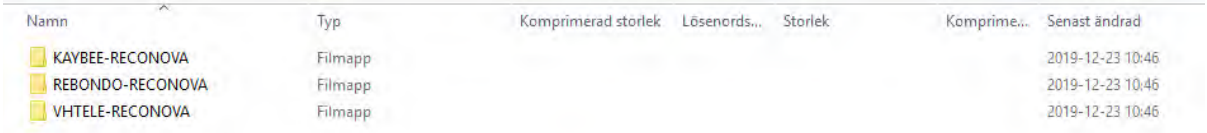


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Lindencity-Kruczfy	Filmapp					2019-12-20 09:55
Switches	Filmapp					2019-12-20 09:55
Vertecto	Filmapp					2019-12-20 09:55

Mappen Contracts

Mappen contracts innehåller kontrakt mellan respektive företag och dess kunder/leverantörer. Det ser ut på följande sätt i respektive PACK:

Reconova PACK.zip:

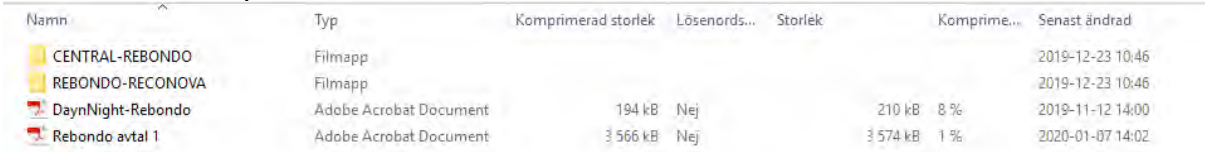


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
KAYBEE-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46
REBONDO-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46
VHTELE-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46

KRUCZFY-PACK.zip:

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Lindencity-Krucsky-PENDING	Filmapp					2019-11-12 13:31
Contract-Calling-Card	Adobe Acrobat Document	150 kB	Nej	164 kB	9 %	2019-10-31 15:51

Rebondo PACK.zip:

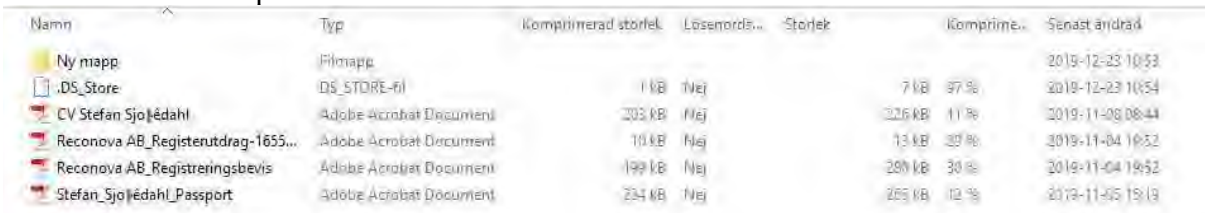


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
CENTRAL-REBONDO	Filmapp					2019-12-23 10:46
REBONDO-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46
DaynNight-Rebondo	Adobe Acrobat Document	194 kB	Nej	210 kB	8 %	2019-11-12 14:00
Rebondo avtal 1	Adobe Acrobat Document	3 566 kB	Nej	3 574 kB	1 %	2020-01-07 14:02

Mappen KYC

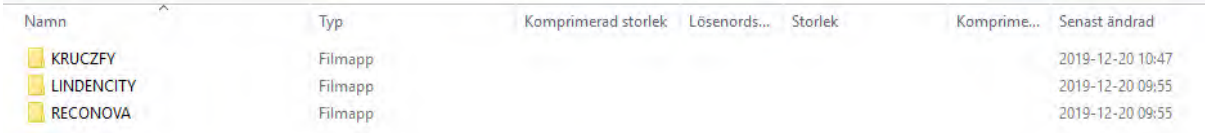
Mappen KYC innehåller information om företagens kunder/leverantörer så som passkopior på företrädare, registerutdrag från Bolagsverket/utländska företagsregister m.m. En detaljerad beskrivelse av innehållet i dessa KYC-mappar finns i handling P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal (EB-5743-19). Det ser ut på följande vis i respektive PACK:

Reconova PACK.zip:



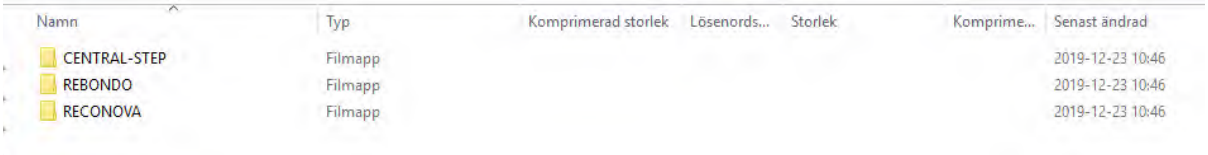
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Ny mapp	Filmapp					2019-12-23 10:53
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	87 %	2019-12-23 10:54
CV Stefan Sjöstedahl	Adobe Acrobat Document	203 kB	Nej	226 kB	11 %	2019-11-08 08:44
Reconova AB_Registerutdrag-1655...	Adobe Acrobat Document	10 kB	Nej	13 kB	30 %	2019-11-04 19:52
Reconova AB_Registreringsbevis	Adobe Acrobat Document	199 kB	Nej	284 kB	30 %	2019-11-04 19:52
Stefan_Sjöstedahl_Passport	Adobe Acrobat Document	234 kB	Nej	265 kB	12 %	2019-11-05 19:19

KRUCZFY-PACK.zip:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
KRUCZFY	Filmapp					2019-12-20 10:47
LINDENCITY	Filmapp					2019-12-20 09:55
RECONOVA	Filmapp					2019-12-20 09:55

Rebondo PACK.zip:

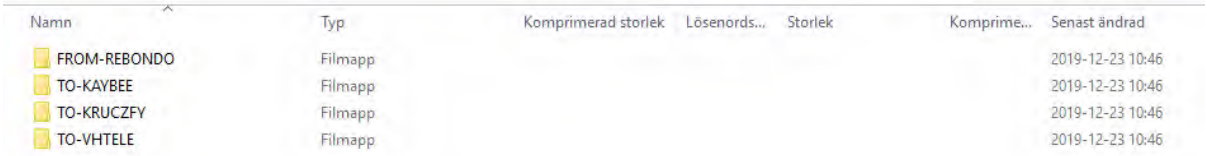


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
CENTRAL-STEP	Filmapp					2019-12-23 10:46
REBONDO	Filmapp					2019-12-23 10:46
RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46

Mappen Rates-Sheets

Mappen Rates-Sheets innehåller listor med ”rates” – kostnader – för olika destinationer inom VoIP-handeln som är avtalad mellan kund och leverantör. Dessa är sorterade in i mappar, med en mapp per kund/leverantör. Det ser ut på följande vis i respektive PACK:

Reconova PACK.zip:

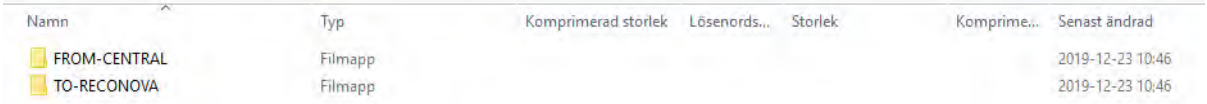


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-REBONDO	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-KAYBEE	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-KRUCZFY	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-VHTELE	Filmapp					2019-12-23 10:46

KRUCZFY-PACK.zip:

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-RECONOVA	Filmapp					2019-12-20 09:55
TO-LINDENCITY	Filmapp					2019-12-20 09:55

Rebondo PACK.zip:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-CENTRAL	Filmapp					2019-12-23 10:46
TO-RECONOVA	Filmapp					2019-12-23 10:46

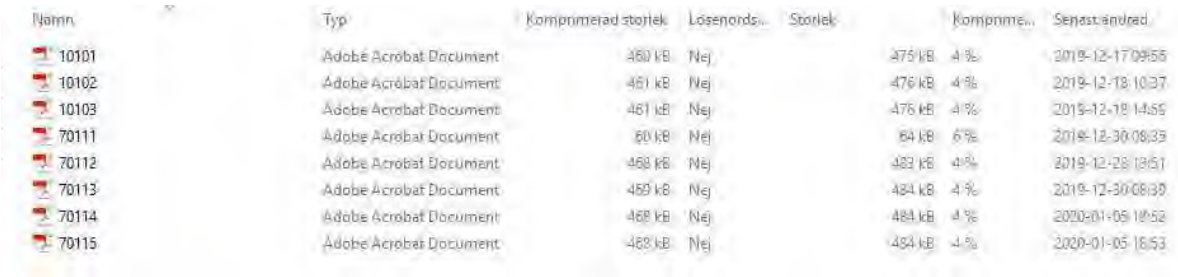
Mappen *Accounting

Mapparna Reconova Accounting, KRUCZFY Accounting och Rebondo Accounting innehåller alla fakturor för VoIP-handeln i respektive företag samt fakturor för switch-kostnader. Dessa är fördelade i mappar per månad och företag. Det ser ut på följande vis om man tar december månad, samt det överst listade företaget, som exempel:

Reconova PACK.zip:

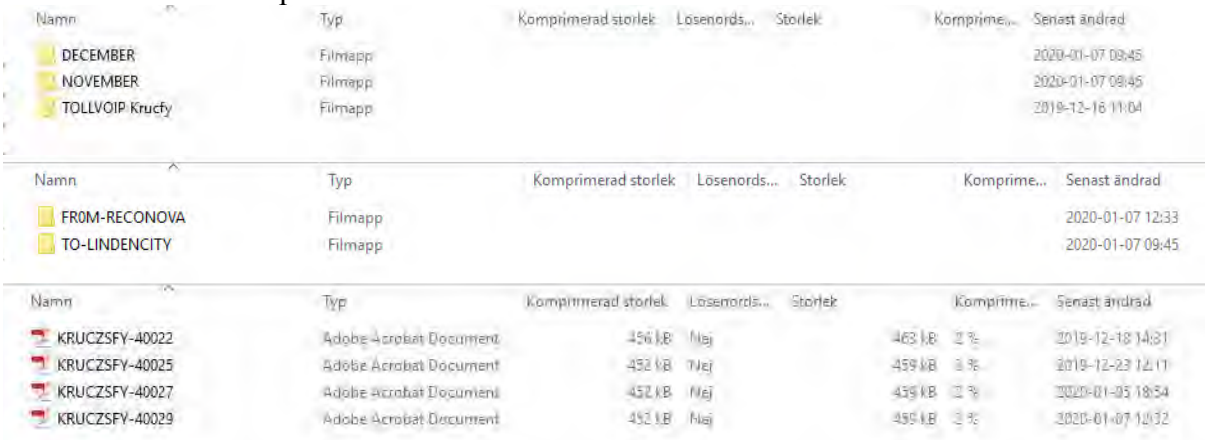
Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
ALL-REBONDO	Filmapp					2020-01-07 09:45
ALL-RECONOVA	Filmapp					2020-01-07 09:45
DECEMBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
Fiberoptic Reco Switch	Filmapp					2019-12-20 09:28
NOVEMBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
OCTOBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
.DS_Store	DS_STORE-fil	1 kB	Nej	7 kB	86 %	2020-01-07 10:32

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-REBONDO	Filmapp					2020-01-07 09:45
TO-BBN	Filmapp					2020-01-07 09:45
TO-INTRA	Filmapp					2020-01-07 09:45
TO-KRUCZSFY	Filmapp					2020-01-07 12:36
TO-VHTELE	Filmapp					2020-01-07 09:45



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
10101	Adobe Acrobat Document	460 kB	Nej	479 kB	4 %	2019-12-17 09:55
10102	Adobe Acrobat Document	461 kB	Nej	476 kB	4 %	2019-12-18 10:37
10103	Adobe Acrobat Document	461 kB	Nej	476 kB	4 %	2019-12-18 14:55
70111	Adobe Acrobat Document	60 kB	Nej	64 kB	6 %	2019-12-30 08:35
70112	Adobe Acrobat Document	468 kB	Nej	483 kB	4 %	2019-12-28 13:51
70113	Adobe Acrobat Document	469 kB	Nej	484 kB	4 %	2019-12-30 08:35
70114	Adobe Acrobat Document	468 kB	Nej	484 kB	4 %	2020-01-05 18:52
70115	Adobe Acrobat Document	468 kB	Nej	484 kB	4 %	2020-01-05 18:53

KRUCZFY-PACK.zip:

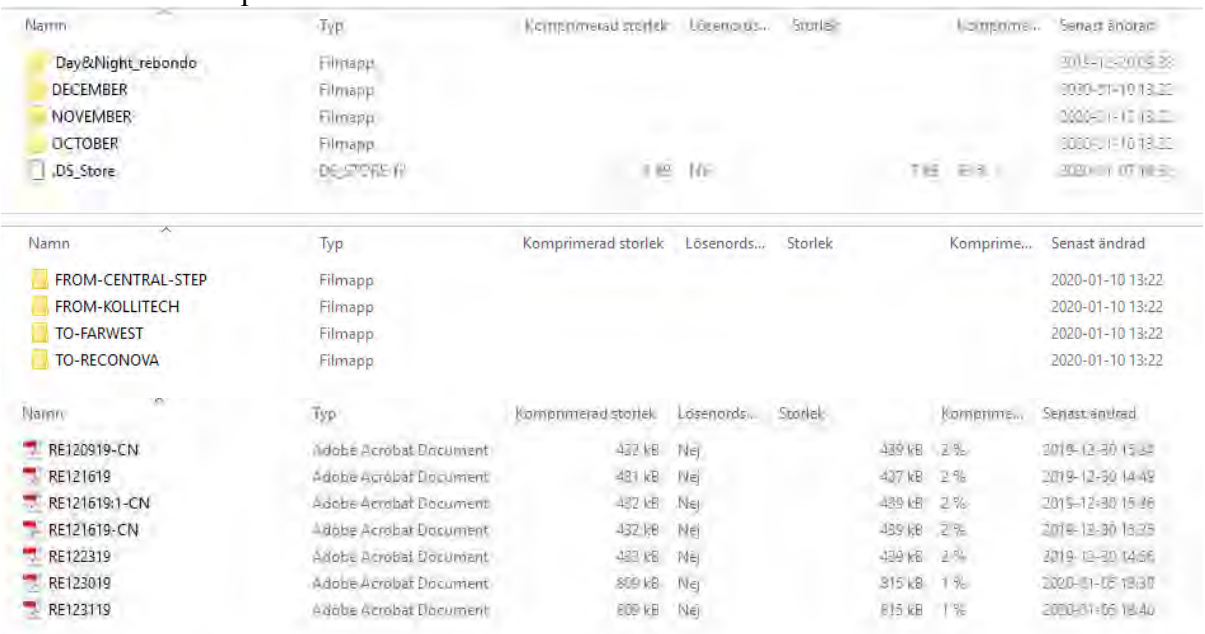


Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
DECEMBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
NOVEMBER	Filmapp					2020-01-07 09:45
TOLLVOIP Krucfy	Filmapp					2019-12-16 11:04

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-RECONOVA	Filmapp					2020-01-07 12:33
TO-LINDENCITY	Filmapp					2020-01-07 09:45

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
KRUCZSFY-40022	Adobe Acrobat Document	456 kB	Nej	463 kB	2 %	2019-12-18 14:31
KRUCZSFY-40025	Adobe Acrobat Document	452 kB	Nej	459 kB	2 %	2019-12-23 12:11
KRUCZSFY-40027	Adobe Acrobat Document	452 kB	Nej	459 kB	2 %	2020-01-05 18:54
KRUCZSFY-40029	Adobe Acrobat Document	453 kB	Nej	459 kB	2 %	2020-01-07 12:32

Rebondo PACK.zip:



Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
Day&Night_rebondo	Filmapp					
DECEMBER	Filmapp					
NOVEMBER	Filmapp					
OCTOBER	Filmapp					
.DS_Store	DS_STORE File					

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
FROM-CENTRAL-STEP	Filmapp					2020-01-10 13:22
FROM-KOLLITECH	Filmapp					2020-01-10 13:22
TO-FARWEST	Filmapp					2020-01-10 13:22
TO-RECONOVA	Filmapp					2020-01-10 13:22

Namn	Typ	Komprimerad storlek	Lösenords...	Storlek	Komprime...	Senast ändrad
RE120919-CN	Adobe Acrobat Document	432 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 15:32
RE121619	Adobe Acrobat Document	431 kB	Nej	437 kB	2 %	2019-12-30 14:49
RE121619:1-CN	Adobe Acrobat Document	432 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 15:46
RE121619-CN	Adobe Acrobat Document	432 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 15:25
RE122319	Adobe Acrobat Document	433 kB	Nej	439 kB	2 %	2019-12-30 14:56
RE123019	Adobe Acrobat Document	809 kB	Nej	815 kB	1 %	2020-01-05 19:37
RE123119	Adobe Acrobat Document	809 kB	Nej	815 kB	1 %	2020-01-05 18:40

Mappen Switch Reports

Mappen Switch Report återfinns i Kruczfy's PACK och innehåller skärmbilder med sammanställningar över "Destination Group Stats" – dvs. ett antal samtal och samtalsminuter fördelat på "Destination Group", samt vilket datumspann som sammanställningen gäller för.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

2020-09-17

Dnr
EB-5743-19

Mappen Switch Ad

Mappen Switch Ad i Rebondo's PACK innehåller tre bilder; den första på Rebondos Switch-leverantör Day & Nights hemsida, och de två sista på Day & Nights ägares profil och kontaktuppgifter på LinkedIn.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Andra ekobrottskammaren
Civil utredare Klas Hofwing
010-562 98 19

PM

Sida 1 (1)

Datum
2020-10-28

Dnr

PayPals faktureringslösning

Information om hur PayPals faktureringslösning fungerar följer på kommande sidor. Info är inhämtad på https://www.paypal.com/webapps/mpp/email-invoice 2020-10-28.

Av informationen framgår bl.a. att det är möjligt att använda sig av olika mallar och det finns 15 olika språk att välja mellan när man upprättar faktura.

Meny
PayPal

- PRIVAT
  - Så här fungerar PayPal*Det här kan du göra med privatkonto*
  - Betala på nätet*Så här betalar du när du handlar*
  - Överför pengar*Så här kan du överföra pengar inom Sverige och till utlandet*
  - Be om pengar*Så här kan du få tillbaka pengar du lagt ut*
  - Skaffa PayPal-appen*Få överblick över ditt konto på mobilen*
  -
- FÖRETAG
  - Företagslösningar*Ta del av vårt utbud av tjänster för företag*
  - Ta emot betalningar på nätet*Få betalt på din webbplats och på mobil*
  - Skicka fakturor*Skapa och skicka fakturor per e-post*
  -
  -
- PARTNER OCH UTVECKLARE

- Hjälp
- Kontakta oss
- Skapa konto

Logga inSkapa konto

Ta betalt med digitala fakturor. Snabbt och enkelt.

Skapa och skicka fakturor per e-post med våra kostnadsfria mallar som du anpassar själv.

Skapa konto nu

Kontakta oss

Ta betalt av kunder i Sverige och utomlands.

PayPal finns i över 200 länder och regioner och våra fakturamallar är tillgängliga på mer än 15 språk. Du har möjlighet att sälja till kunder i nästan hela världen.

Fyra bra skäl att fakturera med PayPal.

PayPal- eller kortbetalning

Dina kunder kan betala dig med PayPal eller betalkort. Pengarna kommer in på ditt PayPal-konto med detsamma. Ingen teknisk integration krävs – du behöver inte ens ha en webbplats.

Smidigt och tryggt

PayPals betalknapp är inbäddad i alla dina e-postfakturor. Dina kunder kan betala dig med ett par klick, oavsett om de har PayPal-konto eller inte.

Kostnadsfria mallar

Välj en av våra mallar, lägg till din logotyp och skräddarsy layouten så att den passar ditt företag. Skicka så många fakturor du vill, med upp till fem bilagor.

Lätt att hantera

Hantera alla dina transaktioner med ditt PayPal-företagskonto. Håll koll på fakturahistorik och andra PayPal-betalningar. Visa obetalda fakturor och skicka påminnelser.

Så här fungerar det för kunden.

1

Du skapar en faktura och skickar den till kunden.

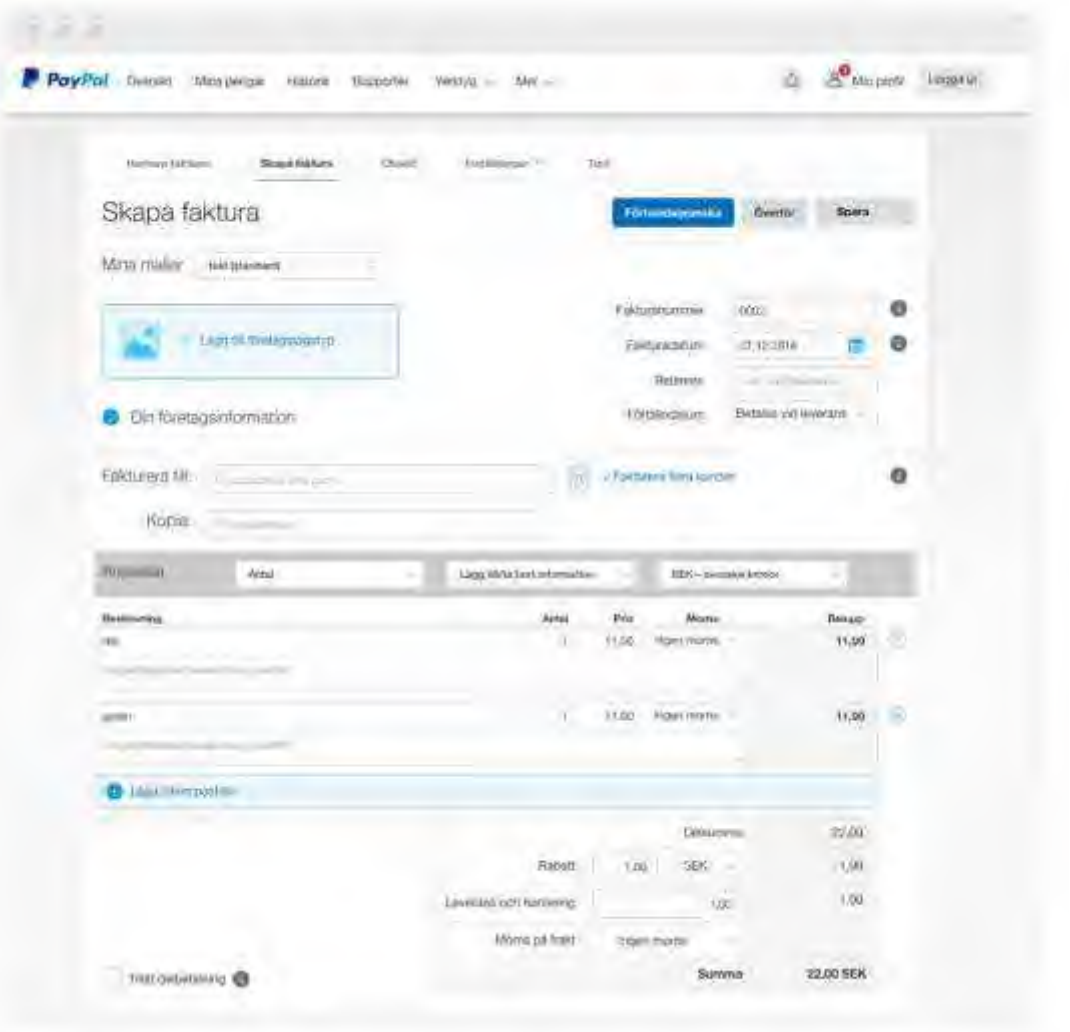
2

Din kund får e-postfakturan och klickar på betalningsknappen.

PayPals webbplats öppnas och fakturainformationen kan granskas och skrivas ut.

4

Kunden väljer att betala hela beloppet eller, om du angett det, en delbetalning, slutför transaktionen och får en betalningsbekräftelse.



PayPal

Du har fått en faktura.

Hej Mia Gran!
Johan Svensson har skickat en faktura på 2 625 SEK till dig.

Meddelande från Johan Svensson
Tack för din beställning

Visa och betala fakturan

Sammanfattning av fakturan

Skickad till	Mia Gran
	miagran@e-post.com
Skickad av	Johan Svensson
	johansvensson@e-post.se
Fakturanummer	0001
Betala senast	28 juli 2016
Belopp	2 625 SEK

PayPal

FAKTURA

Johan Svensson
Rosvägen 12
111 11 Stockholm
Sverige

Tfn: 08-12 34 56
johansvensson@e-post.se

Fakturanummer	0001
Fakturadatum	28.07.2016
Betalningsvillkor	Betalas vid leverans
Förfallodatum	28.07.2016

Fakturera till
miagran@e-post.com

Beskrivning	Antal	Styckepris	Belopp
Testprodukt	1	2 100 SEK	2 100,00 SEK

Meddelande till mottagare
Tack för din beställning

Delsumma	**2 100,00 SEK**
Moms (25 %)	**525,00 SEK**
Totalt	**2 625,00 SEK**

Betala faktura Skriv ut

Copyright © 1999-2016 PayPal. Med ensamrätt.

Så här skickar du fakturor med PayPal.

1

Skapa ett företagskonto hos PayPal.

2

Välj och anpassa en fakturamall.

Skicka fakturan till dina kunder direkt från ditt PayPal-konto.

Skicka din första faktura idag.

Skapa konto nu

Kontakta oss

Saknar du någon annan typ av lösning?

Vill du ta betalt på din webbplats?
Visa webblösningar

Företagslösningar

Välj en sida

Webbetalningar

- PayPal Checkout
- Website Payments Standard
- Digitala varor

Digitala fakturor

- PayPal-fakturering

Resurser

- PayPal-logotyper
- PayPal-knappar

PayPal-partner

- Hitta en PayPal-partner
- Bli PayPal-partner

- Ändra land eller språk

- Hjälp och kontakt
- Avgifter
- Säkerhet
- Funktioner
- Butiker
- PayPals app

- Om PayPal
- Jobb
- Tradera
- Utvecklare
- Partner

© 1999–2020

- Sekretess
- Användaravtal

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra ekobrottskammaren i Malmö

PM: Handelsöversikt

Detta PM redogör för de handlingar som ligger till grund för visualiseringen i dokumentet Handelsöversikt med underbilagor.

Information som rör handeln till och från Bbn-Tele AB, VH-Tele AB, Kaybee AB, Kruczfy AB, Reconova AB, Rebondo AB och Jolumar Chamon AB finns i respektive bolags bokföring.

Handeln som sker till och från Bbn-Tele AB samt ytterligare ett led – dvs. vem Bbn-Tele ABs leverantörer utanför Sverige i sin tur köpt de varor från som senare säljs till Bbn-Tele, samt till vem Bbn-Tele ABs kunder utanför Sverige säljer vidare till – finns redogjort för i Skatteverkets förslag till beslut i Bbn-Tele (se handling G 108 Förslag till beslut Bbn Tele 201009 i EB-5743-19). Även handeln med varor som går från Kollitech AB, via Rebondo AB och Reconova AB till Bbn-Tele AB, redogörs för här.

Handeln som sker till och från VH-Tele AB samt ytterligare led finns redogjort för i Skatteverkets förslag till beslut i VH-Tele (se handling G 48 Förslag till beslut VH-Tele 201009 i EB-3743-19). Även handeln med VoIP från Central Step International via Rebondo AB och Reconova AB, och senare vidare till Lindencity GmbH, redogörs för här.

Handeln som sker till och från Kaybee AB samt ytterligare led finns redogjort för i Skatteverkets förslag till beslut i Kaybee (se handling G 44 Förslag till beslut Kaybee 201009 i EB-3743-19). Även handeln med VoIP från Central Step International via Rebondo AB och Reconova AB, och senare vidare till Lindencity GmbH, redogörs för här.

Handeln som sker till och från Kruczfy AB (numera Voxera AB) samt ytterligare led finns redogjort för i Skatteverkets förslag till beslut i Voxera (se handling G 49 Förslag till beslut Voxera 201009 i EB-3743-19). Även handeln med VoIP från Central Step International via Rebondo AB och Reconova AB, och senare vidare till Lindencity GmbH, redogörs för här.

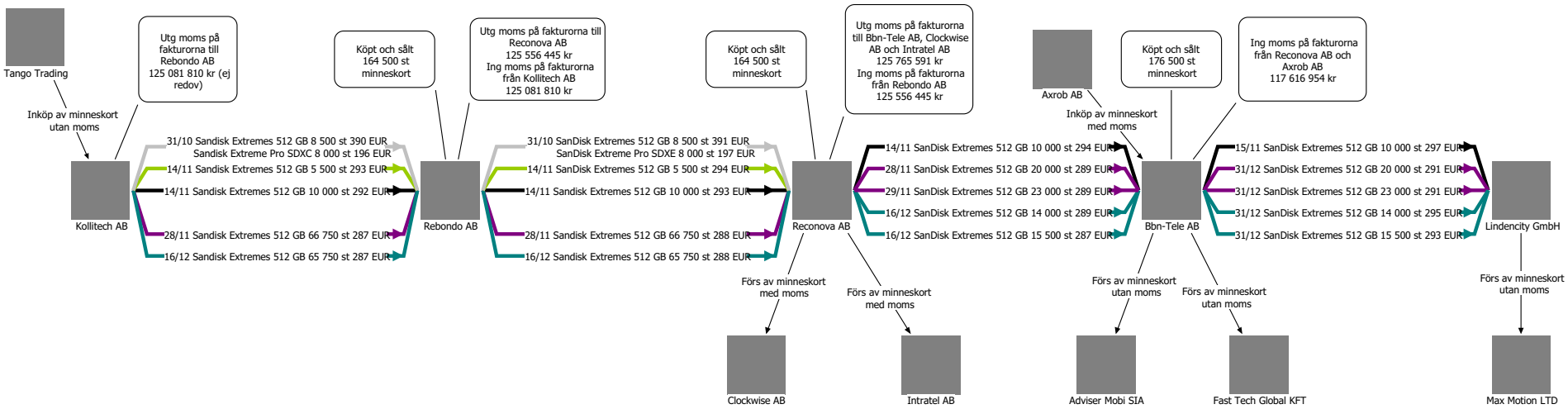
Se även Skatteverkets förslag till beslut i Rebondo AB och Reconova AB (G 46 Förslag till beslut Rebondo 201009 och G 47 Förslag till beslut Reconova 201009 i EB-3743-19)

Brightstar 20:20 (SWE) ABs redogörelse för vidareförsäljningen av telefoner som köpts in från Jolumar Chamon AB finns i handling Ö 33g-1 Sales report 61838,61596,61754 i EB-3743-19.

Rephone Sweden ABs vidareförsäljning av telefoner från Jolumar Chamon AB till utlandet finns omnämnd i e-mails hittade i Roy Marinas dator (se handling K 31 BG434-6_2020-06-17_Roys mailkonv med Henrik Rephone).

Uppgifter om Jolumar Chamon ABs handel i perioden januari till maj 2019 finns i Skatteverkets förslag till beslut i Jolumar Chamon AB (se handling G 27 förslag beslut 2020-07-02 i EB-3743-19)

Handeln med minneskort



Total utg moms uppgår till 376 403 846 kr och total ing moms 368 255 209 kr avseende handeln med minneskort för de bolag som omfattas av utredningen.

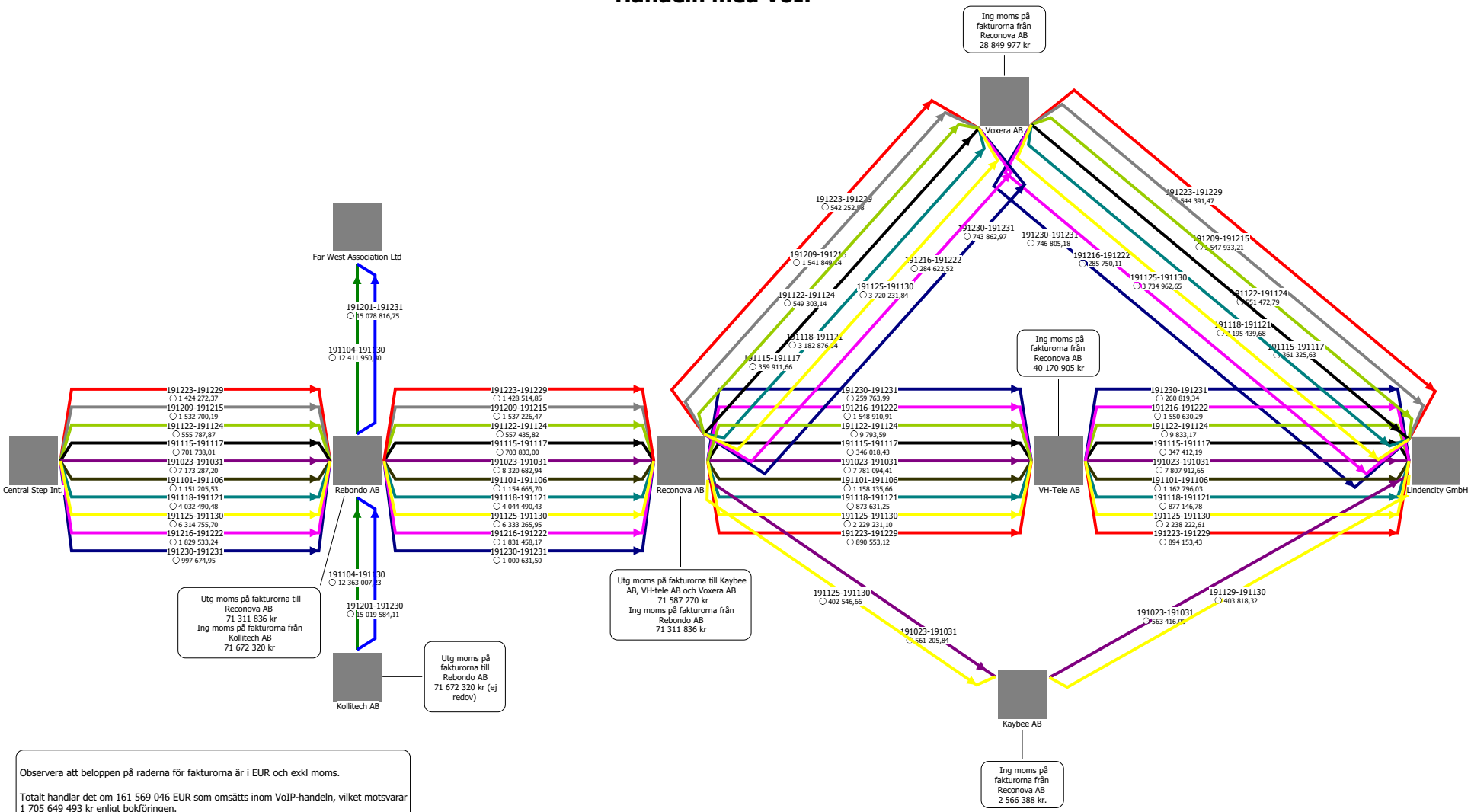
Samtliga fakturor regleras genom överföringar mellan bolagens konton i P-Exec.

När det gäller den svarta linjen och regleringen av tillhörande fakturor är det Bbn som inleder med att göra överföringar till Reconova under nov och dec 2019. I januari 2020 sker överföringar från Reconova till Rebondo. Först med start den 30 januari sker överföringar från Rebondo till Kollitech. Den sista överföringen sker 19 mars och är från Bbn till Reconova.

Upprättad av Ann Collin 2020-10-13

E 59 Handeln med minneskort - Ekorevisor , 2020-11-05 15:53 diarienr: 9000-K264-20

Handeln med VoIP



Observera att beloppen på raderna för fakturorna är i EUR och exkl moms.

Totalt handlar det om 161 569 046 EUR som omsätts inom VoIP-handeln, vilket motsvarar 1 705 649 493 kr enligt bokföringen.

Total utg moms uppgår till 214 571 427 kr och total ing moms 214 571 427 kr.

Upprättad av Ann Collin 2020-10-20

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma

Signerat av

Signerat datum

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-11-04	16:43

Involverad personal	Funktion
Anders Pettersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Jolumar Chamon AB

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-10-30

Denna PM redovisar urval av kontakter mellan Daoud Chamoun samt Roy Marina och ett antal identifierade och ej identifierade individer.

Urvalet är gjort till styrkande av att Daoud Chamoun och Roy Marina känt till att det varit fråga om momsbedrägerier hos de leverantörer som JoLuMar Chamon AB använt sig av för inköp av mobiltelefoner under perioden februari till december 2019.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen.

Klockslagen är angivna i svensk tid (UTC+1 för vintertid och UTC+2 för sommartid). Om UTC står specificerat i konversationerna nedan betyder det att klockslaget har anpassats till svensk tid i efterhand då tidsangivelserna i originaldokumenten följer en annan tidzon.

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1501

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 1

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 31 BG434-6_2020-06-17_Roys mailkonv med Henrik Rephone (EB-3743-19)	Bärbar dator	Email	Roy Marina	2020-9000-BG434-6	Henrik Ehlesjö (henrik@rephonemobile.com) Roy Marina (roymarina19@gmail.com) Daoud Chamoun (david@hypebeauty.se)
K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	34603202520@s.whatsapp.net Don (ej identifierad) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-05-27 / 09:53	henrik@ rephonemobile.com	roymarina19@ gmail.com	Re: affärsprocessen Och i den här första affären vi gör så är Jabino Trading B.V. våran kund. Jabino skickar en egen lastbil och tar fullt ansvar för	K 31 BG434-6_2020-06-17_Roys mailkonv med Henrik Rephone

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1502

				godset så fort den är lastad på deras lastbil. Jabino betalar för telefonerna i förskott, därefter skickar de sin lastbil för hämtning. När hela lasten är tillbaka i Holland betalar Jabino in den andra fakturan som avser Air pods. Rephone Sweden AB betalar Jolumar AB vart efter man får betalt från Jabino Trading B.V. Om allt är ok ovan så bekräfta detta mail. /Henrik Med vänlig hälsning/Kind regards Henrik Ehlesjö - CEO & Partner	
2	11:14	roymarina19@ gmail.com	henrik@ rephonemobile.com	Tjena Funkar? Jag får en offert fårn min leverantör på vad som finns tillgängligt, färg, modell, qty, code. Jag offererar till mina kunder Mina kunder (ni i detta fall) offererar ut till era kunder. Kunden ni har offererat till börjar kolla med sina kunder. Ni får ett godkännande av kunden på vad kunden vill ha från offerten Ni skickar en PI/orderbekräftelse till Er kund Ni får en PO av er kund Ni skickar en PO till leverantör Jag skickar en PI/orderbekräftelse till er Ni ställer ut faktura till Er kund Vi ställer ut en faktura till er	K 31 BG434-6_2020-06-17_Roys mailkonv med Henrik Rephone

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1503

				Kunden betalar in Er faktura När pengarna finns på ert konto så betalas de in till leverantör (vi) När vi fått in betalningen görs en release till Er Ni gör i samma veva release till Er kund och plockas upp Produkterna är försäkrade så länge de finns hos Safe. Skulle ni själva skicka varorna med tex DHL, Tnt så bör ni ha en extern försäkring, det går att försäkra via TNT men de tar % på värdet av godset. Skulle någon kund tex hämta upp sin stock så faller försäkringen när ni gjort release till kund. Ni får information från kunden vem chauffören är och reg nr, detta ska ni ha i ert mail med releasen till Safe. Transaktionerna behöver alltid gå så fort som de går. Ni kommer märka från kunder när de väl har betalat så ska allting gå på sekunden. Det ni behöver till varje affär förutom fakturor/po/pi är: Imei-listan Release underlag Upphämtning - CMR Ni skickar - Transportväg, mottagarbevis PO till leverantör PI till kund PO från kund Faktura till kund Faktura från leverantör	
3	2019-11-21 / 08:40	henrik@ rephonemobile.com	roy@jolumar.se	Subject: Punker jag behöver hjälp med	K 31 BG434-6_2020-06-17_Roys mailkonv med Henrik Rephone

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1504

				Tja Roy. Följande punkter skulle jag behöva hjälp med: 3, 4, 5, 7, 9, 10. Bifogat har du CMR för Avejrum och GCG. Jag kommer även kontakta kunderna direkt så vi går från två håll, känner att de behöver veta att detta är extremt viktigt och att jag sitter lite i skiten om jag inte får deras hjälp med tex bekräftelse att telefonerna har lämnat Sverige. /Henke Med vänlig hälsning/Kind regards Henrik Ehlesjö - CEO & Partner	
4	2020-01-03 / 12:05	henrik@ rephonemobile.com	david@ hypebeauty.se roy@jolumar.se	Subject: Kompletteringar - Skatteverket Tjena Roy och David. Hoppas ni har haft en skön julledighet och god fortsättning. Vi har fått anstånd från Skatteverket att komma in med kompletterande uppgifter, i form av underlag som bevisar att telefonerna har lämnat landet, till senast den 8:e januari. De vill ha in kopior på båtbiljetter, broavgifter alternativt utdrag ur färddator. Jag tycker det är helt galet då vi har en CMR samt att vi har gjort enligt konstens alla regler.	K 31 BG434-6_2020-06-17_Roys mailkonv med Henrik Rephone

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1505

				Vår advokat anser att vi "borde" ha ryggen fri men har samtidigt stor förstelse för skatteverkets fråga, med tanke på det stora antalet oseriösa aktörer inom trading av mobiltelefoner. Det är så spelplanen ser ut och det är detta vi har att förhålla oss till. Skulle det vara så att Skatteverket ej godkänner försäljning utan moms i dessa fallen innebär det att vi i vår tur kommer att fakturera vidare momsen till kunderna. Det är inte vi som har gjort något fel här och tänker isåfall inte stå med den kostanden som detta innebär. Kunderna väljer ju själva om de vill ha moms eller inte, väldigt enkelt. Enklast är om kunderna (Jabino, GCG och Avejrum) kommer in med underlag för transporterna. Eller allra helst i alla fall svarar när vi försöker kontakta dem.Vi har både ringt och mailat samtliga kunder flera gånger utan respons. Det kan bero på vad som helst, men spontant känns inte det som speciellt bra signaler. Eller vad säger ni? Vad ska jag säga när Skatteverket frågar vad "mina" kunder svarar när jag kontaktar dem om detta? Det låter så sjukt illa och oseriöst att inte en enda av de tre kunderna responderar. Och varningslamporna måste blinka rött. Vad säger kunderna när ni kontaktar dem? Har ni kontaktat dem?	

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1506

				Helt ärligt, är det något som inte är som det ska med dessa affärer så säg det. För jag får det inte att stämma riktigt att ni skulle sätta upp affärer med oss till ett totalvärde om 3.977.000 (ca 40 miljoner kr) med aktörer som sen försvinner från jordens yta? Om ni minns så ville vi dra oss ur innan första affären gjordes då magkänslan inte kändes rätt förenat med den stora summan det handlade om i Jabino-affren. Mycket pga vår egna okunnighet och oerfarenhet av branschen. Men vi blev lugnade av dig Roy med garantier om att allt skulle gå bra och inget var konstigt eller något var olagligt. Jag vill tro att det inte är något konstigt med detta men jag måste säga att jag är besviken på er back-up. Det tog mig ett samtal och dagen efter hade jag en uppdaterad CMR från Safe. Sist jag pratade mer er innan jul så väntade ni fortfarande på svar från Safe? Jag har full förstelse för att ni har annat att tänka på, men min poäng är att det rimmar illa när man ena sekunden ger garantier om att allt ska går bra och sen händer det absolut ingenting när det kommer påtryckningar från andra hållet. I min bok gör man inte business så, man tar sitt ansvar hela vägen i en affär. I det här fallet är det ni som har satt upp dealen med för oss helt okända aktörer via erat kontaktnät. Då får ni också lösa detta. I synnerhet när det är svar vi behöver som vi inte kan lösa själva eftersom de inte svarar på tele eller mail.	

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1507

				Vi tycker ni är två sköna grabbar och vi ser fram emot att göra många affärer med er framgent. Men vi måste få detta undanstökat nu och då behöver alla göra allt, dvs rycka i alla trådar som finns. Lös det här nu. Allt gott. /Henke Med vänlig hälsning/Kind regards Henrik Ehlesjö - CEO & Partner Mob:+46 70 7 <tel:+46%2070%20733%2001%2080>72 11 42Mail:henrik@rephonemobile.com <thomas@nitton99.se> Cylindervägen 12 SE-131 52 NACKA STRAND www.rephone.se	
5	2020-01-14 / 09:01	Dunder Alex		Morning Man	K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don
6	09:20	Don (ej identifierad)		Yo. Good luck with meeting today. U ready yea. Lol. Round 2. Yalla go sort bs out. Approve Spain company	K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don
7	11:05	Dunder Alex		BS asking about Rephone now. Need to know what to tell them about Jabino. Besides that, I will solve everything with Bs	K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don
8	2020-01-15 / 17:40 – 17:42	Dunder Alex		Talked to Ryan now. He explained that BS is not comfortable after talked to Rephone and make background check now on the company in Barcelona. They are hesitating to move forward after Jabino and the rest doesn't answer Rephone	K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1508

9	20:22 – 20:23	Don (ej identifierad)		Hey bro. How's it goin. Did u meet bs today. They can go visit Spain compnay or they can come to bs. Either way. It's one of my own companies in house.	K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don
10	2020-01-16 / 11:50	Dunder Alex		I have lunch meeting with Bs now	K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don
11	12:54	Don (ej identifierad)		And make them supply Spain! They will pay in advance for stock and then shipped! So it's all good etc	K 39 BG258-20_2020-06-01_Report_Daoud_Don

Urval 2

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	46764082979@s.whatsapp.net Kevin (ej identifierad) 46767055979@s.whatsapp.net (ej identifierad) 46727800963@s.whatsapp.net Neymar (ej identifierad) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (Daoud Chamoun)

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1509

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-06-20 / 12:46	Neymar	Annars blire.. varför slutat handla helt från isk? Jo dom har inte telefoner längre	K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända
2	12:57 - 12:59	Dunder Alex	Skicka offerter George för vi kommer sälja i svenska marknaden och det påverkar inte vår kredit med någon. Vi får alla samarbeta mellan varandra så länge går åt. Skönare att jobba med eddi och Markus, dom är som hitler våra nya kollegor. Doktorn och den andra	K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända
3	13:29	Neymar	Boys. Inga namn. Prata via vanliga	K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända

Urval 3

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46765641389@s.whatsapp.net +46 76 564 13 89 (ej identifierad) 46764059192@s.whatsapp.net David (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1510

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-18 / 19:57	David	Tamam har fixwt lite nya kunder. Är du med på epic lr bara intra	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd
2	19:57	Okänd (+46 76 564 13 89)	Intra. Har inget med epic	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd
3	19:58	David	Så du vill ja ska lägga in köpen på intra. Ja ska försöka lösa de, ska kolla om dom kan handla av dig direkt	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd
4	19:59	Okänd (+46 76 564 13 89)	Khayye jag vill inte ta något från din väg. Gör inget som skulle missgynna dig. Jag kommer inte acceptera det	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd
5	20:00	David	Tvärtom, matar hellre dig än någon annan. Blir för mkt omsättning på mig annars	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd
6	20:02	Okänd (+46 76 564 13 89)	Mamnounak kusin men gör bara det du tycker passar bäst. Säker att det inte missgynnar dig?	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd
7	20:25	David	Nej kusin, ja löser allt. Ville bara veta om du va med på epic. Så ja kan försöka slussa in via intratel istället	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd
8	20:28	Okänd (+46 76 564 13 89)	Tack så mycket!	K 10-BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_okänd

Urval 4

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2 (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-2	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1511

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-26 / 17:03	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Partnership contract I am a company and sell to another company, because we cannot do the other contract we rather do a partnership contract and in someway tie one and another up. Kan man göra något sånt på elektronik?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
2	17:05	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det är mkt mkt viktigt kontrakt… att vi kan locka on dem i något sånt går det?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
3	17:08	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Det skulle funka Även om man inte binder partner till en	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
4	17:10	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Inte tvingande alltså	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
5	17:11	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Kan du ordna ett fort? Betalar dig om så krävs då det är ett SKIT viktigt kontrakt för allt vi gör framöver kan jag avslöja men inte mer än så tyvärr.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
6	17:11	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Ok Är inte vid dator på ca 30/45 Svenska? Engelska?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
7	17:15	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Båda helst Går det att göra ett tror du? Partnerkontrakt som lockar in dom så det blir typ samma som vi pratade om innan.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
8	17:17	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Ok Vi kör i morgon 11 Räcker det om de är klara då??	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1512

9	17:17	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ska fråga.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
10	17:18	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Tror det är stress dom vill låsa nån viktig leverantör Han sa within the hour helst men det går ju inte Imorgon äre lugnt.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
11	17:19	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Ok Då börjar jag idag Och snyggar till det i morrn Bra så det inte blir nått fel	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
12	17:20	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ja precis langa in klausuler osv desto mer avancerat de ser ut desto bättre. Även om det inte är tvingat så lär dom ju tro det förstår du..	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
13	17:24	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Vi vill liksom göra dom lite skraja i kontraktet, vill uttrycka att vi har kontroll och även en klausul där det står att vi ge rekommendera(recommend) dom att köpa av kunder lr köpa av leverantör typ Att dom köper på vår rekommendation.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
14	18:35	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Brightstar 20:20 Metallvägen 38B 19572 Rosersberg PO Box 50 Org nr: 556187-6508 Vat nr SE556187650801 Jolumar AB Bohusgatan 4 30238 Halmstad Org nr 556846-2740 Vat nr SE556846274001 Daoud Chamoun 850516-0633 Dany Chamon 740601-0897 Roy Marina 840101-0650	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1513

15	18:36	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det är mellan dom bolagen som de ska skrivas något.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
16	2019-08-28 / 09:34	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) Samarbetsavtal.docx *(se K 31a Samarbetsavtal.docx)* Om ok, så fixar jag engelskt Har försökt göra det så bra som möjligt utan att det skall vara helt galet	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
17	09:43	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ser ju grymt ut	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
18	09:44	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Förstår du vad jag menar när jag skrev detta pratade med han i london då Costumer is Brightstar and Supplier Jolumar AB At the bottom we'll write the from CEO of brightstar: Print name : sign : date : witness : name : telephonenumber CEO of Jolumar: Så inga namn på Brightstar kontrakten bara mellan företagen. Tror det är Jolumar namnet ska stå bara ägarnamnet alltså sen med vittnen.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
19	2019-09-02 / 12:26	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Exklusive right for the contract – even if it doesnt apply to the law. Terms 18 months You can only purchase from whoever we recommend to you as a company Måste fixa detta nu nu nu hur ska jag lägga in de? (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se K 31e COOPERATION AGREEMENT_ENG (2019-09-02_12-26))* (Skickar fil) Samarbetsavtal_SWE.docx *(se K 31b Samarbetsavtal_SWE)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
20	12:38	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Exclusivity with Brightstar You can only purchase from whoever we recommend to you as a company that correspondence will only be done from out official e-mail and we will provide full company information. We will vet the companies. Need be witnesses to sign as well. Must look solid contract.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
21	12:53	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ok men kontraktet är mest viktigt nu, tydligen sjukt stor grej där dom vill låsa på nått sätt bara även om dom inte blir låsta… Sa att du tittar på det nu till London	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
22	15:3?	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se K 31g COOPERATION AGREEMENT_ENG (2019-09-02_15-33))*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

				(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_SWE.docx *(se K 31j COOPERATION AGREEMENT_SWE (2019-09-02_15-33))*	
23	15:39	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se K 31h COOPERATION AGREEMENT_ENG (2019-09-02_15-39))* Nu bättre	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
24	15:40	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det ska va åt andra hållet Jolumar är den som ska ha kontroll	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
25	17:45	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_SWE.docx *(K 31k COOPERATION AGREEMENT_SWE (2019-09-02_17-45))* (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se K 31i COOPERATION AGREEMENT_ENG (2019-09-02_17-45))*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
26	2019-09-13 / 09:48 (UTC+2)	Marco	David	Tjena! Allt bra med er? Hur har det gått med SKV osv?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
27	09:50 (UTC+2)	David	Marco	Tjenare, Fick in 40 nya frågor i förrigår. Tänkte skicks över de till er, samt att Bs har skickat avtalet uppdaterad som vi måste gå igenom	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
28	09:52 (UTC+2)	Marco	David	Jag förstår, skicka det också så kikar vi på det och hjälper er om ni vill.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
29	09:55 (UTC+2)	David	Marco	Självklart	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
30	09:56 (UTC+2)	David	Marco	(Skickar fil) Fråga 2019-09-11 *(se Bilaga 4)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
31	09:59 (UTC+2)	David	Marco	Skicka din Mail	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
32	10:01 (UTC+2)	Marco	David	skicka till uyscuti1618@protonmail.com och per@rackura.se Tror inte våra företag ska beblandas me dessa frågor =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
33	10:02 (UTC+2)	David	Marco	Tänkte maila avtalet, ska ja skicka de här istället	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
34	10:03 (UTC+2)	David	Marco	(Skickar fil) Brightstar (SA) Appendix – EPP *(Fil ej tillgänglig på enhet)* (Skickar fil) Brightstar (SA) Appendix - SDT *(Fil ej tillgänglig på enhet)* (Skickar fil) Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms *(Fil ej tillgänglig på enhet)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1515

35	10:03	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Jolumar har fått 40 frågor av SKV också ha ha, även har dom ändrat lite i avtalet vi skickade med Brightstar	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
36	10:04 (UTC+2)	Marco	David	Tack, inväntar att Per ska höra av sig så ska vi titta på det.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
37	10:05 (UTC+2)	David	Marco	(Skickar fil) Mutual NDA_JoLuMar *(Fil ej tillgänglig på enhet)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
38	10:06 (UTC+2)	David	Marco	Absolut, flyger nu från Turkiet och mellanlandar om 1,5h. Hör av er när ni gått igenom avtalet	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
39	16:34	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	I dessa kontrakt som Brightstar skickat kan vi kika om de allt ser ok ut lagligt och och sen få in detta som han sa i London. Where can we fit exklusive rights in and anyone that jolumar recommend clause.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
40	16:35	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	(Skickar fil) Jolumar SKV : Brightstar.zip (*här ingår filerna* Mutual NDA_JoLuMar.docx, Brightstar (SA) Appendix – EPP.docx, Brightstar (SA) Appendix – SDT.docx, Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms.docx och Fra╠èga 2019-09-11.pdf) *(se K31l-1 t.om. K31l-5)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
41	19:05	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	*(Skickar bild på alkohol)* Partar upp dina pengar nu	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
42	19:07	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ha ha klart du gör…det är dina pengar för övrigt. Du förstod väl det var en gåva från oss, dom 5 och 15 som tack och för att du fixar jolumar och brightstar i helgen och hjälper mig med SKV svaren osv.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
43	19:08	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det kommer komma mkt mkt mer framöver oroa dig inte för det =	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
44	2019-09-16 / 13:24	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Har du SKV svcaren att skicka för Jolumar iaf så skicka gärna dom nu iaf.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
45	2019-09-17 / 16:00	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms new.docx *(se K 31d Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms new)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
46	2019-09-18 / 09:54 (UTC+2)	Marco	David	Hej igen, ber om ursäkt för att det dröjer sitter i möten och har SKV upp till halsen på mitt bolag också sen x antal månader tillbaka. Han kommer skriva förslag på svar osv inom parentes m.m men det kommer 100% idag för då kommer mina svar också.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
47	09:55 (UTC+2)	Marco	David	Gällande avtalen så ser allt bra ut men alltså det borde vara er logga på avtalen inte tvärtom. För varför skulle Brighstar komma med ett avtal som gynnar er mer än dom själva? känns helt orimligt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1516

48	11:04 (UTC+2)	David	Marco	https://www.regeringen.se/pressmeddelanden/2019/06/uppdaterade-regler-for-att-forhindra-momsfusk-i-eu/	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
49	11:21 (UTC+2)	Marco	David	Lagen kan beroende på det som står längst ned och vad som bestäms gällande det påverka oss men tror det är otroligt svårt att göra något mot bolag som ditt exempelvis som betalar sin moms korrekt och gör allt korrekt, vet inte hur dom ska lyckas med det men bra att följa den frågan, tack för länken!	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
50	12:49	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) Svar åt Jolumar.docx *(se K 31c Svar åt Jolumar (2019-09-18_12-49))*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
51	12:50 (UTC+2)	Marco	David	(Skickar fil) Svar åt Jolumar.docx *(se Bilaga 5)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
52	17:49	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	https://www.regeringen.se/pressmeddelanden/2019/06/uppdaterade-regler-for-att-forhindra-momsfusk-i-eu/ Hur kan man följa upp detta? Superviktight.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
53	18:08	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Vi ska göra om kontraktet brightsar	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
54	18:35	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Är det något du kan ordna lite snabbt o byta ut allt? Ja sitter med 1000 andra grejer.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
55	18:53	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Om man ska byta ut allt kan väl inte Supplier bytaas ut mot brightstar eller blir det så?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
56	19:08	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Om jolumar är den som skriver avtalet så är väl brightstar supplier Men för säkerhets skull Det var väl jolumar som skulle köpa av brightstar??? Eller???	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
57	19:09	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Nej tvärtom Eftersom Supplier är Jolumar så är ju Brightstar kunden	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
58	19:09	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Julimar säljer till brightstar OK	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
59	19:10	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Men jag blir tillslut osäker eftersom avtalet var så konstigt tidigare	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
60	19:12	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Jolumar har brightstar som kund Bå blir det bara så att vi byter ut brightstar till customer och de godkänner stt bara köpa av jolumar eller de jolumar rekommenderar	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1517

				Som vi hade från allra första början	
61	19:12	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Jag med för de går inte bara o byta eller?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
62	19:12	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Inte så där Vi får göra om	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
63	19:14	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Okej	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
64	2019-09-19 / 09:22 (UTC+2)	Marco	David	Gällande den där lag ändringen så även om det implementeras i Januari så tar det iallafall ett kvartal till innan den träder i kraft för bolag m.m måste ha tid på sig att anpassa sig.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
65	09:23 (UTC+2)	Marco	David	Lagen är på remiss Dvs olika organisationer och myndigheter får yttra sej om lagförslaget Sen kan beslut fattas.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
66	11:20 (UTC+2)	David	Marco	Marco, Jag tackar så mycket för all hjälp. Det uppskattas jättemycket, skönt att ha bra folk omkring sig Blir mycket enklare att hantera frågor med hans kommentarer	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
67	11:20 (UTC+2)	Marco	David	Anytime kompis! vi jobbar i samma team enligt mig så	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
68	11:22 (UTC+2)	Marco	David	Hjälper alla under samma paraply så gott jag kan iaf, vill ju att de ska gå bra för alla, menar de finns så de räcker o blir över för alla.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
69	11:22 (UTC+2)	David	Marco	Helt jävla rätt ska få kontrakt snart av riksdagsmannen så får du kolla på det också. Brightstwr reagera på den delen som ni la in får se hur vi ska lösa det	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
70	11:23 (UTC+2)	David	Marco	Såklart, ju mer volymer desto mer tjänar alla i alla led. Men vi har stora grejjer på gång och allt börja falla på plats nu Vad du än behöver av mig så finns jag alltid tillgänglig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
71	11:24 (UTC+2)	Marco	David	Kul att höra och tack! :) Följer även lagändringen blint	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
72	11:34 (UTC+2)	Marco	David	Per prenumererar på sånt där så vi ska ha koll.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
73	11:35 (UTC+2)	Marco	David	Jag har ju listat att det är ni som skall med till Finland iaf :) det glädjer mig. Det är även jag som fixar bolagen där konton m.m =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
74	11:58 (UTC+2)	David	Marco	Hehe ja hörde det, att du har fixat i Finland. Då blir det en trevlig resa , för vi ska ju dit och signa	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1518

				Du har ett finger i allt	
75	13:35 (UTC+2)	Marco	David	Tänker på avtalet mellan er och Brightstar. Man borde skriva något dylikt att detta är ett partnerskap och man sätter upp hur man skall handla av varandra inga försök till exklusivitet osv för det kommer aldrig hålla juridiskt sätt ändå. Om du också känner dom så ska man inte heller försöka låsa in någon i nått, för dom känner garanterat till hur lagen fungerar här.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
76	13:49 (UTC+2)	Marco	David	hur vill ni ha det med avtalen egentligen för det känns ju väldigt dumt att försöka med något som dom uppenbarligen kommer se ändå sen vill man inte hamna på sämre fot med dom då dmo är potentiellt så pass bra för er och oss alla antar jag.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
77	16:42 (UTC+2)	David	Marco	Jag ska ringa BS och prata med dom, se vad vi kan komma fram till. Hade varit den bästa lösningen. Problemet är leverantören envisas med exklusivitet Förklara för han att det inte funkar att göra så	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
78	16:49 (UTC+2)	Marco	David	Men vet leverantören om att det finns regler för det? alltså för vi kan skriva i vad som helst i kontraktet.. bara de att det inte håller juridiskt :) Sen vad som står där är egentligen struntsamma.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
79	16:51 (UTC+2)	David	Marco	Leverantören är samma kille som bad er fixa kontraktet	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
80	16:51 (UTC+2)	Marco	David	Jaha... vadå ha ha :D det är ju mitt team.. Han är lite kinkig med vilka jag pratar med det märks för jag kom från ingenstans men jobbat mig upp i över 1,5år nu. Han som iaf styr det mesta :)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
81	16:52 (UTC+2)	David	Marco	För mig är de sak samma va de står, vi har ett bra samarbete och dom kommer oavsett bara handla av oss men de är mer för ditt team	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
82	2019-09-24 / 17:10	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	(skickar bild på en paragraf på engelska om ”exclusivity trade”) Kan man skriva något äbttre än sufficient volume? BS har lagt in detta i sitt avtal.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
83	17:11	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	K undrar i London.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
84	17:52	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ideally we need to take out somehow that here is no cap on the supply and jolumar is key supplier… Han gilla de inte hepp…	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1519

85	18:01	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Han vill få et att låta so matt Jolumar är dem enda utan några begränsningar osv men han är superstressad o kommer inte på något.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
86	18:05	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Men vet fan inte hur man ska lägga fram det..aja kommer du på något så hojta :D	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

Urval 5

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-24 / 18:49 (UTC+2)	David	Perfekt flyger till Beirut om 30 min men är tillgänglig hela tiden ifall de skulle behövas något	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	18:53 (UTC+2)	Marco	Jaså du också? Skickade ner BBn dit idag också =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1520

3	18:58 (UTC+2)	David	Dom sa de ska komma ner några svenskar	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
4	18:59 (UTC+2)	Marco	Besim från BBn kommer va där.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	19:00 (UTC+2)	Marco	Det är Besim sen en yngre kille och en äldre herre haha :D	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	2019-09-26 / 15:24 (UTC+2)	Marco	Du vet vem K / Elliot är va? det är iaf min närmsta kontakt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	15:57 (UTC+2)	Marco	Donnie är hans partner som är där nere där du är nu, men de kanske du visste redan.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
8	16:38 (UTC+2)	David	Yes Elliot vet jag vem det är, han håller på löser en klocka åt mig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
9	16:38 (UTC+2)	Marco	Ah precis =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
10	16:39 (UTC+2)	David	Donnie känner jag bra, är med han här nere Har inte träffat eliott än, hoppas han löser klockan innan ja flyger hem på lördag	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
11	16:40 (UTC+2)	Marco	Ja precis hörde han hade hälsar på Besim och så :) Du får hälsa så gott till Donnie.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Urval 6

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (Daoud Chamoun)

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1521

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-08 / 15:27 (UTC+2)	Marco	Tjena mannen jag skulle behöva kontraktet ni har med Brightstar så kan vi få upp BBn konton snabbt vi har årets bankproblem all trafik står still där typ :(Vi borde ha det för vh,kaybee,bbn,clock så kan vi öppna alternativt. Om vi sätter våra banker i kontakt med Jolumar så kan du bekräfta det med banken och visa banken kontraktet för ni vill inte visa det för dessa bolag för då vet dom ju vem ni säljer till.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	15:34 (UTC+2)	Marco	Det är en otroligt bra lösning för alla dina kunder för banker är så skeptiska mot allt gällande partihandel nu. Så kan vi bevisa att ni har en gigant till kund så stärker det ju otroligt mkt trovärdigheten	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
3	16:31 (UTC+2)	Marco	Vi skulle behöva det redan nu möjligheten då banken håller betalningen på KayBee men vi ska förklara för dom hur det funkar dom är ju trötta i mössan. Men banken måste maila er så ni kan visa vilka ni jobbar med för denna information skall givetvis inte vi få veta om.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
4	2019-10-10 / 14:20 (UTC+2)	Marco	Hej min vän,	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	14:21 (UTC+2)	Marco	Vilken mail kan bankerna maila er till för att få se kontraktet?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	14:57 (UTC+2)	Marco	Vi ska safe'a upp bankerna nu så dom sköter sig, även suttit med min bank idag och vid årsskiftet har dom SEPA Express, jag har en riktigt bra ide gällande dem för framtiden om vi ska va effektiva som få :)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	19:16 (UTC+2)	David	Tjenare Marco, Självklart dom kan maila till: Roy@jolumar.se när de gäller bankerna Sen ska de bli kul att höra din ide Förhoppningsvis kan detta lösa sig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

8	19:19 (UTC+2)	Marco	Grymt, ja jag gör allt i min makt för att snurra alla runt dig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
9	2019-10-15 / 13:42 (UTC+2)	Marco	Vad sa ni till Swedbank? och har ni fått svar? dom håller på pengarna från er på KayBee verkar d som	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
10	2019-10-22 / 15:43 (UTC+2)	Marco	Ett nytt bolag som kommer upp nu Kruczfy AB och vi behöver information för o få upp bank konton hur kapital starka ni är. Ni borde överväga att göra ert årsslut så de kommer upp officiellt hur starka ni är för då när man gör en koll på er ser det stabilt som fan ut till skillnad från nu :D	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
11	2019-10-23 /16:28 (UTC+2)	Marco	Kan vara så att Nordea mailar dig gällande Kruczfy AB om avtalet med Brightstar.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
12	16:29 (UTC+2)	Marco	Dom öppna konto där nyss på sitt bolag Leila heter VD'n och är en väldigt närstående till mig som ni kommer handla va framöver också.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
13	17:12 (UTC+2)	Marco	Alltid trevligt att surra med dig min vän! Kul att höra det går riktigt bra för dig fan fortsätt så! kriga på så där! du verkar sitta i en gyllene position med alla nu, kul! Finns alltid som råd och bollplank om det är något! Du borde kanske t.om kunna som SEB's topp kund rekommendera företag du arbetar med att få konton hos dom för det skulle underlätta affärerna för alla parter med att göra transaktioner inhouse hos dem + att mer pengar stannar i deras bank :)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
14	20:24 (UTC+2)	David	Tusen tack Marco, ännu en gång så tackar jag ödmjukt för all hjälp du ger mig. Vi ska hitta på något tillsammans det lovar jag. Får se va vi kn hitta på något i Marbella	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
15	20:25 (UTC+2)	David	Jag kan prata med min bankman och se ifall jag kan lösa det på SEB Är de något spec bolag	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
16	20:25 (UTC+2)	Marco	Mest BBn men vi har sökt där redan faktiskt, om jag va er hade jag ju velat ha alla leverantörer i SEB, insta överföring sen överföring mot leverantör skicka bekräftelse = instant varor till Jolumar.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
17	20:26 (UTC+2)	Marco	Orkade inte fortsätta diskutera med dom pga dom ställde för mkt frågor så jag var nöjd med 100 mille	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
18	20:26 (UTC+2)	David	Går de fårt med sepa betalning seb sinsemellan ?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1523

19	20:26 (UTC+2)	Marco	ahaha det går på 1sek Varför tror du jag vill ha alla i samma bank? det är för er skull, inge delay alls.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
20	20:27 (UTC+2)	David	Men ska prata imorrn med dom För jag är deras största kund	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
21	20:28 (UTC+2)	Marco	Därför jag ville ha in alla på Ålandsbanken i början när ja kunde smälla upp konton.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
22	20:29 (UTC+2)	Marco	på Swedbank gjorde jag så här på BBn, gjorde en internationell betalning till BBn's Svenska SEK konto från EURO haha Tog urgent eller normal betalning så tog det 1 dag eller 10min =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
23	20:30 (UTC+2)	Marco	Jag kan Swedbank ut och innan, jag har ju byggt BBn, Clock, VH, KayBee och sjukt många mer runt om hehe jobbar ju inte 12+h om dagen för ingenting =) vill lära mig vill optimera detta och jag vet hur det är med samma bank. Yes så länge du kan bevisa allt är legit osv ska dom inte bråka. De är små kontoren som bråkat med BBn och KayBee nu.. BBn åkte ut o blev av med kontot o KayBee har 100.000SEK gräns om dagen	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
24	20:31 (UTC+2)	David	Det kommer	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
25	20:32 (UTC+2)	David	Vi får testa oss fram men har 2 företag till som ja ska slussa vidare försöljning på För att de inte ska bli stopp	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
26	20:34 (UTC+2)	Marco	Förstår, jag hjälper ju till o smälla upp nya bolag varje vecka för olika ändamål för att denna karusell ska funka felfritt =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Urval 7

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1524

K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)
K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (admin) (Daoud Chamoun) 46708626267@s.whatsapp.net Roy Marina* (admin) 46723230088@s.whatsapp.net Roy M* (admin) (Roy Marina)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-05 / 16:06 (UTC+1)	Marco	Skatteverket är all over nu, vi borde nog ha ett avtal från Jolumar som säger att alla dina leverantörer är leverantörer.. Typ Välkommen som leverantör hos oss på Jolumar och ser fram emot samarbete mm.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	16:13 (UTC+1)	Marco	Men det här med avtal eller välkomst grej från Jolumar måste vi ordna något som verifierar att dina leverantörer är dina leverantörer. Det är för mkt problem med banker o skit nu sånt här skulle vart på plats från början men mina ord kommer sällan igenom haha... folk e fokuserade på annat :D	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
3	16:14 (UTC+1)	David	Skatteverket har slaktat mig Håller på tappa de Tack vare dom Dom attackerar alla omkring mig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1525

4	16:15 (UTC+1)	Marco	Japp Jag erbjöd ALLA om Ålandsbanken förut men då ville ingen ;p	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	16:16 (UTC+1)	Marco	och nu får ja inte öppna fler konton på ett tag tyvärr dom gör ju allt manuellt. Vi borde bara ha utomlands konton enkelt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	17:06 (UTC+1)	Marco	Därför vi måste va proffsiga nu och alla måste ha avtal och allt på plats.. affärsplaner budgets allt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	20:23 (UTC+1)	Marco	Har ni fler företag på G nu som kan sälja till BS? gud förbjude att något händer Jolumar pga SKV?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
8	20:50 (UTC+1)	Marco	[20:26, 11/5/2019] Marco: When are you getting a Master of the Masters co like Kod? I'll just hire a new CEO and done. Doesn't matter were i am or what i do don't even do now even because all co's are their own legal entitys. Jolumar needs backup if anything happens.. mmh.. all these new co's with no backup annual reports of large scale or anything it will be problems for a long time until everyone have annual reports that are official on www.allabolag.se =) [20:28, 11/5/2019] Marco: God forbid something happens to Jolumar, all co's in Clock's position or in Jolumars will get questions and in trouble most likely, something to consider :D [20:28, 11/5/2019] Marco: silk just called me [20:28, 11/5/2019] Elliot: Pls inform both Jolumar and doc.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
9	2019-11-12 / 12:59 (UTC+1)	Marco	Vad har ni för telefonnummer till Jolumar? håller på med ett leverantörsavtal.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
10	13:00 (UTC+1)	Marco	kontaktmail roy@jolumar.se lr?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
11	2019-11-14 / 14:20 (UTC+1)	Marco	Har du fått avtal att skriva på som ska va från Jolumar till dina leverantörer.. Kruczfy Clockosv.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
12	2019-11-14/ 14:39 (UTC+1)	Marco	(Skickar fil) Jolumar__Kruczfy(signed)_Leverantörsavtal.pdf *(se Bilaga 1)* Kan ni signa detta, försökt få ett liknande länge nu utan svar någonstansbanken kräver något formellt så v igjorde detta .	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1526

13	14:40 (UTC+1)	Roy M	Yes. Fick dessa igår kväll. Är hemma om 2h. Fixar sign å skickar iväg Kommer ändra om Davids namn till mitt dock	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
14	14:41 (UTC+1)	Marco	Ok toppen, det behövs för dessa leverantörer. Kruczfy, BBn,Clock,VH, KayBee	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
15	17:58 (UTC+1)	Roy M	Tja. Håller på fixar dom nu. De år datumsatta 20e okt. Ska ja lämna kvar de då lr byta till dagens datum?	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
16	18:11 (UTC+1)	Marco	Toppen, nej 20e för första dealen gjordes den 31a tror ja så innan det bör datumet va	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
17	18:12 (UTC+1)	Marco	Första dealen gjordes 1a nov	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
18	18:13 (UTC+1)	Roy M	Ska ja sätta datum för alla leverantörer samma datum som första affärerna gjordes?	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
19	18:15 (UTC+1)	Marco	men vi har skickat 31'a okt något aja ta något innan bara =)	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
20	18:15 (UTC+1)	Roy M	30e gjordes intro	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
21	18:15 (UTC+1)	Marco	Ok ok, ja du vet bäst =)	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
22	18:16 (UTC+1)	Roy M	Grymt. Ja sätter datum innan första affären gjordes för alla. Tack	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy

Urval 8

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud	Mobiltelefon	WhatsApp Messenger chat:	Daoud Chamoun	9000-2020-BG258-19	Daoud Chamoun = David Roy Marina = Roy M

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1527

Chamoun med bilagor (EB-3743-19)					

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-14 / 12:40	Roy M	[Jpg. Bild] ”Dr (Hem)” Please pay bbn the following to nordea bank 2019200 €684,375 2019201 €97,000 2019203 €775,625 2019209 €260,687.50	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
2	2019-11-18 / 10:54	Roy M	[Jpg. Bild] från okänd Pay Kruczfy The following invoices 44011 €345,800 44012 €500,500 44014 €101,887.50 And invoice 44013 €184,937.50 Invoice 44013 Total is 1,293,750 But you have credit with kruczfy of €1,108,812.50 so you´re paying the balance of	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1528

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			€184,937.50	
3	10:54	David	Fixar	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
4	2019-11-19 / 06:25	Roy M	[Jpg. Bild] 07:24 Signal Dr (Hem) til Jol Doctors and Nursesöw “Any Money”	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
5	09:16	David	Hehehe	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
6	2019-11-25 / 11:04	David	Säg till doktorn att vi har 360 disponibelt	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
7	11:08	Roy M	Tamam	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
8	2019-11-26 /19:56	David	Doktorn hörde aldrig av sig ?	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
9	19:57	Roy M	Doktorn har sagt denna vecka men han kämpar inte riktigt för att få de gjort.	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
10	2019-11-27 / 22:12	Roy M	Hehe mig han svarade på. Något nytt från Don?	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
11	22:12	David	Nej, han har inte satt på sin lur	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
12	22:13	Roy M	Blir inget denna vecka ”Nästa vecka”	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
13	22:13	David	Vem sa de	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
14	22:13	Roy M	Doc	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
15	22:13	Roy M	De använde tydligen pengar för att bet lev	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
16	2019-12-05 / 08:56	Roy M	Meddela när de e bet	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1529

			[Jpg. Bild] ”Dr (Hem)” Ok Please pay vh tele Danske bank Part payment Pfi 50014 €249,375	
17	09:27	David	Fixqt	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
18	12:38	Roy M	[Jpg. Bild] ”Dr (Hem)” Pay kruczfy 3 invoices as follows 44034 €66,037.50 44035 €482,625 44036 €155,137.50	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
19	2019-12-12 / 20:43	David	[Jpg. Bild] Alexia 2019-12-12 21:36 Utgående meddelande: Is that all that´s coming tomorrow. Need the rest of the schedule	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1530

			Alexia: Yes Utgående meddelande: And if there are any extra stock coming in Alexia: I send you morning Whats Monday And tuesday A lot	
20	2019-12-13 / 11:05	David	[Jpg. Bild] 12:05 Jol Doctors and Nursesöw Alexia: Kevin spoken to supplier He will confirm later but he said he can get for next Wednesday The replacement iPhone 8 that got cancelled and 2000 iPhone 11 128 GB black and other stocks He will confirm this afternoon Utgående: Super, thanks [tabell]	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
21	11:05	David	[Jpg. Bild] 12:05 Jol Doctors and Nursesöw Alexia: Sure give some time The rest is Tuesday But subject to change We might get some stock on Monday also But so far this is confirmed from Supplier	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1531

22	11:35	David	[Jpg. Bild] Alexia: Please advise if any more money comes Utgående: Of course Alexia: Please send tt copies to vh Tele and kaybee and clockwise and kruczfy	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
23	11:35	Roy M	Har du deras email?	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
24	11:37	Roy M	info@vhtele.se	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
25	11:38	Roy M	info@kaybeeh.com	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
26	11:38	Roy M	info@clockwisesolutions.com	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
27	11:39	Roy M	Sales@kruczfy.com	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
28	11:39	David	Va brukar du skriva	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
29	11:39	Roy M	Please find attach tt-copy of payment	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
30	13:09	David	[Jpg. Bild] 14:09 Jol Doctors and Nursesöw Alexia: AirPods 2 pro Any idea what price Just got offered 230 pieces Can have them on Wednesday	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
31	13:10	Roy M	Aaa såg de. Säg till han att du väntar på samtal från bs å ska fråga. Men du behöver bekräfta till bs listan å dom 2000 i11 128GB samt dom	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1532

			i8 som ska ersätta	

Urval 9

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-30 /13:52	David	Vad hände med clockwise	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	13:55	Marco	Danske Bank sa upp hans tjänster.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
3	13:55	David	Varför	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
4	13:56	Marco	Skaffade ÅAB till han också men det är nått med ÅAB nu, hoppas på svar imorgon. Dom tycker inte dom förstår hans affärer.. trots att dom är väldigt enkla.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1533

5	13:56	David	Hörde att de va problem där med	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	13:56	Marco	alla banker är helt knäppa nu.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	13:56	David	De hjälper inte med uppdrag granskning. Nu va dom på SEB	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
8	13:58	Marco	Jaså? lol	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
9	13:59	David	Herregud. Kan vi försöka hitta någon plattform där vi hittat och tog första kontakt med leverantörerna. För skatteverket kommer ställafrågor så de behöbs ett bra upplägg	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
10	14:00	Marco	Hur menar du en plaattform som vi tog kontakt med leverantörerna?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
11	14:01	David	Någon trading sida. Finns ju en massa	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
12	14:01	Marco	Ja. Shav visste nån sida	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
13	14:02	David	Måste vara ordentligt upplagt. För vi har skatteverket uppe i röven på oss	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
14	14:03	Marco	Jag vet, jag jobbar för det varje dag men folk verkar mer intresserade ava att göra snabba pengar än att göra sakerordentligt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
15	14:13	David	Detta MÅSTE skötas korrekt, är de någon eller något som hindrar oss så säg till mig så löser jag det. För jag är inte nöjd och jag betalar en hel del överpriser på allt pga detta ska skötas. Har sagt till Donnie och han säger samma sak. Är de någon annan som hindrar eller jobbar fel så får de lösas, bara säga till. Men just nu måste de lösas med alla våra leverantörer och storyn bakom de hela hur vi kom i kontakt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
16	14:25	Marco	Jag har sagt sen början att alla avtal osv måste finnas uppe i tid.. inte efterkonstruktion för det blir bara stress och inte genomtänkt. Jag har också alltid sagt att det ärbättre att proffs som kan prata med banker tar den pucken istället för nya företagsägare som inte kan ett skit om företagande.. ingen tror på dom när dom om sätter 100mill på en månad och inte är 100% på sin business.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

Urval 10

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-20 / 06:03 (UTC+1)	Marco	Skrev så här till Elliot nu, sen ska vi försöka sätta ihop resultat manuellt med gamla bankutdrag osv.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	06:03 (UTC+1)	Marco	First of all, we need presentations A-Z (kruczfy,clock,bbn,vh,kb)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

			Like who are we, What do we do? How do we do it? How we buy with CIF and CMRs we get inspection reports all this neatly presented in a sheet/flyer of each company. Also add in there things like we work against AML, carousel fraud etc and take this seriously. If we are to continue Sweden and in other countries in the best and most efficient way we possibly can it will equal bigger volumes as we get more trustworthy with banks etc. Im tired of not having what we should have to prevent bank disasters every day I have problems sleeping because i bring in close friends family involved for trust and safety of the HQs and our money. We get private banking issues like this when choking out companies one after another with too massive turnovers too fast in 1 bank at the time, at this point we could of had like 4-5 banks each and spread the transactions out more. Soon no bank in Sweden will welcome us. Please do us these minor requests i have from time to time i really think we should address so i for one can be as efficient as id like for future plans too. All these minor things we missed or lacked 2019 i would suggest that we do not to bring that into 2020s expansion plans and continuous growth in Sweden. In Sweden we call these "child diseases" that you cure in a early stage, just like bugs etc in a early developed beta software // Marco	
3	07:24 (UTC+1)	David	Ja ska sätta alla på plats idag, jag kokar !!! Så jävla trött på att behöva fixa och lösa problem men när man behöver något så är de så här. Jag stoppar alla mina affärer med dessa bolag, hälsa Besim att hans bolag ska omsätta 0kr 2020 om ja inte får mina papper idag på förmiddagen	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
4	07:25 (UTC+1)	David	Din Per kan du sparka	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	07:25 (UTC+1)	Marco	Men jag gör allt jag kan, försöker återskapa allt med gamla bank statements.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	07:26 (UTC+1)	David	Inget är ditt fel	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1536

7	07:26 (UTC+1)	Marco	Clock,Krucz och BBn är de bolag jag har, dom är mitt levebröd så tro mig jag kämpar	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Urval 11

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina) (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	46729465414@s.whatsapp.net +46 72 946 54 14 (Roy Marina) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (owner)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-06 / 20:59	+46 72 946 54 14	Nytt ryan	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
2	2019-12-19 / 12:35	Dunder Alex	Kan du be Lollo skicka typ en telefon räkning så man ser din hemadress Behövs a p exec, dom har pippat mitt liv med dokument	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1537

3	13:19	+46 72 946 54 14	de kommer nu "from next month it will be better"	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
4	14:14	+46 72 946 54 14	2050	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
5	2019-12-30 / 11:31	Dunder Alex	Onödigt att vänta till 7:e Jan ? När pengarna är redo så kan min bror åka direkt och hämta upp dom. Vill ha in dom så fort som möjligt ASAP som han säger	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
6	11:32	+46 72 946 54 14	tamam. skriv till han att vi kan hämta upp i dagarna ja skriver till han	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
7	11:33	Dunder Alex	Yes, perfekt	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
8	2020-01-02 / 11:20	Dunder Alex	Ska vi tjäna lika mkt som intra? Vi har gjort allt Plus vi sitter i skiten med ska export affärer O riskerar betala massa Va har vi tjänat då ?	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
9	11:21	Dunder Alex	Tjänade mer innan Dom tar inga konsekvenser för uniteks fel Sen ska dom säga vad vi får tjäna och inte Vi har till Juli på oss, sen är detta över	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
10	11:22	Dunder Alex	Om ja ska få sen all huvudvärk med myndigheter och runtomkring så ska de vara värt de Just nu är de inte det	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
11	11:24	+46 72 946 54 14	kusin från juli vi tar över finland donni han duckar mina sms	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
12	2020-01-03 / 13:07	+46 72 946 54 14	såg du mailet från henke?	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

1538

13	13:34	Dunder Alex	Vet ej när jag är i Sverige, va tänkte du på ?	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
14	13:45	+46 72 946 54 14	david ville vi skulle ha möte med deras ekonomi samt lagret möte med alaa men jag e orolig över de med henke om ja ska va ärlig	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
15	14:23	+46 72 946 54 14	kan inte henke kontakta sade å fråga om de har dokument för färden?	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
16	15:14	Dunder Alex	Donnie skulle lösa de med safe Men händer inget Henke kommer ju prata och lägga de på oss	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
17	15:17	+46 72 946 54 14	är du inte med donnie nu?	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)
18	15:31	Dunder Alex	Nej Har inte sett dom sen nyårsafton	K 16 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Ryan (Roy Marina)

Urval 12

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	46729378064@s.whatsapp.net +46 72 937 80 64 (Roy Marina) 46766540679@s.whatsapp.net

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1539

					Dunder Alex (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-22 / 10:18	+46 72 937 80 64	Vi är uppe i 85 040 efter dagens *(se P 12 PM Jolumar Accounts Off-Book)*	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
2	21:50	Dunder Alex	Plus p exec pengarna, det blir bra	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
3	2020-01-31 / 13:11	+46 72 937 80 64	Hur mkt har vi i p exec off?	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
4	13:22	+46 72 937 80 64	146 310 utan p ex *(se P 12 PM Jolumar Accounts Off-Book)*	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
5	14:15	Dunder Alex	Får se va dani säger	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
6	14:16	Dunder Alex	Får sammanställning av doc på måndag när sista pengarn kommer in	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
7	21:30	+46 72 937 80 64	(Skickar fil) d1bf76e5-0616-4548-934b-8d8235e3ec6a.jpg *(se Bilaga 2)* *(se även P 12 PM Jolumar Accounts Off-Book)* Overpaid by €4,723 net	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
8	21:31	+46 72 937 80 64	(Skickar fil) c9622df3-20a1-4998-b185-accc4c9422f0.jpg *(se Bilaga 3)* *(se även P 12 PM Jolumar Accounts Off-Book)*	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
9	2020-02-02 / 11:44	Dunder Alex	Hehehe de kommer nog ta tid att få betalt denna gång	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
10	11:44	+46 72 937 80 64	Vi ska få runt 170 minus 5 *(se P 12 PM Jolumar Accounts Off-Book)* Varför tror du de??	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
11	11:44	Dunder Alex	Don sa nu jävlar sk vi ha betalt denna gång, doktorn och alla tar ut förutom donnie så han kommer låta dom vänta Känns så bara	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1540

			Hoppas ja har fel	
12	11:45	+46 72 937 80 64	Hehe inshalla	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
13	2020-02-14 / 18:14	Dunder Alex	91868 fick vi *(se P 12 PM Jolumar Accounts Off-Book)*	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
14	18:15	Dunder Alex	De var vad Clara sa till henne tydligen	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy
15	18:31	Dunder Alex	Din del blir 21400 ifall ja räknar rätt	K 38 BG258-20_2020-07-01_Report_Daoud_Roy

Urval 13

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	46739562624@s.whatsapp.net Mar (Johan Rossi) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1541

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

1	2020-02-18 / 19:12	Mar	Hörde Elliot va och träffade Donnie, intressant och se vad som sägs där.. om man får veta nått ha ha ...	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
2	19:19	Dunder Alex	Är också här, skulle va något möte här men donnie gick aldrig på de utan det var Elliott	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
3	19:25	Mar	Önskar ibland ja kunde va på dom där mötena det är så mkt saker som folk skiter i... får inge svar och blir GALEN snart. balansbolagen o allt kommer rasa vad gör dom då? Att det ska va så svårt Fan de är så enkelt att få detta maskineri att vara väloljat.	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
4	21:08	Mar	Nu ringde Elliot o Doc iaf, blev inte så mkt info där.. fick bara säga till dom gällande balansbolagen som är sjukt viktigt att det fixas till nu.	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20
1542

Bilaga 1:
K 4a BG258-19_Jolumar_Kruczfy(signed)_Leverantörsavtal

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846–2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat ”Kunden”)

Leverantör
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48, Johanneshov
Org.nr: 556999–9542
Telefon: 08-55921241
E-post: info@kruczfy.com

Kontaktperson:
Leila Kruczkowska
E-post: leila@kruczfy.com

(nedan kallat ”Leverantören”)

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från Kruczfy AB.

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

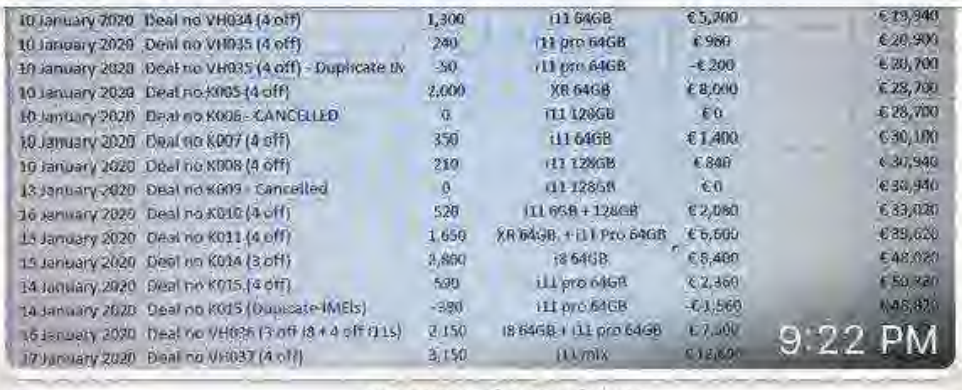
Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Leila Kruczkowska, 2019.10.21	Daoud Chamoun, 2019.10.21
Leverantören	Kunden
_____	_____

Dr
online



10 January 2020	Deal no VH034 (4 off)	1,300	i11 64GB	€ 5,200	€ 19,940
10 January 2020	Deal no VH035 (4 off)	240	i11 pro 64GB	€ 960	€ 20,900
10 January 2020	Deal no VH035 (4 off) - Duplicate liv	-50	i11 pro 64GB	-€ 200	€ 20,700
10 January 2020	Deal no K005 (4 off)	2,000	XR 64GB	€ 8,000	€ 28,700
10 January 2020	Deal no K006 - CANCELLED	0	i11 128GB	€ 0	€ 28,700
10 January 2020	Deal no K007 (4 off)	350	i11 64GB	€ 1,400	€ 30,100
10 January 2020	Deal no K008 (4 off)	210	i11 128GB	€ 840	€ 30,940
13 January 2020	Deal no K009 - Cancelled	0	i11 128GB	€ 0	€ 30,940
16 January 2020	Deal no K010 (4 off)	520	i11 65B + 128GB	€ 2,080	€ 33,020
15 January 2020	Deal no K011 (4 off)	1,650	XR 64GB + i11 Pro 64GB	€ 6,600	€ 39,620
15 January 2020	Deal no K014 (3 off)	1,800	i8 64GB	€ 5,400	€ 45,020
14 January 2020	Deal no K015 (4 off)	590	i11 pro 64GB	€ 2,360	€ 50,920
14 January 2020	Deal no K015 (Duplicate IMEIs)	-390	i11 pro 64GB	-€ 1,560	€ 49,360
16 January 2020	Deal no VH036 (3 off i8 + 4 off i11s)	2,150	i8 64GB + i11 pro 64GB	€ 7,500	€ 56,860
17 January 2020	Deal no VH037 (4 off)	3,150	i11 mix	€ 12,600	€ 69,460

9:22 PM

	Date	Description	Qty		€ 170,870 Credit	€ 0 Debit	€ 170,870 Balance
19	16 January 2020	Deal no VH036 (3 off i8 + 4 off i11s)	2,150	i8 64GB + i11 pro 64GB	€ 7,500		€ 56,920
20	17 January 2020	Deal no VH037 (4 off)	3,150	i11 mix	€ 12,600		€ 69,520
21	17 January 2020	Deal no VH038 (4 off)	410	i11 64GB	€ 1,640		€ 71,160
22	17 January 2020	Deal no VH039 (4 off)	350	i11 Pro 64GB	€ 1,400		€ 72,560
23	20 January 2020	Deal no K012 (4 off)	1,200	i11 64GB	€ 4,800		€ 77,360
24	21 January 2020	Deal no I-LM1054 (4 off)	800	i11 64GB	€ 3,200		€ 80,560
25	22 January 2020	Deal no K017 (4 off)	270	i11 64GB	€ 1,080		€ 81,640
26	22 January 2020	Deal no I-LM1055 (4 off)	500	i11 Pro 64GB	€ 2,000		€ 83,640
27	22 January 2020	Deal no VH040 (3 off)	300	i8 64GB	€ 1,200		€ 84,840
28	22 January 2020	Deal no VH040 (4 off)	200	XR 64GB	€ 800		€ 85,640
29	22 January 2020	Deal no I-LM1058 (4 off)	640	i11 64GB	€ 2,560		€ 87,600
30	23 January 2020	Deal no K013 (4 off)	880	i13 Pro 64GB	€ 3,520		€ 91,120
31	23 January 2020	Deal no VH041 (4 off)	480	i11 Pro 64GB	€ 1,840		€ 92,960
32	23 January 2020	Deal no VH042 (3 off)	1,500	i8 64GB	€ 4,500		€ 97,460
33	27 January 2020	Deal no VH043 (4 off)	480	i11 128GB	€ 1,600		€ 99,060
34	27 January 2020	Deal no VH044 (8 off)	1,050	i11 Pro 64GB	€ 8,400		€ 107,460
35	27 January 2020	Deal no VH046 (3 off)	2,000	i8 64GB	€ 6,000		€ 113,460
36	27 January 2020	Deal no I-LM1061 (4 off)	450	i11 128GB	€ 1,800		€ 115,260
37	27 January 2020	Deal no K016 (8 off)	1,230	i11 Pro 64GB	€ 9,840		€ 125,100
38	27 January 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	200	i11 64GB	€ 800		€ 125,900

9:22 PM

Date	Description	Qty		€ 170,870 Credit	€ 0 Debit	€ 170,87 Balance
27 January 2020	Deal no VH044 (8 off)	1,050	i11 Pro 64GB	€ 8,400		€ 107,46
27 January 2020	Deal no VH046 (3 off)	2,000	i8 64GB	€ 6,000		€ 113,46
27 January 2020	Deal no I-LM1061 (4 off)	450	i11 128GB	€ 1,800		€ 115,26
27 January 2020	Deal no K016 (8 off)	1,230	i11 Pro 64GB	€ 9,840		€ 125,10
27 January 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	200	i11 64GB	€ 800		€ 125,90
27 January 2020	Deal no I-LM1068 (4 off)	1,000	XR 64GB	€ 4,000		€ 129,90
27 January 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	160	i11 64GB	€ 640		€ 130,54
28 January 2020	Deal no VH044 (8 off)	-10	i11 Pro 64GB	-€ 80		€ 130,46
29 January 2020	Deal no K020 (5 off)	450	i11 Pro Max 64GB	€ 2,250		€ 132,71
29 January 2020	Deal no I-LM1066 (4 off)	200	i11 Pro 64GB	€ 800		€ 133,51
30 January 2020	Deal no K021 (4 off)	1,170	i11 64GB	€ 4,680		€ 138,19
30 January 2020	Deal no K022 (4 off)	750	i11 128GB	€ 3,000		€ 141,19
30 January 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	170	i11 64GB	€ 680		€ 141,87
31 January 2020	Deal no VH045 (4 off)	1,050	i11 Pro 64GB	€ 4,200		€ 146,07
	Refund of bank Charges			€ 24,800		€ 170,87

9:22 PM

Total including bank charges
€170,870

9:22 PM

Don't forget you were overpaid last month need to deduct

9:23 PM

Bilaga 3:
K 38b bilaga_2020-01-31_21-31-11

Accounts Jol (Off-Book)

	Date	Description	Qty		Credit	Debit	Balance
2					€ 170,870	€ 0	€ 170,870
34	27 January 2020	Deal no VH044 (8 off)	1,050	i11 Pro 64GB	€ 8,400		€ 107,460
35	27 January 2020	Deal no VH046 (3 off)	2,000	i8 64GB	€ 6,000		€ 113,460
36	27 January 2020	Deal no I-LM1061 (4 off)	450	i11 128GB	€ 1,800		€ 115,260
37	27 January 2020	Deal no K016 (8 off)	1,230	i11 Pro 64GB	€ 9,840		€ 125,100
38	27 January 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	200	i11 64GB	€ 800		€ 125,900
39	27 January 2020	Deal no I-LM1063 (4 off)	1,000	XR 64GB	€ 4,000		€ 129,900
40	27 January 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	160	i11 64GB	€ 640		€ 130,540
41	28 January 2020	Deal no VH044 (8 off)	-10	i11 Pro 64GB	-€ 80		€ 130,460
42	29 January 2020	Deal no K020 (5 off)	450	i11 Pro Max 64GB	€ 2,250		€ 132,710
43	29 January 2020	Deal no I-LM1066 (4 off)	200	i11 Pro 64GB	€ 800		€ 133,510
44	30 January 2020	Deal no K021 (4 off)	1,170	i11 64GB	€ 4,680		€ 138,190
45	30 January 2020	Deal no K022 (4 off)	750	i11 128GB	€ 3,000		€ 141,190
46	30 January 2020	Deal no I-LM1059 (4 off)	170	i11 64GB	€ 680		€ 141,870
47	31 January 2020	Deal no VH045 (4 off)	1,050	i11 Pro 64GB	€ 4,200		€ 146,070
48		Refund of bank Charges			€ 24,800		€ 170,870
49							€ 170,870
50							€ 170,870
51							€ 170,870
52							€ 170,870
53							€ 170,870

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

P 15 PM Daoud Chamoun och Roy Marina uppsåt Joluma , 2020-11-04 16:43 diarienr: 9000-K264-20

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Carina Lindfors 010-573 53 96
Lisette Blom 010-573 54 71

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Pågående revision

Med anledning av pågående revision ombeds ni att skicka in följande underlag och besvara följande frågor. Frågorna gäller perioden april till juni 2019.

Underlag och bokföring mm

1. Ni har skickat in kundfakturor för perioden april till juni 2019. Faktura nummer 27 och 33 saknas. Vänligen komplettera med dessa. Om dessa inte finns, förklara varför de saknas.
2. Skicka in underlag avseende ert lån från Aros Kapital, dvs. ver A-24 och A-28.
3. Varför har ni anlitat just Aros Kapital?
4. Har ni varit i kontakt med andra banker/kreditgivare när det gäller lån/factoring? Vilka i så fall?
5. Komplettera med releasemail för inköp enligt fakturorna 1224, 1318, 1321 och 1327 från Iskana.
6. Komplettera med releasemail för samtliga inköp från Intratel AB.
7. Komplettera med releasemail för följande försäljningar, dvs. era fakturor med nummer 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 38, 39, 40, 41, 42 och 43.
8. Skicka in IMEI-nummer på datafil för inköp från Iskana enligt faktura 1224 (avseende 1 000 Samsung A7).
9. Skicka in IMEI-nummer på datafil för samtliga inköp från Intratel AB.
10. Skicka in IMEI-nummer på datafil för följande försäljningar; Voin (fakturanr 25 och 29), DeltaPlus (fakturanr 28 och 30), Hifihandel ApS (fakturanr 31), Jabino Trading B.V. (fakturanr 34 och 35), Rephone Sweden AB (fakturanr 36 och 37) och Sisu Net AB (fakturanr 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45 och 46).
11. Komplettera med CMR-brev och transportdokument för fakturorna 28 och 30 till DeltaPlus.

Varor, lager, frakt och fraktbolag

12. Skicka in samtliga fakturor från Logistimania AB och Safe Carrier Logistics AB för perioden april till juni 2019.
13. Har ni anlitat något annat fraktbolag för era transporter och/eller lagringstjänster? Uppge i så fall vilket.

14. Vem har stått för frakten till Sisu Net? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
15. Vem har stått för frakten till Rephone Sweden AB? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
16. Hur har varorna kommit till er (eller till Safe Carrier Logistics) när ni har gjort inköp från Intratel AB? Vänligen förklara.
17. Vem står för frakten när ni köper från Intratel?
18. När övergår risken för varorna avseende inköpen från Intratel AB?
19. När övergår risken för varorna vid försäljning till era kunder Jabino Trading B.V., Hifihandels ApS, Rephone Sweden AB och Sisu Net AB?
20. Är varorna försäkrade när de finns/ligger lagrade hos Safe Carrier Logistics AB? Vem har i så fall tecknat försäkringen?
21. Har ni samma transportförsäkring som ni hade tidigare, dvs. med Länsförsäkringar?

Inledande kontakter

Ni har skickat in fakturor daterade i maj och juni 2019 från nya leverantörer och nya kunder.

22. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Intratel AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
23. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Safe Carrier Logistics AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
24. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Hifihandel ApS. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
25. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Rephone Sweden AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
26. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Sisu Net AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
27. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Jabino Trading B.V. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
28. Har ni kvar Hifihandel ApS, Jabino Trading B.V., Rephone Sweden AB och Sisu Net AB som kunder?
29. Om ni har slutat att sälja till någon av dessa kunder (enligt fråga 28), vad är i så fall anledningen till det? Vilka säljer ni till nu?

Gjorda kontroller

30. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Intratel AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
31. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Safe Carrier Logistics AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
32. Har ni gjort några kontroller av er kund Hifihandel ApS? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
33. Har ni gjort några kontroller av er kund Rephone Sweden AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
34. Har ni gjort några kontroller av er kund Sisu Net AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
35. Har ni gjort några kontroller av er kund Jabino Trading B.V.? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.

Releasemail och fakturor till Sisu Net AB

På samtliga fakturor till Sisu Net AB är leveransadressen Forellvägen 7 i Tumba.

36. Enligt releasemail daterad den 26 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB hämtas av Mervin Bratic. Vem är det? Vilken koppling har han till Sisu Net? Vänligen förklara.
37. Enligt releasemail daterad den 28 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB levereras till Mervin Bratic's bostadsadress på Forellvägen 7 i Tumba. Varför levereras varorna till hans bostad?

Fakturor med samma fakturanummer

Ni har ställt ut och bokfört fakturanummer 2 till Deltaplus i Tyskland avseende 1 200 st Huawei Mate (ver. B-3). Ni har också ställt ut och bokfört fakturanummer 3 till Voin i Holland avseende 1 900 st Huawei P Smart (ver. B-4), se bifogade kopior.

Skatteverket har begärt handräckning från den Holländska skattemyndigheten avseende er affärsrelation med Voin Holland B.V. I ett svar från dem har de bl.a. skickat två fakturor som Voin fått från er. Dessa har också fakturanummer 2 och 3, men de är båda ställda till Voin. De har samma OCR-nummer som de fakturor som ni har bokfört och skickat in till Skatteverket men datum och innehåll skiljer sig åt. Fakturorna som kommer från Voin, och som de lämnat till den Holländska skattemyndigheten, innehåller istället sammanlagt 600 st Iphone Xs, se bifogade kopior.

38. Hur kommer det sig att det finns två olika versioner av fakturorna 2 och 3, en version som finns i er bokföring och en som har skickats till Voin?

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Resa till Libanon

Ni har gjort avdrag för resekostnader med 30 354 kr för perioden 2-7 maj 2019 (konto 5800 Resekostnader, gruppkonto). Enligt transaktionstexten framgår bland annat att det rör sig om hotellkostnader i Beirut i Libanon.

39. Skicka in underlag för verifikationerna K-3, K-13, K-15, K-19, K-20, K-21 och A-27.
40. Vem/vilka personer har varit med på resan?
41. Förklara vad syftet med resan har varit. Styrk era uppgifter med lämpliga underlag.

Svar önskas senast den 25 september 2019.

OBS! Om ni skickar in svaret via mail måste ni skicka in alla bifogade filer i pdf-format eftersom vi inte har möjlighet att öppna alla typer av filer.

Svaret kan antingen mailas till lisette.blom@skatteverket.se eller till carina.lindfors@skatteverket.se eller skickas till Skatteverket, Att: Carina Lindfors/Lisette Blom, Box 2825, 403 20 Göteborg.

Carina Lindfors

Lisette Blom

Skatteverket Halmstad 2019-09-25

Svar på frågor gällande Jolumar AB 556846–2740/19TD74744, 2019-09-11

Utkast på förslag på svar gällande skatteverkets frågor till Jolumar

B=svar som Jolumar måste svara på, men om man inte har svar så återkom, så får vi se vad vi kan göra.

1. B
2. B
3. *Mycket märklig fråga – Aros kapital har som en av sina största ägare Mellby Gård som ägs av Rune Andersson, hans företag omsätter någonstans 15 miljarder per år, se länken, där även Aros Kapital presenteras - https://www.mellby-gaard.se/company_post/bolagsoversikt/ förslag på svar:* Aros kapital lämnade bra villkor, svårare än så är det inte
4. *Återigen – varför denna fråga, det kan vara så, men räcker med ett nej om ni inte kollat md fler*
5. B
6. B
7. B
8. B
9. B
10. B
11. B
12. B
13. B
14. B
15. B
16. B
17. B
18. B
19. B
20. B
21. B
22. *B Om ni gjort detta så skriv ner vad ni gjort*
23. B
24. B
25. B
26. B

27. B
28. B
29. Om kunder slutar handla är det tyvärr inget som vi kan styra, även om det är tråkigt, *(fyll i nya kunder)*

30 -35 – *har ni gjort detta? I så fall svara.*

MEN

man kan fråga skatteverket om det är så att om det är så att någon av de som de nämner är inblandade i oegentligenhet så ber man skatteverket omedelbart informera om detta så man kan avsluta eventuell pågående affärsrelationer.

Man genomför sedvanliga kontroller av kunder och leverantörer att de innehar F skatt, är momsregistrerade etc., samt att rätt person skriver på avtal om det är svenska bolag, samt om man anser att det behövs en KYC rapport, för utländska bolag görs den kontroll som är möjlig samt en KYC. *Det betyder att inte att ni har massa kopior på mail etc gällande detta, det räcker med tfn samtal till skv eller en kolla på alla bolag.*

36. Det stämmer att releasemailet instruerar Safe Carrier till vem varorna skall lämnas ut, detta efter instruktioner från Sisu Net AB. Vem personen i fråga är och vilken koppling han har till Sisu Net måste ni fråga Sisu Net AB om.

37. Ni måste ställa denna fråga till Sisu Net AB om, vi följer de instruktioner vi får.

38. B
39. B *gällande Libanon – ta med de bolag man träffade och vilka personer man träffade där*
40. B
41. B

Skriv inte nedan – bara info

Generellt verkar skatteverket ha totalt missuppfattat en hel del, detta att man MÅSTE ha typ KYC och jättekoll på sina kunder och leverantörer och att man måste utföra långtgående kontroller, det är skatteverkets egen tvistade syn på detta

Finansinspektionen förtydligar att följande verksamheter skall anses omfattas av lagen som reglerar penningtvätt sedan 2017

- *bank- eller finansieringsrörelse*
- *verksamhet med bostadskrediter*

- *livförsäkringsrörelse*
- *värdepappersrörelse*
- *anmälningspliktig finansiell verksamhet*
- *ansökningspliktig valutaväxling*
- *inlåningsverksamhet*
- *försäkringsförmedling av livförsäkring*
- *utgivning av elektroniska pengar*
- *fondverksamhet*
- *betalningsinstitut*
- *verksamhet att tillhandahålla betaltjänster utan att vara betalningsinstitut*
- *förvaltning av alternativa investeringsfonder*
- *viss verksamhet med konsumentkrediter.*
- *Fastighetsmäklare*
- *kasinospel och anordnare av speltjänster*
- *pantbanker*
- *yrkesmässig verksamhet som avser bokföringstjänster eller revisionstjänster*
- *yrkesmässig verksamhet som skatterådgivare, yrkesmässig verksamhet som annan oberoende jurist (endast för vissa tjänster som anges i penningtvättslagen)*
- *yrkesmässig verksamhet till den del verksamheten avser vissa typer av tjänster som anges i penningtvättslagen*
- *yrkesmässig handel med varor till den del verksamheten avser försäljning mot **kontant** betalning som uppgår till minst ett belopp som motsvarar 5 000 euro.*
- *godkända och auktoriserade revisorer*
- *advokater och biträdande jurister verksamma på advokatbyrå.*
- https://www.fi.se/sv/bank/penningtvatt/foretag-som-omfattas/

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-11-04

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

Denna PM redovisar urval av kontakter mellan personer som förekommer i utredningen avseende bolagen:

- JoLuMar Chamon AB
- BBN-Tele AB
- Voxera AB (Kruczfy AB)
- Kaybee AB
- VH-Tele AB
- Rebondo AB
- Reconova AB

Urvalet är gjort med syfte att styrka att dessa bolag ingår i ett och samma nätverk som systematiskt styrs av individerna som använder följande alias:

1. **Doc/Alexia/Dr Danish**
2. **Shafiq/Shav/Shaf/Nurse**
3. **Elliott/Mr K/Eljot**
4. **John Smith/John England/John VoIP**
5. **Don/Donnie**

För slutsatser om hur dessa alias länkats samman, se handling P 8 PM: Alias och telefonnummer knutna till ”Doc”, ”Shafiq”, ”John” och ”Elliot”.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen.

Klockslagen är angivna i svensk tid (UTC+1 för vintertid och UTC+2 för sommartid). Om UTC står specificerat i konversationerna nedan betyder det att klockslaget har anpassats till svensk tid i efterhand då tidsangivelserna i originaldokumenten följer en annan tidzon.

1554

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

Urval 1 – Jolumar Chamon AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	46764082979@s.whatsapp.net Kevin* (admin) (ej identifierad) 46767055979@s.whatsapp.net (ej identifierad) 46727800963@s.whatsapp.net Neymar* (ej identifierad) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-06-20 / 12:57	Dunder Alex	Skicka offerter George för vi kommer sälja i svenska marknaden och det påverkar inte vår kredit med någon. Vi får alla samarbeta mellan varandra så länge går åt.	K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända

2	12:59	Dunder Alex	Skönare att jobba med eddi och Markus, dom är som hitler våra nya kollegor. Doktorn och den andra	K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända
3	13:29	Neymar	Boys Inga namn Prata via vanliga	K 41 BG258-20_Daoud_grupp okända

Urval 2 – Kaybee AB, VH-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Gruppnamn: ”Kaybeeh”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46729341710 Mr Johan (Johan Rossi) 46764199627 Besim Boletini 46761477720

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1556

					Dansken (Kenth Lassen) (f.r.o.m 2019-12-11) 96171659726 Shafiq (ej identifierad) 96170410253 Alexia (ej identifierad)
K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Gruppnamn: ”VH tele”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46729341710 Mr Johan (Johan Rossi) 46764199627 Besim Boletini 46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) (f.r.o.m 2019-11-29) 96171659726 Shafiq (ej identifierad) 96170410253 Alexia (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-20 / 10:50	Alexia	Need Purchase order sample Invoice sample Company Letterhead Name of director Telephone Company address Need to get an office desk	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1557

			Laptop Tv screen on wall Most important Stationary ASAP	
2	10:51	Mr Johan	(Skickar fil) VH-Tele Moms EUR.xlsx *(se Bilaga 1)* (Skickar fil) VH-Tele Inko??psorder EUR.xlsx *(se Bilaga 2)* it don say Danske Bank on there.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
3	10:51	Alexia	Need Purchase order sample Invoice sample Company Letterhead Name of director Telephone Company address Need to get an office desk Laptop Tv screen on wall Most important Stationary ASAP Need to start making exchanges with companies	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
4	11:46	Mr Johan	Ok.	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
5	13:59	Mr Johan	See that VH is getting KyC from GRT on the info mail.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
6	23:20	Mr Johan	We need help with company letterhead, what to write? Cant copy bbns stuff kay needs too.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
7	2019-08-21 / 07:21	Alexia	Send me Director name Contact detail Phone etc Company address	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1558

8	07:21	Alexia	Send me Director name Contact detail Phone etc Company address	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
9	07:47	Alexia	(Skickar fil) invoice sample.xlsx *(se Bilaga 3)* Need to complete it Need address Name of director etc Check it out	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
10	07:56	Besim Boletini	Vh-Tele AB 556971-5047 Visar Hajrizi Info@vhtele.se 0046 73 245 54 50 Svarta vägen 3 35573 Gemla	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
11	07:59	Alexia	Thanks	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
12	08:01	Besim Boletini	Kaybee AB 559090-1210 Kenth Lassen Info@kaybeeh.com 0046 761477720 Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
13	08:12	Alexia	(Skickar fil) vh tele invoice.xlsx *(se Bilaga 4)* Working on that style Once it's ready Will let you know	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1559

14	2019-08-23 / 11:48	Alexia	Which bank is kaybee with	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
15	11:48	Alexia	Which bank is VH Tele with	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
16	11:49	Mr Johan	VH-Tele AB Danske Bank Business EURO Account: 12350404773 IBAN: SE9212000000012350404773 SWIFT/BIC: DABASESX	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
17	11:52	Mr Johan	KayBee AB - Sparbanken (part of Swedbank) Account: 8006-9,337 677 382-0 (EUR) IBAN SE5880000800693376773820 SWIFT/BIC: SWEDSESS	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
18	12:01	Alexia	Thanks	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
19	2019-08-26 / 16:47	Alexia	Please check; (Skickar fil) signal-2019-08-26-174733.jpeg *(se Bilaga 5)*	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
20	16:48	Mr Johan	Thats good.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
21	16:49	Besim Boletini	No svarta vägen 4 NOT 43	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
22	2019-08-27 / 10:28	Mr Johan	Why is there VH mails in Kaybeeh info mail?	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
23	10:32	Alexia	Will check	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
24	2019-09-03 /21:13	Alexia	Hey FOr each company They need to be connected to a telecom switch Set up costs around $3,500 Monthly running costs $2,000	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1560

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			We will pay for that Of Course	
25	21:13	Mr Johan	Ok.	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
26	2019-09-04 / 10:35	Alexia	Marco Why kaybee has 2 websites Kaybeeh.com Kaybee.se Which one should we use	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
27	10:35	Mr Johan	kaybeeh.com	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
28	10:36	Alexia	Shall we forget kaybee.se for now	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
29	10:36	Mr Johan	kaybee.se is nicer but its K's orders.	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
30	10:36	Alexia	Ok	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
31	10:36	Mr Johan	kaybeeh.com isnt really done either, neither is VH's	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
32	10:37	Alexia	We’re going to fix the websites now We have someone doing the designs and creating emails Will update you	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
33	2019-09-05 / 15:58	Alexia	just to update: All websites for Masters started and will upload as soon as finished Im waiting on address conformation for Kaybee *QUOTE Kaybee AB Registered Address:	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1561

			Skogsvägen 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden Trading Address: Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden T: (+46) 76 1477720 ..... Conformation on the Domain used as One site for vhtele.se / vh-tele.se Vetecto Logins for Kaybee Conformation of Inv for me to pass over Excel docs	
34	16:02	Mr Johan	Ok B will get it1	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
35	2019-09-06 / 14:01		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 vecka	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
36	2019-09-08 / 10:31		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 vecka	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1562

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 3 – BBN-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele (EB-5743-19)	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-3	

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-05 /14:18	no-reply@dropbox.com	Byzi@icloud.com	Subject: The Nurse delade Total purchases-BBN med dig Hej! The Nurse (thenurse0519@hotmail.com) har bjudit in dig att redigera mappen Total purchases-BBN i Dropbox. The sger: total purchases	K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele
2	2019-10-04 / 09:41	no-reply@dropbox.com	Byzi@icloud.com	Subject: The Nurse har delat BBN Q3 Sales Purchases.xlsx Hej Besim! The Nurse (thenurse0519@hotmail.com) har bjudit in dig till BBN Q3 Sales Purchases.xlsx .	K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele
3	10:53	no-reply@dropbox.com	Byzi@icloud.com	Subject: New Nurse delade BBN DOC COPY med dig Hej Besim! New Nurse (newnurse0519@hotmail.com) har bjudit in dig att redigera mappen BBN DOC COPY i Dropbox.	K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1563

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

Urval 4 – BBN-Tele AB, Jolumar Chamon AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-24 / 18:49 (UTC+2)	David	Perfekt flyger till Beirut om 30 min men är tillgänglig hela tiden ifall de skulle behövas något	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	18:53 (UTC+2)	Marco	Jaså du också? Skickade ner BBn dit idag också =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
3	18:58 (UTC+2)	David	Dom sa de ska komma ner några svenskar	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
4	18:59 (UTC+2)	Marco	Besim från BBn kommer va där.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	19:00 (UTC+2)	Marco	Det är Besim sen en yngre kille och en äldre herre haha :D	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	2019-09-26 / 15:24 (UTC+2)	Marco	Du vet vem K / Elliot är va? det är iaf min närmsta kontakt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

7	15:57 (UTC+2)	Marco	Donnie är hans partner som är där nere där du är nu, men de kanske du visste redan.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
8	16:38 (UTC+2)	David	Yes Elliot vet jag vem det är, han håller på löser en klocka åt mig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
9	16:38 (UTC+2)	Marco	Ah precis =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
10	16:39 (UTC+2)	David	Donnie känner jag bra, är med han här nere Har inte träffat eliott än, hoppas han löser klockan innan ja flyger hem på lördag	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
11	16:40 (UTC+2)	Marco	Ja precis hörde han hade hälsar på Besim och så :) Du får hälsa så gott till Donnie.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Urval 5 – Jolumar Chamon AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1565

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-05 / 20:50 (UTC+1)	Marco	[20:26, 11/5/2019] Marco: When are you getting a Master of the Masters co like Kod? I'll just hire a new CEO and done. Doesn't matter were i am or what i do don't even do now even because all co's are their own legal entitys. Jolumar needs backup if anything happens.. mmh.. all these new co's with no backup annual reports of large scale or anything it will be problems for a long time until everyone have annual reports that are official on www.allabolag.se =) [20:28, 11/5/2019] Marco: God forbid something happens to Jolumar, all co's in Clock's position or in Jolumars will get questions and in trouble most likely, something to consider :D [20:28, 11/5/2019] Marco: silk just called me [20:28, 11/5/2019] Elliot: Pls inform both Jolumar and doc.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	2019-11-06 / 09:23 (UTC+1)	Marco	Va tror du om en sån idé ?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1566

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 6 – Kaybee AB, VH-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	
K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat Gruppnamn: ”VoIP VH & KayBee”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46729341710 Mr Johan (Johan Rossi) 46764199627 Besim Boletini = Besim Boletini 46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) 35796154993 John England (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-01 / 09:13	Mr Johan	Hey guys.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1567

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
2	09:13	Besim Boletini	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
3	09:13	Dansken	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
4	09:14	John England	I need 3 hr	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
5	09:15	Vizky	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
6	09:15	Mr Johan	No problem, just good to have a group so we can all help each other to be more efficient and get this going.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
7	09:19	John England	Ok please indicate who is number ending 27 and 20	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
8	09:20	Mr Johan	KayBee 20 VH 50 27 BBn	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
9	09:20	John England	and do you have all this on chat on pc so can take files	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1568

10	09:25	Mr Johan	Besim has at least, guys fix that if you dont have it just download it for desktop at https://www.signal.org/download/ and link device.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
11	09:27	John England	(Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.26.54.png *(se Bilaga 6)*	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
12	09:28	John England	(Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.25.41.png *(se Bilaga 7)* (Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.25.53.png *(se Bilaga 8)*	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
13	09:29	John England	please adjust your settings for security on laptops	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
14	09:38		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 dag	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
15	10:09		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 timme	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
16	10:10		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 dag	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1569

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

Urval 7 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	
K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat Gruppnamn: “Voip – Durus-Reconova” (byter namn 2019-11-28 till) ”VoIP – Rebondo – Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (f.r.o.m 2019-10-15 kl. 21:36) Besim Boletini = Besim Boletini Dansken = Kenth Lassen (f.r.o.m 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén John England (ej identifierad)

1570

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-15 / 13:53	John England	hi guys im here to explain your trading structure and purpose and to give you all the help you can get to be clear of what your companies trade and how you trade VoIP I have started with finding you both your suppliers and customers and also built your infrastructure i.e tech switches and personel for you to be able to trade in the world of wholesale VoIP termination I will send you a pack of the whys and why Nots of everything so you can be clear as a company owner of the trades you are making etc etc	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
2	16:38	John England	Hi DURUS please see your Switch Invoice that needs Paying this is for your servers your switch license and your Technical Team this is the set up cost and you will also recieve an invoice monthly for there services (Skickar fil) Invoice - 0383.pdf *(se Bilaga 9)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
3	16:39	John England	Reconova this is your one as well (Skickar fil) FiberOptic_006.pdf *(se Bilaga 10)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
4	17:17	John England	please as soon as you have made payment send me the conformation so i can send to your switch companies on your behalf	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
5	17:57	Berra	hi! i fix the payment on friday ,, is it okay?	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
6	18:06	John England	no fridays not good	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
7	18:09	John England	we waiting to start and cant set up with out payment The license and servers are waiting to be released and I cant start business without all switches in place etc etc I need these things paying	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
8	18:10	John England	ok and Reconova	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
9	18:11	Berra	the company is not ready yet, but then I can solve it from my private	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
10	18:12	Berra	I will fix it	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
11	18:13	John England	please, If i can get Reconova to land I may be able to wait till friday for yours Reconova can you sort payment !!!! and Durus when you say the company isnt set up what do you mean	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
12	18:22	Berra	my business account is ready on friday and i will go to the bank office and sign by myself .. but i pay from my private account	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
13	18:47	John England	OK and reconova	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
14	18:59	Stefan	My business account is ready tomorrow on Reconova	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1572

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
15	21:36		(Meddelande från Signal) Mr Johan gick med i gruppen	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
16	2019-10-18 / 12:04	John England	hi guys you will see some communication between yourselfs your customers and suppliers, please observe everything and all will be explained when i produce your startup Document, I will need some contracts signing and sending soon, but will send you all instructions in due course	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
17	2019-10-21 / 11:13	John England	Durus in drafts (Info@) please sign contract and send to Reconova (info@reco-nova.com)	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
18	16:03	Berra	Hey! Where do I find the agreement on the e-mail,, I have also completed the account to the company now / durus	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
19	16:11	Johan England	Please see Durus in drafts (Info@) please sign contract and send to Reconova (info@reco-nova.com) In your info @ email in the draft it is in there as an attachment	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
20	2019-10-22 / 15:02	John England	ok Reconova Print a copy and file for your records same for everyhting you both do	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
21	15:16	John England	Durus please check email sales@ for a contract from your supplier Central Step Again sign and send back	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
22	2019-10-23 / 14:09	Mr Johan	Guys when can you have an hour Skype with our VoIP expert here regarding billing in VoIP? Let us know which days and times you can do this please so we can organize it, thank you.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1573

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

23	14:10	John England	Thanks Marco Durus please could you send me company document here	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
24	14:18	Mr Johan	"Durus get the PDF's from here. www.verksamt.se välj ditt bolag ---> Registreringsbevis och sen Registerutdrag (längre ner under skatteverkets flik)"	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
25	14:28	John England	can someone get me please	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
26	14:28	Mr Johan	you can log me in Durus i can get em out for you if you dont know how? give me your personnummer and let me know when you are ready and i'll go in and grab them for you.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
27	14:29	Mr Johan	VAT cert we cant get out but the company certificate we can.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
28	14:33	John England	Durus CENTRAL has sent TO DURUS - Sent to sales@durus-electro.com from info@centralstepint.com please sign and send back (Its in inbox and stared)	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
29	14:34	John England	RECONOVA SEND TO KAYBEE - Send to info@kaybee.se from info@reco-nova.com the file is in your mail in FOLDER>RECONOVA	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
30	14:34	Stefan	Okey	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
31	14:41	John England	we tried to help with putting in folders and drafts but i think its become a bit confusing so in future we will just put here contract etc	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1574

				dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
32	14:43	John England	and say sign and send for everyone etc You need to make sure and the end that Reconava has a full signed contract from CUSTOMER KAYBEE & VHTEL Reconova Supplier DURUS Durus has a full signed contract from CUSTOMER RECONOVA Supplier Central Step	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova

Urval 8 – Voxera AB (Kruczfy AB)

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Gruppnamn: ”Kruczfy”	Leila Kruczkowska	2020-9000-K531-2	+46 76 285 22 56 Leila Kruczkowska Johan Rossi = Johan Rossi Jobb +961 70 410 253 Dr. Danish (ej identifierad) +961 71 659 726 Shav (ej identifierad)

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1575

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-29 / 14:21	Johan Rossi Jobb	Leila: e-mail accounts@logistimania .com for opening of a freight account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
2	14:21	Dr. Danish	What email are you using for this company. Need to set it up on my computer.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
3	14:22	Johan Rossi Jobb	Info@kruczfy.com or sales@kruczfy.com your choice:)	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
4	14:22	Dr. Danish	Password And settings	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
5	14:27	Johan Rossi Jobb	Email: Info@kruczfy.com Password: Mellanslag111 Email: sales@kruczfy.com Password: Mellanslag111 smap.one.com send.one.com	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
6	2019-10-30 / 08:18	Dr. Danish	Kruczfy will sell to jolumar and to mobile experience. And will buy stock from GRT	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
7	08:31 – 09:15	Leila Kruczkowska	Good morning, Ok great. My limit per day in Nordea bank is 50 000 000 SEK it´s roughly around 5 000 000 EUR.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
8	09:18	Dr. Danish	Marco Need to make sure kruczfy know what to say if bank Calls. When we start trading	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
9	09:21	Johan Rossi Jobb	She knows, we need all agreements in place for Monday with Lindencity, GRT, Jolumar no agreements are with Jolumar yet but rly don't think that's neccessary tbh because a fully made deal = an agreement in Sweden. Its just the companies abroad we should have.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
10	09:22	Dr. Danish	Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

11	12:17	Johan Rossi Jobb	Do Kruczfy have invoice template done yet?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
12	12:31	Dr. Danish	Yes (Skickar fil) [stock_inv.xlsx] *(se Bilaga 11)* Check it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
13	12:32 – 12:51	Johan Rossi Jobb	Ok. When you have an official invoice please send us in xls we need to provide it for another bank we are applying for =)	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
14	12:51	Dr. Danish	Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

Urval 9 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	
K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat "Voip – Durus-Reconova" (byter namn 2019-11-28 till) "VoIP – Rebondo – Reconova"	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (går med 2019-10-15 kl. 21:36) Besim Boletini = Besim Boletini Dansken = Kenth Lassen (går med 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1577

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

					John England (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-14 / 07:58	John England	Rebondo please check email noc@ there will be a agreement from your switch please sign and send back. Logins noc@rebondo.com kqm3@81EH	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
2	2019-11-15 / 10:49	John England	Rebondo did you print sign and scan the agreement	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
3	10:50	Berra	Yes	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
4	10:52	John England	thank you	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
5	12:08	John England	also for the Attention of everybody you need to make sure you always have monies in your accounts for your switches and anything else you may need to pay bills etc locally	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
6	2019-11-25 / 13:51	John England	(Skickar fil) RECONOVA-Agreement-KRUCZFY new.pdf *(se Bilaga 12)* (Skickar fil) RECONOVA-Agreement-with-VHTELE new pdf. *(se Bilaga 13)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1578

7	22:03	Stefan	do you have all agreements from reconova !	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
8	22:04	Stefan	rebondo & kaybee & vh tele & kruczfy?	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
9	22:10	Mr Johan	? In your mail all agreements are	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
10	22:11	Stefan	i cant find rebondo and Kaybee agreements	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
11	22:31	Mr Johan	Not sure they have signed ask them.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
12	22:33	Stefan	they havent signed it	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
13	22:34	Stefan	can anyone send me the agreements then i fix it	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
14	2019-11-26 / 10:26	John England	(Skickar fil) Rebondo-Reconova-Agreement.pdf *(se Bilaga 14)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1579

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 10 – JoLuMar Chamon AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp Messenger chat:	Daoud Chamoun	9000-2020-BG258-19	Daoud Chamoun = David Roy Marina = Roy M

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-14 / 12:40	Roy M	[Jpg. Bild] ”Dr (Hem)” Please pay bbn the following to nordea bank 2019200 €684,375 2019201 €97,000 2019203 €775,625 2019209 €260,687.50	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
2	2019-11-18 / 10:54	Roy M	[Jpg. Bild] från okänd Pay Kruczfy The following invoices	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1580

			44011 €345,800 44012 €500,500 44014 €101,887.50 And invoice 44013 €184,937.50 Invoice 44013 Total is 1,293,750 But you have credit with kruczfy of €1,108,812.50 so you´re paying the balance of €184,937.50	
3	10:54	David	Fixar	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
4	2019-11-19 / 06:25	Roy M	[Jpg. Bild] 07:24 Signal Dr (Hem) til Jol Doctors and Nursesöw “Any Money”	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
5	09:16	David	Hehehe	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
6	2019-11-25 / 11:04	David	Säg till doktorn att vi har 360 disponibelt	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
7	11:08	Roy M	Tamam	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1581

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

8	2019-11-26 /19:56	David	Doktorn hörde aldrig av sig ?	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
9	19:57	Roy M	Doktorn har sagt denna vecka men han kämpar inte riktigt för att få de gjort.	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
10	2019-11-27 / 22:12	Roy M	Hehe mig han svarade på. Något nytt från Don?	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
11	22:12	David	Nej, han har inte satt på sin lur	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
12	22:13	Roy M	Blir inget denna vecka ”Nästa vecka”	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
13	22:13	David	Vem sa de	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
14	22:13	Roy M	Doc	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
15	22:13	Roy M	De använde tydligen pengar för att bet lev	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
16	2019-12-05 / 08:56	Roy M	Meddela när de e bet [Jpg. Bild] ”Dr (Hem)” Ok Please pay vh tele Danske bank Part payment Pfi 50014	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1582

			€249,375	
17	09:27	David	Fixqt	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
18	12:38	Roy M	[Jpg. Bild] ”Dr (Hem)” Pay kruczfy 3 invoices as follows 44034 €66,037.50 44035 €482,625 44036 €155,137.50	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
19	2019-12-12 / 20:43	David	[Jpg. Bild] Alexia 2019-12-12 21:36 Utgående meddelande: Is that all that´s coming tomorrow. Need the rest of the schedule Alexia: Yes Utgående meddelande: And if there are any extra stock coming in Alexia: I send you morning Whats Monday And tuesday A lot	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1583

20	2019-12-13 / 11:05	David	[Jpg. Bild] 12:05 Jol Doctors and Nursesöw Alexia: Kevin spoken to supplier He will confirm later but he said he can get for next Wednesday The replacement iPhone 8 that got cancelled and 2000 iPhone 11 128 GB black and other stocks He will confirm this afternoon Utgående: Super, thanks [tabell]	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
21	11:05	David	[Jpg. Bild] 12:05 Jol Doctors and Nursesöw Alexia: Sure give some time The rest is Tuesday But subject to change We might get some stock on Monday also But so far this is confirmed from Supplier	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
22	11:35	David	[Jpg. Bild] Alexia: Please advise if any more money comes Utgående: Of course	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1584

			Alexia: Please send tt copies to vh Tele and kaybee and clockwise and kruczfy	
23	11:35	Roy M	Har du deras email?	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
24	11:37	Roy M	info@vhtele.se	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
25	11:38	Roy M	info@kaybeeh.com	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
26	11:38	Roy M	info@clockwisesolutions.com	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
27	11:39	Roy M	Sales@kruczfy.com	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
28	11:39	David	Va brukar du skriva	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
29	11:39	Roy M	Please find attach tt-copy of payment	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor
30	13:09	David	[Jpg. Bild] 14:09 Jol Doctors and Nursesöw Alexia: AirPods 2 pro Any idea what price Just got offered 230 pieces Can have them on Wednesday	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1585

31	13:10	Roy M	Aaa såg de. Säg till han att du väntar på samtal från bs å ska fråga. Men du behöver bekräfta till bs listan å dom 2000 i11 128GB samt dom i8 som ska ersätta	K 2 a PM Utdrag ur konversation mellan Roy Marina och Daoud Chamoun med bilagor

Urval 11 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat Gruppnamn: “Voip – Durus-Reconova” (byter namn 2019-11-28 till) ”VoIP – Rebondo – Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (går med 2019-10-15 kl. 21:36) Besim Boletini = Besim Boletini Dansken = Kenth Lassen (går med 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén John England (ej identifierad)

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1586

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat Gruppnamn: "Kruczfy VoIP"	Leila Kruczkowska	2020-9000-BG531-2	+46762852256 Leila Kruczkowska +35796154993 John VoIP (ej identifierad) +46739562624 Marco Silkr (Johan Rossi)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-02 / 18:56	John England	All this info is in your emails but as ive seen some lack of either you understanding or just not doing 1. You should check and print all contracts and interconnects from you Vedors/Suppliers and customers 2. You should also check in your Billing email for all your invoices print and keep copies of everything Ive also prepared you full kyc for each vendors and customers for you each, please check they are correct	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
2	18:59	John England	Reconova your Supplier (Skickar fil) KYC REBONDO.zip *(se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)* Reconova your cutomers (Skickar fil) KYC KAYBEE.zip *(se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
3	19:00	John England	(Skickar fil) KYC KRUCZFY.zip (*se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)* (Skickar fil) KYC VHTELE.zip (*se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1587

				dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
4	19:05	John England	Rebondo your supplier is (Skickar fil) KYC CENTRAL STEP.zip (*se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)* obviously your customer (rebondo) is (Skickar fil) KYC RECONOVA.zip (*se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
5	19:06	John England	please check all and make sure correct and also all info is correct in your emails please make sure as stated you check all emails noc billing info if you have sales rates etc etc	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
6	19:07	John England	Important that you also see the copy of your rates sheets in your rates emails as these are loaded into your switch	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
7	19:24	John England	Please all check so u have correct information, correct contracts so you dont have anyone elses contract etc. Look through it thoroughly please.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
8	19:25	Stefan	okey	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
9	19:27	Mr Johan	This is important for your own sake, if questions arises you need to be on top of your business or you'll have headache answering questions from left right and center. This is proper business it needs proper handling.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
10	19:48	John England	thanks Marco	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1588

11	19:50	John VoIP	please check all and make sure correct and also all info is correct in your emails please make sure as stated you check all emails noc billing info if you have sales rates etc etc Important that you also see the copy of your rates sheets in your rates emails as these are loaded into your switch	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
12	19:50	John VoIP	Your supplier (Skickar fil) KYC RECONOVA.zip *(se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)*	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
13	19:52	John VoIP	Your customer (Skickar fil) Lindencity.zip *(se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)*	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

Urval 12 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	
K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Gruppnamn: “Voip – Durus-Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (f.r.o.m 2019-10-15 kl. 21:36)

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1589

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

		(byter namn 2019-11-28 till) ”VoIP – Rebondo – Reconova”			Besim Boletini = Besim Boletini Dansken = Kenth Lassen (f.r.o.m 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén John England (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-04 / 17:17		(Meddelande från Signal) Dansken gick med i gruppen	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
2	2019-12-12 / 08:30	Dansken	Can You givetvis me login and password for Rebondo switch at Day & Night?	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
3	08:58	John England	you have on your email but ill give here also	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
4		John England	LoginPage: 37.59.219.147/billing/ Mgr User: Rebondo Mgr PW: !@#123QWEqweASD	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1590

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

5	09:00	Dansken	Thank You	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
6	09:00	John England	can you also vbe intouch with your emails	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
7	09:01	John England	and dont mess with the switch settings as there is traffic running i also want to ask what you will be doing in there as you never had training	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
8	09:04	Dansken	I just been taking over responsibility for Rebondo and haven't been in this group all the time	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
9	09:05	John England	thats not an answer when all your switch logins are on email i cant have under trained people messing with switches	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
10	09:06	John England	I have all cdr;s and need to show you where everything is	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
11	09:06	Dansken	Will not change anything but need to know if the Tax Dept will be asking questions	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
12	09:06	John England	what and you give them logins you for real	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
13	09:07	Mr Johan	No u cant give them logins its not allowedby law. They can aquire them.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
14	09:08	Mr Johan	They are not allowed to login on ANYTHING in any company. We can show them live and hand them materials on usb drive/mail etc. If u log in dont touch anything its your NOC's job not yours to mess around in there.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
15	09:08	Dansken	Of course not but we have to be able to answer reg volumes etc	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1591

16	09:09	John England	listen to marco he knows what he is talking about	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
17	09:09	Mr Johan	Yes u will answer that your NOC will give u the volumes and traffic reports he'll give you too along with CDR's	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
18	09:09	John England	why didnt you pay interest 2 months ago and check your emails with all your invoices	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

Urval 13 – Jolumar Chamon AB, Kruczfy AB, Bbn-Tele AB, VH-Tele AB, Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1592

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-20 / 06:03 (UTC+1)	Marco	Skrev så här till Elliot nu, sen ska vi försöka sätta ihop resultat manuellt med gamla bankutdrag osv.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	06:03 (UTC+1)	Marco	First of all, we need presentations A-Z (kruczfy,clock,bbn,vh,kb) Like who are we, What do we do? How do we do it? How we buy with CIF and CMRs we get inspection reports all this neatly presented in a sheet/flyer of each company. Also add in there things like we work against AML, carousel fraud etc and take this seriously. If we are to continue Sweden and in other countries in the best and most efficient way we possibly can it will equal bigger volumes as we get more trustworthy with banks etc. Im tired of not having what we should have to prevent bank disasters every day I have problems sleeping because i bring in close friends family involved for trust and safety of the HQs and our money. We get private banking issues like this when choking out companies one after another with too massive turnovers too fast in 1 bank at the time, at this point we could of had like 4-5 banks each and spread the transactions out more. Soon no bank in Sweden will welcome us. Please do us these minor requests i have from time to time i really think we should address so i for one can be as efficient as id like for future plans too. All these minor things we missed or lacked 2019 i would suggest that we do not to bring that into 2020s expansion plans and continuous growth in Sweden. In Sweden we call these "child diseases" that you cure in a early stage, just like bugs etc in a early developed beta software // Marco	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
3	07:24 (UTC+1)	David	Ja ska sätta alla på plats idag, jag kokar !!! Så jävla trött på att behöva fixa och lösa problem men när man behöver något så är de så här.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1593

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			Jag stoppar alla mina affärer med dessa bolag, hälsa Besim att hans bolag ska omsätta 0kr 2020 om ja inte får mina papper idag på förmiddagen	
4	07:25 (UTC+1)	David	Din Per kan du sparka	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	07:25 (UTC+1)	Marco	Men jag gör allt jag kan, försöker återskapa allt med gamla bank statements.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	07:26 (UTC+1)	David	Inget är ditt fel	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	07:26 (UTC+1)	Marco	Clock,Krucz och BBn är de bolag jag har, dom är mitt levebröd så tro mig jag kämpar	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Urval 14 – Finland

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini) Per Söderqvist

Meddelandeinformation

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1594

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-04 / 17:03	Bessim	Vill du kolla hur det funkar med moms deklarationen i Finland? Är de årsvis kvarta eller månadsvis. Har dem samma system som i Sverige?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	17:17	Per Söderqvist	Vet inte riktigt vad som styr perioderna Men finsk skattelagstiftningen är väldigt lik den svenska	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
3	17:19	Bessim	Väntar samtal senat imon från k för sista info inför Finland	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
4	17:26	Per Söderqvist	Man kan i de flesta fall utgå från att reglerna är som i Sverige men att de anställda på finska Skatteverket är mycket mindre byråkratiska	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
5	17:26	Bessim	Som de ser ut nu så är det 5 totalt 2 master 2 balans och en målis som jag fixar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
6	17:26	Per Söderqvist	Tar från bildandet till momsregustrering Max 14 dagar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
7	17:27	Bessim	Toppen. Fyfan dejta kommer va bra. Det fan vårt år 2020	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
8	17:27	Per Söderqvist	$$$	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
9	17:27	Bessim	Verkligen. Hör av mig så fort K ringer	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1595

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 15 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat Gruppnamn: “Voip – Durus-Reconova” (byter namn 2019-11-28 till) ”VoIP – Rebondo – Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (f.r.o.m 2019-10-15 kl. 21:36) Besim Boletini = Besim Boletini Dansken = Kenth Lassen (f.r.o.m 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén John England (ej identifierad)
K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat Gruppnamn: “Kruczfy VoIP”	Leila Kruczkowska	2020-9000-BG531-2	+46762852256 Leila Kruczkowska +35796154993 John VoIP (ej identifierad) +46739562624 Marco Silkr (Johan Rossi)

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1596

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-07 / 10:41	John VoIP	(Skickar fil) KRUCZFY-PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)*	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
2	10:43	John VoIP	Kruczfy Here is your complete pack Including: Invoices for all business All VoIP of Switch intro how you met etc etc All other communication is on your Emails You now have everything to Finish last years business. Please check all and print Your packs folder layout are the same as all traders Please re-organise as you see fit	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
3	10:43	John England	(Skickar fil) Reconova PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
4	10:44	John VoIP	All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
5	10:45	John England	All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts Reconva Here is your complete pack Including:	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1597

			Invoices for all business All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts All other communication is on your Emails You now have everything to Finish last years business. Please check all and print Your packs folder layout are the same as all traders Please re-organise as you see fit	
6	10:47	John England	Rebondo yours will follow today	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
7	12:15	John England	Reconova Please delete your invoice pack i need to resend Oppologies	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
8	12:15	John VoIP	Please delete your invoice pack i need to resend Oppologies	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
9	12:15	Stefan Nya	Okay	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
10	12:32	Johan Nya Spanien	How do you want your CDRs? Dropbox? Google Drive? Smth like this	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
11	12:38	John England	the issue was Inv 40029 see attached new pack	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
12	12:39	John England	(Skickar fil) Reconova PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1598

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
13	12:42	John VoIP	(Skickar fil) KRUCZFY-PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)*	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
14	12:43	John VoIP	the issue was Inv 40029 see attached new pack	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
15	17:45	Johan Nya Spanien	Reconova and Rebondo, provide us with a Dropbox/google drive or something we can upload the CDR's too.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
16	2020-01-10 / 13:26	John England	Rebondo Here is your complete pack Including: Invoices for all business All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts All other communication is on your Emails You now have everything to Finish last years business. Please check all and print Your packs folder layout are the same as all traders Please re-organise as you see fit	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
17	13:26	John England	(Skickar fil) Rebondo PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1599

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 16 – Jolumar Chamon AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 14 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Doc (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	96176466540@s.whatsapp.net +961 76 466 540 (Doc, ej identifierad) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-13 / 08:48	+961 76 466 540	Morning It's doc Please confirm when money is out	K 14 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Doc
2	2020-01-14 / 09:01	+961 76 466 540	Pay kaybee invoice K-30014 €603,975.00 This includes €700 transfer charges	K 14 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Doc
3	09:02	Dunder Alex	Ok, will do that. Get back to u on confirmation	K 14 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Doc

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1600

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 17 – Kaybee AB, VH-Tele AB, Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar) (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat: ”Albanien AL”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46764199627 (Besim Boletini) 46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46732455450 Vizky (Visar Hajrizi)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-08 / 09:28	Besim Boletini	Godmorgon, Jag har gjort ett fåtal faktura betalningar på KB OCH VH med de pengar som fanns. Andi är betald och underättad också. för övrigt så kommer pengar in på måndag då jolumar betlade p-exec men skickade betalatning till albanien efter 14.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
2	09:31	Dansken	OK. Jag ska försöka reda ut momskaoset ☹ på Rebondo och Reconova. Otroligt att det kommer till fakturor och helt nya pack 🤦	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

3	09:32	Besim Boletini	vad menar du nader hade gjort fel sa dem ju han hade räknat på fakturor som inte skulle räknas på eller de va inte fakturor men de va lätt att göra fel därför ska dem göra nytt upplägg	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
4	09:33	Besim Boletini	nader hade tagit moms på de som är momsfritt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
5	09:34	Dansken	Jag fick några nya fakturor också från John.. Har du pratat med Nader så han är medveten?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
6	09:34	Besim Boletini	jaja doc är där nere nu på måndag är allt klart	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
7	09:35	Besim Boletini	de john som gjorde fel med så då ble vde fel överallt doc är där nu och visar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
8	09:37	Dansken	Menar du att jag inte behöver lägga ner tid utan allt kommer på måndag?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
9	09:37	Besim Boletini	ja vem sa att du ska lägga ner tid?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
10	09:40	Dansken	Fan vad skönt 👍!! Kanske jag som missuppfattade John när han ringde. Det kändes som att jag skulle leta upp och skicka de nya fakturapackarna till Nader. Det behöver jag alltså inte?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
11	09:40	Besim Boletini	Ok. nej men doc är ju nere nu och fixar allt vad jag förstog de.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
12	09:41	Dansken	OK. Då avvaktar jag tills måndag. Tisdag är sista dagen..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1602

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

13	09:41	Besim Boletini	ok för jag pratade med doc och han sa han flyger ner nu och går igeno allt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
14	09:44	Besim Boletini	john har ingen aning om fatkuror osv de ör doc och shafiq som har stenkoll men dom trodde john skulle lösa de	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
15	09:44	Dansken	Det märks..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
16	09:44	Besim Boletini	men tydligen kanhan inte så då får doc och shafiq sköta de med	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
17	09:46	Dansken	När det gäller fakturor och redovisning känns John livsfarlig. Han har för bråttom och slarvar misstänker jag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
18	09:46	Besim Boletini	precis jag pratade både med doc och shafiq igår om detta och satte press på dem jag sa att sköts inte detta så lägger vi ner då kan alla sitta och rulla sina tummar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
19	09:47	Besim Boletini	därför doc fick panik och flyg ner samma dag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1603

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 18 – Jolumar Chamon AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	46739562624@s.whatsapp.net Mar (Johan Rossi) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-18 / 19:12	Mar	Hörde Elliot va och träffade Donnie, intressant och se vad som sägs där.. om man får veta nått ha ha ...	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
2	19:19	Dunder Alex	Är också här, skulle va något möte här men donnie gick aldrig på de utan det var Elliott	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
3	19:25	Mar	Önskar ibland ja kunde va på dom där mötena det är så mkt saker som folk skiter i... får inge svar och blir GALEN snart. balansbolagen o allt kommer rasa vad gör dom då? Att det ska va så svårt Fan de är så enkelt att få detta maskineri att vara väloljat.	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
4	21:08	Mar	Nu ringde Elliot o Doc iaf, blev inte så mkt info där.. fick bara säga till dom gällande balansbolagen som är sjukt viktigt att det fixas till nu.	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1604

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 19 – Rebondo AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal Kenths telefon komprimerad version (EB-3743-19)	Mobiltelefon	Signal	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-4	Kenth Lassen ”Doc” (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-03-27 / 11:40	Kenth Lassen	Hi Doc Can You confirm that payments were done Tuseday? We have to pay VAT for Rebondo today ☹	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal Kenths telefon komprimerad version
2	14:26	Kenth Lassen	Hi again, What about the payments?? John is chasing me for three months service of the switch and there are no money to this	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal Kenths telefon komprimerad version
3	14:44	Doc	Don’t worry about John I will speak with him	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal Kenths telefon komprimerad version
4	2020-03-30 / 15:35	Doc	Rebondo paid today 9,250 March commissions and March switch	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal Kenths telefon komprimerad version

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1605

5	15:36	Doc	How Much is his vat Which month is it for	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal Kenths telefon komprimerad version
6	15:43	Kenth Lassen	January and February 230 702 + old debt 6 112. Total to Tax Dept 236 814 SEK	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal Kenths telefon komprimerad version

Urval 20 – Rebondo AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq (EB-3743-19)	Bärbar dator	Signal	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-2	Kenth Lassen +96176157208 Shafiq (ej identifierad)

Meddelandeinformation

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1606

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-03-19 / 12:41	Shafiq	Hi. It's nurse	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
2	2020-04-02 / 08:41	Kenth Lassen	Hi Shaf, Your told me last week that the VAT figures for Rebondo from our accountant was right. Can I tell him to send in the declaration. Must be done today. Can You please also transfer the funds to Rebondo att Danske Bank in Sweden?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
3	09:12	Shafiq	Hi mate. What were the figures?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
4	09:15	Shafiq	Can u put here again the pdf(s) pls?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
5	09:16	Kenth Lassen	What Pdfs?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
6	09:19	Shafiq	The amounts calculation	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
7	09:20	Kenth Lassen	Never got the figures on a PDF. Only figures from accountant	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
8	09:24	Shafiq	Ok. Pls remind me	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
9	09:25	Kenth Lassen	60851 SEK for January and 169851 SEK for February and 1200 EUR for rent 9 months	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
10	09:37	Shafiq	Rent 1200 euro per month?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
11	09:38	Kenth Lassen	No, total. So it is very cheap ☺	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
12	09:39	Shafiq	Tell accountants to submit paperwork Numbers are correct Doc says he is sending Rebondo EUR 29,000 today	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
13	09:40	Shafiq	Pls re-ask me (or doc) tonight se we can confirm That payment is done	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20
1607

FAKTURA VH100

Mottagare
Exempelkund AB
Kungsgatan 1
123 45 Exempelstade

Fakturanummer	VH100
Kundnummer	100
Er referens	Namn Efternamn
Vår referens	Namn Efternamn
Betalningsvillkor	10 dagar
Fakturadatum	08.09.2019
Förfallodatum	08.19.2019
Dröjsmålsränta	8.0%

Godkänd för F-skatt

Beskrivning	Antal	à pris	Moms	Moms kr	Belopp
Test	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €
Skrivbord	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €

Belopp före moms	2,00 €
Total moms	0,50 €
Öresutjämning	0,50 €
Summa att betala	**3,00 €**

VH-Tele AB
Svartavägen 4
355 73 Gemla
Org.nr: 556971-5047
Moms reg. nr. SE556971504701

Kontaktuppgifter
Name: Vizar Hajrizi
Tel: +46 732455450
E-post: info@vhtele.se
www.vhtele.se

Betalningsuppgifter
Kontonummer 12350404773
Bankgiro
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

INKÖPSORDER 100

Mottagare
VH Tele AB
Svartavägen 4
355 73 Gemla, Sweden

Ordernummer	100
Kundnummer	1
Er referens	Namn Efternamn
Vår referens	Namn Efternamn

Godkänd för F-skatt

Beskrivning	Antal	à pris	Moms	Moms kr	Belopp
Test	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €
Skrivbord	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €

Belopp före moms	2,00 €
Total moms	0,50 €
Öresutjämning	0,50 €
Summa att betala	**3,00 €**

VH-Tele AB
Svartavägen 4
355 73 Gemla
Org.nr: 556971-5047
Moms reg. nr. SE556971504701

Kontaktuppgifter
Name: Vizar Hajrizi
Tel: +46 732455450
E-post: info@vhtele.se
www.vhtele.se

Betalningsuppgifter
Kontonummer 12350404773
Bankgiro
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

KAYBEE AB

FAKTURA

Street
Town
Tel: +46 76 1477720
Info@kaybeeh.com

Förfallodatum: September 14, 2020
Fakturanr: 60001

BILL TO:
Name
Company Name
Street Address
City, ST ZIP Code
Phone

Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Total
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
	10,00	$100,00	€ 1 000,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00

Delsumma	€ 1 000,00
TAX RATE	25,00%
Moms	**€ 250,00**
OTHER	
TOTAL	**€ 1 250,00**

Make all checks payable to KAYBEE AB.

Total due in 15 days. Overdue accounts subject to a service charge of 1% per month.

THANK YOU FOR YOUR BUSINESS!

P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

1611

INVOICE

Street Address
City, ST ZIP Code
Phone: (206) 555-1163
Fax: (206) 555-1164
someone@example.com

Date 2020-09-14
Invoice # 1111
For PO # 123456

Bill To:

Customer Name
Company Name
Street Address
City, ST ZIP Code
(206) 555-1163

Quantity	Description	Column1	Unit price	Amount
1	Item Number 1		€ 25,00 ✓	€ 25,00
1	Item Number 2		€ 0,00	€ 0,00
1	Item Number 3		€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
Subtotal				**€ 25,00**

Make all checks payable to <Company name>.

If you have any questions concerning this invoice, contact <Name> at <phone or email>.

Thank you for your business!

Sub Total	€ 25,00
Moms Rate	25,00%
Moms	€ 6,25
Balance due	**€ 31,25**

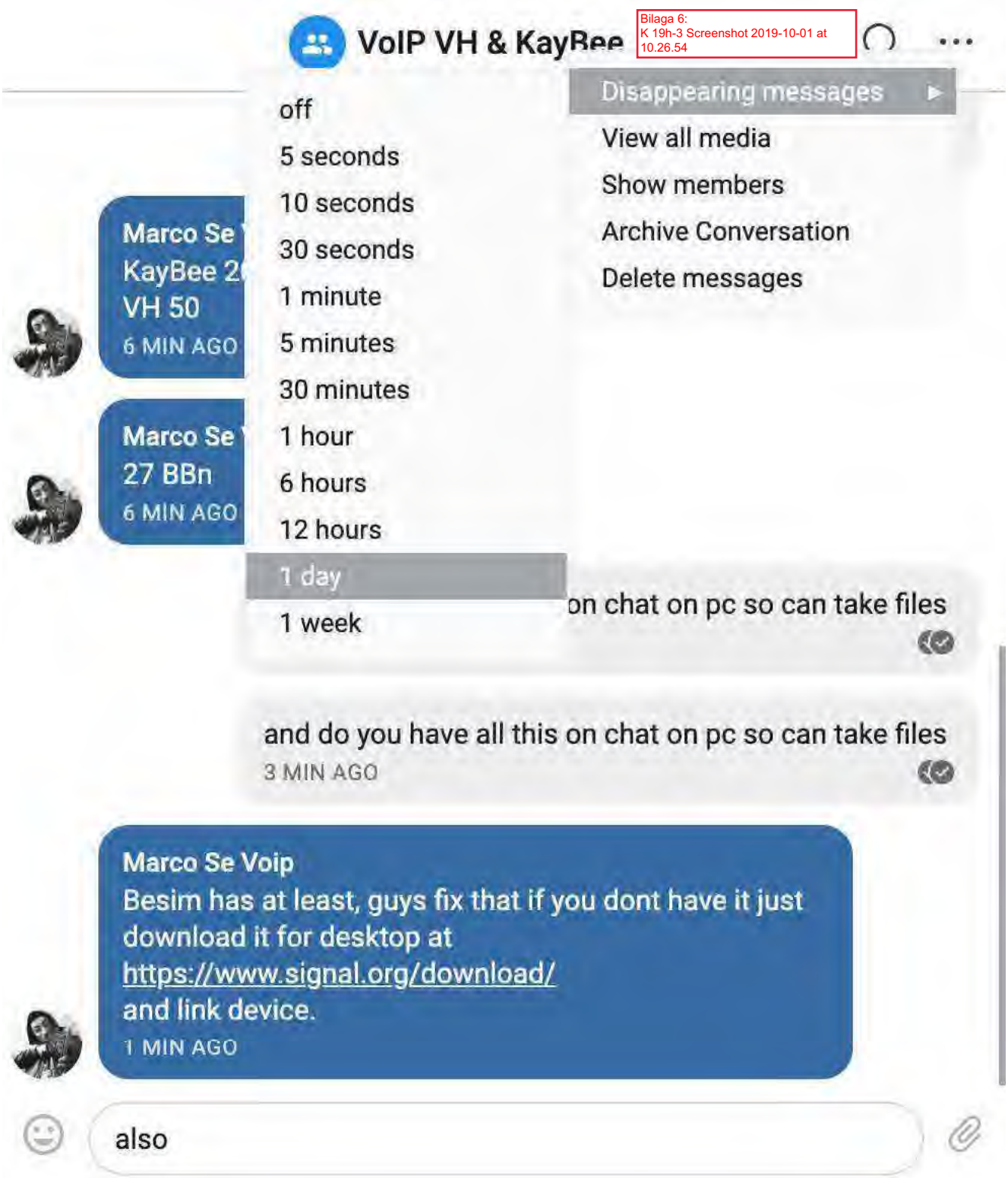
Bilaga 5:
K 19f-4 signal-2019-08-26-174733

Visar Hajrizi
Head of sales
info@vhtele.se
telephone: +46 73 245 54 50
Svartavägen 43, 35573 Gemla

VH-Tele

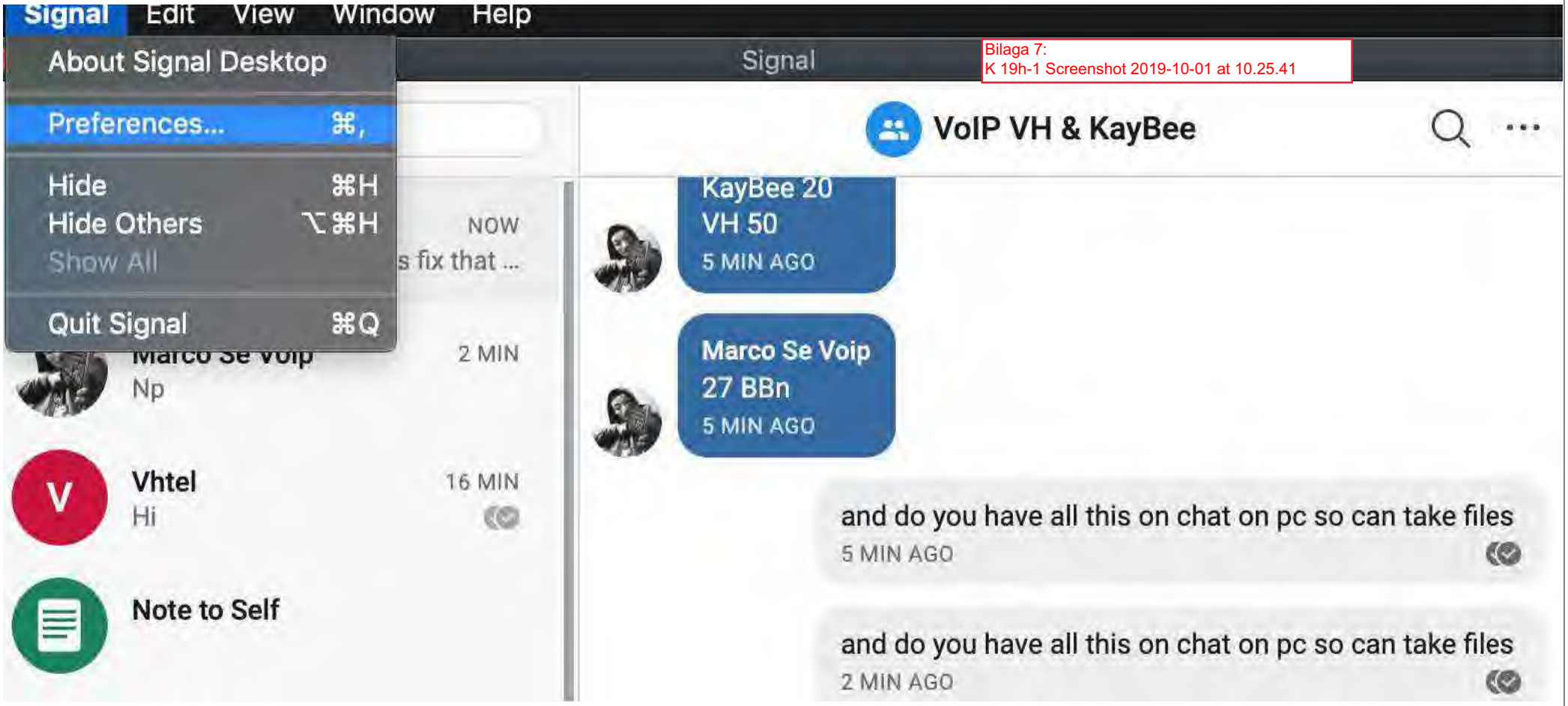
P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

Bilaga 6:
K 19h-3 Screenshot 2019-10-01 at 10.26.54

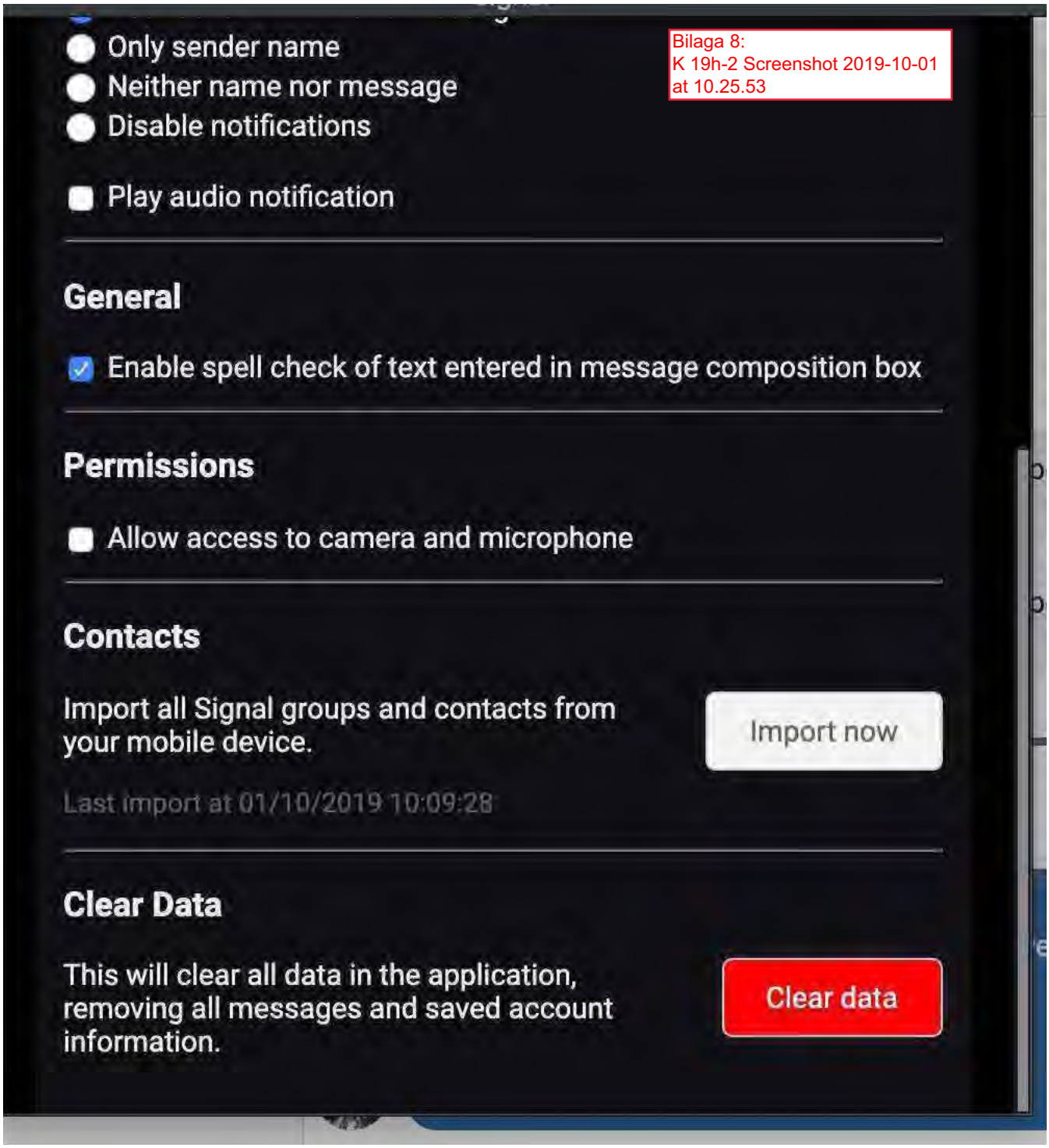


P 18 PM kontakt med internationell organisation , 2020-11-04 16:46 diarienr: 9000-K264-20

Bilaga 7:
K 19h-1 Screenshot 2019-10-01 at 10.25.41



Bilaga 8:
K 19h-2 Screenshot 2019-10-01 at 10.25.53



Bilaga 9:
K 19g-1 Invoice - 0383 (skickad 2019-10-15_16-38)

INVOICE

Invoice #: 0383
Invoice Date: Oct 14, 2019
Reference: 2000cc m2 cluster
Due date: Oct 14, 2019

Day & Night Computer TeleCom

Dennis Weller, Founder
2636 17th Ave. #160
Santa Cruz, CA 95065
United States

Phone: 877-410-1944
dennis@day-n-night.com
http://day-n-night.com
5am to 9pm Daily

Amount due:
$3,500.00

Bill To:

Durus Electro
Bertil Boden

info@durus-electro.com
+1 46700929260

Description	Quantity	Price	Amount
Phase1. Planning, Data Center Setup, Install & Configure Application Software. Redundant 4-server M2 soft-switch cluster capable of 2000cc 220cps	1	$1,000.00	$1,000.00
Phase2. Month to Month Total Management, 24x7x365 on call. Includes cost of servers, and managing all technical and/or soft-switch related matters.	1	$2,500.00	$2,500.00
		Subtotal	$3,500.00
		Total	**$3,500.00 USD**

Notes

Thank you for this opportunity to serve you.

Terms and Conditions

For wire xfers:
Bank of the West, 3820 Capitola, California 95010 USA
Acct Name: Day and Night Computer
Address: 2636 17th ave, Santa Cruz, California 95010 USA
ABA Number: 121100782
Acct Number: 036895177

FiberOptic j.d.o.o.
10430 Samobor, Marka Bahovca 9
OIB: 86310100771
IBAN: HR8024020061100667579

Reconova AB
SOLLIDENVAGEN 6
287 34 STROMSNASBRUK,
SWEDEN

Invoice date: 15.10.2019.
Due date: 16.10.2019.
Payment terms: Bank Wire

Invoice Nr.: 006

Nr.	Service	Amount	Price	Total
1	Server setup and Aplication Install	1	1,000.00	1,000.00
2	Switch operator October	1	1,280.00	1,280.00
3	Daily Backups October	1	175.00	175.00
4	Data center feesOctober	1	437.00	437.00
5	2000cc Class4 Voip Switch rental October	1	500.00	500.00

Total EUR 3,392.00

Banka: Erste&Steiermärkische Bank d.d.
Adress: Trg kralja Tomislava 4, 10430, Samobor, Croatia
IBAN: HR8024020061100667579
SWIFT: ESBCHR22

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden

Phone: +46 (0) 8 559 212 41

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com

Bill To:	**Jolumar Chamon AB**	Phone:		**Invoice #:**	**550001**
Address:	**123 Test Road**	Fax:		Invoice Date:	**2020-09-28**
		Email:		Contact:	

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
2020-09-28	789807	IPHONE 11 PRO	4	€ 1 500,00	€ -	€ 6 000,00

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	€	6 000,00
Tax Rate		25%
Sales Tax	€	1 500,00
Shipping	€	5,00
Deposit Received	€	-
Total	€	7 505,00

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

Bilaga 12:
K 19g-3 RECONOVA-Agreement-KRUCZFY new

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **12th November 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova**,

AND

Kruczfy AB (Company Numbers - Org nr: 556999-9542 VAT: SE556999954201), with registered address at Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.
Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com** All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **Kruczfy AB** to the following e-mail: **rates@kruczfy.com**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **Kruczfy AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **Kruczfy AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **billing@kruczfy.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **Kruczfy AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **Kruczfy AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALTY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB

Name: Stefan Sjödahl

Position: Director

Date: 12 November 2019

Kruczfy AB

Name: Leila Kruczkowska

Position: Director

Date: 12/11-19

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Kruczfy AB** on its behalf is **Kruczfy AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – "**Reconova AB**" provides "**Kruczfy AB"** with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Algeria Mobile Ooredoo	$0.5087
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Cuba Mobile	$0.5654
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ghana Mobile Mtn	$0.2381
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Guatemala Mobile Comcel	$0.1141

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 2

TECHNICAL INFORMATION OF THE PARTIES		
	RECONOVA AB	**Kruczfy AB**
Equipment Vendor:	FiberOptic j.d.o.o.	TollVoip
Model:	M2/1.2222	M2 Switch
IP:	51.68.218.97	51.91.190.185
Signaling Type:	SIP	SIP Protocol
Supported Codec:	G 711	G711/G729

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CONTACT DETAILS

COMPANY NAME	RECONOVA AB	Kruczfy AB
General Contact:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Legal address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
Post address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
E-mail:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
Web Page:	www.reco-nova.com	www.kruczfy.com
SALES DEPARTMENT		
Name:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	sales@kruczfy.com
BILLING DEPARTMENT		
Name:	Reconova Billing Department	Billing
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	billing@reco-nova.com	billing@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/
NOC		
Name:	Boris Dujic	Nimma Tharsan
Office Phone	+385921844444	+33 6 59 74 68 89
Email:	boris@fiberoptichr.net	noc@tollvoip.com
SKYPE:	boris.dujic	gtgnetwork
RATES		
Name:	Reconova Rates Department	Rates
Office Phone	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	rates@reco-nova.com	rates@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

Bilaga 13:
K 19g-4 RECONOVA-Agreement-with- VHTELE new (skickad 2019-11-25_13-51)

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **21st October 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova**,

AND

VH-TELE AB (Company Numbers - Org nr: 556971-5047 VAT: SE556971504701), with registered address at Svartavägen 4, 355 73 Gemla, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.
Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com** All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **VH-TELE AB** to the following e-mail: **rates@vhtele.se**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **VH-TELE AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **VH-TELE AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **accounts@vhtele.se** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **VH-TELE AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **VH-TELE AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALTY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB
Name: Stefan Sjödahl

Position: Director

Date: 21 October 2019

VHTELE AB
Name: Visar Hajrizi

Position: Director

Date: 22 October 2019

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **VH-TELE AB** on its behalf is **VH-TELE AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – "**Reconova AB**" provides "**VH-TELE AB"** with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Haiti Mobile Digicel	$0.2389
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ivory Coast Mobile Orange	$0.3456
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Morocco Mobile Iam	$0.3949
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Nicaragua Mobile Claro	$0.2083
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Tunisia Mobile Orange	$0.6475
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Zimbabwe Mobile Econet	$0.3730

K 19g-5 Rebondo-Reconova-Agreement

REBONDO
communications experts

Bilateral Voice Services Agreement

Bilateral Voice Services Agreement (the "Agreement") is entered into as of **19. 10. 2019** (the "Effective Date") by and between **Rebondo AB**, a (nationality) **Swedish** Company with its principal offices located at - **Lagastigagatan 6, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden**, with Company Numbers (**Org nr: 559217-8536 & VAT nr: SE559217853601)** referred to as "Rebondo"

and

Reconova AB with its principal offices located at **SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK, Sweden** with Company Numbes (**Org nr: 559218-1449 & VAT nr: SE559218144901)** referred to as "Service Partner" and collectively "Parties" or individually a "Party".

WHEREAS, Rebondo and Service Partner are in the business of providing telecommunications services; and WHEREAS, Rebondo desires to purchase international long distance voice services from Service Partner, and Service Partner wishes to purchase international long distance services from Rebondo (hereinafter referred to as "Services"). NOW THEREFORE, in consideration of the promises and mutual agreements contained in this Agreement and other good and valuable consideration, the receipt and sufficiency of which the Parties acknowledge, the Parties agree as follows:

1. PROVISION OF SERVICES.
The Parties agree to provide the Services to each other at the initial rates and to the initial destinations set forth herein. The obligation to purchase and supply Services shall be binding only at such times when one Party delivers traffic to the other Party for termination and the terminating Party agrees to accept such IDD traffic.

2. USAGE CHARGES.
2.1 Each Party shall maintain a Usage Charge Schedule that shall set forth the wholesale usage charge for each locale where calls may be terminated. For each telephone call originating from a Party's POP and terminating on the other Party's network, the originating Party shall pay the terminating Party the usage charge specified in the terminating Party's Usage Charge Schedule according to the destination of the telephone call. Either Party may amend or modify its Usage Charge Schedule upon not less than seven (7) days prior written notice to the other Party sent to the address set forth in Schedule A hereto.

2.2 Notwithstanding anything to the contrary, Usage Charges are computed in one-second increments with a minimum of onesecond per call, with the exception of Mexico, which shall be computed in one-minute increments with a one-minuteminimum. Charges shall accrue upon completion of the first test call.

3. BILLING PROCESS.
3.1 Usage charges will be invoiced every seven (15) days. Along with its invoice, the billing Party shall provide the other Party with the aggregate usage charge listing duration and charge by destination. Charges will be offset and payment will be due from the debtor Party in accordance with Section 4 below.

3.2 Either Party may require a deposit or impose other credit terms, including credit limits, prior to initiating Services hereunder. Each Party shall provide such financial information as the other Party may reasonably request in order to evaluate a Party's financial condition. Neither Party shall be obligated to commence Services unless or until all preliminary credit reviews and conditions are satisfied.

4. SETTLEMENT AND PAYMENT.
4.1 The Parties shall exchange invoices at the conclusion of each billing period. After offsetting the charges the debtor Party shall pay the net amount due to the creditor Party within fifteen days of the invoice date (the "Due Date"). Interest in the amount of one and one-half percent (1.5%) per month shall be charged by the creditor Party

REBONDO
communications experts

on any amounts not paid by the Due Date. Either Party may, at any time and as a condition to the continuation of Services hereunder, require the other Party to provide either a pre-payment or a deposit as security against payment of charges (the "Deposit"). The Deposit shall provide for security against late payment and may be applied by the creditor Party against any past due charges not the subject of a good faith dispute as set out in Section 4.3 below. The Deposit shall be paid within five (5) days of the debtor Party's receipt of the written request of the creditor Party. The debtor Party's failure to provide the Deposit, or to replenish any amount of the Deposit applied to past due charges as permitted herein, within said five (5) day period, shall entitle the creditor Party to suspend Services immediately without further notice or liability of any kind. The Deposit shall be held without interest through the term of this Agreement and any remaining balance upon termination, and after satisfaction of all outstanding charges, shall be promptly returned the debtor Party.

4.2 Payments due from one Party to the other hereunder shall be made to the accounts set forth in Schedule A.

4.3 Each Party will be responsible for payment of all undisputed charges as reflected on any billing statement. If the disputed amount is less than 1% (one percent) of the total of the relevant invoice, the total amount invoiced shall be due and payable on or before the due date. If the amount in dispute is more than 1% (one percent) of the total (excluding VAT) of the relevant invoice, the amount disputed may be withheld until the dispute is resolved. Where a Party, in good faith, disputes any invoiced amount, it shall submit a written dispute notice to the billing Party, specifying the nature of the dispute and providing complete documentation, including CDRs, to support the dispute, by not later than the Due Date for the disputed invoice. Any such request for adjustment shall not be cause for delay in the payment of the undisputed balance due. Neither Party shall have an obligation to pay any amount which has been disputed in good faith until such time that the dispute is satisfactorily resolved by the Parties. The dispute should be resolved within sixty (60) days of the date of the invoice. If the Parties fail to resolve the billing dispute amicably within said sixty (60) day period, the disputing Party shall promptly pursue a formal dispute resolution, as set forth elsewhere in this Agreement. By failing to file a formal dispute within ninety (90) days of the invoice date (thirty days from the close of the resolution period referenced above), the disputing Party shall be deemed to have conclusively accepted the invoicing Party's CDRs and the dispute will be resolved in favor of the billing Party. In the event that the Parties have disputed invoices for three (3) consecutive months, either Party may elect to suspend or discontinue the Services hereunder without any further liability except as may have accrued through the date of termination. The addresses for rate change notifications, billing disputes and other operational matters are set forth in Schedule A hereto.

4.4 Each Party shall be exclusively responsible for and pay all expenses associated with all billing, collection, and provision of customer service activities in connection with calls originated by its customers. No payments due hereunder are contingent on payment due to either Party from its own customers. The Purchasing Party shall be liable to pay for all calls terminated by the Providing Party at the then-applicable rates, including without limitation, calls that the Purchasing Party claims are fraudulent or otherwise un-billable, and regardless of any credits given by the Purchasing Party, bad debt, or other uncollectible amounts incurred by the Purchasing Party.

4.5 The charges specified in this Agreement are exclusive of value added tax ("VAT"), or any other applicable tax, which, if due and owing, shall be added to the invoice and charged to and paid by the originating Party (the purchaser of the Services) at the then prevailing rate. Any applicable sales tax exemptions must be certified in writing to the terminating Party (the Party providing the Service) and supported by appropriate documentation. Neither Party shall be liable for any taxes based on the other Party's net income.

4.6 Each Party will assign the other Party a credit limit. The amount of the Credit Limit assigned from Rebondo to Service Partner 3.000,00€ (tree thousand euro) and the amount of Credit Limit assigned by Service Partner to Rebondo is 3.000,00 (tree thousand euro) In the event that at any time, in any given month or billing period during the term of the Agreement the net amount due (billed and un-billed usage i.e. net exposure) to the billing Party from the other Party (the Debtor Party) is equal or exceeds the credit limit, then the other Party (Debtor Party) must remit payment in full of any amounts due hereunder via wire transfer within seven (7) days of notice by

billing Party, otherwise billing Party reserves the right to suspend services for failure of the other Party to comply with this paragraph. It is responsibility of each Party to check that the level of the credit limit is not exceeded at any time. The level of the credit limit may be updated by the Parties by written notice during the term of the Agreement.

5. REGULATIONS.

The Services provided hereunder are subject to all present and future valid orders, regulations of any regulatory body having jurisdiction over the subject matter of this Agreement.

6. TERM AND TERMINATION.

6.1 TERM. This Agreement shall expire one (1) year after the Effective Date, unless earlier terminated as provided herein (the "Initial Term"). This Agreement will be automatically renewed on a year-to-year basis after the expiration of the Initial Term or any mutually agreed subsequent term unless the Parties mutually agree to extend the agreement for a longer period. If either Party desires to cancel this Agreement upon the expiration of the Initial Term or any subsequent term, it shall give the other Party written notice of its intent to cancel at least thirty (30) days prior to the expiration of the then current term.

6.2 SUSPENSION. In the event charges due pursuant to settlement statements submitted by one Party to the other are not paid in full by the Due Date, the owed Party shall have the right to suspend all or any portion of the Services after giving the owing Party twenty-four (24) hours prior written notice ("Suspension Notice") until such time the settlement statement has been paid in full.

6.3 TERMINATION. Either Party may terminate this Agreement: (a) if the other Party fails to fulfill any of its material obligations under this Agreement; (b) if the POP is not fully provisioned within ninety (90) days of the effective date through no fault of the terminating Party; (c) if the other Party is in breach of Section 7 (Confidentiality); (d) if the other Party becomes insolvent or admits in writing its inability to pay debts as they mature, or makes an assignment for the benefit of creditors; or (e) if a petition under any foreign, state or United States bankruptcy act, receivership statute, or the like is filed by the other Party. Termination due to default under Section 6.3 shall be effective thirty (30) days after written notice to the defaulting Party if the default has not been cured within such thirty (30) day period. Notwithstanding the foregoing, termination due to default under Section 6.3(d) and 6.3(e) shall be effective immediately.

6.4 EFFECT OF TERMINATION. Upon termination of this Agreement for any reason, each Party shall remain liable for those obligations that accrued prior to the date of such termination.

6.5 SURVIVAL. The following provisions shall survive the expiration or termination of this Agreement for any reason: Section 4 (Settlement and Payment); Section 6 (Term and Termination); Section 7 (Confidentiality); Section 9 (Indemnification); Section 10 (Limitation of Liability); and Section 11 (General Provisions).

7. CONFIDENTIALITY.

7.1 For purposes of this Agreement, "Confidential Information" means, with respect to either Party, any and all informationin written, representational, electronic, verbal or other form relating directly or indirectly to the present or potentialbusiness, operation or financial condition of the disclosing Party (including, but not limited to, information identified as being proprietary and/or confidential, pricing, marketing plans, customer and supplier lists, service data, and any information which might reasonably be presumed to be proprietary or confidential in nature) excluding any such information which (i) is known to the public (through no act or omission of the receiving Party in violation of this Agreement), (ii) is lawfully acquired by the receiving Party from an independent source having no obligation to maintain the confidentiality of such information, as can be demonstrated by

written documentation, (iii) the receiving Party can demonstrate was known to the receiving Party prior to its disclosure under this Agreement, (iv) the receiving Party can demonstrate was independently developed by the receiving Party, or (v) required to be disclosed by governmental or judicial order, in which case the Party so required shall give the other Party prompt written notice and use best efforts to ensure that such disclosure is accorded confidential treatment.

7.2 Either Party may disclose or make available to the other Confidential Information in connection with the activities contemplated hereunder. Each Party agrees that during the Term of this Agreement and thereafter (a) it shall provide at a minimum the same care to avoid disclosure of unauthorized use of confidential information as is provided to provide its own similar information, but in no event less than a reasonable standard of care; (b) it will use Confidential Information belonging to the other solely for the purposes of this Agreement and (c) it will not disclose Confidential Information belonging to the other to any third Party (other than its employees and/or consultants reasonably requiring such Confidential Information for purposes of this Agreement who are bound by obligations of nondisclosure and limited use at least as stringent as those contained herein) without the express prior written consent of the disclosing Party. Each receiving Party will promptly return to the disclosing Party upon request any Confidential Information of the disclosing Party.

7.3 Except as may be expressly agreed in writing between the Parties, all trade and service marks, inventions, patents, copyrights, registered designs, design rights and all other proprietary or intellectual property rights shall, be and remain in the ownership of the relevant Party. Nothing herein shall confer or be deemed to confer on either Party expressly, implied or otherwise, any rights or licenses in the intellectual property of the other.

7.4 Each Party agrees that it will not, without the prior written consent of the other, issue any press release or announcement or otherwise disclose the existence or nature of this Agreement and/or proposed business arrangement.

8. WARRANTIES.

8.1 AUTHORIZATION. Each Party represents and warrants to the other Party that the execution and delivery of this Agreement and the performance of such Party's obligations under this Agreement have been duly authorized, and that the Agreement is a valid and binding agreement, enforceable in accordance with its terms.

8.2 LEGAL COMPLIANCE. Each Party represents and warrants to the other Party that it has obtained, or will obtain prior to offering the Services hereunder, all licenses, approvals and/or regulatory authority necessary to provide the Services described herein.

8.3 NO OTHER WARRANTIES. PARTIES ACKNOWLEDGE THAT IT IS TECHNICALLY IMPRACTICABLE TO PROVIDE SERVICE FREE OF FAULTS, AND DO NOT UNDERTAKE TO DO SO. EXCEPT AS EXPRESSLY SET FORTH IN THIS AGREEMENT, NO PARTY MAKES ANY OTHER REPRESENTATIONS OR WARRANTIES OF ANY KIND, EXPRESS OR IMPLIED, INCLUDING WITHOUT LIMITATION ANY IMPLIED WARRANTIES OF MERCHANTABILITY, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE OR NONINFRINGEMENT OR ANY OTHER IMPLIED WARRANTIES ARISING OUT OF USAGE OF TRADE, COURSE OF DEALING OR COURSE OF PERFORMANCE. ALL SERVICES ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS.

9. INDEMNIFICATION.

Each Party (the "Indemnifying Party") will defend, indemnify and hold harmless the other Party from and against any third party claim, suit, demand, loss, damage, expense (including reasonable attorneys' fees and costs) or liability that may result from, arise out of or relate to the Indemnifying Party's gross negligence or willful misconduct.

REBONDO
communications experts

10. LIMITATION OF LIABILITY.

10.1 CALL COMPLETION. Neither Party shall be liable or responsible in any way for the failure of calls to be completed, for any reason whatsoever or for no reason, including, without limitation, the failure of other Party's service partners to terminate such calls, or the failure of such calls to be completed.

10.2 MINIMUM VOLUME OF TRAFFIC AND TRANSMISSION. Neither Party shall be obligated by this Agreement to commit a minimum volume of traffic. Neither Party shall convey traffic to destinations not agreed to between the Parties.

10.3 GENERAL LIMITATION. IN NO EVENT SHALL EITHER PARTY BE LIABLE FOR ANY INCIDENTAL, INDIRECT, SPECIAL, PUNITIVE, CONSEQUENTIAL OR SIMILAR DAMAGES OF ANY KIND WHATSOEVER, EVEN IF A PARTY WAS ADVISED OF THE POSSIBILITY THEREOF OR COULD HAVE FORESEEN SUCH DAMAGES. IN ANY EVENT, THE TOTAL LIABILITY PAYABLE BY ONE PARTY TO ANOTHER FOR ANY CAUSE WHATSOEVER, REGARDLESS OF THE FORM OF ACTION, AND WHETHER IN CONTRACT, TORT (INCLUDING NEGLIGENCE), STRICT LIABILITY OR OTHER THEORY SHALL BE LIMITED TO DIRECT, PROVEN DAMAGES WHICH SHALL NOT EXCEED, IN THE AGGREGATE, THE CHARGES PAID BY THE DAMAGED PARTY HEREUNDER TO THE OTHER PARTY DURING THE ONE-YEAR PERIOD PRIOR TO THE TIME OF THE CLAIM OR CAUSE OF ACTION IN QUESTION.

10.4 THIRD PARTY SUPPLIERS. In no event shall a providing Party's third party suppliers be liable to the other Party for any Loss arising out of the provision of Services hereunder and each Party hereby waives the right to make a claim against any such supplier, except to the extent that it has separately established a contract with said supplier for services or a Service component.

11. GENERAL PROVISIONS.

11.1 ASSIGNMENT. Neither Party may assign its rights or obligations under this Agreement without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed, except that either Party may assign the Agreement to any entity controlled by, under the same control as, or controlling said Party. This Agreement shall bind and inure to the benefit of the Parties to this Agreement and their respective successors and permitted assigns.

11.2 GOVERNING LAW AND DISPUTE RESOLUTION. This Agreement will be interpreted in accordance with the laws of Sweden, without reference to its provisions on conflicts of laws, and according to the exclusive jurisdiction of the Tribunal of Sweden. The costs of the proceeding, including the fees and expenses of the arbitrator, shall be shared equally by the Parties. Each Party shall bear its own costs in preparing and presenting its case. The arbitral award shall be final and binding on the Parties and enforceable in any court of competent jurisdiction. In the case of a suit to collect past due payments, the Parties agree that the creditor Party may, in its sole discretion, bring suit in the courts of any jurisdiction where the debtor Party does business or has assets, and the debtor Party hereby consents to such jurisdiction. In any action to enforce the debtor Party's payment obligations, the creditor Party shall be entitled to be reimbursed for its costs of collection, including, without limitation, reasonable attorneys' fees.

11.3 NOTICES. All notices shall be written in English and shall be sent via hand delivery, confirmed facsimile email, or overnight courier, as specified in Schedule A hereto. A notice shall be regarded as having been given: (i) when delivered, if sent by hand or courier with confirmed receipt; or (ii) the business day following the date of confirmed delivery, if sent by facsimile or email. All notice addresses are set forth in Schedule A hereto.

11.4 INDEPENDENT CONTRACTORS. This Agreement and the relations hereby established do not constitute a partnership, joint venture, franchise or agency between the Parties.

11.5 SEVERABILITY. If any provision of this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other term or provision hereof. The Parties agree that they will negotiate in good faith or will permit a court or arbitrator to replace any provision hereof so held invalid, illegal or unenforceable with a valid provision, which is as similar as possible in substance to the invalid, illegal or unenforceable provision.

11.6 CAPTIONS. Captions of the sections and subsections of this Agreement are for reference purposes only and do not constitute terms or conditions of this Agreement, and shall not limit or affect the terms and conditions hereof.

11.7 WAIVER. No provision of, right, power or privilege under this Agreement shall be deemed to have been waived by any act, delay, omission or acquiescence on the part of either Party, its agents, or employees, but only by an instrument in writing signed by an authorized officer of each Party. No waiver by either Party of any breach or default of any provision of this Agreement by the other Party shall be effective as to any other breach or default, whether of the same or any other provision and whether occurring prior to, concurrent with, or subsequent to the date of such waiver.

11.8 COUNTERPARTS. This Agreement may be executed in multiple counterparts, each of which shall be deemed an original, but all of which together shall constitute one and the same instrument. In making proof of this Agreement, it shall not be necessary to produce or account for more than one such counterpart.

11.9 FORCE MAJEURE. The Parties' obligations under this Agreement are subject to, and neither Party shall be liable for delays, failures to perform (except the payment of money for services utilized hereunder), damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof caused or occasioned by, or due to fire, flood, water, the elements, labor disputes or shortages (except such labor disputes or shortages solely affecting relative either of the Parties), utility curtailments, power failures (except such power failures solely affecting either of the Parties or their respective data centers), explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third Parties, or any other cause beyond the Party's reasonable control. Neither Party shall represent that the other is responsible for the type or quality of services to its customers.

11.10 SERVICE INTERRUPTIONS, MODIFICATIONS, AND INSTRUCTIONS. The Parties agree that either Party may, as required and in its sole discretion: (i) temporarily suspend the Services for the purpose of repair, maintenance or improvement of equipment, software or telecommunication services, and any cabinets or ducts enclosing them; vary the technical specification of the Services for operational or regulatory reasons; or give instructions about the use of the Services resulting from any mandatory government laws and regulations that become applicable during the term of this Agreement. Such instructions shall, while they are in force, be deemed to form part of this Agreement. Each Party shall also advise the other Party of items that are believed to be reasonably necessary in the interests of safety or for improving the quality of the Services. Where such items would result in a degradation of service or a danger if not complied with, then either Party reserves the right to introduce them into this Agreement, subject to prior notification.

11.11 NETWORK SECURITY. The Parties will cooperate on all issues related to fraud, misuse or damage of data and the network. The Parties will inform each other on the occurrence of such event in due course, exchange all necessary and relevant data, including but not limited to customer information, and will jointly discuss and work out measures either to prevent or eliminate such fraud, misuse or damage. Each Party's obligation hereunder to transfer information to the other Party shall not apply to the extent that a Party is prohibited from doing so by laws and regulations of its own country applicable to telecommunications Services and/or data privacy. Each Party will strictly comply with the laws and regulations regarding telecommunications Services and data privacy applicable in its respective countries, and will inform the other Party, if and what special treatment of data generated in connection with telecommunications services delivered under this Agreement may be required under such laws

REBONDO
communications experts

and regulations by the other Party.

11.12 ENTIRE AGREEMENT AND MODIFICATIONS. This Agreement together with the exhibits and attachments hereto constitute the entire agreement between the Parties with regard to the subject matter hereof and supersedes all prior communications, agreements and understandings, whether written or oral, relating to the subject matter hereof. This Agreement may only be modified by a written instrument duly executed by each Party, making specific reference to this Agreement and the clause to be modified.

IN WITNESS WHEREOF, the Parties hereto have caused this Agreement to be executed by their duly authorized representatives as of the date first written above.

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk

Rebondo AB

By:
Name: Bertil Johan Fredrik Boden
Title: Managing Director

Date: 19. 10. 2019

SERVICE PARTNER: Reconova AB

By:
Name: Stefan Sjödahl
Title: Director

Date: 20/10/2019

REBONDO
communications experts

Schedule A
Notice Addresses and Payment Information

1. (Rebondo):
a. Notice Addresses.
The following are Rebondo addresses for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@rebondo.com
Billing Disputes: disputes@rebondo.com
Rate Change Notices: rates@rebondo.com
Payment (Receivable) billing@rebondo.com
Inquiries: info@rebondo.com

b. Bank Details: Payments to Rebondo should be made to the account of Rebondo at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

2. Service Partner: Reconova AB
a. Notice Addresses.
The following are Service Partner address for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@reco-nova.com
Billing Disputes: billing@reco-nova.com
Rate Change Notices: rates@reco-nova.com
Payment (Receivable): billing@reco-nova.com
Inquiries: info@reco-nova.com

b. Bank Details: Payments to Reconova should be made to the account of Reconova at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-10-30

Denna PM redovisar urval av kontakter mellan Besim Boletini och ett antal identifierade och ej identifierade individer.

Urvalen är gjorda till styrkande av Besim Boletinis uppsåt enligt gärningsbeskrivningar.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen.

Klockslagen är angivna i svensk tid (UTC+1 för vintertid och UTC+2 för sommartid). Om UTC står specificerat i konversationerna nedan betyder det att klockslaget har anpassats till svensk tid i efterhand då tidsangivelserna i originaldokumenten följer en annan tidzon.

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1645

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 1 – Kaybee AB, Vh-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:
K 10 BG239-3_2020-04-06_Email_VH Tele (EB-5743-19)	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-3
K 11 BG239-3_2020-04-06_Email_Kaybee (EB-5743-19)	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-3

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-04-05 / 11:17	support@one.com	info@vh-tele.se	Welcome to your email info@vh-tele.se Congratulations on your new email! This introduction will help you get started with your new email account at One.com.	K 10 BG239-3_2020-04-06_Email_VH Tele
2	2019-05-21 / 18:35	support@one.com	info@kaybee.se	Welcome to your email info@kaybee.se Congratulations on your new email! This introduction will help you get started with your new email account at One.com	K 11 BG239-3_2020-04-06_Email_Kaybee

3	2019-08-20 / 20:18	account-security-noreply@accountprotection.microsoft.com	info@kaybeeh.com	Microsoft-konto Verifiera din e-postadress Fr att kunna slutfra konfigurationen av ditt Microsoft-konto mste vi frskra oss om att den hr e-postadressen verkligen r din. Verifiera din e-postadress genom att vlja den hr skerhetskoden: 9898 Om du inte begrde den hr koden kan du ignorera det hr e-postmeddelandet. Det r mjligt att en annan anvndare skrev din e-postadress av misstag. Tack! Microsoft-kontoteamet	K 11 BG239-3_2020-04-06_Email_Kaybee

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1647

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 2 – Bbn-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:
K 23 BG239-5 Besims mail Axrob (EB-5743-19)	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-06-19 / 10:58	info@axrob-mobile.com (Mohan Bharwani)	danny@bbn-tele.se	Dear All, I would like to take this opportunity to introduce to you Axrob Mobile based in Sweden. We are an import and export company trading in electronics such as Mobiles, Laptops, SD Cards, HHD, Cameras and other household electronics. Axrob Mobile always endeavours to provide the highest quality of service at all times which has given us a very satisfied client portfolio. On this occasion I invite you to send your company documents in return so we can start a very successful business relationship. Regards, Axrob Mobile	K 23 BG239-5 Besims mail Axrob
2	11:23	danny@bbn-tele.se	info@axrob-mobile.com	Dear Axrob Mobile team, Thank you for your email.	K 23 BG239-5 Besims mail Axrob

				With over 20 years in the industry, and being a part of the largest distributors and most competitive in Europe in the Mobile Telecommunications network, we understand how the business operates and so that's why we are masters in the business. As our logistics we have partnered with "Safe carrier logistics AB" secure and safest as it's one of Sweden's main logistics for blue chip companies and distributors. At any time, we have over 10,000 units of the latest mobile phones at the logistics so we are not short for stock, and with unbeatable prices. We can offer you or provide you with inspection stock reports, including IMEI numbers and even deliver and release stock to your designated warehouse, same day delivery!! Please find our company registration documents attached. If you have or would like any further information, please do not hesitate to contact me or the team. Regards, Danny Ruby	
3	15:16	info@axrob-mobile.com (Mohan Bharwani)	danny@bbn-tele.se	Hey, I have AirPods 2 EU Spec, would you be interested? Apple AirPods 2 EU Spec for 131 + 670 x MV7N2TY-A 2620 x MV7N2ZM-A Total : 3290pcs.	K 23 BG239-5 Besims mail Axrob

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

				Its a bundle deal so have to take all. SN attached. Will be available for delivery tomorrow at Safe Carrier. Regards, Karin Hallkvist Director	
4	2019-08-27 / 14:14	sales@bbn-tele.com	info@axrob-mobile.com	Dear Karin, I have the following stock to offer. Please let me know if you are interested. 2770pcs iPhone XS Max Marginal VAT Stock Price 804 1000pcs iPhone XS 64GB Marginal VAT Stock Gold Price 641 1000pcs iPhone XS 64GB Marginal VAT Stock silver Price 641 1400pcs iPhone XS 256GB Marginal VAT Stock Grade A Price 979 2000pcs iPhone XR 64GB Black Used Grade A Marginal VAT Price 496 2500pcs Samsung S10 Grade A Used Marginal VAT Stock Price 396 Regards, Besim Boletini	K 23 BG239-5 Besims mail Axrob
5	2019-10-02 / 14:49	sales@bbn-tele.com	sales@bbn-tele.com,info@axrob-mobile.com,electronics@safe-carrierlogistics.se	Dear Safe Carrier Team Please release the following stock back to Axrob Mobile. 1800 x SanDisk Extreme Pro microSDXC Class 10 UHS-I 1TB Please confirm when done. Thanks a lot. Regards, Besim Boletini	K 23 BG239-5 Besims mail Axrob

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1650

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 3 - Kaybee AB, Vh-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 10 BG239-3_2020-04-06_Email_VH Tele (EB-5743-19)	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-3	besim@bbn-tele.se per@rackura.se
K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini (EB-5743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	+46723159185@s.whatsapp.net Besim (Besim Boletini) +46709625422@s.whatsapp.net Per (owner) (Per Söderqvist)
K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim (EB-3743-19)	Mobiltelefon	SMS	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-4	+46723159185 Besim Peci (Besim Boletini) Kenth Lassen
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini) Per Söderqvist

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1651

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-21 / 17:30	besim@bbn-tele.se	per@rackura.se	Tjena Per Hoppas allt bra med dig och familjen. Jag vet inte hur mycket du snackat med Johan men vi har en dam som ska lsa VH-TELE och Kaybee bolagen lpande. Men att du ska va den som gr bokslut mm. Fr att hon ska kunna gra de behver hon ett inlogg p fortnox, Jag skickar ver en fil till dig vad hon skrivit. Va snll terkom om hur vi lser detta bst. Tanken r att jag skickar kvartalsvis till henne en fil p all underlag frn VH-TELE och Kaybee precis s som jag gr med dig. Ha en bra dag. Kind Regards,e Besim Boletini Chief Executive Officer	K 10 BG239-3_2020-04-06_Email_VH Tele
2	19:33	Besim	Per	Tjena Jag skickade ett mejl till sig kolla på den och återkom Mvh: Besim	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
3	19:45	Per	Besim	Hej Ok Vi fixar det Kollar inloggningen i morgon bitti och skickar till dej Ringer dej då också Är hos en granne på lite vin ikväll	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1652

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

4	2019-08-22 / 09:43	Besim	Per	Kan jag få dina uppgifter kaybee ska ha dig som ombud med vad jag förstod de	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
5	09:44	Besim	Per	För vh-tele har redan lagt in dig en gång i tiden minns jag när Johan sa till mig	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
6	09:46	Besim	Per	För överintendent kommer jag ta ut en lön imorgon på 30 tusen.	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
7	09:52	Per	Besim	620213-0131 Bra att du kan ta ut en bra lön	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
8	09:53 (UTC+2)	Besim Peci	Kenth Lassen	620213-0131 Lägg till per som ombud på ditt bolag	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
9	2019-08-29 / 19:05	Besim	Per	Löste vi sen inlogg till henne på fortnox? Så hon kan börja jobba med Vh och kaybee	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
10	2019-08-30 / 07:09	Besim	Per	Kolla bara så hon kommer åt fortnox. Vh och kaybee kommer igång nösta vecka nämligen så att vi pr väl förberedda. Anneli Lundin 600326-0103 heter hon om du behöver dessa uppgifterna. Hon ska som sagt ta hand om vh och kaybee	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
11	2019-11-05 / 21:28	Bessim	Per Söderqvist	Nu har jag kikat på ert skattekonto och det har hänt några händelser som bör bokföras i Fortnox (bifogar pdf-filer) VH-Tele skall ”momsa” varje månad, enl registreringen har ni valt Faktureringsmetoden, vilket innebär inlämning av momsrapport varje månad. Jag lämnade in en 0:- momsrapport den 12 oktober. Problemet är att när jag försökte logga in i bokföringsprogrammet, stod det att kontot var inaktivt, har mejlat Fortknox och inväntar svar. Nästa momsrapport skall lämnas in den 12 november, innan dess b.. *(ej läsbart)*	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
12	21:28	Bessim	Per Söderqvist	Tjena kompis detta fick VH av Anneli. Jag förstår inte vad hon menar Vh har ju kvartal också liksom? Han har inte månadsvis	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1653

				Känner du anneli? Vi kommer ju ha samma upplägg som bbn att Vh mejlar henne alla underlag som hon ska ha liksom	
13	2019-11-07 / 17:20	Bessim	Per Söderqvist	Verkar som att vh har månadsvis ju. Jävligt märkligt *(Besim skickar en skärmdump på VH-Tele ABs inloggade sida på Skatteverket – Moms – se Bilaga 1)* Så hon hade nog rätt anneli Helvete Hur gör vi nu	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
14	17:26	Per Söderqvist	Bessim	Vem ändrade? Skatteverket? Eller hon? Nått meddelande måste kommit till bolaget om ändrad rapporteringsperiod Sker inte enbart digitalt	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
15	17:27	Bessim	Per Söderqvist	Ja nått är fel alltså Johan kollar med på de Men nu ska ju han hur som deklarera 0 FÖR DE avser september månad De är nästa månad han ska dekaler och då är de avser för oktober för de va då han började	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 4 – BBN-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-3	

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-05 /14:18	no-reply@dropbox.com	Byzi@icloud.com	Subject: The Nurse delade Total purchases-BBN med dig Hej! The Nurse (thenurse0519@hotmail.com) har bjudit in dig att redigera mappen Total purchases-BBN i Dropbox. The sger: total purchases	K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele
2	2019-10-04 / 09:41	no-reply@dropbox.com	Byzi@icloud.com	Subject: The Nurse har delat BBN Q3 Sales Purchases.xlsx Hej Besim! The Nurse (thenurse0519@hotmail.com) har bjudit in dig till BBN Q3 Sales Purchases.xlsx .	K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele
3	10:53	no-reply@dropbox.com	Byzi@icloud.com	Subject: New Nurse delade BBN DOC COPY med dig Hej Besim! New Nurse (newnurse0519@hotmail.com) har bjudit in dig att redigera mappen BBN DOC COPY i Dropbox.	K 9 BG239-3_2020-04-06_Email_Bbn Tele

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1655

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 5 – Bbn-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini) Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-19 / 09:55	Bessim	Hej kompis lutar åt att jag är uppe i stockholm på torsdag eller fredag. Så vi får ta och träffas då. Jag tänker ta ut 40 tusen lön denna gången, vad bör jag betala in till staten då?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	09:58	Per Söderqvist	Hej Har åkt på nån halsflussliknande grej Men hoppas den är över till torsdag fredag Om du vill ha 40000 i fickan så kostar det bolaget ca 40000 till att betala in till staten Anledningen är att du får statlig skatt utöver din kommunalskatt samt en lite snutt av den sk värnskatten Trist men tyvärr	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
3	10:03	Bessim	Helevet de va mycket då kör vi på mina 30	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 6 - VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini) Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-19 / 10:07	Per Söderqvist	(Skickar fil) Faktura 20191115 1 VH Tele.pdf *(se Bilaga 2)*	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	10:07	Per Söderqvist	Hej, Johan tyckte jag skulle skicka dessa, vet inte vart så de kommer till dej	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
3	10:29	Bessim	Löser jag nu betalnigen ingen fara kompis	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 7 - VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-21 / 18:03	Vizky	Har du någon liten förklaring som jag kan ha till banken ang reconova	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
2	18:03	Besim Boletini	Ringer sen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
3	18:03	Vizky	Perfekt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
4	18:03	Besim Boletini	Va e problemet	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
5	18:03	Vizky	Inget speciellt så	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1658

6	18:04	Besim Boletini	Gör inget tills jag vet mer	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
7	19:34	Besim Boletini	imorgon ringer du på morgonen och säger att du ska avbruta betalningen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
8	19:34	Besim Boletini	säg de har blivit helt fel den ska till mitt vh konto en plattfort som du i sin tur betalar till dina leverantörer	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
9	19:35	Besim Boletini	Det är pengar som ska till en handelsplattform ska du säga och de är till min egna plattform alltså ditt vh konto plattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
10	19:36	Vizky	Och vad är felet	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
11	19:36	Besim Boletini	vi har fått fel info bror från doc jag betalade ju till mig själv	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
12	19:37	Besim Boletini	och inte till reconova är du med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
13	19:37	Vizky	Aaaa	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
14	19:37	Besim Boletini	sen från de kontot betalar man till reconova	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
15	19:37	Vizky	Vad var fel info ska jag säga till banken	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
16	19:37	Besim Boletini	de ska inte stå reconova utan vh tele men du ska få ditt inlogg	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

17	19:38	Vizky	Men varför har jag skickat till reconova om det ska till vh	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
18	19:38	Vizky	Jag ringer dig imorgon bror så pratar vi innan jag ringer banken	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
19	19:39	Besim Boletini	Ok jag ska se om jag får ditt konto på p-ex så kan jag lägga in rätt betalning sen tar vi bort denna imrgon	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
20	19:41	Besim Boletini	har du ditt inlogg på p.ex?	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
21	19:41	Vizky	Nä	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
22	19:41	Vizky	Johan	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
23	19:51	Besim Boletini	Ok Bror ring banken nu och säg kan du makulera en betalning jag har gjort fel ser jag har skrivit fel avsendare	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
24	19:52	Besim Boletini	de kontot är mitt vh konto på enbetalnings plattfor som jag har ett konto på ring nu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
25	19:53	Besim Boletini	kolla om dem kan hjälpa dig kan inte prata	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1660

26	19:54	Vizky	Okej men om dom frågar mig hur kn jag ha råkat betala roconova	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
27	19:55	Vizky	Bror jag ringer nu va online	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
28	19:55	Besim Boletini	jag e här säg du gjorde denna betlaninge under stress	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
29	19:56	Besim Boletini	alltså denna iban är ditt iban på –pexec men de står reconova på den	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
30	19:56	Vizky	vad är recnovio till mig	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
31	19:56	Besim Boletini	de ska stå P-EXEC LTD (VH Tele AB) allt annat är rätt så dessa pengar ska skickas till ditt konno din betalningsplattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
32	19:57	Besim Boletini	som du i din tur ska betala till dina leverantörer inom voipen där du köper minutrar för voipen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 8 - VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46732455450 (Vizky) (Visar Hajrizi) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-22 / 12:35	Besim Boletini	du såg att shaf fråade om momsen på vh	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
2	12:35	Besim Boletini	skriv där nu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
3	12:36	Besim Boletini	att du behöver alla faktura underlag från leveranrtör (grt) och kund (jolumar) så din revisor kan räkan ihop momsen vad den blir	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
4	12:43	Besim Boletini	har du fått några bankuopgifter vart vi ska betala in dem 320 ?	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
5	12:43	Vizky	Nä	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1662

6	12:44	Besim Boletini	Ok	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
7	12:51	Besim Boletini	Ring din revisor fråga henne vad hon vill ha	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
8	12:51	Vizky	Allt i oktober bara har hon sagt Allt in och ut	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
9	12:51	Besim Boletini	ja skriv så bara oktober nu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
10	12:52	Besim Boletini	inte november	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
11	13:18	Vizky	Vad skriver doc	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
12	13:34	Vizky	Vi har inte iban rill voipen ännu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
13	14:00	Besim Boletini	för ditt bolag har alltid varit kvartal så de därför hon måste ha gjort nått så be henne förklara de skriftligt till dig så vi kan få svar på de kan du logga in mi på sktteverket skicka per	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
14	14:22	Besim Boletini	dajko är du här kan du ringa banken kolla vad osm händer med två inbetalningar se om dem kan se nått	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
15	14:23	Besim Boletini	Jolumar is paying vh tele Part payment Invoice 40024 €670,000 1700 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1663

16	14:23	Vizky	Klipper mig ftf	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
17	14:23	Besim Boletini	VH tele Invoice 40023 Full payment €386,750 850 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
18	14:24	Besim Boletini	en betalning på 670 000 och en på 386 750 Ok efter när du e klar skriv de kan va så att pegnarna är inne tills dess	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
19	14:53	Vizky	Färdig	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
20	14.56	Besim Boletini	KOLla med banken om dem pengarna	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
21	14:57	Vizky	Jolumar is paying vh tele Part payment Invoice 40024 €670,000 1700 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
22	14:57	Besim Boletini	yes och den andra med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
23	14:58	Vizky	Vilken andra? Jolumar paidnyou VH tele Invoice 40023 Full payment €386,750 850 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1664

24	14:58	Besim Boletini	Yes Dom två Ring inte Pengarna inne	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
25	14:59	Vizky	Okej	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
26	15:00	Vizky	Då har vi varit med om detta att när jolumar betalar det tar lång tid	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
27	15:19	Besim Boletini	Ring p-exec Skriv med johan Säg vad ska jag säga osv	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
28	15:50	Besim Boletini	Daj ta avtalet och skicka till banken direkt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
29	16:03	Besim Boletini	ring skattevekret på måndag och fråga när bokslutet är på mit bolag, och om det är möjligt att få det förlängt. då förlängs de automatiskt 1 år	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
30	16:08	Besim Boletini	glöm inte göra detta de super vitkigt sen mejlar du anneli din hemsida så hon får se den, så hon kan ta loggor osv för att fica dina pappper fint till myndygheterna	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
31	16:09	Vizky	Okej bror Okej	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
32	16:10	Besim Boletini	Här är ditt kontrakt som du ska mejla till danske bank (Skickar fil) vh tele.pdf ska lägga in den betalningen korrekt nu på 320 000€	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
33	16:16	Besim Boletini	du måste informera naneli när ditt ärende är klart så anneli kan söka om kvartal åt dig med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
34	16:17	Vizky	Okej	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1665

35	16:19	Besim Boletini	skriv upp allt så du gör detta de är super vitkigt jag håller på lägga in betalnigen nu till DITT VH KONTO i cypern till din plattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
36	16:19	Vizky	Jaa jag ska strax hem Skriver upp allt bror	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
37	16:20	Besim Boletini	super	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
38	16:31	Besim Boletini	jag skciakde 560 000€ nu så du vet till DITT konto din betalningsplatform så du vet skicka avtalet till banken nu är allt sätt rätt vill dem har andra underlag så finns de också	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
39	17:36	Besim Boletini	stort grattis du har gjort 15 tusen idag	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
40	17:37	Vizky	Ärligt Wow tack så mycket bror	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
41	2019-11-25 / 09:42	Besim Boletini	du måste ringa banken	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
42	09:42	Besim Boletini	dom han avbrutit transaktionen till din egna plattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
43	09:43	Besim Boletini	säg du har gjort rätt nu och dem ska till din egna betalningsplattform för att du ska kunna betala din leveratör för dem kan inte ta emot pengar på annat sätt Kolla här (Skickar fil) Skärmavbild 2019-11-25 kl. 09.43.32.png *(se Bilaga 3)*	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
44	09:44	Besim Boletini	ring dem direkt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1666

45	09:56	Besim Boletini	Frågar dem vem är det du ska betala så är det till reconova Stefan heter han	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
46	09:57	Besim Boletini	De för ha levererat minutrar till dig via voipen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
47	10:49	Besim Boletini	frågar dem däg varför s åstor summa säg de är för två betalingar faktorna har du men de är delbetalingar som du betlar av suksessivt ring banken direkt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
48	10:52	Besim Boletini	skriv till mig innan du skiriver i chatten pengarn måste gå idag	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
49	10:53	Besim Boletini	säg annars får jag problem med min leverantör vill dem ha underlag på kunden så har vi de med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
50	2019-11-26 / 10:42	Besim Boletini	du ska få lite till	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
51	10:43	Besim Boletini	(Skickar fil) vh_account2_statement_103.pdf *(se Bilaga 4)* den med sen säger du att du har två konto (Skickar fil) VH_account1_statement_103.pdf *(se Bilaga 5)* där är allt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1667

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 9 - VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini) Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-29 / 19:46	Bessim	Du får nog om du vill förklara till anneli hur man räknar för hon har 0 koll men säkert räknat nått fel	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	19:46	Bessim	(Skickar fil) Ut_och_ingående_moms.pdf *(se Bilaga 6)* Kom detta från Anneli så hon sänkte en del	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
3	2019-12-02 / 08:34	Bessim	Återkom idag om vh va de är för fel hon gjort. Och va momsen ska va i oktober, grabbarna säger de ska ligga på 200 000kr ingen aning	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
4	08:40	Per Söderqvist	Om de säger 200 be dem om en sammanställning För de kan ibland vara så att du inte fått allt eller att de räknar med andra fakturor än de hon har Kom ihåg fakturadatum och period fakturan gäller är det som avgör vilken peri…(oläsligt)	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
5	08:58	Bessim	Ja ska kolla med dem, men har du hunnit titta på de? Vad får du ihop de? Försök kolla på de och se vad du säger med momsen, för alla fakturor ska stämma	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1668

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 10 - VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-08 / 21:57	Bessim	Har du filerna för vh-tele?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	21:57	Bessim	Tänkte ge dem till nya revisorn Omd u har dem bara skciak dem här SIE filer SKCIAK ÄVEN ditt personnummer så vh kan lägga till dig igen Han hade gjort fel sa han	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1669

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 11 - Kaybee AB, VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim (EB-3743-19)	Mobiltelefon	SMS	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-4	+46723159185 Besim Peci * (Besim Boletini) Kenth Lassen
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini) Per Söderqvist
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)
K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini (EB-5743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	+46723159185@s.whatsapp.net Besim (Besim Boletini) +46709625422@s.whatsapp.net Per (owner) (Per Söderqvist)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-16 / 22:08 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Glöm inte avtalet så jag kan läsa dem	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1670

2	22:16 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Fick du inte dom?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
3	22:18 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Nej vart?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
4	22:20 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	På denna. Jag kan se bilderna. Jag skickar dom på din mail också	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
5	22:21 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Har inte fått nått	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
6	22:23 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Finns på byzi-mail nu	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
7	22:25 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Ok har du pdf fil så du kan ändra på dator om de skulle va nått vi behöver ändra?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
8	22:26 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Den ligger i Word. Öppen att ändra	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
9	22:27 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Topp Men du gjorde för vh med?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
10	22:27 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Exakt likadan	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
11	22:27 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Nu står de att kaybee ab äger kaybee shpk ellehur Topp	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
12	22:28 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	75%	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
13	22:28 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Hur blir de med momsen i Sverige? Vi kan fortfarande betala momsen i Sverige ellehur	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
14	22:29 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Har inte med detta bolaget att göra. Det beror på vilket bolag som genomför affären och hur	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
15	22:30 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Kaybee ab med sitt svenska org nummer agerar som köpte och säljare Så står de på fakturorna Eftersom prsouleterna aldrig anländer	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1671

				tilö Albanien eller säljs i Albanien Så är de 0kr i Albanien Men i Sverige är de moms då vi köper in till Sverige och säljer i Sverige	
16	22:30 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Då betalar vi momsen i Sverige	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
17	22:31 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Bra	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
18	2019-12-19 / 11:38	Bessim	Per Söderqvist	När kan vi prata idag?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
19	11:38	Bessim	Per Söderqvist	LLC + JSC För att utföra denna ansökan måste du skicka in: 1) Rättsakter som rör ett utländskt partnerskap: - Etableringsakten och stadgan för det utländska företaget, i avsaknad av motsvarande etableringsakt, enligt utländsk lagstiftning och deras fulltext med senare ändringar; - Dokumentation som intygar registreringen av det utländska företaget i utländsk jurisdiktion; -Dokumentation som bekräftar det utländska…(resterande meddelande ej läsbart)	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
20	11:38	Bessim	Per Söderqvist	Hur får man fatt på dessa papper? De är för att köpa dem albasnka bolagen	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
21	11:54	Per Söderqvist	Bessim	Det mesta finns på Bolagsverket att beställa Fås på engelska Men kostar några hundra styck	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
22	11:59	Bessim	Per Söderqvist	Ok bheöver få ut de från kaybee och vh Kan du få ut de åt mig om vi godkänner mde bankid Sen att du får betlkort med	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
23	12:11	Per Söderqvist	Bessim	I möte en timme till kollar och ringer sen	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1672

24	2020-01-02 / 12:27	Dansken	Besim Boletini	Där har gått 60 975 EUR + 50 975 EUR från Kaybee SHPK till P-Exec den 31 dec. Vad är det för något?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
25	12:28	Besim Boletini	Dansken	de är betalnding som går till ditt p-exec konto som i sin tur betalar till reconovas konto de är mer än så som måste ut du har faktura från reconova de man gör är att man först skickar in pengarna till ditt egna kaybee konto på p-exec sen där ifrån betlar du till din leverantör	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
26	12:29	Besim Boletini	Dansken	gå in på p.exec se vart dem betalat pengarna där ifrån	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
27	12:30	Besim Boletini	Dansken	(Skickar fil) statement_98(1).pdf *(se Bilaga 7)* Öppna och se	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	18:47	Besim Boletini	Dansken	DANSKEN HAR HITTAT ETT BÄTTRE SÄTT FÖR KONTO UTDRAG TA DETTA ISTÄLLET (Skickar fil) Kaybee EURO 1.pdf *(se Bilaga 8)* (Skickar fil) Kaybee EURO 2.pdf *(se Bilaga 9)* (Skickar fil) Kaybee ALL.pdf *(se Bilaga 10*)	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
29	18:48	Besim Boletini	Dansken	(Skickar fil) Kaybee EURO old.pdf *(se Bilaga 11)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
30	2020-01-04 / 11:57	Dansken	Besim Boletini	Jag påpekade att vissa VoIP fakturorna inte stämde för John. Fick till svar att vi ska bortse från dom vi fått. Dom skickar helt nya på måndag. Känns inte ett skit seriöst ☹..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
31	11:57	Besim Boletini	Dansken	Kolla måndag vad som kommer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

32	11:58	Besim Boletini	Dansken	Skulle nått inte stämma så löser vi se	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
33	16:55	Besim Boletini	Dansken	Vill du jag ska göra över dem pengarna du har på ålandsbanken till ditt Swedbank? Du hade gjort utlands betalning då kostar de mer och därför går de inte SU ska göra Europa betalning	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
34	17:43	Dansken	Besim Boletini	Ja, det kan du göra	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
35	17:43	Besim Boletini	Dansken	Löser ikväll	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
36	17:43	Dansken	Besim Boletini	👍	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
37	20:24	Besim Boletini	Dansken	NU HAR JAG SKICKAT ÖVER PENGARNA TILL DITT SWEABNKKONTO	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
38	20:25	Besim Boletini	Dansken	:D kaybee åland har skisckat till kaybe swdbank	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
39	2020-01-06 / 22:19	Besim Boletini	Dansken	på onsdag skriver vi över bolaget till ditt ab 100% har lurat han blerim lite skrämt livet på hoinom att jag inte litar på detta osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
40	22:20	Besim Boletini	Dansken	för vill inte ha han alls så han hoppar av:D:D	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
41	22:20	Dansken	Besim Boletini	Skitbra ☺!! Det känns bättre. Ska vi träffas i veckan?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
42	22:20	Besim Boletini	Dansken	så jag kommer ringa dig framför andi och honom	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1674

43	22:21	Besim Boletini	Dansken	när jag skriver på för dig så du vet så kan kommer försvinna helt och håller från bankkontot med sen när vi åker ner tsm igen så kommer ditt namn stå där på kontot jag e hemma fredag kväll dansken	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
44	22:23	Dansken	Besim Boletini	OK. Vi kan ses i helgen. När ska vi åka ner? Vi kanske ska ska ta en dag extra ☺?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
45	22:23	Besim Boletini	Dansken	AJAMÄN allt ska lösa sig	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
46	22:24	Besim Boletini	Dansken	men då vet du på onsdag ringer jag dig framför dem så du hodkänner att jag skriver på för dig	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
47	2020-01-07 / 20:54	Dansken	Besim Boletini	John vill skicka CDR. Vad är det?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
48	20:55	Dansken	Besim Boletini	Glöm inte att ringa på 076-14 777 20 imorgon. När Du ringer på WhatsApp då hörs inte signalen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
49	21:34	Besim Boletini	Dansken	Tjena har varit fullt upp cdr är ju trafiken som varit på voip	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
50	21:34	Dansken	Besim Boletini	OK	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
51	21:35	Besim Boletini	Dansken	vi kommer öppna ett konto på banken i albanien direkt med svenska moms nummret med:D:D eftersom vi köper bolagen här så har vi rätt till de så de är sjukt jävla bra imon ringer jag dig när jag skriver på för dig så du vet har du sett din mejl?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1675

				en jävla massa ordrar	
52	21:36	Besim Boletini	Dansken	kör igång på måndag eller fredag denna veckan	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
53	21:37	Dansken	Besim Boletini	👍. Glöm nu inte ringa på 076-1477720 och inte WhatsApp. Jag har ingen signal där	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
54	21:37	Besim Boletini	Dansken	jaha ok vi löser de dansken	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
55	2020-01-07 / 13:19	Besim	Per	+961 76 466 540 *(Telefonnummer används av "Doc", se P 8 PM Alias och telefonnummer knutna till Doc, Shafiq, John och Elliot)*	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
56	13:28	Besim	Per	du får förklara hur de funkar med de för dom är oroliga för momsnummret. att han i albanien ska få betala, men de kommer han ju inte göra eftrersom svenksa ab har köpt upp bolagen i albaien.de är endast för att vi ska ha bankkontot i albanien.	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
57	13:53	Besim	Per	Va snäll förklara att även om han albanska bolaget säljer till dotterbolaget i Albanien så är de momsfritt för honom då produkterna aldrig stannar i Albanien utan landar i Sverige och de svensk Ab i detta fall kaybee och vh är slutkunden sen säljer vi vidare till vår svenska kund Du kan de där	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
58	14:47	Besim	Per	informera mig innan du ringer dem	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
59	15:30	Per	Besim	Tänkte ringa nu	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
60	15:30	Besim	Per	Toppen Förklara att vi har gjort rätt	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
61	15:31	Besim	Per	De är till och med registerst i Albaniens skatteverk att svenska AB ÄGER BOLAGEN	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

62	2020-01-08 / 22:08	Besim	Per	Documentation that verifies the registration of the company in the its place of Residence (Court Decision and extracts of the Register of Commerce) Articles of Association of the company ID of Legal representative (and personal details) Organizational Chart/ Scheme of Ownership structure of the company * from first level to the individuals (beneficial owners) stating the percentage of shares owned by each company or individual part of ownership structure. Extracts issued from the National Commerce Register (respective documents according to the country legal legislation) of juridical entities which are part of the ownership structure of the Company and that own over 25% of the entity shares; IDs of the individuals who result beneficiary owner(s) according to the extracts of commerce register. Additional info to be confirmed as below: • Reason for opening the accounts with our Bank • Actual and expected Annual Turnover of the company • The expected cash flow (origin of funds, usage of funds and names & Addresses of 3 business partners) • Detailed info for the activity of the company and business plan for operating in Albania • Copy of Contracts/Agreements already signed or in process , for offering products/services in Albanian Market	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
63	22:08	Besim	Per	detta bheövs från kaybee och vh för att vi ska öppna kontot med svensk moms nr i albanien allt detta går att lösa eller?	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1677

64	22:17	Besim	Per	[22:16, 2020-01-08] Andi Shqipri: We need also: (a) Articles of Association of the company, (b) Organizational Chart/ Scheme of Ownership structure of the company * from first level to the individuals (beneficial owners) stating the percentage of shares owned by each company or individual part of ownership structure. [22:16, 2020-01-08] Andi Shqipri: And additional information: • Reason for opening the accounts with our Bank • Actual and expected Annual Turnover of the company • The expected cash flow (origin of funds, usage of funds and names & Addresses of 3 business partners) • Detailed info for the activity of the company and business plan for operating in Albania • Copy of Contracts/Agreements already signed or in process , for offering products/services in Albanian Market	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
65	22:17	Besim	Per	detta är som behövs resterande har dem	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
66	2020-01-10 / 07:32	Besim Boletini	Dansken	vi kommer bheöva åka ner till albanien snart igen, vi kommer få konton med svensk momsnummer på dem svenska bolagen med så slipper vi jobba med dotterbolaget. sen kommer du få dina egna inloggningar med, då blerim är borta helt och hållet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1678

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 12 - Kaybee AB, VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-01 / 17:33	Besim Boletini	Om hon från Skatteverket säger ok tack för alla svararen Då är de guld Vilket nader sa med att de kommer va För då gör vi bokslut osv på vh Sen kan ingen säga nått Kan du ta ut tjänstebil på firma Vilken du vill	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
2	17:34	Besim Boletini	Ser bra ut med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
3	17:34	Vizky	Ska jag ta ut en tjänstebil bror?	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
4	17:35	Besim Boletini	Klart Helt ny Efter bokslutet	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
5	17:36	Besim Boletini	Vilken du vill	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1679

6	17:36	Vizky	Hahahaha😂😂❤❤	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
7	17:36	Besim Boletini	Ja nader är grym Bror" Tur jag hittade han	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

Urval 13

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini)
K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini (EB-5743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	+46723159185@s.whatsapp.net Besim (Besim Boletini) +46709625422@s.whatsapp.net Per (owner) (Per Söderqvist)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-04 / 17:03	Bessim	Vill du kolla hur det funkar med moms deklarationen i Finland? Är de årsvis kvarta eller månadsvis. Har dem samma system som i Sverige?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	17:17	Per Söderqvist	Vet inte riktigt vad som styr perioderna Men finsk skattelagstiftningen är väldigt lik den svenska	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1680

3	17:19	Bessim	Väntar samtal senat imon från k för sista info inför Finland	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
4	17:26	Per Söderqvist	Man kan i de flesta fall utgå från att reglerna är som i Sverige men att de anställda på finska Skatteverket är mycket mindre byråkratiska	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
5	17:26	Bessim	Som de ser ut nu så är det 5 totalt 2 master 2 balans och en målis som jag fixar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
6	17:26	Per Söderqvist	Tar från bildandet till momsregustrering Max 14 dagar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
7	17:27	Bessim	Toppen. Fyfan dejta kommer va bra. Det fan vårt år 2020	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
8	17:27	Per Söderqvist	$$$	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
9	17:27	Bessim	Verkligen. Hör av mig så fort K ringer	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
10	2020-01-10 / 19:32	Bessim	Hur många finska bolag har vi klara? Banken undrade de måste svara dem	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
11	2020-01-13 / 09:08	Per Söderqvist	Hej var ruskigt i skiten och tog paus sen i fredags. Vi har fem finska beställda med allt på. Jag får dem på onsdag. Klara med styrelser och alla registreringar har	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
12	09:08	Bessim	Har du även satt folk på dem? Detta behvöer vi på alla bolagen i så fall för att få konto i albanien med finskt vat nr	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
13	09:26	Per Söderqvist	Fixar det. Har folk till bolagen. Men killen som tar smällen är nog bäst att vi tar din kille, så du har 100 koll på honom	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
14	09:27	Bessim	Super men måste det va en suppe med eller räcker det bara med 1?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
15	09:27	Per Söderqvist	Behövs suppe	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
16	09:27	Bessim	Ok vänta du får deras uppgifter av när ikväll	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
17	09:27	Per Söderqvist	Jättebra	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
18	09:29	Bessim	Kan ni lösa bank i finland med eller på åland är de ju också bra så har man två. Men för han som tar smällen behövs ingen pank dom kör på p-exec med de företaget. Men när du har alla underlag på dem 4 äkta bolagen som jag skickade vad som krävs så skcika allt till mig så drar jag igång processen	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

19	09:33	Per Söderqvist	Vi får bank. Men tar bara på fyra då. Du får allt så fort det är klart.	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
20	09:35	Bessim	Toppen skicka över allt när ni har de klart så jag kan fort som fan skicka uppgifterna till albanska banken så dem öppnar dem direkt. En viktig sak bara de bbn-momsen ok-nov-dec. Lös dem så jag betalar in de så är jag fri från allt. Har bank fram till den 12 feb bara innan dess måste jag betala in till skatteverket så du vet	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
21	10:31	Per Söderqvist	[tumme upp]	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
22	15:23	Bessim	Utöver bolagen behöver vi ett jävligt stabilt fraktbolag eller logistik bolag som kan hantera produkterna i Finland. Kolla upp så bolagen kan skriva kontrakt med dem.	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
23	15:26	Per Söderqvist	Fixar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
24	17:32	Bessim	Suppleant: Peter Arne Gösta Olsson 730528-0559. Ägare: Dario Misuric Ramljak 821016-7972 dessa ska stå på finska bolaget nr 5	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
25	18:12	Per Söderqvist	Jättebra	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
26	2020-02-13 / 14:20	Besim	Per de är superviktgigt vi får igågng finland denna måanden med bolag så vi kan komma in med bolagen till K	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
27	18:16	Besim	När får jag bolagen klara K undrar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
28	18:17	Besim	De mycket jobb nämligen efter med hemsidor osv	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
29	20:21	Per	Han startar idag Det behövdes att vi var helt klara med allt, Det betyder att bolagen lämnas in till finska Bolagsverket PRH senast måndag Enligt deras egna uppgifter tar det 6 dagar Borde vara klart 21:a eller 24:e	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 14 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-10 / 15:32	Dansken	Tjena Besim. Gör inga utbetalningar för något som har med VoIP att göra. Vi funderar allvarligt på att lägga ner VoIP. Kaybee har gjort en förlust på nästan 60000 SEK oktober till december	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	18:04	Besim Boletini	Lugn nu dansken förstår frustrationen. De andra bullar nu. Januari månad är stater på megastora vinster. Allt löser sig ska du se. Allt du lagt ut ska du skriva till mig så löser jag de. Måndag kör vi igång och jag kan lova dig du kommer vi mycket nöjd . Ses söndag	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	18:07	Dansken	Jag är lugn. Lite kul att reta upp Johan och John lite. Jag tror dom två lurar oss en hel del. Kan vara bra att killarna på HK ser att alla inte är riktigt nöjda ☺.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	18:07	Besim Boletini	Helt rätt dansken	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	18:08	Besim Boletini	Skriv upp de du saknar För pengar kommer nästa vecka På alla bolagen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1683

6	18:08	Dansken	Vilken tid vill du ses på söndag?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	18:08	Besim Boletini	När kan du	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	18:08	Dansken	I princip när som helst	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	18:10	Besim Boletini	Jag återkommer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	19:30	Besim Boletini	(Skickar fil) PO1324.pdf *(se Bilaga 12)* (Skickar fil) PO1323.pdf *(se Bilaga 13)* (Skickar fil) PO1322.pdf *(se Bilaga 14)* (Skickar fil) PO1321.pdf *(se Bilaga 15)* (Skickar fil) PO1320.pdf *(se Bilaga 16)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	19:30	Besim Boletini	nästa veckas betalningar till kaybee bara där komme du göra en jävla mssa	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
12	19:31	Besim Boletini	du håller koll på mejlet de vet jag för dem finns där men jag såg dem nu	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
13	2020-01-11 / 07:56	Besim Boletini	jag behöver avtalen mellan kaybee- grt samma kaybee-jolumar påskrivna från er båda har du dem. de är för nya kontot i albanien med svensk vattnummer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	07:59	Besim Boletini	samt kaybee-reconova	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
15	08:01	Besim Boletini	histtar bara detta men den e inte påskrivenfrån dig du har säkert allt sparat på datorn (Skickar fil) Kaybeeh Avtal 1.jpeg *(se Bilaga 17)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1684

16	08:08	Dansken	Jag har det på kontoret. Ska iväg på styrelsemöte nu och sedan ska vi bort. Räcker det att du får dom imorgon?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
17	08:09	Besim Boletini	ok jag förstår. de går bra dansken. banken jobbar ändå inte helgen så imon går fint, tänkte bara så vi har allt och jag kan mejla dem de, så fort kontot blir klart åker vi ner signar och är glada och lyvkliga	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	08:09	Dansken	☺👍	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	2020-01-13 / 12:29	Besim Boletini	dansken kan du ta emot dina pengar på swedbank som du tjänar på telfonerna? alltså om dem skickar 200 tusen sek ska fan inte v a några problem tills vi får upp kontot i albanien	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	12:36	Dansken	Det ska inte vara några problem	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	12:37	Besim Boletini	Toppen återkomm med vad du saknar och vad faturan som du ska betala ligger på tror de är cirka 1000€ som sakans från senaste fatkuran eller nått sånt för jag skcikade 1 900 nått euro till ditt swedbank men kolla allt och återkom	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	13:44	Dansken	Vad gäller switchen så är det 2 x 2547 USD jag ska ha. Totalt 5094 USD. Sätt dom direkt på mitt privata där dom betalas från. Iban SE6280000816959347836661. SWEDSESS	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
23	13:46	Besim Boletini	är de fakturor som du ska betala eller? har du lagt ut dessa pengarna?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
24	13:47	Dansken	Jag har lagt ut en faktura och ska betala en idag	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
25	13:47	Besim Boletini	ok så de är totalt dessa pengarna du ska ha?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

26	13:48	Dansken	För switchen är det det. Övrigt kan vi titta på senare	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
27	13:48	Besim Boletini	du måste kolla allt innan dem skickar för dem vill inte skcika i omgångar dem vill få de klart nu	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	13:55	Dansken	Jag betalade laptop, telefon, skrivare etc till Reconova (Stefan) 15 995 SEK. Sedan är där ett gäng småutgifter på några hundralappar hit och dit men skit i dom. Så 5094 USD + 15995 SEK så är jag nöjd	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
29	13:56	Besim Boletini	ska dem skicka de till de kontot du sa?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
30	13:57	Dansken	Ja, för dessa är betalda privat	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
31	14:00	Besim Boletini	nästa gång du kägger ut för nått så skcika fakturan du betlat och betalingsbekräftelse på de du lagt ut	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
32	14:01	Besim Boletini	ska du ha alla pengar på ditt privata? ska du inte betala från swedbank ditt företag?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
33	14:03	Dansken	Ni har ju fått Sippys fakturor på mailen. Nej, det måste betalas med MasterCard och det har jag bara privat.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
34	14:07	Besim Boletini	de är skickat 5310€ nu och 782€ skickas imon	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
35	2020-01-16 / 21:50	Besim Boletini	vi gör ett nytt försök, tydligen kan man inte kicka till privatkonto (Skickar fil) Skärmavbild 2020-01-16 kl. 21.49.51.png *(se Bilaga 18)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
36	21:51	Besim Boletini	Så vi skcikade allt nu med en gång	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1686

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 15 – Rebondo AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-14 / 11:57	Besim Boletini	Rebondo har bara 8k i moms nu därför det är superhög omsättning för vi hade inte ett balansbolag till så han exporterar nu också han hade fått 5miljoner euro i moms annars så därför exporterade vi till Farwest och dom kommer han få idag han har switch loginsen och alla CDR's och kaybee har 70k euro i kredit hos Lindencity	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	11:58	Besim Boletini	Så dom inte få fnatt, det är för Rebondo hade årets jävla momsskuld så dom exporterade trafiken för o få bort den ni har inte supermkt vinst men det är inte en förlust iaf, det är precis som Brightstar och alla stora bolag gör.. exporterar ut för o slippa moms osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	12:00	Besim Boletini	Det är inget fel med det bara smart business. Men det säger man ju inte högt sen får myndigheter tycka vad fan dom vill ;P och Farwest är inte nått låtsasbolag dom har funnits sen 2013	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	12:09	Besim Boletini	CDRsen behöver dom aldrig visa det måste typ skatteverket ha en domstolsorder för så ni vet. Det är confidential information. Dom behöver bara logga på Switchen och visa.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1687

5	12:11	Besim Boletini	Detta är bara OM något skulle hända eller man får frågor så är det bra att veta. Man får låta dom komma till kontoret och man visar dom switchen bara traffic osv.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	2020-01-15 / 10:36	Besim Boletini	Pengarna hade kommit in på Rebondo. samma är de nog på stefans bolag med. men jag la över pengarna så allt är rätt nu följande finns på saldot	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	10:37	Besim Boletini	om faktura från rebondo ska betalas så finns de så här mycket på euro kontot allt på sek kontot är dina (Skickar fil) Skärmavbild 2020-01-15 kl. 10.36.03.png *(Kontona tillhör Rebondo AB) (se Bilaga 19)* denna betalingen va för december månad så nu kommer de en betakning till i januari så nu är allt i sin ordning	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 16 – Kaybee AB, Vh-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar) (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger ”Albanien AL”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini) 46732455450 Vizky (Vizar Hajrizi)

Meddelandeinformation

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1688

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-20 / 15:26	Besim Boletini	Hej kompisar. Som det ser ut just nu så blir de åka på onsdag och hem fre alt lör. kan vi alla kolla flyg och se dem som hittar de bästa flyget till Tirana från Köpenhamn	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
2	15:27	Besim Boletini	Jag inväntar bara ett OK från bankshefen att kontot blir klart när vi är där ner emed alla papper osv. Dom har påbörjat skapandet av företagskontona men de är en liten annorlunda process nämligen när de är med utländska bolag som öppnar i deras moms nr.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
3	2020-01-28 / 17:16	Besim Boletini	fortfarande har vi inte fått nått grönt ljus för kontona förhoppningsvis så skall dem va klara imrgon i så fall flyger vi ner imrgon och hem torsdag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
4	17:17	Besim Boletini	de är en annarlunda process tydligen då de är ett antal högt uppsatta på banken som ska godkänna kontona	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
5	17:17	Vizky	Får vi hålla tummarna □	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
6	17:17	Besim Boletini	de ingen myndighet som tydkigen har kontroll över dessa koton därför är de lite annarlunda	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
7	17:18	Dansken	OK. Vi får hoppas på det bästa. Går det att få Jakub att trycka på?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
8	17:18	Besim Boletini	Andi tror att allt blir klart imrgon	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
9	17:19	Besim Boletini	nej vi gör inget nu bättre att få de klart från dem direkt säkert nån som inte va på kontoret idag som kunde godkänna dom ska va ett antal som skriver på vad jag förstog de	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1689

10	17:20	Dansken	vi får fira med varsin whisky om det går igenom . Kanske i Berlin??	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
11	17:20	Besim Boletini	ajamän nej de ligger pengar och väntar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
12	17:21	Besim Boletini	plus att vi måste betala moms osv så de superviktigt att kotna blir kalra denan veckan doc undrade med idag om när vi får upp dem men när jag pratade med Ina så sa hon att dem är klara de bara några till som ska skriva på	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

Urval 17 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1690

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-20 / 21:49	Besim Boletini	Lyssna jag skrev till Johan att jag har INGA bankdosor till nått bolag längre Så du vet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	21:50	Besim Boletini	För orkar inte höra honom fråga en jävla massa Sa till honom att Kenth vill sköta sina bolag helt och hållet själv För de va så K sa till mig jag skulle säga För pratade med honom innan Resten tar vi resan ner	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	21:50	Dansken	👈	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	2020-01-21 / 15:35	Dansken	Skickar du utdraget från P-exec Kaybee till Doc. Är inte på plats att jag kan dra ut det härifrån	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	15:36	Dansken	Johan skickade det	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	15:37	Besim Boletini	han har fått de	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	15:38	Dansken	Jag såg det	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	2020-01-30 / 15:23	Besim Boletini	ni måste börja skicka p-exec utdrag själva nu för ni får inte invulvera johan för mycket i nått för då kräver han pengar från er så ni vet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1691

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 18 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-30 / 17:11	Dansken	Kan jag skicka momsredovisningen till Shafiq på Kaybeeh gruppen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	17:12	Besim Boletini	Du menar kvittensen från nader?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	17:12	Dansken	yes	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	17:12	Besim Boletini	Ja då Skriv vat okt-dec	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	17:13	Dansken	Redan gjort ☺	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	17:32	Dansken	Vad menar Doc med VAT return och P-exec?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	17:32	Besim Boletini	Fråga han privat Kanske att p-ex kan betala till Skatteverket	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	17:33	Besim Boletini	Men du måste uppge iban osv vet inte Fråga privat Om de är så är de guld	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1692

			Men då måste dem uppge org nr Eller de står redan de	
9	18:17	Besim Boletini	frågade du honom eller? kunde man betala momsen via p.x?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	18:21	Dansken	Det verkar så. Jag skickade momsredovisningen till P-exec som det stod i mailet. Är det fel hör dom väl av sig..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	18:22	Besim Boletini	Dom vet ju inte vart dem ska betala eller fanns de på kvittensen? sa doc de för vh har med moms som skulle varit inne den 17 ajnuari	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
12	18:23	Dansken	Pratade aldrig med Doc men det står vart dom ska skicka pengarna. Kan du kolla med Doc som har lite bättre kontakt med honom?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
13	18:24	Dansken	Borde ju vara samma för dig, eller?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	18:29	Besim Boletini	nej de funkar inte. jag tror p-exec vill ha kvittens bara för att se att du kommer betala moms annars lägger dem ner kontot är du med	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
15	18:30	Besim Boletini	dom vill ha bevis på att du kommer eller har betlat moms	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
16	18:31	Besim Boletini	aja bra du fick kvittensen jag betlar momsen till dig med nästa vecka bara vi får kontona	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
17	18:32	Besim Boletini	har skatteverkttets alla uppgifter så de ingen stress	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	18:33	Dansken	👍	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	2020-01-31 / 21:13	Besim Boletini	fan va goooot att allt är klart i albanien med	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	21:47	Besim Boletini	måndag skcikar doc över alla pengarna för moms och provision till nya kontona så betlar vi in allt osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	21:48	Dansken	Kanon ☺!! Ska bli jäkligt skönt..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1693

22	21:49	Besim Boletini	verkligen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 19 - Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-06 / 11:57	Dansken	Jag har skickat Naders faktura för Q4 2019 till din Boletini mail. Läser du det också? Kommer att bli samma för Reconova och Rebondo.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	11:58	Besim Boletini	den ska betlas eller? den du skickde	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	11:59	Besim Boletini	vad är de han gjort för 30 000kr? bokslut eller?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	12:00	Dansken	Momsredovisningen för oktober 10000, november 10000 och december 10000	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	12:01	Besim Boletini	nu är jag med jag löser allt har allt i ordning på en mapp för alla bolagen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1694

			allt blir klart senast imrgon alla fakturor moms betalningar lön osv	

Urval 20 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)
K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat: ”VoIP – Rebondo – Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini) 35796154993 John England (ej identifierad) 46739562624 Johan Nya Spanien (Johan Rossi) 46790144937 Stefan Nya (Stefan Sjödal) 46725347720

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1695

					Stefan (Stefan Sjödal) 46700929260 Berra (Bertil Bodén)
K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat: ”Albanien AL”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46764199627 (Besim Boletini) 46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46732455450 Vizky (Visar Hajrizi)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-06 / 22:51	Dansken	Besim Boletini	50,7 MSEK för Reconova i moms ☹..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	22:51	Besim Boletini	Dansken	va 50 miljjoner?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	22:52	Dansken	Besim Boletini	49,6 MSEK för Rebondo ☹	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	22:52	Besim Boletini	Dansken	be han inte skicka in de ännu va menar du 50 miljoner sek i moms?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	22:52	Dansken	Besim Boletini	Har redan gjort det	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	22:53	Dansken	Besim Boletini	Totalt nästan 100 miljoner...	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	22:53	Besim Boletini	Dansken	nått är galet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	22:53	Dansken	Besim Boletini	Ja, det måste det vara	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1696

9	22:53	Besim Boletini	Dansken	nått är fel skrev han de till dig nu eller kan du skciak mig kvittns på de	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	22:53	Dansken	Besim Boletini	Ja	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	22:53	Besim Boletini	Dansken	för vilka månader är de okt till decmeber eller?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
12	22:54	Dansken	Besim Boletini	Oktober till december	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
13	22:54	Besim Boletini	Dansken	ok har du fått alla fakturor rätt? nått stämmer inte fick du fakturorna av john i mapp eller hur fick du dem	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	22:55	Dansken	Besim Boletini	I mappen. Jag skickar redovisningen på Boletini	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
15	22:55	Besim Boletini	Dansken	gör de nått stämmer inte	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
16	23:01	Besim Boletini	Dansken	han får inte skicka in de tills jag får svar från shafiq kan du skicka mapparna här till mig på fatkurorna?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
17	23:14	Dansken	Besim Boletini	(Skickar fil) Rebondo PACK.zip *(se P 13 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal 2)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	23:20	Besim Boletini	Dansken	reconova med?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	23:21	Dansken	Besim Boletini	Den är skickad. Jag kollar och skickar igen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	23:21	Besim Boletini	Dansken	kan du skciak den här	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	23:22	Dansken	Besim Boletini	(Skickar fil) Reconova PACK 2.zip *(se P 13 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal 2)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	23:23	Dansken	Besim Boletini	Fick du den	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
23	23:23	Besim Boletini	Dansken	nu	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1697

24	23:24	Besim Boletini	Dansken	jag kollar detta imrgon de måste va nått som e fel för de låter inte normalt	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
25	23:25	Besim Boletini	Dansken	jag tror de är nått fel som antigen nader räknar på	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
26	23:25	Dansken	Besim Boletini	Jag tror Nader räknat fel	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
27	23:25	Besim Boletini	Dansken	eller nån faktura som är fel jag tror med de jag ska be doc kolla på de med han e expert och hittar alltid rätt siffra så får han förklara till nader men nader har ju prickat exakt alla gångerna	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	23:26	Besim Boletini	Dansken	för doc vet ju innan hur mycket moms de är men nått stämmer inte vi ska lösa de upp tidigt imon dansken kan bheöva din hjälp för reconova banken:D godnatt	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
29	2020-02-07 / 07:36	Dansken	GRUPP	Our accountant says that we have to pay around 5 M EUR each in VAT for Rebondo and Reconova. How much have You calculated??	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
30	08:35	John England	GRUPP	speak with your back office that should not be the case	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
31	08:47	Dansken	GRUPP	Can You send an Excel where you register against the invoice? This will help our accountant to find where it has gone wrong..	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
32	08:48	John England	GRUPP	speak with your back office	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
33	08:49	Dansken	Besim Boletini	Vad menar han med back office, vilka är det?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
34	08:49	John England	GRUPP	you have recieved all invoices in your packs you will also see in your emails (billing@)	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
35	08:51	John England	GRUPP	do you have rebondo export inv	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1698

36	08:52	John England	GRUPP	have you calculated those you received from koli and you send to farwest	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
37	08:53	Besim Boletini	Dansken	Jag	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
38	08:54	Besim Boletini	Dansken	och att ajg sen ska ta de med K MEN NÅTT STÄMMER INTE BE OM DE EXEL FILEN	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
39	08:54	Dansken	GRUPP	If You will send us the Excel File then it will be more easy for the accountant to find where it has gone wrong	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
40	08:55	John England	GRUPP	i dont do this speak with your team or make your self off the invoices and ill check for you	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
41	08:57	Johan Nya Spanien	GRUPP	The accountant should also have a excel file or similar or should to keep track yourself of all purchases and sales and ask the guys in your KB chat if they have one as well then you can compare them.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
42	08:58	Besim Boletini	Dansken	skriv i kaybeechatten fråga vem kan hjälpa oss med rebondo och reconova för momsen är helt fel	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
43	08:59	Besim Boletini	Dansken	har ni nån excel fil att skicka så vi kan stämma av osv osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
44	09:00	Dansken	Besim Boletini	Det har jag ju gjort.. Kan inte du höra med Doc vad dom räknat ut att det skulle vara?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
45	09:00	Besim Boletini	Dansken	ok	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
46	09:10	Besim Boletini	Dansken	så nu tar doc tag i de de är john so ska lös allt sånt tydligen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
47	09:15	Dansken	Besim Boletini	Skitbra. Jag tror att han och Johan kör ngt skit tillsammans. Dom har aldrig gillat mig och kanske ser dig som ett hot också. Men dom vågar säkert inte ge sig på dig direkt utan tar det bakvägen genom att jävlas med din grupp. En tanke bara. Något skit är det och det har aldrig känts bra med voipen och John och Johan ☹	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1699

48	14:42	John England	GRUPP	delete all above, we have seen the issue, and your accounts should have seen	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
49	14:45	John England	GRUPP	the issue was already done last year it was on rebonodo export had tax All invoices last year and this year have been correct through your emails. your packs each time were not up dated from back office inv although sent via email correctly Anyway we found, i will get out of your emails and re-send the pack for Rebondo FYI everyone else this doesnt affect	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
50	2020-02-08 / 09:28	Besim Boletini	GRUPP	Godmorgon, Jag har gjort ett fåtal faktura betalningar på KB OCH VH med de pengar som fanns. Andi är betald och underättad också. för övrigt så kommer pengar in på måndag då jolumar betlade p-exec men skickade betalatning till albanien efter 14.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
51	09:31	Dansken	GRUPP	OK. Jag ska försöka reda ut momskaoset ☹ på Rebondo och Reconova. Otroligt att det kommer till fakturor och helt nya pack 🤦	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
52	09:32	Besim Boletini	GRUPP	vad menar du nader hade gjort fel sa dem ju han hade räknat på fakturor som inte skulle räknas på eller de va inte fakturor men de va lätt att göra fel därför ska dem göra nytt upplägg	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
53	09:33	Besim Boletini	GRUPP	nader hade tagit moms på de som är momsfritt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1700

54	09:34	Dansken	GRUPP	Jag fick några nya fakturor också från John.. Har du pratat med Nader så han är medveten?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
55	09:34	Besim Boletini	GRUPP	jaja doc är där nere nu på måndag är allt klart	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
56	09:35	Besim Boletini	GRUPP	de john som gjorde fel med så då ble vde fel överallt doc är där nu och visar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
57	09:37	Dansken	GRUPP	Menar du att jag inte behöver lägga ner tid utan allt kommer på måndag?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
58	09:37	Besim Boletini	GRUPP	ja vem sa att du ska lägga ner tid?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
59	09:40	Dansken	GRUPP	Fan vad skönt 👆!! Kanske jag som missuppfattade John när han ringde. Det kändes som att jag skulle leta upp och skicka de nya fakturapackarna till Nader. Det behöver jag alltså inte?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
60	09:40	Besim Boletini	GRUPP	Ok. nej men doc är ju nere nu och fixar allt vad jag förstog de.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
61	09:41	Dansken	GRUPP	OK. Då avvaktar jag tills måndag. Tisdag är sista dagen..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
62	09:41	Besim Boletini	GRUPP	ok för jag pratade med doc och han sa han flyger ner nu och går igeno allt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
63	09:44	Besim Boletini	GRUPP	john har ingen aning om fatkuror osv de ör doc och shafiq som har stenkoll men dom trodde john skulle lösa de	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1701

64	09:44	Dansken	GRUPP	Det märks..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
65	09:44	Besim Boletini	GRUPP	men tydligen kanhan inte så då får doc och shafiq sköta de med	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
66	09:46	Dansken	GRUPP	När det gäller fakturor och redovisning känns John livsfarlig. Han har för bråttom och slarvar misstänker jag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
67	09:46	Besim Boletini	GRUPP	precis jag pratade både med doc och shafiq igår om detta och satte press på dem jag sa att sköts inte detta så lägger vi ner då kan alla sitta och rulla sina tummar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
68	09:47	Besim Boletini	GRUPP	därför doc fick panik och flyg ner samma dag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

Urval 21 – Vh-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1702

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-10 / 19:29	Besim Boletini	E du här dansken?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	19:45	Dansken	Yes	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	19:47	Besim Boletini	jag vill bli av med visar har du nån vi kan sätta så får du 90 % av allt så behåller jag 10%	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	19:48	Besim Boletini	han missköter sig som fan har 0 koll på allt vaknar kl 3 osv osv ja du försstår	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	19:49	Dansken	Jag förstår. Ha ett par alternativ. Vad tror du om Sussie? Är det för nära?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	19:50	Besim Boletini	känns lite för nära då vh gör affärer med reconova ju eller vh balanserar med reconova de är hur du känner för de själv för i så fall byter vi bara ägare, men bolaget rullar på så vi inte stoppar de	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1703

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 22 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-11 / 10:54	Besim Boletini	allt är betalt och klart på kaybee moms löner osv du hade 40 tusen till nader som sved ganska mycket	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	10:55	Besim Boletini	men de va för alla fyra månaderna	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	10:56	Besim Boletini	du har kvar 1 886€ efter alla betalningar med moms osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	10:57	Dansken	Du är duktig Danskalbanen 💪!! Det till Nader gör inget. Det får vi ju av bolaget	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	10:57	Besim Boletini	men den kassan fylls på nu i februari ganska så saftigt nej på master betalar dom inte revisor de bara balans	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	10:58	Besim Boletini	hur som så fylls kassan på om npn vecka igen så ingen stress	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1704

7	11:00	Dansken	Så du menar att lönen enbart är ca 20 000, eller hur?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	11:01	Besim Boletini	jag menar att dem 30 som du betlaade va från förra året men från och med januari så betlar dem revisorn på master med eller ja dem ger 1 500€ mer än vad provisonnen är	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	11:02	Dansken	OK.Då är jag med, för det lovade dom tidigare	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 23 – Reconova AB, Rebondo AB, Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-20 / 07:14	Besim Boletini	va snäll kolla ditt skattekonto och va snäll betala in momsen på rebondo och reconova jag skickade lite mer än vad momsen är just för att de ska finnas pengar	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1705

2	07:16	Dansken	Kollar direkt	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	07:17	Besim Boletini	när du betlat momsen på rec och reb så för du över resteande pengarna till era sek konton	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	07:20	Dansken	Kaybee har 38972 SEK tillgodo ☺	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	07:24	Besim Boletini	så pengarna hade kommit in som jag skcikade?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	07:25	Dansken	Ajamän 👆	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	07:25	Besim Boletini	reco ska betala in 484 558kr rebon ska betala in 114 151	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	07:27	Dansken	Nej, fel av mig. Det var betalningen som kom 13 feb på 14200 EUR. Vi får kolla igen vid kl 10	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	07:27	Besim Boletini	ok så inga pengar är inne ännu på balans bolagen?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	07:28	Dansken	Nej. Anne sover så jag kommer inte in på Danske. Kan du kolla?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	07:28	Besim Boletini	kollade precis finns inget	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
12	07:29	Besim Boletini	kommer innan lunch 100% då löser vi allt där efter men som sagt vi betlar momsen sen för vi över resterande pengar till sek	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
13	07:29	Dansken	OK. Kollar vid kl 10 o 13	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	07:29	Besim Boletini	yes	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
15	07:30	Besim Boletini	men momsen p kaybee som jag betalade hade kommit in till ksatteverket ellehur?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
16	07:30	Dansken	Blir det en utlandsbetalning som ska göras på Reconova och Rebondo?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1706

17	07:31	Dansken	Momsen på Kaybee är inne 👆	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	07:32	Besim Boletini	nej de betlar vi från svenska kontna ju vi föe över allt till sek sen betlar från sekkontot allt som finns på euro kontotn för vi över till sek kontot betlar momsen sen rester är era kan lösa de åt dig bara du hjälper mig med stefans inlogg	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	07:33	Dansken	OK. Jag återkommer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	08:45	Besim Boletini	pengar är inne på rebondo och överförd till sek där efter betalar jag momsen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	08:46	Dansken	Kanon 💪!!	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	08:47	Besim Boletini	kan du logga in mig på stefans så löser jag de med	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
23	08:47	Dansken	Pengarna inne på Reconova också 😎	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
24	08:47	Besim Boletini	topp då kan du lägga över allt på sek kontot varje öre som finns	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
25	08:48	Besim Boletini	eller då löser jag de de vilket som bara logga in mig	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
26	08:49	Dansken	Han har 800507-3518. Väljer företagskopplad dosa	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
27	08:55	Besim Boletini	kan du va snäll ge mig bg till skatteverket och ocr nr för inbetlaning av moms	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	08:56	Besim Boletini	eller gör så här dansken betala du momsen och dina fakturor på rebondo typ den till nader sen har ni fått precis ALLT NU	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1707

			FRAM TILL JANUARI MÅNAD	
29	08:57	Besim Boletini	SAMMA GÄLLER RECONVOA, NI HAR FÅTT ALLT FRAM TILL JANUARI MÅNAD	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
30	10:11	Dansken	Moms för Reconova och Rebondo klart ☺!	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
31	11:07	Besim Boletini	toppen då informerar jag doc att den är betald	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 24 – Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46725347720 Stefan (Stefan Sjödal) 46790144937 Stefan Nya (Stefan Sjödal) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1708

1	2020-03-02 / 19:31	Stefan	Mina räkningar börjar trilla in är lönen på G..brukar ju ta några dagar för överföringen med?	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
2	2020-03-03 / 07:37	Besim Boletini	10 050 EUR skickas så fort pengar är på kontt idag eller imrgon Reconova Feb: On books profit – 6000 EUR Swich – 2650 EUR VAT Jan-March – Next month Services swich – 400 EUR Auditor – 1000 EUR We have send 0 EUR so thay need 10 050 EUR Detta avser de för	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
3	15:35	Stefan	kanon	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
4	2020-03-09 / 09:06	Stefan Nya	Jag hittar inte alla kontakter hur vi träffades första gången. Letat i mina mail . Kan du hjälpa mig med detta	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
5	09:28	Besim Boletini	jag har fanska mycket just nu, men kenth har hemsidor som jag gett han en gång som man alltid kan hävda att man hittat	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
6	09:28	Stefan Nya	Perfekt	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
7	09:41	Besim Boletini	för vilka bolag är de dem vill veta hur ni tärffat? eller fått kontakt med	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
8	09:46	Stefan Nya	Alla	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan
9	09:47	Besim Boletini	ok	K 19b 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Stefan

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1709

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 25 – Bbn-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span	Mobiltelefon	WhatsApp	Besim Boletini	2020-9000-BG239-1	46739562624@s.whatsapp.net J Span (Johan Rossi) 46723159185@s.whatsapp.net Mr B (owner) (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-03-09 / 10:56	J Span	Bror, jag sätter ihop ett kontrakt idag, alla pengar jag har hos dig skickas till min privata Revolut, jag tar ett "lån" av dig jag måste betala lägenheten asså mina andra pengar är jag blåst på mest troligt, får bara bortförklaringar varje dag.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
2	10:59	Mr B	Vi löser	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
3	11:00	Mr B	Skickar ikväll I Malmö nu Jobb	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span

4	11:00	J Span	Ja lugnt, ska göra ett kontrakt först Så jag kan visa Revolut	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
5	11:01	J Span	Ok jobba på, ja tror inte ja får dom där pengarna av FRedde asså	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
6	11:06	Mr B	Är de så Jag sa ju de	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
7	11:06	J Span	Ja du bror.. du har nog rätt i det mesta.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
8	11:06	Mr B	Tycker så synd att de blir så	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
9	11:07	Mr B	Därför är jag Som jag är Orkar inte lägga energi på detta mer Fixa allt då skickar jag pengarna ikvälk	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
10	11:18	J Span	Förstår :/ Ja du är klok bror, jag måste dock kämpa vidare tills jag är i grönzonen.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
11	15:45	J Span	Glöm inte o ringa Swedbank och Nordea Det är väldigt brådis med det dom gör om all bokföring.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
12	15:49	Mr B	Har fan glömT Tar de imon Mycket med jobbet idag	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
13	15:49	J Span	Jo samma håller på med skatteverket för BBn	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
14	15:50	J Span	Saknas ju fett mkt saker...	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
15	16:48	J Span	För vi har inte en enda TT och inte en enda överföring på bankutdragen kan man se vad dom är för.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
16	16:49	J Span	Detta är för din skulle jag jagar på det för du är ansvarig för perioden. Trodde faktiskt allt sånt här fanns redan.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
17	16:50	Mr B	Alla utdrag har per fått Så vad han gjort vet jag inte	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
18	16:50	J Span	Ja men Per har skitit i oss	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
19	16:53	J Span	BBn's bokföring kommer ju kosta fläsk också. även Leilas	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19
1711

20	16:54	Mr B	Vi pratar när jag evenemang Hemma Vill inte dem ska se vad jag skriver Sitter i bilen med kollegor	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
21	18:03	Mr B	Fick du ihop nått så jag kan skicka pengarna till dig?	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
22	18:07	J Span	Nej inte hunnit, suttit med SKV hela dagen och letar dokument för BBn. Det är inte superstress tar det i veckan här. Men måste få ihop ett avtal mellan dig och Vlatko, dom kommer ju fråga varför du gett bort företaget.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

1712

K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal - 2019-11-07 kl 17:20

K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal - 2019-11-19 kl. 10:28

Betalningsdetaljer och status

Bilaga 3:
K 19c-1 Skärmavbild 2019-11-25 kl. 09.43.22

Datum
2019-11-25

Belopp
560.000,00 EUR

Betalningen kräver manuell hantering av Danske Bank

Avsändare
12350404773

Överföringstyp
Utlandsbetalning

Se alla utgående betalningar

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Bilaga 4:
K 19c-3 vh_account2_statement_103

ACCOUNT STATEMENT

01/10/2019 - 26/11/2019

VH-TELE AB

Svartavägen 4,
Gemla, 360 32

Account #: PEXEC-7774492

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
No transactions for the selected period					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Bilaga 5:
K 19c-2 VH_account1_statement_103

ACCOUNT STATEMENT

01/10/2019 - 26/11/2019

VH-TELE AB

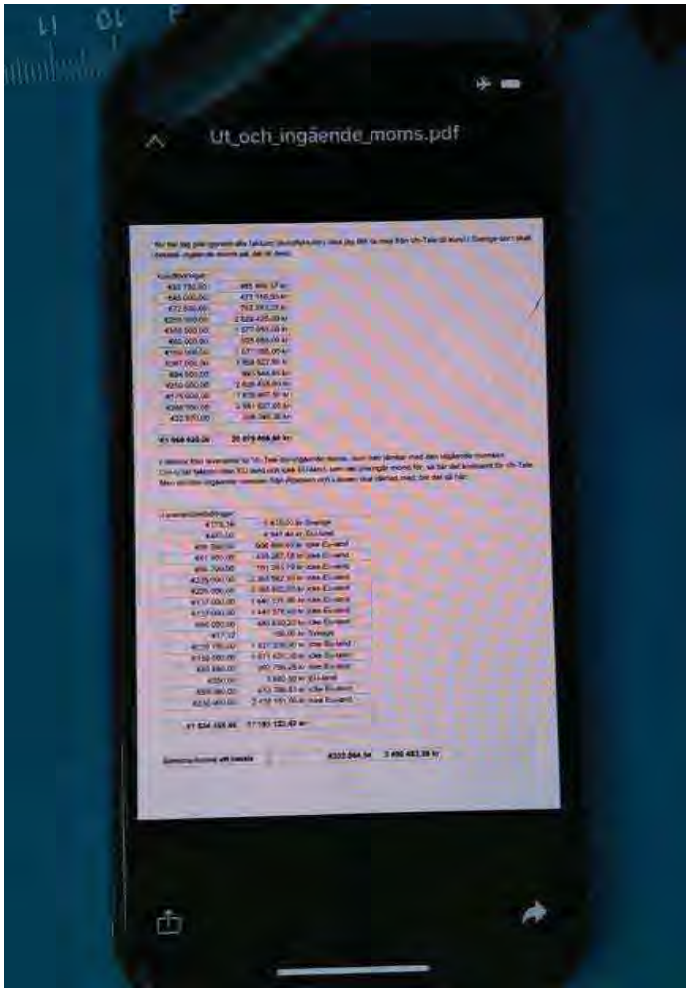
Svartavägen 4,
Gemla, 360 32

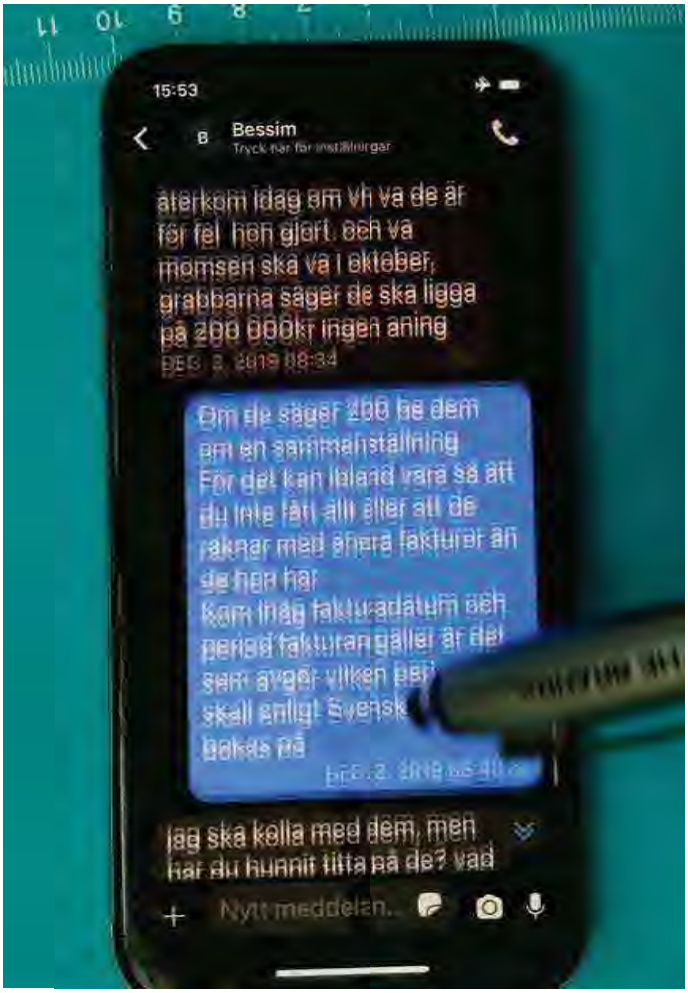
Account #: PEXEC-6259161

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
No transactions for the selected period					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

15:52
Bessim
Tryck här för inställningar
jag ringer dig på whatsapp
bättre ljud där
NOV. 29, 2019 15:56
Ok
NOV. 29, 2019 15:56
du får nog om du vill förklara till anneli hur man räknar för hon har 0 koll men säkert räknat nått fel
Ut_och_ing..._moms.pdf
42 KB
Kom detta från Anneli så hon sänkte en del
NOV. 29, 2019 19:46
2 DEC. 2019
återkom idag om vh va de är för fel hon gjort. och va
Nytt meddelan...


Ut_och_ingående_moms.pdf


15:53
Bessim
Tryck här för inställningar
återkom idag om vh va de är för fel hon gjort. och va momsen ska va i oktober, grabbarna säger de ska ligga på 200 000kr ingen aning
DEC. 3, 2019 08:34
Om de säger 200 ke dem om en sammanställning För det kan ialand vara så att du inte fått allt eller att de räknar med andra fakturer än de hon har
Kom ihåg fakturadatum och period fakturan gäller är det som avgör vilken period skall enligt Svensk bokes på
jag ska kolla med dem, men har du hunnit titta på de? vad
Nytt meddelan...

15:53
Bessim
Tryck här för inställningar
jag ska kolla med dem, men har du hunnit titta på de? vad får du ihop de?
försök kolla på de cch se vad du säger med momsen, för alla fakturor ska stämma
DEC. 2, 2019 08:58
3 DEC. 2019
jag är i stockholm imrgo
kan vi ses
vi kan ta en tid cirka 1 timme
DEC. 3, 2019 19:36
Ok
Är i möte till minst 13 i Alvik
vi kan ta de efter
Nytt meddelan...

Bilaga 7:
K 19a-1 statement_98 (1) (skickad 2020-01-02_12-30)

PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/12/2019 - 02/01/2020

Kaybee AB

Lagastigsgatan 6
Strömsnäsbruk, 287 32

Account #: PEXEC-6629327

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
30/12/19	KAYBEE SHPK NJESIA 16414765446753159382 - OWN FUNDS	60,975.00	-152.44	60,822.56	60,822.56
30/12/19	KAYBEE SHPK NJESIA 82364283532715312294 - OWN FUNDS	50,975.00	-127.44	50,847.56	111,670.12
02/01/20	Reconova AB 63275767234954868139 - PART PAYMENT INV. 40002	-111,570.12	-100.00	-111,670.12	0.00
Balance as of 02/01/2020 - 0.00 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Bilaga 8:
K 19a-3 Kaybee EURO 1

Raiffeisen BANK

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL792021100600000000021444291

Period: **Date From:** 02.12.2019

Date To: 07.01.2020

Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	01.01.2020	31.12.2019	0021444291		Raiffeisen Bank	Komision Fiks	Commision	5.00 EUR	0	27.82
2	27.12.2019	23.12.2019	P1912234867OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	P1912234867OP08 TRANSFER TEK PLATTFORMA KAYBEE P-EX EC	XBEN	51,000.00 EUR	0	32.82
3	27.12.2019	23.12.2019	P1912234867OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	Komision	XBEN	18.00 EUR	0	51,032.82
4	23.12.2019	23.12.2019	P1912234507OP14	600036520	KAYBEE SHPK (0031444291)	P1912234507OP14 TRANSFER TEK ALL ...	XBEN	5.00 EUR	0	51,050.82
5	23.12.2019	23.12.2019	P1912234237OP14	600036471	KAYBEE SHPK (0041444291)	P1912234237OP14 PERFITIM ...	XBEN	1,100.00 EUR	0	51,055.82
6	23.12.2019	23.12.2019	P1912230072IN00	FAAS9353033 42700	FI0466010010584043 KAYBEE AB LAGASTIGSGATAN 4 SE-287 32 STROEMSNAESBRUK	OEVERFOERING TILL NYA FOERETAGSKONT .STP-a15310f2-1c28-4 a87-b433-4e060c8	XBEN	0	49,975.00 EUR	52,155.82
7	23.12.2019	23.12.2019	P1912230072IN00	FAAS9353033 42700	KAYBEE SHPK (0021444291)	Komision	XBEN	39.98 EUR	0	2,180.82
8	24.12.2019	20.12.2019	P1912202902OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC-KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	Komision	XBEN	18.00 EUR	0	2,220.80
9	24.12.2019	20.12.2019	P1912202902OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC-KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	P1912202902OP08 TRANSFER TEK PLATFORMA	XBEN	61,000.00 EUR	0	2,238.80
10	19.12.2019	19.12.2019	P1912195534OP14		Raiffeisen Bank	P1912195534OP14 KOMISION SHTIM USERI RI INPUTER ...	Payment	3.00 EUR	0	63,238.80
11	19.12.2019	19.12.2019	P1912192778OP14		KAYBEE SHPK (0001444291)	P1912192778OP14 KALIM PER MBYLLJE LLOGARIE MICRO AC	WITHINB	4.20 EUR	0	63,241.80
12	17.12.2019	17.12.2019	P1912177477OP14	600020742	KAYBEE SHPK (0011444291)	P1912177477OP14 TRANSFER TEK LLOGARIA E REE ...	XBEN	0	63,246.00 EUR	63,246.00

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Bilaga 9:
K 19a-4 Kaybee EURO 2

Raiffeisen BANK

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL492021100600000000041444291

Period: **Date From:** 02.12.2019

Date To: 07.01.2020

Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	01.01.2020	31.12.2019	0041444291		Raiffeisen Bank	Komision Fiks	Commision	5.00 EUR	0	840.14
2	23.12.2019	23.12.2019	P1912239790OP02	600039548	ANDI HAXHILLARI PF (0011311268)	P1912239790OP02 57/77638239 ..600039548	XBEN	255.00 EUR	0	845.14
3	23.12.2019	23.12.2019	P1912234237OP14	600036471	KAYBEE SHPK (0021444291)	P1912234237OP14 PERFITIM ...	XBEN	0	1,100.00 EUR	1,100.14
4	21.12.2019	20.12.2019	0041444291			Interes 0011444291	Interest	0	0.14 EUR	0.14

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Bilaga 10:
K 19a-2 Kaybee ALL

Raiffeisen BANK

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL64202110060000000031444291

Period: **Date From:** 02.12.2019

Date To: 07.01.2020

Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	01.01.2020	31.12.2019	0031444291		Raiffeisen Bank	Komision Fiks	Commision	500.00 ALL	0	92.81
2	23.12.2019	23.12.2019	P1912234507OP14	600036520	KAYBEE SHPK (0021444291)	P1912234507OP14 TRANSFER TEK ALL ...	XBEN	0	594.00 ALL	592.81
3	21.12.2019	20.12.2019	0031444291		Raiffeisen Bank	Interes 0001444291	Interest	1.19 ALL	0	- 1.19

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Bilaga 11:
K 19a-5 Kaybee EURO old

Raiffeisen BANK

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL282021128800000000011444291

Period: **Date From:** 02.12.2019

Date To: 07.01.2020

Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	17.12.2019	17.12.2019	P1912177477OP14	600020742	KAYBEE SHPK (0021444291)	P1912177477OP14 TRANSFER TEK LLOGARIA E REE ...	XBEN	63,246.00 EUR	0	0
2	17.12.2019	17.12.2019	P1912176864OP14		GLOBAL RESOURCE TRADING SHPK (0041155991)	P1912176864OP14 LIKUJDIM INVOICE NR 2019.11.25..	XBEN	443,600.00 EUR	0	63,246.00
3	17.12.2019	17.12.2019	P1912176864OP14		GLOBAL RESOURCE TRADING SHPK (0041155991)	Komision	XBEN	4.00 EUR	0	506,846.00
4	16.12.2019	16.12.2019	P1912160184IN00	03MT1912131 72891	50808205684 JOLUMAR CHAMON AB CO FRISKY BEAUTY BOHUSGATAN 4	K-30006 ..STP-ba358ac1-464d-460a-9451-61e3b5f	XBEN	0	506,930.00 EUR	506,850.00
5	16.12.2019	16.12.2019	P1912160184IN00	03MT1912131 72891	KAYBEE SHPK (0011444291)	Komision	XBEN	80.00 EUR	0	- 80.00

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Bilaga 12:
K 19a-11 PO1324

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1324

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWC22GH/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	400	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC22CN/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	50	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC22ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	180	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC32ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB Silver	100	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC32GH/A	iPhone 11 Pro 64GB Silver	100	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC62CN/A	iPhone 11 Pro 64GB MNG	50	818,00 €	25 %	1 022,50

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad
EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 13:
K 19a-10 PO1323

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1323

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWLV2ZD/A	iPhone 11 64GB Red	800	585,00 €	25 %	731,25
MWLT2ZD/A	iPhone 11 64GB Black	200	585,00 €	25 %	731,25
MWLU2ZD/A	iPhone 11 64GB White	200	585,00 €	25 %	731,25

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad
EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 14:
K 19a-9 PO1322

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1322

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWLU2ZD/A	iPhone 11 64GB White	200	585,00 €	25 %	731,25
MWLT2ZD/A	iPhone 11 64GB Black	130	585,00 €	25 %	731,25
MWM02ZD/A	iPhone 11 128GB Black	90	624,00 €	25 %	780,00
MWM22ZD/A	iPhone 11 128GB White	100	624,00 €	25 %	780,00
MRY42ZD/A	iPhone XR 64GB Black	500	474,00 €	25 %	592,50
MRY52ZD/A	iPhone XR 64GB White	500	474,00 €	25 %	592,50
MRY82ZD/A	iPhone XR 64GB Coral	100	474,00 €	25 %	592,50
MRYA2ZD/A	iPhone XR 64GB Blue	100	474,00 €	25 %	592,50
MWC32ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB Silver	250	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC22ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	200	818,00 €	25 %	1 022,50

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad

EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 15:
K 19a-8 PO1321

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1321

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWM52ZD/A	iPhone 11 128GB Purple	20	624,00 €	25 %	780,00

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad
EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 16:
K 19a-7 PO1320

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1320

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MQ6H2ZD/A	iPhone 8 64GB Silver	2700	363,00 €	25 %	453,75
MQ6G2ZD/A	iPhone 8 64GB SpaceGrey	100	363,00 €	25 %	453,75

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad
EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 17:
K 19a-12 Kaybeeh Avtal 1

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846–2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat "Kunden")

Leverantör
Kaybeeh AB
Logastigsgatan 6
28732 Strömsnäsbruk
Org.nr: 559090-1210
Telefon: +46 76 14 77 720
E-post: info@kaybeeh.com

Kontaktperson:
Kenth Lassen
E-post: info@kaybeeh.com

(nedan kallat "Leverantören")

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från Kaybeeh AB

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Kenth Lassen, 2019.10.03 Roy Marina, 2019.10.03

Leverantören Kunden

Date	Description	Account	Transac...	Status	Amount	Platform Fees	Total Amount
JAN 16 2020	Kaybee AB Withdrawal of funds	PEXEC-(	Wit...	Pendi...	−6,085.00 EUR	−100.00 EUR	−6,185.00 EUR

From Customer
Kaybee AB
PEXEC-771261

To Customer
Kaybee AB
PEXEC-SE3880000800690031751878

Escrow Account
PEXEC-6629327

Bank Account
Sparbanjen Eken
SWEDSESS
SE3880000800690031751878

Transaction ID
6142818747224327655 5

Repeat Withdrawal

Bilaga 18:
K 19-a6 Skärmavbild
2020-01-16 kl. 21.49.51

P 16 PM Besim Boletini uppsåt Bbn-Tele AB, Kaybee , 2020-11-04 15:10 diarienr: 9000-K3193-19

Konton i Sverige

Bilaga 19
K 19a-13 Skärmavbild
2020-01-15 kl. 10.36.03

Danske Business PLUS	167.856,43 SEK
12350412571	2020-01-15
Valutakonto	2.960,77 EUR
12350414574	2020-01-15

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-10-30

Detta PM redovisar 12 urval av kontakter mellan Johan Rossi och ett antal identifierade och ej identifierade individer.

Urvalet är gjort till styrkande av Johan Rossis uppsåtliga medverkan till skattebrotten i Bbn-Tele AB enligt gärningsbeskrivning.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen.

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

1733

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 1

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2 (EB-5743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	46737060114@s.whatsapp.net Johan Rossi KOD2 (Johan Rossi) 46709625422@s.whatsapp.net Per (Per Söderqvist)
K 25a BG239-5 Johan Rossi mail till Per S (EB-5743-19)	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Johan Rossi (besim@bbn-tele.se) Per Söderqvist (per@rackura.se)
K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1 (EB-5743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	46729341710@s.whatsapp.net Johan Rossi KOD2 (Johan Rossi) 46709625422@s.whatsapp.net Per (Per Söderqvist)

Meddelandeinformation

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-05-31 / 10:19	Johan Rossi KOD2	Inte mer än rätt att du får fakturera lite, du har ju lagt ner lite tid så nån måtta får det va, jag värderar din tid! Men tycker du man ska ringa Skatteverket och fråga gällande momsen eller låta det va? jag baserar ju min lön efter hur siffrorna ser ut där lite för Swedbankkontot är inte överfyllt hehe pengarna ligger ju på plattformarna som jag inte kommer åt nu.	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
2	12:31	Johan Rossi KOD2	Tänkte iofs om du inte ska fakturera BBn istället eftersom du ändå kommer göra det framöver och jag har ju pengar där också. Behöver inte blanda in mitt bolag än kanske, jag vill ju helst inte ha nå anknytningar till bbn osv nu med tanke på revision hos mig.	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
3	13:58	Johan Rossi KOD2	maila fakturan till besim@bbn-tele.se så betalar jag den direkt.	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
4	2019-06-02 / 11:27	Johan Rossi KOD2	Inte erhållit någon faktura kompis, men du måste inte givetvis haha. Tänkte ju bara att jag värderar din tid och du har tagit dig tid för mig så känner att jag vill att du tar betalt på nått sätt. Du kan få pengar också om du vill istället?	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
5	2019-06-03 / 14:44	Johan Rossi KOD2	Besim Boletini 198912229294	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
6	16:43	Johan Rossi KOD2	BBn måste deklareras den 12'e igen men du har säkert koll :)	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
7	20:05	Johan Rossi KOD2	Kan jag få en ny faktura till BBn då adressen du skrivit är fel. Korrekt nedan. BBn Tele AB SÄTERVÄGEN 13 341 40 LJUNGBY	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
8	2019-06-04 / 07:58	Per Söderqvist	Har koll på det Fixar en med rätt adress innan vi ses	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
9	08:00	Johan Rossi KOD2	Ah oki tack	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
10	2019-06-04 / 11:43	Per Söderqvist (per@rackura.se)	Hej Korrigerad faktura Best regards *Per Söderqvist* **OBS nytt bolag från den 1 april "Pro Finans Invest AB"**	K 25a BG239-5 Johan Rossi mail till Per S

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1735

			+46 70 9625422 <Faktura 201906021 BBN.pdf>	
11	11:44	Johan Rossi <besim@bbn-tele.se>	Hej tack för det! *(se Bilaga 1)*	K 25a BG239-5 Johan Rossi mail till Per S
12	2019-07-08 / 15:37	Johan Rossi KOD2	Alla BBn papper kommer ikväll för redovisning, så fort du vet momsen så säg till den ska ligga på en 32k euro något om jag inte minns helt fel. Men säg gärna till Besim direkt hur mkt som skall in.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
13	19:14	Johan Rossi KOD2	Du har BBns papper på mailen också som skall deklareras.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
14	2019-07-09 / 13:42	Johan Rossi KOD2	När kan du skicka in dom siffrorna? så vi vet vad momsen blir? för vi måste föra över från Euro kontot o skicka in till hans skattekonto direkt.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
15	18:33	Johan Rossi KOD2	När kommer du deklarera BBn så vi vet momsen?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
16	2019-07-10 /15:41	Johan Rossi KOD2	Visst pratade jag med dig om VH-Tele AB också? Hans bolag har också vart igång i 2mån nu och skall ha kvartalsredovisning så får jag ett screenshot nu på att han puckot har deklarerat varje månad själv nu senast i fredags...	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
17	15:47	Per Söderqvist	Oj Skicka till mej	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
18	15:48	Johan Rossi KOD2	Såg nu han hade nollat bara för hela året, men dom har vart operativa i Juni ändå men han visste inte.. suck! tror jag sagt åt dig om VH-Tele AB. Ber om dom lägga in dig.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
19	15:53	Per Söderqvist	Japp Vi har pratat om dem Bara att lägga till	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
20	17:14	Johan Rossi KOD2	Skatteverket kommer imorgon har vi något avtal lr något ?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
21	19:18	Johan Rossi KOD2	Hör gärna av dig gällande momsen ändå så jag vet hur mkt vi ska lägga åt sidan	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
22	20:41	Per Söderqvist	Ser ut bli ungefär vad de beräknade, 32 När kommer han från SKV?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

1736

23	20:41	Johan Rossi KOD2	11 el 11:30	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
24	20:41	Per Söderqvist	Ok Ska vi ses 10?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
25	21:01	Per Söderqvist	Jag har med ett avtal för honom	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
26	2019-07-29 / 13:37	Johan Rossi KOD2	Tjena Per, du har koll på när momsen ska betalas in för alla företag nu va? tänkte på en till grej, alla företag som ja gett dig, dom får ju inte ha nån koppling gärna kan man på något vis sprida ut dem?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
27	18:25	Johan Rossi KOD2	Tänkte jag slänger på VH och Kaybee på ett deklarations ombud här uppe så tar vi BBn och Clock hos dig dp dom är viktigast.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
28	19:50	Per Söderqvist	Ok Har inte jag VH nu?? Inga problem Ska bara kolla hur det ser ut Ta inte bort mej från VH innan jag kollat läget bara	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1

Urval 2

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (admin) (Daoud Chamoun)

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1737

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

					46708626267@s.whatsapp.net Roy Marina* (admin) 46723230088@s.whatsapp.net Roy M* (admin) (Roy Marina)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-26 / 14:03 (UTC+2)	Marco	Har ni ett KyC pack komplett med företags presentation så skicka gärna den till besim@bbn-tele.com med nytt regbevis och momsbevis för dagens datum. Gärna nån balans rapport för året lr dylikt vore toppen.	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
2	14:04 (UTC+2)	Roy Marina	Vi har skickat intro till Danny Ruby på bbn för 2 mån sen typ	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
3	14:05 (UTC+2)	Marco	Jag har mailen och hittar bara passkopia och regbevis	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
4	14:06 (UTC+2)	Roy Marina	okay. @46764059192 fixar du de han behöver snälla?	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
5	14:06 (UTC+2)	David	Absolut jag fixar det	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy

Urval 3

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1738

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2 (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-2	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-26 / 17:03	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Partnership contract I am a company and sell to another company, because we cannot do the other contract we rather do a partnership contract and in someway tie one and another up. Kan man göra något sånt på elektronik?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
2	17:05	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det är mkt mkt viktigt kontrakt… att vi kan locka on dem i något sånt går det?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
3	17:08	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Det skulle funka Även om man inte binder partner till en	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
4	17:10	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Inte tvingande alltså	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
5	17:11	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Kan du ordna ett fort? Betalar dig om så krävs då det är ett SKIT viktigt kontrakt för allt vi gör framöver kan jag avslöja men inte mer än så tyvärr.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
6	17:11	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Ok Är inte vid dator på ca 30/45 Svenska? Engelska?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1739

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

7	17:15	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Båda helst Går det att göra ett tror du? Partnerkontrakt som lockar in dom så det blir typ samma som vi pratade om innan.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
8	17:17	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Ok Vi kör i morgon 11 Räcker det om de är klara då??	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
9	17:17	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ska fråga.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
10	17:18	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Tror det är stress dom vill låsa nån viktig leverantör Han sa within the hour helst men det går ju inte Imorgon äre lugnt.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
11	17:19	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Ok Då börjar jag idag Och snyggar till det i morrn Bra så det inte blir nått fel	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
12	17:20	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ja precis langa in klausuler osv desto mer avancerat de ser ut desto bättre. Även om det inte är tvingat så lär dom ju tro det förstår du..	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
13	17:24	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Vi vill liksom göra dom lite skraja i kontraktet, vill uttrycka att vi har kontroll och även en klausul där det står att vi ge rekommendera(recommend) dom att köpa av kunder lr köpa av leverantör typ Att dom köper på vår rekommendation.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
14	18:35	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Brightstar 20:20 Metallvägen 38B 19572 Rosersberg PO Box 50 Org nr: 556187-6508 Vat nr SE556187650801 Jolumar AB Bohusgatan 4 30238 Halmstad Org nr 556846-2740 Vat nr SE556846274001	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1740

				Daoud Chamoun 850516-0633 Dany Chamon 740601-0897 Roy Marina 840101-0650	
15	18:36	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det är mellan dom bolagen som de ska skrivas något.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
16	2019-08-28 / 09:34	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) Samarbetsavtal.docx *(se Bilaga 2)* Om ok, så fixar jag engelskt Har försökt göra det så bra som möjligt utan att det skall vara helt galet	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
17	09:43	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ser ju grymt ut	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
18	09:44	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Förstår du vad jag menar när jag skrev detta pratade med han i london då Costumer is Brightstar and Supplier Jolumar AB At the bottom we'll write the from CEO of brightstar: Print name : sign : date : witness : name : telephonenumber CEO of Jolumar: Så inga namn på Brightstar kontrakten bara mellan företagen. Tror det är Jolumar namnet ska stå bara ägarnamnet alltså sen med vittnen.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
19	2019-09-02 / 12:26	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Exklusive right for the contract – even if it doesnt apply to the law. Terms 18 months You can only purchase from whoever we recommend to you as a company Måste fixa detta nu nu nu hur ska jag lägga in de? (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx (Skickar fil) Samarbetsavtal_SWE.docx	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
20	12:38	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Exclusivity with Brightstar You can only purchase from whoever we recommend to you as a company that correspondence will only be done from out official e-mail and we will provide full company information. We will vet the companies. Need be witnesses to sign as well. Must look solid contract.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
21	12:53	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ok men kontraktet är mest viktigt nu, tydligen sjukt stor grej där dom vill låsa på nått sätt bara även om dom inte blir låsta…	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

1741

				Sa att du tittar på det nu till London	
22	15:3?	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_SWE.docx *(se Bilaga 3)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
23	15:39	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se Bilaga 4)* Nu bättre	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
24	15:40	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det ska va åt andra hållet Jolumar är den som ska ha kontroll	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
25	17:45	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_SWE.docx *(se Bilaga 5)* (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se Bilaga 6)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
26	2019-09-13 / 09:48 (UTC+2)	Marco	David	Tjena! Allt bra med er? Hur har det gått med SKV osv?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
27	09:50 (UTC+2)	David	Marco	Tjenare, Fick in 40 nya frågor i förrigår. Tänkte skicks över de till er, samt att Bs har skickat avtalet uppdaterad som vi måste gå igenom	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
28	09:52 (UTC+2)	Marco	David	Jag förstår, skicka det också så kikar vi på det och hjälper er om ni vill.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
29	09:55 (UTC+2)	David	Marco	Självklart	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
30	09:56 (UTC+2)	David	Marco	(Skickar fil) Fråga 2019-09-11 *(se Bilaga 7)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
31	09:59 (UTC+2)	David	Marco	Skicka din Mail	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
32	10:01 (UTC+2)	Marco	David	skicka till uyscuti1618@protonmail.com och per@rackura.se Tror inte våra företag ska beblandas me dessa frågor =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
33	10:02 (UTC+2)	David	Marco	Tänkte maila avtalet, ska ja skicka de här istället	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
34	10:03 (UTC+2)	David	Marco	(Skickar fil) Brightstar (SA) Appendix – EPP *(Fil ej tillgänglig på enhet)* (Skickar fil) Brightstar (SA) Appendix - SDT *(Fil ej tillgänglig på enhet)* (Skickar fil) Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms *(Fil ej tillgänglig på enhet)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
35	10:03	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Jolumar har fått 40 frågor av SKV också ha ha, även har dom ändrat lite i avtalet vi skickade med Brightstar	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1742

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

36	10:04 (UTC+2)	Marco	David	Tack, inväntar att Per ska höra av sig så ska vi titta på det.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
37	10:05 (UTC+2)	David	Marco	(Skickar fil) Mutual NDA_JoLuMar *(Fil ej tillgänglig på enhet)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
38	10:06 (UTC+2)	David	Marco	Absolut, flyger nu från Turkiet och mellanlandar om 1,5h. Hör av er när ni gått igenom avtalet	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
39	16:34	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	I dessa kontrakt som Brightstar skickat kan vi kika om de allt ser ok ut lagligt och och sen få in detta som han sa i London. Where can we fit exklusive rights in and anyone that jolumar recommend clause.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
40	16:35	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Skickar fil) Jolumar SKV : Brightstar.zip (här ingår filerna: Mutual NDA_JoLuMar.docx *(se Bilaga 8)* Brightstar (SA) Appendix – EPP.docx *(se Bilaga 9)* Brightstar (SA) Appendix – SDT.docx *(se Bilaga 10)* Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms.docx *(se Bilaga 11)* Fra╠èga 2019-09-11.pdf) *(se Bilaga 12)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
41	19:05	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	*(Skickar bild på alkohol)* Partar upp dina pengar nu	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
42	19:07	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ha ha klart du gör…det är dina pengar för övrigt. Du förstod väl det var en gåva från oss, dom 5 och 15 som tack och för att du fixar jolumar och brightstar i helgen och hjälper mig med SKV svaren osv.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
43	19:08	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Det kommer komma mkt mkt mer framöver oroa dig inte för det =	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
44	2019-09-16 / 13:24	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Har du SKV svcaren att skicka för Jolumar iaf så skicka gärna dom nu iaf.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
45	2019-09-17 / 16:00	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms new.docx *(se Bilaga 13)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
46	2019-09-18 / 09:54 (UTC+2)	Marco	David	Hej igen, ber om ursäkt för att det dröjer sitter i möten och har SKV upp till halsen på mitt bolag också sen x antal månader tillbaka. Han kommer skriva förslag på svar osv inom parentes m.m men det kommer 100% idag för då kommer mina svar också.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
47	09:55 (UTC+2)	Marco	David	Gällande avtalen så ser allt bra ut men alltså det borde vara er logga på avtalen inte tvärtom.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1743

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				För varför skulle Brighstar komma med ett avtal som gynnar er mer än dom själva? känns helt orimligt.	
48	11:04 (UTC+2)	David	Marco	https://www.regeringen.se/pressmeddelanden/2019/06/uppdaterade-regler-for-att-forhindra-momsfusk-i-eu/	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
49	11:21 (UTC+2)	Marco	David	Lagen kan beroende på det som står längst ned och vad som bestäms gällande det påverka oss men tror det är otroligt svårt att göra något mot bolag som ditt exempelvis som betalar sin moms korrekt och gör allt korrekt, vet inte hur dom ska lyckas med det men bra att följa den frågan, tack för länken!	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
50	12:49	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) Svar åt Jolumar.docx *(se Bilaga 14)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
51	12:50 (UTC+2)	Marco	David	(Skickar fil) Svar åt Jolumar.docx *(se Bilaga 15)*	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
52	17:49	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	https://www.regeringen.se/pressmeddelanden/2019/06/uppdaterade-regler-for-att-forhindra-momsfusk-i-eu/ Hur kan man följa upp detta? Superviktight.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
53	18:08	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Vi ska göra om kontraktet brightsar	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
54	18:35	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Är det något du kan ordna lite snabbt o byta ut allt? Ja sitter med 1000 andra grejer.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
55	18:53	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Om man ska byta ut allt kan väl inte Supplier bytaas ut mot brightstar eller blir det så?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
56	19:08	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Om jolumar är den som skriver avtalet så är väl brightstar supplier Men för säkerhets skull Det var väl jolumar som skulle köpa av brightstar??? Eller???	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
57	19:09	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Nej tvärtom Eftersom Supplier är Jolumar så är ju Brightstar kunden	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
58	19:09	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Julimar säljer till brightstar OK	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
59	19:10	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Men jag blir tillslut osäker eftersom avtalet var så konstigt tidigare	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1744

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

60	19:12	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Jolumar har brightstar som kund Bå blir det bara så att vi byter ut brightstar till customer och de godkänner stt bara köpa av jolumar eller de jolumar rekommenderar Som vi hade från allra första början	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
61	19:12	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Jag med för de går inte bara o byta eller?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
62	19:12	Per Söderqvist	Johan Rossi KOD2	Inte så där Vi får göra om	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
63	19:14	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Okej	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
64	2019-09-19 / 09:22 (UTC+2)	Marco	David	Gällande den där lag ändringen så även om det implementeras i Januari så tar det iallafall ett kvartal till innan den träder i kraft för bolag m.m måste ha tid på sig att anpassa sig.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
65	09:23 (UTC+2)	Marco	David	Lagen är på remiss Dvs olika organisationer och myndigheter får yttra sej om lagförslaget Sen kan beslut fattas.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
66	11:20 (UTC+2)	David	Marco	Marco, Jag tackar så mycket för all hjälp. Det uppskattas jättemycket, skönt att ha bra folk omkring sig Blir mycket enklare att hantera frågor med hans kommentarer	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
67	11:20 (UTC+2)	Marco	David	Anytime kompis! vi jobbar i samma team enligt mig så	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
68	11:22 (UTC+2)	Marco	David	Hjälper alla under samma paraply så gott jag kan iaf, vill ju att de ska gå bra för alla, menar de finns så de räcker o blir över för alla.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
69	11:22 (UTC+2)	David	Marco	Helt jävla rätt ska få kontrakt snart av riksdagsmannen så får du kolla på det också. Brightstwr reagera på den delen som ni la in får se hur vi ska lösa det	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
70	11:23 (UTC+2)	David	Marco	Såklart, ju mer volymer desto mer tjänar alla i alla led. Men vi har stora grejjer på gång och allt börja falla på plats nu Vad du än behöver av mig så finns jag alltid tillgänglig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
71	11:24 (UTC+2)	Marco	David	Kul att höra och tack! :) Följer även lagändringen blint	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
72	11:34 (UTC+2)	Marco	David	Per prenumererar på sånt där så vi ska ha koll.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1745

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

73	11:35 (UTC+2)	Marco	David	Jag har ju listat att det är ni som skall med till Finland iaf :) det glädjer mig. Det är även jag som fixar bolagen där konton m.m =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
74	11:43 (UTC+2)	Marco	David	Jag förstår dom reagera på den med tanke på att dom skriver avtal som gör det sämre för dom, vilket både jag och Per har sagt tydligt att det är bara konstigt. Men om du känner dom förstår jag inte varför dom vill försöka "låsa" in dom.. dom vet garanterat om konkurrenskraftlagen redan så känns dumt o skriva in något som ska få dom att tro att exklusivitet ens är en möjlighet i Sverige. Men det är bara vad vi tycker =) Känner du Brightstar också så borde ju ändå allt flyta på helt normalt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
75	11:58 (UTC+2)	David	Marco	Hehe ja hörde det, att du har fixat i Finland. Då blir det en trevlig resa , för vi ska ju dit och signa Du har ett finger i allt	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
76	13:35 (UTC+2)	Marco	David	Tänker på avtalet mellan er och Brightstar. Man borde skriva något dylikt att detta är ett partnerskap och man sätter upp hur man skall handla av varandra inga försök till exklusivitet osv för det kommer aldrig hålla juridiskt sätt ändå. Om du också känner dom så ska man inte heller försöka låsa in någon i nått, för dom känner garanterat till hur lagen fungerar här.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
77	13:49 (UTC+2)	Marco	David	hur vill ni ha det med avtalen egentligen för det känns ju väldigt dumt att försöka med något som dom uppenbarligen kommer se ändå sen vill man inte hamna på sämre fot med dom då dmo är potentiellt så pass bra för er och oss alla antar jag.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
78	16:42 (UTC+2)	David	Marco	Jag ska ringa BS och prata med dom, se vad vi kan komma fram till. Hade varit den bästa lösningen. Problemet är leverantören envisas med exklusivitet Förklara för han att det inte funkar att göra så	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
79	16:49 (UTC+2)	Marco	David	Men vet leverantören om att det finns regler för det? alltså för vi kan skriva i vad som helst i kontraktet.. bara de att det inte håller juridiskt :) Sen vad som står där är egentligen struntsamma.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
80	16:51 (UTC+2)	David	Marco	Leverantören är samma kille som bad er fixa kontraktet	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1746

81	16:51 (UTC+2)	Marco	David	Jaha... vadå ha ha :D det är ju mitt team.. Han är lite kinkig med vilka jag pratar med det märks för jag kom från ingenstans men jobbat mig upp i över 1,5år nu. Han som iaf styr det mesta :)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
82	16:52 (UTC+2)	David	Marco	För mig är de sak samma va de står, vi har ett bra samarbete och dom kommer oavsett bara handla av oss men de är mer för ditt team	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
83	2019-09-24 / 17:10	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	(skickar bild på en paragraf på engelska om ”exclusivity trade”) *(se Bilaga 16)* Kan man skriva något äbttre än sufficient volume? BS har lagt in detta i sitt avtal.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
84	17:11	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	K undrar i London.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
85	17:52	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Ideally we need to take out somehow that here is no cap on the supply and jolumar is key supplier… Han gilla de inte hepp…	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
86	18:01	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Han vill få et att låta so matt Jolumar är dem enda utan några begränsningar osv men han är superstressad o kommer inte på något.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
87	18:05	Johan Rossi KOD2	Per Söderqvist	Men vet fan inte hur man ska lägga fram det..aja kommer du på något så hojta :D	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

Urval 4

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1747

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-04 / 09:53	Johan Rossi KOD2	Jag kommer göra er förmögna iaf, jag kommer behöva ditt finger med i alla mina ”teams” Därför du ska få ett Master som Besim har fast i Finland då.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	17:09	Johan Rossi KOD2	Hur går det med Besims ärende? Banken mailar ohonm igen	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	17:10	Per Söderqvist	Klart i morgon bitti Vilken jobbig bank	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	17:10	Johan Rossi KOD2	Men han väntar ju fortfarande på något väl? Säg de till han tack	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	17:11	Per Söderqvist	Fixar	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	17:11	Johan Rossi KOD2	Hans konto får inget hända med nu det vore katastrofalt.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1748

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 5

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-05 / 16:52	Johan Rossi KOD2	Ring mig min herre. Viktigt men det är information du aldrig får dela med dig av.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	17:25	Johan Rossi KOD2	1. U buy from a European supplier A: brand new phones 2. U buy from another European supplier B: 2nd hand phones (refurbished) called "marginal VAT grade A" stock 3. U sell local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) brand new phones (+ VAT) 4. U buy sandisks from local supplier D – (axrob) + VAT 5. Local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) pays you cash 5. U pay ur supplier A or B cash 6. U sell and export to supplier A or B the sandisks (this is called contra trade, as You are paying ur European supplier with sandisks rather than cash). 7. U sell ur local buyer D (axrob) the marginal VAT stock without adding VAT (that is contra trade as u are paying ur local supplier with stock rather than cash (Skickar bild på "Cash" och "contra trade"-flöden där BBN sitter I mitten – se Bilaga 17)	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1749

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			Dom säger att Marginal VAT är ju använda saker och man betalar moms på marginalen bara.. alltså på vinsten.	
3	17:25	Per Söderqvist	Japp	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	17:25	Johan Rossi KOD2	Man betalar VAT på marginalen? Då är det väl inte 25% moms på allt?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	17:26	Per Söderqvist	Men de ska rapporteras vilket de inte har 25% på vinster	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	17:26	Johan Rossi KOD2	Ah okej skriv ihop det där då snälla	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
7	17:29	Per Söderqvist	Dvs kunden får ingen moms, men säljaren får VMB	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
8	17:29	Johan Rossi KOD2	Okej det har vi inte gjort?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
9	17:28	Per Söderqvist	Om man använder den sk VMB vinstmarginalberäkningsmetoden skall ingen moms ingå på fakturan, men en moms på mellanskillnaden skall rapporteras på momsdeklarationen under punkt 7 och 8	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
10	17:30	Johan Rossi KOD2	Gör man dålig vinst på dom affärerna är det ju inte mkt att betala men vi betalade ju in 344k i moms sist där.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
11	17:32	Per Söderqvist	(*lång förklaring om vad VMB innebär)* Vi har inte rapporterat VMB Du har rätt det blir inte mycket, men bäst att göra rätt, så man slipper skatterevision	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
12	18:13	Johan Rossi KOD2	Oki ja bra fan jag kom på de där kändes fel… o du komplettera det och förklara. Dom säger bara you report 25% of the marginal vat med Axrob? Men vi vet väl inte vinsten riktigt lr ser du den You report 25% on the profit. But not on the invoice. Its up to ur accountant to include this in ur vat calculation.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1750

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 6

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-08 / 15:27 (UTC+2)	Marco	Tjena mannen jag skulle behöva kontraktet ni har med Brightstar så kan vi få upp BBn konton snabbt vi har årets bankproblem all trafik står still där typ :(Vi borde ha det för vh,kaybee,bbn,clock så kan vi öppna alternativt. Om vi sätter våra banker i kontakt med Jolumar så kan du bekräfta det med banken och visa banken kontraktet för ni vill inte visa det för dessa bolag för då vet dom ju vem ni säljer till.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	15:34 (UTC+2)	Marco	Det är en otroligt bra lösning för alla dina kunder för banker är så skeptiska mot allt gällande partihandel nu. Så kan vi bevisa att ni har en gigant till kund så stärker det ju otroligt mkt trovärdigheten	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
3	16:31 (UTC+2)	Marco	Vi skulle behöva det redan nu möjligheten då banken håller betalningen på KayBee men vi ska förklara för dom hur det funkar dom är ju trötta i mössan.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1751

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			Men banken måste maila er så ni kan visa vilka ni jobbar med för denna information skall givetvis inte vi få veta om.	
4	2019-10-10 / 14:20 (UTC+2)	Marco	Hej min vän,	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	14:21 (UTC+2)	Marco	Vilken mail kan bankerna maila er till för att få se kontraktet?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	14:57 (UTC+2)	Marco	Vi ska safe'a upp bankerna nu så dom sköter sig, även suttit med min bank idag och vid årsskiftet har dom SEPA Express, jag har en riktigt bra ide gällande dem för framtiden om vi ska va effektiva som få :)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	19:16 (UTC+2)	David	Tjenare Marco, Självklart dom kan maila till: Roy@jolumar.se när de gäller bankerna Sen ska de bli kul att höra din ide Förhoppningsvis kan detta lösa sig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
8	19:19 (UTC+2)	Marco	Grymt, ja jag gör allt i min makt för att snurra alla runt dig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
9	2019-10-15 / 13:42 (UTC+2)	Marco	Vad sa ni till Swedbank? och har ni fått svar? dom håller på pengarna från er på KayBee verkar d som	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
10	2019-10-23 / 17:12 (UTC+2)	Marco	Alltid trevligt att surra med dig min vän! Kul att höra det går riktigt bra för dig fan fortsätt så! kriga på så där! du verkar sitta i en gyllene position med alla nu, kul! Finns alltid som råd och bollplank om det är något! Hoppas vi kan göra något spännande i framtiden! Ha en fortsatt trevlig dag! Du borde kanske t.om kunna som SEB's topp kund rekommendera företag du arbetar med att få konton hos dom för det skulle underlätta affärerna för alla parter med att göra transaktioner inhouse hos dem + att mer pengar stannar i deras bank :)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
11	20:24 (UTC+2)	David	Tusen tack Marco, ännu en gång så tackar jag ödmjukt för all hjälp du ger mig. Vi ska hitta på något tillsammans det lovar jag. Får se va vi kn hitta på något i Marbella	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
12	20:25 (UTC+2)	David	Jag kan prata med min bankman och se ifall jag kan lösa det på SEB Är de något spec bolag	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
13	20:25 (UTC+2)	Marco	Mest BBn men vi har sökt där redan faktiskt, om jag va er hade jag ju velat ha alla leverantörer i SEB, insta överföring sen överföring mot	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1752

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			leverantör skicka bekräftelse = instant varor till Jolumar.	
14	20:26 (UTC+2)	Marco	Orkade inte fortsätta diskutera med dom pga dom ställde för mkt frågor så jag var nöjd med 100 mille	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
15	20:26 (UTC+2)	David	Går de fårt med sepa betalning seb sinsemellan ?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
16	20:26 (UTC+2)	Marco	ahaha det går på 1sek Varför tror du jag vill ha alla i samma bank? det är för er skull, inge delay alls.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
17	20:27 (UTC+2)	David	Men ska prata imorrn med dom För jag är deras största kund	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
18	20:28 (UTC+2)	Marco	Därför jag ville ha in alla på Ålandsbanken i början när ja kunde smälla upp konton.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
19	20:29 (UTC+2)	Marco	på Swedbank gjorde jag så här på BBn, gjorde en internationell betalning till BBn's Svenska SEK konto från EURO haha Tog urgent eller normal betalning så tog det 1 dag eller 10min =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
20	20:30 (UTC+2)	Marco	Jag kan Swedbank ut och innan, jag har ju byggt BBn, Clock, VH, KayBee och sjukt många mer runt om hehe jobbar ju inte 12+h om dagen för ingenting =) vill lära mig vill optimera detta och jag vet hur det är med samma bank. Yes så länge du kan bevisa allt är legit osv ska dom inte bråka. De är små kontoren som bråkat med BBn och KayBee nu.. BBn åkte ut o blev av med kontot o KayBee har 100.000SEK gräns om dagen	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
21	20:31 (UTC+2)	David	Det kommer	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
22	20:32 (UTC+2)	David	Vi får testa oss fram men har 2 företag till som ja ska slussa vidare försöljning på För att de inte ska bli stopp	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
23	20:34 (UTC+2)	Marco	Förstår, jag hjälper ju till o smälla upp nya bolag varje vecka för olika ändamål för att denna karusell ska funka felfritt =)	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1753

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 7

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-13 / 23:13	Johan Rossi KOD2	Hallå kan du ringa mig? Utdelning: 171.875:- (137.500 efter skatt) krävs en vinst på 220.353:- Dett är ju magi! (Skickar skärmbild) *(se Bilaga 18)* Kan ja göra detta på bbn o clock? Kan man på något vis ducka en fet momsskuld tro?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	23:14	Per Söderqvist	Absolut Du kan ta ut belopp enligt förenklingsregeln Men bara för ett bolag enligt huvudregeln dvs den där du räknar in lön	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	23:15	Johan Rossi KOD2	Men exempel BBn Eller clock Säg 0 lön uttaget Men vinst över 220 va det nu står kan dom plocka ut utdelningen som står där? Dom ska plocka ut och skänka mig pengarna givetvis =)	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	23:18	Per Söderqvist	Bbn och clockwise blir då enligt förenklongstegeln dvs ditt exempel Förenklingsregeln Inget med kloner	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1754

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			Stor momsskuld duckas bäst genom att inte deklarera den	
5	23:26	Johan Rossi KOD2	Ok då ska jag spara 16k euro i dem var och be dom ta ut Haha Ok va tänkte om det blir personligt ansvar eller ej om man på nått sätt kan dodgea den	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	23:28	Per Söderqvist	Alla kan göra fel på momsen Det är ju inte så lätt	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
7	23:32	Johan Rossi KOD2	Haha så Är det ☺	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
8	2019-11-15 / 11:12	Johan Rossi KOD2	Tjena! Hur står det till min vän? Besim kan ta ut den där vinsten nu eller hur på 170 något o 137 rent o skänka de till mig för välgörande ändamål hah. Gäller samma Clockwise? Dom har båda ägt sen 2018 Besim har t.om tagit löner	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
9	11:13	Per Söderqvist	Absolut Lön är bra att de tagit Ser bättre ut så	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
10	11:13	Johan Rossi KOD2	Besim är enda som tagit lön. Så hur gör Besim nu för att ta ut detta privat?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
11	11:15	Per Söderqvist	Ok Han gör en utbetalning som till hans privata konto med text ”utdelning”	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
12	11:16	Johan Rossi KOD2	Ok	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
13	11:17	Per Söderqvist	Sen måste en del pappersarbete göras Och det måste sändas in till Bolagsverket För utdelning förändrar det egna kapitalet Så viktigt är att samlad vinst samt aktiekapital får inte efter utdelning bli under 50% av aktiekapitalet	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
14	11:18	Johan Rossi KOD2	Jaha nä men de blir det ju inte? Han har väl rätt hög vinst redan nu.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
15	11:21	Per Söderqvist	Jo Vi gör det förresten som en del av ordinarie bolagsstämma vid fastställande av årets resultat Bessim skrev just att han vill träffas nästa vecka	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1755

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 8

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-24 / 13:48	Johan Rossi KOD2	Hallå Per?? Hur går det med BBN's siffor? Det är liksom panik nu… skulle fått dem igår kväll?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	14:01	Per Söderqvist	*(Skickar bild på excelark där det står "Utgående moms 89 335 737,16, Ingående moms 73 836 937,25 + att betala in – att återfå 15 498 799.91") (se Bilaga 19)* Ser ju inte klokt ut Håller på och kollar och kollar Nu i excel	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	14:08	Johan Rossi KOD2	Va? BBN? 15miljoner i moms?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	14:10	Per Söderqvist	Jag har kört det två gånger nu Kollar igen nu	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	15:02	Johan Rossi KOD2	Okej måste fan se så du har alla papper.. Kan Vi få ta del av din uträkning? Dom vill se Dom har fått ungefär samma resultat Eller vänta det är något fel nånstans det är ju inte sant de här	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1756

			Är papprena redan deklarerade? Har du ett excel ark med allt? Dom räknade med 100-120k euro? Måste få se din sammanställning ifall det saknas fakturor osv.	
6	15:02	Per Söderqvist	I bilen nu Strax	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
7	15:11	Johan Rossi KOD2	Okej. Men hur räknar du om valutorna? Du ser väl hur mkt pengar som dras på statementsen? Vi spar ju betalningsbekräftelser för varje betalning.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
8	15:48	Per Söderqvist	*(Skickar bild på excelark där det står "Utgående moms 83 222 619,59, Ingående moms 78 614 096,81 + att betala in – att återfå 4 608 522,78") (se Bilaga 19)* På väg åt rätt håll, hade fått för andra perioder också, så de hamnade med från början	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
9	15:49	Johan Rossi KOD2	Vad händer!? Vad v afel Jaha okej Men från början så betalade vi ju 344.000:- moms.. ås kan inte vart 15 mill änd å;P Gör du inte sammanställningar så dom kan jämföra osv? bättre med fler ögon på saker och ting.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
10	16:13	Per Söderqvist	Nu är det rensat för gammalt och sånt som inte skulle med nu *(Skickar bild på excelark där det står "Utgående moms 86 148 092,69, Ingående moms 85 197 101,87 + att betala in – att återfå 950 990,88") (se Bilaga 19)* Dvs detta blev det	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

Urval 9

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

1757

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)
K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (admin) (Daoud Chamoun) 46708626267@s.whatsapp.net Roy Marina* (admin) 46723230088@s.whatsapp.net Roy M* (admin) (Roy Marina)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-05 / 16:06 (UTC+1)	Marco	Skatteverket är all over nu, vi borde nog ha ett avtal från Jolumar som säger att alla dina leverantörer är leverantörer.. Typ Välkommen som leverantör hos oss på Jolumar och ser fram emot samarbete mm.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	16:13 (UTC+1)	Marco	Men det här med avtal eller välkomst grej från Jolumar måste vi ordna något som verifierar att dina leverantörer är dina leverantörer.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			Det är för mkt problem med banker o skit nu sånt här skulle vart på plats från början men mina ord kommer sällan igenom haha... folk e fokuserade på annat :D	
3	16:14 (UTC+1)	David	Skatteverket har slaktat mig Håller på tappa de Tack vare dom Dom attackerar alla omkring mig	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
4	16:15 (UTC+1)	Marco	Japp Jag erbjöd ALLA om Ålandsbanken förut men då ville ingen ;p	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	16:16 (UTC+1)	Marco	och nu får ja inte öppna fler konton på ett tag tyvärr dom gör ju allt manuellt. Vi borde bara ha utomlands konton enkelt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	17:06 (UTC+1)	Marco	Därför vi måste va proffsiga nu och alla måste ha avtal och allt på plats.. affärsplaner budgets allt.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	20:23 (UTC+1)	Marco	Har ni fler företag på G nu som kan sälja till BS? gud förbjude att något händer Jolumar pga SKV?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
8	20:50 (UTC+1)	Marco	[20:26, 11/5/2019] Marco: When are you getting a Master of the Masters co like Kod? I'll just hire a new CEO and done. Doesn't matter were i am or what i do don't even do now even because all co's are their own legal entitys. Jolumar needs backup if anything happens.. mmh.. all these new co's with no backup annual reports of large scale or anything it will be problems for a long time until everyone have annual reports that are official on www.allabolag.se =) [20:28, 11/5/2019] Marco: God forbid something happens to Jolumar, all co's in Clock's position or in Jolumars will get questions and in trouble most likely, something to consider :D [20:28, 11/5/2019] Marco: silk just called me [20:28, 11/5/2019] Elliot: Pls inform both Jolumar and doc.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
9	2019-11-12 / 12:59 (UTC+1)	Marco	Vad har ni för telefonnummer till Jolumar? håller på med ett leverantörsavtal.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1759

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

10	13:00 (UTC+1)	Marco	kontaktmail roy@jolumar.se lr?	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
11	2019-11-14 / 14:20 (UTC+1)	Marco	Har du fått avtal att skriva på som ska va från Jolumar till dina leverantörer.. Kruczfy Clockosv.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
12	14:39 (UTC+1)	Marco	(Skickar fil) Jolumar__Kruczfy(signed)_Leverantörsavtal.pdf *(se Bilaga 20)* Kan ni signa detta, försökt få ett liknande länge nu utan svar någonstansbanken kräver något formellt så v igjorde detta .	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
13	14:40 (UTC+1)	Roy M	Yes. Fick dessa igår kväll. Är hemma om 2h. Fixar sign å skickar iväg Kommer ändra om Davids namn till mitt dock	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
14	14:41 (UTC+1)	Marco	Ok toppen, det behövs för dessa leverantörer. Kruczfy, BBn,Clock,VH, KayBee	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
15	17:58 (UTC+1)	Roy M	Tja. Håller på fixar dom nu. De år datumsatta 20e okt. Ska ja lämna kvar de då lr byta till dagens datum?	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
16	18:11 (UTC+1)	Marco	Toppen, nej 20e för första dealen gjordes den 31a tror ja så innan det bör datumet va	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
17	18:12 (UTC+1)	Marco	Första dealen gjordes 1a nov	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
18	18:13 (UTC+1)	Roy M	Ska ja sätta datum för alla leverantörer samma datum som första affärerna gjordes?	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
19	18:15 (UTC+1)	Marco	men vi har skickat 31'a okt något aja ta något innan bara =)	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
20	18:15 (UTC+1)	Roy M	30e gjordes intro	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
21	18:15 (UTC+1)	Marco	Ok ok, ja du vet bäst =)	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy
22	18:16 (UTC+1)	Roy M	Grymt. Ja sätter datum innan första affären gjordes för alla. Tack	K 4 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco_Roy

Urval 10

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1760

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-08 / 12:38	Johan Rossi KOD2	Ska vi punga in BBn's pengar till SKV? 951.000?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	12:39	Per Söderqvist	Japp	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	17:02	Johan Rossi KOD2	Ok (Skickar fil) BBN_VAT_Q3.pdf *(se Bilaga 21)* Så då Dina fakturor från BBn är betalda nu också.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

Urval 11

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1761

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-19	46729341710@s.whatsapp.net Marco (Johan Rossi) 46764059192@s.whatsapp.net David (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-20 / 06:03 (UTC+1)	Marco	Skrev så här till Elliot nu, sen ska vi försöka sätta ihop resultat manuellt med gamla bankutdrag osv.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
2	06:03 (UTC+1)	Marco	First of all, we need presentations A-Z (kruczfy,clock,bbn,vh,kb) Like who are we, What do we do? How do we do it? How we buy with CIF and CMRs we get inspection reports all this neatly presented in a sheet/flyer of each company. Also add in there things like we work against AML, carousel fraud etc and take this seriously. If we are to continue Sweden and in other countries in the best and most efficient way we possibly can it will equal bigger volumes as we get more trustworthy with banks etc. Im tired of not having what we should have to prevent bank disasters every day I have problems sleeping because i bring in close friends family involved for trust and safety of the HQs and our money.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1762

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

			We get private banking issues like this when choking out companies one after another with too massive turnovers too fast in 1 bank at the time, at this point we could of had like 4-5 banks each and spread the transactions out more. Soon no bank in Sweden will welcome us. Please do us these minor requests i have from time to time i really think we should address so i for one can be as efficient as id like for future plans too. All these minor things we missed or lacked 2019 i would suggest that we do not to bring that into 2020s expansion plans and continuous growth in Sweden. In Sweden we call these "child diseases" that you cure in a early stage, just like bugs etc in a early developed beta software // Marco	
3	07:24 (UTC+1)	David	Ja ska sätta alla på plats idag, jag kokar !!! Så jävla trött på att behöva fixa och lösa problem men när man behöver något så är de så här. Jag stoppar alla mina affärer med dessa bolag, hälsa Besim att hans bolag ska omsätta 0kr 2020 om ja inte får mina papper idag på förmiddagen	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
4	07:25 (UTC+1)	David	Din Per kan du sparka	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
5	07:25 (UTC+1)	Marco	Men jag gör allt jag kan, försöker återskapa allt med gamla bank statements.	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
6	07:26 (UTC+1)	David	Inget är ditt fel	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco
7	07:26 (UTC+1)	Marco	Clock,Krucz och BBn är de bolag jag har, dom är mitt levebröd så tro mig jag kämpar	K 1 BG258-19_2020-04-02_Report_Daoud_Marco

Urval 12

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1763

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Daoud Chamoun	2020-9000-BG258-20	46739562624@s.whatsapp.net Mar (Johan Rossi) 46766540679@s.whatsapp.net Dunder Alex (owner) (Daoud Chamoun)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-18 / 19:12	Mar	Hörde Elliot va och träffade Donnie, intressant och se vad som sägs där.. om man får veta nått ha ha ...	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
2	19:19	Dunder Alex	Är också här, skulle va något möte här men donnie gick aldrig på de utan det var Elliott	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
3	19:25	Mar	Önskar ibland ja kunde va på dom där mötena det är så mkt saker som folk skiter i... får inge svar och blir GALEN snart. balansbolagen o allt kommer rasa vad gör dom då? Att det ska va så svårt Fan de är så enkelt att få detta maskineri att vara väloljat.	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
4	21:08	Mar	Nu ringde Elliot o Doc iaf, blev inte så mkt info där.. fick bara säga till dom gällande balansbolagen som är sjukt viktigt att det fixas till nu.	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
5	2020-02-28 / 12:02	Mar	BBN har nu 10mill om dagen limit på SEB, jag har digipasset och bankid dosan hos mig.	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1764

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

6	15:57	Dunder Alex	Såja	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi
7	15:58	Dunder Alex	Det låter bra , då får vi börja öka volymerna	K 13 BG258-20_2020-05-05_Report_Daoud_Rossi

Urval 13

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span	Mobiltelefon	WhatsApp	Besim Boletini	2020-9000-BG239-1	46739562624@s.whatsapp.net J Span (Johan Rossi) 46723159185@s.whatsapp.net Mr B (owner) (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1765

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

1	2020-03-09 / 10:56	J Span	Bror, jag sätter ihop ett kontrakt idag, alla pengar jag har hos dig skickas till min privata Revolut, jag tar ett "lån" av dig jag måste betala lägenheten asså mina andra pengar är jag blåst på mest troligt, får bara bortförklaringar varje dag.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
2	10:59	Mr B	Vi löser	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
3	11:00	Mr B	Skickar ikväll I Malmö nu Jobb	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
4	11:00	J Span	Ja lugnt, ska göra ett kontrakt först Så jag kan visa Revolut	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
5	11:01	J Span	Ok jobba på, ja tror inte ja får dom där pengarna av FRedde asså	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
6	11:06	Mr B	Är de så Jag sa ju de	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
7	11:06	J Span	Ja du bror.. du har nog rätt i det mesta.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
8	11:06	Mr B	Tycker så synd att de blir så	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
9	11:07	Mr B	Därför är jag Som jag är Orkar inte lägga energi på detta mer Fixa allt då skickar jag pengarna ikvälk	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
10	11:18	J Span	Förstår :/ Ja du är klok bror, jag måste dock kämpa vidare tills jag är i grönzonen.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
11	15:45	J Span	Glöm inte o ringa Swedbank och Nordea Det är väldigt brådis med det dom gör om all bokföring.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
12	15:49	Mr B	Har fan glömT Tar de imon Mycket med jobbet idag	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
13	15:49	J Span	Jo samma håller på med skatteverket för BBn	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
14	15:50	J Span	Saknas ju fett mkt saker...	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

1766

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

15	16:48	J Span	För vi har inte en enda TT och inte en enda överföring på bankutdragen kan man se vad dom är för.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
16	16:49	J Span	Detta är för din skulle jag jagar på det för du är ansvarig för perioden. Trodde faktiskt allt sånt här fanns redan.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
17	16:50	Mr B	Alla utdrag har per fått Så vad han gjort vet jag inte	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
18	16:50	J Span	Ja men Per har skitit i oss	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
19	16:53	J Span	BBn's bokföring kommer ju kosta fläsk också. även Leilas	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
20	16:54	Mr B	Vi pratar när jag evenemang Hemma Vill inte dem ska se vad jag skriver Sitter i bilen med kollegor	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
21	18:03	Mr B	Fick du ihop nått så jag kan skicka pengarna till dig?	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span
22	18:07	J Span	Nej inte hunnit, suttit med SKV hela dagen och letar dokument för BBn. Det är inte superstress tar det i veckan här. Men måste få ihop ett avtal mellan dig och Vlatko, dom kommer ju fråga varför du gett bort företaget.	K 6 BG239-1_2020-04-02_Report_Besim_J Span

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
1767

From: Johan Rossi <besim@bbn-tele.se>
To: Per Söderqvist <per@rackura.se>
Subject: Re: Faktura
Date: Tue, 4 Jun 2019 11:44:15 +0200
Message-ID: <1CBE1489-8044-49A0-B5C7-DEF59E68DFCA@bbn-tele.se>

Hej tack för det!

On 4 Jun 2019, at 11:43, Per Söderqvist <per@rackura.se> wrote:

Hej
Korrigerad faktura

Best regards

Per Söderqvist

OBS nytt bolag från den 1 april "Pro Finans Invest AB"

+46 70 9625422

save a tree...please don't print this e-mail unless you really need to
This email contains private information belonging to the sender. If you are not the intended recipient of this email, then any disclosure, copying, distribution or the taking of any action in reliance on its content is strictly prohibited. If you have received this transmission in error, please notify immediately the sender and permanently delete this message.

<Faktura 201906021 BBN.pdf>

Bilaga 2:
K 31a Samarbetsavtal

SAMARBETSAVTAL

Samarbetsavtal

Detta samarbetsavtal (”Samarbetsavtalet”) har träffats den 17 september mellan:

1. Brightstar 20:20 (swe), org. nr. 556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg (”Brightstar”).

2. Jolumar Chamon AB. nr. 556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad (”Jolumar”),

nedan ”Brightstar”, ”Jolumar” eller ”Parterna” eller ”Part”.

Bakgrund

Brightstar arbetar med handel av elektronikprodukter i Sverige och övriga världen. Jolumar bedriver motsvarande verksamhet.

1. Samarbetets huvudsakliga omfattning

1.1 Samarbetet

Parternas samarbete syftar till att öka respektive parts marknadsandelar inom marknaden för handel med elektronikprodukter.

Avsikten med detta avtal är att upprätta ett samarbete mellan Brightstar och Jolumar, där Jolumar förbinder sig att vid varje tillfälle hantera Brightstar som sitt förstahandsval för inköp av återförsäljningsvaror, förutsatt att Brightstar vid tillfället för beställning kan lämna utfästelser om leverans och med en leveranstid som är att anse skälig vid det enskilda tillfället.

Bägge parter åtar sig härutöver att, på marknadsmässiga villkor, vid behov bistå den andre parten med den utrustning och om så erfordras den personal som var part har tillgång till och vid varje valt tillfälle har möjlighet att bistå med.

1.2 Rättslig ställning

Parterna skall i alla avseenden vara att betrakta som självständiga näringsidkare i förhållande till varandra och Part är, såvida inte annat uttryckligen överenskommits, inte berättigad att sluta avtal i den andra Partens namn eller för den andra Partens räkning eller på annat sätt ikläda den andra Parten några förpliktelser. Således är Parterna inte i förhållande till varandra att betrakta som agenter eller kommissionärer.

Samarbetet är inte heller avsett att etablera ett bolagsförhållande eller ett joint venture mellan Parterna.

1.3 Varumärke m.m.

Part skall marknadsföra och sälja sina tjänster under eget varumärke. Användande av den andra Partens varumärke kräver denna Parts skriftliga samtycke härtill.

2. Ansvar; Force Majeure

2.1 Ansvar

Såvida inte uppsåt eller grov vårdslöshet föreligger omfattar Parts ansvar endast direkta förluster uppkomna till följd av fel eller försummelse. Part är under inga omständigheter ansvarig gentemot den andra Parten för indirekt skada såsom utebliven vinst, utebliven förväntad besparing, förlust av inkomst, minskad produktion, försäljning eller omsättning i rörelse, hinder att uppfylla förpliktelser mot tredje man eller utebliven nytta av Samarbetsavtalet eller del därav eller annan allmän förmögenhetsskada.

2.2 Force Majeure

Part är befriad från ansvar för skada som beror på någon av följande eller liknande omständigheter (“Force Majeure”); krig, krigsliknande händelser, inbördeskrig, uppror, terroristaktioner, naturkatastrofer, haveri, brand, epidemier, lagbud, myndighets påbud eller åtgärd, arbetskonflikt, blockad, bojkott eller lockout, eldsvåda, blixtnedslag samt fel eller försening i tjänster eller produkter från underleverantör på grund av omständigheter som här angivits. Blockad, bojkott och lockout är att anse som Force Majeure oavsett om Part är föremål för eller vidtar sådan åtgärd.

Om Avtalets fullgörande till väsentlig del förhindras för längre tid än sextio (60) dagar på grund av viss ovan angiven omständighet, äger Part, utan ersättningsskyldighet, skriftligen frånträda Samarbetsavtalet.

Det åligger part, som önskar åberopa Force Majeure till befrielse från förpliktelse, att utan uppskov skriftligen underrätta andra parten härom. Motsvarande skall gälla när omständighet, som part åberopat till befrielse från åtagna förpliktelser, upphör.

3. Immateriella rättigheter

Detta Samarbetsavtal skall inte, såvida inte detta uttryckligen angetts, medföra någon överlåtelse av några immateriella rättigheter från den ena parten till den andra.

4. Avtalstid

Detta Samarbetsavtal träder i kraft omgående och skall gälla till och med den 31 december 2020. För det fall Samarbetsavtalet inte sagts upp skriftligen av endera parten minst tolv (12) månader före utgången av ovanstående avtalsperiod förlängs avtalet automatiskt med ett (1) år i taget med en ömsesidig uppsägningstid om minst nio (9) månader före varje avtalsperiods utgång.

5. Förtida upphörande av Samarbetsavtalet m.m.

5.1 Förtida uppsägning

Vardera Part äger rätt att skriftligen säga upp detta Samarbetsavtal och samtliga verksamhetsavtal i förtid om den andra Parten

5.1.1 i väsentligt avseende åsidosatt sina skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal och inte vidtar rättelse inom trettio (30) dagar efter skriftlig underrättelse från den andra Parten, eller

5.1.2 Part försätts i konkurs, ställer in sina betalningar, upptar ackordsförhandling träder i likvidation (enligt lag eller på frivillig basis), eller eljest anses ha kommit på obestånd.

5.2 Uppsägningstid

Vid uppsägning av avtalet enligt ovanstående punkt skall Samarbetsavtalet upphöra att gälla tre (3) månader från Parts mottagande av uppsägningen.

6. Ändrade förhållanden m.m.

6.1 Ändrade förhållanden

För det fall

6.1.1 avtalet, till följd av ändring i lag eller annan omständighet utom Parternas kontroll, inte skulle kunna tillämpas i enlighet med Parternas intentioner, eller

6.1.2 omständighet skulle föreligga, som enligt någon av Parternas väl underbyggda och skriftligen redovisade uppfattning, äventyrar det behöriga fullgörandet av motpartens förpliktelser enligt Samarbetsavtalet,

skall, på begäran av endera Parten, förhandlingar inledas av Parterna i syfte att anpassa Samarbetsavtalet till dessa ändrade förhållanden.

6.2 Omförhandling

Skulle Parterna fört aktiva och seriösa förhandlingar om förändringar i Samarbetsavtalet enligt ovanstående punkt under sammanlagt tre (3) månader utan att ha uppnått enighet om eventuella förändringar i Samarbetsavtalet, äger Part skriftligen säga upp Samarbetsavtalet till upphörande. Samarbetsavtalet skall därvid upphöra att gälla efter tre (3) månader från mottagandet av angiven uppsägning.

7. Konsekvenser av uppsägning av avtalet

7.1 Plan för upphörandet

För det fall detta Samarbetsavtal skulle upphöra att gälla enligt punkterna 7, 8 eller 9 ovan, förbinder sig Parterna att utarbeta en detaljerad plan som skall reglera på vilket sätt samarbetet skall upphöra. Denna plan skall föreligga senast två (2) månader före det datum Samarbetsavtalet upphör att gälla.

8. Sekretess

8.1 Parts ansvar

Respektive Part ansvarar för att dess personal känner till och följer nedan avtalade sekretess- och säkerhetsbestämmelser.

8.2 Parts förbindelse

Part förbinder sig att inte, vare sig under avtalstiden eller för tid om tre år därefter, för tredje man avslöja konfidentiell information som denne erhåller alternativt ges tillgång till från motparten, såvitt annat inte följer av tvingande lag. Part förbinder sig även att inte använda konfidentiell information i annan utsträckning än vad som är nödvändigt för att utföra Partens förpliktelser enligt detta Samarbetsavtal. Parterna är vidare införstådda med att viss information omfattas av sekretess enligt lag och därför av denna anledning inte får röjas för tredje man vare sig under avtalstiden eller för tid därefter.

8.3 Konfidentiell information

Med konfidentiell information avses i detta Samarbetsavtal varje upplysning – teknisk, kommersiell eller av annan art – som Part erhåller eller ges tillgång till, med undantag för

(a) upplysning som är allmänt känd eller kommer till allmän kännedom på annat sätt än genom brott mot detta Samarbetsavtal;

(b) upplysning som den mottagande Parten kan visa att denne redan kände till innan upplysningen mottogs från motparten;

(c) upplysning som den mottagande Parten självständigt tagit fram utan användande av upplysning från motparten; eller

(d) upplysning som den mottagande Parten mottagit eller kommer att mottaga från tredje man utan att vara bunden av sekretessplikt i förhållande till denne.

I fall som avses i (d) ovan har dock den mottagande Parten inte rätt att avslöja för utomstående att samma upplysning även mottagits från motparten.

8.4 Förvaring

Handlingar innehållande konfidentiell information som Part överlämnar till motparten och samtliga kopior därav skall förvaras på ett betryggande sätt. Part skall återlämna eller förstöra, enligt motpartens instruktioner, samtliga exemplar av dessa handlingar vid detta Samarbetsavtals upphörande.

9. Överlåtelse av rättigheter och skyldigheter

Ingen av Parterna äger, utan den andra Partens skriftliga godkännande, överlåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal.

10. Fullständig reglering och förhållande till andra avtal m.m.

10.1 Fullständig reglering

Detta Samarbetsavtal utgör, såvida inte annat anges uttryckligen, Parternas fullständiga reglering av alla frågor avseende Sverige som Samarbetsavtalet berör.

11. Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg till detta Samarbetsavtal skall för att vara gällande ske i form av skriftliga tilläggsavtal, vilka skall vara vederbörligen undertecknade av behöriga firmatecknare för DHE AB och DHE OY.

12. Meddelanden

Meddelande skall lämnas genom bud, rekommenderat brev, telefax eller e-post till Parternas här nedan angivna eller senare skriftligt anmälda ändrade adresser.

Brightstar 20:20 (swe). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

Meddelandet skall anses ha kommit mottagaren tillhanda

a) om avlämnat med bud: vid överlämnandet;
b) om avsänt med rekommenderat brev: två (2) dagar efter avlämnande för postbefordran;
c) om avsänt med telefax eller e-post: omedelbart efter avsändandet.

13. Tillämplig lag

Detta avtal skall vara underkastat svensk materiell rätt.

14. Tvistlösning

Tvister som uppstår i anledning av detta avtal ska slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande administrerat av Stockholms Handelskammares Skiljedomsinstitut (SCC).

Regler för Förenklat Skiljeförfarande ska tillämpas om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska SCC också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en (1) eller tre (3) skiljemän.

Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm.

Språket för förfarandet ska vara svenska.

15. Bilagor

Till detta avtal skall i bilaga läggas aktuella registreringsbevis för varje bolag

_____

Detta avtal har upprättats i två exemplar varav parterna tagit var sitt.

Ort:	Ort:
Datum:	Datum:
Brightstar 20:20 (swe)	Joluman Chamon AB
_____	_____

Bilaga 3:
K 31j COOPERATION AGREEMENT_SWE (2019-09-02_15-33)

S A M A R B E T S A V T A L

Samarbetsavtal

Detta samarbetsavtal (”Samarbetsavtalet”) har träffats den 17 september mellan:

1. Brightstar 20:20 (swe), org. nr. 556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg (”Brightstar”).

2. Jolumar Chamon AB. nr. 556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad (”Jolumar”),

nedan ”Brightstar”, ”Jolumar” eller ”Parterna” eller ”Part”.

Bakgrund

Brightstar arbetar med handel av elektronikprodukter i Sverige och övriga världen. Jolumar bedriver motsvarande verksamhet.

1. Samarbetets huvudsakliga omfattning

1.1 Samarbetet

Parternas samarbete syftar till att öka respektive parts marknadsandelar inom marknaden för handel med elektronikprodukter.

Avsikten med detta avtal är att upprätta ett samarbete mellan Brightstar och Jolumar, där Jolumar förbinder sig att vid varje tillfälle hantera Brightstar som sitt förstahandsval för inköp av återförsäljningsvaror, förutsatt att Brightstar vid tillfället för beställning kan lämna utfästelser om leverans och med en leveranstid som är att anse skälig vid det enskilda tillfället.

Jolumar godkänner i och med detta avtal att företaget kommer enbart att göra inköp från bolag rekommenderade av Brightstar. Samt att all korrespondens med rekommenderade företag kommer enbart att ske genom Brightstar’s officiella mailadress. Brightstar tillhandahåller all information gällande rekommenderade leverantörer samt att den alltid finns tillgänglig och är korrekt.

Bägge parter åtar sig härutöver att, på marknadsmässiga villkor, vid behov bistå den andre parten med den utrustning och om så erfordras den personal som var part har tillgång till och vid varje valt tillfälle har möjlighet att bistå med.

1.2 Rättslig ställning

Parterna skall i alla avseenden vara att betrakta som självständiga näringsidkare i förhållande till varandra och Part är, såvida inte annat uttryckligen överenskommits, inte berättigad att sluta avtal i den andra Partens namn eller för den andra Partens räkning eller på annat sätt ikläda den andra Parten några förpliktelser. Således är Parterna inte i förhållande till varandra att betrakta som agenter eller kommissionärer.

Samarbetet är inte heller avsett att etablera ett bolagsförhållande eller ett joint venture mellan Parterna.

1.3 Varumärke m.m.

Part skall marknadsföra och sälja sina tjänster under eget varumärke. Användande av den andra Partens varumärke kräver denna Parts skriftliga samtycke härtill.

2. Ansvar; Force Majeure

2.1 Ansvar

Såvida inte uppsåt eller grov vårdslöshet föreligger omfattar Parts ansvar endast direkta förluster uppkomna till följd av fel eller försummelse. Part är under inga omständigheter ansvarig gentemot den andra Parten för indirekt skada såsom utebliven vinst, utebliven förväntad besparing, förlust av inkomst, minskad produktion, försäljning eller omsättning i rörelse, hinder att uppfylla förpliktelser mot tredje man eller utebliven nytta av Samarbetsavtalet eller del därav eller annan allmän förmögenhetsskada.

2.2 Force Majeure

Part är befriad från ansvar för skada som beror på någon av följande eller liknande omständigheter (“Force Majeure”); krig, krigsliknande händelser, inbördeskrig, uppror, terroristaktioner, naturkatastrofer, haveri, brand, epidemier, lagbud, myndighets påbud eller åtgärd, arbetskonflikt, blockad, bojkott eller lockout, eldsvåda, blixtnedslag samt fel eller försening i tjänster eller produkter från underleverantör på grund av omständigheter som här angivits. Blockad, bojkott och lockout är att anse som Force Majeure oavsett om Part är föremål för eller vidtar sådan åtgärd.

Om Avtalets fullgörande till väsentlig del förhindras för längre tid än sextio (60) dagar på grund av viss ovan angiven omständighet, äger Part, utan ersättningsskyldighet, skriftligen frånträda Samarbetsavtalet.

Det åligger part, som önskar åberopa Force Majeure till befrielse från förpliktelse, att utan uppskov skriftligen underrätta andra parten härom. Motsvarande skall gälla när omständighet, som part åberopat till befrielse från åtagna förpliktelser, upphör.

3. Immateriella rättigheter

Detta Samarbetsavtal skall inte, såvida inte detta uttryckligen angetts, medföra någon överlåtelse av några immateriella rättigheter från den ena parten till den andra.

4. Avtalstid

Detta Samarbetsavtal träder i kraft omgående och skall gälla till och med den 31 december 2020. För det fall Samarbetsavtalet inte sagts upp skriftligen av endera parten minst tolv (12) månader före utgången av ovanstående avtalsperiod förlängs avtalet automatiskt med ett (1) år i taget med en ömsesidig uppsägningstid om minst nio (9) månader före varje avtalsperiods utgång.

5. Förtida upphörande av Samarbetsavtalet m.m.

5.1 Förtida uppsägning

Vardera Part äger rätt att skriftligen säga upp detta Samarbetsavtal och samtliga verksamhetsavtal i förtid om den andra Parten

5.1.1 i väsentligt avseende åsidosatt sina skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal och inte vidtar rättelse inom trettio (30) dagar efter skriftlig underrättelse från den andra Parten, eller

5.1.2 Part försätts i konkurs, ställer in sina betalningar, upptar ackordsförhandling träder i likvidation (enligt lag eller på frivillig basis), eller eljest anses ha kommit på obestånd.

5.2 Uppsägningstid

Vid uppsägning av avtalet enligt ovanstående punkt skall Samarbetsavtalet upphöra att gälla tre (3) månader från Parts mottagande av uppsägningen.

6. Ändrade förhållanden m.m.

6.1 Ändrade förhållanden

För det fall

6.1.1 avtalet, till följd av ändring i lag eller annan omständighet utom Parternas kontroll, inte skulle kunna tillämpas i enlighet med Parternas intentioner, eller

6.1.2 omständighet skulle föreligga, som enligt någon av Parternas väl underbyggda och skriftligen redovisade uppfattning, äventyrar det behöriga fullgörandet av motpartens förpliktelser enligt Samarbetsavtalet,

skall, på begäran av endera Parten, förhandlingar inledas av Parterna i syfte att anpassa Samarbetsavtalet till dessa ändrade förhållanden.

6.2 Omförhandling

Skulle Parterna fört aktiva och seriösa förhandlingar om förändringar i Samarbetsavtalet enligt ovanstående punkt under sammanlagt tre (3) månader utan att ha uppnått enighet om eventuella förändringar i Samarbetsavtalet, äger Part skriftligen säga upp Samarbetsavtalet till upphörande. Samarbetsavtalet skall därvid upphöra att gälla efter tre (3) månader från mottagandet av angiven uppsägning.

7. Konsekvenser av uppsägning av avtalet

7.1 Plan för upphörandet

För det fall detta Samarbetsavtal skulle upphöra att gälla enligt punkterna 7, 8 eller 9 ovan, förbinder sig Parterna att utarbeta en detaljerad plan som skall reglera på vilket sätt samarbetet skall upphöra. Denna plan skall föreligga senast två (2) månader före det datum Samarbetsavtalet upphör att gälla.

8. Sekretess

8.1 Parts ansvar

Respektive Part ansvarar för att dess personal känner till och följer nedan avtalade sekretess- och säkerhetsbestämmelser.

8.2 Parts förbindelse

Part förbinder sig att inte, vare sig under avtalstiden eller för tid om tre år därefter, för tredje man avslöja konfidentiell information som denne erhåller alternativt ges tillgång till från motparten, såvitt annat inte följer av tvingande lag. Part förbinder sig även att inte använda konfidentiell information i annan utsträckning än vad som är nödvändigt för att utföra Partens förpliktelser enligt detta Samarbetsavtal. Parterna är vidare införstådda med att viss information omfattas av sekretess enligt lag och därför av denna anledning inte får röjas för tredje man vare sig under avtalstiden eller för tid därefter.

8.3 Konfidentiell information

Med konfidentiell information avses i detta Samarbetsavtal varje upplysning – teknisk, kommersiell eller av annan art – som Part erhåller eller ges tillgång till, med undantag för

(a) upplysning som är allmänt känd eller kommer till allmän kännedom på annat sätt än genom brott mot detta Samarbetsavtal;

(b) upplysning som den mottagande Parten kan visa att denne redan kände till innan upplysningen mottogs från motparten;

(c) upplysning som den mottagande Parten självständigt tagit fram utan användande av upplysning från motparten; eller

(d) upplysning som den mottagande Parten mottagit eller kommer att mottaga från tredje man utan att vara bunden av sekretessplikt i förhållande till denne.

I fall som avses i (d) ovan har dock den mottagande Parten inte rätt att avslöja för utomstående att samma upplysning även mottagits från motparten.

8.4 Förvaring

Handlingar innehållande konfidentiell information som Part överlämnar till motparten och samtliga kopior därav skall förvaras på ett betryggande sätt. Part skall återlämna eller förstöra, enligt motpartens instruktioner, samtliga exemplar av dessa handlingar vid detta Samarbetsavtals upphörande.

9. Överlåtelse av rättigheter och skyldigheter

Ingen av Parterna äger, utan den andra Partens skriftliga godkännande, överlåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal.

10. Fullständig reglering och förhållande till andra avtal m.m.

10.1 Fullständig reglering

Detta Samarbetsavtal utgör, såvida inte annat anges uttryckligen, Parternas fullständiga reglering av alla frågor avseende Sverige som Samarbetsavtalet berör.

11. Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg till detta Samarbetsavtal skall för att vara gällande ske i form av skriftliga tilläggsavtal, vilka skall vara vederbörligen undertecknade av behöriga firmatecknare för DHE AB och DHE OY.

12. Meddelanden

Meddelande skall lämnas genom bud, rekommenderat brev, telefax eller e-post till Parternas här nedan angivna eller senare skriftligt anmälda ändrade adresser.

Brightstar 20:20 (swe). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

Meddelandet skall anses ha kommit mottagaren tillhanda

a) om avlämnat med bud: vid överlämnandet;
b) om avsänt med rekommenderat brev: två (2) dagar efter avlämnande för postbefordran;
c) om avsänt med telefax eller e-post: omedelbart efter avsändandet.

13. Tillämplig lag

Detta avtal skall vara underkastat svensk materiell rätt.

14. Tvistlösning

Tvister som uppstår i anledning av detta avtal ska slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande administrerat av Stockholms Handelskammares Skiljedomsinstitut (SCC).

Regler för Förenklat Skiljeförfarande ska tillämpas om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska SCC också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en (1) eller tre (3) skiljemän.

Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm.

Språket för förfarandet ska vara svenska.

15. Bilagor

Till detta avtal skall i bilaga läggas aktuella registreringsbevis för varje bolag

_____

Detta avtal har upprättats i två exemplar varav parterna tagit var sitt.

Ort:	Ort:
Datum:	Datum:
Brightstar 20:20 (swe)	Joluman Chamon AB
_____	_____
Namnförtydligande	Namnförtydligande
Bevittnas	
_____	_____

Bilaga 4:
K 31h COOPERATION
AGREEMENT_ENG (2019-09-02_15-39)

COOPERATION AGREEMENT

Cooperation agreement

This cooperation agreement ("Cooperation Agreement") has been concluded on 17 September between:

1. Brightstar 20:20 (Swe), org. nr.556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg("Brightstar").

2. Jolumar chamon AB. nr.556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad("Jolumar"),

" Brightstar", "Jolumar" or "parties" or "party".

Background

Brightstar works with electronic products trading in Sweden and the rest of the world.Jolumar carries out similar activities.

1. Main scope of cooperation

1. Cooperation

The parties ' cooperation is aimed at increasing the market shares of each party in the market for trade in electronic products.

The purpose of this agreement is to establish a cooperation between Brightstar and Jolumar, where Jolumar undertakes to handle Brightstar at any time as its first choice for the purchase of resale goods, provided that Brightstar at the time Orders can make representations about delivery and with a delivery time that is considered reasonable at the individual time.

Jolumar approves with this agreement that the company will only make purchases from companies recommend by Brightstar. Correspondence with recommended companies will only be done from Brightstar's official e-mail and Brightstar will provide full company information.

Both parties undertake, on market terms, to assist the other party with the equipment and, if necessary, the personnel to whom the party has access and at each selected time have opportunity to assist.

2. Legal status

The Parties shall in all respects be considered to be self-employed in relation to each other and parties, unless otherwise expressly agreed, are not entitled to conclude contracts in the name of the other party or on behalf of the other party or otherwise assume any obligations of the other party. Thus, the parties are not in relation to each other to be regarded as agents or commissioners.

The cooperation is also not intended to establish a company relationship or joint venture between the parties.

1. Brand, etc.

Party shall market and sell its services under its own brand. Use of the other party's trademark requires the written consent of that party.

2. Responsibility Force Majeure

1. Responsibility

Unless intent or gross negligence exists, party liability shall include only direct losses resulting from errors or omissions. In no event shall a party be liable to the other party for indirect damage such as lost profits, loss of expected savings, lost income, reduced production, sales or turnover in business, impediment to fulfilling obligations Third parties or non-use of the Cooperation agreement or part thereof or any other general property damage.

2. Force Majeure

Party is exempt from liability for damage due to any of the following or similar circumstances ("Force Majeure"); War, war-like events, Civil war, insurrection, terrorist actions, natural disasters, breakdown, fire, epidemics, legal bids, decrees or action, labor dispute, blockade, boycott or lockout, fire, lightning and error or delay In services or products from subcontractors due to circumstances specified here. Blockade, boycott and lockout are considered to be Force Majeure irrespective of whether a party is subject to or takes such action.

If the fulfilment of the contract is substantially prevented for more than sixty (60) days due to some of the above circumstances, a party, without any liability, shall withdraw from the cooperation agreement in writing.

It is the responsibility of a party wishing to invoke Force Majeure for exemption from obligation to notify the other party without delay in writing. The same shall apply where, as a party relies on an exemption from commitments, it ceases.

3. Intellectual property rights

This cooperation agreement shall not, unless expressly stated, entail any transfer of any intellectual property rights from one party to the other.

4. Term

This cooperation agreement will enter into force immediately and shall apply until 1 Mars 2021. In the event that the cooperation agreement has not been terminated in writing by either party at least twelve (18) months before the end of the above agreement period, the contract is automatically renewed for one (1) year at a time with a mutual notice period of at least nine (9) months before each Expiry of the agreement period.

5. Early termination of the cooperation agreement, etc.

1. Early termination

Each party has the right to terminate this co-operation agreement in writing and all the parties ' agreements prematurely if the other party

1. (i) materially disregarded its obligations under this cooperation agreement and does not take corrective action within thirty (30) days of written notice by the other party;

2. Parties are declared bankrupt, are setting their payments, occupying piecework bargaining comes into liquidation (by law or on a voluntary basis), or otherwise deemed to have been insolvent.

2. Notice

Upon termination of the agreement under the above paragraph, the cooperation Agreement shall expire three (3) months from the receipt of the termination by the party.

2. Changing conditions, etc.

1. Changing circumstances

In the event

1. The agreement, as a result of a change of law or other circumstance other than the parties ' control, could not be applied in accordance with the intentions of the parties;

2. Circumstance, which, according to any of the parties ' substantiated and written opinion, jeopardizes the competent fulfilment of the counterparty's obligations under the cooperation Agreement;

shall, at the request of either party, be opened by the parties for the purpose of adapting the cooperation agreement to these changed circumstances.

2. Renegotiation

Should the parties have conducted active and serious negotiations on changes in the cooperation agreement as referred to in the above paragraph for a total of three (3) months without having reached agreement on any changes in the cooperation agreement, the party will terminate in writing Cooperation agreement to cease. The cooperation agreement shall cease to have effect after three (3) months from the date of receipt of the stated termination.

3. Consequences of termination of the agreement

1. Plan for termination

In the event that this cooperation agreement would cease to apply pursuant to paragraphs 7, 8 or 9 above, the Parties undertake to draw up a detailed plan to regulate the way in which cooperation is to cease. This plan shall be valid no later than two (2) months before the expiry date of the cooperation Agreement.

2. Privacy

1. Party Liability

Each party is responsible for ensuring that its staff is aware of and complies with the following agreed privacy and security regulations.

2. Party connection

A party undertakes not to disclose any confidential information that he or she obtains, either during the term of the contract or for a period of three years thereafter, to third parties, as otherwise provided for by mandatory law. Parties also undertake not to use confidential information to any extent other than what is necessary to perform the party's obligations under this cooperation agreement. The Parties further agree that certain information is subject to confidentiality by law and therefore may not be disclosed to third parties either during the term of the contract or for the period thereafter.

3. Confidential information

For the purposes of this cooperation agreement, "confidential information" means any information — technical, commercial or other — to which a party obtains or is granted access, with the exception of

1. Information that is generally known or comes to general knowledge otherwise than by breach of this cooperation agreement;

2. Information that the receiving Party can demonstrate that it was already aware of before the Enlightenment was received from the counterparty;

3. Information which the receiving Party has independently produced without the use of information from the counterparty; Or

4. Information received by the receiving Party or that it will receive from a third party without being bound by a duty of confidentiality in relation to him.

However, in the cases referred to in (d) above, the receiving Party is not entitled to disclose to third parties that the same information is also received from the counterparty.

1. Storage

Documents containing confidential information which a party submits to the counterparty and all copies thereof shall be kept in a satisfactory manner. Party shall return or destroy, in accordance with the instructions of the opposing party, all copies of these documents in the termination of this cooperation agreement.

2. Transfer of rights and obligations

None of the parties owns, without the other party's written consent, transferring its rights or obligations under this cooperation agreement.

3. Full regulation and relationship to other agreements, etc.

1. Full Control

This cooperation agreement constitutes, unless otherwise expressly stated, the parties ' full regulation of all matters relating to Sweden to which the cooperation agreement relates.

4. Changes and additions

Amendments and additions to this cooperation agreement shall, in order to be effective, be in the form of written supplementary agreements, which shall be duly signed by the authorized signatory of DHE AB and DHE OY.

5. Messages

Notice shall be given by courier, registered letter, fax or e-mail to the parties listed below or later, in writing, changed addresses.

Brightstar 20:20 (SWE). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

The notice shall be deemed to have been received by the consignee

1. If delivered by courier: at the surrender;
2. If dispatched by registered letter: two (2) days after delivery for mail delivery;

3. If dispatched by fax or e-mail: immediately after dispatch.

4. Applicable law

This Agreement shall be subject to Swedish substantive law.

5. Dispute resolution

Disputes arising out of this Agreement shall be definitively settled by arbitration Administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The rules for expedited arbitration shall apply unless the SCC, taking into account the severity of the case, the value of the dispute and other circumstances, determines that arbitration rules shall apply. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitral tribunal shall consist of one (1) or three (3) arbitrate.

The seat of arbitration shall be Stockholm.

The language of the procedure should be Swedish.

1. Attachments

For the purpose of this agreement, the registration certificate in question shall be attached.

_____

City:
Date:

Brightstar 20:20 (swe)

_____
Signature

Print name

City:
Date:

Joluman Chamon AB

_____
Signature

Print name

Witness of the signatures

_____

Print name

_____

Print name

Bilaga 5:
K 31k COOPERATION AGREEMENT_SWE (2019-09-02_17-45)

SAMARBETSAVTAL

Samarbetsavtal

Detta samarbetsavtal (”Samarbetsavtalet”) har träffats den 17 september mellan:

1. Jolumar Chamon AB, organisationsnummer. 556846-2740, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad("Jolumar").

2. Brightstar 20:20 (Swe) AB. organisationsnummer. 556187-6508, Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg ("Brightstar ").

3.

nedan ”Brightstar”, ”Jolumar” eller ”Parterna” eller ”Part”.

Bakgrund

Brightstar arbetar med handel av elektronikprodukter i Sverige och övriga världen. Jolumar bedriver motsvarande verksamhet.

1. Samarbetets huvudsakliga omfattning

1.1 Samarbetet

Parternas samarbete syftar till att öka respektive parts marknadsandelar inom marknaden för handel med elektronikprodukter.

Avsikten med detta avtal är att upprätta ett samarbete mellan Jolumar och Brightstar, där Brightstar förbinder sig att vid varje tillfälle hantera Jolumar som sitt förstahandsval för inköp av återförsäljningsvaror, förutsatt att Jolumar vid tillfället för beställning kan lämna utfästelser om leverans och med en leveranstid som är att anse skälig vid det enskilda tillfället.

Brightstar godkänner i och med detta avtal att företaget kommer enbart att göra inköp från bolag rekommenderade av Jolumar. Samt att all korrespondens med rekommenderade företag kommer enbart att ske genom Jolumar’s officiella mailadress. Jolumar tillhandahåller all information gällande rekommenderade leverantörer samt att den alltid finns tillgänglig och är korrekt.

Bägge parter åtar sig härutöver att, på marknadsmässiga villkor, vid behov bistå den andre parten med den utrustning och om så erfordras den personal som var part har tillgång till och vid varje valt tillfälle har möjlighet att bistå med.

1.2 Rättslig ställning

Parterna skall i alla avseenden vara att betrakta som självständiga näringsidkare i förhållande till varandra och Part är, såvida inte annat uttryckligen överenskommits, inte berättigad att sluta avtal i den andra Partens namn eller för den andra Partens räkning eller på annat sätt ikläda den andra Parten några förpliktelser. Således är Parterna inte i förhållande till varandra att betrakta som agenter eller kommissionärer.

Samarbetet är inte heller avsett att etablera ett bolagsförhållande eller ett joint venture mellan Parterna.

1.3 Varumärke m.m.

Part skall marknadsföra och sälja sina tjänster under eget varumärke. Användande av den andra Partens varumärke kräver denna Parts skriftliga samtycke härtill.

2. Ansvar; Force Majeure

2.1 Ansvar

Såvida inte uppsåt eller grov vårdslöshet föreligger omfattar Parts ansvar endast direkta förluster uppkomna till följd av fel eller försummelse. Part är under inga omständigheter ansvarig gentemot den andra Parten för indirekt skada såsom utebliven vinst, utebliven förväntad besparing, förlust av inkomst, minskad produktion, försäljning eller omsättning i rörelse, hinder att uppfylla förpliktelser mot tredje man eller utebliven nytta av Samarbetsavtalet eller del därav eller annan allmän förmögenhetsskada.

2.2 Force Majeure

Part är befriad från ansvar för skada som beror på någon av följande eller liknande omständigheter (“Force Majeure”); krig, krigsliknande händelser, inbördeskrig, uppror, terroristaktioner, naturkatastrofer, haveri, brand, epidemier, lagbud, myndighets påbud eller åtgärd, arbetskonflikt, blockad, bojkott eller lockout, eldsvåda, blixtnedslag samt fel eller försening i tjänster eller produkter från underleverantör på grund av omständigheter som här angivits. Blockad, bojkott och lockout är att anse som Force Majeure oavsett om Part är föremål för eller vidtar sådan åtgärd.

Om Avtalets fullgörande till väsentlig del förhindras för längre tid än sextio (60) dagar på grund av viss ovan angiven omständighet, äger Part, utan ersättningsskyldighet, skriftligen frånträda Samarbetsavtalet.

Det åligger part, som önskar åberopa Force Majeure till befrielse från förpliktelse, att utan uppskov skriftligen underrätta andra parten härom. Motsvarande skall gälla när omständighet, som part åberopat till befrielse från åtagna förpliktelser, upphör.

3. Immateriella rättigheter

Detta Samarbetsavtal skall inte, såvida inte detta uttryckligen angetts, medföra någon överlåtelse av några immateriella rättigheter från den ena parten till den andra.

4. Avtalstid

Detta Samarbetsavtal träder i kraft omgående och skall gälla till och med den 31 december 2020. För det fall Samarbetsavtalet inte sagts upp skriftligen av endera parten minst tolv (12) månader före

utgången av ovanstående avtalsperiod förlängs avtalet automatiskt med ett (1) år i taget med en ömsesidig uppsägningstid om minst nio (9) månader före varje avtalsperiods utgång.

5. Förtida upphörande av Samarbetsavtalet m.m.

5.1 Förtida uppsägning

Vardera Part äger rätt att skriftligen säga upp detta Samarbetsavtal och samtliga verksamhetsavtal i förtid om den andra Parten

5.1.1 i väsentligt avseende åsidosatt sina skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal och inte vidtar rättelse inom trettio (30) dagar efter skriftlig underrättelse från den andra Parten, eller

5.1.2 Part försätts i konkurs, ställer in sina betalningar, upptar ackordsförhandling träder i likvidation (enligt lag eller på frivillig basis), eller eljest anses ha kommit på obestånd.

5.2 Uppsägningstid

Vid uppsägning av avtalet enligt ovanstående punkt skall Samarbetsavtalet upphöra att gälla tre (3) månader från Parts mottagande av uppsägningen.

6. Ändrade förhållanden m.m.

6.1 Ändrade förhållanden

För det fall

6.1.1 avtalet, till följd av ändring i lag eller annan omständighet utom Parternas kontroll, inte skulle kunna tillämpas i enlighet med Parternas intentioner, eller

6.1.2 omständighet skulle föreligga, som enligt någon av Parternas väl underbyggda och skriftligen redovisade uppfattning, äventyrar det behöriga fullgörandet av motpartens förpliktelser enligt Samarbetsavtalet,

skall, på begäran av endera Parten, förhandlingar inledas av Parterna i syfte att anpassa Samarbetsavtalet till dessa ändrade förhållanden.

6.2 Omförhandling

Skulle Parterna fört aktiva och seriösa förhandlingar om förändringar i Samarbetsavtalet enligt ovanstående punkt under sammanlagt tre (3) månader utan att ha uppnått enighet om eventuella förändringar i Samarbetsavtalet, äger Part skriftligen säga upp Samarbetsavtalet till upphörande.

Samarbetsavtalet skall därvid upphöra att gälla efter tre (3) månader från mottagandet av angiven uppsägning.

7. Konsekvenser av uppsägning av avtalet

7.1 Plan för upphörandet

För det fall detta Samarbetsavtal skulle upphöra att gälla enligt punkterna 7, 8 eller 9 ovan, förbinder sig Parterna att utarbeta en detaljerad plan som skall reglera på vilket sätt samarbetet skall upphöra. Denna plan skall föreligga senast två (2) månader före det datum Samarbetsavtalet upphör att gälla.

8. Sekretess

8.1 Parts ansvar

Respektive Part ansvarar för att dess personal känner till och följer nedan avtalade sekretess- och säkerhetsbestämmelser.

8.2 Parts förbindelse

Part förbinder sig att inte, vare sig under avtalstiden eller för tid om tre år därefter, för tredje man avslöja konfidentiell information som denne erhåller alternativt ges tillgång till från motparten, såvitt annat inte följer av tvingande lag. Part förbinder sig även att inte använda konfidentiell information i annan utsträckning än vad som är nödvändigt för att utföra Partens förpliktelser enligt detta Samarbetsavtal. Parterna är vidare införstådda med att viss information omfattas av sekretess enligt lag och därför av denna anledning inte får röjas för tredje man vare sig under avtalstiden eller för tid därefter.

8.3 Konfidentiell information

Med konfidentiell information avses i detta Samarbetsavtal varje upplysning – teknisk, kommersiell eller av annan art – som Part erhåller eller ges tillgång till, med undantag för

(a) upplysning som är allmänt känd eller kommer till allmän kännedom på annat sätt än genom brott mot detta Samarbetsavtal;

(b) upplysning som den mottagande Parten kan visa att denne redan kände till innan upplysningen mottogs från motparten;

(c) upplysning som den mottagande Parten självständigt tagit fram utan användande av upplysning från motparten; eller

(d) upplysning som den mottagande Parten mottagit eller kommer att mottaga från tredje man utan att vara bunden av sekretessplikt i förhållande till denne.

I fall som avses i (d) ovan har dock den mottagande Parten inte rätt att avslöja för utomstående att samma upplysning även mottagits från motparten.

8.4 Förvaring

Handlingar innehållande konfidentiell information som Part överlämnar till motparten och samtliga kopior därav skall förvaras på ett betryggande sätt. Part skall återlämna eller förstöra, enligt motpartens instruktioner, samtliga exemplar av dessa handlingar vid detta Samarbetsavtals upphörande.

9. Överlåtelse av rättigheter och skyldigheter

Ingen av Parterna äger, utan den andra Partens skriftliga godkännande, överlåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal.

10. Fullständig reglering och förhållande till andra avtal m.m.

10.1 Fullständig reglering

Detta Samarbetsavtal utgör, såvida inte annat anges uttryckligen, Parternas fullständiga reglering av alla frågor avseende Sverige som Samarbetsavtalet berör.

11. Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg till detta Samarbetsavtal skall för att vara gällande ske i form av skriftliga tilläggsavtal, vilka skall vara vederbörligen undertecknade av behöriga firmatecknare för DHE AB och DHE OY.

12. Meddelanden

Meddelande skall lämnas genom bud, rekommenderat brev, telefax eller e-post till Parternas här nedan angivna eller senare skriftligt anmälda ändrade adresser.

Brightstar 20:20 (swe) AB, Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Jolumar Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

Meddelandet skall anses ha kommit mottagaren tillhanda

a) om avlämnat med bud: vid överlämnandet;
b) om avsänt med rekommenderat brev: två (2) dagar efter avlämnande för postbefordran;
c) om avsänt med telefax eller e-post: omedelbart efter avsändandet.

13. Tillämplig lag

Detta avtal skall vara underkastat svensk materiell rätt.

14. Tvistlösning

Tvister som uppstår i anledning av detta avtal ska slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande administrerat av Stockholms Handelskammares Skiljedomsinstitut (SCC).

Regler för Förenklat Skiljeförfarande ska tillämpas om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska SCC också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en (1) eller tre (3) skiljemän.

Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm.

Språket för förfarandet ska vara svenska.

15. Bilagor

Till detta avtal skall i bilaga läggas aktuella registreringsbevis för varje bolag

_____

Detta avtal har upprättats i två exemplar varav parterna tagit var sitt.

Ort:	Ort:
Datum:	Datum:
Brightstar 20:20 (swe)	Jolumar Chamon AB
_____	_____
Namnförtydligande	Namnförtydligande
Bevittnas	
_____	_____

Bilaga 6:
K 31i COOPERATION AGREEMENT_ENG
(2019-09-02_17-45)

COOPERATION AGREEMENT

Cooperation agreement

This cooperation agreement ("Cooperation Agreement") has been concluded on 17 September between:

1. Jolumar Chamon AB, org. nr. 556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad("Jolumar"),

2. Brightstar 20:20 (Swe) AB. nr.556846-2740, 556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg("Brightstar ").

" Brightstar ", "Jolumar" or "parties" or "party".

Background

Jolumar works with electronic products trading in Sweden and the rest of the world. Brightstar carries out similar activities.

1. Main scope of cooperation

1. Cooperation

The parties ' cooperation is aimed at increasing the market shares of each party in the market for trade in electronic products.

The purpose of this agreement is to establish a cooperation between Jolumar and Brightstar, where Brightstar undertakes to handle Jolumar at any time as its first choice for the purchase of resale goods, provided by Jolumar at the time Orders can make representations about delivery and with a delivery time that is considered reasonable at the individual time.

Brightstar approves with this agreement that the company will only make purchases from companies recommend by Jolumar. Correspondence with recommended companies will only be done from Jolumar's official e-mail and Jolumar will provide full company information about all recommended companies.

Both parties undertake, on market terms, to assist the other party with the equipment and, if necessary, the personnel to whom the party has access and at each selected time have opportunity to assist.

2. Legal status

The Parties shall in all respects be considered to be self-employed in relation to each other and parties, unless otherwise expressly agreed, are not entitled to conclude contracts in the name of the other party or on behalf of the other party or otherwise assume any obligations of the other party. Thus, the parties are not in relation to each other to be regarded as agents or commissioners.

The cooperation is also not intended to establish a company relationship or joint venture between the parties.

1. Brand, etc.

Party shall market and sell its services under its own brand. Use of the other party's trademark requires the written consent of that party.

2. Responsibility Force Majeure

1. Responsibility

Unless intent or gross negligence exists, party liability shall include only direct losses resulting from errors or omissions. In no event shall a party be liable to the other party for indirect damage such as lost profits, loss of expected savings, lost income, reduced production, sales or turnover in business, impediment to fulfilling obligations Third parties or non-use of the Cooperation agreement or part thereof or any other general property damage.

2. Force Majeure

Party is exempt from liability for damage due to any of the following or similar circumstances ("Force Majeure"); War, war-like events, Civil war, insurrection, terrorist actions, natural disasters, breakdown, fire, epidemics, legal bids, decrees or action, labor dispute, blockade, boycott or lockout, fire, lightning and error or delay In services or products from subcontractors due to circumstances specified here. Blockade, boycott and lockout are considered to be Force Majeure irrespective of whether a party is subject to or takes such action.

If the fulfilment of the contract is substantially prevented for more than sixty (60) days due to some of the above circumstances, a party, without any liability, shall withdraw from the cooperation agreement in writing.

It is the responsibility of a party wishing to invoke Force Majeure for exemption from obligation to notify the other party without delay in writing. The same shall apply where, as a party relies on an exemption from commitments, it ceases.

3. Intellectual property rights

This cooperation agreement shall not, unless expressly stated, entail any transfer of any intellectual property rights from one party to the other.

4. Term

This cooperation agreement will enter into force immediately and shall apply until 1 Mars 2021. In the event that the cooperation agreement has not been terminated in writing by either party at least

twelve (18) months before the end of the above agreement period, the contract is automatically renewed for one (1) year at a time with a mutual notice period of at least nine (9) months before each Expiry of the agreement period.

5. Early termination of the cooperation agreement, etc.

1. Early termination

Each party has the right to terminate this co-operation agreement in writing and all the parties ' agreements prematurely if the other party

1. (i) materially disregarded its obligations under this cooperation agreement and does not take corrective action within thirty (30) days of written notice by the other party;

2. Parties are declared bankrupt, are setting their payments, occupying piecework bargaining comes into liquidation (by law or on a voluntary basis), or otherwise deemed to have been insolvent.

2. Notice

Upon termination of the agreement under the above paragraph, the cooperation Agreement shall expire three (3) months from the receipt of the termination by the party.

2. Changing conditions, etc.

1. Changing circumstances

In the event

1. The agreement, as a result of a change of law or other circumstance other than the parties ' control, could not be applied in accordance with the intentions of the parties;

2. Circumstance, which, according to any of the parties ' substantiated and written opinion, jeopardizes the competent fulfilment of the counterparty's obligations under the cooperation Agreement;

shall, at the request of either party, be opened by the parties for the purpose of adapting the cooperation agreement to these changed circumstances.

2. Renegotiation

Should the parties have conducted active and serious negotiations on changes in the cooperation agreement as referred to in the above paragraph for a total of three (3) months without having reached

agreement on any changes in the cooperation agreement, the party will terminate in writing Cooperation agreement to cease. The cooperation agreement shall cease to have effect after three (3) months from the date of receipt of the stated termination.

3. Consequences of termination of the agreement

1. Plan for termination

In the event that this cooperation agreement would cease to apply pursuant to paragraphs 7, 8 or 9 above, the Parties undertake to draw up a detailed plan to regulate the way in which cooperation is to cease. This plan shall be valid no later than two (2) months before the expiry date of the cooperation Agreement.

2. Privacy

1. Party Liability

Each party is responsible for ensuring that its staff is aware of and complies with the following agreed privacy and security regulations.

2. Party connection

A party undertakes not to disclose any confidential information that he or she obtains, either during the term of the contract or for a period of three years thereafter, to third parties, as otherwise provided for by mandatory law. Parties also undertake not to use confidential information to any extent other than what is necessary to perform the party's obligations under this cooperation agreement. The Parties further agree that certain information is subject to confidentiality by law and therefore may not be disclosed to third parties either during the term of the contract or for the period thereafter.

3. Confidential information

For the purposes of this cooperation agreement, "confidential information" means any information — technical, commercial or other — to which a party obtains or is granted access, with the exception of

1. Information that is generally known or comes to general knowledge otherwise than by breach of this cooperation agreement;

2. Information that the receiving Party can demonstrate that it was already aware of before the Enlightenment was received from the counterparty;

3. Information which the receiving Party has independently produced without the use of information from the counterparty; Or

4. Information received by the receiving Party or that it will receive from a third party without being bound by a duty of confidentiality in relation to him.

However, in the cases referred to in (d) above, the receiving Party is not entitled to disclose to third parties that the same information is also received from the counterparty.

1.1 Storage

Documents containing confidential information which a party submits to the counterparty and all copies thereof shall be kept in a satisfactory manner. Party shall return or destroy, in accordance with the instructions of the opposing party, all copies of these documents in the termination of this cooperation agreement.

1. Transfer of rights and obligations

None of the parties owns, without the other party's written consent, transferring its rights or obligations under this cooperation agreement.

2. Full regulation and relationship to other agreements, etc.

2. Full Control

This cooperation agreement constitutes, unless otherwise expressly stated, the parties ' full regulation of all matters relating to Sweden to which the cooperation agreement relates.

3. Changes and additions

Amendments and additions to this cooperation agreement shall, in order to be effective, be in the form of written supplementary agreements, which shall be duly signed by the authorized signatory of DHE AB and DHE OY.

4. Messages

Notice shall be given by courier, registered letter, fax or e-mail to the parties listed below or later, in writing, changed addresses.

Brightstar 20:20 (SWE). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

The notice shall be deemed to have been received by the consignee

1. If delivered by courier: at the surrender;
2. If dispatched by registered letter: two (2) days after delivery for mail delivery;
3. If dispatched by fax or e-mail: immediately after dispatch.

4. Applicable law

This Agreement shall be subject to Swedish substantive law.

5. Dispute resolution

Disputes arising out of this Agreement shall be definitively settled by arbitration Administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The rules for expedited arbitration shall apply unless the SCC, taking into account the severity of the case, the value of the dispute and other circumstances, determines that arbitration rules shall apply. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitral tribunal shall consist of one (1) or three (3) arbitrate.

The seat of arbitration shall be Stockholm.

The language of the procedure should be Swedish.

1. Attachments

For the purpose of this agreement, the registration certificate in question shall be attached.

_____

City:
Date:

Joluman Chamon AB

_____
Signature

Print name

City:
Date:

Brightstar 20:20 (swe) AB

_____
Signature

Print name

Witness of the signatures

_____

Print name

_____

Print name

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Carina Lindfors 010-573 53 96
Lisette Blom 010-573 54 71

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Pågående revision

Med anledning av pågående revision ombeds ni att skicka in följande underlag och besvara följande frågor. Frågorna gäller perioden april till juni 2019.

Underlag och bokföring mm

1. Ni har skickat in kundfakturor för perioden april till juni 2019. Faktura nummer 27 och 33 saknas. Vänligen komplettera med dessa. Om dessa inte finns, förklara varför de saknas.
2. Skicka in underlag avseende ert lån från Aros Kapital, dvs. ver A-24 och A-28.
3. Varför har ni anlitat just Aros Kapital?
4. Har ni varit i kontakt med andra banker/kreditgivare när det gäller lån/factoring? Vilka i så fall?
5. Komplettera med releasemail för inköp enligt fakturorna 1224, 1318, 1321 och 1327 från Iskana.
6. Komplettera med releasemail för samtliga inköp från Intratel AB.
7. Komplettera med releasemail för följande försäljningar, dvs. era fakturor med nummer 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 38, 39, 40, 41, 42 och 43.
8. Skicka in IMEI-nummer på datafil för inköp från Iskana enligt faktura 1224 (avseende 1 000 Samsung A7).
9. Skicka in IMEI-nummer på datafil för samtliga inköp från Intratel AB.
10. Skicka in IMEI-nummer på datafil för följande försäljningar; Voin (fakturanr 25 och 29), DeltaPlus (fakturanr 28 och 30), Hifihandel ApS (fakturanr 31), Jabino Trading B.V. (fakturanr 34 och 35), Rephone Sweden AB (fakturanr 36 och 37) och Sisu Net AB (fakturanr 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45 och 46).
11. Komplettera med CMR-brev och transportdokument för fakturorna 28 och 30 till DeltaPlus.

Varor, lager, frakt och fraktbolag

12. Skicka in samtliga fakturor från Logistimania AB och Safe Carrier Logistics AB för perioden april till juni 2019.
13. Har ni anlitat något annat fraktbolag för era transporter och/eller lagringstjänster? Uppge i så fall vilket.

14. Vem har stått för frakten till Sisu Net? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
15. Vem har stått för frakten till Rephone Sweden AB? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
16. Hur har varorna kommit till er (eller till Safe Carrier Logistics) när ni har gjort inköp från Intratel AB? Vänligen förklara.
17. Vem står för frakten när ni köper från Intratel?
18. När övergår risken för varorna avseende inköpen från Intratel AB?
19. När övergår risken för varorna vid försäljning till era kunder Jabino Trading B.V., Hifihandels ApS, Rephone Sweden AB och Sisu Net AB?
20. Är varorna försäkrade när de finns/ligger lagrade hos Safe Carrier Logistics AB? Vem har i så fall tecknat försäkringen?
21. Har ni samma transportförsäkring som ni hade tidigare, dvs. med Länsförsäkringar?

Inledande kontakter

Ni har skickat in fakturor daterade i maj och juni 2019 från nya leverantörer och nya kunder.

22. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Intratel AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
23. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Safe Carrier Logistics AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
24. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Hifihandel ApS. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
25. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Rephone Sweden AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
26. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Sisu Net AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
27. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Jabino Trading B.V. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
28. Har ni kvar Hifihandel ApS, Jabino Trading B.V., Rephone Sweden AB och Sisu Net AB som kunder?
29. Om ni har slutat att sälja till någon av dessa kunder (enligt fråga 28), vad är i så fall anledningen till det? Vilka säljer ni till nu?

Gjorda kontroller

30. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Intratel AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
31. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Safe Carrier Logistics AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
32. Har ni gjort några kontroller av er kund Hifihandel ApS? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
33. Har ni gjort några kontroller av er kund Rephone Sweden AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
34. Har ni gjort några kontroller av er kund Sisu Net AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
35. Har ni gjort några kontroller av er kund Jabino Trading B.V.? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.

Releasemail och fakturor till Sisu Net AB

På samtliga fakturor till Sisu Net AB är leveransadressen Forellvägen 7 i Tumba.

36. Enligt releasemail daterad den 26 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB hämtas av Mervin Bratic. Vem är det? Vilken koppling har han till Sisu Net? Vänligen förklara.
37. Enligt releasemail daterad den 28 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB levereras till Mervin Bratic's bostadsadress på Forellvägen 7 i Tumba. Varför levereras varorna till hans bostad?

Fakturor med samma fakturanummer

Ni har ställt ut och bokfört fakturanummer 2 till Deltaplus i Tyskland avseende 1 200 st Huawei Mate (ver. B-3). Ni har också ställt ut och bokfört fakturanummer 3 till Voin i Holland avseende 1 900 st Huawei P Smart (ver. B-4), se bifogade kopior.

Skatteverket har begärt handräckning från den Holländska skattemyndigheten avseende er affärsrelation med Voin Holland B.V. I ett svar från dem har de bl.a. skickat två fakturor som Voin fått från er. Dessa har också fakturanummer 2 och 3, men de är båda ställda till Voin. De har samma OCR-nummer som de fakturor som ni har bokfört och skickat in till Skatteverket men datum och innehåll skiljer sig åt. Fakturorna som kommer från Voin, och som de lämnat till den Holländska skattemyndigheten, innehåller istället sammanlagt 600 st Iphone Xs, se bifogade kopior.

38. Hur kommer det sig att det finns två olika versioner av fakturorna 2 och 3, en version som finns i er bokföring och en som har skickats till Voin?

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Resa till Libanon

Ni har gjort avdrag för resekostnader med 30 354 kr för perioden 2-7 maj 2019 (konto 5800 Resekostnader, gruppkonto). Enligt transaktionstexten framgår bland annat att det rör sig om hotellkostnader i Beirut i Libanon.

39. Skicka in underlag för verifikationerna K-3, K-13, K-15, K-19, K-20, K-21 och A-27.
40. Vem/vilka personer har varit med på resan?
41. Förklara vad syftet med resan har varit. Styrk era uppgifter med lämpliga underlag.

Svar önskas senast den 25 september 2019.

OBS! Om ni skickar in svaret via mail måste ni skicka in alla bifogade filer i pdf-format eftersom vi inte har möjlighet att öppna alla typer av filer.

Svaret kan antingen mailas till lisette.blom@skatteverket.se eller till carina.lindfors@skatteverket.se eller skickas till Skatteverket, Att: Carina Lindfors/Lisette Blom, Box 2825, 403 20 Göteborg.

Carina Lindfors

Lisette Blom

Bilaga 8:
K 31I-1 Mutual NDA_JoLuMar.docx

MUTUAL NON-DISCLOSURE AGREEMENT

This **MUTUAL NON-DISCLOSURE AGREEMENT** (the "**Agreement**") is made effective as of the date of the last signature below (the "**Effective Date**") by and between **Brightstar 20:20 (SWE) AB**, a Swedish public company, with registered offices at Kistagången 12, P.O. Box 50, 164 94 Kista, Sweden ("**Brightstar**") and [*counterparty*], a [country of incorporation] company, with registered offices at [*address*] ("**Company**").

WHEREAS, the parties wish to exchange information regarding [*description of information to be disclosed*] (the "**Evaluation Materials**") for evaluation purposes;

WHEREAS, the parties are entering into this Agreement as a condition of disclosing Confidential Information related to the Evaluation Materials and to set forth their mutual understanding and agreement regarding the restrictions on the disclosure and use of such Confidential Information.

NOW, THEREFORE, in consideration of the mutual agreements contained herein, and for other good and valuable consideration, the receipt and adequacy of which are hereby acknowledged, the parties hereto, intending to be legally bound, hereby agree as follows:

1. Recitals. The recitals above are true and correct and are hereby incorporated by reference.

2. Confidential Information. For purposes of this Agreement, "**Confidential Information**" shall mean all information relating to, or derived from, a party hereto or its Affiliates (as defined herein) (collectively, the "**Disclosing Party**") to which the other party hereto or its Affiliates (collectively, the "**Receiving Party**") is given access in connection with its consideration of the Evaluation Materials. Confidential Information includes, without limitation, business information, processes, product or services workflows, business models, pricing formulas, all methods and systems, software, technical information, research reports, designs and specifications, new product and service developments, customers and customer lists, pricing information, trademarks or service marks, and other information, data, documents, technology, know how, processes, trade secrets, contracts, proprietary information, financial and operating data, now or hereafter existing or previously developed or acquired by the Disclosing Party or its Affiliates, regardless of whether or not any such information, data or documents qualify as "trade secrets" under applicable law. Confidential Information includes the fact that Confidential Information has been furnished to Receiving Party; the fact that the parties or their Affiliates are evaluating the Evaluation Materials; the existence or potential existence of a business relationship; the existence or terms of this Agreement or any actual or proposed terms of any other agreement related to the Evaluation Materials; all information developed by Disclosing Party, its Affiliates or Receiving Party in connection with its evaluation of Evaluation Materials; and all discussions and correspondence related to the Evaluation Materials between Receiving Party and Disclosing Party or its Representatives (as defined below). Confidential Information shall include any third-party information received by Disclosing Party in confidence. "Confidential Information" shall not include information that: (a) the Receiving Party can demonstrate by competent proof to have been in its possession prior to disclosure of such information by the Disclosing Party or its representatives to the Receiving Party; (b) information that has been furnished to the Receiving Party by a third party as a matter of right without restriction and which was not received directly or indirectly from the Disclosing Party or its Representatives; (c) information which is or becomes part of the public domain by publication or otherwise through no breach of this Agreement by the Receiving Party; and (d) information which is developed by the Receiving Party without access to or use of the Disclosing Party's Confidential Information and such can be proven by competent evidence.

As used herein, the term "**Affiliate**" means any corporation, partnership or other business entity that controls, is controlled by or is under common control with, the Disclosing Party or Receiving Party, as applicable; provided, that, for purposes of Brightstar, "**Affiliate**" means Brightstar's direct and indirect subsidiaries.

3. Limited Use and Disclosure of Confidential Information. Any Confidential Information which the Disclosing Party discloses or makes available to the Receiving Party (a) shall not be, directly or indirectly, disclosed or used by the Receiving Party for any purpose in its business activities or for any other purpose whatsoever, but shall be used solely in connection with the evaluation of the Evaluation Materials, (b) shall be kept in strict confidence by the Receiving Party, (c) shall not be reproduced by the Receiving Party, other than as permitted herein, except in connection with evaluating the Evaluation Materials, without the Disclosing Party's prior consent, and (d) shall not be disclosed by the Receiving Party, other than as permitted herein, to any other person or entity without the Disclosing Party's prior written consent. Receiving Party may reveal such information to (1) its majority shareholders, Affiliates, and its and its Affiliates' officers, directors, employees, members, accountants, attorneys, agents, consultants, advisors, and financing sources (collectively, its "**Representatives**") who (i) need to know or be aware of the Confidential Information in connection with evaluating the Evaluation Materials, (ii) are informed of the confidential nature of the Confidential Information, and (iii) are subject, as a result of their employment or engagement by the Receiving Party, to an obligation no less restrictive in nature and scope than this Agreement, which prohibits such party from disclosing or using the Confidential Information furnished to them; (2) to the extent required by applicable law, rule, or regulation, subject to compliance with Section 12, if applicable; and (3) otherwise with Brightstar's prior written consent. The Receiving Party shall be responsible for any breach of this Agreement by any of its Representatives. If Receiving Party is required in any civil or criminal legal proceeding, regulatory proceeding or any similar process to disclose any part of the Confidential Information, Receiving Party shall, to the extent legally permissible, give prompt notice of such request to Disclosing Party and reasonably cooperate with Disclosing Party (at Disclosing Party's sole expense) so that it may seek an appropriate protective order or waive Receiving Party's compliance with the provisions of this Agreement.

4. Term. This Agreement shall remain in effect for a period of [*three (3)*] years following the date hereof. Notwithstanding the foregoing, the rights and obligations created hereunder with respect to Confidential Information consisting of personally identifiable information protected under applicable privacy law or trade secrets shall remain in effect in perpetuity.

5. Confidential Information is Proprietary. The Receiving Party hereby agrees and acknowledges that all Confidential Information supplied hereunder is confidential, and where applicable proprietary and of the highest value to the Disclosing Party and that no licenses or rights are granted in such Confidential Information except for the limited right for the Receiving Party to review the Confidential Information for purposes of evaluating the Evaluation Materials.

6. Return of Confidential Information. Upon the Disclosing Party's written request, all Confidential Information, including, without limitation, all copies of all documents and other materials which the Receiving Party has received (excluding any computer back-up copies of Confidential Information retained in order to comply with its internal record retention policies and procedures for legal, regulatory, and compliance purposes, which Confidential Information, for the avoidance of doubt, shall continue to be subject to the terms of this Agreement for the term described in Section 4 above), shall be either destroyed or returned to the Disclosing Party, along with a certificate signed by the Receiving Party that all such information has been either destroyed or returned, respectively, and that none of the Confidential Information has been retained by the Receiving Party in any form.

7. No Reliance on Confidential Information. Neither the Disclosing Party nor any of its principals, officers, directors, employees or agents makes any express or implied representation or warranty as to the accuracy or completeness of the Confidential Information, and no such person shall have any liability relating to the Confidential Information or for any errors therein or omissions therefrom. The Receiving Party may not rely on the accuracy or completeness of the Confidential Information, but solely on such representations and warranties as may be included in any definitive agreement with respect to the Evaluation Materials, if any, subject to such limitations and restrictions as may be contained herein. This Section 7 shall survive the expiration of this Agreement.

8. Existing Services. Subject to its confidentiality and non-disclosure obligations as set forth in this Agreement, each party's right to market products and services similar to or competitive with the Confidential Information of the other party shall remain unimpaired. Each party acknowledges that the other may already possess or have developed products or services similar to or competitive with those of the other party disclosed in the Confidential Information.

9. Indemnification. The Receiving Party agrees to indemnify and hold the Disclosing Party harmless from and against any and all losses and liabilities (including without limitation, attorney's fees and costs) based upon, arising out of or otherwise in respect of any breach or violation of this Agreement by Receiving Party or any of its Representatives and any enforcement of this Agreement against Receiving Party or any of its Representatives.

10. Injunction. Each of the parties hereto acknowledges and agrees that the Disclosing Party cannot be made whole or have its interests completely protected solely by a monetary award of damages. Accordingly, each of the parties hereto agrees that if it breaches or threatens to breach any of the terms of this Agreement, the non-breaching party may seek a petition for a temporary and/or permanent injunction by any court of competent jurisdiction and such injunction shall not require the posting of any bond. This remedy is in addition to any other rights or remedies available to the Disclosing Party.

11. No Obligation to Negotiate. Nothing in this Agreement requires either Brightstar or the Company to enter into any other agreement. Unless and until a complete and definitive agreement is executed and delivered by the parties, neither party will be under any legal obligation of any kind whatsoever in connection with the Evaluation Materials being explored by the parties, except for the matters specifically agreed in this Agreement.

12. Mandatory Disclosure. In the event that the Receiving Party is legally compelled under the United States securities laws or as may be required or requested by the Securities and Exchange Commission or by any other applicable law, rule or regulation to disclose Confidential Information of the Disclosing Party, it shall to the extent legally permissible, provide the Disclosing Party prompt written notice of such requirements and a draft of the statements for review and comment prior to submittal. Each party agrees to furnish only that portion of the Confidential Information which is legally required and to exercise reasonable efforts to obtain assurance that confidential treatment will be accorded to any disclosed Confidential Information.

13. Miscellaneous.

(a) This Agreement contains the entire agreement between the parties hereto regarding the matters contained herein, and supersedes all prior agreements and understandings, whether oral or written, between the parties hereto.

(b) This Agreement may not be amended or modified in any respect except by a writing executed by both of the parties hereto.

(c) This Agreement shall be governed by and construed and interpreted in accordance with the laws of Sweden. If a dispute, controversy or difference is not amicably settled, it shall be finally resolved by jurisdiction of Courts and Tribunals of Stockholm, Sweden.

(d) Neither party shall make any public disclosure concerning the subject matter hereof or the Evaluation Materials referenced herein without the prior written consent of the other.

(e) If any provision (or part thereof) of this Agreement is held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other provision (or part) hereof and all such other provisions shall remain in full force and effect and this Agreement shall be interpreted to maintain the original intent of the parties to the extent possible while maintaining its validity.

(f) Neither party may assign or otherwise transfer this Agreement without the written consent of the other. This Agreement shall be binding upon and inure to the benefit of the parties hereto, and to each party's successors, and permitted assigns.

(g) Notwithstanding any other provision of this Agreement, this Agreement shall be effective whether or not a relationship is consummated or a definitive agreement completed in connection with the Evaluation Materials. The failure of any party hereto at any time or times to require performance hereunder shall in no way affect such party's right at a later time to require such performance. No waiver by any party hereto of any condition, or of the breach of any term contained herein, by conduct or otherwise, in any one or more instances, shall be deemed to be or construed as a further or continuing waiver of such condition or breach or a waiver of any other condition or breach of any other term of this Agreement.

(h) This Agreement may be executed in counterparts, each of which shall be deemed an original and both of which together shall constitute a single agreement. All parties acknowledge that a facsimile copy of this Agreement may be executed and shall have the same binding force and effect, and in such case each party agrees to execute the appropriate original agreement thereafter if requested.

(i) The relationship of the parties is that of independent contractors, and not of agency, partners, joint ventures or the like. Each party certifies that no Confidential Information of the other party, or any portion thereof, may be exported to any country in violation of the United States Export Administration Act and regulations thereunder.

IN WITNESS WHEREOF, the parties hereto have executed this Mutual Non-Disclosure Agreement as of the date first above written by signatures of their representatives on the first page.

	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB
By:	**By:**
Name:	**Name:**
Title:	**Title:**
Date:	**Date:**

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

BRIGHTSTAR (SA) APPENDIX - EPP (ETHICAL PARTNER POLICY)

APPENDIX FROM BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT (SA) - GENERAL DELIVERY TERMS

1. SCOPE

Brightstar 20:20 (SWE) AB ("Brightstar") recognizes a responsibility as a distributor within a global supply chain to publish and adhere to a minimum corporate responsibility standard across all its operations. At Brightstar, we are committed to conducting our business with integrity and in compliance with this Policy, all applicable laws and regulations around the globe. We embrace ethical conduct in the workplace and in all business relationships. Because integrity is a core principle of our business, it is critical that our Partners act similarly.

2. APPLICABILITY

This Policy expresses the minimum standards that Brightstar expects its Partners to achieve and promote within their own supply chain. These are based upon internationally recognized standards set out in the UN Universal Declaration of Human Rights and the International Labour Organization Conventions.

3. NATIONAL AND APPLICABLE LAWS AND REGULATIONS

a) Partners shall comply with all national and other applicable law and regulations regarding this Policy. Where the national law and this Policy are in conflict, the highest standards consistent with national law should be applied.
b) Where the application of law and this Policy are not in conflict, but address the same subject, the requirement offering the greatest protection to the employee should be applied.

4. ELIMINATE CHILD LABOUR

c) Partners shall eliminate child Labour in a manner where the best interests of the child are primary.
d) Partners shall participate in policies and programs which provide for the transition of any child found to be working to remain in quality education until no longer a child.
e) No person shall be employed who is below the minimum legal age for employment. It is strictly forbidden for suppliers, sub-contractors and through temporary staffing agencies, to use children or minors under the minimum legal working age or fifteen (15) years old, whichever is higher, as Labour. Employees under eighteen (18) years of age shall not work night shifts or carry out hazardous or heavy work.
f) Whatever the case may be, the child's best interests shall be foremost and conform to the provisions of ILO Convention 138 and be consistent with the UN Convention on the Rights of the Child.

5. FORCED LABOUR

g) Partners shall not use forced, bonded or compulsory Labour and employees are free to leave their employment after reasonable notice.
h) Employees are not required to lodge deposits of money or identity papers with their employer.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

6. DISCIPLINARY PRACTICES

a) Employees are treated with respect and dignity.
b) Nobody shall be subject to physical punishment, unlawful detentions, physical, sexual, psychological or verbal harassment or abuse. Deduction from wages as a disciplinary measure shall not be permitted.

7. WORKING HOURS

a) Working hours of employees shall comply with national laws and are not excessive.
b) Workers shall not, on a regular basis, be required to work in excess of 48 hours each week and shall be allowed at least one day off for every 7-day period.
c) Overtime requested by the employer shall be voluntary, shall not be requested on a regular basis and shall always be compensated at a premium rate.

8. WAGES

a) Wages paid for a standard working week shall meet or exceed national (or where applicable local) legal standards.
b) Wages shall not be paid in kind and should be enough to meet basic needs.
c) Employees shall be provided with understandable and written information about their employment conditions in respect to wages before they enter employment.
d) Details of wages for the period concerned shall be provided each time they are paid.
e) Deductions from wages as a disciplinary measure shall be prohibited.

9. DISCRIMINATION

a) No negative discrimination based upon race, caste, national origin, religion, age, disability, gender, marital status, sexual orientation, union membership or political affiliation shall occur.

10. REGULAR EMPLOYMENT IS PROVIDED

a) Work performed must be based on a recognized employment relationship established through national law and practice and obligations to employees arising from regular employment should not be avoided.
b) Examples of abuse include sub-contracting, Labour only contracting, home working, excessive use of fixed term contracts of employment, use of apprenticeship schemes where there is no intent to impart skills or provide regular employment.

11. INDIVIDUAL CONDUCT

a) No form of bribery, including corrupt offers, directly or indirectly to or from employees, organizations, government entities or government-owned or controlled company will be tolerated.
b) Partners will refrain from activities and have procedures in place to prevent activities that are illegal, unethical or which might bring the Partner, Brightstar or the Products or Services into disrepute, or which might constitute or represent a serious conflict of interest, or which might give the appearance of impropriety.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

12. FREEDOM OF ASSOCIATION

a) As far as any relevant laws allow, all employees are free to join or not to join trade unions or similar external representative organizations.
b) Partners adopt an open attitude towards the activities of trade unions and their organizational activities.
c) Employee representatives have access to perform their function of representation in the workplace and shall not be discriminated against.
d) Where local law restricts the right to freedom of association and collective bargaining then the partner should consider facilitating the development of legal parallel means for independent and free association and bargaining.

13. HEALTH & SAFETY MANAGEMENT AND WORKING CONDITIONS

a) All Partners shall appoint a Senior Management representative responsible for ensuring compliance with current, applicable health and safety legislation.
b) A healthy and safe working environment shall be provided for employees, in accordance with international standards and national laws. This includes access to clean toilet facilities, drinkable water and, if applicable, sanitary facilities for food storage.
c) Where an employer provides accommodation, this shall also be clean, safe and meet the basic needs of employees.
d) Appropriate health and safety information and training shall be provided to employees, in order that they fully understand the hazards associated with their work activity and best practices employed to ensure risks are minimized and accidents / incidents are prevented.
e) Ideally, a documented health and safety management system e.g., OHSAS 18001, shall be utilized to provide a framework for continual improvement.

14. ENVIRONMENTAL RESPONSIBILITY

a) The Partner shall ensure that all current applicable environmental legislation is identified, understood and followed to ensure compliance and prevent any pollution of the environment.
b) Partners will continually improve their environmental performance and develop processes to improve the efficiency with which finite resources (such as energy, water and raw materials) are used. Ideally, a documented Environmental Management System i.e. ISO 14001, shall be utilized to provide a framework for improvement.
c) Appropriate management, operational and technical controls are in place to minimize the release of harmful emissions to the environment.
d) Appropriate measures are in place to improve the environmental performance of products and services when in use by the end user. Innovative developments in products and services that offer environmental and social benefits are supported.
e) We value environmentally preferred products. We work with and encourage our Partners to develop and work with products that are energy efficient, recyclable and contain significant amounts of recycled materials with the least amount of hazardous materials necessary. Partners are to adhere to all applicable laws, regulations and customer requirements regarding prohibition or restriction of specific substances, including labeling for recycling and disposal.
f) Partners are also expected to ensure that any products that are supplied to Brightstar do not contain metals derived from "conflict minerals" – tin, tantalum, tungsten and gold, or their derivatives – that directly or indirectly finance or benefit armed groups for example but not limited to Democratic Republic of the Congo (or any adjoining country).

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

15. SUBCONTRACTORS

a) It is also the duty of the Partner to support all national and international agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regards to the ILO Conventions.
b) The Partner will secure that their own partners and subcontractors are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to Labour/ and/or production facilities or Brightstar Ethical Partner policy.
a) The use of subcontractors and/or third-party buyer of goods provided by Brightstar must be approved by Brightstar. Unauthorized use of subcontractors may be cause for termination of this agreement and cancellation of any future business.
b) Brightstar also reserves the right to, at any mutually convenient time, visit any facility with a view to auditing their facilities as well as any documentation of third party buyer of goods.

16. DECLARATION OF COMPLIANCE

Commit to comply with all the requirements and actively report any known deviations from this Ethical Partner Policy.

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19
K 31I-3 Brightstar (SA) Appendix - SDT.doc

BRIGHTSTAR (SA) APPENDIX - SDT (SPECIAL DELIVERY TERMS)

APPENDIX FROM BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT (SA) - GENERAL DELIVERY TERMS

1. SCOPE

This Agreement governs special delivery terms of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar.

2. APPLICABILITY

These special delivery terms shall apply over and above Brightstar Supplier Agreement General Delivery Terms.

3. SPECIAL DELIVERY TERMS

3.1. DELIVERY TERMS

DDP (according to Incoterms® 2010)

3.2. PRICE AND CURRENCY

Invoices from the Supplier to Brightstar shall have payment terms of 30 days net from the delivery date to Brightstar warehouse. Prices shall be invoiced in EUR.

3.3. EARLY PAYMENT DISCOUNT

Brightstar are offered the possibility of pre-delivery payments to the Supplier, in which cases Brightstar is entitled a 0,5% on-invoice discount.

3.4. MINIMUM ORDER QUANTITY

Brightstar is entitled to purchase goods in Minimum Order Quantity (MOQ), MOQ is set by default to one (1) piece per product if not specified in Brightstar Supplier Product Sheet.

4. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT - GENERAL DELIVERY TERMS

DEFINITION	"BRIGHTSTAR"	"SUPPLIER"
COMPANY NAME	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	
COMPANY ADDRESS	BOX 50	
POSTAL NO.	164 94	
CITY	KISTA	
COUNTRY	SWEDEN	
COMPANY REG NO.	556187-6508	
COMPANY VAT NO.	SE556187650801	

THIS AGREEMENT SHALL REPLACE ALL EARLIER AGREEMENTS EITHER ORAL OR WRITTEN BETWEEN THE PARTIES ABOVE.

TABLE OF CONTENTS PAGE

1. DEFINITIONS 2
2. SCOPE 3
3. APPLICATION 3
4. BASIS OF PURCHASE 3
5. PRICES 4
6. DELIVERY OF GOODS 5
7. DELIVERY INFORMATION 6
8. PRODUCT INFORMATION 6
9. LIABILITY FOR FAULTS 6
10. CSR AND ENVIRONMENT 9
11. QUALITY AND INSPECTION 9
12. DISPUTES, APPLICABLE LAW 10
13. AGREEMENT TERM 10

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

1. DEFINITIONS

Brightstar	Refers to Brightstar 20:20 (SWE) AB and any of its subsidiaries and/or affiliates.
Supplier	The legal entity whose details are set out in the front sheet of the Agreement and who agrees to sell the Goods and/or Services to Brightstar.
Parties	Refers to the parties of this Agreement, Brightstar and Supplier.
Product	Product or Products ordered by Brightstar, provided by Supplier as specified in Contract and Product sheet.
Services	Any Services performed by Supplier to Brightstar as set out in the Agreement, Contract, Order or any statement of work appended to the Order.
Goods	Collection of Products or Services purchased from Supplier by Brightstar.
Price	Price for the Goods and/or Services ordered and agreed by Parties. The Price shall include all conditions in Agreement.
Territory	No territorial restrictions apply
Agreement	Includes all terms and conditions stated in this document (Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms) and all schedules appended under Scope.
Contract	Each Order shall be deemed a separate Contract for the provisions of the Goods and/or Services as specified in the purchase order and shall be between the Brightstar entity named in the Order and Supplier.
Order	Refers to Brightstar Purchase Order for Goods and/or Services.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

2. SCOPE

This Agreement governs the overall relationship of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar. The Agreement shall consist of the schedules appended below:

Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms
- Brightstar (SA) Appendix – SDT (Special Delivery Terms)
- Brightstar (SA) Appendix – EPP (Ethical Partner Policy)
- Brightstar (SA) Appendix – PD (Product Data)

In addition, to become a Supplier of Brightstar, Supplier shall provide;
- company insurance details and named insurance company
- company certificate of incorporation*
- company VAT certificate*
- company ISO 9001/14001 certificate**

** Or equivalent, where such documents exist, depending on the national requirements applicable to the organisation.*
*** Or equivalent with ISO certifications and if applicable. See clause 11.a for further details.*

3. APPLICATION

The Parties agree that this Agreement shall apply to all purchases of Goods and/or Services by Brightstar and any Brightstar affiliate from Supplier by submitting an Order in accordance with the procedure set out in this document and appended documents. Each Order shall be deemed to incorporate the terms of this Agreement to the exclusion of all other terms and conditions including any Supplier terms and conditions. Each Order shall be deemed a separate Contract. The Brightstar entity named in the Order shall be solely responsible to Supplier for payment of the Goods or Services however the benefit of that Contract will be for any Brightstar entity as a third-party beneficiary.

4. BASIS OF PURCHASE

These conditions apply to all Contracts for the purchase of Goods and/or Services entered by Brightstar whether under an Order or otherwise. By accepting the Order or otherwise agreeing to supply the Goods and/or Services, a Contract will be formed whereupon Supplier agrees to deal with Brightstar on the basis of such Contract to the exclusion of all other terms, conditions, warranties or representations imposed by Supplier or endorsed upon, delivered with or contained in Supplier's quotation, acknowledgment or acceptance of order are expressly excluded. Any forecasts provided by Brightstar to Supplier shall be estimates of Brightstar's requirements for the Goods and/or Services and shall not be binding upon Brightstar. Nothing in this Agreement shall compel Brightstar to purchase any Goods or Services from Supplier.

No variation to the Agreement shall be binding unless made in writing specifying the full details of such variation and signed by a director or authorised representative on behalf of each of Brightstar and Supplier. In the event of a conflict between these conditions and any other document making up the Agreement then the order of precedence shall be:

a) the terms of the Order
b) the Special Delivery Terms
c) the Ethical Partner Policy
d) these conditions in general delivery terms but only to the extent that a term in the in the other named documents is unambiguously and expressly agreed to vary these conditions.

Any typographical, clerical or other error or omission in any offer, order or other document or information issued by Brightstar shall be subject to correction before delivery of the Goods and/or Services without any liability on the part of Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

5. PRICES

The Price shall be inclusive of Supplier's charges for transport, packaging, packing, insurance, delivery and any customs or other duties (except VAT, or analogous goods and services tax, unless stated otherwise in the Order) and, in the event that Brightstar makes its own arrangements for the carriage of and/or packaging of the Goods, an amount equivalent to the cost to Supplier of carriage of and/or packaging of the Goods shall be deducted from the Price.

5.1. INVOICE

Supplier may only invoice for the Price of the Goods and any other sums expressly agreed by Brightstar as contemplated by an Order once those relevant Goods have been delivered and received by Brightstar in the Brightstar premises specified in this Agreement and verified in Brightstar Order. Invoices shall always carry Brightstar's Order number and Item number(s).

All invoices to Brightstar (SWE)AB, shall be sent via mail or email.
Mail: BOX 50, SE-16494 Kista or Email: scanInvoices.SE@brightstar.com

All invoices to Brightstar 20:20 Norway AS, shall be sent via mail or email.
Mail: Box 171-Alnabru, 0614 Oslo or Email: Invoice.Norway@Brightstar.com

Invoicing shall take place in the currency of the country concerned if not specified in Special Delivery Terms. Invoices sent to Brightstar more than six months after delivery are not accepted unless there is evidence to prove the delivery between Supplier and Brightstar.

If any sum under the Contract is not paid when due then, without prejudice to the Parties' other rights under the Contract, that sum shall bear interest from the due date until payment is made in full, both before and after any judgment, at two (2) percent per annum. Supplier is not entitled to suspend deliveries of the Goods and/or performance of the Services as a result of any sums being outstanding.

5.2. COST SAVINGS

Supplier shall use all reasonable endeavours during the term to reduce its supply and other costs for the Goods and Services, including implementing cost savings initiatives and seeking more competitive supplies. The net benefit of cost reductions shall be applied to reduce the prices with immediate effect.

6. DELIVERY OF GOODS

Supplier shall confirm to the issuer of the Order a delivery date confirmation via email, within two (2) working days, after the reception of the Order from Brightstar.

6.1. LATE DELIVERY

Deliveries shall be made to Brightstar on the agreed date according to the Order and Supplier Order confirmation. In the event that deliveries deviate seven (7) or more days due to no fault of Brightstar, Brightstar shall have the right to cancel the Order.

6.2. DELIVERY DEVIATION

In the event of an excess delivery of the quantity specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to return the surplus to Supplier at Supplier's expense. In the event of a short delivery of the quantities specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to immediately receive a credit note or be paid out to a Brightstar bank account for the deviation between delivered quantities compared with the agreed quantities in the order.

6.3. DELIVERY INFORMATION

Supplier shall pre-alert incoming goods by email: inbound.rosersberg@brightstar.com. All Pre-alerts must be made at least one (1) working day prior to delivery with below details:

a) supplier name and contact details
b) courier Name (as shown on delivery note)
c) order number(s)
d) description of the goods arriving, item No., IMEI, Serial No. etc.
e) number of pieces, cartons or pallets
f) date and time that the goods will arrive

6.4. SHIPPING MARKS

Each inner, outer carton and pallet shall have shipping marks with the following content:

a) Brightstar Order number(s)
b) item number(s)
c) EAN number(s), IMEI(s), serial number(s)
d) quantity
e) port of shipment
f) net and gross weight in (kg)
g) box measurement (cm)
h) number of boxes and box specific number

6.5. DELIVERY REJECTS

In an event of rejects, Brightstar will email a claim form to an email address given by Supplier as soon as a fault in a delivery has been discovered. Supplier shall confirm receipt of the claim form and credit Brightstar immediately by sending a credit invoice or be paid out to a Brightstar bank account for the amount of the rejected units. This shall be done no later than two (2) weeks after receipt of the claim form. The cost for the return of the products covered by the reject notice shall always be paid by Supplier. Brightstar will have the right to claim for actual costs in the event of faulty products as per following;

a) visible faults – within five (5) days of arrival to our warehouse
b) hidden faults – within 12 months of arrival to Brightstar s warehouse

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

7. DELIVERY INFORMATION

Brightstar have two separate warehouse locations for concerned Territories. Delivery address is listed in Order details. Goods receiving hours are; Monday to Friday, 08:00-14:00, except national holidays. Upon special request from the Supplier after special agreement, later reception deliveries can be arranged.

BRIGHTSTAR 20:20 (SWE)AB
Metallvägen 38B
SE-195 72 Rosersberg Sweden

BRIGHTSTAR 20:20 NORWAY AS
Verkseier Furulundsvei 46
NO-0668 Oslo, Norway

8. PRODUCT INFORMATION

Supplier is always responsible having and labelling information about correct Item-, EAN-, IMEI- and Serial numbers.

8.1. NEW PRODUCTS

When Supplier offers Brightstar new products, Supplier shall send the product information in appended Brightstar Supplier Product sheet. Not until all information, or to Brightstar satisfaction, is completed can an Order be created to Supplier.

8.2. EAN-, IMEI- AND SERIAL NUMBERS

All Goods delivered to Brightstar shall have EAN numbers in accordance with the (E.A.N – 13) rules in the respective Territory;

a) when required, IMEI Labelling shall take place in accordance with Global System for Mobile Communication Association (GSMA). Supplier must provide to Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all IMEI numbers for that delivery.
b) when required, Serial number is marked on product or packaging, Supplier must provide Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all serial numbers for that delivery.

9. LIABILITY FOR FAULTS

Supplier is solely responsible to ensure that all Goods are suitable for sale, distribution and resale within Europe, to comply with all European and EU laws, directives and regulations. Supplier shall carry out regular tests of the Goods to ensure such compliance.

9.1. PRODUCT DEFICIENCIES

Supplier shall be liable for the damage that arises and affects Brightstar adversely because of a product being faulty on account of deficiencies in design, materials, manufacture or quality or because the product does not comply with the public requirements for the country to which the product has been delivered. Supplier shall thus indemnify Brightstar against the above damage as well as damage on account of claims on Brightstar by third parties.

9.2. DAMAGES AND REPLACEMENT

Supplier's liability for damage as set out above also covers consequential damage such as extra labour costs, clean-up costs, loss of income due to shutdowns, etc. Brightstar is entitled to request Supplier to deliver new products or replacement products to the same or higher specifications as a replacement for products that are faulty according to the above paragraph and Supplier undertakes to make such deliveries, when asked to do so by Brightstar.

9.3. RIGHT TO CANCEL

If Supplier delivers faulty products, Brightstar is always entitled to cancel the order in a written communication to Supplier. If Brightstar cancels the order, Brightstar is entitled to compensation from Supplier for the extra cost that Brightstar has incurred for the acquisition of corresponding products elsewhere as well as other damage as a result of Supplier's failure to deliver replacement products as above.

9.4. RESPONSIBILITY

Supplier agrees to fully indemnify, defend, save and hold Brightstar and their customers, harmless from and against all damages, claims, liabilities and expenses sustained against the Brightstar and/or their customers that are based;

a) upon a third party claim that a material defect in any product or its components furnished and packed hereunder by Supplier caused that third party property damages, death or bodily injury
b) any breach of or failure to perform any of Supplier's representations, warranties, covenants and Agreements herein
c) Supplier's refusal or failure to comply with any of the requirements, provisions, terms or conditions of this Agreement or in connection with any legislation related to the consumer protection, intellectual property rights incorporated in the Products and their components, Product homologation, packaging, waste management, import duties and distribution

9.5. LIABILITY INSURANCE

Supplier is responsible for the products delivered to Brightstar and shall have product Liability insurance that ensures that Supplier can indemnify Brightstar against any demands that may arise on account of the nature of Supplier's products. Supplier guarantees that the Products complies with all Territory statutory requirements concerning producer liability.

9.6. COMPLIENCE

Additionally, Supplier warrants the following;

a) packaging of the Products complies with the laws of the Territory
b) all licenses and fees relating to the manufacture, homologation, import and export clearances and duties, and intellectual property rights incorporated in the Products and their components, to sell and distribute the Products within the Territory, are fully satisfied by Supplier
c) all the Products supplied to Brightstar shall have the satisfactory quality and be suitable for the purpose communicated by Supplier, shall be free from defects in design, material and workmanship, correspond to the relevant specifications, drawings, samples or descriptions provided by Supplier and comply with all applicable legal requirements and regulations within the Territory
d) the Products supplied to Brightstar are safe and comply with applicable local legislation within the Territory concerning the manufacture, homologation, packaging, import and export duties, marketing and waste management.

9.7. WARRANTY

Supplier will provide a product warranty term that is in compliance with the applicable law in the Territory.

a) Generally, terms for Warranty or After Sales Services is stipulated via the Limited Warranty as offered by the OEM in question and any claims or errands should be to them or their designated partner(s). Brightstar will help the Supplier to inform the customers about the routines and service center chosen by these OEM's.
b) In the event an OEM will not offer Warranty due to the Devices country of origin the Supplier will offer Brightstar and its customers an over-delivery by each shipment or an

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

on-invoice discount per Order. The size of the over-delivery or on-invoice discount is to be agreed separately, and in writing, prior to engaging in business with any such products or OEM's.

c) In cases when the reseller requires a setup with a credit routine for defective products without physically returning the defective products to the distributor or Supplier, the distributor undertakes to credit these resellers at the resellers purchase price.. These claims will be claimed once each month.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

10. CSR AND ENVIRONMENT

Supplier shall deliver products and/or services that take account of a good work conditions and indoor and outdoor environment. Supplier shall;

a) strive, in its day-to-day work, to use materials and methods that are considerate to the environment and to keep itself informed about new developments and improvements in the market
b) train its own staff and provide information on environmental matters to enable and encourage environmentally aware behaviour
c) follow current laws, regulations and other environmental requirements that affect its business
d) take responsibility for collecting and dealing with waste electrical and electronic equipment from its business in an environmentally correct manner
e) handle environmentally hazardous waste with the greatest caution to eliminate risks to people and the environment
f) It is also the duty of Supplier to support all national and international Agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regard to the ILO Conventions. Supplier will also secure that their own Suppliers are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to labour/ and/or production facilities
g) the ILO Conventions underlying goal is to guarantee at human rights such as: prohibit child labour, freedom to organize, prohibit discrimination and to prohibit forced labour. The ILO Conventions form an Agreement that all countries legislations enforce this with employers. Supplier undertakes to act accordingly with the convention
h) have an Environment Management System compliant with ISO 14001 or equivalent
i) to the extent applicable to the Supplier's operations, Supplier shall have a written policy and procedure in place to avoid knowingly acquiring conflict minerals or unsustainable mined minerals produced at high environmental and social costs
j) work to fulfil the packaging and waste goals set up by EU, Directive 94/62/EC and (EU) 2018/852

11. QUALITY AND INSPECTION

Brightstar 's Suppliers shall deliver products and services that take account of a good quality and be open to Brightstar inspections. Supplier shall;

a) have a quality management system compliant with ISO 9001 or equivalent standard
    i. In the case such certificates are not already in place a separate written statement of when such will be obtained should be provided by the Supplier. Brightstar also reserves the right to whether exempt such certificate requirements as part of the bi-annual Supplier review.
b) Supplier shall not unreasonably refuse any request by Brightstar (or third parties authorised by Brightstar) to inspect and test the Goods during, or at any time after manufacture, processing or storage at the premises of the Supplier or of any third party prior to despatch. Supplier shall provide Brightstar and its authorised agents with all facilities reasonably required for inspection and testing
c) if, as a result of inspection or testing, Brightstar is not satisfied that the Goods will comply in all respects with the Contract or any specification relating to the Goods, and Brightstar notifies Supplier, Supplier shall, within twenty (20) days of notification, take such steps as are necessary to ensure compliance and any such inspection or testing shall not diminish or otherwise affect the Supplier's obligations under the Contract or Brightstar rights and remedies. If, in the reasonable opinion of Brightstar, the Supplier fails to take such steps necessary to ensure compliance, Brightstar shall be entitled to cancel its order to purchase the Goods and be refunded in full any price paid for such goods
d) on request, Supplier shall promptly deliver to Brightstar original documentation demonstrating a complete chain of supply and custody from the source and if applicable trade mark owner or its authorised distributor to the Supplier and any conformity certificates to EU Standard, CE Marking or other relevant analogous quality control or regulatory documents certificates

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

relating to the Goods and/or Services and the geographic location to which such Goods shall be delivered for resale

e) on request, the Supplier shall promptly deliver all licenses for the import of the Goods into the Brightstar Territory, together with all required documentation and relevant consents for the onward sale into the intended resale country as advised by Brightstar

f) Supplier shall not modify the design or specification of the Goods and/or Services without Brightstar's prior written consent. Where Goods are not of EU manufacture, the country of origin shall be stated on all invoices and, Goods shall be marked in conformity with any marking orders in force under applicable law

g) on request, the Supplier shall provide Brightstar with one set of samples (free of charge) and, if such a request is received, the bulk of the Goods shall not be delivered until Brightstar has approved the samples in writing but, for the avoidance of doubt, approval of the sample shall not be deemed approval of other goods subsequently delivered

12. DISPUTES, APPLICABLE LAW

Disputes arising as a result of this Agreement shall be settled with final effect through arbitration administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The Rules for Expedited Arbitration shall be applied unless the SCC decides in view of the difficulty of the case, the value of the dispute and the other circumstances that the Arbitration Rules shall be applied. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitration tribunal shall consist of one or three arbitrators. The seat of the arbitration shall be in Stockholm. The language for the arbitration shall be Swedish. Swedish law shall be applied to the dispute.

13. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Carina Lindfors 010-573 53 96
Lisette Blom 010-573 54 71

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Pågående revision

Med anledning av pågående revision ombeds ni att skicka in följande underlag och besvara följande frågor. Frågorna gäller perioden april till juni 2019.

Underlag och bokföring mm

1. Ni har skickat in kundfakturor för perioden april till juni 2019. Faktura nummer 27 och 33 saknas. Vänligen komplettera med dessa. Om dessa inte finns, förklara varför de saknas.
2. Skicka in underlag avseende ert lån från Aros Kapital, dvs. ver A-24 och A-28.
3. Varför har ni anlitat just Aros Kapital?
4. Har ni varit i kontakt med andra banker/kreditgivare när det gäller lån/factoring? Vilka i så fall?
5. Komplettera med releasemail för inköp enligt fakturorna 1224, 1318, 1321 och 1327 från Iskana.
6. Komplettera med releasemail för samtliga inköp från Intratel AB.
7. Komplettera med releasemail för följande försäljningar, dvs. era fakturor med nummer 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 38, 39, 40, 41, 42 och 43.
8. Skicka in IMEI-nummer på datafil för inköp från Iskana enligt faktura 1224 (avseende 1 000 Samsung A7).
9. Skicka in IMEI-nummer på datafil för samtliga inköp från Intratel AB.
10. Skicka in IMEI-nummer på datafil för följande försäljningar; Voin (fakturanr 25 och 29), DeltaPlus (fakturanr 28 och 30), Hifihandel ApS (fakturanr 31), Jabino Trading B.V. (fakturanr 34 och 35), Rephone Sweden AB (fakturanr 36 och 37) och Sisu Net AB (fakturanr 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45 och 46).
11. Komplettera med CMR-brev och transportdokument för fakturorna 28 och 30 till DeltaPlus.

Varor, lager, frakt och fraktbolag

12. Skicka in samtliga fakturor från Logistimania AB och Safe Carrier Logistics AB för perioden april till juni 2019.
13. Har ni anlitat något annat fraktbolag för era transporter och/eller lagringstjänster? Uppge i så fall vilket.

14. Vem har stått för frakten till Sisu Net? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
15. Vem har stått för frakten till Rephone Sweden AB? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
16. Hur har varorna kommit till er (eller till Safe Carrier Logistics) när ni har gjort inköp från Intratel AB? Vänligen förklara.
17. Vem står för frakten när ni köper från Intratel?
18. När övergår risken för varorna avseende inköpen från Intratel AB?
19. När övergår risken för varorna vid försäljning till era kunder Jabino Trading B.V., Hifihandels ApS, Rephone Sweden AB och Sisu Net AB?
20. Är varorna försäkrade när de finns/ligger lagrade hos Safe Carrier Logistics AB? Vem har i så fall tecknat försäkringen?
21. Har ni samma transportförsäkring som ni hade tidigare, dvs. med Länsförsäkringar?

Inledande kontakter

Ni har skickat in fakturor daterade i maj och juni 2019 från nya leverantörer och nya kunder.

22. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Intratel AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
23. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Safe Carrier Logistics AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
24. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Hifihandel ApS. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
25. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Rephone Sweden AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
26. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Sisu Net AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
27. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Jabino Trading B.V. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
28. Har ni kvar Hifihandel ApS, Jabino Trading B.V., Rephone Sweden AB och Sisu Net AB som kunder?
29. Om ni har slutat att sälja till någon av dessa kunder (enligt fråga 28), vad är i så fall anledningen till det? Vilka säljer ni till nu?

Gjorda kontroller

30. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Intratel AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
31. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Safe Carrier Logistics AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
32. Har ni gjort några kontroller av er kund Hifihandel ApS? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
33. Har ni gjort några kontroller av er kund Rephone Sweden AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
34. Har ni gjort några kontroller av er kund Sisu Net AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
35. Har ni gjort några kontroller av er kund Jabino Trading B.V.? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.

Releasemail och fakturor till Sisu Net AB

På samtliga fakturor till Sisu Net AB är leveransadressen Forellvägen 7 i Tumba.

36. Enligt releasemail daterad den 26 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB hämtas av Mervin Bratic. Vem är det? Vilken koppling har han till Sisu Net? Vänligen förklara.
37. Enligt releasemail daterad den 28 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB levereras till Mervin Bratic's bostadsadress på Forellvägen 7 i Tumba. Varför levereras varorna till hans bostad?

Fakturor med samma fakturanummer

Ni har ställt ut och bokfört fakturanummer 2 till Deltaplus i Tyskland avseende 1 200 st Huawei Mate (ver. B-3). Ni har också ställt ut och bokfört fakturanummer 3 till Voin i Holland avseende 1 900 st Huawei P Smart (ver. B-4), se bifogade kopior.

Skatteverket har begärt handräckning från den Holländska skattemyndigheten avseende er affärsrelation med Voin Holland B.V. I ett svar från dem har de bl.a. skickat två fakturor som Voin fått från er. Dessa har också fakturanummer 2 och 3, men de är båda ställda till Voin. De har samma OCR-nummer som de fakturor som ni har bokfört och skickat in till Skatteverket men datum och innehåll skiljer sig åt. Fakturorna som kommer från Voin, och som de lämnat till den Holländska skattemyndigheten, innehåller istället sammanlagt 600 st Iphone Xs, se bifogade kopior.

38. Hur kommer det sig att det finns två olika versioner av fakturorna 2 och 3, en version som finns i er bokföring och en som har skickats till Voin?

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Resa till Libanon

Ni har gjort avdrag för resekostnader med 30 354 kr för perioden 2-7 maj 2019 (konto 5800 Resekostnader, gruppkonto). Enligt transaktionstexten framgår bland annat att det rör sig om hotellkostnader i Beirut i Libanon.

39. Skicka in underlag för verifikationerna K-3, K-13, K-15, K-19, K-20, K-21 och A-27.
40. Vem/vilka personer har varit med på resan?
41. Förklara vad syftet med resan har varit. Styrk era uppgifter med lämpliga underlag.

Svar önskas senast den 25 september 2019.

OBS! Om ni skickar in svaret via mail måste ni skicka in alla bifogade filer i pdf-format eftersom vi inte har möjlighet att öppna alla typer av filer.

Svaret kan antingen mailas till lisette.blom@skatteverket.se eller till carina.lindfors@skatteverket.se eller skickas till Skatteverket, Att: Carina Lindfors/Lisette Blom, Box 2825, 403 20 Göteborg.

Carina Lindfors

Lisette Blom

P 17 PM Johan Rossi uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-04 15:11 diarienr: 9000-K3193-19

BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT - GENERAL DELIVERY TERMS

DEFINITION	"BRIGHTSTAR"	"SUPPLIER"
COMPANY NAME	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	
COMPANY ADDRESS	BOX 50	
POSTAL NO.	164 94	
CITY	KISTA	
COUNTRY	SWEDEN	
COMPANY REG NO.	556187-6508	
COMPANY VAT NO.	SE556187650801	

THIS AGREEMENT SHALL REPLACE ALL EARLIER AGREEMENTS EITHER ORAL OR WRITTEN BETWEEN THE PARTIES ABOVE.

TABLE OF CONTENTS PAGE

1. DEFINITIONS 2
2. SCOPE 3
3. APPLICATION 3
4. BASIS OF PURCHASE 3
5. PRICES 4
6. DELIVERY OF GOODS 5
7. DELIVERY INFORMATION 6
8. PRODUCT INFORMATION 6
9. LIABILITY FOR FAULTS 6
10. CSR AND ENVIRONMENT 9
11. QUALITY AND INSPECTION 9
12. DISPUTES, APPLICABLE LAW 10
13. AGREEMENT TERM 10

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

1. DEFINITIONS

Brightstar	Refers to Brightstar 20:20 (SWE) AB and any of its subsidiaries and/or affiliates.
Supplier	The legal entity whose details are set out in the front sheet of the Agreement and who agrees to sell the Goods and/or Services to Brightstar.
Parties	Refers to the parties of this Agreement, Brightstar and Supplier.
Product	Product or Products ordered by Brightstar, provided by Supplier as specified in Contract and Product sheet.
Services	Any Services performed by Supplier to Brightstar as set out in the Agreement, Contract, Order or any statement of work appended to the Order.
Goods	Collection of Products or Services purchased from Supplier by Brightstar.
Price	Price for the Goods and/or Services ordered and agreed by Parties. The Price shall include all conditions in Agreement.
Territory	No territorial restrictions apply
Agreement	Includes all terms and conditions stated in this document (Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms) and all schedules appended under Scope.
Contract	Each Order shall be deemed a separate Contract for the provisions of the Goods and/or Services as specified in the purchase order and shall be between the Brightstar entity named in the Order and Supplier.
Order	Refers to Brightstar Purchase Order for Goods and/or Services.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

2. SCOPE

This Agreement governs the overall relationship of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar. The Agreement shall consist of the schedules appended below:

Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms
- Brightstar (SA) Appendix – SDT (Special Delivery Terms)
- Brightstar (SA) Appendix – EPP (Ethical Partner Policy)
- Brightstar (SA) Appendix – PD (Product Data)

In addition, to become a Supplier of Brightstar, Supplier shall provide;
- company insurance details and named insurance company
- company certificate of incorporation*
- company VAT certificate*
- company ISO 9001/14001 certificate**

** Or equivalent, where such documents exist, depending on the national requirements applicable to the organisation.*
*** Or equivalent with ISO certifications and if applicable. See clause 11.a for further details.*

3. APPLICATION

The Parties agree that this Agreement shall apply to all purchases of Goods and/or Services by Brightstar and any Brightstar affiliate from Supplier by submitting an Order in accordance with the procedure set out in this document and appended documents. Each Order shall be deemed to incorporate the terms of this Agreement to the exclusion of all other terms and conditions including any Supplier terms and conditions. Each Order shall be deemed a separate Contract. The Brightstar entity named in the Order shall be solely responsible to Supplier for payment of the Goods or Services however the benefit of that Contract will be for any Brightstar entity as a third-party beneficiary.

4. BASIS OF PURCHASE

These conditions apply to all Contracts for the purchase of Goods and/or Services entered by Brightstar whether under an Order or otherwise. By accepting the Order or otherwise agreeing to supply the Goods and/or Services, a Contract will be formed whereupon Supplier agrees to deal with Brightstar on the basis of such Contract to the exclusion of all other terms, conditions, warranties or representations imposed by Supplier or endorsed upon, delivered with or contained in Supplier's quotation, acknowledgment or acceptance of order are expressly excluded. Any forecasts provided by Brightstar to Supplier shall be estimates of Brightstar's requirements for the Goods and/or Services and shall not be binding upon Brightstar. Nothing in this Agreement shall compel Brightstar to purchase any Goods or Services from Supplier.

No variation to the Agreement shall be binding unless made in writing specifying the full details of such variation and signed by a director or authorised representative on behalf of each of Brightstar and Supplier. In the event of a conflict between these conditions and any other document making up the Agreement then the order of precedence shall be:

a) the terms of the Order
b) the Special Delivery Terms
c) the Ethical Partner Policy
d) these conditions in general delivery terms but only to the extent that a term in the in the other named documents is unambiguously and expressly agreed to vary these conditions.

Any typographical, clerical or other error or omission in any offer, order or other document or information issued by Brightstar shall be subject to correction before delivery of the Goods and/or Services without any liability on the part of Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Exclusivity – by signing this agreement Brightstar approve to exclusive do all purchases by supplier signing this agreement or suppler recommended by supplier signing the agreemnet

5. PRICES

The Price shall be inclusive of Supplier's charges for transport, packaging, packing, insurance, delivery and any customs or other duties (except VAT, or analogous goods and services tax, unless stated otherwise in the Order) and, in the event that Brightstar makes its own arrangements for the carriage of and/or packaging of the Goods, an amount equivalent to the cost to Supplier of carriage of and/or packaging of the Goods shall be deducted from the Price.

5.1. INVOICE

Supplier may only invoice for the Price of the Goods and any other sums expressly agreed by Brightstar as contemplated by an Order once those relevant Goods have been delivered and received by Brightstar in the Brightstar premises specified in this Agreement and verified in Brightstar Order. Invoices shall always carry Brightstar's Order number and Item number(s).

All invoices to Brightstar (SWE)AB, shall be sent via mail or email.
Mail: BOX 50, SE-16494 Kista or Email: scanInvoices.SE@brightstar.com

All invoices to Brightstar 20:20 Norway AS, shall be sent via mail or email.
Mail: Box 171-Alnabru, 0614 Oslo or Email: Invoice.Norway@Brightstar.com

Invoicing shall take place in the currency of the country concerned if not specified in Special Delivery Terms. Invoices sent to Brightstar more than six months after delivery are not accepted unless there is evidence to prove the delivery between Supplier and Brightstar.

If any sum under the Contract is not paid when due then, without prejudice to the Parties' other rights under the Contract, that sum shall bear interest from the due date until payment is made in full, both before and after any judgment, at two (2) percent per annum. Supplier is not entitled to suspend deliveries of the Goods and/or performance of the Services as a result of any sums being outstanding.

5.2. COST SAVINGS

Supplier shall use all reasonable endeavours during the term to reduce its supply and other costs for the Goods and Services, including implementing cost savings initiatives and seeking more competitive supplies. The net benefit of cost reductions shall be applied to reduce the prices with immediate effect.

6. DELIVERY OF GOODS

Supplier shall confirm to the issuer of the Order a delivery date confirmation via email, within two (2) working days, after the reception of the Order from Brightstar.

6.1. LATE DELIVERY

Deliveries shall be made to Brightstar on the agreed date according to the Order and Supplier Order confirmation. In the event that deliveries deviate seven (7) or more days due to no fault of Brightstar, Brightstar shall have the right to cancel the Order.

6.2. DELIVERY DEVIATION

In the event of an excess delivery of the quantity specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to return the surplus to Supplier at Supplier's expense. In the event of a short delivery of the quantities specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to immediately receive a credit note or be paid out to a Brightstar bank account for the deviation between delivered quantities compared with the agreed quantities in the order.

6.3. DELIVERY INFORMATION

Supplier shall pre-alert incoming goods by email: inbound.rosersberg@brightstar.com. All Pre-alerts must be made at least one (1) working day prior to delivery with below details:

a) supplier name and contact details
b) courier Name (as shown on delivery note)
c) order number(s)
d) description of the goods arriving, item No., IMEI, Serial No. etc.
e) number of pieces, cartons or pallets
f) date and time that the goods will arrive

6.4. SHIPPING MARKS

Each inner, outer carton and pallet shall have shipping marks with the following content:

a) Brightstar Order number(s)
b) item number(s)
c) EAN number(s), IMEI(s), serial number(s)
d) quantity
e) port of shipment
f) net and gross weight in (kg)
g) box measurement (cm)
h) number of boxes and box specific number

6.5. DELIVERY REJECTS

In an event of rejects, Brightstar will email a claim form to an email address given by Supplier as soon as a fault in a delivery has been discovered. Supplier shall confirm receipt of the claim form and credit Brightstar immediately by sending a credit invoice or be paid out to a Brightstar bank account for the amount of the rejected units. This shall be done no later than two (2) weeks after receipt of the claim form. The cost for the return of the products covered by the reject notice shall always be paid by Supplier. Brightstar will have the right to claim for actual costs in the event of faulty products as per following;

a) visible faults – within five (5) days of arrival to our warehouse
b) hidden faults – within 12 months of arrival to Brightstar s warehouse

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

7. DELIVERY INFORMATION

Brightstar have two separate warehouse locations for concerned Territories. Delivery address is listed in Order details. Goods receiving hours are; Monday to Friday, 08:00-14:00, except national holidays. Upon special request from the Supplier after special agreement, later reception deliveries can be arranged.

BRIGHTSTAR 20:20 (SWE)AB
Metallvägen 38B
SE-195 72 Rosersberg Sweden

BRIGHTSTAR 20:20 NORWAY AS
Verkseier Furulundsvei 46
NO-0668 Oslo, Norway

8. PRODUCT INFORMATION

Supplier is always responsible having and labelling information about correct Item-, EAN-, IMEI- and Serial numbers.

8.1. NEW PRODUCTS

When Supplier offers Brightstar new products, Supplier shall send the product information in appended Brightstar Supplier Product sheet. Not until all information, or to Brightstar satisfaction, is completed can an Order be created to Supplier.

8.2. EAN-, IMEI- AND SERIAL NUMBERS

All Goods delivered to Brightstar shall have EAN numbers in accordance with the (E.A.N – 13) rules in the respective Territory;

a) when required, IMEI Labelling shall take place in accordance with Global System for Mobile Communication Association (GSMA). Supplier must provide to Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all IMEI numbers for that delivery.
b) when required, Serial number is marked on product or packaging, Supplier must provide Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all serial numbers for that delivery.

9. LIABILITY FOR FAULTS

Supplier is solely responsible to ensure that all Goods are suitable for sale, distribution and resale within Europe, to comply with all European and EU laws, directives and regulations. Supplier shall carry out regular tests of the Goods to ensure such compliance.

9.1. PRODUCT DEFICIENCIES

Supplier shall be liable for the damage that arises and affects Brightstar adversely because of a product being faulty on account of deficiencies in design, materials, manufacture or quality or because the product does not comply with the public requirements for the country to which the product has been delivered. Supplier shall thus indemnify Brightstar against the above damage as well as damage on account of claims on Brightstar by third parties.

9.2. DAMAGES AND REPLACEMENT

Supplier's liability for damage as set out above also covers consequential damage such as extra labour costs, clean-up costs, loss of income due to shutdowns, etc. Brightstar is entitled to request Supplier to deliver new products or replacement products to the same or higher specifications as a replacement for products that are faulty according to the above paragraph and Supplier undertakes to make such deliveries, when asked to do so by Brightstar.

9.3. RIGHT TO CANCEL

If Supplier delivers faulty products, Brightstar is always entitled to cancel the order in a written communication to Supplier. If Brightstar cancels the order, Brightstar is entitled to compensation from Supplier for the extra cost that Brightstar has incurred for the acquisition of corresponding products elsewhere as well as other damage as a result of Supplier's failure to deliver replacement products as above.

9.4. RESPONSIBILITY

Supplier agrees to fully indemnify, defend, save and hold Brightstar and their customers, harmless from and against all damages, claims, liabilities and expenses sustained against the Brightstar and/or their customers that are based;

a) upon a third party claim that a material defect in any product or its components furnished and packed hereunder by Supplier caused that third party property damages, death or bodily injury
b) any breach of or failure to perform any of Supplier's representations, warranties, covenants and Agreements herein
c) Supplier's refusal or failure to comply with any of the requirements, provisions, terms or conditions of this Agreement or in connection with any legislation related to the consumer protection, intellectual property rights incorporated in the Products and their components, Product homologation, packaging, waste management, import duties and distribution

9.5. LIABILITY INSURANCE

Supplier is responsible for the products delivered to Brightstar and shall have product Liability insurance that ensures that Supplier can indemnify Brightstar against any demands that may arise on account of the nature of Supplier's products. Supplier guarantees that the Products complies with all Territory statutory requirements concerning producer liability.

9.6. COMPLIENCE

Additionally, Supplier warrants the following;

a) packaging of the Products complies with the laws of the Territory
b) all licenses and fees relating to the manufacture, homologation, import and export clearances and duties, and intellectual property rights incorporated in the Products and their components, to sell and distribute the Products within the Territory, are fully satisfied by Supplier
c) all the Products supplied to Brightstar shall have the satisfactory quality and be suitable for the purpose communicated by Supplier, shall be free from defects in design, material and workmanship, correspond to the relevant specifications, drawings, samples or descriptions provided by Supplier and comply with all applicable legal requirements and regulations within the Territory
d) the Products supplied to Brightstar are safe and comply with applicable local legislation within the Territory concerning the manufacture, homologation, packaging, import and export duties, marketing and waste management.

9.7. WARRANTY

Supplier will provide a product warranty term that is in compliance with the applicable law in the Territory.

a) Generally, terms for Warranty or After Sales Services is stipulated via the Limited Warranty as offered by the OEM in question and any claims or errands should be to them or their designated partner(s). Brightstar will help the Supplier to inform the customers about the routines and service center chosen by these OEM's.
b) In the event an OEM will not offer Warranty due to the Devices country of origin the Supplier will offer Brightstar and its customers an over-delivery by each shipment or an

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

on-invoice discount per Order. The size of the over-delivery or on-invoice discount is to be agreed separately, and in writing, prior to engaging in business with any such products or OEM's.

c) In cases when the reseller requires a setup with a credit routine for defective products without physically returning the defective products to the distributor or Supplier, the distributor undertakes to credit these resellers at the resellers purchase price.. These claims will be claimed once each month.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

10. CSR AND ENVIRONMENT

Supplier shall deliver products and/or services that take account of a good work conditions and indoor and outdoor environment. Supplier shall;

a) strive, in its day-to-day work, to use materials and methods that are considerate to the environment and to keep itself informed about new developments and improvements in the market
b) train its own staff and provide information on environmental matters to enable and encourage environmentally aware behaviour
c) follow current laws, regulations and other environmental requirements that affect its business
d) take responsibility for collecting and dealing with waste electrical and electronic equipment from its business in an environmentally correct manner
e) handle environmentally hazardous waste with the greatest caution to eliminate risks to people and the environment
f) It is also the duty of Supplier to support all national and international Agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regard to the ILO Conventions. Supplier will also secure that their own Suppliers are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to labour/ and/or production facilities
g) the ILO Conventions underlying goal is to guarantee at human rights such as: prohibit child labour, freedom to organize, prohibit discrimination and to prohibit forced labour. The ILO Conventions form an Agreement that all countries legislations enforce this with employers. Supplier undertakes to act accordingly with the convention
h) have an Environment Management System compliant with ISO 14001 or equivalent
i) to the extent applicable to the Supplier's operations, Supplier shall have a written policy and procedure in place to avoid knowingly acquiring conflict minerals or unsustainable mined minerals produced at high environmental and social costs
j) work to fulfil the packaging and waste goals set up by EU, Directive 94/62/EC and (EU) 2018/852

11. QUALITY AND INSPECTION

Brightstar 's Suppliers shall deliver products and services that take account of a good quality and be open to Brightstar inspections. Supplier shall;

a) have a quality management system compliant with ISO 9001 or equivalent standard
    i. In the case such certificates are not already in place a separate written statement of when such will be obtained should be provided by the Supplier. Brightstar also reserves the right to whether exempt such certificate requirements as part of the bi-annual Supplier review.
b) Supplier shall not unreasonably refuse any request by Brightstar (or third parties authorised by Brightstar) to inspect and test the Goods during, or at any time after manufacture, processing or storage at the premises of the Supplier or of any third party prior to despatch. Supplier shall provide Brightstar and its authorised agents with all facilities reasonably required for inspection and testing
c) if, as a result of inspection or testing, Brightstar is not satisfied that the Goods will comply in all respects with the Contract or any specification relating to the Goods, and Brightstar notifies Supplier, Supplier shall, within twenty (20) days of notification, take such steps as are necessary to ensure compliance and any such inspection or testing shall not diminish or otherwise affect the Supplier's obligations under the Contract or Brightstar rights and remedies. If, in the reasonable opinion of Brightstar, the Supplier fails to take such steps necessary to ensure compliance, Brightstar shall be entitled to cancel its order to purchase the Goods and be refunded in full any price paid for such goods
d) on request, Supplier shall promptly deliver to Brightstar original documentation demonstrating a complete chain of supply and custody from the source and if applicable trade mark owner or its authorised distributor to the Supplier and any conformity certificates to EU Standard, CE Marking or other relevant analogous quality control or regulatory documents certificates

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

relating to the Goods and/or Services and the geographic location to which such Goods shall be delivered for resale

e) on request, the Supplier shall promptly deliver all licenses for the import of the Goods into the Brightstar Territory, together with all required documentation and relevant consents for the onward sale into the intended resale country as advised by Brightstar

f) Supplier shall not modify the design or specification of the Goods and/or Services without Brightstar's prior written consent. Where Goods are not of EU manufacture, the country of origin shall be stated on all invoices and, Goods shall be marked in conformity with any marking orders in force under applicable law

g) on request, the Supplier shall provide Brightstar with one set of samples (free of charge) and, if such a request is received, the bulk of the Goods shall not be delivered until Brightstar has approved the samples in writing but, for the avoidance of doubt, approval of the sample shall not be deemed approval of other goods subsequently delivered

12. DISPUTES, APPLICABLE LAW

Disputes arising as a result of this Agreement shall be settled with final effect through arbitration administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The Rules for Expedited Arbitration shall be applied unless the SCC decides in view of the difficulty of the case, the value of the dispute and the other circumstances that the Arbitration Rules shall be applied. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitration tribunal shall consist of one or three arbitrators. The seat of the arbitration shall be in Stockholm. The language for the arbitration shall be Swedish. Swedish law shall be applied to the dispute.

13. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Skatteverket Halmstad 2019-09-25

Svar på frågor gällande Jolumar AB 556846–2740/19TD74744, 2019-09-11

Utkast på förslag på svar gällande skatteverkets frågor till Jolumar

B=svar som Jolumar måste svara på, men om man inte har svar så återkom, så får vi se vad vi kan göra.

1. B
2. B
3. *Mycket märklig fråga – Aros kapital har som en av sina största ägare Mellby Gård som ägs av Rune Andersson, hans företag omsätter någonstans 15 miljarder per år, se länken, där även Aros Kapital presenteras - https://www.mellby-gaard.se/company_post/bolagsoversikt/ förslag på svar:* Aros kapital lämnade bra villkor, svårare än så är det inte
4. *Återigen – varför denna fråga, det kan vara så, men räcker med ett nej om ni inte kollat md fler*
5. B
6. B
7. B
8. B
9. B
10. B
11. B
12. B
13. B
14. B
15. B
16. B
17. B
18. B
19. B
20. B
21. B
22. *B Om ni gjort detta så skriv ner vad ni gjort*
23. B
24. B
25. B
26. B

27. B
28. B
29. Om kunder slutar handla är det tyvärr inget som vi kan styra, även om det är tråkigt, *(fyll i nya kunder)*

30 -35 – *har ni gjort detta? I så fall svara.*

MEN

man kan fråga skatteverket om det är så att om det är så att någon av de som de nämner är inblandade i oegentligenhet så ber man skatteverket omedelbart informera om detta så man kan avsluta eventuell pågående affärsrelationer.

Man genomför sedvanliga kontroller av kunder och leverantörer att de innehar F skatt, är momsregistrerade etc., samt att rätt person skriver på avtal om det är svenska bolag, samt om man anser att det behövs en KYC rapport, för utländska bolag görs den kontroll som är möjlig samt en KYC. *Det betyder att inte att ni har massa kopior på mail etc gällande detta, det räcker med tfn samtal till skv eller en kolla på alla bolag.*

36. Det stämmer att releasemailet instruerar Safe Carrier till vem varorna skall lämnas ut, detta efter instruktioner från Sisu Net AB. Vem personen i fråga är och vilken koppling han har till Sisu Net måste ni fråga Sisu Net AB om.

37. Ni måste ställa denna fråga till Sisu Net AB om, vi följer de instruktioner vi får.

38. B
39. B *gällande Libanon – ta med de bolag man träffade och vilka personer man träffade där*
40. B
41. B

Skriv inte nedan – bara info

Generellt verkar skatteverket ha totalt missuppfattat en hel del, detta att man MÅSTE ha typ KYC och jättekoll på sina kunder och leverantörer och att man måste utföra långtgående kontroller, det är skatteverkets egen tvistade syn på detta

Finansinspektionen förtydligar att följande verksamheter skall anses omfattas av lagen som reglerar penningtvätt sedan 2017

- *bank- eller finansieringsrörelse*
- *verksamhet med bostadskrediter*

- *livförsäkringsrörelse*
- *värdepappersrörelse*
- *anmälningspliktig finansiell verksamhet*
- *ansökningspliktig valutaväxling*
- *inlåningsverksamhet*
- *försäkringsförmedling av livförsäkring*
- *utgivning av elektroniska pengar*
- *fondverksamhet*
- *betalningsinstitut*
- *verksamhet att tillhandahålla betaltjänster utan att vara betalningsinstitut*
- *förvaltning av alternativa investeringsfonder*
- *viss verksamhet med konsumentkrediter.*
- *Fastighetsmäklare*
- *kasinospel och anordnare av speltjänster*
- *pantbanker*
- *yrkesmässig verksamhet som avser bokföringstjänster eller revisionstjänster*
- *yrkesmässig verksamhet som skatterådgivare, yrkesmässig verksamhet som annan oberoende jurist (endast för vissa tjänster som anges i penningtvättslagen)*
- *yrkesmässig verksamhet till den del verksamheten avser vissa typer av tjänster som anges i penningtvättslagen*
- *yrkesmässig handel med varor till den del verksamheten avser försäljning mot **kontant** betalning som uppgår till minst ett belopp som motsvarar 5 000 euro.*
- *godkända och auktoriserade revisorer*
- *advokater och biträdande jurister verksamma på advokatbyrå.*
- https://www.fi.se/sv/bank/penningtvatt/foretag-som-omfattas/

Skatteverket Halmstad 2019-09-25

Svar på frågor gällande Jolumar AB 556846–2740/19TD74744, 2019-09-11

Utkast på förslag på svar gällande skatteverkets frågor till Jolumar

B=svar som Jolumar måste svara på, men om man inte har svar så återkom, så får vi se vad vi kan göra.

1. B
2. B
3. *Mycket märklig fråga – Aros kapital har som en av sina största ägare Mellby Gård som ägs av Rune Andersson, hans företag omsätter någonstans 15 miljarder per år, se länken, där även Aros Kapital presenteras - https://www.mellby-gaard.se/company_post/bolagsoversikt/ förslag på svar:* Aros kapital lämnade bra villkor, svårare än så är det inte
4. *Återigen – varför denna fråga, det kan vara så, men räcker med ett nej om ni inte kollat md fler*
5. B
6. B
7. B
8. B
9. B
10. B
11. B
12. B
13. B
14. B
15. B
16. B
17. B
18. B
19. B
20. B
21. B
22. *B Om ni gjort detta så skriv ner vad ni gjort*
23. B
24. B
25. B
26. B

27. B
28. B
29. Om kunder slutar handla är det tyvärr inget som vi kan styra, även om det är tråkigt, *(fyll i nya kunder)*

30 -35 – *har ni gjort detta? I så fall svara.*

MEN

man kan fråga skatteverket om det är så att om det är så att någon av de som de nämner är inblandade i oegentligenhet så ber man skatteverket omedelbart informera om detta så man kan avsluta eventuell pågående affärsrelationer.

Man genomför sedvanliga kontroller av kunder och leverantörer att de innehar F skatt, är momsregistrerade etc., samt att rätt person skriver på avtal om det är svenska bolag, samt om man anser att det behövs en KYC rapport, för utländska bolag görs den kontroll som är möjlig samt en KYC. *Det betyder att inte att ni har massa kopior på mail etc gällande detta, det räcker med tfn samtal till skv eller en kolla på alla bolag.*

36. Det stämmer att releasemailet instruerar Safe Carrier till vem varorna skall lämnas ut, detta efter instruktioner från Sisu Net AB. Vem personen i fråga är och vilken koppling han har till Sisu Net måste ni fråga Sisu Net AB om.

37. Ni måste ställa denna fråga till Sisu Net AB om, vi följer de instruktioner vi får.

38. B
39. B *gällande Libanon – ta med de bolag man träffade och vilka personer man träffade där*
40. B
41. B

Skriv inte nedan – bara info

Generellt verkar skatteverket ha totalt missuppfattat en hel del, detta att man MÅSTE ha typ KYC och jättekoll på sina kunder och leverantörer och att man måste utföra långtgående kontroller, det är skatteverkets egen tvistade syn på detta

Finansinspektionen förtydligar att följande verksamheter skall anses omfattas av lagen som reglerar penningtvätt sedan 2017

- *bank- eller finansieringsrörelse*
- *verksamhet med bostadskrediter*

- *livförsäkringsrörelse*
- *värdepappersrörelse*
- *anmälningspliktig finansiell verksamhet*
- *ansökningspliktig valutaväxling*
- *inlåningsverksamhet*
- *försäkringsförmedling av livförsäkring*
- *utgivning av elektroniska pengar*
- *fondverksamhet*
- *betalningsinstitut*
- *verksamhet att tillhandahålla betaltjänster utan att vara betalningsinstitut*
- *förvaltning av alternativa investeringsfonder*
- *viss verksamhet med konsumentkrediter.*
- *Fastighetsmäklare*
- *kasinospel och anordnare av speltjänster*
- *pantbanker*
- *yrkesmässig verksamhet som avser bokföringstjänster eller revisionstjänster*
- *yrkesmässig verksamhet som skatterådgivare, yrkesmässig verksamhet som annan oberoende jurist (endast för vissa tjänster som anges i penningtvättslagen)*
- *yrkesmässig verksamhet till den del verksamheten avser vissa typer av tjänster som anges i penningtvättslagen*
- *yrkesmässig handel med varor till den del verksamheten avser försäljning mot **kontant** betalning som uppgår till minst ett belopp som motsvarar 5 000 euro.*
- *godkända och auktoriserade revisorer*
- *advokater och biträdande jurister verksamma på advokatbyrå.*
- https://www.fi.se/sv/bank/penningtvatt/foretag-som-omfattas/

Bilaga 16:
K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi
KOD2 - skickat 2019-09-24 kl. 17:10

Jaga pratade med Mathias Advokaten, får nog köra utan SKV då men skicka med dokument kunde vi inte göra o sudda ut namn det blir ju konstigt..
24 sep 2019 16:08

fick ju ett snävt jäkla svar av Anne också så känner inte som dom är på Team Rossi direkt.
24 sep 2019 16:08

Fel med att hantera inkommande meddelande
24 sep 2019 16:21

24 sep 2019 17:10

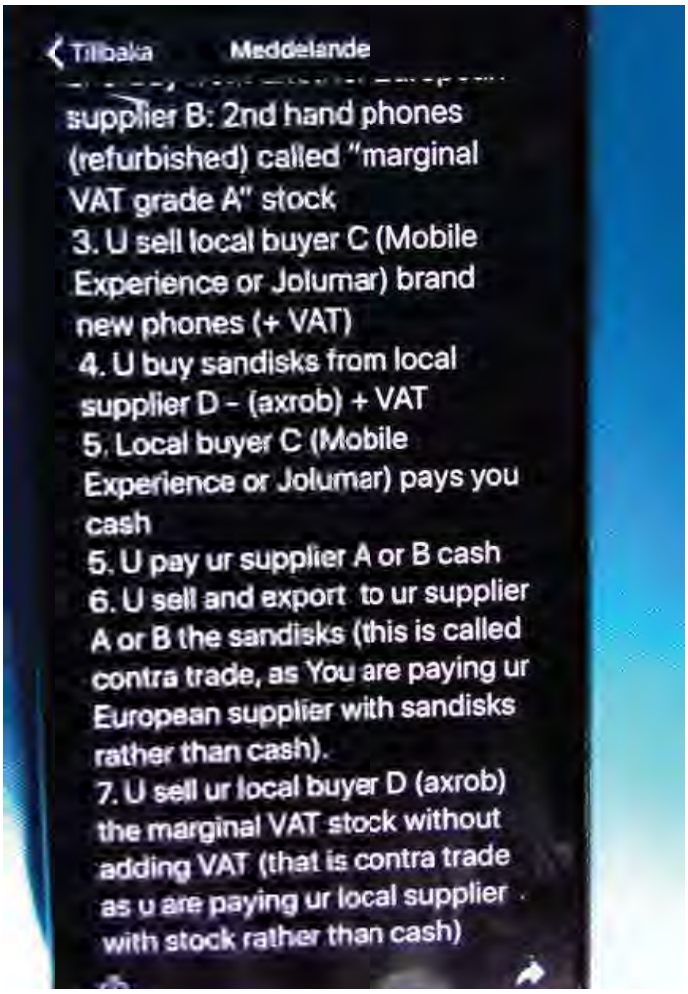
Kan man skriva något äbttre än sufficient volume ? BS har lagt in detta i sitt avtal.
24 sep 2019 17:10

K undrar i London.
24 sep 2019 17:11

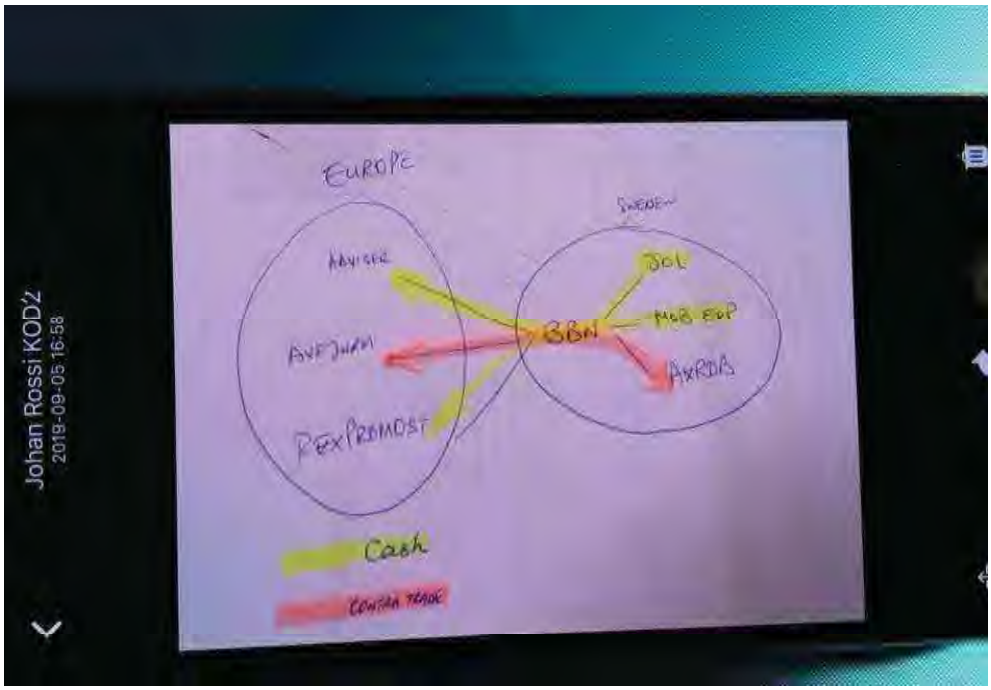
dom vill phrase it typ så att dom vill fortskrida som dom arbetar nu.
24 sep 2019 17:20

Funkar
Menar du mer tvingande ??
24 sep 2019 17:20

Kan du skriva typ 2-3 exempel undrar han?
24 sep 2019 17:21


Tillbaka
Meddelande
supplier B: 2nd hand phones (refurbished) called "marginal VAT grade A" stock
3. U sell local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) brand new phones (+ VAT)
4. U buy sandisks from local supplier D – (axrob) + VAT
5. Local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) pays you cash
5. U pay ur supplier A or B cash
6. U sell and export to ur supplier A or B the sandisks (this is called contra trade, as You are paying ur European supplier with sandisks rather than cash).
7. U sell ur local buyer D (axrob) the marginal VAT stock without adding VAT (that is contra trade as u are paying ur local supplier with stock rather than cash)

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
European...
Tryck för mer
Dom säger att Marginal VAT är ju använda saker och man betalar moms på marginalen bara.. alltså på vinsten.
SEP. 5, 2019 17:25
Japp


Johan Rossi KOD2
2019-09-05 16:58
EUROPE
SWEDEN
BBN
Cash

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
220.353:-
DEtt är ju magi!
Kan ja göra detta på bbn o clock?
Kan man på något vis ducka en fet momsskuld tro?
OKT. 13, 2019 23:13
Absolut
Du kan ta ut belopp enligt
Nytt meddelan...

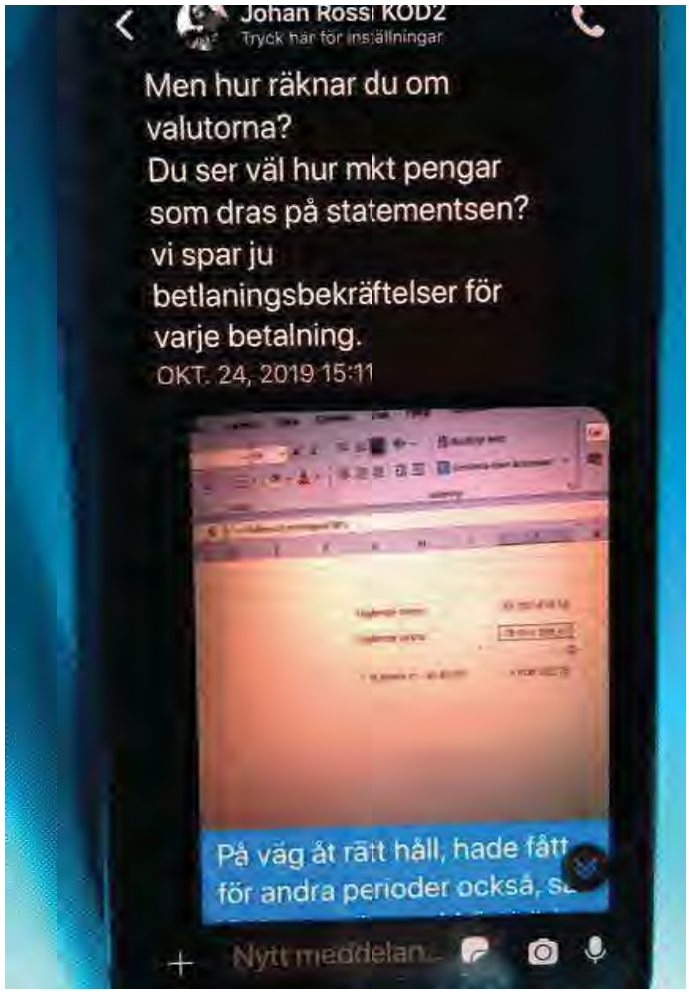
automatiskt det mest gynnsamma alternativet för dig!
Läs gärna vidare också för lite mer detaljer kring reglerna och vad man bör tänka på.
Välj det år då utdelningen ska betalas ut
2019
Ange total kontant årslön i bolaget, före skatt
0 kr
Ange din egen årslön i bolaget, före skatt
0 kr
Du kan dela ut upp till 171 875 kr under 2019
Du får då 137 500 kr i fickan efter skatt!
För det här krävs en vinst på 220 353 kr i bolaget före bolagsskatt
Du kan tyvärr inte använda huvudregeln - din årslön måste vara minst 375 000 kr

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Hallå Per?? hur går det med BBN's siffror? det är liksom panik nu... skulle fått dem igår kväll?
OKT. 24, 2019 13:48
Ser ju inte klokt ut
Håller på och kollar och kollar
Nu i excel
OKT. 24, 2019 14:01
Va?
Nytt meddelan...

Du
2019-10-24 14:01
Utgående moms 89 335 737,16
Ingående moms 73 836 937,25
- att betala in - att återfå 15 498 799,91

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Va?
BBN?
15miljoner i moms?
OKT. 24, 2019 14:08
Jag har kört det två gånger nu
Kollar igen nu
OKT. 24, 2019 14:10
Okej måste fan se så du har alla papper..
Kan Vi få ta del av din uträkning?
Dom vill se
Dom har fått ungefär samma resultat.
eller vänta det är något fel nånstans det är ju inte sant de här
Nytt meddelan...

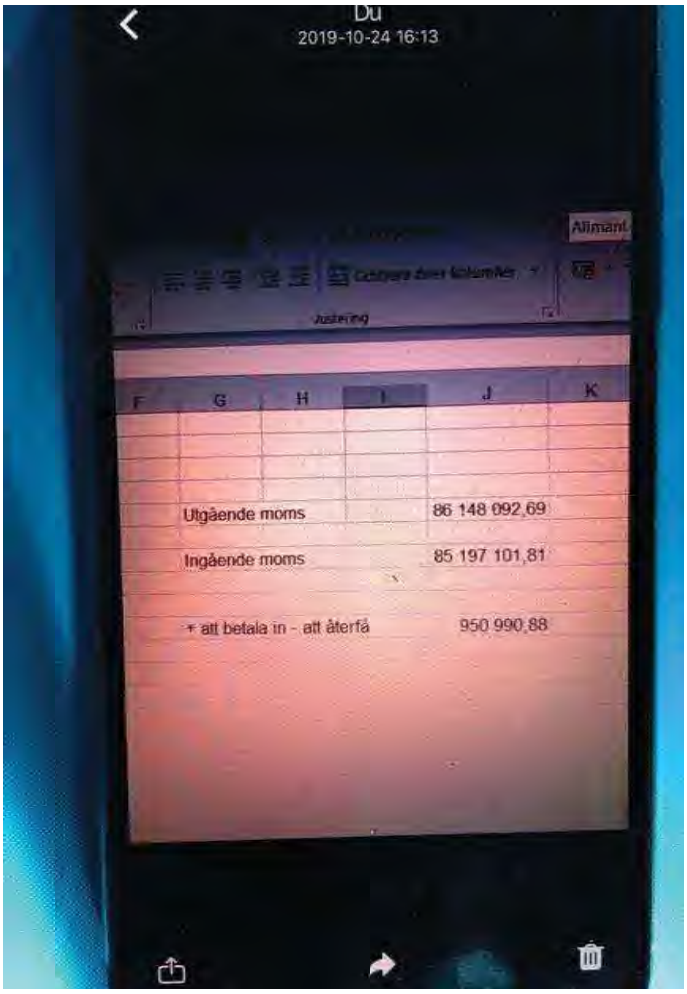
Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
nanstans det är ju inte sant de här
Är papprena redan deklarerade?
Har du ett excel ark med allt?
Dom räknade med 100-120k euro? Måste få se din sammanställning ifall det saknas fakturor osv.
OKT. 24, 2019 15:02
I bilen nu Strax
OKT. 24, 2019 15:02
Okej.
Men hur räknar du om valutorna?
Du ser väl hur mkt pengar som dras på statementsen?
vi spar ju
Nytt meddelan...


Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Men hur räknar du om valutorna?
Du ser väl hur mkt pengar som dras på statementsen?
vi spar ju betlaningsbekräftelser för varje betalning.
OKT. 24, 2019 15:11
På väg åt rätt håll, hade fått för andra perioder också, s
Nytt meddelan...

Du
2019-10-24 15:48
Fakturor mottagna IKS
Utgående moms
83 222 619,59
Ingående moms
78 614 096,81

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
På väg åt rätt håll, hade fått för andra perioder också, så de hamnade med från början
OKT. 24, 2019 15:48
Vad händer?!
Vad v afel
Jaha okej
Men från början så betalade vi ju 344.000:- moms.. ås kan inte vart 15mill änd å;P
Gör du inte sammanställningar så dom kan jämföra osv? bättre med fler ögon på saker och ting.
OKT. 24, 2019 15:49
Nytt meddelan...

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Nu är det rensat för gammalt och sånt som inte skulle med nu
Dvs detta blev det
OKT. 24, 2019 16:13
För helvete nu har Fortknox skickade inkasso på VH??
Inkasso på Clock och
Nytt meddelan...


Du
2019-10-24 16:13
Allmänt
Utgående moms 86 148 092,69
Ingående moms 85 197 101,81
= att betala in - att återfå 950 990,88

Bilaga 20:
K 4a BG258-19_Jolumar_Kruczfy(signed)_Leverantörsavtal

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846–2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat ”Kunden”)

Leverantör
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48, Johanneshov
Org.nr: 556999–9542
Telefon: 08-55921241
E-post: info@kruczfy.com

Kontaktperson:
Leila Kruczkowska
E-post: leila@kruczfy.com

(nedan kallat ”Leverantören”)

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från Kruczfy AB.

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Leila Kruczkowska, 2019.10.21	Daoud Chamoun, 2019.10.21
Leverantören	Kunden
_____	_____

Tryck här för inställningar
kanske 11 till vid årsskiftet men har ju fler banker så sätter inte så mkt högre där.
Ska vi punga in BBn's pengar till SKV? 951.000 ?
NOV. 8, 2019 12:38
Japp
NOV. 8, 2019 12:39
Ok
BBN_VAT_Q3.pdf
83 KB
Så då
Dina fakturor från BBn är betalda nu också.
Nytt meddelan...

Kommande betalningar - Detaljer

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-10-30

Detta PM redovisar urval av kontakter mellan Per Söderqvist och ett antal identifierade och ej identifierade individer.

Urvalet är gjort till styrkande av Per Söderqvists uppsåt enligt gärningsbeskrivning.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen. Underbilagor till materialet redovisas löpande i kommunikationen.

Klockslagen är angivna i svensk tid (UTC+1 för vintertid och UTC+2 för sommartid). Om UTC står specificerat i konversationerna nedan betyder det att klockslaget har anpassats till svensk tid i efterhand då tidsangivelserna i originaldokumenten följer en annan tidzon.

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1857

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 1

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2 (EB-5743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp Messenger chat	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	46737060114@s.whatsapp.net Johan Rossi KOD2 (Johan Rossi) 46709625422@s.whatsapp.net Per (Per Söderqvist)
K 25a BG239-5 Johan Rossi mail till Per S (EB-5743-19)	Bärbar dator	Email	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Johan Rossi (besim@bbn-tele.se) Per Söderqvist (per@rackura.se)
K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1 (EB-5743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp Messenger chat:	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	46729341710@s.whatsapp.net Johan Rossi KOD2 (Johan Rossi) 46709625422@s.whatsapp.net Per (Per Söderqvist)

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-05-31 / 10:19	Johan Rossi KOD2	Inte mer än rätt att du får fakturera lite, du har ju lagt ner lite tid så nån måtta får det va, jag värderar din tid! Men tycker du man ska ringa Skatteverket och fråga gällande momsen eller låta det va? jag baserar ju min lön efter hur siffrorna ser ut där lite för Swedbankkontot är inte överfyllt hehe pengarna ligger ju på plattformarna som jag inte kommer åt nu.	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
2	12:31	Johan Rossi KOD2	Tänkte iofs om du inte ska fakturera BBn istället eftersom du ändå kommer göra det framöver och jag har ju pengar där också. Behöver inte blanda in mitt bolag än kanske, jag vill ju helst inte ha nå anknytningar till bbn osv nu med tanke på revision hos mig.	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
3	13:58	Johan Rossi KOD2	maila fakturan till besim@bbn-tele.se så betalar jag den direkt.	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
4	2019-06-02 / 11:27	Johan Rossi KOD2	Inte erhållit någon faktura kompis, men du måste inte givetvis haha. Tänkte ju bara att jag värderar din tid och du har tagit dig tid för mig så känner att jag vill att du tar betalt på nått sätt. Du kan få pengar också om du vill istället?	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
5	2019-06-03 / 14:44	Johan Rossi KOD2	Besim Boletini 198912229294	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
6	16:43	Johan Rossi KOD2	BBn måste deklareras den 12'e igen men du har säkert koll :)	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
7	20:05	Johan Rossi KOD2	Kan jag få en ny faktura till BBn då adressen du skrivit är fel. Korrekt nedan. BBn Tele AB SÄTERVÄGEN 13 341 40 LJUNGBY	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
8	2019-06-04 / 07:58	Per Söderqvist	Har koll på det Fixar en med rätt adress innan vi ses	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1859

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

9	08:00	Johan Rossi KOD2	Ah oki tack	K 14 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi2
10	2019-06-04 / 11:43	Per Söderqvist (per@rackura.se)	Hej Korrigerad faktura Best regards *Per Söderqvist* OBS nytt bolag från den 1 april "Pro Finans Invest AB" +46 70 9625422 <Faktura 201906021 BBN.pdf>	K 25a BG239-5 Johan Rossi mail till Per S
11	11:44	Johan Rossi <besim@bbn-tele.se>	Hej tack för det! *(se Bilaga 1)*	K 25a BG239-5 Johan Rossi mail till Per S
12	2019-07-08 / 15:37	Johan Rossi KOD2	Alla BBn papper kommer ikväll för redovisning, så fort du vet momsen så säg till den ska ligga på en 32k euro något om jag inte minns helt fel. Men säg gärna till Besim direkt hur mkt som skall in.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
13	19:14	Johan Rossi KOD2	Du har BBns papper på mailen också som skall deklareras.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
14	2019-07-09 / 13:42	Johan Rossi KOD2	När kan du skicka in dom siffrorna? så vi vet vad momsen blir? för vi måste föra över från Euro kontot o skicka in till hans skattekonto direkt.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
15	18:33	Johan Rossi KOD2	När kommer du deklarera BBn så vi vet momsen?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
16	2019-07-10 /15:41	Johan Rossi KOD2	Visst pratade jag med dig om VH-Tele AB också? Hans bolag har också vart igång i 2mån nu och skall ha kvartalsredovisning så får jag ett screenshot nu på att han puckot har deklarerat varje månad själv nu senast i fredags...	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
17	15:47	Per Söderqvist	Oj Skicka till mej	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
18	15:48	Johan Rossi KOD2	Såg nu han hade nollat bara för hela året, men dom har vart operativa i Juni ändå men han visste inte.. suck! tror jag sagt åt dig om VH-Tele AB. Ber om dom lägga in dig.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
19	15:53	Per Söderqvist	Japp Vi har pratat om dem	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1860

			Bara att lägga till	
20	17:14	Johan Rossi KOD2	Skatteverket kommer imorgon har vi något avtal lr något ?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
21	19:18	Johan Rossi KOD2	Hör gärna av dig gällande momsen ändå så jag vet hur mkt vi ska lägga åt sidan	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
22	20:41	Per Söderqvist	Ser ut bli ungefär vad de beräknade, 32 När kommer han från SKV?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
23	20:41	Johan Rossi KOD2	11 el 11:30	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
24	20:41	Per Söderqvist	Ok Ska vi ses 10?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
25	21:01	Per Söderqvist	Jag har med ett avtal för honom	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
26	2019-07-29 / 13:37	Johan Rossi KOD2	Tjena Per, du har koll på när momsen ska betalas in för alla företag nu va? tänkte på en till grej, alla företag som ja gett dig, dom får ju inte ha nån koppling gärna kan man på något vis sprida ut dem?	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
27	18:25	Johan Rossi KOD2	Tänkte jag slänger på VH och Kaybee på ett deklarations ombud här uppe så tar vi BBn och Clock hos dig dp dom är viktigast.	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1
28	19:50	Per Söderqvist	Ok Har inte jag VH nu?? Inga problem Ska bara kolla hur det ser ut Ta inte bort mej från VH innan jag kollat läget bara	K 13 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Rossi1

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1861

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 2

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2 (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-2	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-26 / 17:03	Johan Rossi KOD2	Partnership contract I am a company and sell to another company, because we cannot do the other contract we rather do a partnership contract and in someway tie one and another up. Kan man göra något sånt på elektronik?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
2	17:05	Johan Rossi KOD2	Det är mkt mkt viktigt kontrakt… att vi kan locka on dem i något sånt går det?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
3	17:08	Per Söderqvist	Det skulle funka Även om man inte binder partner till en	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
4	17:10	Per Söderqvist	Inte tvingande alltså	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
5	17:11	Johan Rossi KOD2	Kan du ordna ett fort? Betalar dig om så krävs då det är ett SKIT viktigt kontrakt för allt vi gör framöver kan jag avslöja men inte mer än så tyvärr.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

6	17:11	Per Söderqvist	Ok Är inte vid dator på ca 30/45 Svenska? Engelska?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
7	17:15	Johan Rossi KOD2	Båda helst Går det att göra ett tror du? Partnerkontrakt som lockar in dom så det blir typ samma som vi pratade om innan.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
8	17:17	Per Söderqvist	Ok Vi kör i morgon 11 Räcker det om de är klara då??	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
9	17:17	Johan Rossi KOD2	Ska fråga.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
10	17:18	Johan Rossi KOD2	Tror det är stress dom vill låsa nån viktig leverantör Han sa within the hour helst men det går ju inte Imorgon äre lugnt.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
11	17:19	Per Söderqvist	Ok Då börjar jag idag Och snyggar till det i morrn Bra så det inte blir nått fel	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
12	17:20	Johan Rossi KOD2	Ja precis langa in klausuler osv desto mer avancerat de ser ut desto bättre. Även om det inte är tvingat så lär dom ju tro det förstår du..	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
13	17:24	Johan Rossi KOD2	Vi vill liksom göra dom lite skraja i kontraktet, vill uttrycka att vi har kontroll och även en klausul där det står att vi ge rekommendera(recommend) dom att köpa av kunder lr köpa av leverantör typ Att dom köper på vår rekommendation.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
14	18:35	Johan Rossi KOD2	Brightstar 20:20 Metallvägen 38B 19572 Rosersberg PO Box 50 Org nr: 556187-6508 Vat nr SE556187650801 Jolumar AB Bohusgatan 4	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1863

			30238 Halmstad Org nr 556846-2740 Vat nr SE556846274001 Daoud Chamoun 850516-0633 Dany Chamon 740601-0897 Roy Marina 840101-0650	
15	18:36	Johan Rossi KOD2	Det är mellan dom bolagen som de ska skrivas något.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
16	2019-08-28 / 09:34	Per Söderqvist	(Skickar fil) Samarbetsavtal.docx *(se Bilaga 2)* Om ok, så fixar jag engelskt Har försökt göra det så bra som möjligt utan att det skall vara helt galet	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
17	09:43	Johan Rossi KOD2	Ser ju grymt ut	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
18	09:44	Johan Rossi KOD2	Förstår du vad jag menar när jag skrev detta pratade med han i london då Costumer is Brightstar and Supplier Jolumar AB At the bottom we'll write the from CEO of brightstar: Print name : sign : date : witness : name : telephonenumber CEO of Jolumar: Så inga namn på Brightstar kontrakten bara mellan företagen. Tror det är Jolumar namnet ska stå bara ägarnamnet alltså sen med vittnen.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
19	2019-09-02 / 12:26	Johan Rossi KOD2	Exklusive right for the contract – even if it doesnt apply to the law. Terms 18 months You can only purchase from whoever we recommend to you as a company Måste fixa detta nu nu nu hur ska jag lägga in de? (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx (Skickar fil) Samarbetsavtal_SWE.docx	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
20	12:38	Johan Rossi KOD2	Exclusivity with Brightstar You can only purchase from whoever we recommend to you as a company that correspondence will only be done from out official e-mail and we will provide full company information. We will vet the companies. Need be witnesses to sign as well.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1864

			Must look solid contract.	
21	12:53	Johan Rossi KOD2	Ok men kontraktet är mest viktigt nu, tydligen sjukt stor grej där dom vill låsa på nått sätt bara även om dom inte blir låsta… Sa att du tittar på det nu till London	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
22	15:3?	Per Söderqvist	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_SWE.docx *(se Bilaga 3)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
23	15:39	Per Söderqvist	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se Bilaga 4)* Nu bättre	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
24	15:40	Johan Rossi KOD2	Det ska va åt andra hållet Jolumar är den som ska ha kontroll	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
25	17:45	Per Söderqvist	(Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_SWE.docx *(se Bilaga 5)* (Skickar fil) COOPERATION AGREEMENT_ENG.docx *(se Bilaga 6)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
26	2019-09-13 / 10:03	Johan Rossi KOD2	Jolumar har fått 40 frågor av SKV också ha ha, även har dom ändrat lite i avtalet vi skickade med Brightstar	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
27	16:34	Johan Rossi KOD2	I dessa kontrakt som Brightstar skickat kan vi kika om de allt ser ok ut lagligt och och sen få in detta som han sa i London. Where can we fit exklusive rights in and anyone that jolumar recommend clause.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
28	16:35	Johan Rossi KOD2	(Skickar fil) Jolumar SKV : Brightstar.zip (*här ingår filerna:* Mutual NDA_JoLuMar.docx *(se Bilaga 7)* Brightstar (SA) Appendix – EPP.docx *(se Bilaga 8)* Brightstar (SA) Appendix – SDT.docx *(se Bilaga 9)* Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms.docx *(se Bilaga 10)* Fra Ľèga 2019-09-11.pdf) *(se Bilaga 11)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
29	16:35	Johan Rossi KOD2	Har pratat med han i London också, Har något till dig här.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
30	19:05	Per Söderqvist	*(Skickar bild på alkohol)* Partar upp dina pengar nu	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
31	19:07	Johan Rossi KOD2	Ha ha klart du gör…det är dina pengar för övrigt. Du förstod väl det var en gåva från oss, dom 5 och 15 som tack och för att du fixar jolumar och brightstar i helgen och hjälper mig med SKV svaren osv.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
32	19:08	Johan Rossi KOD2	Det kommer komma mkt mkt mer framöver oroa dig inte för det =	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1865

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

33	2019-09-16 / 13:24	Johan Rossi KOD2	Har du SKV svcaren att skicka för Jolumar iaf så skicka gärna dom nu iaf.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
34	2019-09-17 / 16:00	Per Söderqvist	(Skickar fil) Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms new.docx *(se Bilaga 12)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
35	2019-09-18 / 12:49	Per Söderqvist	(Skickar fil) Svar åt Jolumar.docx *(se Bilaga 13)*	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
36	17:49	Johan Rossi KOD2	https://www.regeringen.se/pressmeddelanden/2019/06/uppdaterade-regler-for-att-forhindra-momsfusk-i-eu/ Hur kan man följa upp detta? Superviktight.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
37	18:08	Johan Rossi KOD2	Vi ska göra om kontraktet brightsar	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
38	18:35	Johan Rossi KOD2	Är det något du kan ordna lite snabbt o byta ut allt? Ja sitter med 1000 andra grejer.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
39	18:53	Johan Rossi KOD2	Om man ska byta ut allt kan väl inte Supplier bytaas ut mot brightstar eller blir det så?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
40	19:08	Per Söderqvist	Om jolumar är den som skriver avtalet så är väl brightstar supplier Men för säkerhets skull Det var väl jolumar som skulle köpa av brightstar??? Eller???	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
41	19:09	Johan Rossi KOD2	Nej tvärtom Eftersom Supplier är Jolumar så är ju Brightstar kunden	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
42	19:09	Per Söderqvist	Julimar säljer till brightstar OK	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
43	19:10	Per Söderqvist	Men jag blir tillslut osäker eftersom avtalet var så konstigt tidigare	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
44	19:12	Per Söderqvist	Jolumar har brightstar som kund Bå blir det bara så att vi byter ut brightstar till customer och de godkänner stt bara köpa av jolumar eller de jolumar rekommenderar Som vi hade från allra första början	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
45	19:12	Johan Rossi KOD2	Jag med för de går inte bara o byta eller?	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
46	19:12	Per Söderqvist	Inte så där Vi får göra om	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

47	19:14	Johan Rossi KOD2	Okej	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
48	2019-09-24 / 17:10	Johan Rossi KOD2	(skickar bild på en paragraf på engelska om ”exclusivity trade”) *(se Bilaga 14)* Kan man skriva något äbttre än sufficient volume? BS har lagt in detta i sitt avtal.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
49	17:11	Johan Rossi KOD2	K undrar i London.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
50	17:52	Johan Rossi KOD2	Ideally we need to take out somehow that here is no cap on the supply and jolumar is key supplier… Han gilla de inte hepp…	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
51	18:01	Johan Rossi KOD2	Han vill få et att låta so matt Jolumar är dem enda utan några begränsningar osv men han är superstressad o kommer inte på något.	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2
52	18:05	Johan Rossi KOD2	Men vet fan inte hur man ska lägga fram det..aja kommer du på något så hojta :D	K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi KOD2

Urval 3

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1867

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-04 / 09:53	Johan Rossi KOD2	Jag kommer göra er förmögna iaf, jag kommer behöva ditt finger med i alla mina ”teams” Därför du ska få ett Master som Besim har fast i Finland då.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	17:09	Johan Rossi KOD2	Hur går det med Besims ärende? Banken mailar ohonm igen	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	17:10	Per Söderqvist	Klart i morgon bitti Vilken jobbig bank	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	17:10	Johan Rossi KOD2	Men han väntar ju fortfarande på något väl? Säg de till han tack	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	17:11	Per Söderqvist	Fixar	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	17:11	Johan Rossi KOD2	Hans konto får inget hända med nu det vore katastrofalt.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

Urval 4

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-05 / 16:52	Johan Rossi KOD2	Ring mig min herre. Viktigt men det är information du aldrig får dela med dig av.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	17:25	Johan Rossi KOD2	1. U buy from a European supplier A: brand new phones 2. U buy from another European supplier B: 2nd hand phones (refurbished) called "marginal VAT grade A" stock 3. U sell local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) brand new phones (+ VAT) 4. U buy sandisks from local supplier D – (axrob) + VAT 5. Local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) pays you cash 5. U pay ur supplier A or B cash 6. U sell and export to supplier A or B the sandisks (this is called contra trade, as You are paying ur European supplier with sandisks rather than cash). 7. U sell ur local buyer D (axrob) the marginal VAT stock without adding VAT (that is contra trade as u are paying ur local supplier with stock rather than cash *(Skickar bild på "Cash" och "contra trade"-flöden där BBN sitter I mitten – se Bilaga 15)* Dom säger att Marginal VAT är ju använda saker och man betalar moms på marginalen bara.. alltså på vinsten.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	17:25	Per Söderqvist	Japp	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	17:25	Johan Rossi KOD2	Man betalar VAT på marginalen? Då är det väl inte 25% moms på allt?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	17:26	Per Söderqvist	Men de ska rapporteras vilket de inte har 25% på vinster	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	17:26	Johan Rossi KOD2	Ah okej skriv ihop det där då snälla	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
7	17:29	Per Söderqvist	Dvs kunden får ingen moms, men säljaren får VMB	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1869

8	17:29	Johan Rossi KOD2	Okej det har vi inte gjort?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
9	17:28	Per Söderqvist	Om man använder den sk VMB vinstmarginalberäkningsmetoden skall ingen moms ingå på fakturan, men en moms på mellanskillnaden skall rapporteras på momsdeklarationen under punkt 7 och 8	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
10	17:30	Johan Rossi KOD2	Gör man dålig vinst på dom affärerna är det ju inte mkt att betala men vi betalade ju in 344k i moms sist där.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
11	17:32	Per Söderqvist	(*lång förklaring om vad VMB är)* Vi har inte rapporterat VMB Du har rätt det blir inte mycket, men bäst att göra rätt, så man slipper skatterevision	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
12	18:13	Johan Rossi KOD2	Oki ja bra fan jag kom på de där kändes fel… o du komplettera det och förklara. Dom säger bara you report 25% of the marginal vat med Axrob? Men vi vet väl inte vinsten riktigt lr ser du den You report 25% on the profit. But not on the invoice. Its up to ur accountant to include this in ur vat calculation.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

Urval 5

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Chatmedlemmar/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1870

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-13 / 08:58	Johan Rossi KOD2	Hur står det till Perka? Har du nån tid för mig idag? Jag kommer ge Leila ett bolag också nu så undrar givetvis om du kan åta dig hennes också framöver. Jag står som suppe där =)	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	09:31	Per Söderqvist	Klart jag fixar	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	2019-10-27	Johan Rossi KOD2	Detta är kanske en fräck fråga men jag undrar faktiskt. Vad drar du in i månaden? *(vissa delar av meddelandet utan relevans för sammanhanget har ej tagits med)* jag har mina bolag här i Sverige och jag kan om du kan ta dig tiden och vill erbjuda dig en generös fast summa tills ditt egna bolag kommer upp om så önskas om du vill hjälpa mig med alla ideér som finns kring det jag gör och styr över.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	16:02	Per Söderqvist	*(vissa delar av meddelandet utan relevans för sammanhanget har ej tagits med)* Jag drar in på mitt vanliga ungefär 40 just nu	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	16:28	Johan Rossi KOD2	*(vissa delar av meddelandet utan relevans för sammanhanget har ej tagits med)* För mer tid så kan jag se till att vi till en början dubblar det varje månad i handen eller på kontot eftersom du hjälper kod,clock,bbn snart leila hoppas jag och sen har vi även vh och kaybee som jag antar du tar tar sista titten på. Möjligheten i Sverige finns idag att ha ett balans bolag också om så önskas med 6k euro i budget.. ger en lön på ca 32k efter skatt i månaden för väldigt lite jobb man kan nog välja att ta lite sidan av och vad man vill på, men balans är ju bara balans, samma position som Kod var i fast bättre och modernt.. man får ut CDR's på 20sek nu med dom nya voiparna bara logga in och trycka datum och ut som ett bank statement, mkt snyggt!	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

			Kommer möjligheten upp för Master i Sverige kan du få den också då Finland kommer komma när Sverige lugnat sig lite enligt min prognos då det finns inte tid att rodda allt i den takt man skulle vilja eftersom London är begränsad med tid. *(vissa delar av meddelandet utan intresse har ej tagits med här)* Menar alltså att du kan få en 80-100k för din tillgänglighet, råd och hjälp med lite avtal och sånt strategier och sånt roligt =) iaf jag tycker sånt är kul att bygga på framtiden och komma på nya lösningar i de system som vi satt upp med all voip o elektronik.	
5	16:36	Per Söderqvist	Vi måste bara sätta upp lite tider Dels för oss och dels när saker måste vara klara så löser sig det	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

Urval 6

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1872

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-13 / 23:13	Johan Rossi KOD2	Hallå kan du ringa mig? Utdelning: 171.875:- (137.500 efter skatt) krävs en vinst på 220.353:- Dett är ju magi! (Skickar skärmbild) *(se Bilaga 16)* Kan ja göra detta på bbn o clock? Kan man på något vis ducka en fet momsskuld tro?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	23:14	Per Söderqvist	Absolut Du kan ta ut belopp enligt förenklingsregeln Men bara för ett bolag enligt huvudregeln dvs den där du räknar in lön	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	23:15	Johan Rossi KOD2	Men exempel BBn Eller clock Säg 0 lön uttaget Men vinst över 220 va det nu står kan dom plocka ut utdelningen som står där? Dom ska plocka ut och skänka mig pengarna givetvis =)	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	23:18	Per Söderqvist	Bbn och clockwise blir då enligt förenklongstegeln dvs ditt exempel Förenklingsregeln Inget med kloner Stor momsskuld duckas bäst genom att inte deklarera den	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	23:26	Johan Rossi KOD2	Ok då ska jag spara 16k euro i dem var och be dom ta ut Haha Ok va tänkte om det blir personligt ansvar eller ej om man på nått sätt kan dodgea den	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	23:28	Per Söderqvist	Alla kan göra fel på momsen Det är ju inte så lätt	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
7	23:32	Johan Rossi KOD2	Haha så Är det ☺	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
8	2019-11-15 / 11:12	Johan Rossi KOD2	Tjena! Hur står det till min vän? Besim kan ta ut den där vinsten nu eller hur på 170 något o 137 rent o skänka de till mig för välgörande ändamål hah. Gäller samma Clockwise? Dom har båda ägt sen 2018 Besim har t.om tagit löner	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1873

8	11:13	Per Söderqvist	Absolut Lön är bra att de tagit Ser bättre ut så	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
9	11:13	Johan Rossi KOD2	Besim är enda som tagit lön. Så hur gör Besim nu för att ta ut detta privat?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
10	11:15	Per Söderqvist	Ok Han gör en utbetalning som till hans privata konto med text ”utdelning”	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
11	11:16	Johan Rossi KOD2	Ok	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
12	11:17	Per Söderqvist	Sen måste en del pappersarbete göras Och det måste sändas in till Bolagsverket För utdelning förändrar det egna kapitalet Så viktigt är att samlad vinst samt aktiekapital får inte efter utdelning bli under 50% av aktiekapitalet	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
13	11:18	Johan Rossi KOD2	Jaha nä men de blir det ju inte? Han har väl rätt hög vinst redan nu.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
14	11:21	Per Söderqvist	Jo Vi gör det förresten som en del av ordinarie bolagsstämma vid fastställande av årets resultat Bessim skrev just att han vill träffas nästa vecka	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 7

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-24 / 13:48	Johan Rossi KOD2	Hallå Per?? Hur går det med BBN's siffor? Det är liksom panik nu… skulle fått dem igår kväll?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	14:01	Per Söderqvist	(Skickar bild på excelark där det står "Utgående moms 89 335 737,16, Ingående moms 73 836 937,25 + att betala in – att återfå 15 498 799.91") *(se Bilaga 17)* Ser ju inte klokt ut Håller på och kollar och kollar Nu i excel	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	14:08	Johan Rossi KOD2	Va? BBN? 15miljoner i moms?	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
4	14:10	Per Söderqvist	Jag har kört det två gånger nu Kollar igen nu	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	15:02	Johan Rossi KOD2	Okej måste fan se så du har alla papper.. Kan Vi få ta del av din uträkning? Dom vill se Dom har fått ungefär samma resultat Eller vänta det är något fel nånstans det är ju inte sant de här	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1875

			Är papprena redan deklarerade? Har du ett excel ark med allt? Dom räknade med 100-120k euro? Måste få se din sammanställning ifall det saknas fakturor osv.	
5	15:02	Per Söderqvist	I bilen nu Strax	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	15:11	Johan Rossi KOD2	Okej. Men hur räknar du om valutorna? Du ser väl hur mkt pengar som dras på statementsen? Vi spar ju betalningsbekräftelser för varje betalning.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
7	15:48	Per Söderqvist	(Skickar bild på excelark där det står ”Utgående moms 83 222 619,59, Ingående moms 78 614 096,81 + att betala in – att återfå 4 608 522,78”) *(se Bilaga 17)* På väg åt rätt håll, hade fått för andra perioder också, så de hamnade med från början	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
8	15:49	Johan Rossi KOD2	Vad händer!? Vad v afel Jaha okej Men från början så betalade vi ju 344.000:- moms.. ås kan inte vart 15 mill änd å;P Gör du inte sammanställningar så dom kan jämföra osv? bättre med fler ögon på saker och ting.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
9	16:13	Per Söderqvist	Nu är det rensat för gammalt och sånt som inte skulle med nu (Skickar bild på excelark där det står ”Utgående moms 86 148 092,69, Ingående moms 85 197 101,87 + att betala in – att återfå 950 990,88”) *(se Bilaga 17)* Dvs detta blev det	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1876

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 8

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini)
K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Whatsapp	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	46723159185@s.whatsapp.net Besim (Besim Boletini) 46709625422@s.whatsapp.net Per (owner) (Per Söderqvist)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-04 / 17:03	Bessim	Vill du kolla hur det funkar med moms deklarationen i Finland? Är de årsvis kvarta eller månadsvis. Har dem samma system som i Sverige?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	17:17	Per Söderqvist	Vet inte riktigt vad som styr perioderna Men finsk skattelagstiftningen är väldigt lik den svenska	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
3	17:19	Bessim	Väntar samtal senat imon från k för sista info inför Finland	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
4	17:26	Per Söderqvist	Man kan i de flesta fall utgå från att reglerna är som i Sverige men att de anställda på finska Skatteverket är mycket mindre byråkratiska	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
5	17:26	Bessim	Som de ser ut nu så är det 5 totalt 2 master 2 balans och en målis som jag fixar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
6	17:26	Per Söderqvist	Tar från bildandet till momsregustrering Max 14 dagar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
7	17:27	Bessim	Toppen. Fyfan dejta kommer va bra. Det fan vårt år 2020	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1877

8	17:27	Per Söderqvist	$$$	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
9	17:27	Bessim	Verkligen. Hör av mig så fort K ringer	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
10	2020-01-10 / 19:32	Bessim	Hur många finska bolag har vi klara? Banken undrade de måste svara dem	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
11	2020-01-13 / 09:08	Per Söderqvist	Hej var ruskigt i skiten och tog paus sen i fredags. Vi har fem finska beställda med allt på. Jag får dem på onsdag. Klara med styrelser och alla registreringar har	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
12	09:08	Bessim	Har du även satt folk på dem? Detta behvöer vi på alla bolagen i så fall för att få konto i albanien med finskt vat nr	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
13	09:26	Per Söderqvist	Fixar det. Har folk till bolagen. Men killen som tar smällen är nog bäst att vi tar din kille, så du har 100 koll på honom	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
14	09:27	Bessim	Super men måste det va en suppe med eller räcker det bara med 1?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
15	09:27	Per Söderqvist	Behövs suppe	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
16	09:27	Bessim	Ok vänta du får deras uppgifter av när ikväll	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
17	09:27	Per Söderqvist	Jättebra	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
18	09:29	Bessim	Kan ni lösa bank i finland med eller på åland är de ju också bra så har man två. Men för han som tar smällen behövs ingen pank dom kör på p-exec med de företaget. Men när du har alla underlag på dem 4 äkta bolagen som jag skickade vad som krävs så skcika allt till mig så drar jag igång processen	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
19	09:33	Per Söderqvist	Vi får bank. Men tar bara på fyra då. Du får allt så fort det är klart.	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
20	09:35	Bessim	Toppen skicka över allt när ni har de klart så jag kan fort som fan skicka uppgifterna till albanska banken så dem öppnar dem direkt. En viktig sak bara de bbn-momsen ok-nov-dec. Lös dem så jag betalar in de så är jag fri från allt. Har bank fram till den 12 feb bara innan dess måste jag betala in till skatteverket så du vet	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
21	10:31	Per Söderqvist	[tumme upp]	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

1878

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

22	15:23	Bessim	Utöver bolagen behöver vi ett jävligt stabilt fraktbolag eller logistik bolag som kan hantera produkterna i Finland. Kolla upp så bolagen kan skriva kontrakt med dem.	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
23	15:26	Per Söderqvist	Fixar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
24	17:32	Bessim	Suppleant: Peter Arne Gösta Olsson 730528-0559. Ägare: Dario Misuric Ramljak 821016-7972 dessa ska stå på finska bolaget nr 5	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
25	18:12	Per Söderqvist	Jättebra	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
26	2020-02-13 / 14:20	Besim	Per de är superviktgigt vi får igågng finland denna måanden med bolag så vi kan komma in med bolagen till K	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
27	18:16	Besim	När får jag bolagen klara K undrar	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
28	18:17	Besim	De mycket jobb nämligen efter med hemsidor osv	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
29	20:21	Per	Han startar idag Det behövdes att vi var helt klara med allt, Det betyder att bolagen lämnas in till finska Bolagsverket PRH senast måndag Enligt deras egna uppgifter tar det 6 dagar Borde vara klart 21:a eller 24:e	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1879

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

Urval 9

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Whatsapp	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	46723159185@s.whatsapp.net Besim (Besim Boletini) 46709625422@s.whatsapp.net Per (owner) (Per Söderqvist)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-07 / 13:19	Besim	+961 76 466 540 (*Telefonnummer som används av "Doc", se P 8 PM Alias och telefonnummer knutna till Doc, Shafiq, John och Elliot)*	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
2	13:28	Besim	du får förklara hur de funkar med de för dom är oroliga för momsnummret. att han i albanien ska få betala, men de kommer han ju inte göra eftrersom svenksa ab har köpt upp bolagen i albaien.de är endast för att vi ska ha bankkontot i albanien.	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
3	13:53	Besim	Va snäll förklara att även om han albanska bolaget säljer till dotterbolaget i Albanien så är de momsfritt för honom då produkterna aldrig stannar i Albanien utan landar i Sverige och de svensk Ab i detta fall kaybee och vh är slutkunden sen säljer vi vidare till vår svenska kund Du kan de där	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

4	14:47	Besim	informera mig innan du ringer dem	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
5	15:30	Per	Tänkte ringa nu	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
6	15:30	Besim	Toppen Förklara att vi har gjort rätt	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini
7	15:31	Besim	De är till och med registerst i Albaniens skatteverk att svenska AB ÄGER BOLAGEN	K 12 BG235-8_2020-04-14_Report_chat_Söderqvist_Boletini

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
1881

From: Johan Rossi <besim@bbn-tele.se>
To: Per Söderqvist <per@rackura.se>
Subject: Re: Faktura
Date: Tue, 4 Jun 2019 11:44:15 +0200
Message-ID: <1CBE1489-8044-49A0-B5C7-DEF59E68DFCA@bbn-tele.se>

Hej tack för det!

On 4 Jun 2019, at 11:43, Per Söderqvist <per@rackura.se> wrote:

Hej
Korrigerad faktura

Best regards

Per Söderqvist

OBS nytt bolag från den 1 april "Pro Finans Invest AB"

+46 70 9625422

save a tree...please don't print this e-mail unless you really need to
This email contains private information belonging to the sender. If you are not the intended recipient of this email, then any disclosure, copying, distribution or the taking of any action in reliance on its content is strictly prohibited. If you have received this transmission in error, please notify immediately the sender and permanently delete this message.

<Faktura 201906021 BBN.pdf>

SAMARBETSAVTAL

Samarbetsavtal

Detta samarbetsavtal (”Samarbetsavtalet”) har träffats den 17 september mellan:

1. Brightstar 20:20 (swe), org. nr. 556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg (”Brightstar”).

2. Jolumar Chamon AB. nr. 556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad (”Jolumar”),

nedan ”Brightstar”, ”Jolumar” eller ”Parterna” eller ”Part”.

Bakgrund

Brightstar arbetar med handel av elektronikprodukter i Sverige och övriga världen. Jolumar bedriver motsvarande verksamhet.

1. Samarbetets huvudsakliga omfattning

1.1 Samarbetet

Parternas samarbete syftar till att öka respektive parts marknadsandelar inom marknaden för handel med elektronikprodukter.

Avsikten med detta avtal är att upprätta ett samarbete mellan Brightstar och Jolumar, där Jolumar förbinder sig att vid varje tillfälle hantera Brightstar som sitt förstahandsval för inköp av återförsäljningsvaror, förutsatt att Brightstar vid tillfället för beställning kan lämna utfästelser om leverans och med en leveranstid som är att anse skälig vid det enskilda tillfället.

Bägge parter åtar sig härutöver att, på marknadsmässiga villkor, vid behov bistå den andre parten med den utrustning och om så erfordras den personal som var part har tillgång till och vid varje valt tillfälle har möjlighet att bistå med.

1.2 Rättslig ställning

Parterna skall i alla avseenden vara att betrakta som självständiga näringsidkare i förhållande till varandra och Part är, såvida inte annat uttryckligen överenskommits, inte berättigad att sluta avtal i den andra Partens namn eller för den andra Partens räkning eller på annat sätt ikläda den andra Parten några förpliktelser. Således är Parterna inte i förhållande till varandra att betrakta som agenter eller kommissionärer.

Samarbetet är inte heller avsett att etablera ett bolagsförhållande eller ett joint venture mellan Parterna.

1.3 Varumärke m.m.

Part skall marknadsföra och sälja sina tjänster under eget varumärke. Användande av den andra Partens varumärke kräver denna Parts skriftliga samtycke härtill.

2. Ansvar; Force Majeure

2.1 Ansvar

Såvida inte uppsåt eller grov vårdslöshet föreligger omfattar Parts ansvar endast direkta förluster uppkomna till följd av fel eller försummelse. Part är under inga omständigheter ansvarig gentemot den andra Parten för indirekt skada såsom utebliven vinst, utebliven förväntad besparing, förlust av inkomst, minskad produktion, försäljning eller omsättning i rörelse, hinder att uppfylla förpliktelser mot tredje man eller utebliven nytta av Samarbetsavtalet eller del därav eller annan allmän förmögenhetsskada.

2.2 Force Majeure

Part är befriad från ansvar för skada som beror på någon av följande eller liknande omständigheter (“Force Majeure”); krig, krigsliknande händelser, inbördeskrig, uppror, terroristaktioner, naturkatastrofer, haveri, brand, epidemier, lagbud, myndighets påbud eller åtgärd, arbetskonflikt, blockad, bojkott eller lockout, eldsvåda, blixtnedslag samt fel eller försening i tjänster eller produkter från underleverantör på grund av omständigheter som här angivits. Blockad, bojkott och lockout är att anse som Force Majeure oavsett om Part är föremål för eller vidtar sådan åtgärd.

Om Avtalets fullgörande till väsentlig del förhindras för längre tid än sextio (60) dagar på grund av viss ovan angiven omständighet, äger Part, utan ersättningsskyldighet, skriftligen frånträda Samarbetsavtalet.

Det åligger part, som önskar åberopa Force Majeure till befrielse från förpliktelse, att utan uppskov skriftligen underrätta andra parten härom. Motsvarande skall gälla när omständighet, som part åberopat till befrielse från åtagna förpliktelser, upphör.

3. Immateriella rättigheter

Detta Samarbetsavtal skall inte, såvida inte detta uttryckligen angetts, medföra någon överlåtelse av några immateriella rättigheter från den ena parten till den andra.

4. Avtalstid

Detta Samarbetsavtal träder i kraft omgående och skall gälla till och med den 31 december 2020. För det fall Samarbetsavtalet inte sagts upp skriftligen av endera parten minst tolv (12) månader före utgången av ovanstående avtalsperiod förlängs avtalet automatiskt med ett (1) år i taget med en ömsesidig uppsägningstid om minst nio (9) månader före varje avtalsperiods utgång.

5. Förtida upphörande av Samarbetsavtalet m.m.

5.1 Förtida uppsägning

Vardera Part äger rätt att skriftligen säga upp detta Samarbetsavtal och samtliga verksamhetsavtal i förtid om den andra Parten

5.1.1 i väsentligt avseende åsidosatt sina skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal och inte vidtar rättelse inom trettio (30) dagar efter skriftlig underrättelse från den andra Parten, eller

5.1.2 Part försätts i konkurs, ställer in sina betalningar, upptar ackordsförhandling träder i likvidation (enligt lag eller på frivillig basis), eller eljest anses ha kommit på obestånd.

5.2 Uppsägningstid

Vid uppsägning av avtalet enligt ovanstående punkt skall Samarbetsavtalet upphöra att gälla tre (3) månader från Parts mottagande av uppsägningen.

6. Ändrade förhållanden m.m.

6.1 Ändrade förhållanden

För det fall

6.1.1 avtalet, till följd av ändring i lag eller annan omständighet utom Parternas kontroll, inte skulle kunna tillämpas i enlighet med Parternas intentioner, eller

6.1.2 omständighet skulle föreligga, som enligt någon av Parternas väl underbyggda och skriftligen redovisade uppfattning, äventyrar det behöriga fullgörandet av motpartens förpliktelser enligt Samarbetsavtalet,

skall, på begäran av endera Parten, förhandlingar inledas av Parterna i syfte att anpassa Samarbetsavtalet till dessa ändrade förhållanden.

6.2 Omförhandling

Skulle Parterna fört aktiva och seriösa förhandlingar om förändringar i Samarbetsavtalet enligt ovanstående punkt under sammanlagt tre (3) månader utan att ha uppnått enighet om eventuella förändringar i Samarbetsavtalet, äger Part skriftligen säga upp Samarbetsavtalet till upphörande. Samarbetsavtalet skall därvid upphöra att gälla efter tre (3) månader från mottagandet av angiven uppsägning.

7. Konsekvenser av uppsägning av avtalet

7.1 Plan för upphörandet

För det fall detta Samarbetsavtal skulle upphöra att gälla enligt punkterna 7, 8 eller 9 ovan, förbinder sig Parterna att utarbeta en detaljerad plan som skall reglera på vilket sätt samarbetet skall upphöra. Denna plan skall föreligga senast två (2) månader före det datum Samarbetsavtalet upphör att gälla.

8. Sekretess

8.1 Parts ansvar

Respektive Part ansvarar för att dess personal känner till och följer nedan avtalade sekretess- och säkerhetsbestämmelser.

8.2 Parts förbindelse

Part förbinder sig att inte, vare sig under avtalstiden eller för tid om tre år därefter, för tredje man avslöja konfidentiell information som denne erhåller alternativt ges tillgång till från motparten, såvitt annat inte följer av tvingande lag. Part förbinder sig även att inte använda konfidentiell information i annan utsträckning än vad som är nödvändigt för att utföra Partens förpliktelser enligt detta Samarbetsavtal. Parterna är vidare införstådda med att viss information omfattas av sekretess enligt lag och därför av denna anledning inte får röjas för tredje man vare sig under avtalstiden eller för tid därefter.

8.3 Konfidentiell information

Med konfidentiell information avses i detta Samarbetsavtal varje upplysning – teknisk, kommersiell eller av annan art – som Part erhåller eller ges tillgång till, med undantag för

(a) upplysning som är allmänt känd eller kommer till allmän kännedom på annat sätt än genom brott mot detta Samarbetsavtal;

(b) upplysning som den mottagande Parten kan visa att denne redan kände till innan upplysningen mottogs från motparten;

(c) upplysning som den mottagande Parten självständigt tagit fram utan användande av upplysning från motparten; eller

(d) upplysning som den mottagande Parten mottagit eller kommer att mottaga från tredje man utan att vara bunden av sekretessplikt i förhållande till denne.

I fall som avses i (d) ovan har dock den mottagande Parten inte rätt att avslöja för utomstående att samma upplysning även mottagits från motparten.

8.4 Förvaring

Handlingar innehållande konfidentiell information som Part överlämnar till motparten och samtliga kopior därav skall förvaras på ett betryggande sätt. Part skall återlämna eller förstöra, enligt motpartens instruktioner, samtliga exemplar av dessa handlingar vid detta Samarbetsavtals upphörande.

9. Överlåtelse av rättigheter och skyldigheter

Ingen av Parterna äger, utan den andra Partens skriftliga godkännande, överlåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal.

10. Fullständig reglering och förhållande till andra avtal m.m.

10.1 Fullständig reglering

Detta Samarbetsavtal utgör, såvida inte annat anges uttryckligen, Parternas fullständiga reglering av alla frågor avseende Sverige som Samarbetsavtalet berör.

11. Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg till detta Samarbetsavtal skall för att vara gällande ske i form av skriftliga tilläggsavtal, vilka skall vara vederbörligen undertecknade av behöriga firmatecknare för DHE AB och DHE OY.

12. Meddelanden

Meddelande skall lämnas genom bud, rekommenderat brev, telefax eller e-post till Parternas här nedan angivna eller senare skriftligt anmälda ändrade adresser.

Brightstar 20:20 (swe). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

Meddelandet skall anses ha kommit mottagaren tillhanda

a) om avlämnat med bud: vid överlämnandet;
b) om avsänt med rekommenderat brev: två (2) dagar efter avlämnande för postbefordran;
c) om avsänt med telefax eller e-post: omedelbart efter avsändandet.

13. Tillämplig lag

Detta avtal skall vara underkastat svensk materiell rätt.

14. Tvistlösning

Tvister som uppstår i anledning av detta avtal ska slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande administrerat av Stockholms Handelskammares Skiljedomsinstitut (SCC).

Regler för Förenklat Skiljeförfarande ska tillämpas om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska SCC också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en (1) eller tre (3) skiljemän.

Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm.

Språket för förfarandet ska vara svenska.

15. Bilagor

Till detta avtal skall i bilaga läggas aktuella registreringsbevis för varje bolag

_____

Detta avtal har upprättats i två exemplar varav parterna tagit var sitt.

Ort:	Ort:
Datum:	Datum:
Brightstar 20:20 (swe)	Joluman Chamon AB
_____	_____

Bilaga 3:
K 31j COOPERATION AGREEMENT_SWE (2019-09-02_15-33)

S A M A R B E T S A V T A L

Samarbetsavtal

Detta samarbetsavtal (”Samarbetsavtalet”) har träffats den 17 september mellan:

1. Brightstar 20:20 (swe), org. nr. 556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg (”Brightstar”).

2. Jolumar Chamon AB. nr. 556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad (”Jolumar”),

nedan ”Brightstar”, ”Jolumar” eller ”Parterna” eller ”Part”.

Bakgrund

Brightstar arbetar med handel av elektronikprodukter i Sverige och övriga världen. Jolumar bedriver motsvarande verksamhet.

1. Samarbetets huvudsakliga omfattning

1.1 Samarbetet

Parternas samarbete syftar till att öka respektive parts marknadsandelar inom marknaden för handel med elektronikprodukter.

Avsikten med detta avtal är att upprätta ett samarbete mellan Brightstar och Jolumar, där Jolumar förbinder sig att vid varje tillfälle hantera Brightstar som sitt förstahandsval för inköp av återförsäljningsvaror, förutsatt att Brightstar vid tillfället för beställning kan lämna utfästelser om leverans och med en leveranstid som är att anse skälig vid det enskilda tillfället.

Jolumar godkänner i och med detta avtal att företaget kommer enbart att göra inköp från bolag rekommenderade av Brightstar. Samt att all korrespondens med rekommenderade företag kommer enbart att ske genom Brightstar’s officiella mailadress. Brightstar tillhandahåller all information gällande rekommenderade leverantörer samt att den alltid finns tillgänglig och är korrekt.

Bägge parter åtar sig härutöver att, på marknadsmässiga villkor, vid behov bistå den andre parten med den utrustning och om så erfordras den personal som var part har tillgång till och vid varje valt tillfälle har möjlighet att bistå med.

1.2 Rättslig ställning

Parterna skall i alla avseenden vara att betrakta som självständiga näringsidkare i förhållande till varandra och Part är, såvida inte annat uttryckligen överenskommits, inte berättigad att sluta avtal i den andra Partens namn eller för den andra Partens räkning eller på annat sätt ikläda den andra Parten några förpliktelser. Således är Parterna inte i förhållande till varandra att betrakta som agenter eller kommissionärer.

Samarbetet är inte heller avsett att etablera ett bolagsförhållande eller ett joint venture mellan Parterna.

1.3 Varumärke m.m.

Part skall marknadsföra och sälja sina tjänster under eget varumärke. Användande av den andra Partens varumärke kräver denna Parts skriftliga samtycke härtill.

2. Ansvar; Force Majeure

2.1 Ansvar

Såvida inte uppsåt eller grov vårdslöshet föreligger omfattar Parts ansvar endast direkta förluster uppkomna till följd av fel eller försummelse. Part är under inga omständigheter ansvarig gentemot den andra Parten för indirekt skada såsom utebliven vinst, utebliven förväntad besparing, förlust av inkomst, minskad produktion, försäljning eller omsättning i rörelse, hinder att uppfylla förpliktelser mot tredje man eller utebliven nytta av Samarbetsavtalet eller del därav eller annan allmän förmögenhetsskada.

2.2 Force Majeure

Part är befriad från ansvar för skada som beror på någon av följande eller liknande omständigheter (“Force Majeure”); krig, krigsliknande händelser, inbördeskrig, uppror, terroristaktioner, naturkatastrofer, haveri, brand, epidemier, lagbud, myndighets påbud eller åtgärd, arbetskonflikt, blockad, bojkott eller lockout, eldsvåda, blixtnedslag samt fel eller försening i tjänster eller produkter från underleverantör på grund av omständigheter som här angivits. Blockad, bojkott och lockout är att anse som Force Majeure oavsett om Part är föremål för eller vidtar sådan åtgärd.

Om Avtalets fullgörande till väsentlig del förhindras för längre tid än sextio (60) dagar på grund av viss ovan angiven omständighet, äger Part, utan ersättningsskyldighet, skriftligen frånträda Samarbetsavtalet.

Det åligger part, som önskar åberopa Force Majeure till befrielse från förpliktelse, att utan uppskov skriftligen underrätta andra parten härom. Motsvarande skall gälla när omständighet, som part åberopat till befrielse från åtagna förpliktelser, upphör.

3. Immateriella rättigheter

Detta Samarbetsavtal skall inte, såvida inte detta uttryckligen angetts, medföra någon överlåtelse av några immateriella rättigheter från den ena parten till den andra.

4. Avtalstid

Detta Samarbetsavtal träder i kraft omgående och skall gälla till och med den 31 december 2020. För det fall Samarbetsavtalet inte sagts upp skriftligen av endera parten minst tolv (12) månader före utgången av ovanstående avtalsperiod förlängs avtalet automatiskt med ett (1) år i taget med en ömsesidig uppsägningstid om minst nio (9) månader före varje avtalsperiods utgång.

5. Förtida upphörande av Samarbetsavtalet m.m.

5.1 Förtida uppsägning

Vardera Part äger rätt att skriftligen säga upp detta Samarbetsavtal och samtliga verksamhetsavtal i förtid om den andra Parten

5.1.1 i väsentligt avseende åsidosatt sina skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal och inte vidtar rättelse inom trettio (30) dagar efter skriftlig underrättelse från den andra Parten, eller

5.1.2 Part försätts i konkurs, ställer in sina betalningar, upptar ackordsförhandling träder i likvidation (enligt lag eller på frivillig basis), eller eljest anses ha kommit på obestånd.

5.2 Uppsägningstid

Vid uppsägning av avtalet enligt ovanstående punkt skall Samarbetsavtalet upphöra att gälla tre (3) månader från Parts mottagande av uppsägningen.

6. Ändrade förhållanden m.m.

6.1 Ändrade förhållanden

För det fall

6.1.1 avtalet, till följd av ändring i lag eller annan omständighet utom Parternas kontroll, inte skulle kunna tillämpas i enlighet med Parternas intentioner, eller

6.1.2 omständighet skulle föreligga, som enligt någon av Parternas väl underbyggda och skriftligen redovisade uppfattning, äventyrar det behöriga fullgörandet av motpartens förpliktelser enligt Samarbetsavtalet,

skall, på begäran av endera Parten, förhandlingar inledas av Parterna i syfte att anpassa Samarbetsavtalet till dessa ändrade förhållanden.

6.2 Omförhandling

Skulle Parterna fört aktiva och seriösa förhandlingar om förändringar i Samarbetsavtalet enligt ovanstående punkt under sammanlagt tre (3) månader utan att ha uppnått enighet om eventuella förändringar i Samarbetsavtalet, äger Part skriftligen säga upp Samarbetsavtalet till upphörande. Samarbetsavtalet skall därvid upphöra att gälla efter tre (3) månader från mottagandet av angiven uppsägning.

7. Konsekvenser av uppsägning av avtalet

7.1 Plan för upphörandet

För det fall detta Samarbetsavtal skulle upphöra att gälla enligt punkterna 7, 8 eller 9 ovan, förbinder sig Parterna att utarbeta en detaljerad plan som skall reglera på vilket sätt samarbetet skall upphöra. Denna plan skall föreligga senast två (2) månader före det datum Samarbetsavtalet upphör att gälla.

8. Sekretess

8.1 Parts ansvar

Respektive Part ansvarar för att dess personal känner till och följer nedan avtalade sekretess- och säkerhetsbestämmelser.

8.2 Parts förbindelse

Part förbinder sig att inte, vare sig under avtalstiden eller för tid om tre år därefter, för tredje man avslöja konfidentiell information som denne erhåller alternativt ges tillgång till från motparten, såvitt annat inte följer av tvingande lag. Part förbinder sig även att inte använda konfidentiell information i annan utsträckning än vad som är nödvändigt för att utföra Partens förpliktelser enligt detta Samarbetsavtal. Parterna är vidare införstådda med att viss information omfattas av sekretess enligt lag och därför av denna anledning inte får röjas för tredje man vare sig under avtalstiden eller för tid därefter.

8.3 Konfidentiell information

Med konfidentiell information avses i detta Samarbetsavtal varje upplysning – teknisk, kommersiell eller av annan art – som Part erhåller eller ges tillgång till, med undantag för

(a) upplysning som är allmänt känd eller kommer till allmän kännedom på annat sätt än genom brott mot detta Samarbetsavtal;

(b) upplysning som den mottagande Parten kan visa att denne redan kände till innan upplysningen mottogs från motparten;

(c) upplysning som den mottagande Parten självständigt tagit fram utan användande av upplysning från motparten; eller

(d) upplysning som den mottagande Parten mottagit eller kommer att mottaga från tredje man utan att vara bunden av sekretessplikt i förhållande till denne.

I fall som avses i (d) ovan har dock den mottagande Parten inte rätt att avslöja för utomstående att samma upplysning även mottagits från motparten.

8.4 Förvaring

Handlingar innehållande konfidentiell information som Part överlämnar till motparten och samtliga kopior därav skall förvaras på ett betryggande sätt. Part skall återlämna eller förstöra, enligt motpartens instruktioner, samtliga exemplar av dessa handlingar vid detta Samarbetsavtals upphörande.

9. Överlåtelse av rättigheter och skyldigheter

Ingen av Parterna äger, utan den andra Partens skriftliga godkännande, överlåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal.

10. Fullständig reglering och förhållande till andra avtal m.m.

10.1 Fullständig reglering

Detta Samarbetsavtal utgör, såvida inte annat anges uttryckligen, Parternas fullständiga reglering av alla frågor avseende Sverige som Samarbetsavtalet berör.

11. Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg till detta Samarbetsavtal skall för att vara gällande ske i form av skriftliga tilläggsavtal, vilka skall vara vederbörligen undertecknade av behöriga firmatecknare för DHE AB och DHE OY.

12. Meddelanden

Meddelande skall lämnas genom bud, rekommenderat brev, telefax eller e-post till Parternas här nedan angivna eller senare skriftligt anmälda ändrade adresser.

Brightstar 20:20 (swe). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

Meddelandet skall anses ha kommit mottagaren tillhanda

a) om avlämnat med bud: vid överlämnandet;
b) om avsänt med rekommenderat brev: två (2) dagar efter avlämnande för postbefordran;
c) om avsänt med telefax eller e-post: omedelbart efter avsändandet.

13. Tillämplig lag

Detta avtal skall vara underkastat svensk materiell rätt.

14. Tvistlösning

Tvister som uppstår i anledning av detta avtal ska slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande administrerat av Stockholms Handelskammares Skiljedomsinstitut (SCC).

Regler för Förenklat Skiljeförfarande ska tillämpas om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska SCC också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en (1) eller tre (3) skiljemän.

Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm.

Språket för förfarandet ska vara svenska.

15. Bilagor

Till detta avtal skall i bilaga läggas aktuella registreringsbevis för varje bolag

_____

Detta avtal har upprättats i två exemplar varav parterna tagit var sitt.

Ort:	Ort:
Datum:	Datum:
Brightstar 20:20 (swe)	Joluman Chamon AB
_____	_____
Namnförtydligande	Namnförtydligande
Bevittnas	
_____	_____

Bilaga 4:
K 31h COOPERATION AGREEMENT_ENG (2019-09-02_15-39)

COOPERATION AGREEMENT

Cooperation agreement

This cooperation agreement ("Cooperation Agreement") has been concluded on 17 September between:

1. Brightstar 20:20 (Swe), org. nr.556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg("Brightstar").

2. Jolumar chamon AB. nr.556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad("Jolumar"),

" Brightstar", "Jolumar" or "parties" or "party".

Background

Brightstar works with electronic products trading in Sweden and the rest of the world.Jolumar carries out similar activities.

1. Main scope of cooperation

1. Cooperation

The parties ' cooperation is aimed at increasing the market shares of each party in the market for trade in electronic products.

The purpose of this agreement is to establish a cooperation between Brightstar and Jolumar, where Jolumar undertakes to handle Brightstar at any time as its first choice for the purchase of resale goods, provided that Brightstar at the time Orders can make representations about delivery and with a delivery time that is considered reasonable at the individual time.

Jolumar approves with this agreement that the company will only make purchases from companies recommend by Brightstar. Correspondence with recommended companies will only be done from Brightstar's official e-mail and Brightstar will provide full company information.

Both parties undertake, on market terms, to assist the other party with the equipment and, if necessary, the personnel to whom the party has access and at each selected time have opportunity to assist.

2. Legal status

The Parties shall in all respects be considered to be self-employed in relation to each other and parties, unless otherwise expressly agreed, are not entitled to conclude contracts in the name of the other party or on behalf of the other party or otherwise assume any obligations of the other party. Thus, the parties are not in relation to each other to be regarded as agents or commissioners.

The cooperation is also not intended to establish a company relationship or joint venture between the parties.

1. Brand, etc.

Party shall market and sell its services under its own brand. Use of the other party's trademark requires the written consent of that party.

2. Responsibility Force Majeure

1. Responsibility

Unless intent or gross negligence exists, party liability shall include only direct losses resulting from errors or omissions. In no event shall a party be liable to the other party for indirect damage such as lost profits, loss of expected savings, lost income, reduced production, sales or turnover in business, impediment to fulfilling obligations Third parties or non-use of the Cooperation agreement or part thereof or any other general property damage.

2. Force Majeure

Party is exempt from liability for damage due to any of the following or similar circumstances ("Force Majeure"); War, war-like events, Civil war, insurrection, terrorist actions, natural disasters, breakdown, fire, epidemics, legal bids, decrees or action, labor dispute, blockade, boycott or lockout, fire, lightning and error or delay In services or products from subcontractors due to circumstances specified here. Blockade, boycott and lockout are considered to be Force Majeure irrespective of whether a party is subject to or takes such action.

If the fulfilment of the contract is substantially prevented for more than sixty (60) days due to some of the above circumstances, a party, without any liability, shall withdraw from the cooperation agreement in writing.

It is the responsibility of a party wishing to invoke Force Majeure for exemption from obligation to notify the other party without delay in writing. The same shall apply where, as a party relies on an exemption from commitments, it ceases.

3. Intellectual property rights

This cooperation agreement shall not, unless expressly stated, entail any transfer of any intellectual property rights from one party to the other.

4. Term

This cooperation agreement will enter into force immediately and shall apply until 1 Mars 2021. In the event that the cooperation agreement has not been terminated in writing by either party at least twelve (18) months before the end of the above agreement period, the contract is automatically renewed for one (1) year at a time with a mutual notice period of at least nine (9) months before each Expiry of the agreement period.

5. Early termination of the cooperation agreement, etc.

1. Early termination

Each party has the right to terminate this co-operation agreement in writing and all the parties ' agreements prematurely if the other party

1. (i) materially disregarded its obligations under this cooperation agreement and does not take corrective action within thirty (30) days of written notice by the other party;

2. Parties are declared bankrupt, are setting their payments, occupying piecework bargaining comes into liquidation (by law or on a voluntary basis), or otherwise deemed to have been insolvent.

2. Notice

Upon termination of the agreement under the above paragraph, the cooperation Agreement shall expire three (3) months from the receipt of the termination by the party.

2. Changing conditions, etc.

1. Changing circumstances

In the event

1. The agreement, as a result of a change of law or other circumstance other than the parties ' control, could not be applied in accordance with the intentions of the parties;

2. Circumstance, which, according to any of the parties ' substantiated and written opinion, jeopardizes the competent fulfilment of the counterparty's obligations under the cooperation Agreement;

shall, at the request of either party, be opened by the parties for the purpose of adapting the cooperation agreement to these changed circumstances.

2. Renegotiation

Should the parties have conducted active and serious negotiations on changes in the cooperation agreement as referred to in the above paragraph for a total of three (3) months without having reached agreement on any changes in the cooperation agreement, the party will terminate in writing Cooperation agreement to cease. The cooperation agreement shall cease to have effect after three (3) months from the date of receipt of the stated termination.

3. Consequences of termination of the agreement

1. Plan for termination

In the event that this cooperation agreement would cease to apply pursuant to paragraphs 7, 8 or 9 above, the Parties undertake to draw up a detailed plan to regulate the way in which cooperation is to cease. This plan shall be valid no later than two (2) months before the expiry date of the cooperation Agreement.

2. Privacy

1. Party Liability

Each party is responsible for ensuring that its staff is aware of and complies with the following agreed privacy and security regulations.

2. Party connection

A party undertakes not to disclose any confidential information that he or she obtains, either during the term of the contract or for a period of three years thereafter, to third parties, as otherwise provided for by mandatory law. Parties also undertake not to use confidential information to any extent other than what is necessary to perform the party's obligations under this cooperation agreement. The Parties further agree that certain information is subject to confidentiality by law and therefore may not be disclosed to third parties either during the term of the contract or for the period thereafter.

3. Confidential information

For the purposes of this cooperation agreement, "confidential information" means any information — technical, commercial or other — to which a party obtains or is granted access, with the exception of

1. Information that is generally known or comes to general knowledge otherwise than by breach of this cooperation agreement;

2. Information that the receiving Party can demonstrate that it was already aware of before the Enlightenment was received from the counterparty;

3. Information which the receiving Party has independently produced without the use of information from the counterparty; Or

4. Information received by the receiving Party or that it will receive from a third party without being bound by a duty of confidentiality in relation to him.

However, in the cases referred to in (d) above, the receiving Party is not entitled to disclose to third parties that the same information is also received from the counterparty.

1. Storage

Documents containing confidential information which a party submits to the counterparty and all copies thereof shall be kept in a satisfactory manner. Party shall return or destroy, in accordance with the instructions of the opposing party, all copies of these documents in the termination of this cooperation agreement.

2. Transfer of rights and obligations

None of the parties owns, without the other party's written consent, transferring its rights or obligations under this cooperation agreement.

3. Full regulation and relationship to other agreements, etc.

1. Full Control

This cooperation agreement constitutes, unless otherwise expressly stated, the parties ' full regulation of all matters relating to Sweden to which the cooperation agreement relates.

4. Changes and additions

Amendments and additions to this cooperation agreement shall, in order to be effective, be in the form of written supplementary agreements, which shall be duly signed by the authorized signatory of DHE AB and DHE OY.

5. Messages

Notice shall be given by courier, registered letter, fax or e-mail to the parties listed below or later, in writing, changed addresses.

Brightstar 20:20 (SWE). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

The notice shall be deemed to have been received by the consignee

1. If delivered by courier: at the surrender;
2. If dispatched by registered letter: two (2) days after delivery for mail delivery;

3. If dispatched by fax or e-mail: immediately after dispatch.

4. Applicable law

This Agreement shall be subject to Swedish substantive law.

5. Dispute resolution

Disputes arising out of this Agreement shall be definitively settled by arbitration Administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The rules for expedited arbitration shall apply unless the SCC, taking into account the severity of the case, the value of the dispute and other circumstances, determines that arbitration rules shall apply. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitral tribunal shall consist of one (1) or three (3) arbitrate.

The seat of arbitration shall be Stockholm.

The language of the procedure should be Swedish.

1. Attachments

For the purpose of this agreement, the registration certificate in question shall be attached.

_____

City:
Date:

Brightstar 20:20 (swe)

_____
Signature

Print name

Witness of the signatures

_____

Print name

City:
Date:

Joluman Chamon AB

_____
Signature

Print name

_____

Print name

Bilaga 5:
K 31k COOPERATION AGREEMENT_SWE (2019-09-02_17-45)

S A M A R B E T S A V T A L

Samarbetsavtal

Detta samarbetsavtal (”Samarbetsavtalet”) har träffats den 17 september mellan:

1. Jolumar Chamon AB, organisationsnummer. 556846-2740, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad("Jolumar").

2. Brightstar 20:20 (Swe) AB. organisationsnummer. 556187-6508, Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg ("Brightstar ").

3.

nedan ”Brightstar”, ”Jolumar” eller ”Parterna” eller ”Part”.

Bakgrund

Brightstar arbetar med handel av elektronikprodukter i Sverige och övriga världen. Jolumar bedriver motsvarande verksamhet.

1. Samarbetets huvudsakliga omfattning

1.1 Samarbetet

Parternas samarbete syftar till att öka respektive parts marknadsandelar inom marknaden för handel med elektronikprodukter.

Avsikten med detta avtal är att upprätta ett samarbete mellan Jolumar och Brightstar, där Brightstar förbinder sig att vid varje tillfälle hantera Jolumar som sitt förstahandsval för inköp av återförsäljningsvaror, förutsatt att Jolumar vid tillfället för beställning kan lämna utfästelser om leverans och med en leveranstid som är att anse skälig vid det enskilda tillfället.

Brightstar godkänner i och med detta avtal att företaget kommer enbart att göra inköp från bolag rekommenderade av Jolumar. Samt att all korrespondens med rekommenderade företag kommer enbart att ske genom Jolumar’s officiella mailadress. Jolumar tillhandahåller all information gällande rekommenderade leverantörer samt att den alltid finns tillgänglig och är korrekt.

Bägge parter åtar sig härutöver att, på marknadsmässiga villkor, vid behov bistå den andre parten med den utrustning och om så erfordras den personal som var part har tillgång till och vid varje valt tillfälle har möjlighet att bistå med.

1.2 Rättslig ställning

Parterna skall i alla avseenden vara att betrakta som självständiga näringsidkare i förhållande till varandra och Part är, såvida inte annat uttryckligen överenskommits, inte berättigad att sluta avtal i den andra Partens namn eller för den andra Partens räkning eller på annat sätt ikläda den andra Parten några förpliktelser. Således är Parterna inte i förhållande till varandra att betrakta som agenter eller kommissionärer.

Samarbetet är inte heller avsett att etablera ett bolagsförhållande eller ett joint venture mellan Parterna.

1.3 Varumärke m.m.

Part skall marknadsföra och sälja sina tjänster under eget varumärke. Användande av den andra Partens varumärke kräver denna Parts skriftliga samtycke härtill.

2. Ansvar; Force Majeure

2.1 Ansvar

Såvida inte uppsåt eller grov vårdslöshet föreligger omfattar Parts ansvar endast direkta förluster uppkomna till följd av fel eller försummelse. Part är under inga omständigheter ansvarig gentemot den andra Parten för indirekt skada såsom utebliven vinst, utebliven förväntad besparing, förlust av inkomst, minskad produktion, försäljning eller omsättning i rörelse, hinder att uppfylla förpliktelser mot tredje man eller utebliven nytta av Samarbetsavtalet eller del därav eller annan allmän förmögenhetsskada.

2.2 Force Majeure

Part är befriad från ansvar för skada som beror på någon av följande eller liknande omständigheter (“Force Majeure”); krig, krigsliknande händelser, inbördeskrig, uppror, terroristaktioner, naturkatastrofer, haveri, brand, epidemier, lagbud, myndighets påbud eller åtgärd, arbetskonflikt, blockad, bojkott eller lockout, eldsvåda, blixtnedslag samt fel eller försening i tjänster eller produkter från underleverantör på grund av omständigheter som här angivits. Blockad, bojkott och lockout är att anse som Force Majeure oavsett om Part är föremål för eller vidtar sådan åtgärd.

Om Avtalets fullgörande till väsentlig del förhindras för längre tid än sextio (60) dagar på grund av viss ovan angiven omständighet, äger Part, utan ersättningsskyldighet, skriftligen frånträda Samarbetsavtalet.

Det åligger part, som önskar åberopa Force Majeure till befrielse från förpliktelse, att utan uppskov skriftligen underrätta andra parten härom. Motsvarande skall gälla när omständighet, som part åberopat till befrielse från åtagna förpliktelser, upphör.

3. Immateriella rättigheter

Detta Samarbetsavtal skall inte, såvida inte detta uttryckligen angetts, medföra någon överlåtelse av några immateriella rättigheter från den ena parten till den andra.

4. Avtalstid

Detta Samarbetsavtal träder i kraft omgående och skall gälla till och med den 31 december 2020. För det fall Samarbetsavtalet inte sagts upp skriftligen av endera parten minst tolv (12) månader före

utgången av ovanstående avtalsperiod förlängs avtalet automatiskt med ett (1) år i taget med en ömsesidig uppsägningstid om minst nio (9) månader före varje avtalsperiods utgång.

5. Förtida upphörande av Samarbetsavtalet m.m.

5.1 Förtida uppsägning

Vardera Part äger rätt att skriftligen säga upp detta Samarbetsavtal och samtliga verksamhetsavtal i förtid om den andra Parten

5.1.1 i väsentligt avseende åsidosatt sina skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal och inte vidtar rättelse inom trettio (30) dagar efter skriftlig underrättelse från den andra Parten, eller

5.1.2 Part försätts i konkurs, ställer in sina betalningar, upptar ackordsförhandling träder i likvidation (enligt lag eller på frivillig basis), eller eljest anses ha kommit på obestånd.

5.2 Uppsägningstid

Vid uppsägning av avtalet enligt ovanstående punkt skall Samarbetsavtalet upphöra att gälla tre (3) månader från Parts mottagande av uppsägningen.

6. Ändrade förhållanden m.m.

6.1 Ändrade förhållanden

För det fall

6.1.1 avtalet, till följd av ändring i lag eller annan omständighet utom Parternas kontroll, inte skulle kunna tillämpas i enlighet med Parternas intentioner, eller

6.1.2 omständighet skulle föreligga, som enligt någon av Parternas väl underbyggda och skriftligen redovisade uppfattning, äventyrar det behöriga fullgörandet av motpartens förpliktelser enligt Samarbetsavtalet,

skall, på begäran av endera Parten, förhandlingar inledas av Parterna i syfte att anpassa Samarbetsavtalet till dessa ändrade förhållanden.

6.2 Omförhandling

Skulle Parterna fört aktiva och seriösa förhandlingar om förändringar i Samarbetsavtalet enligt ovanstående punkt under sammanlagt tre (3) månader utan att ha uppnått enighet om eventuella förändringar i Samarbetsavtalet, äger Part skriftligen säga upp Samarbetsavtalet till upphörande.

Samarbetsavtalet skall därvid upphöra att gälla efter tre (3) månader från mottagandet av angiven uppsägning.

7. Konsekvenser av uppsägning av avtalet

7.1 Plan för upphörandet

För det fall detta Samarbetsavtal skulle upphöra att gälla enligt punkterna 7, 8 eller 9 ovan, förbinder sig Parterna att utarbeta en detaljerad plan som skall reglera på vilket sätt samarbetet skall upphöra. Denna plan skall föreligga senast två (2) månader före det datum Samarbetsavtalet upphör att gälla.

8. Sekretess

8.1 Parts ansvar

Respektive Part ansvarar för att dess personal känner till och följer nedan avtalade sekretess- och säkerhetsbestämmelser.

8.2 Parts förbindelse

Part förbinder sig att inte, vare sig under avtalstiden eller för tid om tre år därefter, för tredje man avslöja konfidentiell information som denne erhåller alternativt ges tillgång till från motparten, såvitt annat inte följer av tvingande lag. Part förbinder sig även att inte använda konfidentiell information i annan utsträckning än vad som är nödvändigt för att utföra Partens förpliktelser enligt detta Samarbetsavtal. Parterna är vidare införstådda med att viss information omfattas av sekretess enligt lag och därför av denna anledning inte får röjas för tredje man vare sig under avtalstiden eller för tid därefter.

8.3 Konfidentiell information

Med konfidentiell information avses i detta Samarbetsavtal varje upplysning – teknisk, kommersiell eller av annan art – som Part erhåller eller ges tillgång till, med undantag för

(a) upplysning som är allmänt känd eller kommer till allmän kännedom på annat sätt än genom brott mot detta Samarbetsavtal;

(b) upplysning som den mottagande Parten kan visa att denne redan kände till innan upplysningen mottogs från motparten;

(c) upplysning som den mottagande Parten självständigt tagit fram utan användande av upplysning från motparten; eller

(d) upplysning som den mottagande Parten mottagit eller kommer att mottaga från tredje man utan att vara bunden av sekretessplikt i förhållande till denne.

I fall som avses i (d) ovan har dock den mottagande Parten inte rätt att avslöja för utomstående att samma upplysning även mottagits från motparten.

8.4 Förvaring

Handlingar innehållande konfidentiell information som Part överlämnar till motparten och samtliga kopior därav skall förvaras på ett betryggande sätt. Part skall återlämna eller förstöra, enligt motpartens instruktioner, samtliga exemplar av dessa handlingar vid detta Samarbetsavtals upphörande.

9. Överlåtelse av rättigheter och skyldigheter

Ingen av Parterna äger, utan den andra Partens skriftliga godkännande, överlåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Samarbetsavtal.

10. Fullständig reglering och förhållande till andra avtal m.m.

10.1 Fullständig reglering

Detta Samarbetsavtal utgör, såvida inte annat anges uttryckligen, Parternas fullständiga reglering av alla frågor avseende Sverige som Samarbetsavtalet berör.

11. Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg till detta Samarbetsavtal skall för att vara gällande ske i form av skriftliga tilläggsavtal, vilka skall vara vederbörligen undertecknade av behöriga firmatecknare för DHE AB och DHE OY.

12. Meddelanden

Meddelande skall lämnas genom bud, rekommenderat brev, telefax eller e-post till Parternas här nedan angivna eller senare skriftligt anmälda ändrade adresser.

Brightstar 20:20 (swe) AB, Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Jolumar Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

Meddelandet skall anses ha kommit mottagaren tillhanda

a) om avlämnat med bud: vid överlämnandet;
b) om avsänt med rekommenderat brev: två (2) dagar efter avlämnande för postbefordran;
c) om avsänt med telefax eller e-post: omedelbart efter avsändandet.

13. Tillämplig lag

Detta avtal skall vara underkastat svensk materiell rätt.

14. Tvistlösning

Tvister som uppstår i anledning av detta avtal ska slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande administrerat av Stockholms Handelskammares Skiljedomsinstitut (SCC).

Regler för Förenklat Skiljeförfarande ska tillämpas om inte SCC med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska SCC också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en (1) eller tre (3) skiljemän.

Skiljeförfarandets säte ska vara Stockholm.

Språket för förfarandet ska vara svenska.

15. Bilagor

Till detta avtal skall i bilaga läggas aktuella registreringsbevis för varje bolag

_____

Detta avtal har upprättats i två exemplar varav parterna tagit var sitt.

Ort:	Ort:
Datum:	Datum:
Brightstar 20:20 (swe)	Jolumar Chamon AB
_____	_____
Namnförtydligande	Namnförtydligande
Bevittnas	
_____	_____

Bilaga 6:
K 31i COOPERATION AGREEMENT_ENG
(2019-09-02_17-45)

COOPERATION AGREEMENT

Cooperation agreement

This cooperation agreement ("Cooperation Agreement") has been concluded on 17 September between:

1. Jolumar Chamon AB, org. nr. 556846-2740, Bohusgatan 4, 30238 Halmstad("Jolumar"),

2. Brightstar 20:20 (Swe) AB. nr.556846-2740, 556187-6508, Metallvägen 38B, 19572 Rosersberg("Brightstar ").

" Brightstar ", "Jolumar" or "parties" or "party".

Background

Jolumar works with electronic products trading in Sweden and the rest of the world. Brightstar carries out similar activities.

1. Main scope of cooperation

1. Cooperation

The parties ' cooperation is aimed at increasing the market shares of each party in the market for trade in electronic products.

The purpose of this agreement is to establish a cooperation between Jolumar and Brightstar, where Brightstar undertakes to handle Jolumar at any time as its first choice for the purchase of resale goods, provided by Jolumar at the time Orders can make representations about delivery and with a delivery time that is considered reasonable at the individual time.

Brightstar approves with this agreement that the company will only make purchases from companies recommend by Jolumar. Correspondence with recommended companies will only be done from Jolumar's official e-mail and Jolumar will provide full company information about all recommended companies.

Both parties undertake, on market terms, to assist the other party with the equipment and, if necessary, the personnel to whom the party has access and at each selected time have opportunity to assist.

2. Legal status

The Parties shall in all respects be considered to be self-employed in relation to each other and parties, unless otherwise expressly agreed, are not entitled to conclude contracts in the name of the other party or on behalf of the other party or otherwise assume any obligations of the other party. Thus, the parties are not in relation to each other to be regarded as agents or commissioners.

The cooperation is also not intended to establish a company relationship or joint venture between the parties.

1. Brand, etc.

Party shall market and sell its services under its own brand. Use of the other party's trademark requires the written consent of that party.

2. Responsibility Force Majeure

1. Responsibility

Unless intent or gross negligence exists, party liability shall include only direct losses resulting from errors or omissions. In no event shall a party be liable to the other party for indirect damage such as lost profits, loss of expected savings, lost income, reduced production, sales or turnover in business, impediment to fulfilling obligations Third parties or non-use of the Cooperation agreement or part thereof or any other general property damage.

2. Force Majeure

Party is exempt from liability for damage due to any of the following or similar circumstances ("Force Majeure"); War, war-like events, Civil war, insurrection, terrorist actions, natural disasters, breakdown, fire, epidemics, legal bids, decrees or action, labor dispute, blockade, boycott or lockout, fire, lightning and error or delay In services or products from subcontractors due to circumstances specified here. Blockade, boycott and lockout are considered to be Force Majeure irrespective of whether a party is subject to or takes such action.

If the fulfilment of the contract is substantially prevented for more than sixty (60) days due to some of the above circumstances, a party, without any liability, shall withdraw from the cooperation agreement in writing.

It is the responsibility of a party wishing to invoke Force Majeure for exemption from obligation to notify the other party without delay in writing. The same shall apply where, as a party relies on an exemption from commitments, it ceases.

3. Intellectual property rights

This cooperation agreement shall not, unless expressly stated, entail any transfer of any intellectual property rights from one party to the other.

4. Term

This cooperation agreement will enter into force immediately and shall apply until 1 Mars 2021. In the event that the cooperation agreement has not been terminated in writing by either party at least

twelve (18) months before the end of the above agreement period, the contract is automatically renewed for one (1) year at a time with a mutual notice period of at least nine (9) months before each Expiry of the agreement period.

5. Early termination of the cooperation agreement, etc.

1. Early termination

Each party has the right to terminate this co-operation agreement in writing and all the parties ' agreements prematurely if the other party

1. (i) materially disregarded its obligations under this cooperation agreement and does not take corrective action within thirty (30) days of written notice by the other party;

2. Parties are declared bankrupt, are setting their payments, occupying piecework bargaining comes into liquidation (by law or on a voluntary basis), or otherwise deemed to have been insolvent.

2. Notice

Upon termination of the agreement under the above paragraph, the cooperation Agreement shall expire three (3) months from the receipt of the termination by the party.

2. Changing conditions, etc.

1. Changing circumstances

In the event

1. The agreement, as a result of a change of law or other circumstance other than the parties ' control, could not be applied in accordance with the intentions of the parties;

2. Circumstance, which, according to any of the parties ' substantiated and written opinion, jeopardizes the competent fulfilment of the counterparty's obligations under the cooperation Agreement;

shall, at the request of either party, be opened by the parties for the purpose of adapting the cooperation agreement to these changed circumstances.

2. Renegotiation

Should the parties have conducted active and serious negotiations on changes in the cooperation agreement as referred to in the above paragraph for a total of three (3) months without having reached

agreement on any changes in the cooperation agreement, the party will terminate in writing Cooperation agreement to cease. The cooperation agreement shall cease to have effect after three (3) months from the date of receipt of the stated termination.

3. Consequences of termination of the agreement

1. Plan for termination

In the event that this cooperation agreement would cease to apply pursuant to paragraphs 7, 8 or 9 above, the Parties undertake to draw up a detailed plan to regulate the way in which cooperation is to cease. This plan shall be valid no later than two (2) months before the expiry date of the cooperation Agreement.

2. Privacy

1. Party Liability

Each party is responsible for ensuring that its staff is aware of and complies with the following agreed privacy and security regulations.

2. Party connection

A party undertakes not to disclose any confidential information that he or she obtains, either during the term of the contract or for a period of three years thereafter, to third parties, as otherwise provided for by mandatory law. Parties also undertake not to use confidential information to any extent other than what is necessary to perform the party's obligations under this cooperation agreement. The Parties further agree that certain information is subject to confidentiality by law and therefore may not be disclosed to third parties either during the term of the contract or for the period thereafter.

3. Confidential information

For the purposes of this cooperation agreement, "confidential information" means any information — technical, commercial or other — to which a party obtains or is granted access, with the exception of

1. Information that is generally known or comes to general knowledge otherwise than by breach of this cooperation agreement;

2. Information that the receiving Party can demonstrate that it was already aware of before the Enlightenment was received from the counterparty;

3. Information which the receiving Party has independently produced without the use of information from the counterparty; Or

4. Information received by the receiving Party or that it will receive from a third party without being bound by a duty of confidentiality in relation to him.

However, in the cases referred to in (d) above, the receiving Party is not entitled to disclose to third parties that the same information is also received from the counterparty.

1.1 Storage

Documents containing confidential information which a party submits to the counterparty and all copies thereof shall be kept in a satisfactory manner. Party shall return or destroy, in accordance with the instructions of the opposing party, all copies of these documents in the termination of this cooperation agreement.

1. Transfer of rights and obligations

None of the parties owns, without the other party's written consent, transferring its rights or obligations under this cooperation agreement.

2. Full regulation and relationship to other agreements, etc.

2. Full Control

This cooperation agreement constitutes, unless otherwise expressly stated, the parties ' full regulation of all matters relating to Sweden to which the cooperation agreement relates.

3. Changes and additions

Amendments and additions to this cooperation agreement shall, in order to be effective, be in the form of written supplementary agreements, which shall be duly signed by the authorized signatory of DHE AB and DHE OY.

4. Messages

Notice shall be given by courier, registered letter, fax or e-mail to the parties listed below or later, in writing, changed addresses.

Brightstar 20:20 (SWE). Metallvägen 38B, 195 72 Rosersberg, e-mail_____

Joluman Chamon AB, Bohusgatan 4, 302 38 Halmstad, e-mail_____

The notice shall be deemed to have been received by the consignee

1. If delivered by courier: at the surrender;
2. If dispatched by registered letter: two (2) days after delivery for mail delivery;
3. If dispatched by fax or e-mail: immediately after dispatch.

4. Applicable law

This Agreement shall be subject to Swedish substantive law.

5. Dispute resolution

Disputes arising out of this Agreement shall be definitively settled by arbitration Administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The rules for expedited arbitration shall apply unless the SCC, taking into account the severity of the case, the value of the dispute and other circumstances, determines that arbitration rules shall apply. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitral tribunal shall consist of one (1) or three (3) arbitrate.

The seat of arbitration shall be Stockholm.

The language of the procedure should be Swedish.

1. Attachments

For the purpose of this agreement, the registration certificate in question shall be attached.

_____

City:
Date:

Joluman Chamon AB

_____
Signature

Print name

City:
Date:

Brightstar 20:20 (swe) AB

_____
Signature

Print name

Witness of the signatures

_____

Print name

_____

Print name

Bilaga 7:
K 31I-1 Mutual NDA_JoLuMar.docx

MUTUAL NON-DISCLOSURE AGREEMENT

This **MUTUAL NON-DISCLOSURE AGREEMENT** (the "**Agreement**") is made effective as of the date of the last signature below (the "**Effective Date**") by and between **Brightstar 20:20 (SWE) AB**, a Swedish public company, with registered offices at Kistagången 12, P.O. Box 50, 164 94 Kista, Sweden ("**Brightstar**") and [*counterparty*], a [country of incorporation] company, with registered offices at [*address*] ("**Company**").

WHEREAS, the parties wish to exchange information regarding [*description of information to be disclosed*] (the "**Evaluation Materials**") for evaluation purposes;

WHEREAS, the parties are entering into this Agreement as a condition of disclosing Confidential Information related to the Evaluation Materials and to set forth their mutual understanding and agreement regarding the restrictions on the disclosure and use of such Confidential Information.

NOW, THEREFORE, in consideration of the mutual agreements contained herein, and for other good and valuable consideration, the receipt and adequacy of which are hereby acknowledged, the parties hereto, intending to be legally bound, hereby agree as follows:

1. Recitals. The recitals above are true and correct and are hereby incorporated by reference.

2. Confidential Information. For purposes of this Agreement, "**Confidential Information**" shall mean all information relating to, or derived from, a party hereto or its Affiliates (as defined herein) (collectively, the "**Disclosing Party**") to which the other party hereto or its Affiliates (collectively, the "**Receiving Party**") is given access in connection with its consideration of the Evaluation Materials. Confidential Information includes, without limitation, business information, processes, product or services workflows, business models, pricing formulas, all methods and systems, software, technical information, research reports, designs and specifications, new product and service developments, customers and customer lists, pricing information, trademarks or service marks, and other information, data, documents, technology, know how, processes, trade secrets, contracts, proprietary information, financial and operating data, now or hereafter existing or previously developed or acquired by the Disclosing Party or its Affiliates, regardless of whether or not any such information, data or documents qualify as "trade secrets" under applicable law. Confidential Information includes the fact that Confidential Information has been furnished to Receiving Party; the fact that the parties or their Affiliates are evaluating the Evaluation Materials; the existence or potential existence of a business relationship; the existence or terms of this Agreement or any actual or proposed terms of any other agreement related to the Evaluation Materials; all information developed by Disclosing Party, its Affiliates or Receiving Party in connection with its evaluation of Evaluation Materials; and all discussions and correspondence related to the Evaluation Materials between Receiving Party and Disclosing Party or its Representatives (as defined below). Confidential Information shall include any third-party information received by Disclosing Party in confidence. "Confidential Information" shall not include information that: (a) the Receiving Party can demonstrate by competent proof to have been in its possession prior to disclosure of such information by the Disclosing Party or its representatives to the Receiving Party; (b) information that has been furnished to the Receiving Party by a third party as a matter of right without restriction and which was not received directly or indirectly from the Disclosing Party or its Representatives; (c) information which is or becomes part of the public domain by publication or otherwise through no breach of this Agreement by the Receiving Party; and (d) information which is developed by the Receiving Party without access to or use of the Disclosing Party's Confidential Information and such can be proven by competent evidence.

As used herein, the term "**Affiliate**" means any corporation, partnership or other business entity that controls, is controlled by or is under common control with, the Disclosing Party or Receiving Party, as applicable; provided, that, for purposes of Brightstar, "**Affiliate**" means Brightstar's direct and indirect subsidiaries.

3. Limited Use and Disclosure of Confidential Information. Any Confidential Information which the Disclosing Party discloses or makes available to the Receiving Party (a) shall not be, directly or indirectly, disclosed or used by the Receiving Party for any purpose in its business activities or for any other purpose whatsoever, but shall be used solely in connection with the evaluation of the Evaluation Materials, (b) shall be kept in strict confidence by the Receiving Party, (c) shall not be reproduced by the Receiving Party, other than as permitted herein, except in connection with evaluating the Evaluation Materials, without the Disclosing Party's prior consent, and (d) shall not be disclosed by the Receiving Party, other than as permitted herein, to any other person or entity without the Disclosing Party's prior written consent. Receiving Party may reveal such information to (1) its majority shareholders, Affiliates, and its and its Affiliates' officers, directors, employees, members, accountants, attorneys, agents, consultants, advisors, and financing sources (collectively, its "**Representatives**") who (i) need to know or be aware of the Confidential Information in connection with evaluating the Evaluation Materials, (ii) are informed of the confidential nature of the Confidential Information, and (iii) are subject, as a result of their employment or engagement by the Receiving Party, to an obligation no less restrictive in nature and scope than this Agreement, which prohibits such party from disclosing or using the Confidential Information furnished to them; (2) to the extent required by applicable law, rule, or regulation, subject to compliance with Section 12, if applicable; and (3) otherwise with Brightstar's prior written consent. The Receiving Party shall be responsible for any breach of this Agreement by any of its Representatives. If Receiving Party is required in any civil or criminal legal proceeding, regulatory proceeding or any similar process to disclose any part of the Confidential Information, Receiving Party shall, to the extent legally permissible, give prompt notice of such request to Disclosing Party and reasonably cooperate with Disclosing Party (at Disclosing Party's sole expense) so that it may seek an appropriate protective order or waive Receiving Party's compliance with the provisions of this Agreement.

4. Term. This Agreement shall remain in effect for a period of [*three (3)*] years following the date hereof. Notwithstanding the foregoing, the rights and obligations created hereunder with respect to Confidential Information consisting of personally identifiable information protected under applicable privacy law or trade secrets shall remain in effect in perpetuity.

5. Confidential Information is Proprietary. The Receiving Party hereby agrees and acknowledges that all Confidential Information supplied hereunder is confidential, and where applicable proprietary and of the highest value to the Disclosing Party and that no licenses or rights are granted in such Confidential Information except for the limited right for the Receiving Party to review the Confidential Information for purposes of evaluating the Evaluation Materials.

6. Return of Confidential Information. Upon the Disclosing Party's written request, all Confidential Information, including, without limitation, all copies of all documents and other materials which the Receiving Party has received (excluding any computer back-up copies of Confidential Information retained in order to comply with its internal record retention policies and procedures for legal, regulatory, and compliance purposes, which Confidential Information, for the avoidance of doubt, shall continue to be subject to the terms of this Agreement for the term described in Section 4 above), shall be either destroyed or returned to the Disclosing Party, along with a certificate signed by the Receiving Party that all such information has been either destroyed or returned, respectively, and that none of the Confidential Information has been retained by the Receiving Party in any form.

7. No Reliance on Confidential Information. Neither the Disclosing Party nor any of its principals, officers, directors, employees or agents makes any express or implied representation or warranty as to the accuracy or completeness of the Confidential Information, and no such person shall have any liability relating to the Confidential Information or for any errors therein or omissions therefrom. The Receiving Party may not rely on the accuracy or completeness of the Confidential Information, but solely on such representations and warranties as may be included in any definitive agreement with respect to the Evaluation Materials, if any, subject to such limitations and restrictions as may be contained herein. This Section 7 shall survive the expiration of this Agreement.

8. Existing Services. Subject to its confidentiality and non-disclosure obligations as set forth in this Agreement, each party's right to market products and services similar to or competitive with the Confidential Information of the other party shall remain unimpaired. Each party acknowledges that the other may already possess or have developed products or services similar to or competitive with those of the other party disclosed in the Confidential Information.

9. Indemnification. The Receiving Party agrees to indemnify and hold the Disclosing Party harmless from and against any and all losses and liabilities (including without limitation, attorney's fees and costs) based upon, arising out of or otherwise in respect of any breach or violation of this Agreement by Receiving Party or any of its Representatives and any enforcement of this Agreement against Receiving Party or any of its Representatives.

10. Injunction. Each of the parties hereto acknowledges and agrees that the Disclosing Party cannot be made whole or have its interests completely protected solely by a monetary award of damages. Accordingly, each of the parties hereto agrees that if it breaches or threatens to breach any of the terms of this Agreement, the non-breaching party may seek a petition for a temporary and/or permanent injunction by any court of competent jurisdiction and such injunction shall not require the posting of any bond. This remedy is in addition to any other rights or remedies available to the Disclosing Party.

11. No Obligation to Negotiate. Nothing in this Agreement requires either Brightstar or the Company to enter into any other agreement. Unless and until a complete and definitive agreement is executed and delivered by the parties, neither party will be under any legal obligation of any kind whatsoever in connection with the Evaluation Materials being explored by the parties, except for the matters specifically agreed in this Agreement.

12. Mandatory Disclosure. In the event that the Receiving Party is legally compelled under the United States securities laws or as may be required or requested by the Securities and Exchange Commission or by any other applicable law, rule or regulation to disclose Confidential Information of the Disclosing Party, it shall to the extent legally permissible, provide the Disclosing Party prompt written notice of such requirements and a draft of the statements for review and comment prior to submittal. Each party agrees to furnish only that portion of the Confidential Information which is legally required and to exercise reasonable efforts to obtain assurance that confidential treatment will be accorded to any disclosed Confidential Information.

13. Miscellaneous.

(a) This Agreement contains the entire agreement between the parties hereto regarding the matters contained herein, and supersedes all prior agreements and understandings, whether oral or written, between the parties hereto.

(b) This Agreement may not be amended or modified in any respect except by a writing executed by both of the parties hereto.

(c) This Agreement shall be governed by and construed and interpreted in accordance with the laws of Sweden. If a dispute, controversy or difference is not amicably settled, it shall be finally resolved by jurisdiction of Courts and Tribunals of Stockholm, Sweden.

(d) Neither party shall make any public disclosure concerning the subject matter hereof or the Evaluation Materials referenced herein without the prior written consent of the other.

(e) If any provision (or part thereof) of this Agreement is held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other provision (or part) hereof and all such other provisions shall remain in full force and effect and this Agreement shall be interpreted to maintain the original intent of the parties to the extent possible while maintaining its validity.

(f) Neither party may assign or otherwise transfer this Agreement without the written consent of the other. This Agreement shall be binding upon and inure to the benefit of the parties hereto, and to each party's successors, and permitted assigns.

(g) Notwithstanding any other provision of this Agreement, this Agreement shall be effective whether or not a relationship is consummated or a definitive agreement completed in connection with the Evaluation Materials. The failure of any party hereto at any time or times to require performance hereunder shall in no way affect such party's right at a later time to require such performance. No waiver by any party hereto of any condition, or of the breach of any term contained herein, by conduct or otherwise, in any one or more instances, shall be deemed to be or construed as a further or continuing waiver of such condition or breach or a waiver of any other condition or breach of any other term of this Agreement.

(h) This Agreement may be executed in counterparts, each of which shall be deemed an original and both of which together shall constitute a single agreement. All parties acknowledge that a facsimile copy of this Agreement may be executed and shall have the same binding force and effect, and in such case each party agrees to execute the appropriate original agreement thereafter if requested.

(i) The relationship of the parties is that of independent contractors, and not of agency, partners, joint ventures or the like. Each party certifies that no Confidential Information of the other party, or any portion thereof, may be exported to any country in violation of the United States Export Administration Act and regulations thereunder.

IN WITNESS WHEREOF, the parties hereto have executed this Mutual Non-Disclosure Agreement as of the date first above written by signatures of their representatives on the first page.

	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB
By:	**By:**
Name:	**Name:**
Title:	**Title:**
Date:	**Date:**

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

BRIGHTSTAR (SA) APPENDIX - EPP (ETHICAL PARTNER POLICY)

APPENDIX FROM BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT (SA) - GENERAL DELIVERY TERMS

1. SCOPE

Brightstar 20:20 (SWE) AB ("Brightstar") recognizes a responsibility as a distributor within a global supply chain to publish and adhere to a minimum corporate responsibility standard across all its operations. At Brightstar, we are committed to conducting our business with integrity and in compliance with this Policy, all applicable laws and regulations around the globe. We embrace ethical conduct in the workplace and in all business relationships. Because integrity is a core principle of our business, it is critical that our Partners act similarly.

2. APPLICABILITY

This Policy expresses the minimum standards that Brightstar expects its Partners to achieve and promote within their own supply chain. These are based upon internationally recognized standards set out in the UN Universal Declaration of Human Rights and the International Labour Organization Conventions.

3. NATIONAL AND APPLICABLE LAWS AND REGULATIONS

a) Partners shall comply with all national and other applicable law and regulations regarding this Policy. Where the national law and this Policy are in conflict, the highest standards consistent with national law should be applied.
b) Where the application of law and this Policy are not in conflict, but address the same subject, the requirement offering the greatest protection to the employee should be applied.

4. ELIMINATE CHILD LABOUR

c) Partners shall eliminate child Labour in a manner where the best interests of the child are primary.
d) Partners shall participate in policies and programs which provide for the transition of any child found to be working to remain in quality education until no longer a child.
e) No person shall be employed who is below the minimum legal age for employment. It is strictly forbidden for suppliers, sub-contractors and through temporary staffing agencies, to use children or minors under the minimum legal working age or fifteen (15) years old, whichever is higher, as Labour. Employees under eighteen (18) years of age shall not work night shifts or carry out hazardous or heavy work.
f) Whatever the case may be, the child's best interests shall be foremost and conform to the provisions of ILO Convention 138 and be consistent with the UN Convention on the Rights of the Child.

5. FORCED LABOUR

g) Partners shall not use forced, bonded or compulsory Labour and employees are free to leave their employment after reasonable notice.
h) Employees are not required to lodge deposits of money or identity papers with their employer.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

6. DISCIPLINARY PRACTICES

a) Employees are treated with respect and dignity.
b) Nobody shall be subject to physical punishment, unlawful detentions, physical, sexual, psychological or verbal harassment or abuse. Deduction from wages as a disciplinary measure shall not be permitted.

7. WORKING HOURS

a) Working hours of employees shall comply with national laws and are not excessive.
b) Workers shall not, on a regular basis, be required to work in excess of 48 hours each week and shall be allowed at least one day off for every 7-day period.
c) Overtime requested by the employer shall be voluntary, shall not be requested on a regular basis and shall always be compensated at a premium rate.

8. WAGES

a) Wages paid for a standard working week shall meet or exceed national (or where applicable local) legal standards.
b) Wages shall not be paid in kind and should be enough to meet basic needs.
c) Employees shall be provided with understandable and written information about their employment conditions in respect to wages before they enter employment.
d) Details of wages for the period concerned shall be provided each time they are paid.
e) Deductions from wages as a disciplinary measure shall be prohibited.

9. DISCRIMINATION

a) No negative discrimination based upon race, caste, national origin, religion, age, disability, gender, marital status, sexual orientation, union membership or political affiliation shall occur.

10. REGULAR EMPLOYMENT IS PROVIDED

a) Work performed must be based on a recognized employment relationship established through national law and practice and obligations to employees arising from regular employment should not be avoided.
b) Examples of abuse include sub-contracting, Labour only contracting, home working, excessive use of fixed term contracts of employment, use of apprenticeship schemes where there is no intent to impart skills or provide regular employment.

11. INDIVIDUAL CONDUCT

a) No form of bribery, including corrupt offers, directly or indirectly to or from employees, organizations, government entities or government-owned or controlled company will be tolerated.
b) Partners will refrain from activities and have procedures in place to prevent activities that are illegal, unethical or which might bring the Partner, Brightstar or the Products or Services into disrepute, or which might constitute or represent a serious conflict of interest, or which might give the appearance of impropriety.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

12. FREEDOM OF ASSOCIATION

a) As far as any relevant laws allow, all employees are free to join or not to join trade unions or similar external representative organizations.
b) Partners adopt an open attitude towards the activities of trade unions and their organizational activities.
c) Employee representatives have access to perform their function of representation in the workplace and shall not be discriminated against.
d) Where local law restricts the right to freedom of association and collective bargaining then the partner should consider facilitating the development of legal parallel means for independent and free association and bargaining.

13. HEALTH & SAFETY MANAGEMENT AND WORKING CONDITIONS

a) All Partners shall appoint a Senior Management representative responsible for ensuring compliance with current, applicable health and safety legislation.
b) A healthy and safe working environment shall be provided for employees, in accordance with international standards and national laws. This includes access to clean toilet facilities, drinkable water and, if applicable, sanitary facilities for food storage.
c) Where an employer provides accommodation, this shall also be clean, safe and meet the basic needs of employees.
d) Appropriate health and safety information and training shall be provided to employees, in order that they fully understand the hazards associated with their work activity and best practices employed to ensure risks are minimized and accidents / incidents are prevented.
e) Ideally, a documented health and safety management system e.g., OHSAS 18001, shall be utilized to provide a framework for continual improvement.

14. ENVIRONMENTAL RESPONSIBILITY

a) The Partner shall ensure that all current applicable environmental legislation is identified, understood and followed to ensure compliance and prevent any pollution of the environment.
b) Partners will continually improve their environmental performance and develop processes to improve the efficiency with which finite resources (such as energy, water and raw materials) are used. Ideally, a documented Environmental Management System i.e. ISO 14001, shall be utilized to provide a framework for improvement.
c) Appropriate management, operational and technical controls are in place to minimize the release of harmful emissions to the environment.
d) Appropriate measures are in place to improve the environmental performance of products and services when in use by the end user. Innovative developments in products and services that offer environmental and social benefits are supported.
e) We value environmentally preferred products. We work with and encourage our Partners to develop and work with products that are energy efficient, recyclable and contain significant amounts of recycled materials with the least amount of hazardous materials necessary. Partners are to adhere to all applicable laws, regulations and customer requirements regarding prohibition or restriction of specific substances, including labeling for recycling and disposal.
f) Partners are also expected to ensure that any products that are supplied to Brightstar do not contain metals derived from "conflict minerals" – tin, tantalum, tungsten and gold, or their derivatives – that directly or indirectly finance or benefit armed groups for example but not limited to Democratic Republic of the Congo (or any adjoining country).

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

15. SUBCONTRACTORS

a) It is also the duty of the Partner to support all national and international agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regards to the ILO Conventions.
b) The Partner will secure that their own partners and subcontractors are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to Labour/ and/or production facilities or Brightstar Ethical Partner policy.
a) The use of subcontractors and/or third-party buyer of goods provided by Brightstar must be approved by Brightstar. Unauthorized use of subcontractors may be cause for termination of this agreement and cancellation of any future business.
b) Brightstar also reserves the right to, at any mutually convenient time, visit any facility with a view to auditing their facilities as well as any documentation of third party buyer of goods.

16. DECLARATION OF COMPLIANCE

Commit to comply with all the requirements and actively report any known deviations from this Ethical Partner Policy.

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19
K 31I-3 Brightstar (SA) Appendix - SDT.doc

BRIGHTSTAR (SA) APPENDIX - SDT (SPECIAL DELIVERY TERMS)

APPENDIX FROM BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT (SA) - GENERAL DELIVERY TERMS

1. SCOPE

This Agreement governs special delivery terms of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar.

2. APPLICABILITY

These special delivery terms shall apply over and above Brightstar Supplier Agreement General Delivery Terms.

3. SPECIAL DELIVERY TERMS

3.1. DELIVERY TERMS

DDP (according to Incoterms® 2010)

3.2. PRICE AND CURRENCY

Invoices from the Supplier to Brightstar shall have payment terms of 30 days net from the delivery date to Brightstar warehouse. Prices shall be invoiced in EUR.

3.3. EARLY PAYMENT DISCOUNT

Brightstar are offered the possibility of pre-delivery payments to the Supplier, in which cases Brightstar is entitled a 0,5% on-invoice discount.

3.4. MINIMUM ORDER QUANTITY

Brightstar is entitled to purchase goods in Minimum Order Quantity (MOQ), MOQ is set by default to one (1) piece per product if not specified in Brightstar Supplier Product Sheet.

4. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT - GENERAL DELIVERY TERMS

DEFINITION	"BRIGHTSTAR"	"SUPPLIER"
COMPANY NAME	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	
COMPANY ADDRESS	BOX 50	
POSTAL NO.	164 94	
CITY	KISTA	
COUNTRY	SWEDEN	
COMPANY REG NO.	556187-6508	
COMPANY VAT NO.	SE556187650801	

THIS AGREEMENT SHALL REPLACE ALL EARLIER AGREEMENTS EITHER ORAL OR WRITTEN BETWEEN THE PARTIES ABOVE.

TABLE OF CONTENTS PAGE

1. DEFINITIONS 2
2. SCOPE 3
3. APPLICATION 3
4. BASIS OF PURCHASE 3
5. PRICES 4
6. DELIVERY OF GOODS 5
7. DELIVERY INFORMATION 6
8. PRODUCT INFORMATION 6
9. LIABILITY FOR FAULTS 6
10. CSR AND ENVIRONMENT 9
11. QUALITY AND INSPECTION 9
12. DISPUTES, APPLICABLE LAW 10
13. AGREEMENT TERM 10

1. DEFINITIONS

Brightstar	Refers to Brightstar 20:20 (SWE) AB and any of its subsidiaries and/or affiliates.
Supplier	The legal entity whose details are set out in the front sheet of the Agreement and who agrees to sell the Goods and/or Services to Brightstar.
Parties	Refers to the parties of this Agreement, Brightstar and Supplier.
Product	Product or Products ordered by Brightstar, provided by Supplier as specified in Contract and Product sheet.
Services	Any Services performed by Supplier to Brightstar as set out in the Agreement, Contract, Order or any statement of work appended to the Order.
Goods	Collection of Products or Services purchased from Supplier by Brightstar.
Price	Price for the Goods and/or Services ordered and agreed by Parties. The Price shall include all conditions in Agreement.
Territory	No territorial restrictions apply
Agreement	Includes all terms and conditions stated in this document (Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms) and all schedules appended under Scope.
Contract	Each Order shall be deemed a separate Contract for the provisions of the Goods and/or Services as specified in the purchase order and shall be between the Brightstar entity named in the Order and Supplier.
Order	Refers to Brightstar Purchase Order for Goods and/or Services.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

2. SCOPE

This Agreement governs the overall relationship of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar. The Agreement shall consist of the schedules appended below:

Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms
- Brightstar (SA) Appendix – SDT (Special Delivery Terms)
- Brightstar (SA) Appendix – EPP (Ethical Partner Policy)
- Brightstar (SA) Appendix – PD (Product Data)

In addition, to become a Supplier of Brightstar, Supplier shall provide;
- company insurance details and named insurance company
- company certificate of incorporation*
- company VAT certificate*
- company ISO 9001/14001 certificate**

** Or equivalent, where such documents exist, depending on the national requirements applicable to the organisation.*
*** Or equivalent with ISO certifications and if applicable. See clause 11.a for further details.*

3. APPLICATION

The Parties agree that this Agreement shall apply to all purchases of Goods and/or Services by Brightstar and any Brightstar affiliate from Supplier by submitting an Order in accordance with the procedure set out in this document and appended documents. Each Order shall be deemed to incorporate the terms of this Agreement to the exclusion of all other terms and conditions including any Supplier terms and conditions. Each Order shall be deemed a separate Contract. The Brightstar entity named in the Order shall be solely responsible to Supplier for payment of the Goods or Services however the benefit of that Contract will be for any Brightstar entity as a third-party beneficiary.

4. BASIS OF PURCHASE

These conditions apply to all Contracts for the purchase of Goods and/or Services entered by Brightstar whether under an Order or otherwise. By accepting the Order or otherwise agreeing to supply the Goods and/or Services, a Contract will be formed whereupon Supplier agrees to deal with Brightstar on the basis of such Contract to the exclusion of all other terms, conditions, warranties or representations imposed by Supplier or endorsed upon, delivered with or contained in Supplier's quotation, acknowledgment or acceptance of order are expressly excluded. Any forecasts provided by Brightstar to Supplier shall be estimates of Brightstar's requirements for the Goods and/or Services and shall not be binding upon Brightstar. Nothing in this Agreement shall compel Brightstar to purchase any Goods or Services from Supplier.

No variation to the Agreement shall be binding unless made in writing specifying the full details of such variation and signed by a director or authorised representative on behalf of each of Brightstar and Supplier. In the event of a conflict between these conditions and any other document making up the Agreement then the order of precedence shall be:

a) the terms of the Order
b) the Special Delivery Terms
c) the Ethical Partner Policy
d) these conditions in general delivery terms but only to the extent that a term in the in the other named documents is unambiguously and expressly agreed to vary these conditions.

Any typographical, clerical or other error or omission in any offer, order or other document or information issued by Brightstar shall be subject to correction before delivery of the Goods and/or Services without any liability on the part of Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

5. PRICES

The Price shall be inclusive of Supplier's charges for transport, packaging, packing, insurance, delivery and any customs or other duties (except VAT, or analogous goods and services tax, unless stated otherwise in the Order) and, in the event that Brightstar makes its own arrangements for the carriage of and/or packaging of the Goods, an amount equivalent to the cost to Supplier of carriage of and/or packaging of the Goods shall be deducted from the Price.

5.1. INVOICE

Supplier may only invoice for the Price of the Goods and any other sums expressly agreed by Brightstar as contemplated by an Order once those relevant Goods have been delivered and received by Brightstar in the Brightstar premises specified in this Agreement and verified in Brightstar Order. Invoices shall always carry Brightstar's Order number and Item number(s).

All invoices to Brightstar (SWE)AB, shall be sent via mail or email.
Mail: BOX 50, SE-16494 Kista or Email: scanInvoices.SE@brightstar.com

All invoices to Brightstar 20:20 Norway AS, shall be sent via mail or email.
Mail: Box 171-Alnabru, 0614 Oslo or Email: Invoice.Norway@Brightstar.com

Invoicing shall take place in the currency of the country concerned if not specified in Special Delivery Terms. Invoices sent to Brightstar more than six months after delivery are not accepted unless there is evidence to prove the delivery between Supplier and Brightstar.

If any sum under the Contract is not paid when due then, without prejudice to the Parties' other rights under the Contract, that sum shall bear interest from the due date until payment is made in full, both before and after any judgment, at two (2) percent per annum. Supplier is not entitled to suspend deliveries of the Goods and/or performance of the Services as a result of any sums being outstanding.

5.2. COST SAVINGS

Supplier shall use all reasonable endeavours during the term to reduce its supply and other costs for the Goods and Services, including implementing cost savings initiatives and seeking more competitive supplies. The net benefit of cost reductions shall be applied to reduce the prices with immediate effect.

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

6. DELIVERY OF GOODS

Supplier shall confirm to the issuer of the Order a delivery date confirmation via email, within two (2) working days, after the reception of the Order from Brightstar.

6.1. LATE DELIVERY

Deliveries shall be made to Brightstar on the agreed date according to the Order and Supplier Order confirmation. In the event that deliveries deviate seven (7) or more days due to no fault of Brightstar, Brightstar shall have the right to cancel the Order.

6.2. DELIVERY DEVIATION

In the event of an excess delivery of the quantity specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to return the surplus to Supplier at Supplier's expense. In the event of a short delivery of the quantities specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to immediately receive a credit note or be paid out to a Brightstar bank account for the deviation between delivered quantities compared with the agreed quantities in the order.

6.3. DELIVERY INFORMATION

Supplier shall pre-alert incoming goods by email: inbound.rosersberg@brightstar.com. All Pre-alerts must be made at least one (1) working day prior to delivery with below details:

a) supplier name and contact details
b) courier Name (as shown on delivery note)
c) order number(s)
d) description of the goods arriving, item No., IMEI, Serial No. etc.
e) number of pieces, cartons or pallets
f) date and time that the goods will arrive

6.4. SHIPPING MARKS

Each inner, outer carton and pallet shall have shipping marks with the following content:

a) Brightstar Order number(s)
b) item number(s)
c) EAN number(s), IMEI(s), serial number(s)
d) quantity
e) port of shipment
f) net and gross weight in (kg)
g) box measurement (cm)
h) number of boxes and box specific number

6.5. DELIVERY REJECTS

In an event of rejects, Brightstar will email a claim form to an email address given by Supplier as soon as a fault in a delivery has been discovered. Supplier shall confirm receipt of the claim form and credit Brightstar immediately by sending a credit invoice or be paid out to a Brightstar bank account for the amount of the rejected units. This shall be done no later than two (2) weeks after receipt of the claim form. The cost for the return of the products covered by the reject notice shall always be paid by Supplier. Brightstar will have the right to claim for actual costs in the event of faulty products as per following;

a) visible faults – within five (5) days of arrival to our warehouse
b) hidden faults – within 12 months of arrival to Brightstar s warehouse

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

7. DELIVERY INFORMATION

Brightstar have two separate warehouse locations for concerned Territories. Delivery address is listed in Order details. Goods receiving hours are; Monday to Friday, 08:00-14:00, except national holidays. Upon special request from the Supplier after special agreement, later reception deliveries can be arranged.

BRIGHTSTAR 20:20 (SWE)AB
Metallvägen 38B
SE-195 72 Rosersberg Sweden

BRIGHTSTAR 20:20 NORWAY AS
Verkseier Furulundsvei 46
NO-0668 Oslo, Norway

8. PRODUCT INFORMATION

Supplier is always responsible having and labelling information about correct Item-, EAN-, IMEI- and Serial numbers.

8.1. NEW PRODUCTS

When Supplier offers Brightstar new products, Supplier shall send the product information in appended Brightstar Supplier Product sheet. Not until all information, or to Brightstar satisfaction, is completed can an Order be created to Supplier.

8.2. EAN-, IMEI- AND SERIAL NUMBERS

All Goods delivered to Brightstar shall have EAN numbers in accordance with the (E.A.N – 13) rules in the respective Territory;

a) when required, IMEI Labelling shall take place in accordance with Global System for Mobile Communication Association (GSMA). Supplier must provide to Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all IMEI numbers for that delivery.
b) when required, Serial number is marked on product or packaging, Supplier must provide Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all serial numbers for that delivery.

9. LIABILITY FOR FAULTS

Supplier is solely responsible to ensure that all Goods are suitable for sale, distribution and resale within Europe, to comply with all European and EU laws, directives and regulations. Supplier shall carry out regular tests of the Goods to ensure such compliance.

9.1. PRODUCT DEFICIENCIES

Supplier shall be liable for the damage that arises and affects Brightstar adversely because of a product being faulty on account of deficiencies in design, materials, manufacture or quality or because the product does not comply with the public requirements for the country to which the product has been delivered. Supplier shall thus indemnify Brightstar against the above damage as well as damage on account of claims on Brightstar by third parties.

9.2. DAMAGES AND REPLACEMENT

Supplier's liability for damage as set out above also covers consequential damage such as extra labour costs, clean-up costs, loss of income due to shutdowns, etc. Brightstar is entitled to request Supplier to deliver new products or replacement products to the same or higher specifications as a replacement for products that are faulty according to the above paragraph and Supplier undertakes to make such deliveries, when asked to do so by Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

9.3. RIGHT TO CANCEL

If Supplier delivers faulty products, Brightstar is always entitled to cancel the order in a written communication to Supplier. If Brightstar cancels the order, Brightstar is entitled to compensation from Supplier for the extra cost that Brightstar has incurred for the acquisition of corresponding products elsewhere as well as other damage as a result of Supplier's failure to deliver replacement products as above.

9.4. RESPONSIBILITY

Supplier agrees to fully indemnify, defend, save and hold Brightstar and their customers, harmless from and against all damages, claims, liabilities and expenses sustained against the Brightstar and/or their customers that are based;

a) upon a third party claim that a material defect in any product or its components furnished and packed hereunder by Supplier caused that third party property damages, death or bodily injury
b) any breach of or failure to perform any of Supplier's representations, warranties, covenants and Agreements herein
c) Supplier's refusal or failure to comply with any of the requirements, provisions, terms or conditions of this Agreement or in connection with any legislation related to the consumer protection, intellectual property rights incorporated in the Products and their components, Product homologation, packaging, waste management, import duties and distribution

9.5. LIABILITY INSURANCE

Supplier is responsible for the products delivered to Brightstar and shall have product Liability insurance that ensures that Supplier can indemnify Brightstar against any demands that may arise on account of the nature of Supplier's products. Supplier guarantees that the Products complies with all Territory statutory requirements concerning producer liability.

9.6. COMPLIENCE

Additionally, Supplier warrants the following;

a) packaging of the Products complies with the laws of the Territory
b) all licenses and fees relating to the manufacture, homologation, import and export clearances and duties, and intellectual property rights incorporated in the Products and their components, to sell and distribute the Products within the Territory, are fully satisfied by Supplier
c) all the Products supplied to Brightstar shall have the satisfactory quality and be suitable for the purpose communicated by Supplier, shall be free from defects in design, material and workmanship, correspond to the relevant specifications, drawings, samples or descriptions provided by Supplier and comply with all applicable legal requirements and regulations within the Territory
d) the Products supplied to Brightstar are safe and comply with applicable local legislation within the Territory concerning the manufacture, homologation, packaging, import and export duties, marketing and waste management.

9.7. WARRANTY

Supplier will provide a product warranty term that is in compliance with the applicable law in the Territory.

a) Generally, terms for Warranty or After Sales Services is stipulated via the Limited Warranty as offered by the OEM in question and any claims or errands should be to them or their designated partner(s). Brightstar will help the Supplier to inform the customers about the routines and service center chosen by these OEM's.
b) In the event an OEM will not offer Warranty due to the Devices country of origin the Supplier will offer Brightstar and its customers an over-delivery by each shipment or an

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

on-invoice discount per Order. The size of the over-delivery or on-invoice discount is to be agreed separately, and in writing, prior to engaging in business with any such products or OEM's.

c) In cases when the reseller requires a setup with a credit routine for defective products without physically returning the defective products to the distributor or Supplier, the distributor undertakes to credit these resellers at the resellers purchase price.. These claims will be claimed once each month.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

10. CSR AND ENVIRONMENT

Supplier shall deliver products and/or services that take account of a good work conditions and indoor and outdoor environment. Supplier shall;

a) strive, in its day-to-day work, to use materials and methods that are considerate to the environment and to keep itself informed about new developments and improvements in the market
b) train its own staff and provide information on environmental matters to enable and encourage environmentally aware behaviour
c) follow current laws, regulations and other environmental requirements that affect its business
d) take responsibility for collecting and dealing with waste electrical and electronic equipment from its business in an environmentally correct manner
e) handle environmentally hazardous waste with the greatest caution to eliminate risks to people and the environment
f) It is also the duty of Supplier to support all national and international Agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regard to the ILO Conventions. Supplier will also secure that their own Suppliers are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to labour/ and/or production facilities
g) the ILO Conventions underlying goal is to guarantee at human rights such as: prohibit child labour, freedom to organize, prohibit discrimination and to prohibit forced labour. The ILO Conventions form an Agreement that all countries legislations enforce this with employers. Supplier undertakes to act accordingly with the convention
h) have an Environment Management System compliant with ISO 14001 or equivalent
i) to the extent applicable to the Supplier's operations, Supplier shall have a written policy and procedure in place to avoid knowingly acquiring conflict minerals or unsustainable mined minerals produced at high environmental and social costs
j) work to fulfil the packaging and waste goals set up by EU, Directive 94/62/EC and (EU) 2018/852

11. QUALITY AND INSPECTION

Brightstar 's Suppliers shall deliver products and services that take account of a good quality and be open to Brightstar inspections. Supplier shall;

a) have a quality management system compliant with ISO 9001 or equivalent standard
    i. In the case such certificates are not already in place a separate written statement of when such will be obtained should be provided by the Supplier. Brightstar also reserves the right to whether exempt such certificate requirements as part of the bi-annual Supplier review.
b) Supplier shall not unreasonably refuse any request by Brightstar (or third parties authorised by Brightstar) to inspect and test the Goods during, or at any time after manufacture, processing or storage at the premises of the Supplier or of any third party prior to despatch. Supplier shall provide Brightstar and its authorised agents with all facilities reasonably required for inspection and testing
c) if, as a result of inspection or testing, Brightstar is not satisfied that the Goods will comply in all respects with the Contract or any specification relating to the Goods, and Brightstar notifies Supplier, Supplier shall, within twenty (20) days of notification, take such steps as are necessary to ensure compliance and any such inspection or testing shall not diminish or otherwise affect the Supplier's obligations under the Contract or Brightstar rights and remedies. If, in the reasonable opinion of Brightstar, the Supplier fails to take such steps necessary to ensure compliance, Brightstar shall be entitled to cancel its order to purchase the Goods and be refunded in full any price paid for such goods
d) on request, Supplier shall promptly deliver to Brightstar original documentation demonstrating a complete chain of supply and custody from the source and if applicable trade mark owner or its authorised distributor to the Supplier and any conformity certificates to EU Standard, CE Marking or other relevant analogous quality control or regulatory documents certificates

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

relating to the Goods and/or Services and the geographic location to which such Goods shall be delivered for resale

e) on request, the Supplier shall promptly deliver all licenses for the import of the Goods into the Brightstar Territory, together with all required documentation and relevant consents for the onward sale into the intended resale country as advised by Brightstar

f) Supplier shall not modify the design or specification of the Goods and/or Services without Brightstar's prior written consent. Where Goods are not of EU manufacture, the country of origin shall be stated on all invoices and, Goods shall be marked in conformity with any marking orders in force under applicable law

g) on request, the Supplier shall provide Brightstar with one set of samples (free of charge) and, if such a request is received, the bulk of the Goods shall not be delivered until Brightstar has approved the samples in writing but, for the avoidance of doubt, approval of the sample shall not be deemed approval of other goods subsequently delivered

12. DISPUTES, APPLICABLE LAW

Disputes arising as a result of this Agreement shall be settled with final effect through arbitration administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The Rules for Expedited Arbitration shall be applied unless the SCC decides in view of the difficulty of the case, the value of the dispute and the other circumstances that the Arbitration Rules shall be applied. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitration tribunal shall consist of one or three arbitrators. The seat of the arbitration shall be in Stockholm. The language for the arbitration shall be Swedish. Swedish law shall be applied to the dispute.

13. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Carina Lindfors 010-573 53 96
Lisette Blom 010-573 54 71

JoLuMar Chamon AB
c/o FRISKY BEAUTY
BOHUSGATAN 4
302 38 HALMSTAD

Pågående revision

Med anledning av pågående revision ombeds ni att skicka in följande underlag och besvara följande frågor. Frågorna gäller perioden april till juni 2019.

Underlag och bokföring mm

1. Ni har skickat in kundfakturor för perioden april till juni 2019. Faktura nummer 27 och 33 saknas. Vänligen komplettera med dessa. Om dessa inte finns, förklara varför de saknas.
2. Skicka in underlag avseende ert lån från Aros Kapital, dvs. ver A-24 och A-28.
3. Varför har ni anlitat just Aros Kapital?
4. Har ni varit i kontakt med andra banker/kreditgivare när det gäller lån/factoring? Vilka i så fall?
5. Komplettera med releasemail för inköp enligt fakturorna 1224, 1318, 1321 och 1327 från Iskana.
6. Komplettera med releasemail för samtliga inköp från Intratel AB.
7. Komplettera med releasemail för följande försäljningar, dvs. era fakturor med nummer 24, 25, 26, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 35, 38, 39, 40, 41, 42 och 43.
8. Skicka in IMEI-nummer på datafil för inköp från Iskana enligt faktura 1224 (avseende 1 000 Samsung A7).
9. Skicka in IMEI-nummer på datafil för samtliga inköp från Intratel AB.
10. Skicka in IMEI-nummer på datafil för följande försäljningar; Voin (fakturanr 25 och 29), DeltaPlus (fakturanr 28 och 30), Hifihandel ApS (fakturanr 31), Jabino Trading B.V. (fakturanr 34 och 35), Rephone Sweden AB (fakturanr 36 och 37) och Sisu Net AB (fakturanr 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45 och 46).
11. Komplettera med CMR-brev och transportdokument för fakturorna 28 och 30 till DeltaPlus.

Varor, lager, frakt och fraktbolag

12. Skicka in samtliga fakturor från Logistimania AB och Safe Carrier Logistics AB för perioden april till juni 2019.
13. Har ni anlitat något annat fraktbolag för era transporter och/eller lagringstjänster? Uppge i så fall vilket.

14. Vem har stått för frakten till Sisu Net? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
15. Vem har stått för frakten till Rephone Sweden AB? Om ni har stått för frakten, skicka in underlag som visar detta för samtliga leveranser.
16. Hur har varorna kommit till er (eller till Safe Carrier Logistics) när ni har gjort inköp från Intratel AB? Vänligen förklara.
17. Vem står för frakten när ni köper från Intratel?
18. När övergår risken för varorna avseende inköpen från Intratel AB?
19. När övergår risken för varorna vid försäljning till era kunder Jabino Trading B.V., Hifihandels ApS, Rephone Sweden AB och Sisu Net AB?
20. Är varorna försäkrade när de finns/ligger lagrade hos Safe Carrier Logistics AB? Vem har i så fall tecknat försäkringen?
21. Har ni samma transportförsäkring som ni hade tidigare, dvs. med Länsförsäkringar?

Inledande kontakter

Ni har skickat in fakturor daterade i maj och juni 2019 från nya leverantörer och nya kunder.

22. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Intratel AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
23. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Safe Carrier Logistics AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
24. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Hifihandel ApS. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
25. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Rephone Sweden AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
26. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Sisu Net AB. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
27. Beskriv utförligt hur ni kom i kontakt med Jabino Trading B.V. Vem har ni varit i kontakt med? Styrk era uppgifter med exempelvis mail, mötesanteckningar, resekostnader mm.
28. Har ni kvar Hifihandel ApS, Jabino Trading B.V., Rephone Sweden AB och Sisu Net AB som kunder?
29. Om ni har slutat att sälja till någon av dessa kunder (enligt fråga 28), vad är i så fall anledningen till det? Vilka säljer ni till nu?

Gjorda kontroller

30. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Intratel AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
31. Har ni gjort några kontroller av er leverantör Safe Carrier Logistics AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
32. Har ni gjort några kontroller av er kund Hifihandel ApS? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
33. Har ni gjort några kontroller av er kund Rephone Sweden AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
34. Har ni gjort några kontroller av er kund Sisu Net AB? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.
35. Har ni gjort några kontroller av er kund Jabino Trading B.V.? Beskriv utförligt vilka kontroller ni har gjort samt styrk ert svar med lämpliga underlag.

Releasemail och fakturor till Sisu Net AB

På samtliga fakturor till Sisu Net AB är leveransadressen Forellvägen 7 i Tumba.

36. Enligt releasemail daterad den 26 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB hämtas av Mervin Bratic. Vem är det? Vilken koppling har han till Sisu Net? Vänligen förklara.
37. Enligt releasemail daterad den 28 juni 2019 till Safe Carrier Logistics ska varor tillhörande Sisu Net AB levereras till Mervin Bratic's bostadsadress på Forellvägen 7 i Tumba. Varför levereras varorna till hans bostad?

Fakturor med samma fakturanummer

Ni har ställt ut och bokfört fakturanummer 2 till Deltaplus i Tyskland avseende 1 200 st Huawei Mate (ver. B-3). Ni har också ställt ut och bokfört fakturanummer 3 till Voin i Holland avseende 1 900 st Huawei P Smart (ver. B-4), se bifogade kopior.

Skatteverket har begärt handräckning från den Holländska skattemyndigheten avseende er affärsrelation med Voin Holland B.V. I ett svar från dem har de bl.a. skickat två fakturor som Voin fått från er. Dessa har också fakturanummer 2 och 3, men de är båda ställda till Voin. De har samma OCR-nummer som de fakturor som ni har bokfört och skickat in till Skatteverket men datum och innehåll skiljer sig åt. Fakturorna som kommer från Voin, och som de lämnat till den Holländska skattemyndigheten, innehåller istället sammanlagt 600 st Iphone Xs, se bifogade kopior.

38. Hur kommer det sig att det finns två olika versioner av fakturorna 2 och 3, en version som finns i er bokföring och en som har skickats till Voin?

Skatteverket

Fråga

Datum
2019-09-11

Pnr/Orgnr/Dnr
556846-2740
19TD74744

Resa till Libanon

Ni har gjort avdrag för resekostnader med 30 354 kr för perioden 2-7 maj 2019 (konto 5800 Resekostnader, gruppkonto). Enligt transaktionstexten framgår bland annat att det rör sig om hotellkostnader i Beirut i Libanon.

39. Skicka in underlag för verifikationerna K-3, K-13, K-15, K-19, K-20, K-21 och A-27.
40. Vem/vilka personer har varit med på resan?
41. Förklara vad syftet med resan har varit. Styrk era uppgifter med lämpliga underlag.

Svar önskas senast den 25 september 2019.

OBS! Om ni skickar in svaret via mail måste ni skicka in alla bifogade filer i pdf-format eftersom vi inte har möjlighet att öppna alla typer av filer.

Svaret kan antingen mailas till lisette.blom@skatteverket.se eller till carina.lindfors@skatteverket.se eller skickas till Skatteverket, Att: Carina Lindfors/Lisette Blom, Box 2825, 403 20 Göteborg.

Carina Lindfors

Lisette Blom

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT - GENERAL DELIVERY TERMS

DEFINITION	"BRIGHTSTAR"	"SUPPLIER"
COMPANY NAME	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	
COMPANY ADDRESS	BOX 50	
POSTAL NO.	164 94	
CITY	KISTA	
COUNTRY	SWEDEN	
COMPANY REG NO.	556187-6508	
COMPANY VAT NO.	SE556187650801	

THIS AGREEMENT SHALL REPLACE ALL EARLIER AGREEMENTS EITHER ORAL OR WRITTEN BETWEEN THE PARTIES ABOVE.

TABLE OF CONTENTS PAGE

1. DEFINITIONS 2
2. SCOPE 3
3. APPLICATION 3
4. BASIS OF PURCHASE 3
5. PRICES 4
6. DELIVERY OF GOODS 5
7. DELIVERY INFORMATION 6
8. PRODUCT INFORMATION 6
9. LIABILITY FOR FAULTS 6
10. CSR AND ENVIRONMENT 9
11. QUALITY AND INSPECTION 9
12. DISPUTES, APPLICABLE LAW 10
13. AGREEMENT TERM 10

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com
BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

1. DEFINITIONS

Brightstar	Refers to Brightstar 20:20 (SWE) AB and any of its subsidiaries and/or affiliates.
Supplier	The legal entity whose details are set out in the front sheet of the Agreement and who agrees to sell the Goods and/or Services to Brightstar.
Parties	Refers to the parties of this Agreement, Brightstar and Supplier.
Product	Product or Products ordered by Brightstar, provided by Supplier as specified in Contract and Product sheet.
Services	Any Services performed by Supplier to Brightstar as set out in the Agreement, Contract, Order or any statement of work appended to the Order.
Goods	Collection of Products or Services purchased from Supplier by Brightstar.
Price	Price for the Goods and/or Services ordered and agreed by Parties. The Price shall include all conditions in Agreement.
Territory	No territorial restrictions apply
Agreement	Includes all terms and conditions stated in this document (Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms) and all schedules appended under Scope.
Contract	Each Order shall be deemed a separate Contract for the provisions of the Goods and/or Services as specified in the purchase order and shall be between the Brightstar entity named in the Order and Supplier.
Order	Refers to Brightstar Purchase Order for Goods and/or Services.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

2. SCOPE

This Agreement governs the overall relationship of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar. The Agreement shall consist of the schedules appended below:

Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms
- Brightstar (SA) Appendix – SDT (Special Delivery Terms)
- Brightstar (SA) Appendix – EPP (Ethical Partner Policy)
- Brightstar (SA) Appendix – PD (Product Data)

In addition, to become a Supplier of Brightstar, Supplier shall provide;
- company insurance details and named insurance company
- company certificate of incorporation*
- company VAT certificate*
- company ISO 9001/14001 certificate**

** Or equivalent, where such documents exist, depending on the national requirements applicable to the organisation.*
*** Or equivalent with ISO certifications and if applicable. See clause 11.a for further details.*

3. APPLICATION

The Parties agree that this Agreement shall apply to all purchases of Goods and/or Services by Brightstar and any Brightstar affiliate from Supplier by submitting an Order in accordance with the procedure set out in this document and appended documents. Each Order shall be deemed to incorporate the terms of this Agreement to the exclusion of all other terms and conditions including any Supplier terms and conditions. Each Order shall be deemed a separate Contract. The Brightstar entity named in the Order shall be solely responsible to Supplier for payment of the Goods or Services however the benefit of that Contract will be for any Brightstar entity as a third-party beneficiary.

4. BASIS OF PURCHASE

These conditions apply to all Contracts for the purchase of Goods and/or Services entered by Brightstar whether under an Order or otherwise. By accepting the Order or otherwise agreeing to supply the Goods and/or Services, a Contract will be formed whereupon Supplier agrees to deal with Brightstar on the basis of such Contract to the exclusion of all other terms, conditions, warranties or representations imposed by Supplier or endorsed upon, delivered with or contained in Supplier's quotation, acknowledgment or acceptance of order are expressly excluded. Any forecasts provided by Brightstar to Supplier shall be estimates of Brightstar's requirements for the Goods and/or Services and shall not be binding upon Brightstar. Nothing in this Agreement shall compel Brightstar to purchase any Goods or Services from Supplier.

No variation to the Agreement shall be binding unless made in writing specifying the full details of such variation and signed by a director or authorised representative on behalf of each of Brightstar and Supplier. In the event of a conflict between these conditions and any other document making up the Agreement then the order of precedence shall be:

a) the terms of the Order
b) the Special Delivery Terms
c) the Ethical Partner Policy
d) these conditions in general delivery terms but only to the extent that a term in the in the other named documents is unambiguously and expressly agreed to vary these conditions.

Any typographical, clerical or other error or omission in any offer, order or other document or information issued by Brightstar shall be subject to correction before delivery of the Goods and/or Services without any liability on the part of Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Exclusivity – by signing this agreement Brightstar approve to exclusive do all purchases by supplier signing this agreement or suppler recommended by supplier signing the agreemnet

5. PRICES

The Price shall be inclusive of Supplier's charges for transport, packaging, packing, insurance, delivery and any customs or other duties (except VAT, or analogous goods and services tax, unless stated otherwise in the Order) and, in the event that Brightstar makes its own arrangements for the carriage of and/or packaging of the Goods, an amount equivalent to the cost to Supplier of carriage of and/or packaging of the Goods shall be deducted from the Price.

5.1. INVOICE

Supplier may only invoice for the Price of the Goods and any other sums expressly agreed by Brightstar as contemplated by an Order once those relevant Goods have been delivered and received by Brightstar in the Brightstar premises specified in this Agreement and verified in Brightstar Order. Invoices shall always carry Brightstar's Order number and Item number(s).

All invoices to Brightstar (SWE)AB, shall be sent via mail or email.
Mail: BOX 50, SE-16494 Kista or Email: scanInvoices.SE@brightstar.com

All invoices to Brightstar 20:20 Norway AS, shall be sent via mail or email.
Mail: Box 171-Alnabru, 0614 Oslo or Email: Invoice.Norway@Brightstar.com

Invoicing shall take place in the currency of the country concerned if not specified in Special Delivery Terms. Invoices sent to Brightstar more than six months after delivery are not accepted unless there is evidence to prove the delivery between Supplier and Brightstar.

If any sum under the Contract is not paid when due then, without prejudice to the Parties' other rights under the Contract, that sum shall bear interest from the due date until payment is made in full, both before and after any judgment, at two (2) percent per annum. Supplier is not entitled to suspend deliveries of the Goods and/or performance of the Services as a result of any sums being outstanding.

5.2. COST SAVINGS

Supplier shall use all reasonable endeavours during the term to reduce its supply and other costs for the Goods and Services, including implementing cost savings initiatives and seeking more competitive supplies. The net benefit of cost reductions shall be applied to reduce the prices with immediate effect.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

6. DELIVERY OF GOODS

Supplier shall confirm to the issuer of the Order a delivery date confirmation via email, within two (2) working days, after the reception of the Order from Brightstar.

6.1. LATE DELIVERY

Deliveries shall be made to Brightstar on the agreed date according to the Order and Supplier Order confirmation. In the event that deliveries deviate seven (7) or more days due to no fault of Brightstar, Brightstar shall have the right to cancel the Order.

6.2. DELIVERY DEVIATION

In the event of an excess delivery of the quantity specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to return the surplus to Supplier at Supplier's expense. In the event of a short delivery of the quantities specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to immediately receive a credit note or be paid out to a Brightstar bank account for the deviation between delivered quantities compared with the agreed quantities in the order.

6.3. DELIVERY INFORMATION

Supplier shall pre-alert incoming goods by email: inbound.rosersberg@brightstar.com. All Pre-alerts must be made at least one (1) working day prior to delivery with below details:

a) supplier name and contact details
b) courier Name (as shown on delivery note)
c) order number(s)
d) description of the goods arriving, item No., IMEI, Serial No. etc.
e) number of pieces, cartons or pallets
f) date and time that the goods will arrive

6.4. SHIPPING MARKS

Each inner, outer carton and pallet shall have shipping marks with the following content:

a) Brightstar Order number(s)
b) item number(s)
c) EAN number(s), IMEI(s), serial number(s)
d) quantity
e) port of shipment
f) net and gross weight in (kg)
g) box measurement (cm)
h) number of boxes and box specific number

6.5. DELIVERY REJECTS

In an event of rejects, Brightstar will email a claim form to an email address given by Supplier as soon as a fault in a delivery has been discovered. Supplier shall confirm receipt of the claim form and credit Brightstar immediately by sending a credit invoice or be paid out to a Brightstar bank account for the amount of the rejected units. This shall be done no later than two (2) weeks after receipt of the claim form. The cost for the return of the products covered by the reject notice shall always be paid by Supplier. Brightstar will have the right to claim for actual costs in the event of faulty products as per following;

a) visible faults – within five (5) days of arrival to our warehouse
b) hidden faults – within 12 months of arrival to Brightstar s warehouse

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

7. DELIVERY INFORMATION

Brightstar have two separate warehouse locations for concerned Territories. Delivery address is listed in Order details. Goods receiving hours are; Monday to Friday, 08:00-14:00, except national holidays. Upon special request from the Supplier after special agreement, later reception deliveries can be arranged.

BRIGHTSTAR 20:20 (SWE)AB
Metallvägen 38B
SE-195 72 Rosersberg Sweden

BRIGHTSTAR 20:20 NORWAY AS
Verkseier Furulundsvei 46
NO-0668 Oslo, Norway

8. PRODUCT INFORMATION

Supplier is always responsible having and labelling information about correct Item-, EAN-, IMEI- and Serial numbers.

8.1. NEW PRODUCTS

When Supplier offers Brightstar new products, Supplier shall send the product information in appended Brightstar Supplier Product sheet. Not until all information, or to Brightstar satisfaction, is completed can an Order be created to Supplier.

8.2. EAN-, IMEI- AND SERIAL NUMBERS

All Goods delivered to Brightstar shall have EAN numbers in accordance with the (E.A.N – 13) rules in the respective Territory;

a) when required, IMEI Labelling shall take place in accordance with Global System for Mobile Communication Association (GSMA). Supplier must provide to Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all IMEI numbers for that delivery.
b) when required, Serial number is marked on product or packaging, Supplier must provide Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all serial numbers for that delivery.

9. LIABILITY FOR FAULTS

Supplier is solely responsible to ensure that all Goods are suitable for sale, distribution and resale within Europe, to comply with all European and EU laws, directives and regulations. Supplier shall carry out regular tests of the Goods to ensure such compliance.

9.1. PRODUCT DEFICIENCIES

Supplier shall be liable for the damage that arises and affects Brightstar adversely because of a product being faulty on account of deficiencies in design, materials, manufacture or quality or because the product does not comply with the public requirements for the country to which the product has been delivered. Supplier shall thus indemnify Brightstar against the above damage as well as damage on account of claims on Brightstar by third parties.

9.2. DAMAGES AND REPLACEMENT

Supplier's liability for damage as set out above also covers consequential damage such as extra labour costs, clean-up costs, loss of income due to shutdowns, etc. Brightstar is entitled to request Supplier to deliver new products or replacement products to the same or higher specifications as a replacement for products that are faulty according to the above paragraph and Supplier undertakes to make such deliveries, when asked to do so by Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19

9.3. RIGHT TO CANCEL

If Supplier delivers faulty products, Brightstar is always entitled to cancel the order in a written communication to Supplier. If Brightstar cancels the order, Brightstar is entitled to compensation from Supplier for the extra cost that Brightstar has incurred for the acquisition of corresponding products elsewhere as well as other damage as a result of Supplier's failure to deliver replacement products as above.

9.4. RESPONSIBILITY

Supplier agrees to fully indemnify, defend, save and hold Brightstar and their customers, harmless from and against all damages, claims, liabilities and expenses sustained against the Brightstar and/or their customers that are based;

a) upon a third party claim that a material defect in any product or its components furnished and packed hereunder by Supplier caused that third party property damages, death or bodily injury
b) any breach of or failure to perform any of Supplier's representations, warranties, covenants and Agreements herein
c) Supplier's refusal or failure to comply with any of the requirements, provisions, terms or conditions of this Agreement or in connection with any legislation related to the consumer protection, intellectual property rights incorporated in the Products and their components, Product homologation, packaging, waste management, import duties and distribution

9.5. LIABILITY INSURANCE

Supplier is responsible for the products delivered to Brightstar and shall have product Liability insurance that ensures that Supplier can indemnify Brightstar against any demands that may arise on account of the nature of Supplier's products. Supplier guarantees that the Products complies with all Territory statutory requirements concerning producer liability.

9.6. COMPLIENCE

Additionally, Supplier warrants the following;

a) packaging of the Products complies with the laws of the Territory
b) all licenses and fees relating to the manufacture, homologation, import and export clearances and duties, and intellectual property rights incorporated in the Products and their components, to sell and distribute the Products within the Territory, are fully satisfied by Supplier
c) all the Products supplied to Brightstar shall have the satisfactory quality and be suitable for the purpose communicated by Supplier, shall be free from defects in design, material and workmanship, correspond to the relevant specifications, drawings, samples or descriptions provided by Supplier and comply with all applicable legal requirements and regulations within the Territory
d) the Products supplied to Brightstar are safe and comply with applicable local legislation within the Territory concerning the manufacture, homologation, packaging, import and export duties, marketing and waste management.

9.7. WARRANTY

Supplier will provide a product warranty term that is in compliance with the applicable law in the Territory.

a) Generally, terms for Warranty or After Sales Services is stipulated via the Limited Warranty as offered by the OEM in question and any claims or errands should be to them or their designated partner(s). Brightstar will help the Supplier to inform the customers about the routines and service center chosen by these OEM's.
b) In the event an OEM will not offer Warranty due to the Devices country of origin the Supplier will offer Brightstar and its customers an over-delivery by each shipment or an

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

on-invoice discount per Order. The size of the over-delivery or on-invoice discount is to be agreed separately, and in writing, prior to engaging in business with any such products or OEM's.

c) In cases when the reseller requires a setup with a credit routine for defective products without physically returning the defective products to the distributor or Supplier, the distributor undertakes to credit these resellers at the resellers purchase price.. These claims will be claimed once each month.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

10. CSR AND ENVIRONMENT

Supplier shall deliver products and/or services that take account of a good work conditions and indoor and outdoor environment. Supplier shall;

a) strive, in its day-to-day work, to use materials and methods that are considerate to the environment and to keep itself informed about new developments and improvements in the market
b) train its own staff and provide information on environmental matters to enable and encourage environmentally aware behaviour
c) follow current laws, regulations and other environmental requirements that affect its business
d) take responsibility for collecting and dealing with waste electrical and electronic equipment from its business in an environmentally correct manner
e) handle environmentally hazardous waste with the greatest caution to eliminate risks to people and the environment
f) It is also the duty of Supplier to support all national and international Agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regard to the ILO Conventions. Supplier will also secure that their own Suppliers are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to labour/ and/or production facilities
g) the ILO Conventions underlying goal is to guarantee at human rights such as: prohibit child labour, freedom to organize, prohibit discrimination and to prohibit forced labour. The ILO Conventions form an Agreement that all countries legislations enforce this with employers. Supplier undertakes to act accordingly with the convention
h) have an Environment Management System compliant with ISO 14001 or equivalent
i) to the extent applicable to the Supplier's operations, Supplier shall have a written policy and procedure in place to avoid knowingly acquiring conflict minerals or unsustainable mined minerals produced at high environmental and social costs
j) work to fulfil the packaging and waste goals set up by EU, Directive 94/62/EC and (EU) 2018/852

11. QUALITY AND INSPECTION

Brightstar 's Suppliers shall deliver products and services that take account of a good quality and be open to Brightstar inspections. Supplier shall;

a) have a quality management system compliant with ISO 9001 or equivalent standard
    i. In the case such certificates are not already in place a separate written statement of when such will be obtained should be provided by the Supplier. Brightstar also reserves the right to whether exempt such certificate requirements as part of the bi-annual Supplier review.
b) Supplier shall not unreasonably refuse any request by Brightstar (or third parties authorised by Brightstar) to inspect and test the Goods during, or at any time after manufacture, processing or storage at the premises of the Supplier or of any third party prior to despatch. Supplier shall provide Brightstar and its authorised agents with all facilities reasonably required for inspection and testing
c) if, as a result of inspection or testing, Brightstar is not satisfied that the Goods will comply in all respects with the Contract or any specification relating to the Goods, and Brightstar notifies Supplier, Supplier shall, within twenty (20) days of notification, take such steps as are necessary to ensure compliance and any such inspection or testing shall not diminish or otherwise affect the Supplier's obligations under the Contract or Brightstar rights and remedies. If, in the reasonable opinion of Brightstar, the Supplier fails to take such steps necessary to ensure compliance, Brightstar shall be entitled to cancel its order to purchase the Goods and be refunded in full any price paid for such goods
d) on request, Supplier shall promptly deliver to Brightstar original documentation demonstrating a complete chain of supply and custody from the source and if applicable trade mark owner or its authorised distributor to the Supplier and any conformity certificates to EU Standard, CE Marking or other relevant analogous quality control or regulatory documents certificates

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

relating to the Goods and/or Services and the geographic location to which such Goods shall be delivered for resale

e) on request, the Supplier shall promptly deliver all licenses for the import of the Goods into the Brightstar Territory, together with all required documentation and relevant consents for the onward sale into the intended resale country as advised by Brightstar

f) Supplier shall not modify the design or specification of the Goods and/or Services without Brightstar's prior written consent. Where Goods are not of EU manufacture, the country of origin shall be stated on all invoices and, Goods shall be marked in conformity with any marking orders in force under applicable law

g) on request, the Supplier shall provide Brightstar with one set of samples (free of charge) and, if such a request is received, the bulk of the Goods shall not be delivered until Brightstar has approved the samples in writing but, for the avoidance of doubt, approval of the sample shall not be deemed approval of other goods subsequently delivered

12. DISPUTES, APPLICABLE LAW

Disputes arising as a result of this Agreement shall be settled with final effect through arbitration administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The Rules for Expedited Arbitration shall be applied unless the SCC decides in view of the difficulty of the case, the value of the dispute and the other circumstances that the Arbitration Rules shall be applied. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitration tribunal shall consist of one or three arbitrators. The seat of the arbitration shall be in Stockholm. The language for the arbitration shall be Swedish. Swedish law shall be applied to the dispute.

13. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

X	**X**
Signed on behalf of Brightstar	Signed on behalf of Supplier
Name in print:	Name in print:
Title:	Title:
Date and Place:	Date and Place:

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Skatteverket Halmstad 2019-09-25

Svar på frågor gällande Jolumar AB 556846–2740/19TD74744, 2019-09-11

Utkast på förslag på svar gällande skatteverkets frågor till Jolumar

B=svar som Jolumar måste svara på, men om man inte har svar så återkom, så får vi se vad vi kan göra.

1. B
2. B
3. *Mycket märklig fråga – Aros kapital har som en av sina största ägare Mellby Gård som ägs av Rune Andersson, hans företag omsätter någonstans 15 miljarder per år, se länken, där även Aros Kapital presenteras - https://www.mellby-gaard.se/company_post/bolagsoversikt/ förslag på svar:* Aros kapital lämnade bra villkor, svårare än så är det inte
4. *Återigen – varför denna fråga, det kan vara så, men räcker med ett nej om ni inte kollat md fler*
5. B
6. B
7. B
8. B
9. B
10. B
11. B
12. B
13. B
14. B
15. B
16. B
17. B
18. B
19. B
20. B
21. B
22. *B Om ni gjort detta så skriv ner vad ni gjort*
23. B
24. B
25. B
26. B

27. B
28. B
29. Om kunder slutar handla är det tyvärr inget som vi kan styra, även om det är tråkigt, *(fyll i nya kunder)*

30 -35 – *har ni gjort detta? I så fall svara.*

MEN

man kan fråga skatteverket om det är så att om det är så att någon av de som de nämner är inblandade i oegentligenhet så ber man skatteverket omedelbart informera om detta så man kan avsluta eventuell pågående affärsrelationer.

Man genomför sedvanliga kontroller av kunder och leverantörer att de innehar F skatt, är momsregistrerade etc., samt att rätt person skriver på avtal om det är svenska bolag, samt om man anser att det behövs en KYC rapport, för utländska bolag görs den kontroll som är möjlig samt en KYC. *Det betyder att inte att ni har massa kopior på mail etc gällande detta, det räcker med tfn samtal till skv eller en kolla på alla bolag.*

36. Det stämmer att releasemailet instruerar Safe Carrier till vem varorna skall lämnas ut, detta efter instruktioner från Sisu Net AB. Vem personen i fråga är och vilken koppling han har till Sisu Net måste ni fråga Sisu Net AB om.

37. Ni måste ställa denna fråga till Sisu Net AB om, vi följer de instruktioner vi får.

38. B
39. B *gällande Libanon – ta med de bolag man träffade och vilka personer man träffade där*
40. B
41. B

Skriv inte nedan – bara info

Generellt verkar skatteverket ha totalt missuppfattat en hel del, detta att man MÅSTE ha typ KYC och jättekoll på sina kunder och leverantörer och att man måste utföra långtgående kontroller, det är skatteverkets egen tvistade syn på detta

Finansinspektionen förtydligar att följande verksamheter skall anses omfattas av lagen som reglerar penningtvätt sedan 2017

- *bank- eller finansieringsrörelse*
- *verksamhet med bostadskrediter*

- *livförsäkringsrörelse*
- *värdepappersrörelse*
- *anmälningspliktig finansiell verksamhet*
- *ansökningspliktig valutaväxling*
- *inlåningsverksamhet*
- *försäkringsförmedling av livförsäkring*
- *utgivning av elektroniska pengar*
- *fondverksamhet*
- *betalningsinstitut*
- *verksamhet att tillhandahålla betaltjänster utan att vara betalningsinstitut*
- *förvaltning av alternativa investeringsfonder*
- *viss verksamhet med konsumentkrediter.*
- *Fastighetsmäklare*
- *kasinospel och anordnare av speltjänster*
- *pantbanker*
- *yrkesmässig verksamhet som avser bokföringstjänster eller revisionstjänster*
- *yrkesmässig verksamhet som skatterådgivare, yrkesmässig verksamhet som annan oberoende jurist (endast för vissa tjänster som anges i penningtvättslagen)*
- *yrkesmässig verksamhet till den del verksamheten avser vissa typer av tjänster som anges i penningtvättslagen*
- *yrkesmässig handel med varor till den del verksamheten avser försäljning mot **kontant** betalning som uppgår till minst ett belopp som motsvarar 5 000 euro.*
- *godkända och auktoriserade revisorer*
- *advokater och biträdande jurister verksamma på advokatbyrå.*
- https://www.fi.se/sv/bank/penningtvatt/foretag-som-omfattas/

Bilaga 14:
K 31 BG235-2_Signal_Per S och Johan Rossi
KOD2 - skickat 2019-09-24 kl. 17:10

Jaga pratade med Mathias Advokaten, får nog köra utan SKV då men skicka med dokument kunde vi inte göra o sudda ut namn det blir ju konstigt..
24 sep 2019 16:08

fick ju ett snävt jäkla svar av Anne också så känner inte som dom är på Team Rossi direkt.
24 sep 2019 16:08

Fel med att hantera inkommande meddelande
24 sep 2019 16:21

24 sep 2019 17:10

Kan man skriva något äbttre än sufficient volume ? BS har lagt in detta i sitt avtal.
24 sep 2019 17:10

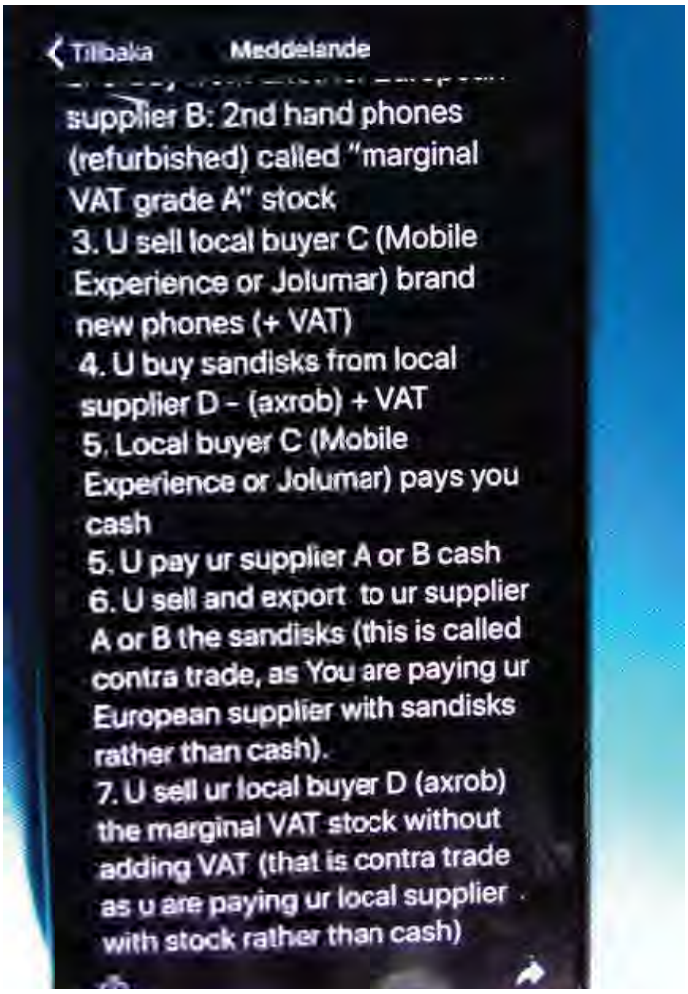
K undrar i London.
24 sep 2019 17:11

dom vill phrase it typ så att dom vill fortskrida som dom arbetar nu.
24 sep 2019 17:20

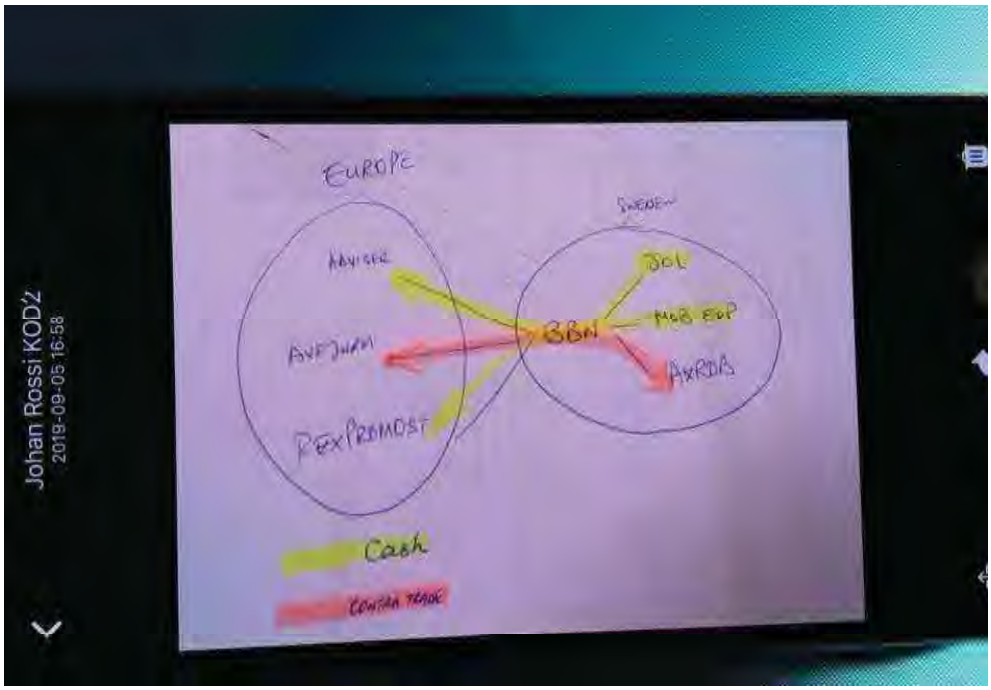
Funkar
Menar du mer tvingande ??
24 sep 2019 17:20

Kan du skriva typ 2-3 exempel undrar han?
24 sep 2019 17:21

P 18 PM Per Söderqvist uppsåt Bbn-Tele AB , 2020-11-06 10:54 diarienr: 9000-K3193-19


Tillbaka
Meddelande
supplier B: 2nd hand phones (refurbished) called "marginal VAT grade A" stock
3. U sell local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) brand new phones (+ VAT)
4. U buy sandisks from local supplier D – (axrob) + VAT
5. Local buyer C (Mobile Experience or Jolumar) pays you cash
5. U pay ur supplier A or B cash
6. U sell and export to ur supplier A or B the sandisks (this is called contra trade, as You are paying ur European supplier with sandisks rather than cash).
7. U sell ur local buyer D (axrob) the marginal VAT stock without adding VAT (that is contra trade as u are paying ur local supplier with stock rather than cash)

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
European...
Tryck för mer
Dom säger att Marginal VAT är ju använda saker och man betalar moms på marginalen bara.. alltså på vinsten.
SEP. 5, 2019 17:25
Japp
SEP. 5, 2019 17:25


Johan Rossi KOD2
2019-09-05 16:58
EUROPE
BBN
Cash

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
220.353:-
DEtt är ju magi!
Kan ja göra detta på bbn o clock?
Kan man på något vis ducka en fet momsskuld tro?
OKT. 13, 2019 23:13
Absolut
Du kan ta ut belopp enligt
Nytt meddelan...

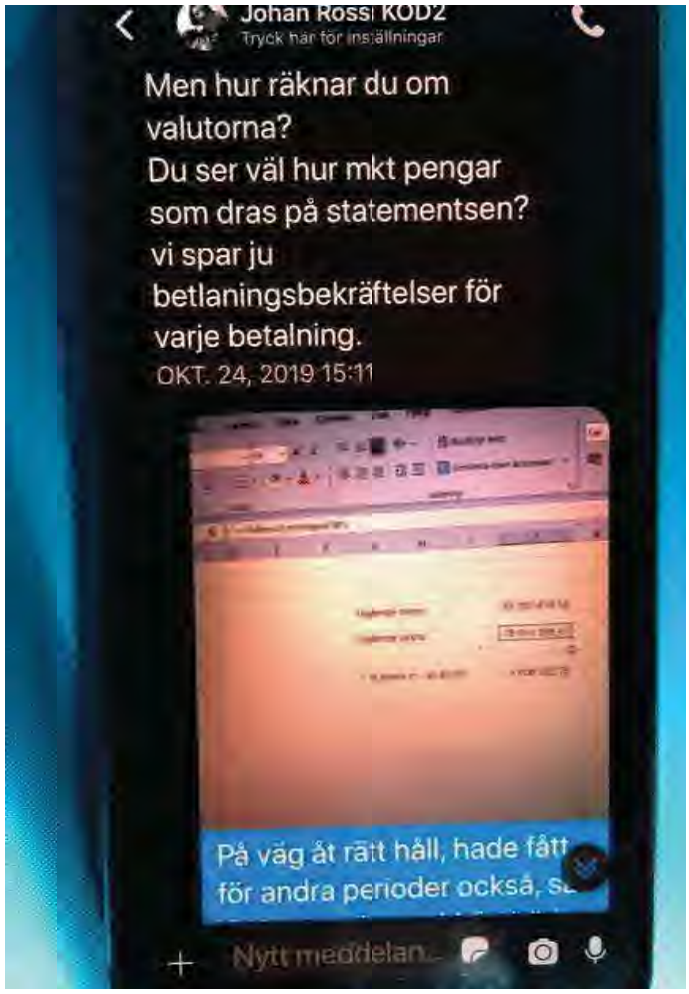
automatiskt det mest gynnsamma alternativet för dig!
Läs gärna vidare också för lite mer detaljer kring reglerna och vad man bör tänka på.
Välj det år då utdelningen ska betalas ut
2019
Ange total kontant årslön i bolaget, före skatt
0 kr
Ange din egen årslön i bolaget, före skatt
0 kr
Du kan dela ut upp till 171 875 kr under 2019
Du får då 137 500 kr i fickan efter skatt!
För det här krävs en vinst på 220 353 kr i bolaget före bolagsskatt
Du kan tyvärr inte använda huvudregeln - din årslön måste vara minst 375 000 kr

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Hallå Per?? hur går det med BBN's siffror? det är liksom panik nu... skulle fått dem igår kväll?
OKT. 24, 2019 13:48
Ser ju inte klokt ut
Håller på och kollar och kollar
Nu i excel
OKT. 24, 2019 14:01
Va?
Nytt meddelan...

Du
2019-10-24 14:01
Utgående moms 89 335 737,16
Ingående moms 73 836 937,25
- att betala in - att återfå 15 498 799,91

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Va?
BBN?
15miljoner i moms?
OKT. 24, 2019 14:08
Jag har kört det två gånger nu
Kollar igen nu
OKT. 24, 2019 14:10
Okej måste fan se så du har alla papper..
Kan Vi få ta del av din uträkning?
Dom vill se
Dom har fått ungefär samma resultat.
eller vänta det är något fel nånstans det är ju inte sant de här
Nytt meddelan...

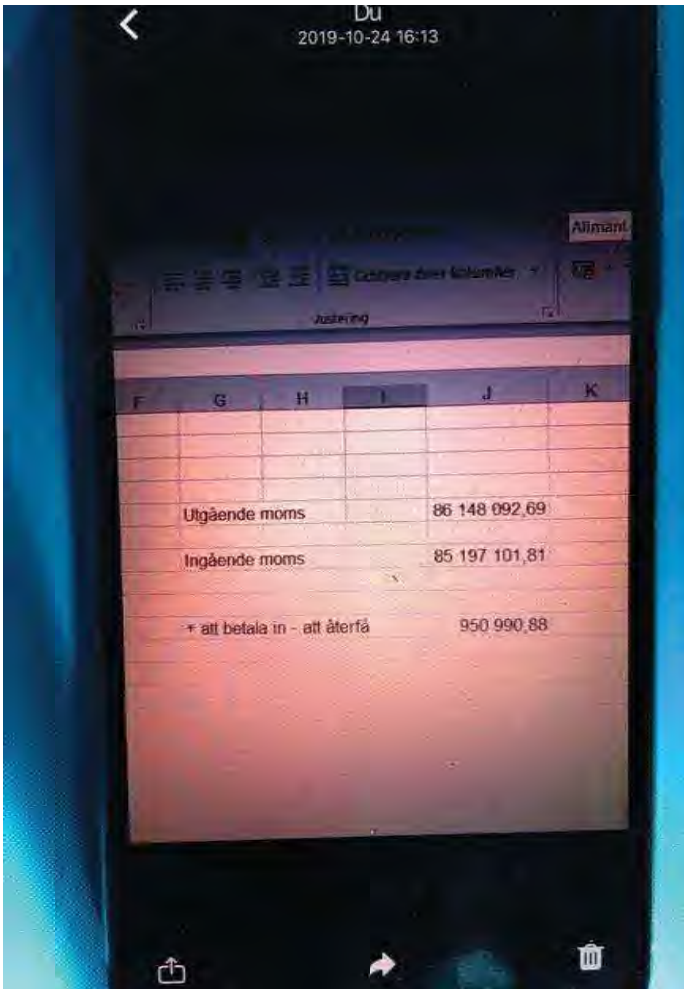
Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
nanstans det är ju inte sant de här
Är papprena redan deklarerade?
Har du ett excel ark med allt?
Dom räknade med 100-120k euro? Måste få se din sammanställning ifall det saknas fakturor osv.
OKT. 24, 2019 15:02
I bilen nu Strax
OKT. 24, 2019 15:02
Okej.
Men hur räknar du om valutorna?
Du ser väl hur mkt pengar som dras på statementsen?
vi spar ju
Nytt meddelan...


Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Men hur räknar du om valutorna?
Du ser väl hur mkt pengar som dras på statementsen?
vi spar ju betlaningsbekräftelser för varje betalning.
OKT. 24, 2019 15:11
På väg åt rätt håll, hade fått för andra perioder också, s
Nytt meddelan...

Du
2019-10-24 15:48
Fakturor mottagna IKS
Utgående moms
83 222 619,59
Ingående moms
78 614 096,81

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
På väg åt rätt håll, hade fått för andra perioder också, så de hamnade med från början
OKT. 24, 2019 15:48
Vad händer?!
Vad v afel
Jaha okej
Men från början så betalade vi ju 344.000:- moms.. ås kan inte vart 15mill änd å;P
Gör du inte sammanställningar så dom kan jämföra osv? bättre med fler ögon på saker och ting.
OKT. 24, 2019 15:49
Nytt meddelan...

Johan Rossi KOD2
Tryck här för inställningar
Nu är det rensat för gammalt och sånt som inte skulle med nu
Dvs detta blev det
OKT. 24, 2019 16:13
För helvete nu har Fortknox skickade inkasso på VH??
Inkasso på Clock och
Nytt meddelan...


Du
2019-10-24 16:13
Allmänt
Utgående moms 86 148 092,69
Ingående moms 85 197 101,81
+ att betala in - att återfå 950 990,88

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-10-29

Denna PM redovisar urval av kontakter mellan Kenth Lassen och ett antal identifierade och ej identifierade individer.

Urvalen är gjorda till styrkande av Kenth Lassens uppsåt enligt gärningsbeskrivningar.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen. Underbilagor till materialet redovisas löpande i kommunikationen.

Klockslagen är angivna i svensk tid (UTC+1 för vintertid och UTC+2 för sommartid). Om UTC står specificerat i konversationerna nedan betyder det att klockslaget har anpassats till svensk tid i efterhand då tidsangivelserna i originaldokumenten följer en annan tidzon.

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1961

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 1 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat: ”Kaybeeh”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46729341710 Mr Johan (Johan Rossi) 46764199627 Besim Boletini 46761477720 Dansken (Kenth Lassen) (f.r.o.m 2019-12-11) 96171659726 Shafiq (ej identifierad) 96170410253 Alexia (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-20 / 10:51	Alexia	Need Purchase order sample Invoice sample Company Letterhead Name of director Telephone Company address Need to get an office desk	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1962

			Laptop Tv screen on wall Most important Stationary ASAP Need to start making exchanges with companies	
2	11:46	Mr Johan	Ok.	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
3	2019-08-21 / 07:21	Alexia	Send me Director name Contact detail Phone etc Company address	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
4	07:47	Alexia	(Skickar fil) invoice sample.xlsx *(se Bilaga 1)* Need to complete it Need address Name of director etc Check it out	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
5	08:01	Besim Boletini	Kaybee AB 559090-1210 Kenth Lassen Info@kaybeeh.com 0046 761477720 Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
6	2019-08-23 / 11:48	Alexia	Which bank is kaybee with	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
7	11:52	Mr Johan	KayBee AB - Sparbanken (part of Swedbank) Account: 8006-9,337 677 382-0 (EUR) IBAN SE5880000800693376773820 SWIFT/BIC: SWEDSESS	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1963

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

8	12:01	Alexia	Thanks	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
9	2019-09-03 /21:13	Alexia	Hey FOr each company They need to be connected to a telecom switch Set up costs around $3,500 Monthly running costs $2,000 We will pay for that Of Course	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
10	21:13	Mr Johan	Ok.	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
11	2019-09-04 / 10:35	Alexia	Marco Why kaybee has 2 websites Kaybeeh.com Kaybee.se Which one should we use	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
12	10:35	Mr Johan	kaybeeh.com	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
13	10:36	Alexia	Shall we forget kaybee.se for now	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
14	10:36	Mr Johan	kaybee.se is nicer but its K's orders.	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
15	10:36	Alexia	Ok	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
16	10:36	Mr Johan	kaybeeh.com isnt really done either, neither is VH's	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1964

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

17	10:37	Alexia	We're going to fix the websites now We have someone doing the designs and creating emails Will update you	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
18	2019-09-05 / 15:58	Alexia	just to update: All websites for Masters started and will upload as soon as finished Im waiting on address conformation for Kaybee *QUOTE Kaybee AB Registered Address: Skogsvägen 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden Trading Address: Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden T: (+46) 76 1477720 ..... Conformation on the Domain used as One site for vhtele.se / vh-tele.se Vetecto Logins for Kaybee Conformation of Inv for me to pass over Excel docs	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
19	16:02	Mr Johan	Ok B will get it1	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh
20	2019-09-06 / 14:01		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 vecka	K 19e 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Kaybeeh

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1965

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 2 – Kaybee AB, VH-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	
K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat ”VoIP VH & KayBee”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46729341710 Mr Johan = Johan Rossi 46764199627 Besim Boletini = Besim Boletini 46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46732455450 Vizky = Visar Hajrizi 35796154993 John England (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-01 / 09:13	Mr Johan	Hey guys.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
2	09:13	Besim Boletini	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1966

3	09:13	Dansken	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
4	09:14	John England	I need 3 hr	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
5	09:15	Vizky	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
6	09:15	Mr Johan	No problem, just good to have a group so we can all help each other to be more efficient and get this going.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
7	09:19	John England	Ok please indicate who is number ending 27 and 20	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
8	09:20	Mr Johan	KayBee 20 VH 50 27 BBn	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
9	09:20	John England	and do you have all this on chat on pc so can take files	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
10	09:25	Mr Johan	Besim has at least, guys fix that if you dont have it just download it for desktop at https://www.signal.org/download/ and link device.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
11	09:27	John England	(Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.26.54.png *(se Bilaga 2)*	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
12	09:28	John England	(Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.25.41.png *(se Bilaga 3)* (Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.25.53.png *(se Bilaga 4)*	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
13	09:29	John England	please adjust your settings for security on laptops	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
14	09:38		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 dag	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
15	10:09		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 timme	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
16	10:10		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 dag	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1967

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

Urval 3 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-4	Kenth Lassen +31628564907 Ismail (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-05 / 14:53	Kenth Lassen	Hi again! It's Kenth from Kaybee. You can send the documents to Kenth Lassen Skogsvägen 6 28732 Strömsnäsbruk Please send Express though I am in Germany on Friday. So it is important that the documents will be at my place on Thursday. Best regards Kaybee AB Kenth Lassen	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version

1968

2	14:54	Ismail	Hi Tomorrow will be there before 12 AM. So u can send same day back	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
3	14:55	Kenth Lassen	I promise! Don't forget to give me the address. Best regards Kenth	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
4	14:56	Ismail	You will receive in the envelope the return label aswll	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
5	14:57	Ismail	Ok I send. Please return: Copy invoice (original for you) Delivery Contract We need stamp and signature only Please on each page of contract small signature	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
6	2019-11-06 / 15:52	Ismail	Hi. Did you send back the documents?	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
7	15:53	Kenth Lassen	Hi Ismail. The documents are on their way ☺. Best regards Kaybee AB Kenth Lassen	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
8	15:54	Ismail	Great!	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
9	2019-11-07 / 09:58	Ismail	Hi I received your documents. Thanks!	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

1969

				Kenths telefon komprimerad version
10	09:59	Ismail	But I request the copy invoice, original is for you! So could you send the copy invoices to this address with DHL (Skickar bild – oläslig) Att: Jakub Szymanski	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
11	10:41	Ismail	Please confirm	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
12	10:46	Kenth Lassen	Hi Ismail. I confirm that this will be fine. FYI, it will be done Monday. I'm on my way to Germany and will be back Sunday night. Best regards Kaybee AB Kenth Lassen	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
13	10:49	Ismail	Ok	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version

Urval 4 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1970

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat “Voip – Durus-Reconova” (byter namn 2019-11-28 till) ”VoIP – Rebondo – Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (gick med 2019-10-15 kl. 21:36) Besim Boletini = Besim Boletini Dansken = Kenth Lassen (gick med 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén John England (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-04 / 17:17		(Meddelande från Signal) Dansken gick med i gruppen	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
2	2019-12-12 / 08:30	Dansken	Can You givetvis me login and password for Rebondo switch at Day & Night?	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
3	08:58	John England	you have on your email but ill give here also	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
4		John England	LoginPage: 37.59.219.147/billing/ Mgr User: Rebondo Mgr PW: !@#123QWEqweASD	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1971

5	09:00	Dansken	Thank You	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
6	09:00	John England	can you also vbe intouch with your emails	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
7	09:01	John England	and dont mess with the switch settings as there is traffic running i also want to ask what you will be doing in there as you never had training	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
8	09:04	Dansken	I just been taking over responsibility for Rebondo and haven't been in this group all the time	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
9	09:05	John England	thats not an answer when all your switch logins are on email i cant have under trained people messing with switches	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
10	09:06	John England	I have all cdr;s and need to show you where everything is	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
11	09:06	Dansken	Will not change anything but need to know if the Tax Dept will be asking questions	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
12	09:06	John England	what and you give them logins you for real	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
13	09:07	Mr Johan	No u cant give them logins its not allowedby law. They can aquire them.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
14	09:08	Mr Johan	They are not allowed to login on ANYTHING in any company. We can show them live and hand them materials on usb drive/mail etc. If u log in dont touch anything its your NOC's job not yours to mess around in there.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
15	09:08	Dansken	Of course not but we have to be able to answer reg volumes etc	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
16	09:09	John England	listen to marco he knows what he is talking about	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
17	09:09	Mr Johan	Yes u will answer that your NOC will give u the volumes and traffic reports he'll give you too along with CDR's	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
18	09:09	John England	why didnt you pay interest 2 months ago and check your emails with all your invoices	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1972

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 5 - Kaybee AB, VH Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim (EB-3743-19)	Mobiltelefon	SMS	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-4	+46723159185 Besim Peci * = Besim Boletini Kenth Lassen
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 = Besim Boletini

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-16 / 22:08 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Glöm inte avtalet så jag kan läsa dem	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
2	22:16 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Fick du inte dom?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
3	22:18 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Nej vart?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
4	22:20 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	På denna. Jag kan se bilderna. Jag skickar dom på din mail också	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1973

5	22:21 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Har inte fått nått	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
6	22:23 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Finns på byzi-mail nu	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
7	22:25 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Ok har du pdf fil så du kan ändra på dator om de skulle va nått vi behöver ändra?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
8	22:26 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Den ligger i Word. Öppen att ändra	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
9	22:27 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Topp Men du gjorde för vh med?	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
10	22:27 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Exakt likadan	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
11	22:27 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Nu står de att kaybee ab äger kaybee shpk ellehur Topp	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
12	22:28 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	75%	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
13	22:28 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Hur blir de med momsen i Sverige? Vi kan fortfarande betala momsen i Sverige ellehur	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
14	22:29 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Har inte med detta bolaget att göra. Det beror på vilket bolag som genomför affären och hur	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
15	22:30 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Kaybee ab med sitt svenska org nummer agerar som köpte och säljare Så står de på fakturorna Eftersom prsouleterna aldrig anländer tilö Albanien eller säljs i Albanien Så är de 0kr i Albanien Men i Sverige är de moms då vi köper in till Sverige och säljer i Sverige	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
16	22:30 (UTC+1)	Kenth Lassen	Besim Peci	Då betalar vi momsen i Sverige	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1974

17	22:31 (UTC+1)	Besim Peci	Kenth Lassen	Bra	K 19 BG368-4_2020-06-09_Report_SMS Kenth Besim
18	2020-01-02 / 12:27	Dansken	Besim Boletini	Där har gått 60 975 EUR + 50 975 EUR från Kaybee SHPK till P-Exec den 31 dec. Vad är det för något?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	12:28	Besim Boletini	Dansken	de är betalnding som går till ditt p-exec konto som i sin tur betalar till reconovas konto de är mer än så som måste ut du har faktura från reconova de man gör är att man först skickar in pengarna till ditt egna kaybee konto på p-exec sen där ifrån betlar du till din leverantör	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	12:29	Besim Boletini	Dansken	gå in på p.exec se vart dem betalat pengarna där ifrån	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	12:30	Besim Boletini	Dansken	(Skickar fil) statement_98(1).pdf *(se Bilaga 5)* Öppna och se	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	18:47	Besim Boletini	Dansken	DANSKEN HAR HITTAT ETT BÄTTRE SÄTT FÖR KONTO UTDRAG TA DETTA ISTÄLLET (Skickar fil) Kaybee EURO 1.pdf *(se Bilaga 6)* (Skickar fil) Kaybee EURO 2.pdf *(se Bilaga 7)* (Skickar fil) Kaybee ALL.pdf *(se Bilaga 8)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
23	18:48	Besim Boletini	Dansken	(Skickar fil) Kaybee EURO old.pdf *(se Bilaga 9)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
24	2020-01-04 / 11:57	Dansken	Besim Boletini	Jag påpekade att vissa VoIP fakturorna inte stämde för John. Fick till svar att vi ska bortse från dom vi fått. Dom skickar helt nya på måndag. Känns inte ett skit seriöst ☹..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
25	11:57	Besim Boletini	Dansken	Kolla måndag vad som kommer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1975

26	11:58	Besim Boletini	Dansken	Skulle nått inte stämma så löser vi se	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
27	16:55	Besim Boletini	Dansken	Vill du jag ska göra över dem pengarna du har på ålandsbanken till ditt Swedbank? Du hade gjort utlands betalning då kostar de mer och därför går de inte SU ska göra Europa betalning	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	17:43	Dansken	Besim Boletini	Ja, det kan du göra	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
29	17:43	Besim Boletini	Dansken	Löser ikväll	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
30	17:43	Dansken	Besim Boletini	👍	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
31	20:24	Besim Boletini	Dansken	NU HAR JAG SKICKAT ÖVER PENGARNA TILL DITT SWEABNKKONTO	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
32	20:25	Besim Boletini	Dansken	:D kaybee åland har skiscat till kaybe swdbank	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
33	2020-01-06 / 22:19	Besim Boletini	Dansken	på onsdag skriver vi över bolaget till ditt ab 100% har lurat han blerim lite skrämt livet på hoinom att jag inte litar på detta osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
34	22:20	Besim Boletini	Dansken	för vill inte ha han alls så han hoppar av:D:D	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
35	22:20	Dansken	Besim Boletini	Skitbra ☺!! Det känns bättre. Ska vi träffas i veckan?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
36	22:20	Besim Boletini	Dansken	så jag kommer ringa dig framför andi och honom	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1976

37	22:21	Besim Boletini	Dansken	när jag skriver på för dig så du vet så kan kommer försvinna helt och håller från bankkontot med sen när vi åker ner tsm igen så kommer ditt namn stå där på kontot jag e hemma fredag kväll dansken	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
38	22:23	Dansken	Besim Boletini	OK. Vi kan ses i helgen. När ska vi åka ner? Vi kanske ska ska ta en dag extra ☺?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
39	22:23	Besim Boletini	Dansken	AJAMÄN allt ska lösa sig	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
40	22:24	Besim Boletini	Dansken	men då vet du på onsdag ringer jag dig framför dem så du hodkänner att jag skriver på för dig	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
41	2020-01-07 / 20:54	Dansken	Besim Boletini	John vill skicka CDR. Vad är det?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
42	20:55	Dansken	Besim Boletini	Glöm inte att ringa på 076-14 777 20 imorgon. När Du ringer på WhatsApp då hörs inte signalen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
43	21:34	Besim Boletini	Dansken	Tjena har varit fullt upp cdr är ju trafiken som varit på voip	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
44	21:34	Dansken	Besim Boletini	OK	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
45	21:35	Besim Boletini	Dansken	vi kommer öppna ett konto på banken i albanien direkt med svenska moms nummret med:D:D eftersom vi köper bolagen här så har vi rätt till de så de är sjukt jävla bra imon ringer jag dig när jag skriver på för dig så du vet har du sett din mejl?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1977

				en jävla massa ordrar	
46	21:36	Besim Boletini	Dansken	kör igång på måndag eller fredag denna veckan	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
47	21:37	Dansken	Besim Boletini	👍. Glöm nu inte ringa på 076-1477720 och inte WhatsApp. Jag har ingen signal där	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
48	21:37	Besim Boletini	Dansken	jaha ok vi löser de dansken	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
49	2020-01-10 / 07:32	Besim Boletini	Dansken	vi kommer bheöva åka ner till albanien snart igen, vi kommer få konton med svensk momsnummer på dem svenska bolagen med så slipper vi jobba med dotterbolaget. sen kommer du få dina egna inloggningar med, då blerim är borta helt och hållet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 6 – Rebondo AB, Reconova

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat “Voip – Durus-Reconova” (byter namn 2019-11-28 till) ”VoIP – Rebondo – Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (gick med 2019-10-15 kl. 21:36) Besim Boletini = Besim Boletini

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1978

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

					Dansken = Kenth Lassen (gick med 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén John England (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-07 / 10:45	John England	All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts Reconva Here is your complete pack Including: Invoices for all business All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts All other communication is on your Emails You now have everything to Finish last years business. Please check all and print Your packs folder layout are the same as all traders Please re-organise as you see fit	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
2	10:47	John England	Rebondo yours will follow today	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
3	12:15	John England	Reconova Please delete your invoice pack i need to resend Oppologies	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1979

4	12:15	Stefan Nya	Okay	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
5	12:32	Johan Nya Spanien	How do you want your CDRs? Dropbox? Google Drive? Smth like this	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
6	12:38	John England	the issue was Inv 40029 see attached new pack	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
7	12:39	John England	(Skickar fil) Reconova PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
8	17:45	Johan Nya Spanien	Reconova and Rebondo, provide us with a Dropbox/google drive or something we can upload the CDR's too.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
9	2020-01-10 / 13:26	John England	Rebondo Here is your complete pack Including: Invoices for all business All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts All other communication is on your Emails You now have everything to Finish last years business. Please check all and print Your packs folder layout are the same as all traders Please re-organise as you see fit	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova
10	13:26	John England	(Skickar fil) Rebondo PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)*	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo - Reconova

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 7 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-10 / 15:32	Dansken	Tjena Besim. Gör inga utbetalningar för något som har med VoIP att göra. Vi funderar allvarligt på att lägga ner VoIP. Kaybee har gjort en förlust på nästan 60000 SEK oktober till december	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	18:04	Besim Boletini	Lugn nu dansken förstår frustrationen. De andra bullar nu. Januari månad är stater på megastora vinster. Allt löser sig ska du se. Allt du lagt ut ska du skriva till mig så löser jag de. Måndag kör vi igång och jag kan lova dig du kommer vi mycket nöjd . Ses söndag	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	18:07	Dansken	Jag är lugn. Lite kul att reta upp Johan och John lite. Jag tror dom två lurar oss en hel del. Kan vara bra att killarna på HK ser att alla inte är riktigt nöjda ☺.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	18:07	Besim Boletini	Helt rätt dansken	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1981

5	18:08	Besim Boletini	Skriv upp de du saknar För pengar kommer nästa vecka På alla bolagen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	18:08	Dansken	Vilken tid vill du ses på söndag?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	18:08	Besim Boletini	När kan du	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	18:08	Dansken	I princip när som helst	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	18:10	Besim Boletini	Jag återkommer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	19:30	Besim Boletini	(Skickar fil) PO1324.pdf *(se Bilaga 10)* (Skickar fil) PO1323.pdf *(se Bilaga 11)* (Skickar fil) PO1322.pdf *(se Bilaga 12)* (Skickar fil) PO1321.pdf *(se Bilaga 13)* (Skickar fil) PO1320.pdf *(se Bilaga 14)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	19:30	Besim Boletini	nästa veckas betalningar till kaybee bara där komme du göra en jävla mssa	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
12	19:31	Besim Boletini	du håller koll på mejlet de vet jag för dem finns där men jag såg dem nu	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
13	2020-01-11 / 07:56	Besim Boletini	jag behöver avtalen mellan kaybee- grt samma kaybee-jolumar påskrivna från er båda har du dem. de är för nya kontot i albanien med svensk vattnummer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	07:59	Besim Boletini	samt kaybee-reconova	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1982

15	08:01	Besim Boletini	histtar bara detta men den e inte påskrivenfrån dig du har säkert allt sparat på datorn (Skickar fil) Kaybeeh Avtal 1.jpeg *(se Bilaga 15)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
16	08:08	Dansken	Jag har det på kontoret. Ska iväg på styrelsemöte nu och sedan ska vi bort. Räcker det att du får dom imorgon?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
17	08:09	Besim Boletini	ok jag förstår. de går bra dansken. banken jobbar ändå inte helgen så imon går fint, tänkte bara så vi har allt och jag kan mejla dem de, så fort kontot blir klart åker vi ner signar och är glada och lyvkliga	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	08:09	Dansken	☺👍	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	2020-01-13 / 12:29	Besim Boletini	dansken kan du ta emot dina pengar på swedbank som du tjänar på telfonerna? alltså om dem skickar 200 tusen sek ska fan inte v a några problem tills vi får upp kontot i albanien	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	12:36	Dansken	Det ska inte vara några problem	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	12:37	Besim Boletini	Toppen återkomm med vad du saknar och vad faturan som du ska betala ligger på tror de är cirka 1000€ som sakans från senaste fatkuran eller nått sånt för jag skcikade 1 900 nått euro till ditt swedbank men kolla allt och återkom	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	13:44	Dansken	Vad gäller switchen så är det 2 x 2547 USD jag ska ha. Totalt 5094 USD. Sätt dom direkt på mitt privata där dom betalas från. Iban SE6280000816959347836661. SWEDSESS	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
23	13:46	Besim Boletini	är de fakturor som du ska betala eller? har du lagt ut dessa pengarna?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
24	13:47	Dansken	Jag har lagt ut en faktura och ska betala en idag	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1983

25	13:47	Besim Boletini	ok så de är totalt dessa pengarna du ska ha?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
26	13:48	Dansken	För switchen är det det. Övrigt kan vi titta på senare	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
27	13:48	Besim Boletini	du måste kolla allt innan dem skickar för dem vill inte skcika i omgångar dem vill få de klart nu	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	13:55	Dansken	Jag betalade laptop, telefon, skrivare etc till Reconova (Stefan) 15 995 SEK. Sedan är där ett gäng småutgifter på några hundralappar hit och dit men skit i dom. Så 5094 USD + 15995 SEK så är jag nöjd	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
29	13:56	Besim Boletini	ska dem skicka de till de kontot du sa?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
30	13:57	Dansken	Ja, för dessa är betalda privat	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
31	14:00	Besim Boletini	nästa gång du kägger ut för nått så skcika fakturan du betlat och betalingsbekräftelse på de du lagt ut	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
32	14:01	Besim Boletini	ska du ha alla pengar på ditt privata? ska du inte betala från swedbank ditt företag?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
33	14:03	Dansken	Ni har ju fått Sippys fakturor på mailen. Nej, det måste betalas med MasterCard och det har jag bara privat.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
34	14:07	Besim Boletini	de är skickat 5310€ nu och 782€ skickas imon	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
35	2020-01-16 / 21:50	Besim Boletini	vi gör ett nytt försök, tydligen kan man inte kicka till privatkonto (Skickar fil) Skärmavbild 2020-01-16 kl. 21.49.51.png *(se Bilaga 16)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

1984

36	21:51	Besim Boletini	Så vi skcikade allt nu med en gång	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 8 – Rebondo AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-14 / 11:57	Besim Boletini	Rebondo har bara 8k i moms nu därför det är superhög omsättning för vi hade inte ett balansbolag till så han exporterar nu också han hade fått 5miljoner euro i moms annars så därför exporterade vi till Farwest och dom kommer han få idag han har switch loginsen och alla CDR's och kaybee har 70k euro i kredit hos Lindencity	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	11:58	Besim Boletini	Så dom inte få fnatt, det är för Rebondo hade årets jävla momsskuld så dom exporterade trafiken för o få bort den ni har inte supermkt vinst men det är inte en förlust iaf, det är precis som Brightstar och alla stora bolag gör.. exporterar ut för o slippa moms osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1985

3	12:00	Besim Boletini	Det är inget fel med det bara smart business. Men det säger man ju inte högt sen får myndigheter tycka vad fan dom vill ;P och Farwest är inte nått låtsasbolag dom har funnits sen 2013	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	12:09	Besim Boletini	CDRsen behöver dom aldrig visa det måste typ skatteverket ha en domstolsorder för så ni vet. Det är confidential information. Dom behöver bara logga på Switchen och visa.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	12:11	Besim Boletini	Detta är bara OM något skulle hända eller man får frågor så är det bra att veta. Man får låta dom komma till kontoret och man visar dom switchen bara traffic osv.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 9 – Kaybee AB, Vh-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar) (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger ”Albanien AL”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini 46732455450 Vizky = Vizar Hajrizi

Meddelandeinformation

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1986

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-20 / 15:26	Besim Boletini	Hej kompisar. Som det ser ut just nu så blir de åka på onsdag och hem fre alt lör. kan vi alla kolla flyg och se dem som hittar de bästa flyget till Tirana från Köpenhamn	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
2	15:27	Besim Boletini	Jag inväntar bara ett OK från bankshefen att kontot blir klart när vi är där ner emed alla papper osv. Dom har påbörjat skapandet av företagskontona men de är en liten annorlunda process nämligen när de är med utländska bolag som öppnar i deras moms nr.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
3	2020-01-28 / 17:16	Besim Boletini	fortfarande har vi inte fått nått grönt ljus för kontona förhoppningsvis så skall dem va klara imrgon i så fall flyger vi ner imrgon och hem torsdag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
4	17:17	Besim Boletini	de är en annarlunda process tydligen då de är ett antal högt uppsatta på banken som ska godkänna kontona	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
5	17:17	Vizky	Får vi hålla tummarna □	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
6	17:17	Besim Boletini	de ingen myndighet som tydkigen har kontroll över dessa koton därför är de lite annarlunda	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
7	17:18	Dansken	OK. Vi får hoppas på det bästa. Går det att få Jakub att trycka på?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
8	17:18	Besim Boletini	Andi tror att allt blir klart imrgon	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
9	17:19	Besim Boletini	nej vi gör inget nu bättre att få de klart från dem direkt säkert nån som inte va på kontoret idag som kunde godkänna dom ska va ett antal som skriver på vad jag förstog de	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
10	17:20	Dansken	☝ vi får fira med varsin whisky om det går igenom □. Kanske i Berlin??	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1987

11	17:20	Besim Boletini	ajamän nej de ligger pengar och väntar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
12	17:21	Besim Boletini	plus att vi måste betala moms osv så de superviktigt att kotna blir kalra denan veckan doc undrade med idag om när vi får upp dem men när jag pratade med Ina så sa hon att dem är klara de bara några till som ska skriva på	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

Urval 10 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-20 / 21:49	Besim Boletini	Lyssna jag skrev till Johan att jag har INGA bankdosor till nått bolag längre Så du vet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	21:50	Besim Boletini	För orkar inte höra honom fråga en jävla massa Sa till honom att Kenth vill sköta sina bolag helt och hållet själv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1988

			För de va så K sa till mig jag skulle säga För pratade med honom innan Resten tar vi resan ner	
3	21:50	Dansken	👈	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	2020-01-21 / 15:35	Dansken	Skickar du utdraget från P-exec Kaybee till Doc. Är inte på plats att jag kan dra ut det härifrån	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	15:36	Dansken	Johan skickade det	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	15:37	Besim Boletini	han har fått de	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	15:38	Dansken	Jag såg det	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	2020-01-30 / 15:23	Besim Boletini	ni måste börja skicka p-exec utdrag själva nu för ni får inte invulvera johan för mycket i nått för då kräver han pengar från er så ni vet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 11 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1989

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-30 / 17:11	Dansken	Kan jag skicka momsredovisningen till Shafiq på Kaybeeh gruppen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	17:12	Besim Boletini	Du menar kvittensen från nader?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	17:12	Dansken	yes	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	17:12	Besim Boletini	Ja då Skriv vat okt-dec	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	17:13	Dansken	Redan gjort ☺	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	17:32	Dansken	Vad menar Doc med VAT return och P-exec?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	17:32	Besim Boletini	Fråga han privat Kanske att p-ex kan betala till Skatteverket	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	17:33	Besim Boletini	Men du måste uppge iban osv vet inte Fråga privat Om de är så är de guld Men då måste dem uppge org nr Eller de står redan de	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	18:17	Besim Boletini	frågade du honom eller? kunde man betala momsen via p.x?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	18:21	Dansken	Det verkar så. Jag skickade momsredovisningen till P-exec som det stod i mailet. Är det fel hör dom väl av sig..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	18:22	Besim Boletini	Dom vet ju inte vart dem ska betala eller fanns de på kvittensen? sa doc de för vh har med moms som skulle varit inne den 17 ajnuari	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
12	18:23	Dansken	Pratade aldrig med Doc men det står vart dom ska skicka pengarna. Kan du kolla med Doc som har lite bättre kontakt med honom?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1990

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

13	18:24	Dansken	Borde ju vara samma för dig, eller?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	18:29	Besim Boletini	nej de funkar inte. jag tror p-exec vill ha kvittens bara för att se att du kommer betala moms annars lägger dem ner kontot är du med	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
15	18:30	Besim Boletini	dom vill ha bevis på att du kommer eller har betlat moms	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
16	18:31	Besim Boletini	aja bra du fick kvittensen jag betlar momsen till dig med nästa vecka bara vi får kontona	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
17	18:32	Besim Boletini	har skatteverkttets alla uppgifter så de ingen stress	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	18:33	Dansken	👍	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	2020-01-31 / 21:13	Besim Boletini	fan va goooot att allt är klart i albanien med	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	21:47	Besim Boletini	måndag skcikar doc över alla pengarna för moms och provision till nya kontona så betlar vi in allt osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	21:48	Dansken	Kanon ☺!! Ska bli jäkligt skönt..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	21:49	Besim Boletini	verkligen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1991

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

Urval 11 - Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-06 / 11:57	Dansken	Jag har skickat Naders faktura för Q4 2019 till din Boletini mail. Läser du det också? Kommer att bli samma för Reconova och Rebondo.	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	11:58	Besim Boletini	den ska betlas eller? den du skickde	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	11:59	Besim Boletini	vad är de han gjort för 30 000kr? bokslut eller?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	12:00	Dansken	Momsredovisningen för oktober 10000, november 10000 och december 10000	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	12:01	Besim Boletini	nu är jag med jag löser allt har allt i ordning på en mapp för alla bolagen allt blir klart senast imrgon alla fakturor moms betalningar lön osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 13 – Rebondo AB, Reconova AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini
K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP – Rebondo – Reconova (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat “Voip – Durus-Reconova” (byter namn 2019-11-28 till) ”VoIP – Rebondo – Reconova”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	Mr Johan + Johan Nya Spanien = Johan Rossi (gick med 2019-10-15 kl. 21:36) Besim Boletini = Besim Boletini Dansken = Kenth Lassen (gick med 2019-12-04) Stefan + Stefan Nya = Stefan Sjödal Berra = Bertil Bodén John England (ej identifierad)
K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat:	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46764199627 Besim Boletini

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1993

(Besim Kenth och Visar) (EB-5743-19)		”Albanien AL”			46761477720 Dansken =Kenth Lassen 46732455450 Vizky = Visar Hajrizi

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-06 / 22:51	Dansken	Besim Boletini	50,7 MSEK för Reconova i moms 😟..	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	22:51	Besim Boletini	Dansken	va 50 miljjoner?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	22:52	Dansken	Besim Boletini	49,6 MSEK för Rebondo 😟	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	22:52	Besim Boletini	Dansken	be han inte skicka in de ännu va menar du 50 miljoner sek i moms?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	22:52	Dansken	Besim Boletini	Har redan gjort det	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	22:53	Dansken	Besim Boletini	Totalt nästan 100 miljoner...	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	22:53	Besim Boletini	Dansken	nått är galet	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	22:53	Dansken	Besim Boletini	Ja, det måste det vara	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	22:53	Besim Boletini	Dansken	nått är fel skrev han de till dig nu eller kan du skciak mig kvittns på de	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	22:53	Dansken	Besim Boletini	Ja	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	22:53	Besim Boletini	Dansken	för vilka månader är de okt till decmeber eller?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1994

12	22:54	Dansken	Besim Boletini	Oktober till december	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
13	22:54	Besim Boletini	Dansken	ok har du fått alla fakturor rätt? nått stämmer inte fick du fakturorna av john i mapp eller hur fick du dem	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	22:55	Dansken	Besim Boletini	I mappen. Jag skickar redovisningen på Boletini	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
15	22:55	Besim Boletini	Dansken	gör de nått stämmer inte	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
16	23:01	Besim Boletini	Dansken	han får inte skicka in de tills jag får svar från shafiq kan du skicka mapparna här till mig på fatkurorna?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
17	23:14	Dansken	Besim Boletini	(Skickar fil) Rebondo PACK.zip *(se P 13 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal 2)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	23:20	Besim Boletini	Dansken	reconova med?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	23:21	Dansken	Besim Boletini	Den är skickad. Jag kollar och skickar igen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	23:21	Besim Boletini	Dansken	kan du skciak den här	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	23:22	Dansken	Besim Boletini	(Skickar fil) Reconova PACK 2.zip *(se P 13 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal 2)*	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	23:23	Dansken	Besim Boletini	Fick du den	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
23	23:23	Besim Boletini	Dansken	nu	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
24	23:24	Besim Boletini	Dansken	jag kollar detta imrgon de måste va nått som e fel för de låter inte normalt	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
25	23:25	Besim Boletini	Dansken	jag tror de är nått fel som antigen nader räknar på	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
26	23:25	Dansken	Besim Boletini	Jag tror Nader räknat fel	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1995

27	23:25	Besim Boletini	Dansken	eller nån faktura som är fel jag tror med de jag ska be doc kolla på de med han e expert och hittar alltid rätt siffra så får han förklara till nader men nader har ju prickat exakt alla gångerna	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	23:26	Besim Boletini	Dansken	för doc vet ju innan hur mycket moms de är men nått stämmer inte vi ska lösa de upp tidigt imon dansken kan bheöva din hjälp för reconova banken:D godnatt	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
29	2020-02-07 / 07:36	Dansken	GRUPP	Our accountant says that we have to pay around 5 M EUR each in VAT for Rebondo and Reconova. How much have You calculated??	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
30	08:35	John England	GRUPP	speak with your back office that should not be the case	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
31	08:47	Dansken	GRUPP	Can You send an Excel where you register against the invoice? This will help our accountant to find where it has gone wrong..	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
32	08:48	John England	GRUPP	speak with your back office	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
33	08:49	Dansken	Besim Boletini	Vad menar han med back office, vilka är det?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
34	08:49	John England	GRUPP	you have recieved all invoices in your packs you will also see in your emails (billing@)	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
35	08:51	John England	GRUPP	do you have rebondo export inv	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
36	08:52	John England	GRUPP	have you calculated those you received from koli and you send to farwest	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

1996

37	08:53	Besim Boletini	Dansken	Jag	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
38	08:54	Besim Boletini	Dansken	och att ajg sen ska ta de med K MEN NÅTT STÄMMER INTE BE OM DE EXEL FILEN	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
39	08:54	Dansken	GRUPP	If You will send us the Excel File then it will be more easy for the accountant to find where it has gone wrong	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
40	08:55	John England	GRUPP	i dont do this speak with your team or make your self off the invoices and ill check for you	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
41	08:57	Johan Nya Spanien	GRUPP	The accountant should also have a excel file or similar or should to keep track yourself of all purchases and sales and ask the guys in your KB chat if they have one as well then you can compare them.	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
42	08:58	Besim Boletini	Dansken	skriv i kaybeechatten fråga vem kan hjälpa oss med rebondo och reconova för momsen är helt fel	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
43	08:59	Besim Boletini	Dansken	har ni nån excel fil att skicka så vi kan stämma av osv osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
44	09:00	Dansken	Besim Boletini	Det har jag ju gjort.. Kan inte du höra med Doc vad dom räknat ut att det skulle vara?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
45	09:00	Besim Boletini	Dansken	ok	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
46	09:10	Besim Boletini	Dansken	så nu tar doc tag i de de är john so ska lös allt sånt tydligen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
47	09:15	Dansken	Besim Boletini	Skitbra. Jag tror att han och Johan kör ngt skit tillsammans. Dom har aldrig gillat mig och kanske ser dig som ett hot också. Men dom vågar säkert inte ge sig på dig direkt utan tar det bakvägen genom att jävlas med din grupp. En tanke bara. Något skit är det och det har aldrig känts bra med voipen och John och Johan ☹	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

48	14:42	John England	GRUPP	delete all above, we have seen the issue, and your accounts should have seen	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
49	14:45	John England	GRUPP	the issue was already done last year it was on rebonodo export had tax All invoices last year and this year have been correct through your emails. your packs each time were not up dated from back office inv although sent via email correctly Anyway we found, i will get out of your emails and re-send the pack for Rebondo FYI everyone else this doesnt affect	K 19g 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP Rebondo och Reconova
50	2020-02-08 / 09:28	Besim Boletini	GRUPP	Godmorgon, Jag har gjort ett fåtal faktura betalningar på KB OCH VH med de pengar som fanns. Andi är betald och underättad också. för övrigt så kommer pengar in på måndag då jolumar betlade p-exec men skickade betalatning till albanien efter 14.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
51	09:31	Dansken	GRUPP	OK. Jag ska försöka reda ut momskaoset ☹ på Rebondo och Reconova. Otroligt att det kommer till fakturor och helt nya pack 🤦	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
52	09:32	Besim Boletini	GRUPP	vad menar du nader hade gjort fel sa dem ju han hade räknat på fakturor som inte skulle räknas på eller de va inte fakturor men de va lätt att göra fel därför ska dem göra nytt upplägg	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
53	09:33	Besim Boletini	GRUPP	nader hade tagit moms på de som är momsfritt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

1998

54	09:34	Dansken	GRUPP	Jag fick några nya fakturor också från John.. Har du pratat med Nader så han är medveten?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
55	09:34	Besim Boletini	GRUPP	jaja doc är där nere nu på måndag är allt klart	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
56	09:35	Besim Boletini	GRUPP	de john som gjorde fel med så då ble vde fel överallt doc är där nu och visar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
57	09:37	Dansken	GRUPP	Menar du att jag inte behöver lägga ner tid utan allt kommer på måndag?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
58	09:37	Besim Boletini	GRUPP	ja vem sa att du ska lägga ner tid?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
59	09:40	Dansken	GRUPP	Fan vad skönt 👈!! Kanske jag som missuppfattade John när han ringde. Det kändes som att jag skulle leta upp och skicka de nya fakturapackarna till Nader. Det behöver jag alltså inte?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
60	09:40	Besim Boletini	GRUPP	Ok. nej men doc är ju nere nu och fixar allt vad jag förstog de.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
61	09:41	Dansken	GRUPP	OK. Då avvaktar jag tills måndag. Tisdag är sista dagen..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
62	09:41	Besim Boletini	GRUPP	ok för jag pratade med doc och han sa han flyger ner nu och går igeno allt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
63	09:44	Besim Boletini	GRUPP	john har ingen aning om fatkuror osv de ör doc och shafiq som har stenkoll men dom trodde john skulle lösa de	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
1999

64	09:44	Dansken	GRUPP	Det märks..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
65	09:44	Besim Boletini	GRUPP	men tydligen kanhan inte så då får doc och shafiq sköta de med	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
66	09:46	Dansken	GRUPP	När det gäller fakturor och redovisning känns John livsfarlig. Han har för bråttom och slarvar misstänker jag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
67	09:46	Besim Boletini	GRUPP	precis jag pratade både med doc och shafiq igår om detta och satte press på dem jag sa att sköts inte detta så lägger vi ner då kan alla sitta och rulla sina tummar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
68	09:47	Besim Boletini	GRUPP	därför doc fick panik och flyg ner samma dag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

Urval 14 – Vh-Tele AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2000

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-10 / 19:29	Besim Boletini	E du här dansken?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	19:45	Dansken	Yes	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	19:47	Besim Boletini	jag vill bli av med visar har du nån vi kan sätta så får du 90 % av allt så behåller jag 10%	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	19:48	Besim Boletini	han missköter sig som fan har 0 koll på allt vaknar kl 3 osv osv ja du försstår	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	19:49	Dansken	Jag förstår. Ha ett par alternativ. Vad tror du om Sussie? Är det för nära?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	19:50	Besim Boletini	känns lite för nära då vh gör affärer med reconova ju eller vh balanserar med reconova de är hur du känner för de själv för i så fall byter vi bara ägare, men bolaget rullar på så vi inte stoppar de	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

2001

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 15 – Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-11 / 10:54	Besim Boletini	allt är betalt och klart på kaybee moms löner osv du hade 40 tusen till nader som sved ganska mycket	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	10:55	Besim Boletini	men de va för alla fyra månaderna	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	10:56	Besim Boletini	du har kvar 1 886€ efter alla betalningar med moms osv	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	10:57	Dansken	Du är duktig Danskalbanen 💪!! Det till Nader gör inget. Det får vi ju av bolaget	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	10:57	Besim Boletini	men den kassan fylls på nu i februari ganska så saftigt nej på master betalar dom inte revisor de bara balans	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2002

6	10:58	Besim Boletini	hur som så fylls kassan på om npn vecka igen så ingen stress	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	11:00	Dansken	Så du menar att lönen enbart är ca 20 000, eller hur?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	11:01	Besim Boletini	jag menar att dem 30 som du betlaade va från förra året men från och med januari så betlar dem revisorn på master med eller ja dem ger 1 500€ mer än vad provisonnen är	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	11:02	Dansken	OK.Då är jag med, för det lovade dom tidigare	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 16 – Reconova AB, Rebondo AB, Kaybee AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken = Kenth Lassen 46764199627 Besim Boletini

Meddelandeinformation

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2003

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-20 / 07:14	Besim Boletini	va snäll kolla ditt skattekonto och va snäll betala in momsen på rebondo och reconova jag skickade lite mer än vad momsen är just för att de ska finnas pengar	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
2	07:16	Dansken	Kollar direkt	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
3	07:17	Besim Boletini	när du betlat momsen på rec och reb så för du över resteardne pengarna till era sek konton	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
4	07:20	Dansken	Kaybee har 38972 SEK tillgodo ☺	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
5	07:24	Besim Boletini	så pengarna hade kommit in som jag skcikade?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
6	07:25	Dansken	Ajamän 👆	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
7	07:25	Besim Boletini	reco ska betala in 484 558kr rebon ska betala in 114 151	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
8	07:27	Dansken	Nej, fel av mig. Det var betalningen som kom 13 feb på 14200 EUR. Vi får kolla igen vid kl 10	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
9	07:27	Besim Boletini	ok så inga pengar är inne ännu på balans bolagen?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
10	07:28	Dansken	Nej. Anne sover så jag kommer inte in på Danske. Kan du kolla?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
11	07:28	Besim Boletini	kollade precis finns inget	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
12	07:29	Besim Boletini	kommer innan lunch 100% då löser vi allt där efter men som sagt vi betlar momsen sen för vi över resterande pengar till sek	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2004

13	07:29	Dansken	OK. Kollar vid kl 10 o 13	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
14	07:29	Besim Boletini	yes	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
15	07:30	Besim Boletini	men momsen p kaybee som jag betalade hade kommit in till ksatteverket ellehur?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
16	07:30	Dansken	Blir det en utlandsbetalning som ska göras på Reconova och Rebondo?	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
17	07:31	Dansken	Momsen på Kaybee är inne 👈	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
18	07:32	Besim Boletini	nej de betlar vi från svenska kontna ju vi föe över allt till sek sen betlar från sekkontot allt som finns på euro kontotn för vi över till sek kontot betlar momsen sen rester är era kan lösa de åt dig bara du hjälper mig med stefans inlogg	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
19	07:33	Dansken	OK. Jag återkommer	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
20	08:45	Besim Boletini	pengar är inne på rebondo och överförd till sek där efter betalar jag momsen	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
21	08:46	Dansken	Kanon 💪!!	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
22	08:47	Besim Boletini	kan du logga in mig på stefans så löser jag de med	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
23	08:47	Dansken	Pengarna inne på Reconova också 😎	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
24	08:47	Besim Boletini	topp då kan du lägga över allt på sek kontot varje öre som finns	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
25	08:48	Besim Boletini	eller då löser jag de de vilket som bara logga in mig	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2005

26	08:49	Dansken	Han har 800507-3518. Väljer företagskopplad dosa	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
27	08:55	Besim Boletini	kan du va snäll ge mig bg till skatteverket och ocr nr för inbetlaning av moms	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
28	08:56	Besim Boletini	eller gör så här dansken betala du momsen och dina fakturor på rebondo typ den till nader sen har ni fått precis ALLT NU FRAM TILL JANUARI MÅNAD	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
29	08:57	Besim Boletini	SAMMA GÄLLER RECONVOA, NI HAR FÅTT ALLT FRAM TILL JANUARI MÅNAD	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
30	10:11	Dansken	Moms för Reconova och Rebondo klart ☺!	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen
31	11:07	Besim Boletini	toppen då informerar jag doc att den är betald	K 19a 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Kenth Lassen

Urval 17 – Rebondo AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version (EB-3743-19)	Mobiltelefon	Signal	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-4	Kenth Lassen ”Doc” (ej identifierad)

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2006

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-03-27 / 11:40	Kenth Lassen	Hi Doc Can You confirm that payments were done Tuseday? We have to pay VAT for Rebondo today ☹	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
2	14:26	Kenth Lassen	Hi again, What about the payments?? John is chasing me for three months service of the switch and there are no money to this	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
3	14:44	Doc	Don't worry about John I will speak with him	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
4	2020-03-30 / 15:35	Doc	Rebondo paid today 9,250 March commissions and March switch	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
5	15:36	Doc	How Much is his vat Which month is it for	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version
6	15:43	Kenth Lassen	January and February 230 702 + old debt 6 112. Total to Tax Dept 236 814 SEK	K 25a BG368-4_2020-04-27_Signal och WhatsApp Kenths telefon komprimerad version

2007

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 18 – Rebondo AB

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq (EB-3743-19)	Bärbar dator	Signal	Kenth Lassen	2020-9000-BG368-2	Kenth Lassen +96176157208 Shafiq (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-03-19 / 12:41	Shafiq	Hi. It's nurse	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
2	2020-04-02 / 08:41	Kenth Lassen	Hi Shaf, Your told me last week that the VAT figures for Rebondo from our accountant was right. Can I tell him to send in the declaration. Must be done today. Can You please also transfer the funds to Rebondo att Danske Bank in Sweden?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
3	09:12	Shafiq	Hi mate. What were the figures?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
4	09:15	Shafiq	Can u put here again the pdf(s) pls?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2008

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

5	09:16	Kenth Lassen	What Pdfs?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
6	09:19	Shafiq	The amounts calculation	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
7	09:20	Kenth Lassen	Never got the figures on a PDF. Only figures from accountant	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
8	09:24	Shafiq	Ok. Pls remind me	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
9	09:25	Kenth Lassen	60851 SEK for January and 169851 SEK for February and 1200 EUR for rent 9 months	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
10	09:37	Shafiq	Rent 1200 euro per month?	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
11	09:38	Kenth Lassen	No, total. So it is very cheap ☺	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
12	09:39	Shafiq	Tell accountants to submit paperwork Numbers are correct Doc says he is sending Rebondo EUR 29,000 today	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq
13	09:40	Shafiq	Pls re-ask me (or doc) tonight se we can confirm That payment is done	K 34b BG368-2_Kenths dator_Signal_Shafiq

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2009

KAYBEE AB

FAKTURA

Street
Town
Tel: +46 76 1477720
Info@kaybeeh.com

Förfallodatum: September 14, 2020
Fakturanr: 60001

BILL TO:
Name
Company Name
Street Address
City, ST ZIP Code
Phone

Beskrivning	Kvantitet	Enhetspris	Total
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
	10,00	$100,00	€ 1 000,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00
			€ 0,00

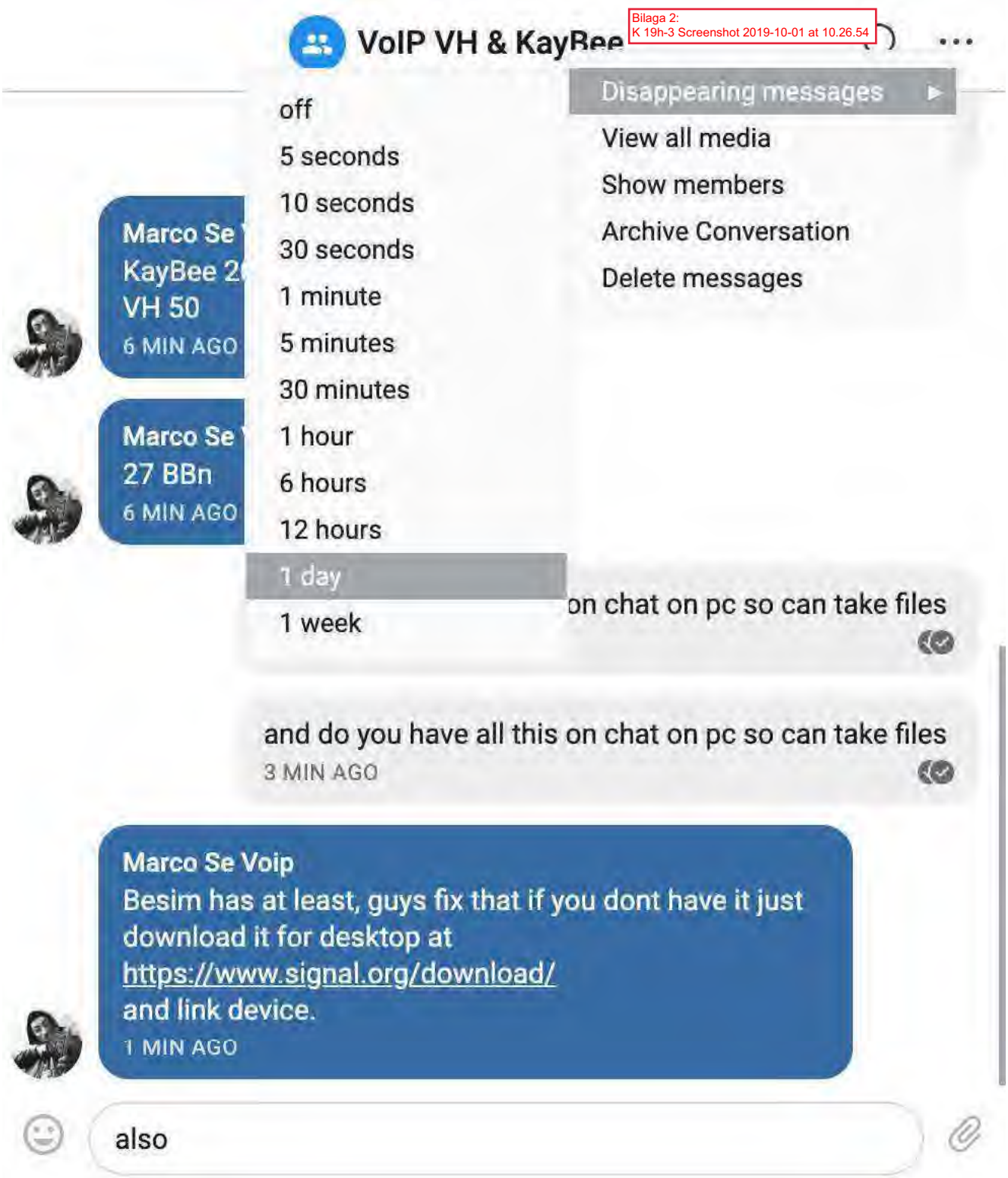
Delsumma	€ 1 000,00
TAX RATE	25,00%
Moms	**€ 250,00**
OTHER	
TOTAL	**€ 1 250,00**

Make all checks payable to KAYBEE AB.

Total due in 15 days. Overdue accounts subject to a service charge of 1% per month.

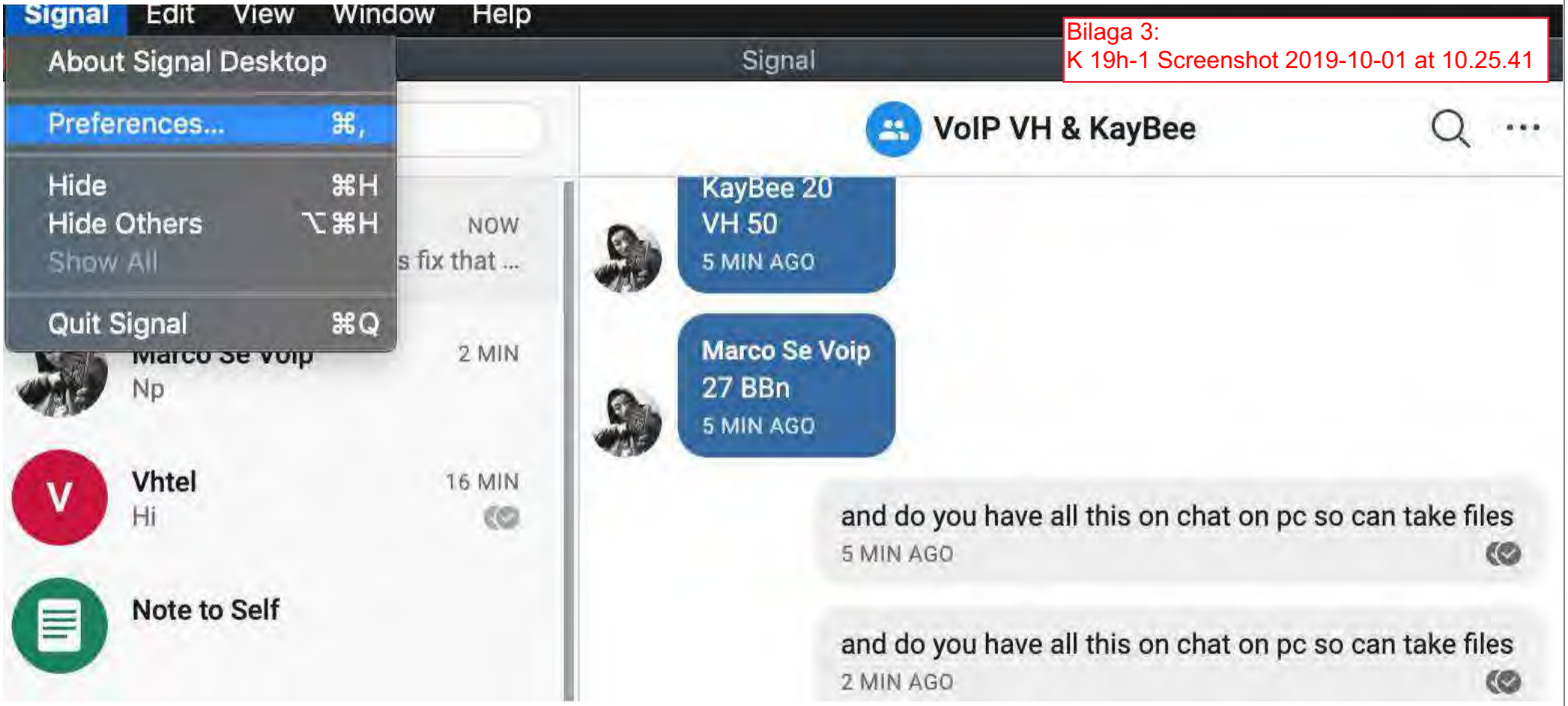
THANK YOU FOR YOUR BUSINESS!

Bilaga 2:
K 19h-3 Screenshot 2019-10-01 at 10.26.54

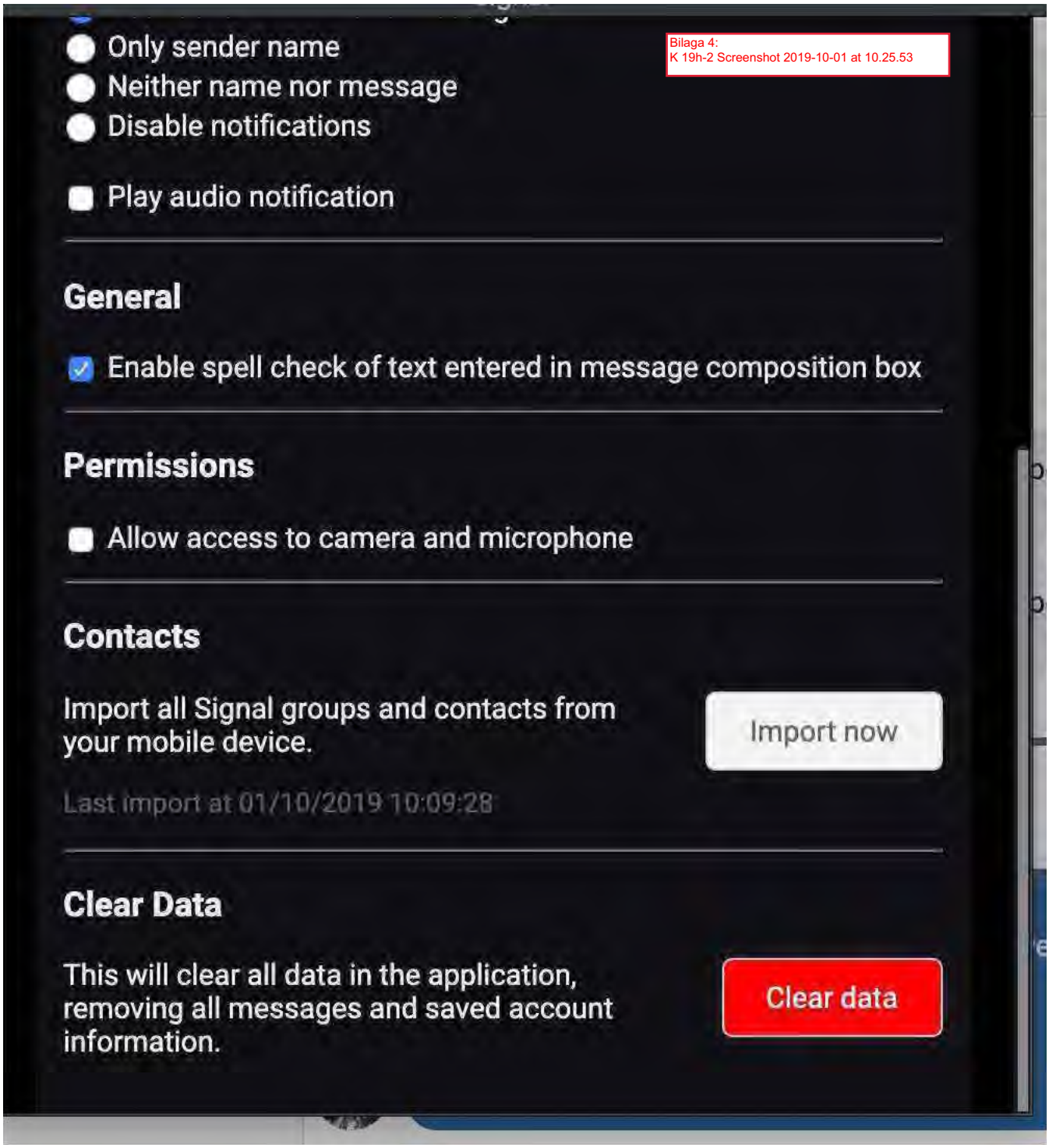


P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

Bilaga 3:
K 19h-1 Screenshot 2019-10-01 at 10.25.41



2012


Bilaga 4:
K 19h-2 Screenshot 2019-10-01 at 10.25.53
Only sender name
Neither name nor message
Disable notifications
Play audio notification
General
Enable spell check of text entered in message composition box
Permissions
Allow access to camera and microphone
Contacts
Import all Signal groups and contacts from your mobile device.
Import now
Last import at 01/10/2019 10:09:28
Clear Data
This will clear all data in the application, removing all messages and saved account information.
Clear data

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

2020-01-02_12-30)

ACCOUNT STATEMENT

01/12/2019 - 02/01/2020

Kaybee AB

Lagastigsgatan 6
Strömsnäsbruk, 287 32

Account #: PEXEC-6629327

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
30/12/19	KAYBEE SHPK NJESIA 16414765446753159382 - OWN FUNDS	60,975.00	-152.44	60,822.56	60,822.56
30/12/19	KAYBEE SHPK NJESIA 82364283532715312294 - OWN FUNDS	50,975.00	-127.44	50,847.56	111,670.12
02/01/20	Reconova AB 63275767234954868139 - PART PAYMENT INV. 40002	-111,570.12	-100.00	-111,670.12	0.00
Balance as of 02/01/2020 - 0.00 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Bilaga 6:
K 19a-3 Kaybee EURO 1

Raiffeisen BANK

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL79202110060000000021444291

Period: **Date From:** 02.12.2019
Date To: 07.01.2020
Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	01.01.2020	31.12.2019	0021444291		Raiffeisen Bank	Komision Fiks	Commision	5.00 EUR	0	27.82
2	27.12.2019	23.12.2019	P1912234867OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	P1912234867OP08 TRANSFER TEK PLATTFORMA KAYBEE P-EX EC	XBEN	51,000.00 EUR	0	32.82
3	27.12.2019	23.12.2019	P1912234867OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	Komision	XBEN	18.00 EUR	0	51,032.82
4	23.12.2019	23.12.2019	P1912234507OP14	600036520	KAYBEE SHPK (0031444291)	P1912234507OP14 TRANSFER TEK ALL ...	XBEN	5.00 EUR	0	51,050.82
5	23.12.2019	23.12.2019	P1912234237OP14	600036471	KAYBEE SHPK (0041444291)	P1912234237OP14 PERFITIM ...	XBEN	1,100.00 EUR	0	51,055.82
6	23.12.2019	23.12.2019	P1912230072IN00	FAAS9353033 42700	FI0466010010584043 KAYBEE AB LAGASTIGSGATAN 4 SE-287 32 STROEMSNAESBRUK	OEVERFOERING TILL NYA FOERETAGSKONT .STP-a15310f2-1c28-4 a87-b433-4e060c8	XBEN	0	49,975.00 EUR	52,155.82
7	23.12.2019	23.12.2019	P1912230072IN00	FAAS9353033 42700	KAYBEE SHPK (0021444291)	Komision	XBEN	39.98 EUR	0	2,180.82
8	24.12.2019	20.12.2019	P1912202902OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC-KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	Komision	XBEN	18.00 EUR	0	2,220.80
9	24.12.2019	20.12.2019	P1912202902OP08		DE62700111106080000853 P-EXEC-KAYBEE OMIROU ARACHOVAS ALA	P1912202902OP08 TRANSFER TEK PLATFORMA	XBEN	61,000.00 EUR	0	2,238.80
10	19.12.2019	19.12.2019	P1912195534OP14		Raiffeisen Bank	P1912195534OP14 KOMISION SHTIM USERI RI INPUTER ...	Payment	3.00 EUR	0	63,238.80
11	19.12.2019	19.12.2019	P1912192778OP14		KAYBEE SHPK (0001444291)	P1912192778OP14 KALIM PER MBYLLJE LLOGARIE MICRO AC	WITHINB	4.20 EUR	0	63,241.80
12	17.12.2019	17.12.2019	P1912177477OP14	600020742	KAYBEE SHPK (0011444291)	P1912177477OP14 TRANSFER TEK LLOGARIA E REE ...	XBEN	0	63,246.00 EUR	63,246.00

2015

Bilaga 7:
K 19a-4 Kaybee EURO 2

Raiffeisen BANK

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL492021100600000000041444291

Period: **Date From:** 02.12.2019

Date To: 07.01.2020

Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	01.01.2020	31.12.2019	0041444291		Raiffeisen Bank	Komision Fiks	Commision	5.00 EUR	0	840.14
2	23.12.2019	23.12.2019	P1912239790OP02	600039548	ANDI HAXHILLARI PF (0011311268)	P1912239790OP02 57/77638239 ..600039548	XBEN	255.00 EUR	0	845.14
3	23.12.2019	23.12.2019	P1912234237OP14	600036471	KAYBEE SHPK (0021444291)	P1912234237OP14 PERFITIM ...	XBEN	0	1,100.00 EUR	1,100.14
4	21.12.2019	20.12.2019	0041444291			Interes 0011444291	Interest	0	0.14 EUR	0.14

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

2016

Bilaga 8:
K 19a-2 Kaybee ALL

Raiffeisen BANK

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL64202110060000000031444291

Period: **Date From:** 02.12.2019

Date To: 07.01.2020

Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	01.01.2020	31.12.2019	0031444291		Raiffeisen Bank	Komision Fiks	Commision	500.00 ALL	0	92.81
2	23.12.2019	23.12.2019	P1912234507OP14	600036520	KAYBEE SHPK (0021444291)	P1912234507OP14 TRANSFER TEK ALL ...	XBEN	0	594.00 ALL	592.81
3	21.12.2019	20.12.2019	0031444291		Raiffeisen Bank	Interes 0001444291	Interest	1.19 ALL	0	- 1.19

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

2017

Bilaga 9:
K 19a-5 Kaybee EURO old

Raiffeisen BANK

ACCOUNT TURNOVER

Account Number: AL28202112880000000011444291

Period: **Date From:** 02.12.2019

Date To: 07.01.2020

Print Date: 02.01.2020

No	Value Date	Posting Date	Reference	Company Reference Number	Beneficiary Name / Ordering Name	Transaction Details	Type of Transactions	Debit	Credit	Balance
1	17.12.2019	17.12.2019	P1912177477OP14	600020742	KAYBEE SHPK (0021444291)	P1912177477OP14 TRANSFER TEK LLOGARIA E REE ...	XBEN	63,246.00 EUR	0	0
2	17.12.2019	17.12.2019	P1912176864OP14		GLOBAL RESOURCE TRADING SHPK (0041155991)	P1912176864OP14 LIKUJDIM INVOICE NR 2019.11.25..	XBEN	443,600.00 EUR	0	63,246.00
3	17.12.2019	17.12.2019	P1912176864OP14		GLOBAL RESOURCE TRADING SHPK (0041155991)	Komision	XBEN	4.00 EUR	0	506,846.00
4	16.12.2019	16.12.2019	P1912160184IN00	03MT1912131 72891	50808205684 JOLUMAR CHAMON AB CO FRISKY BEAUTY BOHUSGATAN 4	K-30006 ..STP-ba358ac1-464d-460a-9451-61e3b5f	XBEN	0	506,930.00 EUR	506,850.00
5	16.12.2019	16.12.2019	P1912160184IN00	03MT1912131 72891	KAYBEE SHPK (0011444291)	Komision	XBEN	80.00 EUR	0	- 80.00

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

2018

Bilaga 10:
K 19a-11 PO1324

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1324

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWC22GH/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	400	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC22CN/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	50	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC22ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	180	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC32ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB Silver	100	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC32GH/A	iPhone 11 Pro 64GB Silver	100	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC62CN/A	iPhone 11 Pro 64GB MNG	50	818,00 €	25 %	1 022,50

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad

EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 11:
K 19a-10 PO1323

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1323

Leveransadress	**Fakturaadress**
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWLV2ZD/A	iPhone 11 64GB Red	800	585,00 €	25 %	731,25
MWLT2ZD/A	iPhone 11 64GB Black	200	585,00 €	25 %	731,25
MWLU2ZD/A	iPhone 11 64GB White	200	585,00 €	25 %	731,25

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad

EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 12:
K 19a-9 PO1322

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1322

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWLU2ZD/A	iPhone 11 64GB White	200	585,00 €	25 %	731,25
MWLT2ZD/A	iPhone 11 64GB Black	130	585,00 €	25 %	731,25
MWM02ZD/A	iPhone 11 128GB Black	90	624,00 €	25 %	780,00
MWM22ZD/A	iPhone 11 128GB White	100	624,00 €	25 %	780,00
MRY42ZD/A	iPhone XR 64GB Black	500	474,00 €	25 %	592,50
MRY52ZD/A	iPhone XR 64GB White	500	474,00 €	25 %	592,50
MRY82ZD/A	iPhone XR 64GB Coral	100	474,00 €	25 %	592,50
MRYA2ZD/A	iPhone XR 64GB Blue	100	474,00 €	25 %	592,50
MWC32ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB Silver	250	818,00 €	25 %	1 022,50
MWC22ZD/A	iPhone 11 Pro 64GB SpaceGrey	200	818,00 €	25 %	1 022,50

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad

EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 13:
K 19a-8 PO1321

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1321

Leveransadress	**Fakturaadress**
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MWM52ZD/A	iPhone 11 128GB Purple	20	624,00 €	25 %	780,00

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad

EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 14:
K 19a-7 PO1320

JoLuMar Chamon AB

Orderbekräftelse

Ordernummer
1320

Leveransadress	Fakturaadress
Frisky co Mirage	Frisky co Mirage
David Chamoun +46764059192	Bohusgatan 4
Bohusgatan 4	30238 Halmstad
30238 Halmstad	Sverige

Vår referens:	Roy Marina
Leveransvillkor:	Fritt vårt lager
Leveranssätt:	Hämtas
Betalningsvillkor:	0 dagar
Dröjsmålsränta:	20 %

Er referens:
Kenth Lassen
Kaybee

Artikelnr	Benämning	Antal	A'-pris	Moms	Summa
MQ6H2ZD/A	iPhone 8 64GB Silver	2700	363,00 €	25 %	453,75
MQ6G2ZD/A	iPhone 8 64GB SpaceGrey	100	363,00 €	25 %	453,75

JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
30238 Halmstad
EMAIL:david@Jolumar.se
WEBB:www.Jolumar.se

Bilaga 15:
K 19a-12 Kaybeeh Avtal 1

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846–2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat "Kunden")

Leverantör
Kaybeeh AB
Logastigsgatan 6
28732 Strömsnäsbruk
Org.nr: 559090-1210
Telefon: +46 76 14 77 720
E-post: info@kaybeeh.com

Kontaktperson:
Kenth Lassen
E-post: info@kaybeeh.com

(nedan kallat "Leverantören")

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från Kaybeeh AB

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Kenth Lassen, 2019.10.03 Roy Marina, 2019.10.03

Leverantören Kunden

Date	Description	Account	Transac...	Status	Amount	Platform Fees	Total Amount
JAN 16 2020	Kaybee AB Withdrawal of funds	PEXEC-(	Wit...	Pendi...	−6,085.00 EUR	−100.00 EUR	−6,185.00 EUR

From Customer
Kaybee AB
PEXEC-771261

Escrow Account
PEXEC-6629327

Transaction ID
61428187472243276555

To Customer
Kaybee AB
PEXEC-SE3880000800690031751878

Bank Account
Sparbanjen Eken
SWEDSESS
SE3880000800690031751878

Repeat Withdrawal

Bilaga 16:
K 19-a6 Skärmavbild
2020-01-16 kl. 21.49.51

P 17 PM Kenth Lassen uppsåt Kaybee AB , 2020-11-04 16:45 diarienr: 9000-K1245-20
2026

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-11-02

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2027

Denna PM redovisar urval av kontakter mellan Visar Hajrizi och ett antal identifierade och ej identifierade individer.

Urvalen är gjorda till styrkande av Visar Hajrizis uppsåt enligt gärningsbeskrivningar.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen. Underbilagor till materialet redovisas löpande i kommunikationen.

Klockslagen är angivna i svensk tid (UTC+1 för vintertid och UTC+2 för sommartid). Om UTC står specificerat i konversationerna nedan betyder det att klockslaget har anpassats till svensk tid i efterhand då tidsangivelserna i originaldokumenten följer en annan tidzon.

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

Urval 1

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Mailadresser:
Rättshjälp Danmark (R1): Mail från One.com K 76 One_com_Mail VH-Tele 2019-07-25 K 77 One_com_Mail VH-Tele 2019-09-24 K 78 One_com_Mail VH-Tele 2019-10-02(2) K 80 One_com_Mail VH-Tele 2019-10-08 K 81 One_com_Mail VH-Tele 2019-10-16	-	-	-	-	info@vhtele.se logistics@unitekshipping.se noc@vhtele.se b2bsales@kolmisoft.com ”Roy Marina” (mailadress ej synlig) info@lindencity.de noc@lindencity.de sales@vhtele.se info@reco-nova.com

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-07-25 / 20:48	info@vhtele.se	logistics@unitekshipping.se	Hej, Efter samtal så skickar jag ett mail och skulle behöva info på de uppgifter som krävs för att öppna ett konto hos er. Tack på förhand, Mvh, Visar Hajrizi	K 76 One_com_Mail VH-Tele 2019-07-25
2	2019-09-24 / 12:27	noc@vhtele.se	b2bsales@kolmisoft.com	Hi Vilius thank you for your response. Unfortunately I'm traveling, however my team are familiar and have previously used with the switches you provide	K 77 One_com_Mail VH-Tele 2019-09-24

2028

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				and we are looking to change my current set up. As requested we are looking for an M2 to accommodate 2-3 CC of calls and really wanted you to give me set up costs and monthly costs, so I can make payment. Im looking to rent the License and need the infrastructure you provide to accommodate the CC of traffic. Thank you and if you can get me an estimate I can move forward and if I can i'll call you at some point next week. I would like to move forward with the estimations first. Id also like a European Data Centre if possible and as said 2-3k CC is the traffic we are looking to do. Visar Hajrizi noc@vhtele.se 355 73 Gemla, Sweden Phone +46 732455450	
3	2019-10-02 / 16:24	info@vhtele.se	"Roy Marina"	Dear Roy, We have the following stock offer Apple Iphone XR 64 GB (PRODUCTS RED) 200 PCS APPLE Iphone XR 64 GB BLACK EU 150 PCS APPLE IPHONE XR 64 GB WHITE EU 10 PCS Let us know if you are interested Visar Hajrizi Head of sales info@vhtele.se telephone: +46 73 245 54 50 Svartavägen 4, 35573 Gemla	K 78 One_com_Mail VH-Tele 2019-10-02(2)
4	2019-10-08 / 14:01	noc@vhtele.se	info@lindencity.de; noc@lindencity.de	Good Afternoon Lindencity, I'd like to introduce our selfs we have seen your post on VoIP Info and we are looking to expand our interconnects with new clients. We are looking to terminate in many destinations manly in Africa and are looking for traffic. Could you send me any targets if you need capacity for full CLI routes. Visar Hajrizi NOC	K 80 One_com_Mail VH-Tele 2019-10-08

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2029

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				noc@vhtele.se Svartavägen 4, 355 73 Gemla, Sweden Phone +46 732455450	
5	2019-10-16 / 19:36	sales@vhtele.se	info@reco-nova.com	Good Evening Stefan, thank you for reaching out, I need termination Full CLI in the countries below: Algeria Cuba Ghana Guatemala Haiti Ivory Coast Morocco Nicaragua Tunisia Zimbabwe VH Sale Department sales@vhtele.se Svartavägen 4, 355 73 Gemla, Sweden Phone +46 732455450	K 81 One_com_Mail VH-Tele 2019-10-16

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2030

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 2

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat: Gruppnamn: ”VH tele”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46729341710 Mr Johan (Johan Rossi) 46764199627 Besim Boletini 46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) (f.r.o.m 2019-11-29) 96171659726 Shafiq (ej identifierad) 96170410253 Alexia (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-08-20 / 10:50	Alexia	Need Purchase order sample Invoice sample Company Letterhead Name of director Telephone	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2031

			Company address Need to get an office desk Laptop Tv screen on wall Most important Stationary ASAP	
2	10:51	Mr Johan	(Skickar fil) VH-Tele Moms EUR.xlsx *(se Bilaga 1)* (Skickar fil) VH-Tele Inko??psorder EUR.xlsx *(se Bilaga 2)* it don say Danske Bank on there.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
3	13:59	Mr Johan	See that VH is getting KyC from GRT on the info mail.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
4	23:20	Mr Johan	We need help with company letterhead, what to write? Cant copy bbns stuff kay needs too.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
5	07:21	Alexia	Send me Director name Contact detail Phone etc Company address	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
6	07:56	Besim Boletini	Vh-Tele AB 556971-5047 Visar Hajrizi Info@vhtele.se 0046 73 245 54 50 Svarta vägen 3 35573 Gemla	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
7	07:59	Alexia	Thanks	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
8	08:12	Alexia	(Skickar fil) vh tele invoice.xlsx *(se Bilaga 3)* Working on that style Once it’s ready Will let you know	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

2032

9	11:48	Alexia	Which bank is VH Tele with	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
10	11:49	Mr Johan	VH-Tele AB Danske Bank Business EURO Account: 12350404773 IBAN: SE9212000000012350404773 SWIFT/BIC: DABASESX	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
11	2019-08-26 / 16:47	Alexia	Please check; (Skickar fil) signal-2019-08-26-174733.jpeg *(se Bilaga 4)*	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
12	16:48	Mr Johan	Thats good.	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
13	16:49	Besim Boletini	No svarta vägen 4 NOT 43	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
14	2019-08-27 / 10:28	Mr Johan	Why is there VH mails in Kaybeeh info mail?	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
15	10:32	Alexia	Will check	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele
16	2019-09-08 / 10:31		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 vecka	K 19f 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VH Tele

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

2033

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 3

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i chatgrupp/Alias:
K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Chat Gruppnamn: ”VoIP VH & KayBee”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46729341710 Mr Johan (Johan Rossi) 46764199627 Besim Boletini = Besim Boletini 46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) 35796154993 John England (ej identifierad)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-01 / 09:13	Mr Johan	Hey guys.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
2	09:13	Besim Boletini	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2034

3	09:13	Dansken	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
4	09:14	John England	I need 3 hr	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
5	09:15	Vizky	Hello	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
6	09:15	Mr Johan	No problem, just good to have a group so we can all help each other to be more efficient and get this going.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
7	09:19	John England	Ok please indicate who is number ending 27 and 20	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
8	09:20	Mr Johan	KayBee 20 VH 50 27 BBn	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
9	09:20	John England	and do you have all this on chat on pc so can take files	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
10	09:25	Mr Johan	Besim has at least, guys fix that if you dont have it just download it for desktop at https://www.signal.org/download/ and link device.	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
11	09:27	John England	(Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.26.54.png *(se Bilaga 5)*	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
12	09:28	John England	(Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.25.41.png *(se Bilaga 6)* (Skickar fil) Screenshot 2019-10-01 at 10.25.53.png *(se Bilaga 7)*	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
13	09:29	John England	please adjust your settings for security on laptops	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
14	09:38		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 dag	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
15	10:09		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 timme	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee
16	10:10		(Meddelande från Signal) Du ställde in tidsgränsen för försvinnande meddelanden till 1 dag	K 19h 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_VoIP VH och Kaybee

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2035

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

Urval 4

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-21 / 18:03	Vizky	Har du någon liten förklaring som jag kan ha till banken ang reconova	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
2	18:03	Besim Boletini	Ringer sen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
3	18:03	Vizky	Perfekt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
4	18:03	Besim Boletini	Va e problemet	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
5	18:03	Vizky	Inget speciellt så	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
6	18:04	Besim Boletini	Gör inget tills jag vet mer	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
7	19:34	Besim Boletini	imorgon ringer du på morgonen och säger att du ska avbruta betalningen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

8	19:34	Besim Boletini	säg de har blivit helt fel den ska till mitt vh konto en plattfort som du i sin tur betalar till dina leverantörer	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
9	19:35	Besim Boletini	Det är pengar som ska till en handelsplattform ska du säga och de är till min egna plattform alltså ditt vh konto plattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
10	19:36	Vizky	Och vad är felet	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
11	19:36	Besim Boletini	vi har fått fel info bror från doc jag betalade ju till mig själv	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
12	19:37	Besim Boletini	och inte till reconova är du med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
13	19:37	Vizky	Aaaa	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
14	19:37	Besim Boletini	sen från de kontot betalar man till reconova	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
15	19:37	Vizky	Vad var fel info ska jag säga till banken	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
16	19:37	Besim Boletini	de ska inte stå reconova utan vh tele men du ska få ditt inlogg	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
17	19:38	Vizky	Men varför har jag skickat till reconova om det ska till vh	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
18	19:38	Vizky	Jag ringer dig imorgon bror så pratar vi innan jag ringer banken	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
19	19:39	Besim Boletini	Ok jag ska se om jag får ditt konto på p-ex så kan jag lägga in rätt betalning sen tar vi bort denna imrgon	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
20	19:41	Besim Boletini	har du ditt inlogg på p.ex?	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
21	19:41	Vizky	Nä	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
22	19:41	Vizky	Johan	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2037

23	19:51	Besim Boletini	Ok Bror ring banken nu och säg kan du makulera en betalning jag har gjort fel ser jag har skrivit fel avsendare	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
24	19:52	Besim Boletini	de kontot är mitt vh konto på enbetalnings plattfor som jag har ett konto på ring nu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
25	19:53	Besim Boletini	kolla om dem kan hjälpa dig kan inte prata	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
26	19:54	Vizky	Okej men om dom frågar mig hur kn jag ha råkat betala roconova	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
27	19:55	Vizky	Bror jag ringer nu va online	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
28	19:55	Besim Boletini	jag e här säg du gjorde denna betlaninge under stress	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
29	19:56	Besim Boletini	alltså denna iban är ditt iban på –pexec men de står reconova på den	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
30	19:56	Vizky	vad är recnovio till mig	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
31	19:56	Besim Boletini	de ska stå P-EXEC LTD (VH Tele AB) allt annat är rätt så dessa pengar ska skickas till ditt konno din betalningsplattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
32	19:57	Besim Boletini	som du i din tur ska betala till dina leverantörer inom voipen där du köper minutrar för voipen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2038

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 5

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46732455450 (Vizky) (Visar Hajrizi) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-22 / 12:35	Besim Boletini	du såg att shaf fråade om momsen på vh	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
2	12:35	Besim Boletini	skriv där nu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
3	12:36	Besim Boletini	att du behöver alla faktura underlag från leveranrtör (grt) och kund (jolumar) så din revisor kan räkan ihop momsen vad den blir	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
4	12:43	Besim Boletini	har du fått några bankuopgifter vart vi ska betala in dem 320 ?	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
5	12:43	Vizky	Nä	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2039

6	12:44	Besim Boletini	Ok	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
7	12:51	Besim Boletini	Ring din revisor fråga henne vad hon vill ha	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
8	12:51	Vizky	Allt i oktober bara har hon sagt Allt in och ut	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
9	12:51	Besim Boletini	ja skriv så bara oktober nu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
10	12:52	Besim Boletini	inte november	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
11	13:18	Vizky	Vad skriver doc	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
12	13:34	Vizky	Vi har inte iban rill voipen ännu	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
13	14:00	Besim Boletini	för ditt bolag har alltid varit kvartal så de därför hon måste ha gjort nått så be henne förklara de skriftligt till dig så vi kan få svar på de kan du logga in mi på sktteverket skicka per	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
14	14:22	Besim Boletini	dajko är du här kan du ringa banken kolla vad osm händer med två inbetalningar se om dem kan se nått	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
15	14:23	Besim Boletini	Jolumar is paying vh tele Part payment Invoice 40024 €670,000 1700 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2040

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

16	14:23	Vizky	Klipper mig ftf	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
17	14:23	Besim Boletini	VH tele Invoice 40023 Full payment €386,750 850 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
18	14:24	Besim Boletini	en betalning på 670 000 och en på 386 750 Ok efter när du e klar skriv de kan va så att pegnarna är inne tills dess	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
19	14:53	Vizky	Färdig	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
20	14.56	Besim Boletini	KOLla med banken om dem pengarna	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
21	14:57	Vizky	Jolumar is paying vh tele Part payment Invoice 40024 €670,000 1700 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
22	14:57	Besim Boletini	yes och den andra med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
23	14:58	Vizky	Vilken andra? Jolumar paidnyou VH tele Invoice 40023 Full payment €386,750 850 iPhone 8	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

2041

24	14:58	Besim Boletini	Yes Dom två Ring inte Pengarna inne	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
25	14:59	Vizky	Okej	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
26	15:00	Vizky	Då har vi varit med om detta att när jolumar betalar det tar lång tid	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
27	15:19	Besim Boletini	Ring p-exec Skriv med johan Säg vad ska jag säga osv	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
28	15:50	Besim Boletini	Daj ta avtalet och skicka till banken direkt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
29	16:03	Besim Boletini	ring skattevekret på måndag och fråga när bokslutet är på mit bolag, och om det är möjligt att få det förlängt. då förlängs de automatiskt 1 år	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
30	16:08	Besim Boletini	glöm inte göra detta de super vitkigt sen mejlar du anneli din hemsida så hon får se den, så hon kan ta loggor osv för att fica dina pappper fint till myndygheterna	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
31	16:09	Vizky	Okej bror Okej	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
32	16:10	Besim Boletini	Här är ditt kontrakt som du ska mejla till danske bank (Skickar fil) vh tele.pdf ska lägga in den betalningen korrekt nu på 320 000€	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
33	16:16	Besim Boletini	du måste informera naneli när ditt ärende är klart så anneli kan söka om kvartal åt dig med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
34	16:17	Vizky	Okej	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2042

35	16:19	Besim Boletini	skriv upp allt så du gör detta de är super vitkigt jag håller på lägga in betalnigen nu till DITT VH KONTO i cypern till din plattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
36	16:19	Vizky	Jaa jag ska strax hem Skriver upp allt bror	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
37	16:20	Besim Boletini	super	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
38	16:31	Besim Boletini	jag skciakde 560 000€ nu så du vet till DITT konto din betalningsplatform så du vet skicka avtalet till banken nu är allt sätt rätt vill dem har andra underlag så finns de också	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
39	17:36	Besim Boletini	stort grattis du har gjort 15 tusen idag	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
40	17:37	Vizky	Ärligt Wow tack så mycket bror	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
41	2019-11-25 / 09:42	Besim Boletini	du måste ringa banken	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
42	09:42	Besim Boletini	dom han avbrutit transaktionen till din egna plattform	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
43	09:43	Besim Boletini	säg du har gjort rätt nu och dem ska till din egna betalningsplattform för att du ska kunna betala din leveratör för dem kan inte ta emot pengar på annat sätt Kolla här (Skickar fil) Skärmavbild 2019-11-25 kl. 09.43.32.png *(se Bilaga 8)*	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2043

44	09:44	Besim Boletini	ring dem direkt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
45	09:56	Besim Boletini	Frågar dem vem är det du ska betala så är det till reconova Stefan heter han	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
46	09:57	Besim Boletini	De för ha levererat minutrar till dig via voipen	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
47	10:49	Besim Boletini	frågar dem däg varför s åstor summa säg de är för två betalingar faktorna har du men de är delbetalingar som du betlar av suksessivt ring banken direkt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
48	10:52	Besim Boletini	skriv till mig innan du skiriver i chatten pengarn måste gå idag	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
49	10:53	Besim Boletini	säg annars får jag problem med min leverantör vill dem ha underlag på kunden så har vi de med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
50	2019-11-26 / 10:42	Besim Boletini	du ska få lite till	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
51	10:43	Besim Boletini	(Skickar fil) vh_account2_statement_103.pdf *(se Bilaga 9)* den med sen säger du att du har två konto (Skickar fil) VH_account1_statement_103.pdf *(se Bilaga 10)* där är allt	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

2044

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 6

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini) Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-11-29 / 19:46	Bessim	Du får nog om du vill förklara till anneli hur man räknar för hon har 0 koll men säkert räknat nått fel	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	19:46	Bessim	(Skickar fil) Ut_och_ingående_moms.pdf *(se Bilaga 11)* Kom detta från Anneli så hon sänkte en del	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
3	2019-12-02 / 08:34	Bessim	Återkom idag om vh va de är för fel hon gjort. Och va momsen ska va i oktober, grabbarna säger de ska ligga på 200 000kr ingen aning	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
4	08:40	Per Söderqvist	Om de säger 200 be dem om en sammanställning För de kan ibland vara så att du inte fått allt eller att de räknar med andra fakturor än de hon har Kom ihåg fakturadatum och period fakturan gäller är det som avgör vilken peri…(oläsligt)	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
5	08:58	Bessim	Ja ska kolla med dem, men har du hunnit titta på de? Vad får du ihop de? Försök kolla på de och se vad du säger med momsen, för alla fakturor ska stämma	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2045

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 7

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Bessim (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-12-08 / 21:57	Bessim	Har du filerna för vh-tele?	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal
2	21:57	Bessim	Tänkte ge dem till nya revisorn Omd u har dem bara skciak dem här SIE filer SKCIAK ÄVEN ditt personnummer så vh kan lägga till dig igen Han hade gjort fel sa han	K 27 BG235-8 Per Söderqvist och Bessim Signal

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2046

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 8

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46732455450 Vizky (Visar Hajrizi) 46764199627 (Besim Boletini)

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-01 / 17:33	Besim Boletini	Om hon från Skatteverket säger ok tack för alla svararen Då är de guld Vilket nader sa med att de kommer va För då gör vi bokslut osv på vh Sen kan ingen säga nått Kan du ta ut tjänstebil på firma Vilken du vill	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
2	17:34	Besim Boletini	Ser bra ut med	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
3	17:34	Vizky	Ska jag ta ut en tjänstebil bror?	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
4	17:35	Besim Boletini	Klart Helt ny Efter bokslutet	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
5	17:36	Besim Boletini	Vilken du vill	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2047

6	17:36	Vizky	Hahahaha😂😂❤❤	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi
7	17:36	Besim Boletini	Ja nader är grym Bror" Tur jag hittade han	K 19c 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chat_Besim och Visar Hajrizi

Urval 9

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar) (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger ”Albanien AL”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini) 46732455450 Vizky (Vizar Hajrizi)

Meddelandeinformation

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2048

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-20 / 15:26	Besim Boletini	Hej kompisar. Som det ser ut just nu så blir de åka på onsdag och hem fre alt lör. kan vi alla kolla flyg och se dem som hittar de bästa flyget till Tirana från Köpenhamn	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
2	15:27	Besim Boletini	Jag inväntar bara ett OK från bankshefen att kontot blir klart när vi är där ner emed alla papper osv. Dom har påbörjat skapandet av företagskontona men de är en liten annorlunda process nämligen när de är med utländska bolag som öppnar i deras moms nr.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
3	2020-01-28 / 17:16	Besim Boletini	fortfarande har vi inte fått nått grönt ljus för kontona förhoppningsvis så skall dem va klara imrgon i så fall flyger vi ner imrgon och hem torsdag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
4	17:17	Besim Boletini	de är en annarlunda process tydligen då de är ett antal högt uppsatta på banken som ska godkänna kontona	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
5	17:17	Vizky	Får vi hålla tummarna □	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
6	17:17	Besim Boletini	de ingen myndighet som tydkigen har kontroll över dessa koton därför är de lite annarlunda	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
7	17:18	Dansken	OK. Vi får hoppas på det bästa. Går det att få Jakub att trycka på?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
8	17:18	Besim Boletini	Andi tror att allt blir klart imrgon	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
9	17:19	Besim Boletini	nej vi gör inget nu bättre att få de klart från dem direkt säkert nån som inte va på kontoret idag som kunde godkänna dom ska va ett antal som skriver på vad jag förstog de	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2049

10	17:20	Dansken	vi får fira med varsin whisky om det går igenom . Kanske i Berlin??	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
11	17:20	Besim Boletini	ajamän nej de ligger pengar och väntar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
12	17:21	Besim Boletini	plus att vi måste betala moms osv så de superviktigt att kotna blir kalra denan veckan doc undrade med idag om när vi får upp dem men när jag pratade med Ina så sa hon att dem är klara de bara några till som ska skriva på	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

Urval 10

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Medlemmar i konversation/Alias:
K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar) (EB-5743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger ”Albanien AL”	Besim Boletini	2020-9000-BG239-5	46761477720 Dansken (Kenth Lassen) 46764199627 (Besim Boletini) 46732455450 Vizky (Vizar Hajrizi)

Meddelandeinformation

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2050

Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Inspektör Christian Stenberg
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-02-08 / 09:28	Besim Boletini	Godmorgon, Jag har gjort ett fåtal faktura betalningar på KB OCH VH med de pengar som fanns. Andi är betald och underättad också. för övrigt så kommer pengar in på måndag då jolumar betlade p-exec men skickade betalatning till albanien efter 14.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
2	09:31	Dansken	OK. Jag ska försöka reda ut momskaoset ☹ på Rebondo och Reconova. Otroligt att det kommer till fakturor och helt nya pack 💪	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
3	09:32	Besim Boletini	vad menar du nader hade gjort fel sa dem ju han hade räknat på fakturor som inte skulle räknas på eller de va inte fakturor men de va lätt att göra fel därför ska dem göra nytt upplägg	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
4	09:33	Besim Boletini	nader hade tagit moms på de som är momsfritt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
5	09:34	Dansken	Jag fick några nya fakturor också från John.. Har du pratat med Nader så han är medveten?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
6	09:34	Besim Boletini	jaja doc är där nere nu på måndag är allt klart	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
7	09:35	Besim Boletini	de john som gjorde fel med så då ble vde fel överallt doc är där nu och visar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
8	09:37	Dansken	Menar du att jag inte behöver lägga ner tid utan allt kommer på måndag?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
9	09:37	Besim Boletini	ja vem sa att du ska lägga ner tid?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2051

10	09:40	Dansken	Fan vad skönt 👍!! Kanske jag som missuppfattade John när han ringde. Det kändes som att jag skulle leta upp och skicka de nya fakturapackarna till Nader. Det behöver jag alltså inte?	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
11	09:40	Besim Boletini	Ok. nej men doc är ju nere nu och fixar allt vad jag förstog de.	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
12	09:41	Dansken	OK. Då avvaktar jag tills måndag. Tisdag är sista dagen..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
13	09:41	Besim Boletini	ok för jag pratade med doc och han sa han flyger ner nu och går igeno allt	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
14	09:44	Besim Boletini	john har ingen aning om fatkuror osv de ör doc och shafiq som har stenkoll men dom trodde john skulle lösa de	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
15	09:44	Dansken	Det märks..	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
16	09:44	Besim Boletini	men tydligen kanhan inte så då får doc och shafiq sköta de med	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
17	09:46	Dansken	När det gäller fakturor och redovisning känns John livsfarlig. Han har för bråttom och slarvar misstänker jag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
18	09:46	Besim Boletini	precis jag pratade både med doc och shafiq igår om detta och satte press på dem jag sa att sköts inte detta så lägger vi ner då kan alla sitta och rulla sina tummar	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)
19	09:47	Besim Boletini	därför doc fick panik och flyg ner samma dag	K 19d 2020-9000-BG239-5-Signal Besims dator_chatgrupp_Albanien (Besim Kenth och Visar)

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20
2052

FAKTURA VH100

Mottagare
Exempelkund AB
Kungsgatan 1
123 45 Exempelstade

Fakturanummer	VH100
Kundnummer	100
Er referens	Namn Efternamn
Vår referens	Namn Efternamn
Betalningsvillkor	10 dagar
Fakturadatum	08.09.2019
Förfallodatum	08.19.2019
Dröjsmålsränta	8.0%

Godkänd för F-skatt

Beskrivning	Antal	à pris	Moms	Moms kr	Belopp
Test	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €
Skrivbord	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €

Belopp före moms	2,00 €
Total moms	0,50 €
Öresutjämning	0,50 €
Summa att betala	**3,00 €**

VH-Tele AB
Svartavägen 4
355 73 Gemla
Org.nr: 556971-5047
Moms reg. nr. SE556971504701

Kontaktuppgifter
Name: Vizar Hajrizi
Tel: +46 732455450
E-post: info@vhtele.se
www.vhtele.se

Betalningsuppgifter
Kontonummer 12350404773
Bankgiro
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

INKÖPSORDER 100

Mottagare
VH Tele AB
Svartavägen 4
355 73 Gemla, Sweden

Ordernummer	100
Kundnummer	1
Er referens	Namn Efternamn
Vår referens	Namn Efternamn

Godkänd för F-skatt

Beskrivning	Antal	à pris	Moms	Moms kr	Belopp
Test	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €
Skrivbord	1	1,00 €	25%	0,25 €	1,25 €

Belopp före moms	2,00 €
Total moms	0,50 €
Öresutjämning	0,50 €
Summa att betala	**3,00 €**

VH-Tele AB
Svartavägen 4
355 73 Gemla
Org.nr: 556971-5047
Moms reg. nr. SE556971504701

Kontaktuppgifter
Name: Vizar Hajrizi
Tel: +46 732455450
E-post: info@vhtele.se
www.vhtele.se

Betalningsuppgifter
Kontonummer 12350404773
Bankgiro
IBAN: SE9212000000012350404773
BIC/SWIFT: DABASESX

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

INVOICE

Street Address
City, ST ZIP Code
Phone: (206) 555-1163
Fax: (206) 555-1164
someone@example.com

Date	2020-09-14
Invoice #	1111
For	PO # 123456

Bill To:

Customer Name
Company Name
Street Address
City, ST ZIP Code
(206) 555-1163

Quantity	Description	Column1	Unit price	Amount
1	Item Number 1		€ 25,00 ✓	€ 25,00
1	Item Number 2		€ 0,00	€ 0,00
1	Item Number 3		€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
			€ 0,00	€ 0,00
Subtotal				**€ 25,00**

Make all checks payable to <Company name>.

If you have any questions concerning this invoice, contact <Name> at <phone or email>.

Thank you for your business!

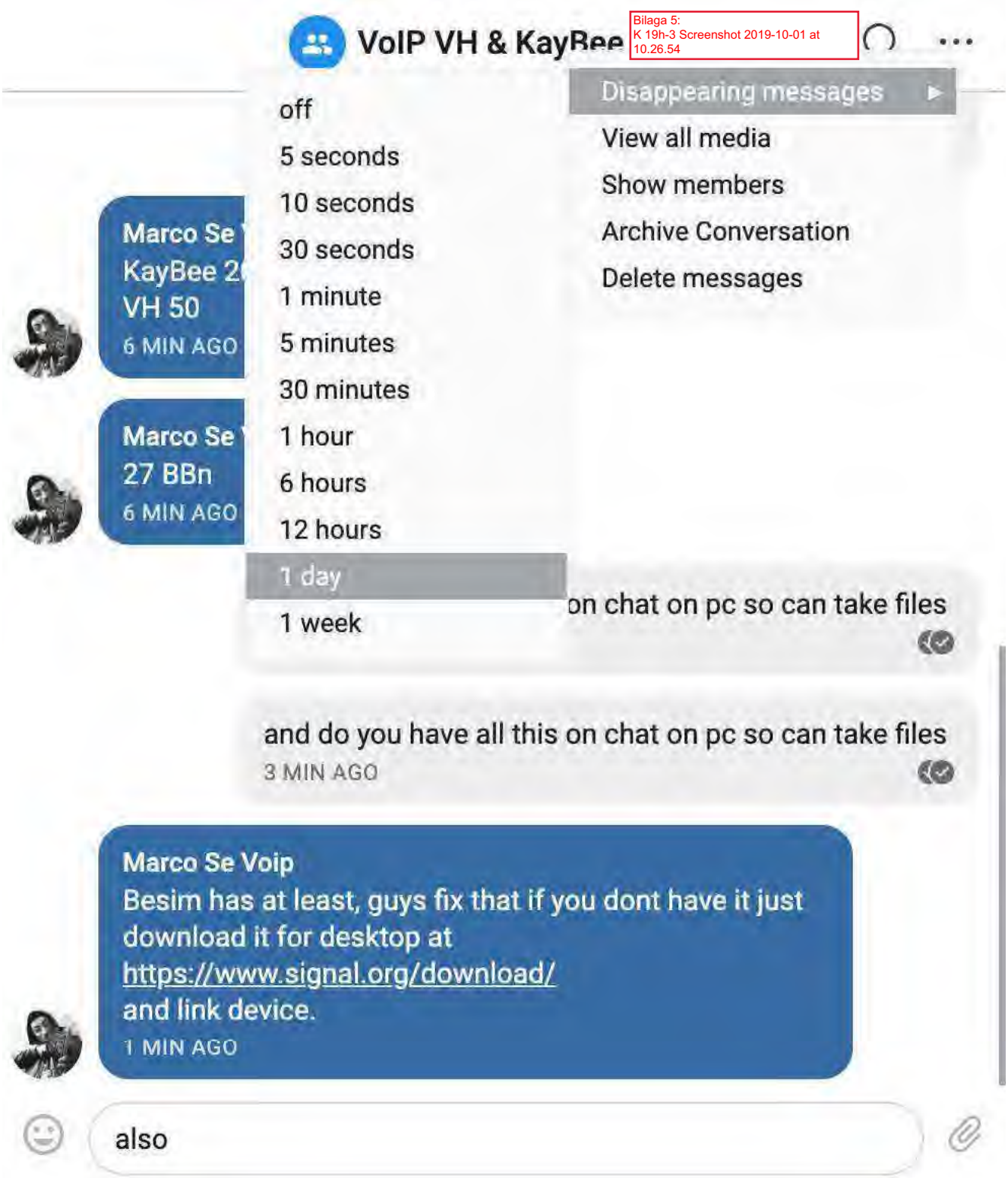
Sub Total	€ 25,00
Moms Rate	25,00%
Moms	€ 6,25
Balance due	**€ 31,25**

Bilaga 4:
K 19f-4 signal-2019-08-26-174733

Visar Hajrizi
Head of sales
info@vhtele.se
telephone: +46 73 245 54 50
Svartavägen 43, 35573 Gemla

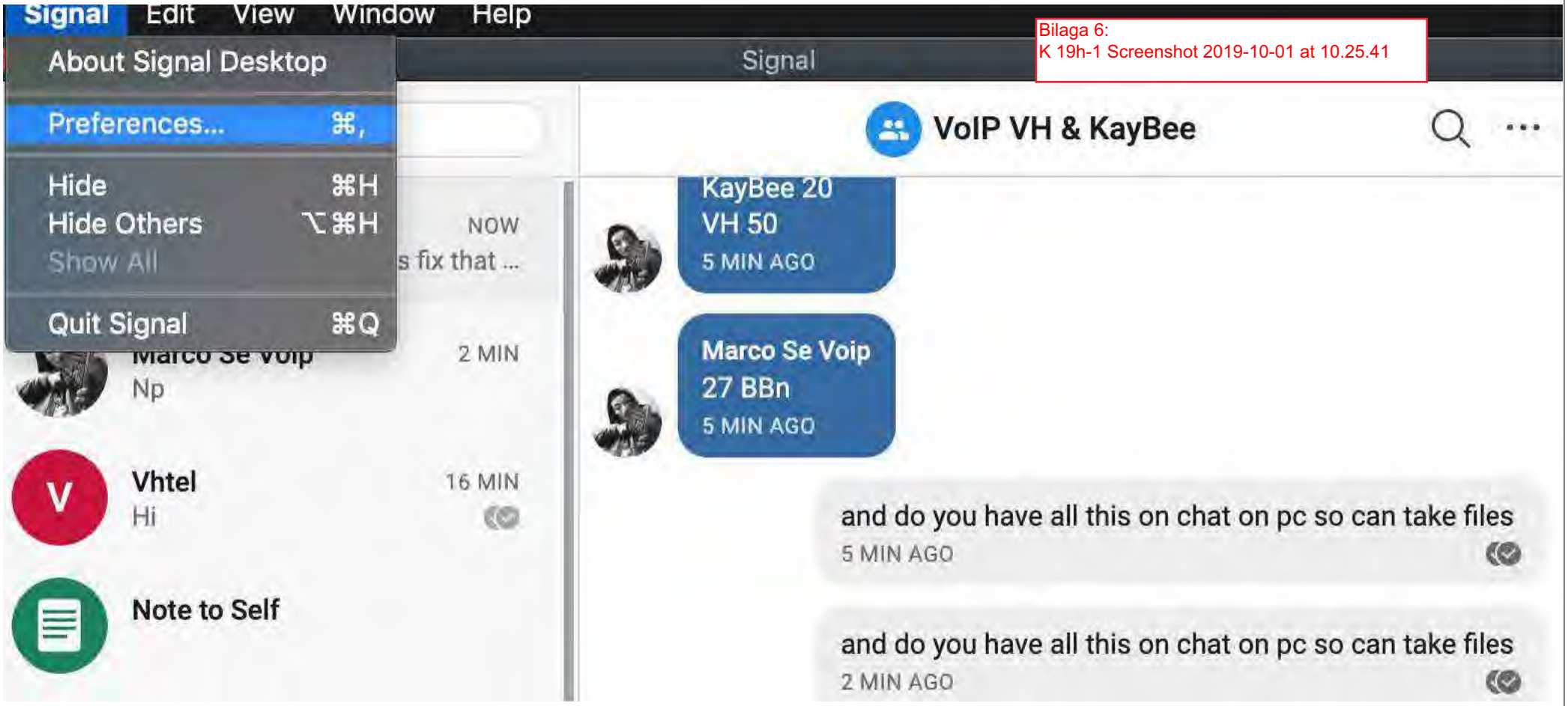
P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

Bilaga 5:
K 19h-3 Screenshot 2019-10-01 at 10.26.54

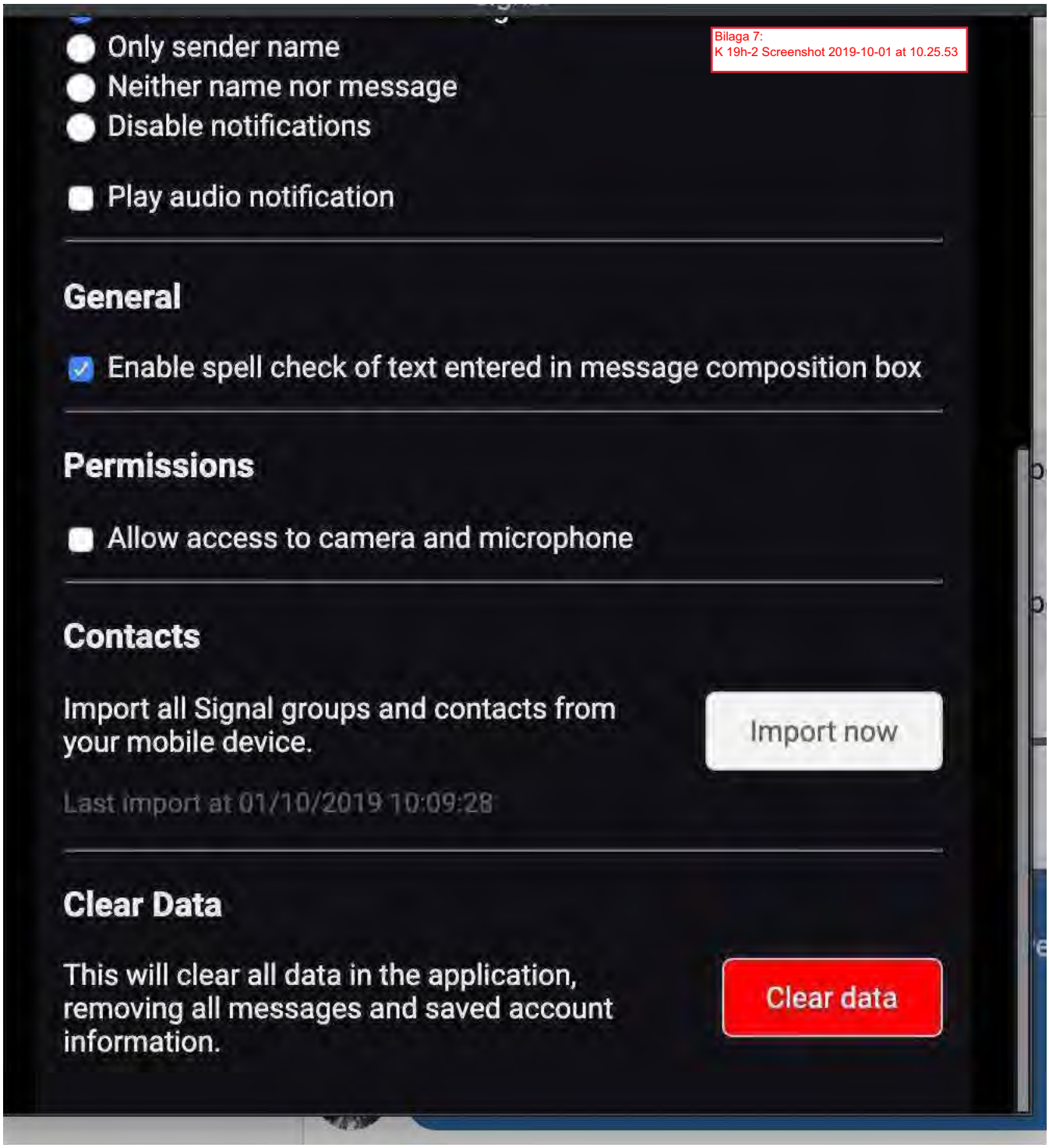


P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

Bilaga 6:
K 19h-1 Screenshot 2019-10-01 at 10.25.41



Bilaga 7:
K 19h-2 Screenshot 2019-10-01 at 10.25.53



Betalningsdetaljer och status

Bilaga 8:
K 19c-1 Skärmavbild 2019-11-25 kl. 09.43.32

Datum
2019-11-25

Belopp
560.000,00 EUR

Betalningen kräver manuell hantering av Danske Bank

Avsändare
12350404773

Överföringstyp
Utlandsbetalning

Se alla utgående betalningar

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

K 19c-3 vh_account2_statement_2061

ACCOUNT STATEMENT

01/10/2019 - 26/11/2019

VH-TELE AB

Svartavägen 4,
Gemla, 360 32

Account #: PEXEC-7774492

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
No transactions for the selected period					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P 19 PM Visar Hajrizi uppsåt VH-Tele AB , 2020-11-04 16:47 diarienr: 9000-K1177-20

K 19c-2 VH_account1_statement_102

ACCOUNT STATEMENT

01/10/2019 - 26/11/2019

VH-TELE AB

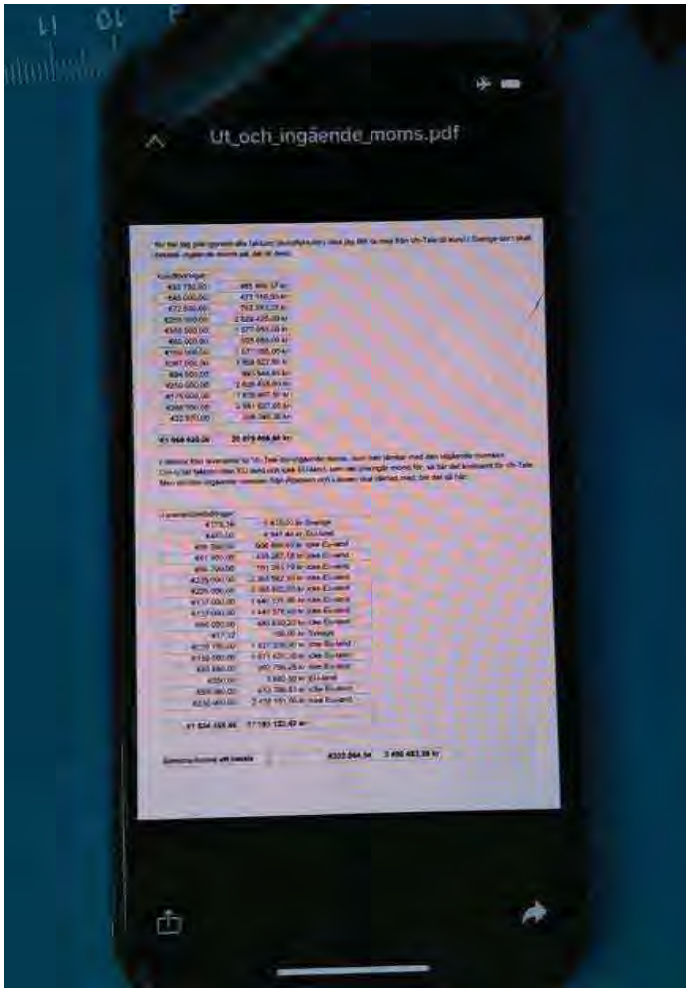
Svartavägen 4,
Gemla, 360 32

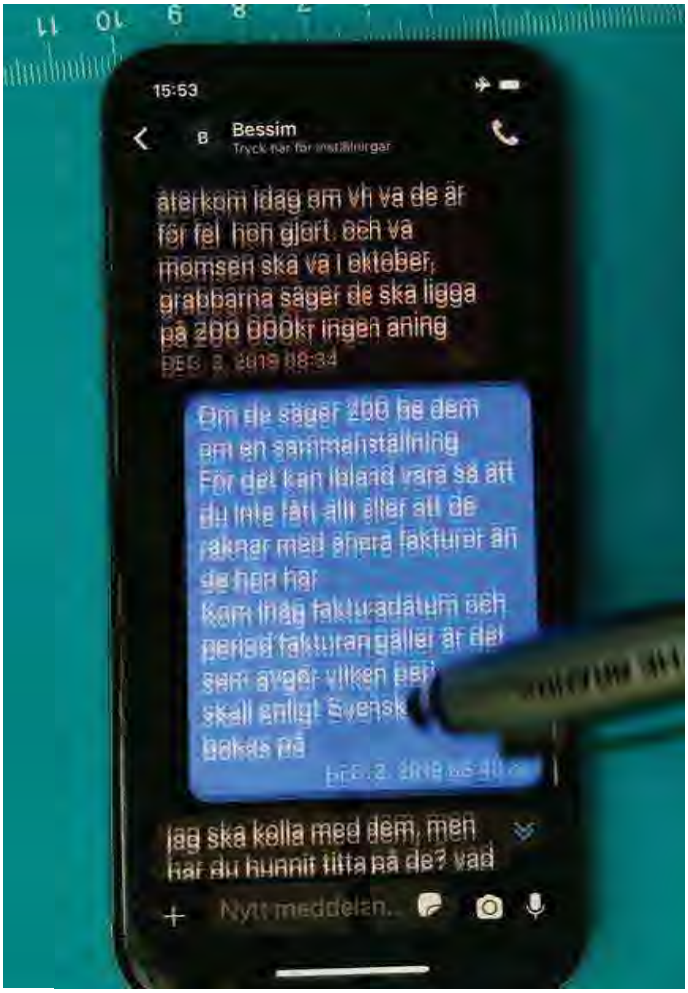
Account #: PEXEC-6259161

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
No transactions for the selected period					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

15:52
Bessim
jag ringer dig på whatsapp
bättre ljud där
NOV. 29, 2019 15:56
Ok
NOV. 29, 2019 15:56
du får nog om du vill förklara till anneli hur man räknar för hon har 0 koll men säkert räknat nått fel
Ut_och_ing..._moms.pdf
42 KB
Kom detta från Anneli så hon sänkte en del
NOV. 29, 2019 19:46
2 DEC. 2019
återkom idag om vh va de är för fel hon gjort. och va
Nytt meddelan...


Ut_och_ingående_moms.pdf


15:53
Bessim
återkom idag om vh va de är för fel hon gjort. och va momsen ska va i oktober, grabbarna säger de ska ligga på 200 000kr ingen aning
DEC. 3, 2019 08:34
Om de säger 200 ke dem om en sammanställning För det kan inlånd vara så att du inte fått allt eller att de räknar med ähera fakturer än de har Kom ihåg fakturadatum och period fakturan gäller är det som avgör vilken per skall enligt Svensk bokas på
jag ska kolla med dem, men har du hunnit titta på de? vad
Nytt meddelan...

15:53
Bessim
jag ska kolla med dem, men har du hunnit titta på de? vad får du ihop de?
försök kolla på de cch se vad du säger med momsen, för alla fakturor ska stämma
DEC. 2, 2019 08:58
3 DEC. 2019
jag är i stockholm imrgo
kan vi ses
vi kan ta en tid cirka 1 timme
DEC. 3, 2019 19:36
Ok
Är i möte till minst 13 i Alvik
vi kan ta de efter
Nytt meddelan...

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB

Signerat av

Signerat datum

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1603-20

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-11-04	16:44

Involverad personal	Funktion
Anders Pettersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

P 16 PM Johan Rossi och Leila Kruczkowska uppsåt Kruczfy AB

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority
Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

PROMEMORIA 2020-11-04

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

Denna PM redovisar urval av kontakter mellan Leila Kruczkowska samt Johan Rossi och ett antal identifierade och ej identifierade individer.

Urvalet är gjort till styrkande av Leila Kruczkowskas och Johan Rossis uppsåt till grova skattebrott i Voxera AB (tidigare Kruczfy AB) enligt gärningsbeskrivning.

Materialet som redovisas är hämtat från email och chattar som säkrats av Ekobrottsmyndigheten i IT-enheter som beslagtagits under förundersökningen.

2065

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

Urval 1 – Voxera AB (Kruczfy AB)

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Chatmedlemmar/Alias:
K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Johan Rossi KOD2 = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-09-13 / 08:58	Johan Rossi KOD2	Hur står det till Perka? Har du nån tid för mig idag? Jag kommer ge Leila ett bolag också nu så undrar givetvis om du kan åta dig hennes också framöver. Jag står som suppe där =)	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
2	09:31	Per Söderqvist	Klart jag fixar	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
3	2019-10-27	Johan Rossi KOD2	Detta är kanske en fräck fråga men jag undrar faktiskt. Vad drar du in i månaden? ***(Notering EBM: viss text utelämnad från original)*** jag har mina bolag här i Sverige och jag kan om du kan ta dig tiden och vill erbjuda dig en generös fast summa tills ditt egna bolag kommer upp om så önskas om du vill hjälpa mig med alla ideér som finns kring det jag gör och styr över.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

2066

4	16:02	Per Söderqvist	***(Notering EBM: viss text utelämnad från original)*** Jag drar in på mitt vanliga ungefär 40 just nu	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
5	16:28	Johan Rossi KOD2	***(Notering EBM: viss text utelämnad från original)*** För mer tid så kan jag se till att vi till en början dubblar det varje månad i handen eller på kontot eftersom du hjälper kod,clock,bbn snart leila hoppas jag och sen har vi även vh och kaybee som jag antar du tar tar sista titten på. Möjligheten i Sverige finns idag att ha ett balans bolag också om så önskas med 6k euro i budget.. ger en lön på ca 32k efter skatt i månaden för väldigt lite jobb man kan nog välja att ta lite sidan av och vad man vill på, men balans är ju bara balans, samma position som Kod var i fast bättre och modernt.. man får ut CDR's på 20sek nu med dom nya voiparna bara logga in och trycka datum och ut som ett bank statement, mkt snyggt! Kommer möjligheten upp för Master i Sverige kan du få den också då Finland kommer komma när Sverige lugnat sig lite enligt min prognos då det finns inte tid att rodda allt i den takt man skulle vilja eftersom London är begränsad med tid. ***(Notering EBM: viss text utelämnad från original)*** Menar alltså att du kan få en 80-100k för din tillgänglighet, råd och hjälp med lite avtal och sånt strategier och sånt roligt =) iaf jag tycker sånt är kul att bygga på framtiden och komma på nya lösningar i de system som vi satt upp med all voip o elektronik.	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal
6	16:36	Per Söderqvist	Vi måste bara sätta upp lite tider Dels för oss och dels när saker måste vara klara så löser sig det	K 26 BG235-8 Per Söderqvist Johan Rossi Kod2 Signal

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2067

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

Urval 2 – Voxera AB (Kruczfy AB)

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Chatmedlemmar/Alias:
K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail (EB-3743-19)	Bärbar dator	Email	Leila Kruczkowska	2020-9000-BG531-2	
K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp) (EB-3743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Gruppnamn: ”Kruczfy”	Leila Kruczkowska	2020-9000-BG531-2	Leila Kruczkowska +46 76 285 22 56 (Inget alias) Johan Rossi Jobb = Johan Rossi Marco Silkr = Johan Rossi Dr. Danish +961 70 410 253 = ej identifierad Shav +961 71 659 726 = ej identifierad
K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail (EB-3743-19)	Mobiltelefon	WhatsApp	Leila Kruczkowska	2020-9000-BG531-1	46762852256@s.whatsapp.net L = Leila Kruczkowska 31628564907@s.whatsapp.net Ismail Grt = Ismail Oruc
K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp) (EB-3743-19)	Bärbar dator	Signal Private Messenger Gruppnamn: ”Kruczfy VoIP”	Leila Kruczkowska	2020-9000-BG531-2	46762852256 L = Leila Kruczkowska Johan Rossi Jobb = Johan Rossi

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2068

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

					Marco Silkr = Johan Rossi John VoIP = ej identifierad

Meddelandeinformation

#	Datum/tid	Avsändare	Mottagare (redovisas endast vid email)	Meddelande	Rapportbilaga
1	2019-10-09 / 16:09	leila@kruczfy.com	Martin.Riesenfeld@alandsbanken.fi	Hej Martin, Hrde att du pratat med Johan gllande bankkonto s jag skriver och frtydligar. Jag har kpt ett lagerbolag nyligen och skall arbeta inom samma omrde som BBn. Vi har nmligen en kund som signat med ett Blue Chip bolag och efterfrgan stor hr i Sverige nu och snart ven i Finland. Vad behver du av mig fr att kunna ppna ett p AB Sverige? Eller hur gr jag till vga att anska om ett. Bas info: Kruczfy AB Name: Leila Kruczkowska Org No.: 556999-9542 VAT No.: SE556999954201 Trevlig kvll! Kind Regards, - Leila Kruczkowska	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
2	2019-10-13 / 18:57	leila@kruczfy.com	Martin.Riesenfeld@alandsbanken.fi	Hej Martin, Hoppas du haft en skn helg. Jag har precis ftt besked frn en kund att de kommer vilja starta ett samarbete ganska s omgende. Jag vill helst undvika samma problem som BBN haft fr att allt ska g s smidigt som mjligt. Hur tycker du att vi ska g tillvga vid strre betalningar som ska ske samma dag? Behver du samma uppgifter av	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2069

				mig som av BBN p kunder? Kan ven nmna att en av mina kunder har ett avtal med ett BlueChip fretag, men som du frstr fr inte jag ta del av detta men banken har mjlighet att maila kunden och ta del av det, d det r konfidentiell information. Kind Regards, - Leila Kruczkowska Kruczfy AB	
3	2019-10-16 / 07:30	support@one.com	leila.krucz@ outlook.com	Subject: Your control panel was accessed from Cyprus Dear customer We have registered that your Control Panel was accessed from Cyprus. If it was you, please disregard this email. If this was not you or someone you have given permission to, it is important that you immediately change your password.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
4	2019-10-20 / 13:33	Leilakruczkowska @live.com	leila.krucz@ outlook.com	One Leila.krucz@outlook.com<mailto:Leila.krucz@outlook.com> Mariaberg2 Info@kruczfy.com<mailto:Info@kruczfy.com> Sales.@kruczfy.com<http://kruczfy.com> Mellanslag111	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
5	2019-10-24 / 10:53	helena.petersson @nordea.se	leila@kruczfy.com	Hej Leila, Tack fr vra mten! Vlkommen till Nordea som Fretagskund! Nu kommer du att kunna signera fretagspaketet med mobilt Bank-Id alldeles strax. Har du behov av ett mte gllande vr tjnst Connect (istllet fr Klarna) s hr av dig s bokar vi ett mte fr det. Om du har andra frgor eller funderingar s r det bara att hra av dig.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2070

				Lycka till! Vnliga hlsningar Helena Petersson Fretagsrdgivare Nordea | BB Direct Branch Online Gteborg	
6	2019-10-29 / 14:21	Johan Rossi Jobb		Leila: e-mail accounts@logistimania .com for opening of a freight account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
7	14:21	Dr. Danish		What email are you using for this company. Need to set it up on my computer.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
8	14:22	Johan Rossi Jobb		Info@kruczfy.com or sales@kruczfy.com your choice:)	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
9	14:22	Dr. Danish		Password And settings	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
10	14:27	Johan Rossi Jobb		Email: Info@kruczfy.com Password: Mellanslag111 Email: sales@kruczfy.com Password: Mellanslag111 smap.one.com send.one.com	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
11	15:59	Alaa Ghatasheh <info@ logistimania.com	leila@kruczfy.com	Dear Leila, Attached is the service contract .. Please sign and e-mail back to me. Thanks Alaa Ghatasheh Managing Director	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
12	21:07	leila@kruczfy.com	info@ logistimania.com	Re: Open freight account Thank you, Below you find the signed contract.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2071

				Kind Regards, - Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB	
13	2019-10-30 / 07:16	info@grt.al	sales@grt.al office@grt.al info@kruczfy.com	Subject: INTRODUCTION DEAR PARTNERS, In attached registration documents and information's about company . ALSO DUNS financial report about company . Turnover last year was 78 mln eur ann credibility of company is 1,7 mln USD Please send me your registration documents Below Details GLOBAL RESOURCE TRADING SHPK RRUGA 28 NENTORI NR 57 , KASHAR , MEZEZ 1050 TIRANA , ALBANIA VAT AL : L52117145V EORI : SKALC1700828 VAT SK : 4120027527 Faleminderit,Best Regards, Cordiali Saluti,Pozdrawiam Jakub Szymaski CEO Global Resource Trading SHPK	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
14	08:18	Dr. Danish		Kruczfy will sell to jolumar and to mobile experience. And will buy stock from GRT	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
15	08:31	Leila Kruczkowska		Good morning, Ok great.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
16	08:52	roy@jolumar.se	info@kruczfy.com	Re: Introduction Hey Thank you for your intro. Find our company information in attach files.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2072

				Do you have anything to offer today? Looking forward to hearing from you -- Best regards Roy Marina Jolumar AB Bohusgatan 4 302 38 Halmstad WhatsApp: +46708626267 E-mail: roy@jolumar.com	
17	09:15	Leila Kruczkowska		My limit per day in Nordea bank is 50 000 000 SEK it´s roughly around 5 000 000 EUR.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
18	09:18	Dr. Danish		Marco Need to make sure kruczfy know what to say if bank Calls. When we start trading	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
19	09:21	Johan Rossi Jobb		She knows, we need all agreements in place for Monday with Lindencity, GRT, Jolumar no agreements are with Jolumar yet but rly don't think that's neccessary tbh because a fully made deal = an agreement in Sweden. Its just the companies abroad we should have.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
20	09:22	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
21	11:50	pini@davex-international.al	info@kruczfy.com	Subject: Company docs Dear Partner, Kindly find attached our company documents Please send me yours as well Also kindly inform me what items are you looking to buy Looking forward for our successful cooperation With best regards, Pini –	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2073

				Pini Serfaty CEO | DAVEX INTERNATIONAL SH.P.K S: Davex International E: pini@davex-international.al : : Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa Nr 7, Hyrja 4, Ap 11, Tirane, Albania	
22	12:17	Johan Rossi Jobb		Do Kruczfy have invoice template done yet?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
23	12:31	Dr. Danish		Yes (Skickar fil) stock_inv.xlsx *(se Bilaga 1)* Check it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
24	12:32 – 12:51	Johan Rossi Jobb		Ok. When you have an official invoice please send us in xls we need to provide it for another bank we are applying for =)	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
25	12:51	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
26	15:44	support@akirix.com	leila@kruczfy.com	Subject Welcome to Akirix Thank you for registering with Akirix. If you have any questions feel free to contact us. If you didn't sign up for an account please contact us immediately. Email Support <mailto:support@akirix.com> +1 801 305 4300 <tel:+18013054300> Thanks,The Akirix Team www.akirix.com	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
27	2019-10-31 / 17:13	Leila Kruczkowska		I can't find the invoice to mobile experience for 2000 apple airpods	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
28	17:42	Shav		Where do u want it. Please give me an email. I´ll send it to U	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
29	17:56	Leila Kruczkowska		Leila@kruczfy.com	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
30	2019-11-01 / 11:24	Dr. Danish		Check. Bank. You've been paid. For 2000 AirPods	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
31	11:31	Johan Rossi Jobb		Checking	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
32	11:33	Leila Kruczkowska		Balance: 262 500,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2074

33	11:33-11:35	Dr. Danish		We have to pay Davex. Invoice attached Full payment €249,000 Please email davex once payment is made	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
34	11:35	Leila Kruczkowska		ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
35	11:46	Johan Rossi Jobb		We need contracts for Kruczfy for Davex and whoever will deliver to them.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
36	11:46	Dr. Danish		We don't deliver to Davex. They are like GRT supplier. They ship to Logistimania	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
37	11:47	Johan Rossi Jobb		I mean a suppller contract ofc.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
38	11:47	Dr. Danish		Sure will organise	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
39	11:50	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) DAV_Full payment for invoice da1004.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
40	11:52	Dr. Danish		Please advise if money left account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
41	11:55	pini@davex-international.al	info@kruczfy.com	Subject SALES AGREEMENT Dear, Kindly find attached sales agreement Please stamp/sign as I will need this for our bank With best regards, Pini -- Pini Serfaty CEO | DAVEX INTERNATIONAL SH.P.K S: Davex International E: pini@davex-international.al : :	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2075

				Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa Nr 7, Hyrja 4, Ap 11, Tirane, Albania	
42	11:59 – 12:00	Dr. Danish		Payment is wrong. You overpaid. Pay 249,000. You paid 262,500	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
43	12:00-12:04	Johan Rossi Jobb		ok sec. we wrote 249000 ffs ok we call them. we even copy pasted the sum -_ - new bank maybe missed smth.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
44	12:05	Johan Rossi Jobb		Who paid Kruczfy?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
45	12:08	Dr. Danish		Mobile experience (skickar fil) invoice-44000mobile.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
46	12:09	Johan Rossi Jobb		Perfect thanks.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
47	12:21 – 12:23	Johan Rossi Jobb		We added another payment now since money not left it even says 249.000 in the mobile identification thing so its wrong on their side it'll work out. Cant even see that we got money from Mobile Exp so its just technical issue.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
48	12:23	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
49	12:52	Johan Rossi Jobb		We will pay it as soon the current payment is removed from the transaction history	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
50	12:53	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
51	12:58	Dr. Danish		Davex contract in email check	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
52	13:00	Johan Rossi Jobb		see it.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
53	13:02	Dr. Danish		Put name Sign and send it back copy	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
54	13:03	Johan Rossi Jobb		Yes well we have no stamp or printer here but will use our e-signatures its the same.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
55	13:23	Dr. Danish		Marco Everyone asking about director name kruczfy	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
56	13:25	Johan Rossi Jobb		Leila Kruczkowska this is my Lady	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2076

57	13:34	Johan Rossi Jobb		We have sent Davex and GRT now signed docs but will try and buy a watermark program or so for the future or stamp if we find one ok?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
58	13:41	Dr. Danish		Cool	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
59	13:56	Dr. Danish		Did you pay 249k or 262,500	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
60	13:59	Johan Rossi Jobb		We paid both but they will remove payments and we added new to confirm	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
61	16:11	Leila Kruczkowska		I can't create a PDF, the bank has still technical problems. here isa screenshot, should I mail that as TT?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
62	16:17	Dr. Danish		Yes please email	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
63	2019-11-03 / 15:38	Johan Rossi Jobb		Do we have CMR's for the 2 deals on Kru tomorrow? we got a new bank that wants a purchase flow shipping info > invoice > agreement	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
64	18:34	Shav		Please email Logistimania and request copy of the CMRs	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
65	18:38	Johan Rossi Jobb		Its enough actually just need 1	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
66	18:38	Dr. Danish		Just the 2000 AirPods	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
67	18:38	Johan Rossi Jobb		But all co's should perhaps get these and save	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
68	18:39	Shav		They should. But it is not a must. Cos suppliers ship goods into the country under their own name and then they release as they sell.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
69	18:40	Johan Rossi Jobb		Right, well , need it now for a Bank as proof. Will just request them sa they are needed then	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
70	18:41	Shav		Meaning. For example GRT can make a shipment of 3000 pcs to LM. But only sells 1000 the Kru and 1000 to BBN and 1000 to VH	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
71	18:41	Johan Rossi Jobb		Yea he cant expose ofc understand	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
72	18:41	Shav		So the CMR would say shipment from grt to GRT. That's why release is enough. However, if bank/authorities request it. Then We can ask the supplier for a copy	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2077

73	18:43	Johan Rossi Jobb		Alright. Its just for opening they want to see all shipping info as proof.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
74	2019-11-04 / 08:02	Leila Kruczkowska		Money has left the account for Davex	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
75	12:58	Johan Rossi Jobb		Has Jolumar paid Kruczfy? we released 1000XR already but no payments been done?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
76	13:04	Dr. Danish		Not yet. Will pay today hopefully.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
77	13:06	Johan Rossi Jobb		Ok.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
78	13:17	Johan Rossi Jobb		Same mails go from Sale some from Info? im confused	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
79	13:19	Dr. Danish		When we start offering stocks and negotiating we use info When we actually do the deal we send from sales	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
80	13:20	Johan Rossi Jobb		ahh oki.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
81	13:24	Johan Rossi Jobb		Balance: 13.500	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
82	13:36	Dr. Danish		Jolumar paying Kruczfy €698,750 Full invoice 1-44001	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
83	13:37	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
84	2019-11-05 / 07:50	Leila Kruczkowska		Balance 712 250,00	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
85	07:54	Dr. Danish		Will send you payment instructions shortly. Stand by	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
86	07:57	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
87	08:04	Dr. Danish		Pay GRT €300,000 €378,750	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2078

				2 payments Invoice 20191025	
88	08:05	Dr. Danish		(Skickar fil) 2019.10.25 grt.pdf Please check invoice if it matches	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
89	08:13	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
90	08:23	Leila Kruczkowska		I got 698 750,00 the invoice doesn't match invoice is 678,750.00	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
91	08:23 – 08:24	Dr. Danish		You sold for 698,750 To Jolumar and jolumar paid you 678,750 is the purchase from grt You have to pay grt 678,750	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
92	08:24	Leila Kruczkowska		ok I thought you meant the invoice you sent me	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
93	08:53	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) GRT_ Part payment 1 for invoice 20191025.pdf (Skickar fil) GRT_Final payment invoice 20191025.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
94	08:58	Dr. Danish		Please email To GRT	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
95	09:06	Leila Kruczkowska		done	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
96	11:44	Leila Kruczkowska		Money has left the account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
97	11:44	Dr. Danish		Thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
98	12:15	Johan Rossi Jobb		We need agreement with GRT we only have Davex	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
99	12:15	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2079

100	12:20	Johan Rossi Jobb		grt now sent CMR to Leila so an agreement would be nice then she got all for bank, jus tmake sure to backdate it.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
101	12:20	leila@kruczfy.com	info@grt.al	Subject Banking proposal Dear Jakub, To speed up and enhance our future relationship we at Kruczfy have an idea. What if we could open an account with the same bank as you to optimize the flow of transactions and deals for the future. Let us know what you think about this idea and if you like it please provide information on how to reach out to your bank. Thank you in advance, Kind Regards, - Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
102	12:23	info@grt.al	leila@kruczfy.com	Subject Re: Banking proposal Dear Leila, Thats great idea i will be much faster and both sides will think much comfortable. I will speak tomorrow with Director of Raiffaisen bank regarding all procedures. Jakub Sent from my iPhone	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
103	14:36	info@grt.al	info@kruczfy.com	Subject GRT -KRUCZFY Final.doc Please sign and stamp Attachment 1 GRT –KRUCZFY Final.doc	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
104	15:24	L = Leila Kruczkowska		Hello, My name is Leila director of Kruczfy, I'm reaching out to you regarding GRT papers.	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2080

				What do you need from me? I'm currently not in Sweden.	
105	15:25	Ismail Grt		Hi Leila When are you in SE? and where are you currently, maybe I can ship the docs to you	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
106	15:28 – 15:29	L = Leila Kruczkowska		I'm in Marbella at the moment and I'm not sure when I will be in SE. I don't have a stamp, is there any other way? I can stamp and sign documents in my computer, but maybe it's not enough? It's possible to ship documents here but still don't have a stamp..	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
107	15:33	Ismail Grt		Ah ok. Let me see what I can do.	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
108	15:37	Dr. Danish		Check your mail You should have contract	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
109	15:41	Leila Kruczkowska		Thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
110	21:04	sales@kruczfy.com	h.economou@p-exec.com,g.georgiou @p-exec.com> 'Harry Economou,n.kapnistou @p-exec.com	Subject Re: ESCROW ACCOUNT REGISTRATION - Kruczfy AB Requested documentation is attached. Company name: Kruczfy AB Organization number: 556999-9542 VAT number:SE556999954201 Address: Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden Tel:+46 (0) 8 559 212 41 Email: <sales@kruczfy.com> Web: http://www.kruczfy.com	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
111	2019-11-06 / 14:25	Dr. Danish		Jolumar is paying Kruczfy the following pro forma invoices PFI 64002 600 XR Mix €363,750	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2081

				PFI 64003 350 iPhone 8 Mix €182,500 PFI 64004 1650 iPhone 8 Mix €752,812.50 PFI 64005 1400 XR Mix €848,750 Will send you instructions for payments shortly	
112	14:26	Leila Kruczkowska		[tumme upp]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
113	15:35	Dr. Danish		Please check bank account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
114	15:36	Leila Kruczkowska		balance 2 181 312,50 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
115	16:20 – 16:21	Dr. Danish		Payment instructions will be sent soon Do you have copies of all purchases and sales for new transactions	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
116	16:26	Leila Kruczkowska		No I don't have the invoices	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
117	16:30	Dr. Danish		Check emails	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
118	16:30	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
119	16:30	Dr. Danish		And let me know if anything missing	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
120	16:31 – 16:32	Dr. Danish		Jolumar paid you for 4 pro forma invoices 64002 64003	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2082

				64004 64005 And you will pay GRT 4 invoices tomorrow morning as follows 600 iPhone XR 1650 i8 400 i8 1400 iPhone XR You should have those 4 invoices as well	
121	16:32 – 16:39	Leila Kruczkowska		Ok I have them	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
122	20:48	support@akirix.com	leila@kruczfy.com	Subject Akirix Account Activated Account Activated Your Akirix Account AKX01203 has been activated. You may now log on at app.akirix.com with the same email and password used for your application. Thanks,The Akirix Team www.akirix.com	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
123	2019-11-07 / 02:29	This e-mail was sent from a contact form on Odine (http:// odinesolutions.com)	info@ odinesolutions.com	Subject "Switch & NOC Services" We are an International wholesale VoIP trader and we would like to purchase a switch with servers in a European data centre and we would also like a operator/NOC services on a monthly basis. Please could you give me some more detail of what you could offer. Im looking for a box with around 3-4000 Channels with server redundancy and a NOC to perform interconnects, rate deck loads and daily monitoring. Could you send me an estimate of set up and monthly costs.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2083

				Leila Kruczkowska <sales@kruczfy.com>	
124	07:29	Dr. Danish		Morning Please once payments are made Send copies of TTS here and to customer I mean supplier	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
125	07:49	Johan Rossi Jobb		[tumme upp]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
126	08:24	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) K 42c Part payment 1 for invoice proforma Kruczfy 2019:11:10.pdf *(se Bilaga 2)* (Skickar fil) K 42d Part payment 2 for invoice Proforma Kruczfy 2019:11:11.pdf *(se Bilaga 3)* (Skickar fil) K 42e Part payment 3 for invoice Proforma Kruczfy 2019:11:12.pdf *(se Bilaga 4)* (Skickar fil) K 42b Final payment for invoice proforma kruczfy 2019:11:13.pdf *(se Bilaga 5)*	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
127	08:28	Dr. Danish		It's all full payments. Why you put part payment 4 invoices 4 full settlements	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
128	08:28	Leila Kruczkowska		I can change, thought it was part sorry	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
129	08:31	Johan Rossi Jobb		Actually my bad, she asked me yday if it was correct in prviate and i didn't ddbl check it i see now .. forgot, sorry guys, but put in the mail that the transactions messages are wrong we will rename the files. File names will be correct.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
130	09:08	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) payment for invoice Proforma Kruczfy 2019:11:11.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2084

				(Skickar fil) payment for mvo1ce proforma Kruczfy 2019:11:10.pdf (Skickar fil) payment for mvoice Proforma Kruczfy 2019:11:12.pdf (Skickar fil) payment for invoice proforma kruczfy 2019:11:13.pdf	
131	09:28	Dr. Danish		Give me Bank Balance	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
132	09:29	Leila Kruczkowska		Money has 21et the account. Balance: 437 599,50 EUR (208.687 just arrived)	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
133	09:37	Dr. Danish		Stand by	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
134	09:43	Dr. Danish		Pay Davex Invoice I-DA1005 Full payment €299,442.50 And please email confirmation	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
135	09:43	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
136	09:55	Leila Kruczkowska		what does the I mean? Mine is called DA1005 but the amount is correct. Is it the right one?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
137	09:57	Shav		DA1005 is correct. We save it as “I-DA1005. As in invoice	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
138	09:58 – 10:06	Leila Kruczkowska		ok great (Skickar fil) Full payment Invoice DA 1005.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
139	10:07	Dr. Danish		Thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
140	10:47	Dr. Danish		Need Kruczfy directors passport copy Please send here	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
141	10:48	Johan Rossi Jobb		*(Skickar bild på Leila Kruczkowska Pass)* What for now?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2085

142	10:48	Dr. Danish		When we do exchanges It's requested Need scanned copy Looks more professional	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
143	10:49	Johan Rossi Jobb		easier to fake a scan .. we will do as "scanned" we can .. we have no printer or scanner here yet.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
144	11:01	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) passport.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
145	11:08	Dr. Danish		Any update on bank	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
146	11:10	Leila Kruczkowska		No still hasn't left the account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
147	11:12	Johan Rossi Jobb		lts always like that just like Danske it takes sometimes 1 minute sometimes longer, all transactions go through some filters before sent maybe they have a coffe break now. Some banks just didn't "reserve" the balance until its cleared fully. We can call in a bit butt didn't want to make a fuzz first thing with the bank when its working flawless so far :P	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
148	11:12	Dr. Danish		lt's a big problem If they don't leave soon	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
149	11:16	Dr. Danish		They received it So it should be put Out Refresh and confirm	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
150	11:16	Johan Rossi Jobb		We are refreshing .. as told before Nordea even told us that we have to clear cache etc sometimes ohld on.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
151	11:36	altay.bol@ odinesolutions.com	nick.cowley@ odinesolutions.com, sales@kruczfy.com	Hi Leila, A pleasure to meet you.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2086

				It would be our pleasure to share our expertise for this request. Can we please arrange a call for tomorrow for us to understand & help you better? What date/time and number will be more appropriate to reach you? Best Regards, Altay Bol Sales Manager, EMEA Voice Solutions Odine Solutions www.odinesolutions.com	
152	11:42	Johan Rossi Jobb		Who received money and who didn't?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
153	11:44	Dr. Danish		Grt received all 3 payments	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
154	11:45	Leila Kruczkowska		And Davex? Because it's Davex money that hasn't left the account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
155	11:49	Dr. Danish		Don't know Send me updated bank statement please	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
156	11:51 – 11:53	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) nordea1.pdf Will call the bank now	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
157	11:53	Dr. Danish		No need Just leave them Let's not shake them	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
158	11:54	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
159	13:20	n.kapnistou@p-exec.com	p.tsangarides@p-exec.com,h economou@p-exec.com,g georgiou@p-exec.com	Subject RE: ESCROW ACCOUNT REGISTRATION - Kruczfy AB Dear Client, Thank you for the provided information.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2087

			sales@kruczfy.com	After the review of the provided information/documentation we are glad to inform you that you are eligible to receive our escrow services. In order to complete the application and to enable us to assign to you an Escrow account please find attached the below documents which need to be signed in order to activate your account: * Escrow Services Application : Please review the context and ensure that all information contained are true and accurate. If there is any discrepancy please let us know immediately, otherwise proceed with the signatures from the Authorized User, the Director and a witness, where indicated, placing Companys Seal (if available). * Escrow Services Agreement: Please dedicate time to read and ensure that you have understood and agree on all the clauses contained therein. Then the Companys Director need to place his initials on all pages and to fully sign on page 11 along with a witnesss signature, placing Companys seal (if available) Once you sign them please send as a scan copy. Furthermore, you are kindly requested the original certified documents Passport and Utility bill to the below address Important Note: All original signed documents to be send to the following address : 7 Nikou Kranidioti Str. Tower 5, 2411 Engomi, Nicosia ,Cyprus To ensure the uninterrupted operation of your account please send us the required documents within 4 weeks. We remain at your disposal for any further clarifications needed. Kind regards, Anastasia Kapnistou Operations Administrator t. +357 22 260 124 f. +357 22 260 125 e. <mailto:n.kapnistou@p-exec.com> n.kapnistou@p-exec.com w. <http://www.p-exec.com/> p-exec.com	

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2088

				a. Omirou & Arachovas ALASIA HOUSE, 3rd Floor Agios Nikolas, 3096, Limassol, CY All mail correspondence send to P.O Box 24701,1302 Nicosia, Cyprus	
160	13:36 – 13:37	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) Nordea.pdf Now money has left the account Balance 138 157,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
161	14:38	noc@tollvoip.com	sales@kruczfy.com	Subject Regarding your inquiry about a managed VoIP soft-switch Dear Leila Kruczkowska, Thank you for your inquiry. Based on info you have provided about your desired capacity and the fact you are seeking redundant solution we are able to offer a Kolmisoft M2 Soft-Switch on a month to month rental basis. There are a few ways to configure a switch when it comes to redundancy and it would be helpful to understand a few things not covered in your inquiry. 1. Do you think a day will come when you will want to increase the capacity of your switch? (design consideration) 2. Typically VoIP switches can be configured as Full Media Proxy or Signaling Only Proxy. What is your desired result? Full media proxy requires a much more powerful server and is a cost consideration. 3. When you say "redundancy" do you want fully automatic fail-over? Or can fail-over be manually done in less than a few minutes should a hardware failure occur? How we accomplish redundancy can be complicated. Some folks just want a RAID array on their hard disks and	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2089

				they dont necessarily want two switches running in parallel. (design and cost consideration) 4. What is your time frame to have your switch operational? Generally we like to have 48 hrs to deploy servers, install apps, configure the switch and do some confidence testing before the switch is put into production. If you are in a big hurry we can probably get you up and running within 24 hours. (rush fees may apply) 5. The location of the server is always a critical consideration. Do you have a preference when it comes to our choice of a data center to host your server(s)? Generally the server should be located as near as possible to your customer or your vendor's geographical location. We much prefer to deploy OVH servers and there are several data centers we can choose from. The typical cost for a single server, capable of 3500 concurrent calls, with redundant hard discs, operating as a signaling only proxy, with 24x7x365 monitoring and tech support, including a 40hr per week operator will cost around $2K to $3K per month prepaid. Also there is a one time setup fee of about $750 to $1500 depending on your desired level of redundancy and whether or not your switch is configured as a full media proxy. Please call me on skype or my mobile for more in-depth information. Regards, Nimma Tharsan, Owner TollVoip (Paris France) Web: www.tollvoip.com Main#: +33 1 87 65 00 35 Mobile#: +33 6 59 74 68 89	
162	17:25	Johan Rossi Jobb		Some switch guy added Leila on Linkedin and wants to talk from Odine Solutions.	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2090

163	21:22	L = Leila Kruczkowska		Can I please have the login to my P-exec?	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
164	2019-11-08 / 08:40	John VoIP		when you signed up didn't you create and if Odine solutions added you to linkedin thats a good thing check your emails you just applied for switches to many companies, You dont just buy a switch and trade VoIP, im doing many sign ups on platform, forums, etc etc of VoIP even though ive already organised your customer, Traffic, switch, suppliers, and all correspondence will be done including, offers, approach, rates sheets, interconnects etc etc etc	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
165	08:41 - 08:42	Johan Rossi Jobb		We didnt sign up for P-Exec it we sent you all docs. Nice nice.	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
166	08:42	John VoIP		ok ill check i have a meeting with P-Exec this morning	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
167	08:43	Johan Rossi Jobb		Oki.	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
168	08:52 – 08:53	John VoIP		(Skickar fil) K 44d Presentation.pdf *(se Bilaga 6)* Kruczfy this may help you to understand VoIP Wholesale trading	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
169	08:53	L = Leila Kruczkowska		Ok perfect, thanks	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2091

170	08:55	John VoIP		no worries, we will also produce a complete document with everyhting related to your actual VoIP trading, too, How you found your switch company (you can already start to see the picture) to how you met suppliers, cutomers, to why your using an excrow etc etc,	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
171	08:58	L = Leila Kruczkowska		Great, will read everything now	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
172	10:11	sales@kruczfy.com	noc@tollvoip.com	Subject Re: Regarding your inquiry about a managed VoIP soft-switch Dear Nimma, As my first contact, we would like a switch with capacity of around 3-4k ports for 3-4k concurrent calls. We would also like server redundancy and also someone to operate the switches you provide for us if possible to perform interconnects with our customers and suppliers and also daily monitoring and trouble shooting and to organise daily our technical infrastructure. Sales Department Leila Kruczkowska Company name: Kruczfy AB Organization number: 556999-9542 VAT number:SE556999954201 Address: Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden Tel:+46 (0) 8 559 212 41 Email: <sales@kruczfy.com> Web: <http://www.kruczfy.com>	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
173	10:16	sales@kruczfy.com	sales@r-rtele.com,ibelov@r-rtele.com	Subject Re: R&R Managed SBC in Frankfurt datacenter	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2092

				Dear Ilya, I did receive a call from you, however it was a terrible line and could hear anything. As my first contact, we would like a switch with capacity of around 3-4k ports for 3-4k concurrent calls We would also like server redundancy and also someone to operate the SONUS for us if possible to perform interconnects with our customers and suppliers Could you give me an estimate on set up and monthly costs for all. Can you also let me know if you have any extra charges for traffic volume. Sales Department Leila Kruczkowska Company name: Kruczfy AB Organization number: 556999-9542 VAT number:SE556999954201 Address: Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden Tel:+46 (0) 8 559 212 41 Email: <sales@kruczfy.com> Web: <http://www.kruczfy.com>	
174	11:16	Johan Rossi Jobb		We need agreement with Mobile Experience asap	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
175	11:17	Dr. Danish		Request from k His department	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
176	11:17	Johan Rossi Jobb		Okay….	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
177	2019-11-10 / 10:53	John VoIP		Let me know when payment is done	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
178	10:54	Johan Rossi Jobb		We are paying it now. paypal@tollvoip.com	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2093

179	10:59	John VoIP		Send me screen shot of payment as soon as I have they will get data centre and load switch etc	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
180	11:06	L = Leila Kruczkowska		(Skickar fil) Kvitto_Utlägg_ Month to Month Prepaid Switch Services_INV1905213- 2428 U ... (Skickar fil) Kvitto_Utlägg _Setup cosUNV1905212 -1090 USD.pdf Done	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
181	2019-11-11 / 07:31	Dr. Danish		Bank balance updated on all bank accounts	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
182	08:04	Johan Rossi Jobb		Balance: 138 157,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
183	10:22	sales@kruczfy.com	sales@lindencity.de	Subject Share targets Mr. Ismail hi, I saw your post on Forum VoIP, I can get the above please share targets. Algeria Ooredoo Cuba Ghana MTN Guatemala Comcel Awaiting for your response. Sales Department Leila Kruczkowska Company name: Kruczfy AB Organization number: 556999-9542 VAT number:SE556999954201 Address: Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden Tel:+46 (0) 8 559 212 41 Email: <sales@kruczfy.com> Web: <http://www.kruczfy.com>	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2094

184	10:37	sales@lindencity.de	sales@kruczfy.com	Subject Share targets Hello Leila, thank you for responding so quickly. Here are the targets for the destinations Guatemala 0.1145 Cuba 0.5677 Ghana 0.2390 Algeria 0.5107 --- Mit freundlichen Gren/ Met vriendelijke groet / Best regards / Ismail Oruc Lindencity GmbH Office: Mhlenstr. 8a D-14167 Berlin Germany W. https://lindencity.de T. +4930 959 99 61 20 E. sales@lindencity.de	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
185	10:54	Dr. Danish		Bank balance	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
186	10:55	Leila Kruczkowska		244 469,50EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
187	11:02	sales@kruczfy.com	sales@lindencity.de	Subject Re: Share targets Thank you, We can also get Pakistan-Telenor-Mobile Haiti Digicel Spain-Movistar-Mobile Ivory Coast Orange Yemen Mobile Morocco Maroc	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2095

				Nicaragua Claro Antigua Barbuda-ROC-Fixed Tunisia Orange Zimbabwe Econet Sierra Leone-Intergroup-Mobile El Salvador Tigo See also attached our KYC documentation. Please send yours as well. Sales Department Leila Kruczkowska Company name: Kruczfy AB Organization number: 556999-9542 VAT number:SE556999954201 Address: Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden Tel:+46 (0) 8 559 212 41 Email: <sales@kruczfy.com> Web: <http://www.kruczfy.com>	
188	11:09 – 11:10	Dr. Danish		Please pay Davex DA1007 Full payment 142,887.50 Please pay Davex DA1006 Part payment €88,500	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
189	11:11	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
190	13:01	sales@kruczfy.com	info@reco-nova.com	Subject Meet Setup Need to meet and exchange.Get in touch to arrange. Sales Department Leila Kruczkowska	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2096

				Company name: Kruczfy AB Organization number: 556999-9542 VAT number:SE556999954201 Address: Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden Tel:+46 (0) 8 559 212 41 Email: <sales@kruczfy.com> Web: <http://www.kruczfy.com>	
191	18:28	Leila sales@kruczfy.com	Natasa Kapnistou n.kapnistou@p-exec.com mailto:n.kapnistou@p-exec.com	Subject: Re: ESCROW ACCOUNT REGISTRATION - Kruczfy AB Hello, Signed documents below. Kind Regards, [Attachment 1 BANKING DETAILS ALPHA BANK client's account - KRUCZFY AB.pdf] [Attachment 2 kruczfy.pdf]	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
192	2019-11-12 / 11:47	n.kapnistou@p-exec.com	'Leila' sales@kruczfy.com	Subject: RE: ESCROW ACCOUNT REGISTRATION – Kruczfy AB Importance: High Dear Client, Thank you for the provided signed documents. Your escrow account has been fully activated. Furthermore, you are kindly requested the original certified documents Passport and Utility bill and signed escrow agreement and application form to the below address.	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2097

				Important Note: All original signed documents to be send to the following address : 7 Nikou Kranidioti Str. Tower 5, 2411 Engomi, Nicosia ,Cyprus To ensure the uninterrupted operation of your account please send us the required documents within 4 weeks. We remain at your disposal for any further clarifications needed. Kind regards, Anastasia Kapnistou Operations Administrator t. +357 22 260 124 f. +357 22 260 125 e. <mailto:n.kapnistou@p-exec.com> n.kapnistou@p-exec.com w. <http://www.p-exec.com/> p-exec.com a. Omirou & Arachovas ALASIA HOUSE, 3rd Floor Agios Nikolas, 3096, Limassol, CY All mail correspondence send to P.O Box 24701,1302 Nicosia, Cyprus	
193	2019-11-13 / 09:19	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com	Subject Re: Meet Setup For your records and interconnect here is our switch IP 51.77.118.167 The switch company is Fiberoptic and here is the information Boris Dujic (Switch Noc) FiberOpticj.d.o.o. Mob: +385921844444, Skype: boris.dujic <boris@fiberoptichr.net> STEFAN SJDAHLDirectorlineReconova ABSOLLIDENVGEN 6287 34 STRMSNSBRUK, SWEDENEmail: <info@reco-nova.com>Website:<http://reco-nova.com/>	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
194	10:35	Dr. Danish		Jolumar paying you €413,436.50 Kruczfy invoice 44005	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2098

				3,150 AirPods Please advise when money is in	
195	10:36	Johan Rossi Jobb		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
196	11:06 – 11:08	Dr. Danish		Anything bank ? Please pay the following 2 invoices when you have received the money Both to Davex DA1006 full payrnent €160,000 DA1008 full payment €247,500	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
197	11:55	Johan Rossi Jobb		Sent from what bank? If SEB it will take time but Swedbank urgent should be rly fast	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
198	12:32	Johan Rossi Jobb		Balance: 426 519,50 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
199	12:36	Dr. Danish		Pay Send copy tt to supplier And let me know when money is out	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
200	12:45 – 12:46	Johan Rossi Jobb		(Skickar fil) DAV_DA1008 Full Payment.pdf (Skickar fil) DAV_DA1006 Full Payment.pdf TT's sent	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
201	13:23	Johan Rossi Jobb		still in the acc.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
202	13:49	Leila Kruczkowska		Money has left the account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2099

203	2019-11-15 / 14:55	noc@lindencity.de	noc@kruczfy.com	Subject Successful Test Hi Leila, Testing was successful. We are limited to around 2K CC at present from my client so you will see a steady rise in traffic on the destinations you have in routing. Mit freundlichen Gren/ Met vriendelijke groet / Best regards / Ismail Oruc Lindencity GmbH Office: Mhlenstr. 8a D-14167 Berlin Germany W. https://lindencity.de T. +4930 959 99 61 20 E. noc@lindencity.de	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
204	17:43	L = Leila Kruczkowska		Hello, Doc tells me that I need to stamp and sign papers. Which ones??	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
205	17:46	Leila Kruczkowska		I called lsmail. Which documents do you mean?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
206	17:51	Dr. Danish		lmvoices and delivery notes from grt	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
207	17:57	Ismail Grt		Found out?	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
208	17:58	L = Leila Kruczkowska		Yes it's GRT invoices and delivery notes	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
209	17:58	Ismail Grt		of which month? November?	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
210	17:58	L = Leila Kruczkowska		Yes November	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
211	18:02	Johan Rossi Jobb		We cant find them?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
212	18:09	Leila Kruczkowska		lsmail just called. It is for october and for another company not Kruczfy.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2100

				I will sign for november next month	
213	18:11	Dr. Danish		Maybe Davex	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
214	18:11	Johan Rossi Jobb		Cant find any docs like that to sign and stamp just like GRT always send to other co's?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
215	2019-11-18 / 13:51	Johan Rossi Jobb		Jolumar paid from SEB or Swedbank? Since no one got money from them yet right?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
216	13:51 – 13:53	Dr. Danish		Don't know will ask Seb	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
217	2019-11-19 / 09:48 – 10:41	Ismail Grt		Hi Leila, how are you? I will send you the KYC of Lindencity GmbH. What is your direct email so we can exchange very fast as there is deals pending... Leila, you there?	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
218	10:42	L = Leila Kruczkowska		Hello, sorry was busy. Leila@kruczfy.com	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
219	10:43	Ismail Grt		In couple of minutes you will receive the email.	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
220	10:43	L = Leila Kruczkowska		Thank you	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
221	10:54	L = Leila Kruczkowska		Sent you my documents now	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
222	10:56	Ismail Grt		Great! Thanks. I am missing your bank details. I will reply with this by email	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
223	10:57	info@lindencity.de	sales@lindencity.de, info@kruczfy.com, leila@kruczfy.com	Subject Contracts Hi Leila, Please sign and stamp where needed the two agreements Mit freundlichen Gren/ Met vriendelijke groet / Best regards /	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2101

				Ismail Oruc Lindencity GmbH <https://lindencity.de/> Office: Mhlenstr. 8a 14167 Berlin Deutschland [Attachment 1 K 36c Kruczfy-Contract.pdf] *(se Bilaga 7)* [Attachment 2 K 36d Lindencity&Kruczfy_Agreement.pdf] *(se Bilaga 8)*	
224	10:59	L = Leila Kruczkowska		Ismail is saying that he needs my bank details. He just sent me a KyC to my direct mail. What bank details does he need? It's for Lindencity	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
225	10:59	Leila Kruczkowska		Ismail is saying that he needs my bank details. He just sent me a KyC to my direct mail . What bank details does he need? It's for Lindencity	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
226	11:04	Shav		Send him all banks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
227	11:04	Johan Rossi Jobb		We havent gotten P-Exec login so.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
228	11:04	Shav		No harm I guess	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
229	11:04	Johan Rossi Jobb		no one gives it to us	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
230	11:04	Shav		which	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
231	11:04	Johan Rossi Jobb		Isnt Lindencity VoIP? P-Exec.. the platform like akirix	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
232	11:05	Shav		P-exec u go and create your own login details.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
233	11:05	Johan Rossi Jobb		No since John and them did the application ...	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2102

234	11:05	Shav		Aaaahhhh I seee	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
235	11:05	Johan Rossi Jobb		im not a retard	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
236	11:05	Shav		Speak to him then.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
237	11:05	Johan Rossi Jobb		no answer	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
238	11:06	Johan Rossi Jobb		tried getting logins for a week if not more P-Exec is what they use for VoIP so	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
239	11:06	Shav		Yea	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
240	11:06	Johan Rossi Jobb		We dont have P-Exec logins sttill.	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
241	11:09	Johan Rossi Jobb		Found it (Skickar fil) banking details sepaga client's account – KRUCZFY AB.pdf In mail	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
242	11:10	Johan Rossi Jobb		Found the bank details but we need the logins still.	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
243	11:20 – 11:22	Dr. Danish		Money still in ? Jolumar has paid you the following invoice kruczfy lnvoice 44016 €443,250	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2103

				Do you have copy of the invoice	
244	11:26 – 11:28	Leila Kruczkowska		Money left the account when I said that the balance is 93 552,00 EUR Will check if I have the invoice one sec don't have it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
245	11:31	Dr. Danish		(Skickar fil) invoice-44016 jolumar.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
246	11:31	Leila Kruczkowska		Thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
247	11:36	Ismail Grt		Could you send me the Bank details please...	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
248	11:37	L = Leila Kruczkowska		One sec will send them now	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
249	11:37	Johan Rossi Jobb		(Skickar fil) banking details sepaga client's account – KRUCZFY AB.pdf	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
250	11:54	Ismail Grt		Leila, I will send you two documents, please sign and stamp where needed. Send me back please.	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
251	11:54	L = Leila Kruczkowska		Ok great	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
252	11:56	Ismail Grt		The two contracts has been sent	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
253	12:06	L = Leila Kruczkowska		Great will sign now	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
254	13:00	Ismail Grt		Hi. Have you replied?	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
255	13:20	L = Leila Kruczkowska		A little bit busy with payments. Will let you know when I send the documents	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
256	13:23	John VoIP		mate the Pexec logins are the same logins you signed up with	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2104

257	13:46	L = Leila Kruczkowska		Sent now	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
258	13:50	Ismail Grt		Great	K 35 BG531-1_2020-06-26_Report_Leila Ismail
259	14:24	Johan Rossi Jobb		We didnt sign up forthem!! I sent you .zip packs for that remember?	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
260	14:51	John VoIP		Ok ill get onto	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
261	2019-11-20 / 07:15	noc@reco-nova.com	noc@kruczfy.com	Subject Agreement and Interconnect Dear Leila, for our records, sign the attached agreement and send back. Thank you, NOC DepartmentlineReconova ABSOLLIDENVGEN 6287 34 STRMSNSBRUK, SWEDENEmail: <noc@reco-nova.com>Website:<http://reco-nova.com/> [Attachment 1 K 36a RECONOVA-Agreement-KRUCZFY.pdf] *(se Bilaga 9)*	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
262	11:17	roy@jolumar.se	info@kruczfy.com	Subject Agreement Hey Attach agreement from previous -- Best regards Roy Marina	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2105

				Jolumar AB Bohusgatan 4 302 38 Halmstad WhatsApp: +46708626267 E-mail: roy@jolumar.com [Attachment 1 Kru Avtal 2.pdf] [Attachment 2 Kru Avtal 1.pdf]	
263	15:34	noc@kruczfy.com	noc@reco-nova.com	Subject Re: Agreement and Interconnect Hello, Below you will find the signed document. [Attachment 1 RECONOVA-Agreement-KRUCZFY copy.pdf]	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
264	2019-11-22 / 09:36	Johan Rossi Jobb		In 1 hour all co's will receive the banking details for their company and countersigned agreements from P-Exec for your banks etc. Bare in mind the CY IBAN is VoIP for now and the DE IBAN is for Stock. And the payments are to your own P-Exec accounts its not payment for an invoice until the payments is made from your P-Exec to the recipients's P-Exec.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
265	10:05	Dr. Danish		Jolumar is paying you kruczfy €243,787.50 Full payment Invoice 1-44021	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
266	10:06	Dr. Danish		Please check bank balance and advise	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
267	10:14	Dr. Danish		Kruczfy will pay the following when the money is in	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
268	10:17	Dr. Danish		Send money to p exec account €28,250 Once in please advise and we need to pay reconova same amount less charges	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
269	10:18	Leila Kruczkowska		Balance 11 684,50 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2106

				should I send money to Pexec now?	
270	10:19	Dr. Danish		No it's not enough You don't have enough in bank account Wait until all money is in Pay GRT Invoice 20191148 Part payment €220,220	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
271	10:20	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
272	10:20	Dr. Danish		That's the 2 payments you have when all money is in	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
273	12:13	Shav		Pls tell me here when u need to submit vat return. Need it ASAP. Pls ask ur accountant. And if anything changes I need to know as soon as it changes.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
274	12:14	Leila Kruczkowska		money is not in yet. Ok sure will check	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
275	12:45	Dr. Danish		Please advise Even though you have told us before Cut off time for payments And Vat submission is it monthly or other ?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
276	12:50	Leila Kruczkowska		I have quarterly, my quarter ended November 12. Next lime will probably be Feb 12 but asked my accountant now just to be sure. And my cut off time for payments is 1 PM	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
277	12:54	Shav		Pls inform with ur accountant Confirm* And get back to us. Thx.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2107

278	12:56	Leila Kruczkowska		will get back to you as soon as he replies	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
279	13:34	Dr. Danish		Check bank	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
280	13:35 – 13:36	Leila Kruczkowska		still nothing I declare Oct to Dec on Feb 12	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
281	13:46	Shav		So it is quarterly then	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
282	13:47	Leila Kruczkowska		yes	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
283	14:46	Dr. Danish		Any money in	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
284	14:50	Leila Kruczkowska		nothing	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
285	16:22	Dr. Danish		Bank balance	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
286	16:23	Leila Kruczkowska		744 372,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
287	16:24	Dr. Danish		Ok Monday will do payments	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
288	16:24	Leila Kruczkowska		Ok great	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
289	16:25	Dr. Danish		[Bild tabell Invoice#] Monday payments Plus Send money to p exec account €28,250 Once in please advise and we need to pay reconova same amount less charges That’s for Monday	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2108

				Please make a note somewhere	
290	16:26	Leila Kruczkowska		Ok perfect, will prepare the payments today so I can just sign on Monday	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
291	16:26 – 16:27	Dr. Danish		Ok thanks Check with Marco about p exec	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
292	16:27	Leila Kruczkowska		Yes of course	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
293	2019-11-24 / 18:08	Leila Kruczkowska		Can I make tomorrows payments 6-7 AM or should I wait until 8? Might go faster if I do it as early as possible	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
294	19:27	Dr. Danish		No idea Do as you wish I don't know your banking terms	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
295	19:35	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
296	2019-11-25 / 07:34	Dr. Danish		Bank balance please	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
297	07:35	Leila Kruczkowska		743 272,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
298	07:41	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) P-exec Kruczfy.pdf (Skickar fil) payment invoice 20191150.pdf (Skickar fil) part payment inv 20191148.pdf (Skickar fil) final payment inv 20191148.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
299	08:07	Dr. Danish		Give me all the names of banks you have an account with	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
300	08:08	Leila Kruczkowska		Nordea, Alandsbanken, p-exec and Akirix	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2109

301	08:09	Johan Rossi Jobb		Nordea Ålandsbanken Åland Ålandsbanken Sverige P-Exec Akirix	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
302	09:11	Dr. Danish		Did money leave account ?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
303	09:11	Leila Kruczkowska		No	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
304	10:50	Dr. Danish		Did money leave account ?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
305	10:52	Leila Kruczkowska		Yes Balance 6 802,00EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
306	10:53	Dr. Danish		You sure	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
307	10:53 – 10:54	Leila Kruczkowska		[Bild Konto] Yes When the number are black it means they left, when grey booked	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
308	10:57	Dr. Danish		Cool	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
309	2019-11-26 / 13:23	Johan Rossi Jobb		Kruczfy money arrived to P-Exec its pending into the platform still though.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
310	2019-11-27 / 07:09	Dr. Danish		Jolumar Paid Kruczfy Part payment Invoice 44029 €378,750	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
311	07:09	Leila Kruczkowska		Morning Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
312	07:10	Dr. Danish		Please advise when money is in so we can send you instructions for payments	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2110

313	07:10	Leila Kruczkowska		Ok ofc	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
314	08:15	Dr. Danish		Please pay GRT Invoice 20191150 €300,000 Full payment	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
315	08:16	Leila Kruczkowska		Will prepare the payment but the money is not in yet	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
316	08:17	Dr. Danish		Please pay Davex Invoice DA1010A €70,000 Final Payment	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
317	08:18	Leila Kruczkowska		[tumme upp]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
318	09:16	Johan Rossi Jobb		Do kruczfy need to move fundso n platform? Its 28250 in P-Exec	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
319	09:19	Dr. Danish		Yes They need to pay reconova But maybe John will Do that If he has access Also please check Yesterday payment to GRT never reached Check bank balance	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
320	09:23	Leila Kruczkowska		[Bild Konto] the money left the account yesterday at 3PM	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2111

321	09:27	Johan Rossi Jobb		GRT seems to have problems sometimes in receiving money, this isn't the first time it got "lost" or whatever they want to call it. We can call a trace on it? If they already called the bank like they had to last time it didn't reach them and it was there but the bank held it. MT101? Or was it MT103? Always forget	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
322	09:32 – 09:36	Dr. Danish		Mt103 But no need Let them chase it Arrange MT103	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
323	09:36	Johan Rossi Jobb		Kruczfy got monthly now from 1st of October.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
324	09:59	Leila Kruczkowska		just spoke to my bank. They said that they sent the money and that GRT should call their bank because the problem is probably there . They said they can trace the money tomorrow if they don't I it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
325	10:00	Leila Kruczkowska		new balance 391 027,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
326	10:00	Dr. Danish		Ok make payments as instructed	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
327	10:00 – 10:06	Leila Kruczkowska		ok (Skickar fil) final payment lnvoice DA1010A.pdf (Skickar fil) Full payment lnvoice 20191150.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
328	10:13	Leila Kruczkowska		January 12 I will declare for november. November is almost over, will I be balanced?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
329	10:16	Shav		November will be balanced by Friday.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
330	10:17	Leila Kruczkowska		perfect thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2112

331	10:20	Dr. Danish		Please advise when money is out of account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
332	10:21	Leila Kruczkowska		[tumme upp]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
333	13:34	Dr. Danish		Is money out yet	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
334	13:35	Leila Kruczkowska		yes new balance 21 027,00 EUR did GRT I their money from yesterdays spayments? Payments	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
335	13:36	Dr. Danish		Will ask	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
336	15:43	Dr. Danish		Jolumar Paid you €300,000 for invoice 44029 When you receive the money Please pay Davex Invoice DA1012 €252,000 Full payment	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
337	15:50	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
338	2019-11-28 / 08:08	Leila Kruczkowska		Morning Balance 21 027,00EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
339	08:25	Dr. Danish		So you didn't receive yet the money sent yesterday DA y from Jolumar	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
340	08:25	Leila Kruczkowska		No I haven't	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
341	08:26	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
342	10:06	Dr. Danish		Check bank	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
343	10:06	Leila Kruczkowska		New balance 321 027,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

344	10:06	Dr. Danish		Ok pay	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
345	10:06	Leila Kruczkowska		[tumme upp]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
346	10:11	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) Full payment Invoice DA1012.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
347	13:39	Dr. Danish		Which bank should Jolumar pay you at?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
348	13:33	Sales@kruczfy.com	sales@lindencity.de, info@lindencity.de	Subject Calling Card OFFER Dear Ismail, We have the following Calling Cards to offer you 2000 pcs of 100euro Price: 63euro 49785 pcs of 50euro Price: 31.5euro 4980 pcs of 30euro Price: 18euro 2410 pcs of 20euro Price: 12euro Please send us P.O if you are interested Regards, Sales Department Email: <mailto:sales@kruczfy.com> sales@kruczfy.com <http://www.kruczfy.com/> www.kruczfy.com Tel: +46 (0) 8 559 212 41 Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
349	15:01	info@lindencity.de	Sales@kruczfy.com	Subject Re: Calling Card OFFER Dear Leila,	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2114

				We are interested in this stock, but we buy them in Dubai from you. Once the stock reached our logistic partner, we will pay your stock. Tomorrow I will send you the purchase order with delivery address. Mit freundlichen Gren/ Met vriendelijke groet / Best regards / Ismail Oruc Lindencity GmbH Office: Mhlenstr. 8a D-14167 Berlin Germany W. https://lindencity.de T. +4930 959 99 61 20 E. info@lindencity.de	
350	13:40	Leila Kruczkowska		Nordea	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
351	14:16	Leila Kruczkowska		money left the account new balance 68 122,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
352	14:22	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
353	15:33	Dr. Danish		Jolumar is paying you for invoice I-44029 €60,000	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
354	15:37	Leila Kruczkowska		[tumme upp]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
355	2019-11-29 / 08:02	Johan Rossi Jobb		Balance Nordea: 68 122,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
356	09:03	Leila Kruczkowska		Will I be balanced today? And is the mobile experience invoice changed from oct to nov?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
357	09:05	Shav		It is 1st Nov now Will be balance by tomorrow night VoIP And we are selling the call cards	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2115

358	09:06	Dr. Danish		When you receive payment please pay into p-exec €119,000 And when money arrives please pay reconova	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
359	09:08	Leila Kruczkowska		Ok perfect. Can I get the mobile experience invoice?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
360	09:40	Shav		(Skickar fil) invoice-44000 mobile.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
361	10:22	Leila Kruczkowska		Thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
362	10:24	Leila Kruczkowska		Balance 128 122,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
363	10:32	Dr. Danish		Please pay as instructed p exec	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
364	10:34	Johan Rossi Jobb		(Skickar fil) KRUY-Exec 119 000.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
365	10:38	Johan Rossi Jobb		But we arent paying Reconova ourselves what, I can put instructions in our whatsapp grp with kp just need to know what they are or do they know?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
366	10:42	Dr. Danish		I will tell him to pay reconova Just put in your p exec account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
367	11:46	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) 2019.10.25 GRT.pdf is it possible to change this one as well?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
368	11:47	Dr. Danish		Change what	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
369	11:48	Leila Kruczkowska		the date. Because it's from oct 25. I need it to be in Nov so I can declare O in oct	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
370	11:49	Dr. Danish		This is a pro forma	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
371	11:49	Dr. Danish		Even if you have the invoice You can purchase But you didn't pay vat	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2116

				And you didn't collect any vat So you shouldn't be liable You still declare 0	
372	11:52	Leila Kruczkowska		I know but my accountant says that it's better to change it, because they're counting from when the invoice is issued	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
373	12:01	Dr. Danish		Checking with GrT when he issued the invoice Standby Will advise when I have response from him	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
374	12:02	Leila Kruczkowska		Ok thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
375	12:36	Dr. Danish		That's fine That invoice Will Be dated 13 November	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
376	12:37	Dr. Danish		[Bild Inkommande: "All offers send. Final invoice 25 dated 13/11" Utgående: "Did you send it to Kruczfy" Inkommande: "Not. We send all invoices Sunday" Utgående:" Ok"] From grt So you tell your accountant nothing to submit	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
377	12:40	Leila Kruczkowska		Perfect, thank you	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
378	2019-12-02 / 10:29	Leila Kruczkowska		Just saw on the invoices from GRT that my VAT number is wrong. They put SE5569999542 instead of SE556999954201	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
379	10:32	Dr. Danish		Will tell them	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2117

380	10:32	Leila Kruczkowska		great, thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
381	14:11	Dr. Danish		Please advise when money is out	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
382	14:44 – 14:45	Leila Kruczkowska		money to Davex has left the account. To P-exec still just booked now they left to P-exec new balance 11 462,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
383	14:45	Dr. Danish		Cool Well done	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
384	2019-12-02 / 19:50 – 19:52	John VoIP		please check all and make sure correct and also all info is correct in your emails please make sure as stated you check all emails noc billing info if you have sales rates etc etc Important that you also see the copy of your rates sheets in your rates emails as these are loaded into your switch Your supplier [ZIP-fil: KYC RECONOVA.zip] *(se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)*	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2118

				your customer [ZIP-fil: Lindencity.zip] *(se P 11 PM KYC ZIP-filer skickade på Signal)*	
385	19:52	L = Leila Kruczkowska		yes already saved	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
386	2019-12-03 / 08:00	Leila Kruczkowska		Good morning Balance 10 142,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
387	08:33	Johan Rossi Jobb		-commission	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
388	08:33	Leila Kruczkowska		Vår förfrågan avser: 2019-11-04 Utgående Utlandsöverföring på 249 000 EUR 2019-11-05 Utgående Utlandsöverföring på 378 750 EUR 2019-11 -05 Utgående Utlandsöverföring på 300 000 EUR 2019-11-07 Utgående Utlandsöverföring på 765 800 EUR Vi ber er vänligen besvara följande frågor:	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
389	08:33	Johan Rossi Jobb		Nordea wants answers regarding these transactions, we'll look into them.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
390	08:34	Dr. Danish		249,000 Davex invoice DA1004	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
391	08:35	Johan Rossi Jobb		So lets provide them with exactly all regarding these transactions, will get u more details on them .	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
392	08:37	Dr. Danish		378,750 300,000 GRT invoice 20191025	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
393	08:38	Dr. Danish		765,800 Grt invoice 20191113	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
394	08:38 – 08:42	Dr. Danish		(Skickar fil) invoice da1004.pdf (Skickar fil) invoice 2019.10.37 lo proforma kruczfy 2019.10.25.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2119

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				(Skickar fil) kruczfy 2019.1t13grt.pdf If you need anything else please advise	
395	08:43	Johan Rossi Jobb		date of issuing 2019-10-28 can we change this?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
396	08:43	Dr. Danish		This is the pro Forma You should have received the original from GRt directly	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
397	08:44	Johan Rossi Jobb		no its invoice original	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
398	08:44	Dr. Danish		And delivery notes Which you signed	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
399	08:44	Johan Rossi Jobb		No we never got that from GRT we will get it now I guess from Nov	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
400	08:44	Dr. Danish		You're right Let me check of we can change it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
401	08:45	Johan Rossi Jobb		Ok please do	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
402	08:48 – 08:49	Dr. Danish		He can't change the date It's submitted Why will cause a problem You were invoiced in October But you're not liable for any juice You didn't sell until November	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
403	08:53	Johan Rossi Jobb		Yes so no problem with GRT since its VAT free anyway thats the only problem .	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
404	09:00	Dr. Danish		Cool	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2120

405	09:07 – 09:10	Johan Rossi Jobb		Cant find 2019/11/13 in the mail Found now but not who we invoiced for it cmr's imei etc. Balance: 4 142,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
406	09:15	Johan Rossi Jobb		We need the full lines from PO to release imei,cmr's	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
407	09:26	Johan Rossi Jobb		We need help to find everything for these 2. kruczfy 201911.13grt invoice 2019.10.37 to proforma kruczfy 2019.10.25	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
408	09:26 – 09:29	Dr. Danish		I will give you some help I've got one girl on it now	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
409	09:30	Johan Rossi Jobb		Ok thank you, we got all on the davex payment from mobiles PO to release with cmr's and serials. rest we dont have full	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
410	09:30 – 09:38	Dr. Danish		We will do the grt Marco Speak to Carla She's waiting	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
411	12:23	Johan Rossi Jobb		Nordea made changes to their internet bank .. now GR T and Davex Bank address is wrong and its filled in automatically when typing inSWIFT/BIC .. so field becomes red and we cannot pay them. Mr B is calling them now.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
412	12:24	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2121

413	14:05	Johan Rossi Jobb		Regarding Jolumar do they have other stock to collect due to the cancelled order we provided to Nordea? so we get our story straight.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
414	14:06	Dr. Danish		Yes Why do you have to even Mention jolumar Stock purchased from grt and sold to mobile Why mention jolumar nothing to do with them	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
415	14:07 – 14:08	Johan Rossi Jobb		Because they ask regarding the transactions specific transactions its only outgoing transactions you may be correct. But we will give them all because !hats the truth of the origin of the funds	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
416	14:08	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
417	14:08 – 14:09	Johan Rossi Jobb		Why was it sold cheaper? from 485 to 474 welli guess its + - 0 with the calling cards?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
418	14:09 – 14:10	Dr. Danish		Because we sell the calling cards and make up the dog free fence Difference We buy bundle Sell phones and sell cards to linden city	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
419	14:10	Johan Rossi Jobb		I see now. Thanks.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
420	14:13 – 14:16	Dr. Danish		When Jolumar paid 848,750 and we issued credit note	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2122

				We owed them 848,750 Invoices 44007 and 44013 Total 1,786,500 Jolumar paid 752,812.50 184,937.50 Credit of 848,750 Total 1,786,500 They balanced out That's how we balanced We put credit against 2 of their invoices	
421	14:20	Johan Rossi Jobb		Im not sure I follow, has this to do anything with the stuff we send now? anything they might ask regarding what we'll send? or is this just information?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
422	16:35	Johan Rossi Jobb		Do we have Kruczfy November papers pack please?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
423	17:44	Dr. Danish		Will Organise tomorrow	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
424	2019-12-04 / 07:49	Dr. Danish		Please check bank status need to pay grt ASAP	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
425	08:02	Johan Rossi Jobb		4 142,00 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
426	09:12 – 09:13	Dr. Danish		You have issues with bank same as bbn ? Software update all messed up?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
427	09:14	Johan Rossi Jobb		Yes its their internal update that did the address problem.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2123

				Its only cause thebank have that kind of address.	
428	09:14	Dr. Danish		So everyone who has nordea account has problems	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
429	09:44	Dr. Danish		Have you tried deleting the beneficiaries and adding a new one	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
430	09:45	Leila Kruczkowska		Yes Do they have another bank? With another address	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
431	09:45 – 09:46	Dr. Danish		No Can you pay p exec	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
432	09:46	Leila Kruczkowska		P exec shouldn't be a problem	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
433	09:47	Johan Rossi Jobb		Kruczfy have 218.000 on P-Exec	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
434	09:49	Dr. Danish		Still on account or They paid reconova	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
435	09:51	Johan Rossi Jobb		onaccount still	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
436	09:53	Dr. Danish		Is your Akirix up and running ?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
437	09:54	Johan Rossi Jobb		Yes Im adding authenticator to her as we speak	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
438	09:54	Dr. Danish		let me know if if it's up and running	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
439	10:00	Johan Rossi Jobb		Works now	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
440	10:01	Dr. Danish		Send me Akirix details so we can put on imvoices	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
441	10:16	Leila Kruczkowska		Beneficiary: Akirix LLC Account Number: 41468210	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2124

				Bank Name: JP Morgan Chase Bank, London Bank Address: 125 London Wall London EC2Y 5AS, United Kingdom Swift Code: CHASGB2L IBAN: GB12CHAS60924241468210 ACH Deposit: No Wire Depos1t: Yes Notes: AKX01203 Kruczfy AB	
442	10:16	Johan Rossi Jobb		thats euro acc doc Notes= Reference or message in the payment	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
443	14:11	Leila Kruczkowska		I just emailed my advisor at Nordea asking for help with payments. Will I have any transactions tomorrow just to know what to say if she calls me. They will probably handle the payments manually until the problem is fixed. I do have a working Akirix account in worst case scenario	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
444	14:24	Dr. Danish		Yes you will have payments tomorrow	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
445	15:22	Johan Rossi Jobb		https://login.tullverket.se Directors login and request EROI number for the calling cards takes 5min.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
446	15:39	Leila Kruczkowska		My EORI number is SE5569999542	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
447	2019-12-05 / 11:48	L = Leila Kruczkowska		Hello, Is there any way I can see the profit from VoIP?	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
448	11:54	John VoIP		hi should be around 0.4% on your trades But please speak with your team	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
449	11:55	L = Leila Kruczkowska		ok thank you	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2125

450	12:04	Leila Kruczkowska		will I get my paperwork for November today? I need it for my annual report	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
451	12:21	Shav		Yes	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
452	16:53 – 16:54	Shav		(Skickar fil) invoices sent.rar (Skickar fil) kruczfy sales & purchases.xlsx *(se Bilaga 10)* (Skickar fil) credit note sent.rar	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
453	16:54	Johan Rossi Jobb		I have it Shacv Youd ont have to send it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
454	21:14	Dr. Danish		Did that Money come in from jolumar	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
455	21:15 – 21:16	Leila Kruczkowska		No but I can see that that they are incoming on my account They will probably arrive early in the morning	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
456	2019-12-06 / 07:23	Dr. Danish		Morning Check bank	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
457	07:24 – 07:34	Leila Kruczkowska		Good morning (Skickar fil) p-exec kruczfy.pdf payment to davex is done, will have TT later 707 942,00 EUR Will I do any more payments today?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
458	08:33 – 08:34	Dr. Danish		New instructions are Davex €190,000	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2126

				Part payment invoice DA1016 P exec €115,170 That should cover all Once paid advise balance	
459	08:34	Leila Kruczkowska		Ok perfect	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
460	12:32	leila@kruczfy.com	pb.soderqvist @gmail.com	Subject November Hej, Hr kommer Novembers pappersarbete. Trevlig helg! :) Kind Regards, - Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB Borsvgen 1 121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden Tel: +46 (0) 8 559 212 41 https://www.kruczfy.com [Attachment 2 Kvitton + statements nov .zip] [Attachment 3 Kruczfy Nov.zip]	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
461	15:31	leila@kruczfy.com	pb.soderqvist @gmail.com	Vill meddela att Fakturorna DA1019 och DA1017 r avbrutna s dom ska inte vara med. Kind Regards, Leila Kruczkowska CEO	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2127

				Kruczfy AB	
462	15:55	leila@kruczfy.com	pb.soderqvist @gmail.com	Nu blev det rrigt, frlt. Glmde lgga till fakturan jag fick av dig ocks S niu borde du ha allt. Kind Regards, Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB [Bilaga: Faktura 20191128 3 Kruczfy.pdf]	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
463	2019-12-09 / 12:32	Dr. Danish		Money is in bbn Please check your account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
464	12:33	Leila Kruczkowska		1 185 768,25 EUR will call the bank	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
465	13:56 – 13:57	Johan Rossi Jobb		Look at this (Skickar fil) K 42a bbn transaction details.pdf *(se Bilaga 11)* this is were the money is send too from Nordea when I can view the real transaction details afterhand. Ops wrong chat. Ffs lucky its among friends my bad.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
466	2019-12-11 / 07:46	Johan Rossi Jobb		I would suggest we pay P-Exec today only ... not sure but seems like problem	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2128

				with bbn.	
467	07:49	Dr. Danish		Do whatever Need to move that money	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
468	07:57	Johan Rossi Jobb		Well since we most likely have issues on other account in Nordea we have to move the funds smart not stress it out.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
469	08:02	Leila Kruczkowska		[Bild Konto] Got money back from Toll VoIP just so you know	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
470	09:05	Johan Rossi Jobb		Nordea keeps track of behavior patterns per week so we cant be doing anything in haste now according to someone at Nordea that Leila spoke with. In my opinion we should do what we usually do then.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
471	16:08	Johan Rossi Jobb		FYI we will lend money for the Switch since we now emptied out the accounts 227€ left so we cant pay the switch. She'll fix it now but on next payment we'll take it back Ok? How much is missing for their records L?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
472	16:11	Leila Kruczkowska		2 161 EUR	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
473	2019-12-12 / 17:01	per@kod2.se	johan.rossi@kod2.se, leila@kruczfy.com	Subject Budget Best Regards Per Sderqvist Senior Advisor KOD2 AB Lindhagensgatan 139A 112 15 Stockholm Office: +46 (0) 8 559 25 256 https://www.kod2.se [1] https://www.kod2.eu [2] [Attachment 1 K 36b Budget 2019 – 2021 Kruczfy V 1.1.pdf] *(se Bilaga 12)*	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2129

	18:48	leila@kruczfy.com	helena.petersson @nordea.se	Subject Budget Hej Helena, Tack fr ett trevligt samtal! Bifogar min frvntade budget fr r 2019, 2020 samt 2021. Det r i TSEK bara s att du vet. Ring eller maila grna om du har ngra frgor. Nskar dig en trevlig kvlll. Kind Regards, - Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB Borsvgen 1 121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden Tel: + [Attachment 2 Budget 2019 – 2021 Kruczfy V 1.1.pdf]	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
474	19:38	Johan Rossi Jobb		VAT for Kruczfy for Nov is 4300€ nicely balanced	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
475	19:40	Shav		How much in local currency	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
476	19:40	Johan Rossi Jobb		around 43000	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
477	19:42	Shav		Too little. This month we bring it up	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
478	19:43	Johan Rossi Jobb		Yes its not much for this size of business hehe but yea we are still paying VAT and not claiming which is important id say.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
479	20:35	Johan Rossi Jobb		Do you guys know how much profit Kruczfy made so far inkluding VolP? And	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2130

				whats the goal at end of dec.	
480	20:36	Dr. Danish		Shav will Give you those details soon	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
481	2019-12-13 / 09:44	Johan Rossi Jobb		When kruczfy receive their funds now we will take what we lent out and the commission.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
482	09:45	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
483	10:31 – 10:32	Dr. Danish		Jolumar paying you 310,000 part payment invoice 44040 (Skickar fil) invoice-44040 jolumar.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
484	10:36	Leila Kruczkowska		[tumme upp]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
485	10:39	Dr. Danish		Please advise when money is in	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
486	10:40	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
487	10:42	Dr. Danish		When you receive the money from Jolumar you have to pay Davex part payment DA1023 €300,000	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
488	10:43	Dr. Danish		Please make sure you have all paperwork Good luck	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
489	10:46	Leila Kruczkowska		thanks, I have it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
490	13:56	Dr. Danish		Jolumar paying you again €241,862.50 Balance invoice I-44040	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
491	13:56	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
492	15:01	Leila Kruczkowska		Hello money in now	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2131

				310 009,25 EUR	
493	15:03 – 15:04	Dr. Danish		When you receive this payment Please pay the following Davex DA1023 €210,125 And P exec Send €26,000	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
494	15:04	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
495	2019-12-16 / 08:14	leila@kruczfy.com	pb.soderqvist @gmail.com	Subject Re: November Hej, Missade att skicka in allt fr november. Sg att jag glmt utlgg fr VoIP switchen. Bifogar fakturor samt kvitton. Kind Regards, - Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB Borsvgen 1 121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
496	10:47	Dr. Danish		Morning Need p exec statements from beginning Please can you arrange	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
497	10:47	Leila Kruczkowska		Ok sure	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2132

498	10:47	Johan Rossi Jobb		Send that to you	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
499	10:48	Dr. Danish		Yes	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
500	2019-12-18 / 07:33	Dr. Danish		Please check bank balance Also Advise if you have to pay any vat liability so we can account for it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
501	09:15	Leila Kruczkowska		[Bild: Beräkning av moms] 42 893 SEK in January	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
502	09:24	Shav		About €4,100 then	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
503	09:24	Leila Kruczkowska		Yes correct	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
504	10:31	Leila Kruczkowska		Will I have any payments to do today?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
505	10:31	Dr. Danish		Yes	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
506	10:37	Johan Rossi Jobb		How much is being paid today?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
507	10:42 – 10:46	Dr. Danish		Checking You will receive 2 payments 530,000 Invoice 44043 187,500 Invoice 44042 Both from Jolumar	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
508	10:48	Leila Kruczkowska		Did they already pay?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
509	10:48	Dr. Danish		Yes When you receive you will pay the following	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

				Davex INV DA1029 €180,750	
510	10:51	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
511	10:54	Dr. Danish		So when you get the money You pay davex as instructed above Then you pay vat liability €4,000 Let me know exact amount so I can update my system	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
512	10:55	Dr. Danish		€538,000 To p exec	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
513	10:55	Johan Rossi Jobb		VAT as of todays rate: 4,100.27 euros	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
514	10:56	Dr. Danish		Then once all these payments are done Give me bank Balance 1. Davex 2. P exec 3. Vat liability Any questions Make sure you have all paperwork	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
515	10:57	Leila Kruczkowska		ok No everything clear	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
516	11:00 – 11:01	Dr. Danish		Sorry one final change Change to €528,000 To pexec	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

517	11:01	Leila Kruczkowska		Ok no problem	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
518	11:02	Dr. Danish		When you're done Give me bank balance	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
519	11:02	Leila Kruczkowska		ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
520	11:54	Leila Kruczkowska		When money is is, I Will split p exec into two payments. Is it ok? Don't want nordea to flag anything	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
521	11:56	Dr. Danish		Yes that's fine	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
522	12:39	Dr. Danish		kruczfy 530k bounced back to us? Jolumar just said the 530 sent to you bounced back You have any issues with bank Please call bank and find out	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
523	12:40	Johan Rossi Jobb		Shes checking now	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
524	12:41	Leila Kruczkowska		Maybe they blocked Jolumar from paying because of BBN	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
525	12:41	Dr. Danish		No Jolumar has no issues They paid everyone yesterday	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
526	12:44	Johan Rossi Jobb		do you have TT of the payment?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
527	12:45	Dr. Danish		[Bild Utlandsbetalning]	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
528	13:00	Dr. Danish		Anything from bank yet	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2135

529	13:03	Leila Kruczkowska		They will check and get back to me Maybe they don't accept jolumar anymore because BBN got kicked out and he got paid from jolumar	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
530	13:05	Johan Rossi Jobb		see we could use Akirix is we could pay Albania	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
531	13:07	Leila Kruczkowska		Did 187,500 also bounce?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
532	13:07	Dr. Danish		No	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
533	13:07	Johan Rossi Jobb		may be the amount too .. all above 500	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
534	13:07	Leila Kruczkowska		Ok maybe they should split the payment	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
535	13:41	Johan Rossi Jobb		Kruczfy cant make any payments, account probably locked.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
536	13:42	Dr. Danish		Ok that's fine	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
537	13:43	Johan Rossi Jobb		well not fine for us rly	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
538	13:45	Dr. Danish		I know it's not But I need to deal with the money I meant will sort it out	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
539	14:18	Sales@kruczfy.com	Sales@kruczfy.com, info@lindencity.de	Subject Calling card offer Dear Ismail, We have the following Calling Cards to offer you 2060 pcs 100 euro Price: 74 euro	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2136

				6490 pcs 50 euro Price: 37 euro 1500 pcs 30 euro Price: 22 euro Please send us P.O if you are interested Regards, Sales Department Email: <mailto:sales@kruczfy.com> sales@kruczfy.com <http://www.kruczfy.com/> www.kruczfy.com Tel: +46 (0) 8 559 212 41 Borsvgen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden	
540	15:18	Johan Rossi Jobb		Nordea sent letter, Just like on BBn now we can only wait.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
541	15:32	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
542	15:34	Johan Rossi Jobb		Most likely Kruczfy is without banking now too.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
543	16:31	info@lindencity.de	Sales@kruczfy.com	Subject RE: Calling card offer Dear Leila, I can confirm the stock with 30 days term. I try to pay this month but no guarantee on this. Delivery address will be in Germany this time. Mit freundlichen Gren/ Met vriendelijke groet / Best regards / Ismail Oruc Lindencity GmbH	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2137

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				<https://lindencity.de/> Office: Mhlenstr. 8a 14167 Berlin Deutschland W. https://lindencity.de T. +49 (0) 30-959 996 120 E. info@lindencity.de	
544	2019-12-23 / 09:29	John VoIP		(Skickar fil) KRUCZFY-PACK.zip This is your work pack of all your business I will send all invoices accountancy end of months business	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
545	09:31	L = Leila Kruczkowska		Perfect, thanks	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
546	2019-12-29 / 16:17	Marco Silkr		Kruczfy has Revolut Business account now think its 875k euro per day limit or smth like that, but using Raffaisen would be best and just Revolut for VAT salanes etc	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
547	2020-01-01 / 11:37	Marco Silkr		(Skickar fil) K 42f Kruczfy_2019_statement_106.pdf *(se Bilaga 13)* Save this, your full P-Exec Statement for 2019	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
548	2020-01-02 / 12:25	Marco Silkr		Kruczfy needs money för the switch sent from P-Exec sent to the revolut account we will add as pending on P-Exec as well	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
549	12:56	Dr. Danish		How much	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
550	12:59 – 13:00	Marco Silkr		(Skickar fil) Kruczfy_Invoice – INV191231.pdf so that + vat money needs to be sent out to her Revolut account asap. 2428€ + the 4200 that is pending.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
551	13:00	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
552	13:00	Marco Silkr		+ commission for Dec? but we got no numbers yet.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2138

553	18:36	Leila Kruczkowska		Hello, I received 4,199.69 € now to my Revolut account. Still need 2,428.00 € for the Switch	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
554	18:48	Marco Silkr		Kruczfy have a bank.. Revolut But we need to take it chil for starters .. no BBN style or Kruczfy Nordea style. Revolut Business Beneficiary: Kruczfy AB IBAN: GB15 REVO 0099 6929 9116 80 BIC: REVOGB21 Beneficiary address: BOX 1505 116 74 75tockholm, Sweden Bank / Payment institution: Revolut	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
555	18:53	Dr. Danish		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
556	2020-01-07 / 10:41 – 10:44	John VoIP		(Skickar fil) KRUCZFY-PACK.zip *(se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)* Kruczfy Here is your complete pack Including: Invoices for all business All VoIP of Switch intro how you met etc All other communication is on your Emails You now have everything to Finish last years business. Please check all and print Your packs folder layout are the same as all traders Please re-organise as you see fit	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2139

				All VoIP of Switch intro how you met etc etc from switch screen shots to rates sheets to contracts	
557	12:15	John VoIP		Please delete your invoice pack i need to resend Oppologies	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
558	12:42 – 12:43	John VoIP		(Skickar fil) KRUCZFY-PACK.zip (*se P 12 PM PACK ZIP-filer skickade på Signal)* the issue was Inv 40029 see attached new pack	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
559	2020-01-08 / 07:26	L = Leila Kruczkowska		Thank you I haven't received the money for the switch, should I email TOLLVOIP and ask if it's ok if I pay the invoice in 2 days?	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
560	12:37	leila@kruczfy.com	info@lindencity.de	Subject Contract calling cards Dear Ismail, Can you please sign this document and send it back to me. Kind Regards, - Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB Borsvgen 1 121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden Tel: +46 (0) 8 559 212 41 [Attachment 2 Contract-Calling-Card.pdf]	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
561	2020-01-09 / 10:48	Shav		2019 files are ready. Which email shall I send the link to?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2140

562	10:49	Marco Silkr		Send to leila@	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
563	10:59	Shav		Sent	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
564	12:20	Shav		VAT should be around €57k	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
565	2020-01-10 / 17:24	leila@kruczfy.com	pb.soderqvist @gmail.com	Subject Kruczfy Hej Per, Hoppas allt r bra med dig. Hr r lnken fr hela Kruczfys r av fakturor. Du kan jobba bakifrn s fr du ut december hoppas det r okej. Skickar ven med kvitton och bank statements.. https://www.dropbox.com/transfer/AAAAACbqpOKXzQ1MMibD_rYB_ae4sfsf3Vit4OjJv40jcLjEj7TLF50 Kind Regards, - Leila Kruczkowska CEO Kruczfy AB Borsvgen 1 121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden [Attachment 1 Dec_Bank statements.zip] [Attachment 2 Kvitton_Dec.zip]	K 36 BG531-2 Kruczfy AB mail
566	18:38	Leila Kruczkowska		Ok, thank for the link with all the papers.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
567	2020-01-13 / 18:32	L = Leila Kruczkowska		Hello, Do you know anything about the delay from lindencity about the contract for	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2141

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

				calling cards? I signed and sent it to them 8/1 but haven't received anything back	
568	19:29	John VoIP		I don't but I'm with him tomoz and I'll get sorted for you first thing g	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
569	19:31	L = Leila Kruczkowska		Ok great thanks	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
570	2020-01-15 / 08:05	John VoIP		hi guys did you get the contract from Lindencity for calling cards	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
571	09:48	L = Leila Kruczkowska		hi, Ismail told me he will send it today in the evening	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
572	09:49	John VoIP		yes I pushed him again today let me know if any issues and ill get onto him	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
573	09:57	L = Leila Kruczkowska		Great! thanks	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
574	2020-01-17 / 11:57 – 12:01	Dr. Danish		What are all the outstanding issues of kruczfy Up to end of 2019 One issue at a time	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
575	12:01	Marco Silkr		Not sure what u mean by issues but what we have to do now is get the VAT money first of all.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
576	12:01	Dr. Danish		What else is outstanding	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
577	12:02	Marco Silkr		We need December commission numbers.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
578	12:02 – 12:03	Dr. Danish		Send me updated p exec accounts from day one	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2142

				To see what funds went there	
579	12:03	Dr. Danish		Also regarding old bank Were there any funds stuck on account when it closed	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
580	12:03	Marco Silkr		(Skickar fil) krucz_statement_106.pdf around 6k if i am not mistaken	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
581	12:06 – 12:07	Marco Silkr		We also wonder about the VolP trade .. all profts there, they are not left in the company but they will show on paper and we have to pay corporate tax 22% on ALL profits 2019. This you know, just need to know how we are solving these issues for all co's rly u should have the exact profit number and then we can work from there. U can always remove same of it but not all. and this is smth we should of done earlier as well the annual report is going to be sent in for Kruczfy and all co's rly soon. These things should be planned tbh to avoid surprises.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
582	12:07 – 12:08	Dr. Danish		Ok regarding December commissions 2 last deals were paid on plat So the commissions on those are on the plat	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
583	12:11	Marco Silkr		If u can give us the figures on it we can send it to Revolut. Salaries etc needs to be paid.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
584	12:12 – 12:15	Dr. Danish		The last 2 deals commissions are 3,075 and 1,125 These are for invoices 44042 and 44043	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2143

				Regarding the commissions of December total Need to check your bank statement on how much withdrawals you have taken in December Because according to my records These are the only 2 commissions you didn't take	
585	12:15	Marco Silkr		Last time we took was 3493x2 the 13'th of Dec.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
586	12:23	Dr. Danish		What's the total on books kruczfy took	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
587	12:25	Marco Silkr		Sec, i think i've done something wrong in my books. But should be around 49k on and 1205 off because thats what we have	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
588	12:28 – 12:29	Marco Silkr		Nevermind I was wrong 71624€ ON had wrong sheet up.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
589	12:30	Dr. Danish		Does that include the cheques you have ?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
590	12:31	Marco Silkr		yes its all that we have got + 1205 OFF the checkes u have 6k thats yours on 6000 something .. not sure how much between 6000-7000 will try and see on statement sec.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
591	12:32	Marco Silkr		6590,75€ if yours (Skickar fil) EUR_Huvudkonto.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2144

592	12:37 – 12:38	Dr. Danish		Is this stuck in account ? Or they have you check Cheque	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
593	12:38	Marco Silkr		Its in the check but in SEK. We got all in SEK. Leila is going back to Sweden end of Jan to go to the bank and send it to Revolut account	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
594	12:38 – 12:39	Dr. Danish		Your total on books commission should be €82,262.50 You already took €71,624 Your balance is €10,638.50	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
595	12:39	Marco Silkr		Ok.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
596	12:40 – 12:41	Dr. Danish		If you take lhe cheque €6590.75 Balance is €4,047.75 Mobile will pay you on revolut €1,237.50 You also take that That leaves 2,810.25	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
597	12:42	Marco Silkr		Ok, doenst matter for us, the easiest way for you we can do.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

598	12:45	Dr. Danish		You took from p exec In January 3 €2,428 What was that for	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
599	12:46	Marco Silkr		Switch TollVoIP	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
600	12:46	Dr. Danish		Ok So balance to pay you from plat is €2,810.25 This is your final commission	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
601	12:46	Marco Silkr		Yes ok and we keep mobile and check money	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
602	12:47	Dr. Danish		Do you agree or not	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
603	12:47	Marco Silkr		I agree.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
604	12:47 – 12:48	Dr. Danish		Great Ok so What other issues	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
605	12:48 – 12:49	Marco Silkr		Well regards to VoIP the profits there and profit taxes. Were is the profits and were do they go? Its not in the company.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
606	12:51	Dr. Danish		31/12 you took from p eexec €4,200 What was that for This equals exactly what you're owed on last 2 deals	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
607	12:51	Marco Silkr		VAT	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2146

608	12:51	Dr. Danish		Ok Vat for November	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
609	12:51	Marco Silkr		We dont take anything without asking	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
610	12:51	Dr. Danish		Or October	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
611	12:51 – 12:52	Marco Silkr		Correct. now for Nov That will be filed today, the money is in the tax account already.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
612	12:52 – 12:53	Dr. Danish		Ok Give me a moment to discuss with colleagues relating to profits on voip	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
613	12:54	Marco Silkr		In future cases like my own co, thats money that dont exist and it can cause problems whenever u want to stop or something and dont have money in the bank for taxes etc but according to paper u have that profit.. we cant have it like that.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
614	13:03	Dr. Danish		Need to come back to you on that At least we cleared the rest	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
615	13:16	Marco Silkr		One more thing we will get question about, the traffic in VoIP stopped 31st of Dec, why does it stop from 100 to 0 in one day and then starts again… doesn't make sense at all.. traffic should go down slowly and slowly up rather than just stop.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
616	16:27	Marco Silkr		Do calling cards weigh 200KG? rly?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
617	16:30	Marco Silkr		its actually correct didnt think that ;D	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2147

618	23:25 – 23:29	Marco Silkr		[Bild: Moms att betala 46 994 kr] Gotta add some more funds to Kruczfy's tax account apparently it was a bit more than anticipated we had number on 42.000 before but its a bit.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
619	2020-01-20 / 09:12	Leila Kruczkowska		Good morning, VAT for December have to be paid before February 12. And it takes 3 days to send them in, so preferably better to send them in as early as possible. Do we have any estimated time for when trading will start again? Because the VoIP stands still when I'm not trading and it looks really weird because these two businesses aren't linked from spectators eye ..	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
620	09:19	Dr. Danish		Will update you shorlly	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
621	14:12	Dr. Danish		You will get the following offer Dear Leila I can offer 200x Airpod Pro, MWP22ZM/A, MC SEALED Bundle with 200x Calling Cards of €50 @ €240 Kindly let me know if interesting Best regards, Pini	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
622	14:34	Leila Kruczkowska		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
623	14:37	Marco Silkr		Are we to answer that or?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2148

624	14:38	Dr. Danish		We already a *y* did No need	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
625	14:38	Marco Silkr		Ok	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
626	2020-01-21 / 15:32	Dr. Danish		Need updated statement p exec Please send ASAP	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
627	15:34	Marco Silkr		(Skickar fil) kruczfy_statement_106.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
628	2020-01-22 / 15:14	Dr. Danish		Did you get vat money from p exec ?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
629	15:15	Leila Kruczkowska		Yes	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
630	2020-01-23 / 14:27	Leila Kruczkowska		hello, I'm not sure my accountant got the VAT for november right. What number did you get? When I look at the screenshot you sent to Marco, I think he might have done smth wrong .. Just want to be sure	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
631	14:29	Shav		What figure did ur accountant get	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
632	14:30	Leila Kruczkowska		around 4600 euro for november	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
633	14:36	Shav		That's about right	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
634	14:36	Leila Kruczkowska		Ok perfect thanks	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
635	14:36	Shav		We had it at 4,100. But taking fx rate change. It may move	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
636	14:37	Leila Kruczkowska		Ok was just worried if it was a major difference but everything is good then	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
637	2020-01-24 / 17:07	Leila Kruczkowska		Hello,	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2149

				the name Kruczfy need to be changed this year. The name is very misinterpreted by many people and sectors. I hope that this doesn't cause any problem for us? Everything will be the same but company name, logo, domain etc has to be changed. No contract etc has to be redone because it's the same org number and VAT number. Let me know if I can proceed with the name changing.	
638	17:23	Dr. Danish		Proceed	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
639	2020-01-27 / 13:04	Leila Kruczkowska		[Bild] Hi, just got this from the tax agency.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
640	13:12 – 13:13	Shav		You should have all invoices Emailed you link.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
641	13:13	Leila Kruczkowska		I have them, but is it easy to match a CMR to the invoices?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
642	13:15	Shav		Give all to accountant and they should be able to do it It is easy if you print all and do it itself too. It will be a good exercise for you.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
643	13:16	Leila Kruczkowska		Ok no problem will fix it	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
644	2020-01-29 / 18:54	Dr. Danish		Can you please send copy of contract between you and Jolumar	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
645	19:02	Leila Kruczkowska		(Skickar fil) Avtal_jolumar_kruczfy.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
646	2020-01-30 / 16:51	Marco Silkr		Is there any way to get more documentation than CMR's? ferry tickets etc. We need to answer Tax Agency before the 3rd of Feb. they want shipping docs on the 10 biggest VAT sales deals in Nov which	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2150

				should be: 1. 1.035.000 - Invoice: 44013 2. 511.920 - Invoice: 44010 3. 602.820 - Invoice: 44023 4. 569.160 - Invoice 44028 5. 591.000 - Invoice: 44029 6. 394.200 - Invoice 44007 7. 400.400 - Invoice: 44012 8. 361.400 - Invoice: 44025 9. 354.600 - Invoice: 44016 10. 330.750 - Invoice: 44005 The new rules from 2020 as well say that CMR isnt enough i think Jolumar has a problem with this too in other matters and they told me its not enough with CMR's as of 2020 will look into it more. Cant find any CMR folder in Kruczfy's 2019 pack?	
647	17:51	Marco Silkr		I downloaded all CMR's but I cant find for Invoice-44010 Mobile please help. only find 1 IR with 1000pcs on it and its not this one	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
648	18:31	Marco Silkr		more of the CMR's i cant find, i could use help with this tomorrow on Monday or Tuesday all docs has to be at the tax agency .. there must be more kinds of transport documents than CMRs to get? something to think about for the future.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
649	2020-02-02 / 17:06	Marco Silkr		When will Kruczfy start to pay off the VoIP to Reconova? i mean its a lot of money owed to Reconova and almost just as much from LindenCity to Kruczfy.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2151

650	2020-02-04 / 08:43	Marco Silkr		Tax Agency wont accept just invoicing for a switch without any paperwork about it or the service thats provided.	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
651	08:57	John VoIP		please dont let anyone to rail road you, you have switch, data centre etc your email with logins etc IP / your communication / emails etc also you have interconnect forms For example Vh use a company called Kolmisoft one of the biggest switch providers in the world and KB use Sippy INC again, neither of these companies give contracts This aside push with your provider to make you one	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
652	08:58	Marco Silkr		Its from the accountant so far saying its not approved the PayPal invoices or smth like that not sure what they mean tbh. Leila can u clarify what he wrote again?	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
653	08:59	L = Leila Kruczkowska		Yes, he said that the tax agency will not approve just a PayPal invoice without any more information about the service they provide for me	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
654	09:00	John VoIP		ok so mail your provider	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
655	09:15	L = Leila Kruczkowska		Will do	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)
656	2020-02-10 / 10:11 – 10:22	Marco Silkr		Hi Leila, In order for me to ensure that the VAT is correct, I need to know from the customs office which imports you made? And what value is stated? The 12th should not be a problem just information about your imports	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2152

				Another thing – you have received a lot of "Proforma Invoice" and these are not valid invoices. Have you also received Commercial Invoice / Invoice for the same amount? What do they mean by customs office? do all companies need to register there for all imports they are making? We dont do the actual Import do we? GRT Exports it with CIP? We only own the goods when they are at LM right? so basically its not an import of goods since we dont drive it into Sweden	
657	10:38	Shav		GRT should supply you with real invoices. He normally sends them by post.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
658	10:39	Shav		Correct. They get released to you from grt. However, it is an import by you Cos you are the first local company to receive the goods	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
659	10:50	Marco Silkr		But we aint registered at costoms for importing? is anyone?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
660	10:55	Shav		Donno	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
661	10:56	Marco Silkr		Well we need the invoices on mail too from GRT. and Ismall havent sent anything because they arent received.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
662	10:57 – 10:58	Shav		Pls email grt asking for invoices for all deals What do u mean	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
663	10:58	Marco Silkr		Yes the orignals we signed and stamped when meeting Ismail. Should of gotten copies by mail Leila didnt u sign 2 pairs of them? only 1?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2153

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

664	10:59	Leila Kruczkowska		I signed 2, but only for November	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
665	11:03	Marco Silkr		Ok so u have all but December invoices?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
666	11:16	Leila Kruczkowska		Yes from GRT only	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
667	11:42	Dr. Danish		So what's missing guys	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
668	11:42	Marco Silkr		lnvoices for December from GRT.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
669	11:43	Dr. Danish		December you signed only 1 copy And he took them ?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
670	11:44	Marco Silkr		Either way we havent gotten any originals by mail.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
671	11:45	Marco Silkr		lsmail wrote Leila 28th of Jan that she had docs to sign and stamp .	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
672	11:49	Marco Silkr		Now we got mail for December the rest we got, we just wanted all invoices by pdf's since we only have proformas in our 2019 pack and thats not accepted by accounting.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
673	11:49 – 11:50	Dr. Danish		So you have all Now Correct	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
674	11:54	Marco Silkr		Yes thank you.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
675	12:27	Marco Silkr		What country does the goods come from?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
676	20:43	Shav		Europe	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2154

677	2020-02-12 / 13:38	Marco Silkr		When you calculate VAT, do yo use ECB or Riksbankens exchange rates? and do u use the rate from the the that the invoice was issued correct?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
678	13:45	Shav		Risk bank. We use the rate on the invoice. However, what does the accountant use? The rate on the invoice?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
679	13:46 – 13:47	Marco Silkr		Oki. it varies some ppl use ECB some Riksbanken. They claimed to use Riksbanken on Kruczfy and got cat to 77k something so now I had to call in another one and see what numbers they get.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
680	13:47	Shav		Which month?	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
681	13:48	Marco Silkr		Dec.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
682	13:49	Shav		Possible. Cos we did dec purely in euro. Didn't take the Fx in considerations. started using rate in Jan	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
683	13:49	Marco Silkr		Getting new numbers tonight the new accountant will file just in time i hope before 00:00 and we will see the numbers. This is the accountant i've had myself for 2 years and shes been great.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
684	19:20	Marco Silkr		Kruczfy filed finally .. last day (Skickar fil) K 42h VAT December Kruczfy.pdf *(se Bilaga14)*	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
685	2020-02-17 / 15:41 – 17:30	Marco Silkr		Answering the tax agency Can i provide more than releases on the 10 biggest invoices sent? i cannot find IR's or CMR's to match the invoices exactly some orders maybe are split i dont know	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
686	18:08 – 18:11	Shav		Yes you should. U also should have all IMEIs in emails	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

				Warehouse normally emails IR and IMEIs of all goods released from supplier I'll get one of the girl put all for you in a zip	
687	18:24	Shav		From now on, we will include all lRs in pack when sent to directors	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
688	18:45	Marco Silkr		Mailing Alaa as well.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
689	18:58	Marco Silkr		I have all releases printed out for the 10 Sales but i cant seem to match docs easily with these invoices only the 10k airpods kinda and another one i cant remember now i removed it, getting tilted here.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
690	2020-02-18 / 09:17	Shav		U need to send this to Logistimania info@logistimania.com (addressed to Alaa) Not to Alaatrading who is a supplier	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
691	09:18	Marco Silkr		Oh wow… fail ok thx	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
692	13:42	Marco Silkr		I got the IR's from alaa btw Shav thanks for pointing that out, i've a lot in my head human mistake .. didnt even know i had that mail address lol	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
693	2020-02-19 / 09:10	Dr. Danish		Please send us p exec statements from beginning	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
694	09:16	Marco Silkr		(Skickar fil) statement_106.pdf	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
695	14:41	John VoIP		IMPORTANT FOR ALL: As owners of your company you learn to log in to your switch as trained and know how to run a report. Remember all CDR's you should have or you can download from your switch Can you also make sure you are familiar with your switch provider and know that you are not technical I.e you wouldn't set up your switch	K 44 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy VoIP(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

2156

				that is what you pay your provider/NOC/operators for. This said its important to know: 1. Your customer and Vendor/Supplier 2. How you met (Its all in your packs and emails) 3. Your invoices 4. The destinations you are providing / selling 5. The very basics of your switch 6. Your a wholesale VoIP trader/provider 7. Knowledge of your agreements and contracts 8. Explaination of how you began trading in VoIP and how you met your suppliers/customers and switch provider/operators (Again all in packs and official in emails)	
696	2020-03-04 / 18:13 – 18:15	Marco Silkr		Could use same help to get all transport docs for the 15 biggest sales in Dec 2019 for Kruczfy. Also the 15 biggest purchases with transport docs.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
697	18:50	Dr. Danish		Ok same tomorrow morning	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
698	2020-03-05 / 09:45	Marco Silkr		Guys, i cant seem to track these payments frmo Kruczfy Nordea the green market since we got kicked out they never booked em so we can see were they went. I cannot find any SENT TT mails in info/sales or even leila's mailbox, im trying to track them and see whats what. [Bild: tabell] Accountant needs this to finish her books so we can answer Tax Agency	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
699	09:59	Dr. Danish		Caroline will help you now	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2157

700	10:00	Marco Silkr		Ok.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
701	17:09	Dr. Danish		Check email Davex sent some documents	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
702	17:17	Marco Silkr		Noticed in the first mail, the 2000pcs of AirPods says Ortyre Group in there.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
703	17:18	Dr. Danish		Delete all info about main supplier before submission	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
704	17:18	Marco Silkr		Another one i found says PPA	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
705	17:21 – 17:22	Marco Silkr		I removed supplier on these 3 i found in the drive (Skickar fil) Warehouse IR 790 pcs. IP11 & IP8 Davex 15.11.2019.pdf (Skickar fil) Warehouse IR 1020 pcs. lP11 mixed Davex 22.11.2019 UPS.pdf (Skickar fil) Warehouse IR 2000 pcs. Apple AirPods Ortyre 1.11.2019 No. 001.1.11.pdf will rename as well	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
706	17:22	Dr. Danish		Cool	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
707	17:25	Marco Silkr		i'll go through Davex mail now and remove supplier if it shows.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
708	17:29	Dr. Danish		Good	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)
709	17:47 – 17:58	Marco Silkr		DA1004 and DA1008 has the same Inspection report. [Bild lista] All others sorted and removed suppliers name in filename and in the file itself.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2158

710	2020-03-10 / 09:06 - 09:07	Marco Silkr		We send TT's to suppliers and we are also a supplier so should be standard in all directions tbh. Normal statements its good enough and not possible to track the money ; problems in the end. Everyone should go back in their bank and print them out for everyone so we have full paperwork on all co's, please its important.	K 42 BG531-2_Leila K_Signal_Kruczfy(grupp)

Urval 3 – Voxera AB (Kruczfy AB)

Källinformation

Rapportbilaga:	Typ av IT-enhet:	Typ av kontakt:	It-enheten beslagtagen ifrån:	Beslagsnummer:	Chatmedlemmar/Alias:
K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal (EB-5743-19)	Mobiltelefon	Signal Private Messenger	Per Söderqvist	2020-9000-BG235-8	Marco Silkr = Johan Rossi Per Söderqvist

Meddelandeinformation

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2159

Inspektör Christian Stenberg
Utredningsanalytiker Emelie Nilsson
Andra Ekobrottskammaren Malmö

#	Datum/tid	Avsändare	Meddelande	Rapportbilaga
1	2020-01-27 / 15:35	Marco Silkr	Har du nå tips på hur man kan bakdatera nån form av tjänst till December 2019 på Kruczfy, har ju 49.000 som måste ut därifrån som ska till vår nya lägenhet För hemsidan är glasklart bra tycker jag att man tar det son har man hållt på ändrat och haft sig i månader tills man vart nöjd med sajten och nu när man är nöjd så betalar man men att fakturan kom i Dec.	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
2	15:58	Per Söderqvist	Ska fundera	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
3	16:16	Marco Silkr	Hemsidan är inte betald för och ingen har ställt faktura för den + alla ändringar osv osvovs	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
4	2020-01-28 / 09:05	Per Söderqvist	Kör på det Bakdatera till december Fakturan altså	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
5	09:08	Marco Silkr	Ja, måste bara komma på något bra. Har möte imorgon md en äldre herre som kanske kan hjälpa mig o fakturera ut dem har inget sånt än heller men har väl till den 12'e på mig typ	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
6	09:09	Per Söderqvist	Enl avtal är en bra text Till den 12:e	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
7	09:09	Marco Silkr	Ja sant	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
8	09:09	Per Söderqvist	Han vill säkert ha massa betalt	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
9	09:11	Marco Silkr	Ja men har inte direkt något va. Kan vi sätta någon tid imorgon?	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
10	09:13	Per Söderqvist	Har en kille i Sverige som kan hjälpa dej Om jag ger honom ett pris du kan tänka dej så kan han söker fixa Men alltid bäst att ge honom ett pris annars kan det bli dyrt Jag har känt honom i 25 år så det är en pålitlig kille Dessutom bor han i min lägenhet så det blir inget strul	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
11	09:14	Marco Silkr	Ok, vet inte vad det skulle va för pris jag söker en kanal för framtiden sen också kanske därför jag har massa möten med olika	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
12	09:15	Per Söderqvist	Ok Men vad kan du tänka dej att betala?	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
2160

13	09:19	Marco Silkr	Vad brukar det kosta? Jag har betalat allt från 1-5% bara hittils men vet det brukar va dyrare? Det ska ju bara slussas igenom och behålla lite vinst, det är inga fula pengar eller dylikt. Kan vi bestämma en tid imorgon? Kl 14 är jag på möte iaf, kan äntligen ha skor på mig igen efter jag skadade mig fyfan Jag har ingen aning om vad det kostar att göra sånt, jag har en jäkla massa krokar ute iallafall	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
14	09:27	Per Söderqvist	I morgon vid 1600 Det är altså EUR 49000? Om det är så kan han han göra för 35000kr säger han Vet inte om det är dyrt eller inte	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal
15	12:05	Marco Silkr	Ja runt 49.000 den del i SEK nu också dock men har en 35-36k på en bank i EURO Det låter väl rimligt Saken är att jag väntar fortf på mitt Holdingbolag med bank som ska ta emot dom också men det är ingen stress antar jag bara fakturan är på plats och en ö.k är på plats. Är det 14% han tar då? Är sämst på procent o matematikp.	K 28 BG235-8 Per Söderqvist och Marco Silkr Signal

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

Boråsvägen 1, 121 48
Johanneshov,
Stockholm, Sweden

Phone: +46 (0) 8 559 212 41

Email: sales@kruczfy.com
Web: www.kruczfy.com

Bill To:	**Jolumar Chamon AB**	Phone:		**Invoice #:**	**550001**
Address:	**123 Test Road**	Fax:		Invoice Date:	**2020-09-28**
		Email:		Contact:	

Date	Item #	Description	Qty	Unit Price	Discount	Total
2020-09-28	789807	IPHONE 11 PRO	4	€ 1 500,00	€ -	€ 6 000,00

MAKE ALL BANK TRANSFERS TO **Kruczfy AB**
Nordea EURO Account Bank name: Nordea Bank
Address: Folkkungagatan 94, 116 22, Stockholm
IBAN:SE83 9500 0099 6034 0954 7936
SWIFT/BIC: NDEASESS
Account No: 99603409547936

Invoice Subtotal	€	6 000,00
Tax Rate		25%
Sales Tax	€	1 500,00
Shipping	€	5,00
Deposit Received	€	-
Total	€	7 505,00

Osignerade 3 **Kommande 2** Hejdade 0 Avvisade 2

BET.DAG	FRÅN	TILL	BELOPP	VALUTA
2019-11-06	Valutakonto E… 95 47 93-6 EUR	GRT Global Resour… AL942021103700…	330 600,00	EUR

Från konto
95 47 93-6

Betalningstyp
Utlandsbetalning

Betalningsdag
2019-11-06

Mottagarens namn/bank
Global Resource Trading sh.p.k.

Kontohavarens adress
Rruga 28 Nentori ,NR 5, Mezez,

Kashar, 1050 Tirane

Status
Signerad

Till
AL94202110370000000041155991

Belopp
330 600,00 EUR

Meddelande
Part payment 1 for invoice proforma Kruczfy 2019/11/10

Skapades
2019-11-06

Överföringshastighet
Express

Avgifter
Jag betalar endast egna kostnader

Betalkod
101 Varuexport/varuimport

Bankens Land
Albanien

BIC/SWIFT
SGSBALTX

Bankens namn
RAIFFEISEN BANK SH.A.

Bankens adress
RR DESHMORET E 4 SHKURTIT 6

2019-11-06	Valutakonto … 95 47 93-6 EUR	GRT Global Reso… AL94202110370…	684 750,00	EUR

Från konto
95 47 93-6

Betalningstyp
Utlandsbetalning

Betalningsdag
2019-11-06

Mottagarens namn/bank
Global Resource Trading sh.p.k.

Kontohavarens adress
Rruga 28 Nentori ,NR 5, Mezez,

Kashar, 1050 Tirane

Status
Signerad

Till
AL94202110370000000041155991

Belopp
684 750,00 EUR

Meddelande
Part payment 2 for invoice Proforma Kruczfy 2019/11/11

Skapades
2019-11-06

Överföringshastighet
Express

Avgifter
Jag betalar endast egna kostnader

Betalkod
101 Varuexport/varuimport

Bankens Land
Albanien

BIC/SWIFT
SGSBALTX

Bankens namn
RAIFFEISEN BANK SH.A.

Bankens adress
RR DESHMORET E 4 SHKURTIT 6

Bilaga 4:
Kruczfy 2019_11_12

2019-11-06	Valutakonto … 95 47 93-6 EUR	GRT Global Reso… AL94202110370…	166 000,00	EUR

Från konto
95 47 93-6

Betalningstyp
Utlandsbetalning

Betalningsdag
2019-11-06

Mottagarens namn/bank
Global Resource Trading sh.p.k.

Kontohavarens adress
Rruga 28 Nentori ,NR 5, Mezez,

Kashar, 1050 Tirane

Status
Signerad

Till
AL94202110370000000041155991

Belopp
166 000,00 EUR

Meddelande
Part payment 3 for invoice Proforma Kruczfy
2019/11/12

Skapades
2019-11-06

Överföringshastighet
Express

Avgifter
Jag betalar endast egna kostnader

Betalkod
101 Varuexport/varuimport

Bankens Land
Albanien

BIC/SWIFT
SGSBALTX

Bankens namn
RAIFFEISEN BANK SH.A.

Bankens adress
RR DESHMORET E 4 SHKURTIT 6

2019-11-06	Valutakonto … 95 47 93-6 EUR	GRT Global Reso… AL94202110370…	765 800,00	EUR

Från konto
95 47 93-6

Betalningstyp
Utlandsbetalning

Betalningsdag
2019-11-06

Mottagarens namn/bank
Global Resource Trading sh.p.k.

Kontohavarens adress
Rruga 28 Nentori ,NR 5, Mezez,

Kashar, 1050 Tirane

Status
Signerad

Till
AL94202110370000000041155991

Belopp
765 800,00 EUR

Meddelande
Final payment for invoice proforma kruczfy
2019/11/13

Skapades
2019-11-06

Överföringshastighet
Express

Avgifter
Jag betalar endast egna kostnader

Betalkod
101 Varuexport/varuimport

Bankens Land
Albanien

BIC/SWIFT
SGSBALTX

Bankens namn
RAIFFEISEN BANK SH.A.

Bankens adress
RR DESHMORET E 4 SHKURTIT 6

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20
K 44d Presentation

VoIP is the name of a communications technology.

VoIP stands for voice over Internet protocol, and it means:
"voice transmitted over a computer network."
When a call is made through the internet as we speak data packages are sent over the internet.

SO WHAT IS IT?

VoIP telephone systems are virtual phone systems hosted in the cloud where calls are made and received over a broadband connection. They utilise your internet connection to make high quality, low cost calls and are packed full of features, coming pre-configured to your needs and ready to use.

HOW DOES IT WORK?

To make a call via the Internet, VoIP converts your voice into digital data and sends it to the other person on the phone using an Internet connection – all at lightning speed. And your contact doesn't need to be using VoIP to talk to you. Your VoIP phone system can get in touch with people who are using any device, from smart-phones to phone boxes, making it one of the most efficient and flexible telephone systems.

WHAT EQUIPMENT DO I NEED

Soft-switch (Also called a Proxy Gatekeeper, Call Server, Call Agent, Media Gateway Controller, or Switch Controller) Software used to bridge a public switched telephone network and voice over Internet by separating the call control functions of a phone call from the media gateway (transport layer). Soft-switch performs call control functions such as protocol conversion, authorization, accounting and administration operations.
Hard-switch On Premises servers loaded with soft switch interface

WHOLESALE TRADING

Seller/supplier: The VoIP provider that intends to sell Termination Services.

Seller Tariff: The price requested by the buyer for terminating minutes at a specific destination/ network.

Customer/Buyer of VoIP termination: The customer/client sending the call for its supplier to route to the terminating network

Termination Services The completion by a VoIP provider of a telephone call originated by the customer.

Start Date Date determining the start of the period during which VoIP provider will terminate calls to the Gateways specified from the prefix or asked for by the customer. It is possible to order future Routes/destinations (those with the Start Date in the future) in advance.

Tariff The price of Termination Services per minute specified.

Rates Sheet This sheet is provided from the supplier to the customer for the customer to:
1. Load into their switch
2. To finalise the agreed Rates

Contract/Interconnect forms A contract is signed to supply services for VoIP also an interconnect which is filled in for each technical team (NOC) to connect servers VIA IP and to set the parameters and protocol of things link Codec, IP, destinations agreed.

PAYMENTS & BANKING

To trade in VoIP you need to use instant or quick banking, this is because calls are made 24/7 to destinations around the world and calls cannot stop else customers and the consumer as in everyday life will complain if calls don't connect or drop. Although you only know from the number whom is dialling and the receiver for the destination, calls / traffic that you have agreed you will terminate, have to keep flowing. This means you need to pay your supplier straight away and can't have issues with bank delays, which may result in having your routes switched off by your supplier and also your customer stopping sending you traffic.
This is why the majority of VoIP traders have to use an Escrow payment solution.

TECHNICAL:

ROUTE/DESTINATION: Is the route to the Network/Country dialled, which is directed via the prefix .i.e. +44 UK 797 (EE network)

CDR This is a record of all the calls that have passed through your switch that you can charge for, on the agreed rate for destinations PER MINUTE.

BILLING: You bill your client from the mins terminated in your switch by running a report of the traffic that has passed through your Switch / network. In VoIP, the billing period is usually between 00:00 Monday to 23:59 Sunday and Invoiced raised on a Monday. Although depending on your supply terms you may bill earlier to get your monies to your suppliers.

CALL ESTABLISHMENT of (or an attempt to establish) a voice or data connection between two endpoints, or between two points which provide a partial link (e.g. a trunk) between two endpoints.

ASR Answer-Seizure Ratio) The ratio of successfully connected calls to attempted calls (also called 'Call Completion Rate'). ASRs vary by routes. A typical ASR to Pakistan is lower than that of Germany. Reasons for this include the quality of the network and the fact that it's less likely that a call to Pakistan will encounter a device such as an answering machine. Built-in VoIP provider QoS Management Tools track the ASRs for all termination facilities that receive calls routed through the VoIP provider Soft-switch.

ACD Average call duration

Billing Increment A call measurement unit, expressed in seconds. Calls that involve a fraction of a billing increment are rounded up.

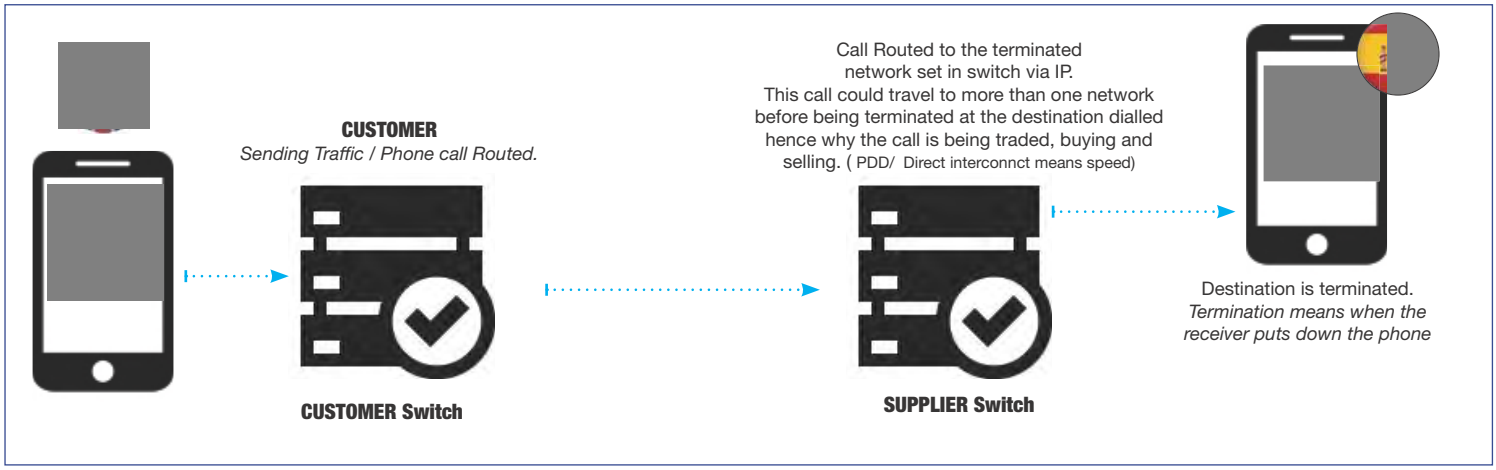
SIP Session Initiation Protocol (SIP) is a signalling protocol used for initiating, maintaining, modifying and terminating real-time sessions that involve video, voice, messaging and other communications applications and services between two or more endpoints on IP networks.

QoS (Quality of Service) Ability of a network element (e.g., an application, host, or router) to have some level of assurance that its traffic and service requirements can be satisfied.

PDD (Post Dialing Delay) Is the time it takes the call to ring on the dialling party. When the call is dialled and sent via internet, the longer it takes for the call to ring is the call being bought and sold between customers and suppliers hense the call being sent to trading switches untill it reaches its destination.
The smaller time to here a ringing to the party called usually indicates a direct route from A TIER 1 (Vodafone) to a VoIP supplier to termination Network.

OVERVIEW:

The Destinations / Routes at which the call is delivered/Terminated to, is what we sell. Voice telecommunications is the process of selecting the path of outbound communications (the person dialling) traffic based on cost and quality. Within a telecoms carrier, a team will (monthly, weekly or even daily) choose between routes from hundreds of providers offering routing and call termination to destinations across the world where a Telco can send their calls (traffic).



A Caller dials from (Example above) UK: the call is sent to the number dialled (Example: SPAIN) the call is sent over Internet Protocol from the Carrier / Customers Switch to suppliers Switch to route the call to the receiver.
You charge the agreed trading amount for routing the call and terminating the call. When the receiver ends the call (termination) You charge the agreed rate for the destination (Example: Spain/Network) per minute - the call is active

VoIP Explained

Voice over Internet Protocol (VoIP) uses your Internet connection, with the help of your smart phone or computer, to transmit your data, video and voice communications via the Internet.

With a traditional phone service the calls are transmitted through public switched telephone network (PSTN) NOT Internet.

When we place the call our computer or smart phone software or VoIP device converts our voice signals to digital packets.

Those packets travel through the Internet until they reach the final destination. The call originates / passes via a VoIP provider's server also known as a switch. Once the provider bypasses the call, the call is sent to another provider who receives the call through the Internet and then terminates / delivers it to the desired destination number.

The call normally starts from Tier 1 (Vodafone) providers or ITSP's(Internet Telephony Service Provider). The calls are in our everyday life like Skype, Viber, and WhatsApp and even your normal Mobile calls.

Also when a consumer has a monthly package of data or calling credit, and then goes over this package he will be charged for calls he/her makes hence the need for wholesale VoIP providers to terminate their calls for a low cost to the Networks/Tier 1/Telco's.

Kruczfy AB
Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov
Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0) 8 559 212 41
Org. Num: 556999-9542 VAT: SE556999954201

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

VoIP TERMINATION AGREEMENT
DATED *11TH NOVEMBER YEAR 2019*

This is an Agreement between Kruczfy AB located at Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden, ("Kruczfy") and LINDENCITY GMBH (the "Customer") located at Mühlenstr. 8a D-14167 Berlin, Germany.

PURCHASE OF VoIP TERMINATION REGULATIONS

1. The term of this Agreement will commence on the Effective Date and remain in full force and effect for the longer of (i) 1 month or (ii) the date of expiration of the last surviving Service Order(s) entered into pursuant to this Agreement. Each Service Order(s) will remain in effect for the term set forth in the Service Order(s), unless earlier terminated as allowed in this Agreement or the applicable Service Order(s). Upon expiration of the term of a Service Order(s), the Service Order(s) will automatically continue on a month-to-month basis under the terms and conditions (including rates) then in effect, during which time either Party may terminate the Service Order(s) upon thirty (30) calendar days' prior written notice to the other Party. Kruczfy may also change the rates on 7 days' notice during any month-to-month term, unless a shorter period is set forth in the Service Order.

2. Kruczfy provides Customer with VoIP Termination. Service Orders are submitted by Customer, via e-mail, to request a specific quantity of product, each of which will be deemed part of, and shall be subject to this Agreement. Customer hereby agrees to the use of electronic communication in order to place Calling Card orders, maintain records, and to the electronic delivery of notices, policies and records of transactions initiated or completed via email.

PAYMENT TERMS/PRICING

3. All billing and payment will be in USD currency.

4. Service is provided on a prepaid basis. Kruczfy will invoice Customer for the amount of prepaid deposits for the Services pursuant to this Agreement.

5. If any undisputed amount due under this Agreement is not received by the applicable Due Date, Kruczfy may in its sole discretion impose a late payment charge of 1.5% per month, until paid.

TERMINATION OF AGREEMENT/ SERVICES

6. If Customer is dissatisfied with Kruczfy Customer may cancel this Agreement without any penalties. Kruczfy may terminate this Agreement or any Order without any liability for any of the

INITIAL
Kruczfy: ____
Customer: H.O.

Kruczfy AB
Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov
Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0) 8 559 212 41
Org. Num: 556999-9542 VAT: SE556999954201

following reasons: (a) Customer fails to pay any amount by the Due Date (defined above) and does not correct such failure within 30 days of receiving written notice, or failure to comply with any other material term or condition that is not corrected within 60 days of receiving written notice; (b) a violation by Customer of any law, rule or regulation of any governing authority having jurisdiction over the Services; (c) prohibition against Kruczfy furnishing the Services by any competent court or government authority.

MISCELLANEOUS

7. Customer may not assign this Agreement or any of its rights or obligations herein without Kruczfy's prior written co sent, which consent shall at Kruczfy's sole discretion.

8. Customer shall treat the contents and terms of this Agreement as a confidential matter between the parties and not disclose the same to third parties. This Agreement and Kruczfy Orders represent the entire understanding between Kruczfy and Customer with respect to the Orders and supersede any prior written or oral offers or proposals provided by Kruczfy or its representatives not specifically incorporated herein by reference.

9. Any claim arising under this Agreement is governed by the Law of Sweden without regard to its choice of law principles. Any and all proceedings to enforce or interpret this Agreement must be brought in a court residing in Sweden Special Administrative Region. The prevailing party in any proceeding to enforce or interpret this Agreement shall be entitled to receive from the nonprevailing party all costs and reasonable attorney fees incurred therein.

10. FORCE MAJEURE: Other than with respect to failure to make payments due hereunder, neither Party shall be liable under this Agreement for delays, failures to perform, damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment, or any consequence thereof, caused by, or due to fire, earthquake, flood, water, the elements, third party labor disputes, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment or supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond its reasonable control.

11. INDEMNIFICATION: Customer agrees to defend and indemnify and hold harmless Kruczfy and its subcontractors (collectively the "Kruczfy Indemnitees"), from and against any third party claims, suits, damages and expenses asserted against or incurred by any of the Kruczfy Indemnitees arising out of or relating to: (a) Customer's use of any Services or related products, data and documentation provided to Customer hereunder, including where the same results in a violation of any law or regulation; and (b) Customer's connection of any Kruczfy product or service to any third

INITIAL
Kruczfy: ____
Customer: ____

Kruczfy AB
Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov
Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0) 8 559 212 41
Org. Num: 556999-9542 VAT: SE556999954201

party service or network, including without limitation, damages resulting from unauthorized use of, or access to, Kruczfy's network and (c) Customer's Equipment or Tools and Applications.

12. LIMITATION OF LIABILITY: In no event will Kruczfy or any of its affiliates be liable to customer or any of its affiliates or employees or to any third party for: (i) any loss of profit or revenue, or for any indirect, consequential, incidental, punitive or similar or additional damages, whether incurred or suffered as a result of the unavailability of facilities, performance, nonperformance, termination, breach, or other action or inaction under the agreement, or for any other reason; or (ii) for any outage or incorrect or defective transmissions, or any direct or indirect consequences thereof.

EMERGENCY CALLING

13. Customer acknowledges that it is not reliant on Kruczfy for emergency calling. Customer will assume all responsibility and risk for the provisioning (or non-provisioning) of any and all emergency service associated.

DISPUTE

14. If Customer wishes to dispute any charges due under this Agreement, Customer must do the following: (i) all disputes must be in writing and specifically identify the invoice and the amounts disputed; (ii) such written notice must be received by Kruczfy no later than 14 days after the applicable date that includes the disputed charges; and (iii) Customer may not withhold any amounts in dispute. The Parties will cooperate in good faith to resolve any such disputes within 10 days after the dispute is submitted to Kruczfy.

FRAUDULENT USAGE

15. Customer is solely responsible for all usage of the Services, fraudulent or otherwise. Claims of fraudulent usage shall not constitute a valid basis for dispute of an invoice. The Parties agree that Customer, and not Kruczfy, shall bear all risk of loss arising from fraudulent or unauthorized use of the Services. Kruczfy reserves the right, but has no duty, to take any action it deems appropriate to prevent any fraud or abuse in connection with the Services, consistent with applicable laws and regulations.

INITIAL
Kruczfy: ____
Customer: ____

Kruczfy AB
Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov
Stockholm, Sweden
Tel: +46 (0) 8 559 212 41
Org. Num: 556999-9542 VAT: SE556999954201

KRUCZFY
THE HOME OF TELECOMS SOLUTIONS

This Agreement may be executed in counterparts, each of which when executed and delivered will be an original, but all of which will constitute one and the same instrument. Electronically reproduced signatures will be treated as original ink signatures for all purposes.

Kruczfy AB
By:
Name: Leila Kruczkowska
Title: Director
Date: 11/11/2019

The Customer
By:
Name: Ismail Oruc
Title: Director/Owner
Date: 11/11/2019

LINDENCITY
Mühlenstr. 8-A
14167 Berlin
Germany
E. info@lindencity.de
HRB 194121 B
DE326436647
116/5939/5180
T. +49 - 959 99 61 20

INITIAL
Kruczfy: ____
Customer: IO

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

This wholesale VoIP service agreement is effective as of 11th November 2019

The Agreement by and between the following parties is accepted and legally binding to both parties as signed and dated.

Please fill in the form fields, save print and sign and email back to* ***Lindencity GmbH*

LINDENCITY GMBH

Company Code: HRB 194121 B

Address: Mühlenstr. 8a 14167 Berlin Germany

Registration number: HRB 194121 B

Steuernummer: 29/422/31913

Office Telephone: ++49 (30)-959 99 61 20

Email: sales@lindencity.de | rates@lindencity.de | noc@lindencity.de

Website: www.lindencity.de

Signed: _____

Name: Ismail Oruc

Position: Director

Date: 11-11-2019

LINDENCITY
Mühlenstr. 8-A
14167 Berlin
Germany
HRB-194121 B
DE326436647
116/5939/5180
E. info@lindencity.de T. +49 - 959 99 61 20
Company Stamp

Company Name: Kruczfy AB

Registration number: 556999-9542

TAX Number: SE556999954201

Reg. Address: Boråsvägen 1121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden

Telephone: +46 (0) 8 559 212 41

Email: sales@kruczfy.com

Website: www.kruczfy.com

Signed: _____

Name: _____

Position: _____

Date: _____

Company Stamp

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

Wholesale VoIP
Service Agreement

In consideration of the promises signed herein contained in this Agreement the parties hereby agree as follows:

This **SERVICE AGREEMENT** ("Agreement"), dated this, *11th November 2019* by and between **LINDENCITY GmbH** ("**CUSTOMER**"), located at **Mühlenstr. 8a 14167 Berlin Deutschland** and **Kruczfy AB**, ("**PROVIDER**"), located at **Boråsvägen 1121 48 Johanneshov Stockholm, Sweden.**

sets forth the terms and conditions upon which **PROVIDER** and **CUSTOMER** shall each provide and purchase the wholesale telecommunications services set forth below. In consideration of the mutual covenants contained in this Agreement and for other good and valuable consideration, the receipt of which is hereby acknowledged, and intending to be legally bound, the parties agree as follows:

I. PROVISION OF SERVICES

1.1 Purchase and Sale of Services - **PROVIDER** and **CUSTOMER** (the "Party", respectively, or "Parties") each agree to purchase and provide wholesale telecommunication services (the Services") at the rates set and submitted via a complete Rates Document to: rates@lindencity.de and confirmed that the prices have been accepted. Each Party is responsible for delivering its calls or other enhanced services to the other Party's switching site(s) at its own expense.

Each Party will interconnect with the other at a minimum of dedicated 1,544 megabit circuits ("DS1") at the other Party's switching site(s). All rates include the cost to terminate the calls or other services at their destination, unless otherwise stipulated or specified. The provision of Services by either Party is subject to the reasonable commercial availability of the necessary telecommunications facilities to such Party.

1.2 Rates - International rates are determined on a per country basis. International rates are shown in terms of full minutes and calls are billed in one (1) second increments after the initial first (1) second call duration with the exception of calls to Mexico which are billed in sixty (60) second increments with a minimum call duration of sixty (60) seconds. Rates are to be provided in an Excel format and each individual code must be in its own individual excel cell.

Any change must be noted with one of the following: same, new, increase, decrease, delete or add. All rates must indicate their status in order to be deemed valid, in particular any increase. Availability of Services is dependent upon the availability of facilities within each country. Each Party may offer, in its sole discretion, rate decreases or additional services effective immediately upon written notice to the other Party. Each Party reserves the rights to increase its rates and charges at any time upon four (4) days prior written notice. Upon receipt of a notice regarding an increase of rates, the receiving Party must acknowledge receipt of the rate change notice by signing the notice and returning it to the other Party. If a Party fails to submit such acknowledgment in accordance with the terms of this paragraph, the other Party reserves the right to suspend or terminate Services to the destination(s) subject to the rate change. Either Party's continued use of the Services, regardless of whether or not an acknowledgment is submitted, shall constitute an acceptance of the changed rates and agreement to pay all applicable charges.

All communications relating to this paragraph shall be sent in accordance with the terms of paragraph 7.6 below. All rate documents showing all new rate activity including price changes, new destinations must be sent to:

1.3 Terms - The Parties agree that this Agreement is a direct agreement between two carriers. It is expressly understood by the Parties that, in the event of a conflict between the rates set and any tariffs filed by either Party, the rates attached in the email shall prevail. Notwithstanding anything to the contrary, each Party shall provide uwritten notice to the other Party in advance of any filing, enforcement or change of any tariff that affects the rates and/or terms and conditions relating to the provision of Services hereunder. The Party so affected reserves the right to terminate this Agreement or the affected portion upon receipt of such notice and shall not be responsible for compliance with such tariff(s) if not duly notified as set forth herein.

1.4 System Maintenance - Each Party will ensure that all systems utilized hereunder will be maintained in accordance with industry standards. In the event that system maintenance requires the interruption of Service, to the extent possible, each Party shall notify the other reasonably in advance of such interruption in Service and each Party shall use commercially reasonable efforts to repair its own system and rectify the problem within a reasonable time period.

1.5 Resale of Services - All Services provided under this Agreement are provided for resale to **CUSTOMER**'s and/or **PROVIDER**'s **CUSTOMER**s, end users or subscribers. Each Party is responsible for billing and collection from its **CUSTOMER**s, end users and subscribers. Each Party is responsible for obtaining and maintaining all licenses, approvals and other authorizations necessary or appropriate for the resale of Services to its **CUSTOMER**s, end users or subscribers.

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

1.6 Traffic Forecast - Upon reasonable request, each Party will supply the other with a forecast of traffic to be carried over the other Party's network at the time of interconnection and will provide updated information on a weekly basis.

Neither Party shall have the obligation to route traffic to the other Party nor shall any forecast be binding on the Party providing such forecast.

1.7 General Network interconnection Charges - Each Party will compensate the other for the normal and customary charges required to interconnect with the other Party's network as follows:

1.7.1 Local Access Transport – Each Party is responsible for ordering and paying all expenses, nor recurring, or otherwise associated with the local circuit and cross connections (if applicable) into the switching site(s).

1.7.2. Miscellaneous Charges – Should either Party desire that service be provided in a non-standard manner (e.g., accelerated installation), the providing Party will pass through to the Party the charges assessed to it by any third party or vendor.

1.7.3. Interconnection – If **PROVIDER** provides the circuits for interconnection with **PROVIDER** by **CUSTOMER**, all charges associated with such interconnection shall be passed through to **CUSTOMER**.

1.8 Suspension of Services - Each Party reserves the right to suspend or terminate the delivery of all or any part of the Services provided hereunder upon twenty-four (24) hours advanced notice, if reasonably possible, if the otherParty engages in activities that, in each Party's sole discretion, may cause disruption or damage to its network or facilities. In any case, each Party, shall provide written confirmation of such suspension and/or termination within forty-eight (4) hours thereafter.

II. PAYMENT TERMS

2.1 Invoicing - The **PROVIDER** will assign to the **CUSTOMER** a weekly credit limit of $TBC unless otherwise agreed between the parties in writing from time to time. The **PROVIDER** shall invoice the **CUSTOMER** for all charges for Services, upon the occurrence of any of the following events whichever occurs first.

- ☐ Pre-paid
- ☐ 7/7
- ☐ 15/15
- ☐ 30/30

Whenever the **CUSTOMER** is invoiced and the invoice is settled the client's credit limit will be reset to zero and shall be assigned a new credit limit for a further week. The **CUSTOMER** shall invoice the **PROVIDER** for all charges for Services on a weekly basis every Monday or as agreed by both parties. All amounts stated on each invoice will be due and payable in full within 3 Business Days of the receipt of invoice (the "Due Date") without demand and with set off if applicable, subject to 2.4 below.

If payment is not made in full by the Due Date (except for amounts subject to a bona fide dispute and properly withheld) in accordance with 2.4 below), the billing Party shall have the right to suspend or terminate the delivery of all or any part of the Services provided hereunder without notice or demand until such time as payment, including applicable interest, is paid in full. Neither Party shall be permitted to invoice the other Party for usage of Services that is over ninety (90) days old. All bank charges incurred due to intermediary banks are to be covered by **CUSTOMER**. **PROVIDER** is not responsible for any fees related to an intermediary bank charge. Should **CUSTOMER** send payment to **PROVIDER** from abroad, they are to pay any intermediary bank fees. All payments must be made in the currency to be agreed between the parties.

2.1.1 During the term of this Agreement, at any time in any given week, in the event that the amount outstanding, including current services, due **PROVIDER** from **CUSTOMER** exceeds the amount due **CUSTOMER** from **PROVIDER**, then **CUSTOMER** must remit in full of such difference via wire transfer within twenty four (24) hours of written request by **PROVIDER**. If **CUSTOMER** fails to comply with the provisions of this paragraph, then **PROVIDER** shall have the right to suspend the delivery of all or any of the Services provided hereunder or terminate this Agreement without notice or demand.

2.1.2 During the term of this Agreement, at any time in any given week, in the event that **CUSTOMER**'s usage of Services is such that the outstanding amount of Services purchased by **CUSTOMER** is equal to or greater than a ratio of 3:1 as compared to the amount of Services purchased by **PROVIDER**, then **CUSTOMER** must provide a security deposit in the amount of $20,000 five days (120) hours of written request by **PROVIDER**. If **CUSTOMER** fails to comply with the provisions of this paragraph, then **PROVIDER** shall have the right to suspend the delivery of all or any part of the Services provided

1.0

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

hereunder or terminate this Agreement without notice or demand.

2.2 Taxes - All Services under this Agreement are provided exclusive of any applicable, state, local, or foreign taxes, duties, or charges imposed by any governmental authority. Such taxes, shall be added onto invoice by each Party.

2.3 Payment Security - Upon the reasonable request of **PROVIDER**, **CUSTOMER** will provide financial statements, credit reports, or other information reasonably requested to determine **CUSTOMER**'s creditworthiness prior to rendering Services hereunder. During the term of this Agreement, if there is a material adverse change to **CUSTOMER**'s financial situation, if requested in good faith by **PROVIDER**, or such other security as the Parties may agree to secure **CUSTOMER**'s payments as a condition of **PROVIDER** continuing to render any Services.

2.4 Disputed Charges - All disputes will be handled in accordance with Article 5 below. All amounts must be paid in full by the Due date unless a Party elects to withhold a disputed amount relating solely to rates as set forth in 2.4.1 below. If either Party, in good faith, disputes the amount or appropriateness of any charge included in an invoice from the other, the disputing Party must notify the billing Party in writing of the disputed charge within thirty (30) days of the date of invoice and provide the following documentation reasonably required to resolve the dispute.

Minute Dispute – The disputing Party must provide the billing Party with a hard copy of the type of minute dispute being issued. All minute disputes shall be in the form of a flat text file and must be calls or minute duration variances. Rate Dispute – The disputing Party must provide documentation identifying the period, appropriate rate, total minutes and amount in dispute for each country and documentation detailing the rate agreed upon. Failure to contest a charge within thirty (30) days of the date of the invoice will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge, absent manifest error, and that Party shall have waived its right to dispute that invoice.

2.4.1 Rate Dispute – If either Party, in good faith, disputes a matter relating solely to rates, the disputing Party may withhold such disputed amount and must submit in full the undisputed portion of the invoice so long as such Party provides the billing Party with written notice of such dispute at least twenty-four (24) hours prior to the Due Date along with the written documentation described above identifying and substantiating the disputed amount. The disputing Party will be required to remit the entire withheld disputed amount by the Due Date is such Party fails to submit the required notice and documentation within the time prescribed herein. Either Party reserves theright to suspend any portion of the Services or terminate this Agreement upon advance written notice if the other Party withholds any amounts and fails to comply with the terms of this provision.

2.5 Late Fees - Any payments not received by the Due Date will bear interest at a rate of one and one-half percent (1 ½ %) per month or the maximum rate permitted by law, whichever is less, from the Due Date until paid in full. Any payments received that are less than the total amount due will be applied first to interest and collection fees, then the oldest invoice(s) outstanding.

III. TERM AND TERMINATION

3.1 Term - This Agreement will commence on the date first written above and will continue for a period of one (1) year (the "Initial Term"). This Agreement shall automatically renew on a month-to-month basis unless terminated by either Party upon thirty (30) days written notice prior to the expiration of the Initial Term or any subsequent renewal term.

3.2 Termination - Either Party reserves the right to suspend any portion of the Services or terminate this Agreement upon the happening of any of the following events:

3.2.1 Upon a material breach of this written Agreement by either Party and the breaching Party fails to cure the breach within (30) calendar days after written notice of the breach from the non-breaching Party (other than the payment of amounts due hereunder which terms are set forth in paragraph 3.2.2 below).
3.2.2 Upon a failure by either Party to pay any amounts due under this Agreement by the Due Date (except for amounts subject to a bona fide dispute and properly withheld) upon five (5) days written notice of nonpayment and failure to pay within the five (5) days.

3.2.3 If either Party suffers any adverse financial change or takes or suffers any action as a result of its indebtedness, including without limitation an action in bankruptcy, an bankruptcy, an assignment for the benefit of creditors, the appointment of a receiver or trustee or the liquidation of all or substantially all of its assets.

3.2.4 If either Party is prohibited by any governmental or other legal authority with jurisdiction over the Parties from furnishing the Services here under or if any material rate or term contained herein is substantially changed by an order of

1.0

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

the highest court of competent jurisdiction to which the matter is appealed, state or local government authority.

3.2.5 Upon the passage or adoption of any law, rule or regulation that in the reasonable judgment of the Parties will make it materially more expensive or difficult to provide the Services under this Agreement, upon thirty (30) day's prior written notice of such determination by either Party.

3.2.6 Upon an occurrence of an event of force majeure that continues for a period of thirty (30) days or more.

3.3 Consequences of Expiration or Termination - Upon the termination of this Agreement for any reason contained herein, either Party will be entitled to immediately cease providing Services to the other. All amounts due to **PROVIDER** from **CUSTOMER** and vice versa will become immediately due and payable upon such termination, and the provisions of section 2.5 regarding late charges will continue to apply. Notwithstanding the expiration or termination of this Agreement for any reason, the provisions that, by their nature survive termination, will continue to apply.

IV. LIABILITY AND INDEMNIFICATION

4.1 Force Majeure - Neither Party shall be responsible nor liable for any damages, whether direct, indirect, consequential, incidental, foreseeable or unforeseeable, arising out of, in connection with or relating to any matter occasioned by or due to fire, flood, water, the elements, acts of God, war and threat of imminent war, labour disputes or shortages, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment or supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond either Party's reasonable control. Both parties shall use commercially reasonable efforts to mitigate or eliminate any adverse effect such event of force majeure may have on its ability to perform its obligations hereunder.

4.2 Limitation of Liability - In no event shall either Party be liable to the other or to that Party's **CUSTOMER**s or any third party in any respect for any damages including, without limitation, any indirect, incidental, consequential, exemplary, punitive, reliance or special damages, or for any loss of revenue, profits, use, data, goodwill, or business opportunities of any kind or nature whatsoever, arising in any manner from this Agreement and the performance or non-performance of any obligations hereunder. Each Party's liability shall be limited to the pro-rated amount payable under the terms of this Agreement relating to the affected Services, not to exceed the amount payable for the one month period immediately preceding any claim, whether such claim is based in contract, tort or other legal theory. The Parties shall not be liable for any damages, whether direct or indirect, caused by services or equipment that is not furnished or managed by that Party.

4.3 No Warranty Except as specifically set forth herein, the Parties make no warranty to each other or any other person or entity, whether express or implied or statutory, as to the description, quality, merchantability, completeness or fitness for a particular use or purpose of any of the services provided under this Agreement, or as to any other matte, all such warranties hereby being expressly excluded and disclaimed.

4.4 Fraudulent Calls - The Parties shall not withhold any payment due to each other on the bases that fraudulent calls compromised a portion of the traffic volume

4.5 Indemnity - Each Party (for purposes of this paragraph "Indemnifying Party") shall indemnify and hold harmless the other ("Indemnifying Party") and all of the officers, agents, directors, shareholders, subcontractors, subsidiaries, employees, and other affiliates (collectively "Affiliates and against any claim, cost, damage, demand, liability, loss penalty, proceeding or reasonable attorney's fees imposed upon the Indemnified Party by reason of (i) any claims by any of the indemnified Party's or its Affiliate's own **CUSTOMER**s end users or subscribers; or (ii) damages to property of bodily injuries, including death, as a result of an intentional or negligent act or omissionby the Indemnifying Party or any of its Affiliates in connection with the performance of the Agreement or other activities relating to the property and/or facilities which are the subject of this Agreement. The Indemnifying Party will not settle any claims, demands, suits, proceedings or actions without the Indemnified Party's prior written consent, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed.

4.6 Employees - Each party agrees during the term of this Agreement and for one (1) year thereafter not to hire or solicit for hire any employees or former employees of the other party.

V. DISPUTE RESOLUTION

5.1 Disputes - The Parties will exercise reasonable, good faith effords to resolve any dispute arising out of this agreement with thirty (30) days of receipt of a Party's written notice of the dispute. The Parties will attempt to resolve a dispute through discussions between each other at the operational level. In the event a resolution shall be escalated and negotiated between

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

appointed counsel and/or senior executives of each Party who have the requisite authority to settle such dispute. If the Parties fail to resolve the dispute within thirty (30) days of receipt of notice of such dispute and the amount in disputed exceeds or is reasonably anticipated to exceed $40,000, the Parties shall enter into arbitration as set forth below. Otherwise the Parties shall be entitled to their legal rights and remedies. The Parties shall be responsible for their own costs associated with any arbitration or legal proceeding.

5.2 Courts - The Parties agree that the local courts in each country's jurisdiction shall only have the power and authority to make awards and issue orders as expressly permitted herein and shall not, in any event, make any award that provides for punitive or exemplary damages.

VI. CONFIDENTIALITY

6.1 Confidentiality - The Parties hereto hereby acknowledge that during the course of this Agreement, either Party may acquire information regarding the other or its affiliates, its business activities, strategies and operations or those of its **CUSTOMER**s and suppliers, and its trade secrets including without limitation its **CUSTOMER** lists, prospective **CUSTOMER**s, rates, network configuration, traffic volume, financial information, computer software, service, processes, methods, knowledge, research, development or other information, whether oral or written, of a confidential and proprietary nature (hereinafter "Confidential Information"). Each Party shall hold such Confidential Information in strict confidence and shall not reveal the same, except for any information which is: a) generally available to or known to the public; (b) known to such Party prior to the negotiations leading to this Agreement; (c) independently developed by such Party outside the scope of this Agreement; or (d) lawfully (received by a third party without any obligation of Confidential Information pursuant to any judicial or governmental (received request, requirement or order provided, however, the recipient takes all reasonable steps to provide prompt and sufficient notice to the disclosing Party so that the disclosing Party may contest such request, requirement or order. The Confidential Information of each Party shall be safeguarded by the other to the same extent that it safeguards its own confidential materials or data relating to its own business, but with no less than reasonable care. Each Party agrees to limit access to such Confidential Information to employees, agents or representatives (as defined below) who have a need to know such information in order to perform the obligations set forth in this Agreement and further the matter of mutual interest described herein. Such employees, agents or representatives will be notified by the party providing access to the Confidential Information that the information is confidential in nature and is to be used only for the purposes of performing each Party's obligations hereunder. Neither Party may disclose any of the Confidential Information, including any parts or derivations thereof, to any third party without the other Party's express written consent to such disclosure. The rights and obligations of the Parties hereto therefore also will inure to such affiliates, employees, agents and representatives of each Party and may be directly enforced by or against same. For the purposes of this Agreement, "employees" includes third parties retained by **PROVIDER** or **CUSTOMER** for temporary administrative, clerical or programming support and "agents" and "representatives" includes attorneys, accountants, auditors or other persons or entities to whom either Party discloses the Confidential Information.

6.2 Return of Information - Upon request, the recipient of the Confidential Information will promptly return all Confidential Information (or any designated portion thereof), including all copies thereof, to the disclosing Party or if so directed by the disclosing Party, destroy such Confidential Information. The recipient will also, within ten (10) days of written request by the disclosing Party, certify in writing that it has satisfied its obligations under this section.

6.3 Injunctive Relief - The Parties agree that an impending or existing violation of these confidentiality provisions would cause the disclosing Party irreparable injury for which it would have no adequate remedy at law, and agree that the disclosing Party may be entitled to obtain immediate injunctive relief prohibiting such violation, in addition to any other rights and remedies available to it.

VII. MISCELLANEOUS

7.1 Use of Name - Each Party agrees that, without the other Party's written consent, it will not use the name, trademarks, trade names, service marks or logos of the other Party or of any of its affiliated companies ("Marks") in any advertising, publicity, press releases or sales presentations. Each Party agrees it will not take any actions that will in any manner compromise the Marks of the other Party or its affiliates.

7.2 Independent Contractors - It is expressly understood that the Parties hereto are acting hereunder as independent contractors and under no circumstances shall any of the employees of one Party be deemed to be employees of the other for any purpose. This Agreement shall not be construed as authority for either Party to act on behalf of the other in any

agency or other capacity or to make commitments of any kind for the account of or on behalf of the other Party except to the extent and for the purposes expressly provided for and set forth herein.

7.3 Amendment and Modification - This Agreement shall not be valid until signed and accepted by a signatory duly authorized to legally bind the Parties hereto. No change, amendment, modification, termination or attempted waiver of any of the provisions set forth herein shall be binding unless made in writing and signed by a duly authorized representative of both Parties hereto, and no representation, promise, inducement or statement of intention has been made by either Party which is not embodied herein.

7.4 Assignment - CUSTOMER will not assign this Agreement or any rights under this Agreement without the priorwritten consent of **PROVIDER**, which will not be unreasonably withheld. Subject to the foregoing, this Agreement will be binding upon and inure to the benefit of the Parties hereto and their respective successors or assigns.

7.5 Notices Except as set forth herein, all notices and communications required under this Agreement will be given in writing and will be delivered and given for all purposes upon receipt only when sent via confirmed facsimile and followed by first class mail or by nationally recognized overnight courier service, duly addressed and with proper postage, to the address set forth below or such other address as may be provided by the other Party in writing for the purpose of receiving such notices. Notices required under sections 1.2, 1.4, 1.8 and 2.1 may be sent via confirmed facsimile provided all pages of such notices are successfully transmitted to the number(s) set forth below. All notices required under this Agreement shall be addressed as follows:

If to **COMPANY:**

LINDENCITY GMBH, Mühlenstr. 8a D-14167 Berlin Germany
For rate changes and communications sent in accordance with paragraph 1.2:

Subject: Rates
Email: rates@lindencity.de

For invoices send to: **LINDENCITY GMBH**
Subject: Billing
Email: billing@lindencity.de

If to the **Kruczfy AB** (Rates)
Subject: Rates Dept
Email: rates@kruczfy.com

If to the **Kruczfy AB** (Billing)
Subject: Billing Dept
Email: billing@kruczfy.com

Either party may change its address specified above by giving the other Party notice of such change in accordance with this paragraph.

7.6 Jurisdiction - This Agreement and the relationship between the Parties hereto will be governed by the laws of COUNTRY. Both Parties consent to this jurisdiction and venue in the courts.

7.7 Severability - In the event a court of competent jurisdiction determines that any part or provision of this Agreement is invalid or unenforceable, such determination shall not affect the validity or enforceablity of any other part or provision of this Agreement.

7.8 Interpretation - The article and paragraph headings used herein are for reference purses only, and shall not in any way affect the meaning or interpretation of this Agreement and the terms and provisions herein. This Agreement has been reviewed and negotiated between the Parties and any interpretation of the terms of this Agreement shall not be construed in any way against the drafting Party.

7.9 Counterparts - Nothing in this Agreement may be executed in counterparts, each of which shall be deemed an original, but all of which taken together will constitute one and the same instrument.

10

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

7.10 Non-Exclusivity - Nothing in this Agreement will prevent **PROVIDER** or **CUSTOMER** from entering into similar arrangements with, or otherwise providing Services to, any other person or entity.

7.11 Entire Agreement - This Agreement, including the below Annex, sets forth the entire agreement and understanding of the Parties hereto and supersedes and merges any and all prior proposals, negotiations, representations, agreements, arrangements or understandings, both oral and written, relating to the subject matter hereof. The Parties hereto have not relied on any proposal, negotiation or representation, whether written or oral, that is not expressly set forth herein.

Annex

1.1 Any Party has the right to initiate the traffic and therefore this agreement can also be as a bilateral agreement meaning 1.1. and 1.2 could be reversed as agreed by both parties. All tariffs or codes modification 7 (seven) days prior by written notification of the other Party ("Rate Notification"). The Rates decrease may take effect immediately upon the email notification acceptance.

1.2 The entire text of the notification must be contained inside the email message or inside the attached file.

1.3 The route name is pointed out for information purposes only.

1.4 In case of any route rate change the Supplier is obliged for clearly pointing out the exact alteration in the codes and sub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- Decrease in the price;
- New code or sub-code introduction to the price list;
- Any code or sub-code elimination from the price list

specified before in the previous notices.

The Supplier is liable to send the notice containing the codes and sub codes.

1.5 To avoid any possibility of the wrong interpretation of country along with its status indication (increase, decrease, current).

1.6 In case there is no any detailed comment regarding the sub-codes they are considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

1.7 In case of full substitution of the price list by the Supplier the Rate Notification must contain the following or equivalent text: "Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before". Provided any Rate Notification containing a new price list will be issued in accordance with this Annex including without limitation paragraphs 1.3 and 1.12 to 1.16.

1.8 When providing the code without some sub-codes the Supplier must clearly state such codes as blocked ones and the Client should block it from its side and not to load it by sending its traffic.

1.9 In case of prices change for the Services provided by the Parties as well as providing a Services list change the following e-mail: rates@lindencity.de

1.10 In case of prices change for the Services provided by the Parties as well as providing a Services list change the Parties agree to send the relevant notification for Company the following email: rates@lindencity.de

1.11 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client. Otherwise the Rate Notification has to be send by the Supplier again until such confirmation is received.

1.12 The Supplier is obliged to arrange the receipt of the Rate Notification by the Client and its confirmation.

1.13 in case the Client Rate Notification receipt confirmation is absent before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the Client confirms the Notification.

1.14 In case of the discrepancies due to the rates whereas the Supplier has not received the relevant codes deemed as occurred on the Supplier fault and is not subject to the dispute.

1.0

1.15 The codes with a price reduction come into force.

1.16 This Annex is incorporated in the Agreement and constitutes the whole of the agreement between the Parties with respect to the above subject matter.

1.17 All terms used but not defined shall have the same meaning as in the Agreement.

Dated: ***11th November 2019*** ("Agreement")

IN WITNESS WHEREOF, the parties executed this agreement as of the date first written above

LINDENCITY GmbH

Signed: _____

Name: Ismail Oruç

Position: Director

LINDENCITY
Mühlenstr. 8-A
14167 Berlin
Germany
HRB 194121 B
DE326436647
116/5939/5180
E. info@lindencity.de
T. +49 - 959 99 61 20

And

Kruczfy AB

Signed: _____

Name: _____

Position: _____

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

APPENDIX 1 - AGREED DESTINATIONS TO TERMINATE

DESTINATION	NETWORK	PRICE
Algeria	Ooredoo	0.5107$
Cuba	Mobiles	0.5677$
Ghana	MTN	0.2390$
Guatemala	Comcel	0.1145$

LINDENCITY GmbH

Signed: _____

Name: Ismail Orue

Position: Director

Kruczfy AB

Signed: _____

Name: _____

Position: _____

LINDENCITY
Mühlenstr. 8-A
14167 Berlin
Germany

HRB 194121 B
DE326436647
116/5939/5180

E. info@lindencity.de
T. +49 - 959 99 61 20

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

Bilaga 9:
K 36a RECONOVA-Agreement-KRUCZFY

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **12th November 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova**,

AND

Kruczfy AB (Company Numbers - Org nr: 556999-9542 VAT: SE556999954201), with registered address at Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.
Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com** All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **Kruczfy AB** to the following e-mail: **rates@kruczfy.com**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **Kruczfy AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **Kruczfy AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **billing@kruczfy.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **Kruczfy AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **Kruczfy AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALTY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB	**Kruczfy AB**
Name: Stefan Sjödahl	**Name:**
Position: Director	**Position:**
Date: 12 November 2019	**Date:**

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Kruczfy AB** on its behalf is **Kruczfy AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – "**Reconova AB**" provides "**Kruczfy AB"** with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Algeria Mobile Ooredoo	$0.5087
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Cuba Mobile	$0.5654
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ghana Mobile Mtn	$0.2381
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Guatemala Mobile Comcel	$0.1141

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 2

TECHNICAL INFORMATION OF THE PARTIES		
	RECONOVA AB	**Kruczfy AB**
Equipment Vendor:	FiberOptic j.d.o.o.	TollVoip
Model:	M2/1.2222	M2 Switch
IP:	51.68.218.97	51.91.190.185
Signaling Type:	SIP	SIP Protocol
Supported Codec:	G 711	G711/G729

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CONTACT DETAILS

COMPANY NAME	RECONOVA AB	Kruczfy AB
General Contact:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Legal address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
Post address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
E-mail:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
Web Page:	www.reco-nova.com	www.kruczfy.com
SALES DEPARTMENT		
Name:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	sales@kruczfy.com
BILLING DEPARTMENT		
Name:	Reconova Billing Department	Billing
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	billing@reco-nova.com	billing@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/
NOC		
Name:	Boris Dujic	Nimma Tharsan
Office Phone	+385921844444	+33 6 59 74 68 89
Email:	boris@fiberoptichr.net	noc@tollvoip.com
SKYPE:	boris.dujic	gtgnetwork
RATES		
Name:	Reconova Rates Department	Rates
Office Phone	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	rates@reco-nova.com	rates@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/

Bilaga 10:
K 42i kruczfy sales & purchases.xlsx

Kruczfy

		Purchases	55405	22 517 035		€ 19 444 363,18	€ 1 953 080,80	€ 21 397 443,98
Date	**Inv. No**	**Supplier**	**CC QTY**	**Qty**	**Description**	**NET Price (€)**	**VAT (€)**	**TOTAL Price (€)**
01-nov	DA1004	DAVEX		2 000	Airpods	€ 249 000,00	€ 0,00	€ 249 000,00
01-nov	DA1004	DAVEX	2 000		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
28-okt	20191025	GRT		1 000	XS/XR	€ 678 750,00	€ 0,00	€ 678 750,00
28-okt	20191025	GRT	1 000		100euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
28-okt	20191025	GRT	500		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
01-nov	20191110	GRT		600	iPhone XR mix	€ 330 600,00	€ 0,00	€ 330 600,00
01-nov	20191110	GRT	1 200		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
01-nov	20191111	GRT		1 080	iPhone 8 mix	€ 448 200,00	€ 0,00	€ 448 200,00
01-nov	20191111	GRT	2 160		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
01-nov	20191112	GRT		400	iPhone 8	€ 166 000,00	€ 0,00	€ 166 000,00
01-nov	20191112	GRT	800		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
04-nov	20191113	GRT		1 400	iPhone XR	€ 765 800,00	€ 0,00	€ 765 800,00
04-nov	20191113	GRT	2 800		50euro CC		€ 0,00	€ 0,00
05-nov	DA1005	DAVEX		2 410	Airpods	€ 299 442,50	€ 0,00	€ 299 442,50
05-nov	DA1005	DAVEX	2 410		20euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
05-nov	DA1006	DAVEX		2 000	Airpods	€ 248 500,00	€ 0,00	€ 248 500,00
05-nov	DA1006	DAVEX	1 000		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
07-nov	DA1007	DAVEX		1150	Airpods	€ 142 887,50	€ 0,00	€ 142 887,50
07-nov	DA1007	DAVEX	575		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
07-nov	20191121	GRT		10 000	Airpods	€ 1 240 000,00	€ 0,00	€ 1 240 000,00
07-nov	20191121	GRT	10 000		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
08-nov	DA1008	DAVEX		2000	Airpods	€ 247 500,00	€ 0,00	€ 247 500,00
08-nov	DA1008	DAVEX	1 000		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
15-nov	DA1009	DAVEX		1100	i8 Mix	€ 468 050,00	€ 0,00	€ 468 050,00
15-nov	DA1009	DAVEX	2 200		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
13-nov	20191127	GRT		130	i11 128GB Black	€ 95 420,00	€ 0,00	€ 95 420,00
13-nov	20191127	GRT	390		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00
15-nov	DA1010A	DAVEX		760	i8 64GB Mix	€ 318 820,00	€ 0,00	€ 318 820,00
15-nov	DA1010A	DAVEX	1 520		50euro CC	€ -	€ 0,00	€ 0,00

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

12-nov	PI DA1010B	DAVEX		190	i8 64GB Gold	€	79 705,00	€ 0,00	€ 79 705,00
12-nov	PI DA1010B	DAVEX	380		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
12-nov	PI DA1011	DAVEX		600	i11 64GB Black	€	415 200,00	€ 0,00	€ 415 200,00
12-nov	PI DA1011	DAVEX	1 800		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
13-nov	20191129	GRT		570	i8 64GB Gold	€	236 550,00	€ 0,00	€ 236 550,00
13-nov	20191129	GRT	1 140		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
13-nov	PI DA1012	DAVEX		2100	Airpods	€	252 000,00	€ 0,00	€ 252 000,00
13-nov	PI DA1012	DAVEX	1 050		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
14-nov	20191133	GRT		330	i11 64GB MIX	€	228 690,00	€ 0,00	€ 228 690,00
14-nov	20191133	GRT	660		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
15-nov	DA1013	DAVEX		500	Airpods	€	61 000,00	€ 0,00	€ 61 000,00
15-nov	DA1013	DAVEX	250		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
15-nov	DA1014	DAVEX		770	i11 64GB MIX	€	523 160,00	€ 0,00	€ 523 160,00
15-nov	DA1014	DAVEX	2 310		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
18-nov	40007	Reconova		1 096 356	VoIp	€	359 911,66	€ 89 977,92	€ 449 889,58
20-nov	20191148	GRT		660	i11 64GB Mix	€	590 220,00	€ 0,00	€ 590 220,00
20-nov	20191148	GRT	2 220		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
20-nov	20191150	GRT		1 000	i11 64GB Black	€	683 000,00	€ 0,00	€ 683 000,00
20-nov	20191150	GRT	1 000		100euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
21-nov	PI-DA1015	DAVEX		250	i11 64GB Black	€	166 125,00	€ 0,00	€ 166 125,00
21-nov	PI-DA1015	DAVEX	750		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
21-nov	PI DA1016	DAVEX		500	i11 64GB Black	€	333 250,00	€ 0,00	€ 333 250,00
21-nov	PI DA1016	DAVEX	1 500		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
21-nov	PI-DA1017	DAVEX		500	i11 64GB Mix	€	333 250,00	€ 0,00	€ 333 250,00
21-nov	PI-DA1017	DAVEX	1 500		50euro CC			€ 0,00	€ 0,00
21-nov	PI DA1018	DAVEX		400	i11 128GB Black	€	283 800,00	€ 0,00	€ 283 800,00
21-nov	PI DA1018	DAVEX	1 200		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
21-nov	DA1019	DAVEX		600	i11 128GB Black	€	425 700,00	€ 0,00	€ 425 700,00
21-nov	DA1019	DAVEX	1 800		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
21-nov	PI DA1020	DAVEX		490	i11 64GB Black	€	326 585,00	€ 0,00	€ 326 585,00
21-nov	PI DA1020	DAVEX	1 470		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
22-nov	20191152	GRT		420	i8 64GB SG	€	176 400,00	€ 0,00	€ 176 400,00
22-nov	20191152	GRT	840		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Krucz fy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

22-nov	40009	Reconova		9134634	VoIp	€	3 182 876,54	€ 795 719,14	€ 3 978 595,68
25-nov	PI DA1021	DAVEX		4980	Airpods	€	601 335,00	€ 0,00	€ 601 335,00
25-nov	PI DA1021	DAVEX	4 980		30euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
25-nov	40011	Reconova		1596807	VoIp	€	549 303,14	€ 137 325,79	€ 686 628,93
25-nov	PI DA1022	DAVEX		200	i11 64GB Black	€	134 100,00	€ 0,00	€ 134 100,00
25-nov	PI DA1022	DAVEX	600		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
27-nov	20191159	GRT		200	i8 + XR	€	83 000,00	€ 0,00	€ 83 000,00
27-nov	20191159	GRT	400		50euro CC	€	-	€ 0,00	€ 0,00
30-nov	40013	Reconova		10647948	VoIp	€	3 720 231,84	€ 930 057,96	€ 4 650 289,80

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

Kruczfy

		Sales	0	22 513 675		€ 15 701 780,75	€ 1 964 645,00	€ 17 666 425,75
Date	**Inv. No**	**To**	**CC QTY**	**Qty**	**Description**	**Net Price**	**VAT**	**Total Price**
01-nov	44000	Mobile		2 000	Airpods	€ 210 000,00	€ 52 500,00	€ 262 500,00
01-nov	44001	JOLUMAR		1 000	XR-XS	€ 559 000,00	€ 139 750,00	€ 698 750,00
06-nov	44002	Mobile		1 590	Airpods	€ 166 950,00	€ 41 737,50	€ 208 687,50
07-nov	44003	Mobile		810	Airpods	€ 85 050,00	€ 21 262,50	€ 106 312,50
08-nov	44004	JOLUMAR		400	i8 Mix	€ 146 000,00	€ 36 500,00	€ 182 500,00
11-nov	44005	JOLUMAR		3 150	Airpods	€ 330 750,00	€ 82 687,50	€ 413 437,50
13-nov	44006	JOLUMAR		600	XR MIX	€ 291 000,00	€ 72 750,00	€ 363 750,00
14-nov	44007	JOLUMAR		1 080	i8 Mix	€ 394 200,00	€ 98 550,00	€ 492 750,00
14-nov	44008	Mobile		100	XR 64GB R	€ 47 400,00	€ 11 850,00	€ 59 250,00
15-nov	44009	Mobile		190	XR 64GB Mix	€ 90 060,00	€ 22 515,00	€ 112 575,00
15-nov	44010	Mobile		1 080	Airpods	€ 511 920,00	€ 127 980,00	€ 639 900,00
15-nov	44011	JOLUMAR		760	i8 Mix	€ 276 640,00	€ 69 160,00	€ 345 800,00
15-nov	44012	JOLUMAR		1 100	i8 Mix	€ 400 400,00	€ 100 100,00	€ 500 500,00
15-nov	44013	JOLUMAR		10 000	Airpods	€ 1 035 000,00	€ 258 750,00	€ 1 293 750,00
15-nov	44014	JOLUMAR		130	i11 128GB B	€ 81 510,00	€ 20 377,50	€ 101 887,50
15-nov	44015	JOLUMAR		570	i8 Mix	€ 207 480,00	€ 51 870,00	€ 259 350,00
15-nov	44016	JOLUMAR		600	i11 64GB B	€ 354 600,00	€ 88 650,00	€ 443 250,00
15-nov	44017	Mobile		1 000	Airpods	€ 104 000,00	€ 26 000,00	€ 130 000,00
15-nov	44018	JOLUMAR		190	i8 Gold	€ 69 160,00	€ 17 290,00	€ 86 450,00
18-nov	44019	Lindencity		1 096 356	Volp	€ 361 325,63	€ -	€ 361 325,63
19-nov	CN34001	JOLUMAR		-420	XS 64GB SG	-€ 272 580,00	-€ 68 145,00	-€ 340 725,00
20-nov	44020	JOLUMAR		420	XS 64GB SG	€ 264 180,00	€ 66 045,00	€ 330 225,00
21-nov	44021	JOLUMAR		330	i11 Mix	€ 195 030,00	€ 48 757,50	€ 243 787,50
21-nov	44022	Mobile		10	XR 64GB Red	€ 4 750,00	€ 1 187,50	€ 5 937,50
22-nov	44023	JOLUMAR		1 020	i11 64GB Mix	€ 602 820,00	€ 150 705,00	€ 753 525,00
22-nov	44024	Lindencity		9134634	Volp	€ 3 195 439,68	€ -	€ 3 195 439,68
22-nov	44025	Mobile		1 000	i8 64GB SG	€ 361 500,00	€ 90 375,00	€ 451 875,00
22-nov	CN34002	JOLUMAR		-580	i8 64GB SG	-€ 211 700,00	-€ 52 925,00	-€ 264 625,00
25-nov	44026	Mobile		3 000	Airpods	€ 312 000,00	€ 78 000,00	€ 390 000,00
25-nov	44027	Lindencity		1596807	Volp	€ 551 472,79	€ -	€ 551 472,79

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

25-nov	44028	Mobile		5 580	Airpods	€ 569 160,00	€ 142 290,00	€ 711 450,00
25-nov	44029	JOLUMAR		1 000	i11 64GB Black	€ 591 000,00	€ 147 750,00	€ 738 750,00
28-nov	44030	Mobile		220	i8 + XR	€ 81 300,00	€ 20 325,00	€ 101 625,00
30-nov	44031	Lindencity		10647948	VoIP	€ 3 734 962,65	€ -	€ 3 734 962,65
						€ -	€ -	€ -
						€ -	€ -	€ -

P 16 PM Johan Rossi och Leila K uppsåt Kruczfy AB , 2020-11-04 16:44 diarienr: 9000-K1603-20

Transaktionsdetaljer

Rubrik	**GRT**
Belopp	**-165 000,00 EUR**
Bokföringsdag	**2019-12-02**
Till namn/bank	**Global Resource Trading sh.p.k.**
Till konto	**AL94202110370000000041155991**
Mottagare	**GRT**
Till adress	**Rruga 28 Nentori , NR 57, Mezez ,Kashar 1050 Tirane, Albania ALBANIEN**
BIC	**RZBAATWW**
Från konto	**9553462**
Överföringshastighet	**express**
Räntedag	**2019-12-02**
Önskat betalningsdatum	**2019-12-02**
Ursprungligt belopp	**165000 EUR**
Växelkurs	**1**
Meddelande	**Balance invoice 20191149**
Betalkod	**101**

Kruczfy AB 556999-9542. Version 1.1 2019-08-25

Resultatbudget T SEK	2019	2020	2021
Intäkter			
Försäljning	255 000	1 000 000	1 200 000
Summa intäkter	255 000	1 000 000	1 200 000

Varukostnader			
Inköp av material och varor	-250 000	-980 000	-1 170 000
Bruttovinst	5 000	20 000	30 000
Bruttomarginal	2,0%	2,0%	2,5%

Övriga kostnader inkl personal			
Personalkostnader	-1 000	-7 500	-8 500
Kontor/ Lager	-500	-1 500	-2 500
IT	-500	-1 000	-1 000
Konsulter, redovisning, juridiska	-500	-1 500	-2 500
Övrigt	-1 000	-1 500	-1 500
Summa kostnader	-3 500	-13 000	-16 000

Resultat före skatt	1 500	7 000	14 000
Skatt	-315	-1 470	-2 940
Resultat efter skatt	1 185	5 530	11 060
Vinstmarginal efter skatt	0,5%	0,6%	0,9%

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2019 - 31/12/2019

Kruczfy AB

Borasvagen 1 Johanneshov
Stockholm, 121 48

Account #: PEXEC-2731728

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
26/11/19	KRUCZFY AB 87862899386356235368 - OWN FUNDS TRANSFER	28,250.00	-100.00	28,150.00	28,150.00
28/11/19	Reconova AB 35511727769722431163 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40007	-28,050.00	-100.00	-28,150.00	0.00
03/12/19	KRUCZFY AB 61638455698811692123 - OWN FUNDS TRANSFER	119,000.00	-297.50	118,702.50	118,702.50
03/12/19	KRUCZFY AB 37398447613251675166 - OWN FUNDS TRANSFER	100,000.00	-250.00	99,750.00	218,452.50
06/12/19	Reconova AB 23121732911587325595 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40007	-218,352.50	-100.00	-218,452.50	0.00
11/12/19	KRUCZFY AB 62266276173881565842 - OWN FUNDS TRANSFER	200,000.00	-500.00	199,500.00	199,500.00
11/12/19	KRUCZFY AB 62723838977641334956 - OWN FUNDS TRANSFER	151,750.00	-379.38	151,370.62	350,870.62
11/12/19	KRUCZFY AB 14541346142988348813 - OWN FUNDS TRANSFER	115,170.00	-287.93	114,882.07	465,752.69
11/12/19	Global Resource Trading SH.P.K 44666383977249659628 - PART PAYMENT INVOICE. 2019/12/22	-450,000.00	-100.00	-450,100.00	15,652.69
11/12/19	KRUCZFY AB 74546826969817236629 - OWN FUNDS TRANSFER	58,000.00	-145.00	57,855.00	73,507.69
11/12/19	KRUCZFY AB 34458867411219961139 - OWN FUNDS TRANSFER	39,000.00	-100.00	38,900.00	112,407.69
11/12/19	Global Resource Trading SH.P.K 91116295678343631121 - SETTLE INVOICE. 2019/12/22	-53,690.00	-100.00	-53,790.00	58,617.69
17/12/19	KRUCZFY AB 15446115854251654647 - OWN FUNDS TRANSFER	26,000.00	-100.00	25,900.00	84,517.69
17/12/19	Reconova AB 11929344924834918413 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40007	-84,417.69	-100.00	-84,517.69	0.00
19/12/19	Global Resource Trading SH.P.K 59669273649994299895 - Refund of the overpayment	10,590.00	0.00	10,590.00	10,590.00
19/12/19	Jolumar Chamon AB 45811421856697752133 - PART PMNT INVOICE. 44043	523,400.00	0.00	523,400.00	533,990.00
20/12/19	Reconova AB 69356276769435613674 - PART PAYMENT INVOICE NO. 40009	-533,890.00	-100.00	-533,990.00	0.00
23/12/19	Jolumar Chamon AB 34388378481482252657 - INVOICE. 44042	187,500.00	0.00	187,500.00	187,500.00
Balance as of 31/12/2019 - 187,500.00 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

Kvittens

Inlämnad
2020-02-12 19:10

Inlämnad av
Indira Sebo

Kvittensnummer
20200212 191029 165569999542

Redovisningsperiod
December 2019

Företagsnamn
Kruczfy AB

Organisationsnummer
556999-9542

Sammanställning av uppgifter

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	**05**	35 152 556
Utgående moms 25%	**10**	8 788 139
Inköp av tjänster från annat EU-land enligt huvudregeln	**21**	50 943
Inköp av tjänster från land utanför EU	**22**	511 560
Inköp av varor i Sverige som köparen är skattskyldig för	**23**	26 151 650
Utgående moms 25%	**30**	6 678 538
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	**39**	37 042 387

Beräkning av moms

Summa utgående moms		15 466 677
Ingående moms att dra av	**48**	14 897 198
Moms att betala	**49**	**569 479**

Vad händer nu?

Vi har tagit emot momsdeklarationen för Kruczfy AB. Du kan se hela deklarationen under Inlämnade momsdeklarationer.

Betala moms

Du som behöver göra en inbetalning gör det till skattekontot.
Skatteverkets bankgiro: **5050-1055**
Referensnummer, OCR: **1655699995429**
Ordinarie förfallodatum: **12 februari 2020**

Behöver du rätta uppgifter?

Gå in under Inlämnade momsdeklarationer om du vill rätta uppgifter.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Datum
2020-11-05

Sida
1 (5)

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Ann Collin, Ekorevisor

Dnr
EB 3743-19

Bokförda lönekostnader

1 Sammanfattning

- I Bbn-Tele AB, VH-Tele AB, Voxera AB och Rebondo AB stämmer bokförda löner överens med de till Skatteverket inlämnade individuppgifterna för 2019 och fram till 2020-03-31.

- I Kaybee AB stämmer bokförda löner överens med individuppgifter för 2019, men för 2020 finns det inga bokförda löner fast de har lämnat individuppgifter.

- I Reconova AB saknas bokförda löner helt, men det finns lämnade individuppgifter och överföringar på kontoutdrag som visar uttagen lön.

Enligt inlämnade individuppgifter för samtliga bolag är det företagsledaren i respektive bolag som erhållit lönen. Gemensamt för alla bolag förutom Voxera och Reconova är att lönen har uppgått till 30 000 kr eller 39 000 kr för de flesta aktuella månader. Det som skiljer är att i Bbn-Tele och VH-Tele är det nettobelopp, dvs. 30 000 kr i utbetald lön. För Kaybee och Rebondo är det bruttobelopp, dvs. lön innan avdragen prel skatt.

2 Uppdraget

Uppdraget har varit att gå igenom bokföringen i Bbn-Tele AB, VH-Tele AB, Kaybee AB, Voxera AB, Rebondo AB och Reconova AB för att kontrollera bokförda löner under 2019 och fram till 2020-03-31.

3 Tillgängligt material

SIE4-filer med bokföring samt verifikationer (digitala kopior av kund- och leverantörsfakturor uppladdade på Fortnox) för Bbn-Tele, VH-Tele, Kaybee, Voxera, Rebondo och Reconova för 2019 och fram till 2020-03-31.

Bankkontoutdrag för bolagen och dess företrädare har funnits tillgängliga för avstämning att överföring skett i enlighet med bokföringen. För fullständig förteckning över bolagens bankkonto se respektive bolags PM.

Lämnade individuppgifter till Skatteverket för samtliga aktuella bolag för 2019 och fram till 2020-06-30.

4 Bolagens redovisning

I samtliga granskade bolag förutom Reconova AB finns det bokförda löner. I Reconova finns det inga lönekostnader varken för 2019 eller 2020 (bokföring finns tillgänglig fram till 2020-03-31).

Enligt inlämnade individuppgifter till Skatteverket är det företagsledaren i respektive bolag som erhållit lönen. Genomgång av tillgängliga bankkontoutdrag visar att överföringar har skett från bankkonton tillhörande bolagen till bankkonton tillhörande företagsledarna.

Lönen har i många fall uppgått till 30 000 kr eller 39 000 kr. Det som skiljer är att i Bbn-Tele och VH-Tele är det nettobelopp, dvs. 30 000 kr i utbetald lön. För Kaybee och Rebondo är det bruttobelopp, dvs. lön innan avdragen prel skatt.

4.1 Bbn-Tele AB

I bokföringen för 2019 finns det bokförda lönekostnader på *konto 7210 Löner till tjänstemän* enligt nedan.

Datum	Belopp	Vertext	Bokf utbetalning
2019-08-23	41 150 kr	Lön augusti	Swedbank 30 000 kr
2019-09-25	41 150 kr	Lön september	Swedbank 30 000 kr
2019-10-23	41 150 kr	Lön oktober	Ålandsbanken 30 000 kr
2019-11-21	41 150 kr	Lön november	Nordea 30 000 kr
2019-12-23	41 150 kr	Lön december	Ålandsbanken 30 000 kr
Totalt:	**205 750 kr**		

Inlämnade individuppgifter till Skatteverket överensstämmer med bokförda löner. Företagsledaren Besim Boletini har fått ovanstående löneutbetalningar från Bbn-Teles bankkonton (Swedbank – 2272, Nordea -0559, Ålandsbanken-0209) till sitt konto i Swedbank -5434. Han har även fått ytterligare 30 000 kr från Bbn-Tele. De sista 30 000 kr ska enligt Besims bankkontoutdrag avser lön för januari 2020, men utbetalning sker i december. Totalt har Bessim fått 180 000 kr i löneutbetalningar från Bbn-Tele, vilket är 30 000 kr mer än vad bokföringen och lämnade individuppgifter visar.

4.2 VH-tele AB

I bokföringen för 2019 och 2020 finns det bokförda lönekostnader på *konto 7210 Löner till tjänstemän* enligt nedan.

Datum	Belopp	Vertext	Bokf utbetalning
2019-11-25	73 580 kr	Saknas	Danske Bank 45 000 kr
2019-12-23	32 882 kr	Saknas	Bokf skulder till närstående, 25 007 kr
Totalt:	**106 462 kr**		

På VH-Teles konto i Danske Bank -4625 sker det ett uttag 2019-11-07 som benämns "DBT.Okt SEN LÖN" 20 000 kr. 2019-11-26 finns det ett uttag som benämns "DBT.LÖN NOV" 25 000 kr. Dvs totalt 45 000 kr.

Datum	Belopp	Vertext	Bokf utbetalning
2020-01-24	40 143 kr	M01-anställd 1	Bokf övriga uppl kostn, 30 000 kr
2020-02-25	40 143 kr	M02-anställd 1	Raiffeisen 30 000 kr
2020-03-25	40 143 kr	M03-anställd 1	Raiffeisen 30 000 kr
Totalt:	**120 429 kr**		

Bokförda löner överensstämmer med de individuppgifter som VH-Tele har lämnat in till Skatteverket för samtliga aktuella perioder.

Företagsledaren Visar Hajrizi har erhållit lönen. På VH-Teles bankkonto i Raifeisen Bank (AL4320211006) finns det tre utbetalningar under januari till mars 2020 som är benämnda "SALARY". De är på 2 840 EUR, 2 900 EUR och 2 850 EUR och mottagare är Visar Hajrizi.

4.3 Kaybee AB

I bokföringen för 2019 finns det bokförda lönekostnader på *konto 7210 Löner till tjänstemän* enligt nedan. Under 2020 finns inga lönekostnader bokförda.

Datum	Belopp	Vertext	Bokf utbetalning
2019-08-25	30 000 kr	anställd 1	Företagskonto 22 391 kr
2019-11-25	39 000 kr	anställd 1	Bokf skuld till närstående, 25 686 kr
2019-12-23	39 000 kr	anställd 1	Bokf skuld till närstående, 28 598 kr
Totalt:	**108 000 kr**		

Bokförda löner överensstämmer med de individuppgifter som Kaybee har lämnat in till Skatteverket för perioderna augusti, november och december 2019. Enligt lämnade individuppgifter är det företagsledaren Kenth Lassen som erhållit lönen.

När det gäller 2020 finns det inga löner i bokföringen, men enligt lämnade individuppgifter till Skatteverket har Kenth Lassen erhållit lön för januari till mars med 39 000 kr per månad och för april till juni 2020 har han erhållit en lön på 79 000 kr per månad.

Kenth Lassen har på sitt konto i Swedbank -6661 fått en insättning 2019-09-19 som benämnts "Lön Augusti" på 22 391 kr. Det finns en post som benämnts "Lön Sept" 2019-11-12 på 28 304 kr och samma belopp 2020-01-06 benämnt "lön" samt 294 kr 2020-01-21 "resterande lön". Samtliga dessa insättningar kommer från Kaybees konto i Swedbank -9713.

Under februari 2020 kommer det in två internationella insättningar på 28 937,98 kr respektive 29 158,59 kr på Kenths bankkonto i Swedbank. Dessa insättningar kan avse löneutbetalningar. Beräknad utbetald lön för januari, februari och mars 2020 uppgår till 28 644 kr per månad.

4.4 Voxera AB

Har inga bokförda lönekostnader under 2019 däremot finns det bokförda löner under januari och februari 2020 på konto *7220 löner till företagsledare* enligt nedan.

Datum	Belopp	Vertext	Bokf utbetalning
2020-01-12	108 000 kr	Löner	Bokf kortf fodringar hos anställda, 61 566 kr
2020-02-25	55 648 kr	Lön feb	Bokf kortf skulder till anställda, 38 000 kr
Totalt:	**163 648 kr**		

Bokförda löner överensstämmer med de individuppgifter som Voxera har lämnat in till Skatteverket för januari och februari 2020. Enligt dem är det företagsledaren Leila Kruczkowska som mottagit lönen.

Enligt Voxeras bankkonto i Nordea -7936 SEK har det under november och december 2019 skett tre överföringar till Leila Kruczkowskas personkonto i Nordea. Överföringarna uppgår till sammanlagt 107 014 kr (45 448 + 30 000 + 31 566). Insättningen på 31 566 kr har benämnts lön och övriga har benämnts betalning ut eller utlägg.

4.5 Rebondo AB

I bokföringen för 2019 och 2020 finns det bokförda lönekostnader på *konto 7210 Löner till tjänstemän* enligt nedan.

Datum	Belopp	Vertext	Bokf utbetalning
2019-12-10	39 000 kr	Lön nov	Danske Bank 25 042 kr
2019-12-11	30 000 kr	Lön dec	Danske Bank 27 300 kr
Totalt:	**69 000 kr**		

Datum	Belopp	Vertext	Bokf utbetalning
2020-01-24	30 000 kr	M01-anställd 1	Danske bank 26 937 kr
2020-02-10	30 000 kr	M02-anställd 1	Danske bank 22 627 kr
2020-03-25	30 000 kr	M03-anställd 1	Bokf övriga kortf skulder 22 627 kr
Totalt:	**90 000 kr**		

Bokförda löner överensstämmer med de individuppgifter som Rebondo lämnat till Skatteverket. Insättningar som överensstämmer med belopp enligt ovan har skett på företagsledarens Marianne Lindberg Lassen konto i Swedbank -3022. Uttagen har skett från Rebondos konto i Danske Bank -8536 SEK.

4.6 Reconova AB

I bokföringen för 2019 och fram till 2020-03-31 saknas det bokförda lönekostnader. Det har dock skett överföringar från Reconovas bankkonto -7590 i Markaryds sparbank till Stefan Sjödahls konto -5528 i Sparbanken Boken. Överföringar har skett enligt nedan.

Datum	Belopp	Transaktionstext
2020-01-17	34 240 kr	Lön December
2020-02-10	32 324 kr	Lön Jan
2020-02-10	9 600 kr	Stefan lön Jan
2020-03-31	51 486 kr	Lön Feb Mars
	127 650 kr	

Enligt lämnade individuppgifter har lönen uppgått till 34 240 kr för december, 45 000 kr (utbetalt 32 324 kr) för januari och februari samt 37 000 kr (utbetalt 27 324 kr) för mars. Dvs totalt beräknat utbetalt belopp 126 212 kr. Därmed är det bara en mindre differens mellan utbetalt belopp enligt bankkonto och beräknat utbetalt belopp enligt individuppgifter.

Ann Collin

Ann Collin, Ekorevisor

Upprättad av Ann Collin

Sammanställning av lämnade individuppgifter till Skatteverket

Period	Bolag	Person	Ankomstdatum	Ersättning	Avdr. prel. skatt	Beräkning utbetalt*
19-08	Bbn-Tele AB	Bessim Boletini	2019-10-09	41 150	11 150	30 000
19-09	Bbn-Tele AB	Bessim Boletini	2019-10-14	41 150	11 150	30 000
19-10	Bbn-Tele AB	Bessim Boletini	2019-11-12	41 150	11 150	30 000
19-11	Bbn-Tele AB	Bessim Boletini	2019-12-12	41 150	11 150	30 000
19-12	Bbn-Tele AB	Bessim Boletini	2020-01-17	41 150	11 150	30 000
19-11	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	2019-12-23	73 580	28 573	45 007
19-12	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	2019-12-23	32 882	7 882	25 000
20-01	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	2020-02-03	40 143	10 143	30 000
20-02	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	2020-02-17	40 143	10 143	30 000
20-03	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	2020-04-08	40 143	10 143	30 000
20-04	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	2020-04-19	40 143	10 143	30 000
20-05	VH-Tele AB	Visar Hajrizi	2020-06-04	40 143	10 143	30 000
19-08	Kaybee AB	Kenth Lassen	2019-09-12	30 000	7 609	22 391
19-11	Kaybee AB	Kenth Lassen	2019-11-12	39 000	13 314	25 686
19-12	Kaybee AB	Kenth Lassen	2020-01-17	39 000	10 402	28 598
20-01	Kaybee AB	Kenth Lassen	2020-02-04	39 000	10 356	28 644
20-02	Kaybee AB	Kenth Lassen	2020-02-24	39 000	10 356	28 644
20-03	Kaybee AB	Kenth Lassen	2020-04-09	39 000	10 356	28 644
20-04	Kaybee AB	Kenth Lassen	2020-05-29	79 000	31 804	47 196
20-05	Kaybee AB	Kenth Lassen	2020-05-29	79 000	31 804	47 196
20-06	Kaybee AB	Kenth Lassen	2020-07-09	79 000	31 804	47 196
20-01	Voxera AB	Leila Kruczkowska	2020-02-12	108 000	46 434	61 566
20-02	Voxera AB	Leila Kruczkowska	2020-03-12	55 648	17 648	38 000
19-11	Rebondo AB	Marianne Lindberg Lassen	2019-12-10	39 000	11 700	27 300
19-12	Rebondo AB	Marianne Lindberg Lassen	2020-01-17	30 000	0	30 000
20-01	Rebondo AB	Marianne Lindberg Lassen	2020-02-09	30 000	7 373	22 627
20-02	Rebondo AB	Marianne Lindberg Lassen	2020-02-24	30 000	7 373	22 627
20-03	Rebondo AB	Marianne Lindberg Lassen	2020-04-09	30 000	7 373	22 627
20-04	Rebondo AB	Marianne Lindberg Lassen	2020-05-28	50 000	15 376	34 624
20-05	Rebondo AB	Marianne Lindberg Lassen	2020-05-28	50 000	15 376	34 624
19-12	Reconova AB	Stefan Sjödahl	2020-01-17	34 240	0	34 240
20-01	Reconova AB	Stefan Sjödahl	2020-02-09	45 000	12 676	32 324
20-02	Reconova AB	Stefan Sjödahl	2020-02-24	45 000	12 676	32 324
20-03	Reconova AB	Stefan Sjödahl	2020-04-09	37 000	9 676	27 324
				1 558 815	**464 406**	**1 094 409**

Summering per bolag	Ersättning	Avdr. prel. skatt	Utbetalt*
Bbn-Tele AB	205 750	55 750	150 000
VH-Tele AB	307 177	87 170	220 007
Kaybee AB	462 000	157 805	304 195
Voxera AB	163 648	64 082	99 566
Rebondo AB	259 000	64 571	194 429
Reconova AB	161 240	35 028	126 212
	1 558 815	**464 406**	**1 094 409**

* Tillagd beräkningskolumn för att visa utbetalt belopp

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

Andra ekobrottskammaren, Malmö

Ann Collin, Ekorevisor

Datum
2020-11-11

Sida
1 (2)

Dnr
EB 3743-19

Analys av transaktioner över P-Exec

Tillgängliga kontoutdrag från P-Exec tillhörande Bbn-Tele AB, Kaybee AB, Kollitech AB, Rebondo AB, Reconova AB, VH-Tele AB och Voxera AB har importerats i samma Excel-fil för att möjliggöra analys av transaktionerna mellan bolagen. Alla bolag förutom Rebondo AB har haft ett konto i P-Exec. Rebondo AB har haft två konton. Se sammanställningen nedan för vilka konton i P-Exec och vilka tidsperioder som är aktuella.

Bolagsnamn	Kontonr	Första trans.dag	Sista trans.dag
Bbn-Tele AB	5235921	2019-11-21	2020-03-20
Kaybee AB	6629327	2019-12-30	2020-02-26
Kollitech AB	5148163	2019-11-27	2020-03-11
Rebondo AB	2833827	2019-11-27	2020-03-30
Rebondo AB	6251431	2020-01-29	2020-02-10
Reconova AB	2663231	2019-11-21	2020-03-11
VH-Tele AB	6259161	2019-12-24	2020-03-30
Voxera AB	2731728	2019-11-26	2020-09-24

Analysen är gjord utifrån de datum som anges i kontoutdragen från P-Exec. Samtliga belopp som förekommer är i EUR. Om ett datum saknas har inga transaktioner på något av bolagens P-Exec konton förekommit just det datumet. Om samma belopp går in och ut samma datum på P-Exec visas 0,00 EUR. Om inga transaktioner alls har skett visas inget belopp alls utan det är tomt.

Analysen visar att det är väldigt många datum där samma belopp både gått in och ut. Ibland skiljer det någon eller några dagar men insättningarna motsvarar överföringarna som sker ett par dagar senare väldigt väl.

Sammanlagt för alla bolag i analysen är det totalt 382 725 918 EUR som är insättningar på P-Exec och 382 721 818 EUR som är uttag. Differensen är således enbart **4 100 EUR**. Se sammanställningen nedan för specifikation för respektive bolag.

Bolagsnamn	Belopp in	Belopp ut	Förändring belopp
Bbn-Tele AB	39 283 798,19	-39 283 430,00	368,19
Kaybee AB	23 285 759,82	-23 282 080,01	3 679,81
Kollitech AB	19 425 935,53	-19 425 898,00	37,53
Rebondo AB	134 838 551,64	-134 838 542,73	8,91
Rebondo AB	3 805 600,00	-3 805 600,00	0,00

Reconova AB	78 886 551,52	-78 886 546,22	5,30
VH-Tele AB	68 741 718,58	-68 741 718,33	0,25
Voxera AB	14 458 003,41	-14 458 003,41	0,00
	382 725 918,69	**-382 721 818,70**	**4 099,99**

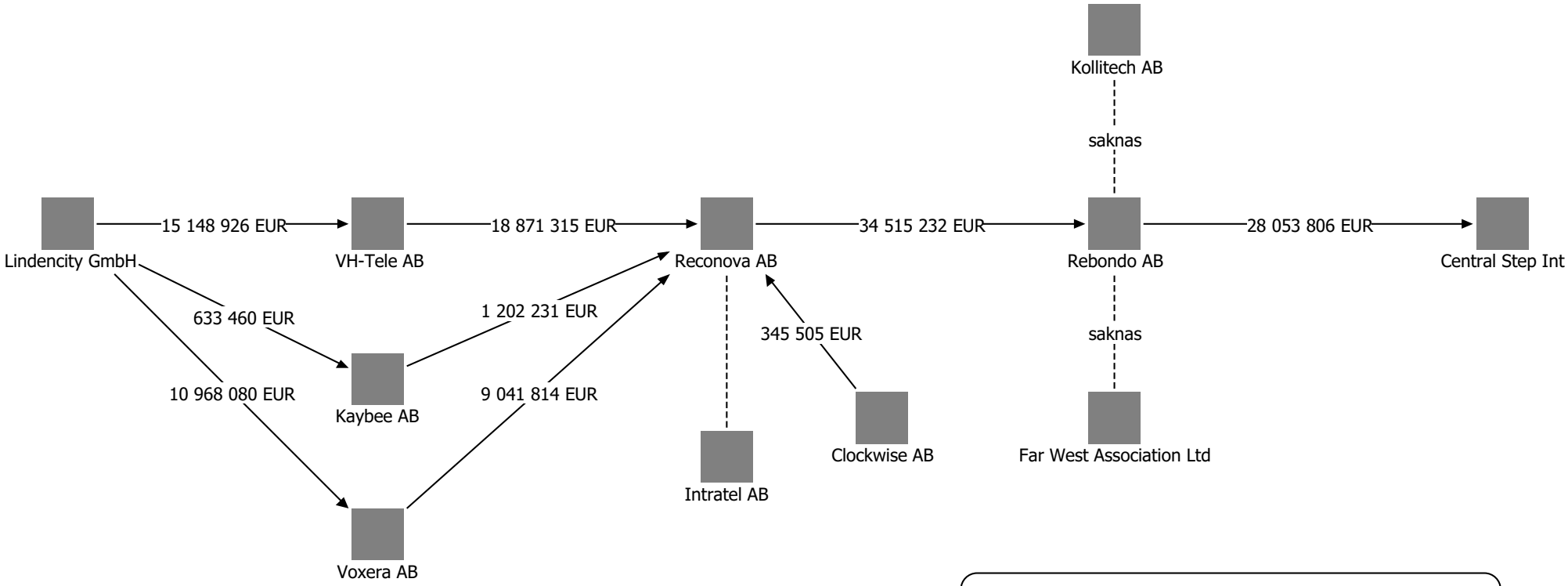
Ann Collin, Ekorevisor

Sammanställning P-Exec utifrån datum

Datum	Bbn-Tele AB 5235921	Kaybee AB 6629327	Kollitech AB 5148163	VH-Tele AB 6259161	Voxera AB 2731728	Reconova AB 2663231	Rebondo AB 2833827	Rebondo AB 6251431
2019-11-21	229 425,00					89 675,00		
2019-11-22						-7 600,00		
2019-11-25	99 750,00					74 712,00		
2019-11-26					28 150,00	284 986,00		
2019-11-27	-329 175,00		0,00			-441 773,00	0,00	
2019-11-28					-28 150,00	0,00	0,00	
2019-11-29	0,00					0,00	0,00	
2019-12-03	0,00				218 452,50	0,00	0,00	
2019-12-04						482 889,00		
2019-12-06	49 875,00				-218 452,50	-480 889,00	2 000,00	
2019-12-09						202 976,00		
2019-12-10	-49 875,00					-204 976,00	-2 000,00	
2019-12-11					58 617,69			
2019-12-12	28 257,50					0,00	0,00	
2019-12-13	-17 570,00							
2019-12-17					-58 617,69	0,00	0,00	
2019-12-19	1 400,00				533 990,00			
2019-12-20	23 863,90				-533 990,00	0,00	0,00	
2019-12-23	-35 951,40				187 500,00	0,00	0,00	
2019-12-24				947 600,06				
2019-12-30		111 670,12		692 526,84		0,00	0,00	
2019-12-31				-618 311,08	-4 300,00	0,00	0,00	
2020-01-02	12 899,38	-111 670,12		-195 946,56	-174 250,00	0,00	0,00	
2020-01-03				-825 869,26	-2 528,00	0,00	1 643 997,02	
2020-01-07				1 233 461,29			-1 643 997,02	
2020-01-09				-1 217 150,50		0,00	0,00	
2020-01-10		60,11	0,00			-6 100,00	849 426,00	
2020-01-13		5 350,00	0,00	5 640,00		848 800,00	-855 526,00	
2020-01-14		150,00	0,00	-21 950,00		-842 700,00	6 100,00	
2020-01-15		-5 560,00		7 000,00				
2020-01-16		83 375,00						
2020-01-17		-72 955,00			-2 910,25			
2020-01-20		-10 387,50		-6 885,00				
2020-01-21	-12 135,00			287 487,50	-3 170,00	0,00	0,00	
2020-01-22		1 750,00		-164 125,00		0,00	0,00	
2020-01-23				-121 478,00		0,00	0,00	
2020-01-24		-1 782,50	0,00	-2 000,29		0,00	0,00	
2020-01-27		100,00	0,00			25,47	0,00	
2020-01-28			0,00			82 600,00	0,00	
2020-01-29		-100,00				-82 500,00	0,00	0,00
2020-01-30			0,00			-100,00	0,00	0,00
2020-01-31		0,00	0,00			-25,47	0,00	
2020-02-03		201 895,00		697,50		0,00	0,00	
2020-02-05		-201 712,18	0,00	860,00	-200,00	10,78	6,40	
2020-02-06				625,00				
2020-02-07			0,00	400,00		-2,00	-6,03	
2020-02-10								0,00
2020-02-11		312,29	0,00	-2 478,74	-141,75	-8,78	-0,37	
2020-02-12		502,67		124,02		0,00	0,00	
2020-02-13			0,00	373,31		200,00	0,00	
2020-02-14		-50,00	0,00			-200,00	0,00	
2020-02-18		6 233,68		2 816,32		0,00	0,00	
2020-02-19			0,00	41 032,12	5 171,73	0,81	0,26	
2020-02-20		-6 125,00	0,00		-5 050,00	0,00	0,00	
2020-02-21				-44 449,00		0,00	9,00	
2020-02-24		105 925,00	0,00	70,83		0,29	89,62	
2020-02-25		-101 600,00				0,00	0,00	
2020-02-26		-1 701,76	0,00	388,92		2,33	-97,15	
2020-02-28			0,00			0,00	0,00	
2020-03-03			0,00	-373,00		0,00	0,00	

2020-03-04						0,00	0,00	
2020-03-05			0,00	700,00		0,00	0,00	
2020-03-09			0,00	-577,39		35,07	9,11	
2020-03-10			0,00	58,40		115,80	2,14	
2020-03-11			37,53			-149,00	9,00	
2020-03-13				1 041,25				
2020-03-16				-1 300,00				
2020-03-17				2 714,97			-15,93	
2020-03-18				3 704,23			343,26	
2020-03-19	-611,19						-178,02	
2020-03-20	215,00			-6 363,24	16,76		-14,23	
2020-03-23							-100,00	
2020-03-24				-41,25			0,00	
2020-03-27				2 000,00				
2020-03-30				-2 024,00	100,00		-48,15	
2020-05-20					0,00			
2020-05-22					11 528,66			
2020-05-27					-11 400,00			
2020-09-24					-367,15			
Totalsumma	**368,19**	**3 679,81**	**37,53**	**0,25**	**0,00**	**5,30**	**8,91**	**0,00**

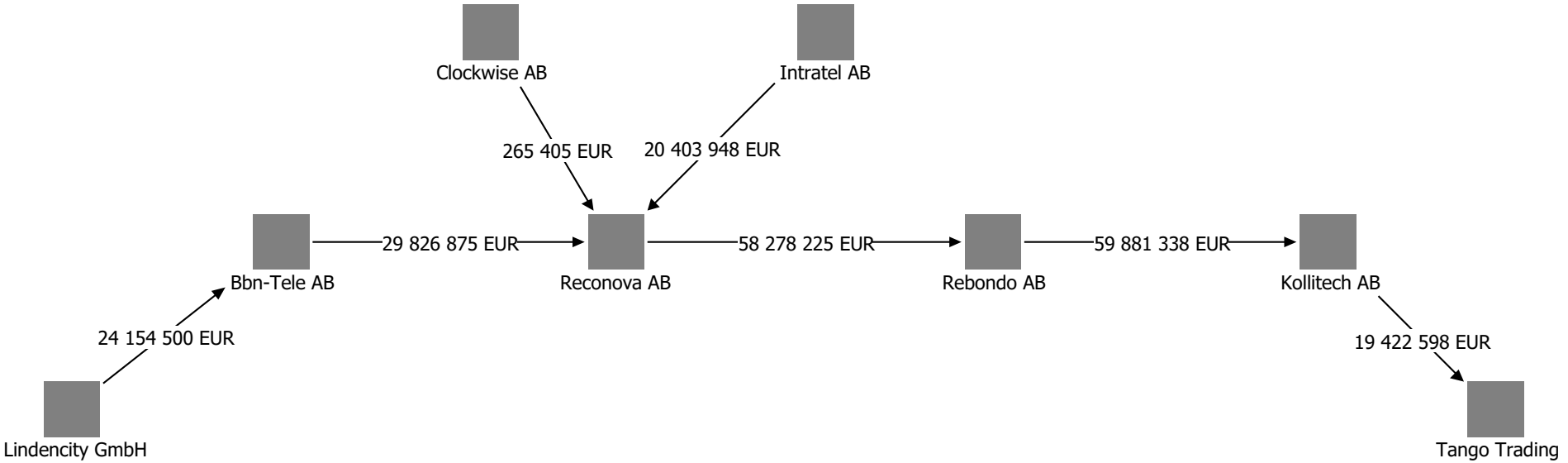
Avräkningar P-Exec avseende VoIP



Inga avräkningar har hittats mellan Far West Association Ltd och Rebondo AB eller mellan Kollitech AB och Rebondo AB. Inte heller mellan Reconova AB och Intratel AB.

Upprättad av Ann Collin, 2020-11-11

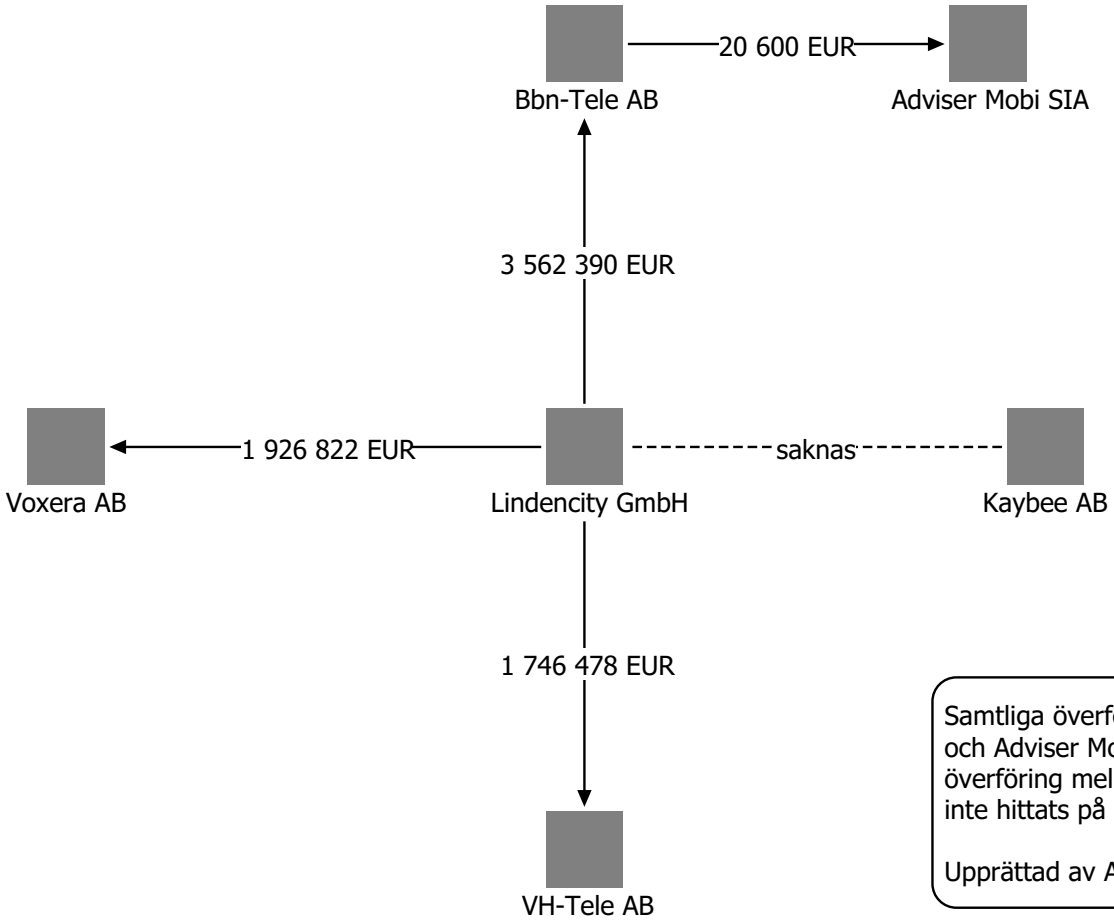
Avräkningar P-Exec avseende minneskort



Några fakturor från Kollitech AB till Tango Trading har inte funnits tillgängliga. Avräkningarna mellan Kollitech AB och Tango Trading bygger på ett antagande om att de avser de minneskort som de har sålt till Rebondo AB.

Upprättad av Ann Collin, 2020-11-11

Avräkning/betalning av telefonkort

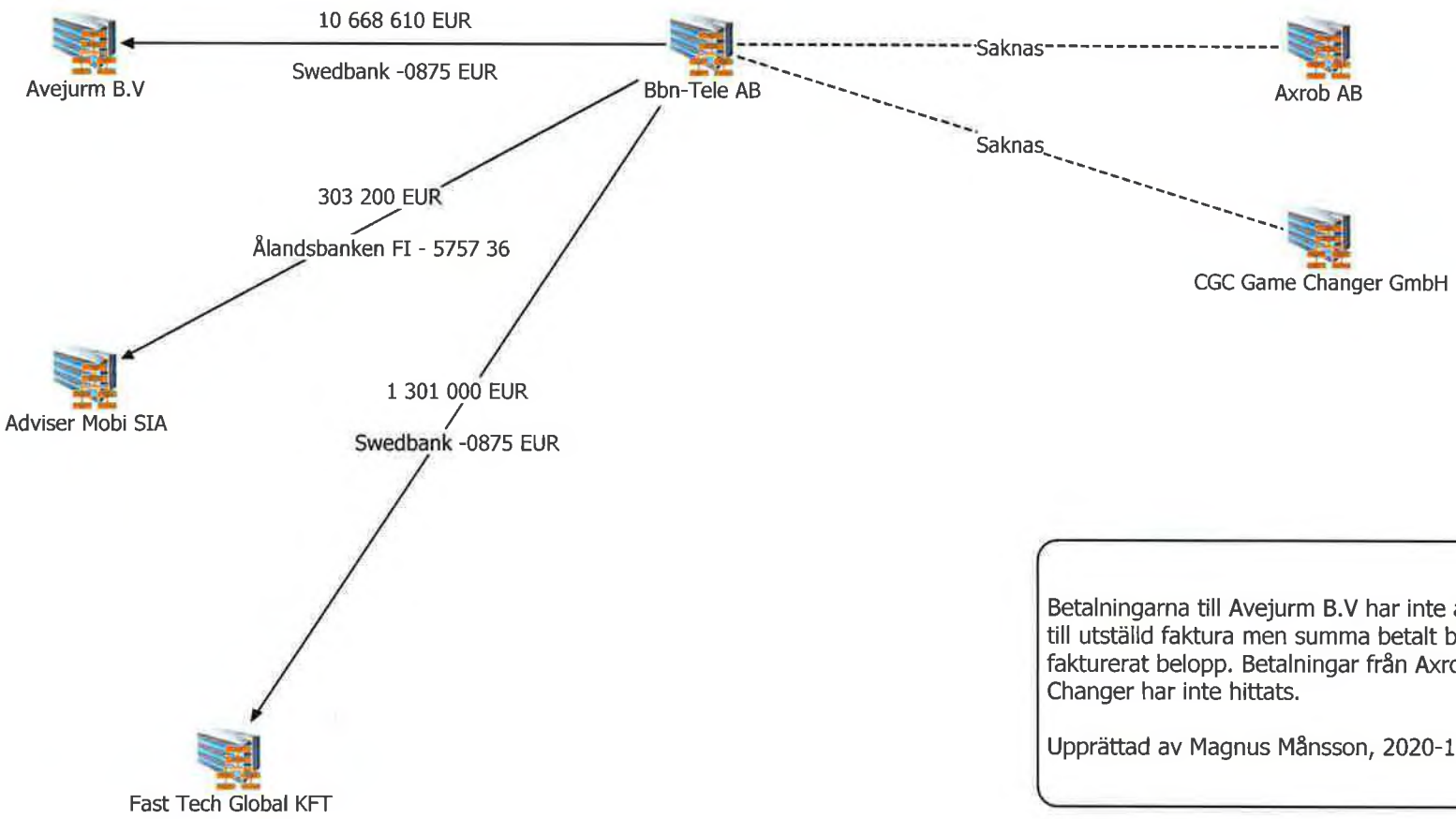


Samtliga överföringar förutom den mellan Bbn-Tele AB och Adviser Mobi SIA sker över P-Exec. Någon överföring mellan Lindencity GmbH och Kaybee AB har inte hittats på tillgängliga kontoutdrag.

Upprättad av Ann Collin, 2020-11-11

E 96 Chart avräkning Telefonkort , 2020-11-11 17:49 diarienr: 9000-K264-20

Betalningar/avräkningar begagnade varor



Betalningarna till Avejurm B.V har inte alltid kunnat kopplas till utställd faktura men summa betalt belopp stämmer med fakturerat belopp. Betalningar från Axrob AB och CGC Changer har inte hittats.

Upprättad av Magnus Månsson, 2020-11-11

E 99 chart Betalningar_avräkningar beg varor , 2020-11-12 07:11 diarienr: 9000-K264-20

+ Skype

Profilnamn: Signal : Danskan

Signal Info @ kaybee.com

Kaybee

Lösen: loven123

* Lösp Blombergs bolags till Anne
* Ge Benin Mawis nummer på Skype o Signal

SIGNAL (+1 786-420-4169)

Verification Code: 432-379

do DiFAKP01r

Invoice

Adress: Lagaltsgatan 4

TAX Beskatta / Moms

Tax Rate 25%

Company Kaybee AB

All payment Swift

Iban

Förfallna fakturor ~~debiteras~~

Längst ner Lagaltsg. 4

Proforma

Proformas resultaträkning

Adress Lagaltsgatan 4

Längst ner Lagaltsgatan 4

Proforma - Faktura

Faktura VoIP

Adress

TAX / Delkatta Moms 25%

Lagahöjdgatan 4

Tax Rate 25 %

Ports

Destination

Beställningsvara

Alt annat $

Kayhex AB VoIP

Amount to be Paid Euro

Total Euro

Vi kommer att handla med hemelektronik-produkter, t.ex mobiltelefoner, datorer och diverse tillbehör. Vi ~~kommer även att~~ förmedl.

Våra leverantörer finns runt om i Europa.

Det gäller även kunderna

Vi kommer att omsätta ca 10-15 MSEK

Vi behöver inget ingå lån då våra kunder betalar allt i förskott, medan vi har korta kreditider hos våra leverantörer (krediter)

Vi kommer även att tillhandahålla datakommunikation, dvs hjälpa till med uppkopplingar och abonnemang av internet-kommunikation där vi får betalt/minut.

Lager har vi via logistikcenter, ex Safe Carrier.

Vi lagrar i slutförvaring

Dataspel, kommunikation Transcom

Hälp till på mahens fbg, Receptionist, telefonist
konsult → bokningar

Pensionär bil med detta, känner mig fortfarande dug

Bra skattemässigt

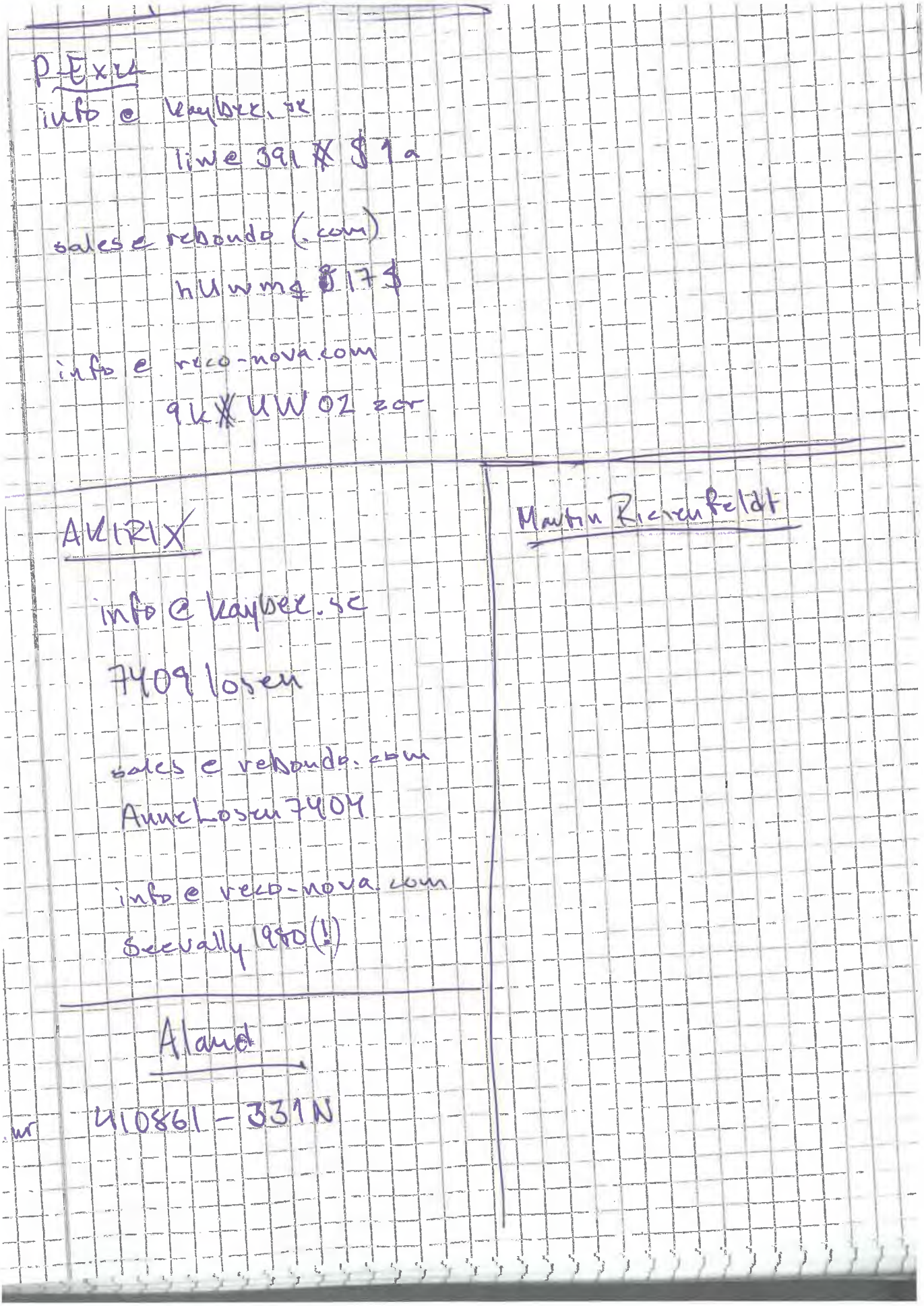
Det är Kents område, jag kan hänvisa honom

Valuta konto i Euro

Vi vill inte ha några valuta förluster

Sluter kontoret m. dom uppgifterna

man, som jag som vägledar detta!



PLEXUS

info @ kaybee.se

liwe 391 X $ 1 a

sales @ rebondo (.com)

hUwm4 $ 17 $

info @ reco-nova.com

9kX UW 02 zor

AKIRIX

info @ kaybee.se

7409 losen

sales @ rebondo.com

Anne Losen 7404

info @ reco-nova.com

Seevally 980(!)

Aland

410861 - 331 N

Martin Richenfeldt

Jan

30009	409 000,00	
10	948 000,00	
11	131 040,00	
12	204 750,00	
13	1 016 400,00	
14	482 620,00	
15	936 900,00	
16	311 610,00	
17	702 000,00	
18	723 347,18	VoIP
19	157 950,00	
20	719 840,00	
21	1 086 369,04	VoIP
22	1 003 680,00	
23	200 000,00	
24	2 102 715,34	VoIP
25	407 250,00	
26	676 260,00	
27	462 750,00	
28	1 328 060,00	Tcard
29	2 518 058,67	VoIP
30	1 900 000,00	
207002	-319 020,00	
	18 109 580,23	
	x11,00	
	199 205 382,53	

Jan

Iphone 11 64GB Space Grey	2 310		818,00 EUR
Iphone 11 64GB Midnight Green	500		818,00
Iphone 11 64GB Silver	360		818,00
Iphone 11 64GB Gold	90		818,00
Iphone 11 64GB Red	2 200		585,00
Iphone 11 64GB White	980		585,00
Iphone 11 64GB Black	1 120		585,00
Iphone 11 64GB Green	20		585,00
Iphone 11 64GB Yellow	100		585,00
Iphone 11 64GB Purple	100		578,00
Iphone 11 128GB White	680		624,00
Iphone 11 128GB Black	270		624,00
Iphone 11 128GB Red	50		617,00
Iphone 11 128GB Purple	50		617,00
Iphone 11 128GB Green	50		617,00
Iphone 11 128GB Yellow	50		617,00
Iphone 11 Pro Max 64GB Space Grey	400		905,00
Iphone 11 Pro Max 64GB Silver	50		905,00
Iphone XR 64GB Coral	100		474,00
Iphone XR 64GB Blue	100		474,00
Iphone XR 64GB Black	2 000		474,00
Iphone XR 64GB White	1 000		474,00
Iphone 8 64GB Silver	2 700		363,00
Iphone 8 64GB Space Grey	100		363,00
Apple Airpods 2 Wired	2 000		100,00
Telefonkort 10 €	12 920		6,50
Telefonkort 30 €	5 360		19,00
Telefonkort 50 €	7 050		32,00
Telefonkort 70 €	7 200		45,00
Telefonkort 100 €	9 260		64,00
Eritrea Mobile	7 637 673	Rec	0,1827 USD
Honduras Mobile Tigo	8 633 075	Rec	0,1466
Iraq Mobile Zain	8 612 052	Rec	0,1636
Iraq Mobile Asiacell	6 142 022	DV	0,1482
Ivory Coast Mobile MTN	7 944 093	DV	0,2672

Feb

30031	890 700,00	
32	308 500,00	
33	811 000,00	
34	827 220,00	
35	711 000,00	
36	142 200,00	
37	723 089,30	VoIP
38	505 400,00	
39	578 000,00	
40	3 130 491,50	VoIP
41	170 720,00	
42	236 000,00	
43	340 620,00	
44	291 500,00	
45	387 210,00	
46	479 750,00	
47	1 102 995,32	VoIP
48	520 150,00	
49	429 250,00	
50	127 200,00	
51	2 950 039,26	VoIP
207003	-91 192,90	VoIP
207004	-45 450,00	
207005	-77 770,00	

15 448 622,48

x11.00

169 934 847,28

Feb

Iphone 11 64GB Space Grey		
Iphone 11 64GB Midnight Green		
Iphone 11 64GB Silver		
Iphone 11 64GB Gold		
Iphone 11 64GB Red	30	583,00
Iphone 11 64GB White	670	578,00
Iphone 11 64GB Black	1 750	578,00
Iphone 11 64GB Green		
Iphone 11 64GB Yellow		
Iphone 11 64GB Purple		
Iphone 11 128GB White	300	617,00
Iphone 11 128GB Black	500	617,00
Iphone 11 128GB Red	50	617,00
Iphone 11 128GB Purple		
Iphone 11 128GB Green		
Iphone 11 128GB Yellow	50	617,00
Iphone 11 Pro Max 64GB Space Grey		
Iphone 11 Pro Max 64GB Silver		
Iphone 11 Pro 64GB Space Grey	1 860	811,00
Iphone 11 Pro 64GB Midnight Green	510	811,00
Iphone 11 Pro 64GB Gold	70	811,00
Iphone XR 64GB Black	1 910	474,00
Iphone XR 64GB White	1 906	474,00
Iphone XR 64GB Red	1 470	474,00
Iphone 7 32GB Black	1 520	266,00
Iphone 7 32GB Silver	200	266,00
Iphone 7 32GB Gold	100	266,00
Iphone 7 32GB Rose Gold	100	266,00
Apple Airpods 2 Wired	1 900	100,00
Telefonkort 10 €		
Telefonkort 30 €		
Telefonkort 50 €		
Telefonkort 70 €		
Telefonkort 100 €		

Eritrea Mobile	7 057 280	Rec	0,1827 USD
Honduras Mobile Tigo	5 874 058	Rec	0,1466
Iraq Mobile Zain	5 129 167	Rec	0,1636
Algeriet Ooredoo	5 360 121	Rec	0,5107
Iraq Mobile Asiacell	3 856 335	DV	0,1482
Ivory Coast Mobile MTN	6 413 703	DV	0,2672
Senegal Mobile Tigo	5 435 476	DV	0,3135

Mars

30052	176 310,00		20200246	GRT		
53	202 400,00		20200305	GRT		
54	1 208 270,00	Tcard				
55	306 488,00		20200248	GRT		
56	500 920,00		20200249	GRT		
57	264 914,00		20200250	GRT		
58	298 390,00		20200310	GRT		
59	378 000,00		20200316	GRT		
60	2 207 205,72	VoIP	1018	Voice	40056	Rec
61	548 590,00		20200317	GRT		
62	182 423,83	VoIP	1020	Voice	40059	Rec
63	66 223,46	VoIP	1022	Voice	40061	Rec
64	504 977,00		20200323	20200318	20200325	
65	132 858,00		20200323			
66	582 109,00	Tcard				
67	795 637,82		1024		40064	Rec
207006	-28,38					
	8 355 688,45					
	x11,00					
	91 912 572,95					

Mars

Iphone 11 64GB White	10		595,00
Iphone 11 64GB Black	410		605,00
Iphone 11 128GB White	180		653,00
Iphone 11 128GB Black	40		653,00
Iphone 11 128GB Red	48		653,00
Iphone 11 128GB Yellow	100		653,00
Iphone 11 Pro Max 64GB Space Grey	20		920,00
Iphone 11 Pro Max 64GB Silver	10		920,00
Iphone 11 Pro 64GB Silver	10		819,00
Iphone 11 Pro Max 64GB Midnight Green	10		920,00
Samsung Galaxy A10 Black	3 108		91,00
Samsung Galaxy A10 Blue	2 973		91,00
Samsung Galaxy A10 Red	590		91,00
Samsung A405FNDS Black	2 245		140,00
Samsung A405FNDS Blue	4 197		140,00
Samsung A405FNDS Coral	660		140,00
Samsung A405FNDS White	800		140,00
Sam Galaxy A51 A515FDSN P Crush Black	345		221,50
Sam Galaxy A51 A515FDSN P Crush White	421		221,50
Sam Galaxy A51 A515FDSN Blue	430		221,50
Sam Galaxy A515 128 GB Black	175		198,00
Sam Galaxy A515 128 GB Blue	296		198,00
Sam Galaxy A515 128 GB White	200		198,00
Iphone XR 64GB Black	400		486,00
Iphone XR 64GB White	450		486,00
Iphone XR 64GB Red	150		486,00
Apple Airpods 2 Wired			
Telefonkort 10 €	3 850		
Telefonkort 30 €	40 280		
Telefonkort 50 €			
Telefonkort 70 €	17 406		
Telefonkort 20 €	3 947		
Eritrea Mobile	1 668 673	Rec	0,1827
Honduras Mobile Tigo	908 002	Rec	0,1466
Iraq Mobile Zain	1 539 024	Rec	0,1636
Algeriet Ooredoo	3 609 204	Rec	0,5107
Iraq Mobile Asiacell	1 641 755	DV	0,1482
Ivory Coast Mobile MTN	1 577 343	DV	0,2672
Senegal Mobile Tigo	3 902 838	DV	0,3135

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2020 - 20/03/2020

Kaybee AB

Lagastigsgatan 6
Strömsnäsbruk, 287 32

Account #: PEXEC-6629327

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
	Balance B/F 111,670.12 EUR				
02/01/20	Reconova AB 63275767234954868139 - PART PAYMENT INV. 40002	-111,570.12	-100.00	-111,670.12	0.00
10/01/20	Lindencity GmbH 54251351528794268127 - invoice. K-30005	563,416.05	0.00	563,416.05	563,416.05
10/01/20	Lindencity GmbH 33492788329953546254 - Part payment invoice. K-30007	59,844.06	0.00	59,844.06	623,260.11
10/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 69771296497214832419 - SETTLE INV. 2020/01/03	-473,000.00	-100.00	-473,100.00	150,160.11
10/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 29455873457583512182 - PART PAYMENT INV. 2020/01/04	-150,000.00	-100.00	-150,100.00	60.11
13/01/20	Jolumar Chamon AB 41999721934428173688 - PART PAYMENT INV. K-30010	1,119,800.00	0.00	1,119,800.00	1,119,860.11
13/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 43477866437915351275 - SETTLE INV. 2020/01/04	-962,000.00	-100.00	-962,100.00	157,760.11
13/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 43989963173838963493 - SETTLE INV. 2020/01/07	-152,250.00	-100.00	-152,350.00	5,410.11
14/01/20	Jolumar Chamon AB 66444772619268126461 - SETTLE INV. K-30010	65,200.00	0.00	65,200.00	70,610.11
14/01/20	Jolumar Chamon AB 98542722613286843377 - SETTLE INV. K-30011	163,800.00	0.00	163,800.00	234,410.11
14/01/20	Jolumar Chamon AB 23319163848689613774 - SETTLE INV. K-30009	511,250.00	0.00	511,250.00	745,660.11
14/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 17673627862746518275 - PART PAYMENT INV. 2020/01/10	-740,000.00	-100.00	-740,100.00	5,560.11
15/01/20	Jolumar Chamon AB 74868522782559922898 - SETTLE INV. K-30012	255,937.50	0.00	255,937.50	261,497.61
15/01/20	Jolumar Chamon AB 87425887939221753954 - INV. K-30014 AND CN. 207003	204,500.00	0.00	204,500.00	465,997.61
15/01/20	Jolumar Chamon AB 76548352118677137795 - PART PAYMENT INV. K-30013	1,048,900.00	0.00	1,048,900.00	1,514,897.61
15/01/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 19125253927684339233 - INVOICE. PI DA1033	-231,437.50	-100.00	-231,537.50	1,283,360.11
15/01/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 55327775823411897225 - INVOICE. DA1036	-183,800.00	-100.00	-183,900.00	1,099,460.11
15/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 78891277866754876429 - SETTLE INV. 2020/01/10	-450,000.00	-100.00	-450,100.00	649,360.11

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
15/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 64538641939337119934 - PART PAYMENT INV. 2020/01/11	-649,260.00	-100.00	-649,360.00	0.11
16/01/20	Jolumar Chamon AB 67488747199343141769 - PART PAYMENT INV. K-30013	199,400.00	0.00	199,400.00	199,400.11
16/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 78935194761426443562 - PART PAYMENT INV. 2020/01/11	-109,740.00	-100.00	-109,840.00	89,560.11
16/01/20	Kaybee AB 61428187472243276555 - Withdrawal of funds for expenses	-6,085.00	-100.00	-6,185.00	83,375.11
17/01/20	Jolumar Chamon AB 84861917492485455447 - SETTLE INV. K-30013	22,200.00	0.00	22,200.00	105,575.11
17/01/20	Jolumar Chamon AB 86124573853885625514 - PART PAYMENT INV. K-30015	1,149,125.00	0.00	1,149,125.00	1,254,700.11
17/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 89948358129367823315 - SETTLE INV. 2020/01/11	-51,000.00	-100.00	-51,100.00	1,203,600.11
17/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 11266223947348462792 - SETTLE INV. 2020/01/08	-360,500.00	-100.00	-360,600.00	843,000.11
17/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 76367573237519368125 - SETTLE INV. 2020/01/14	-832,480.00	-100.00	-832,580.00	10,420.11
20/01/20	Jolumar Chamon AB 66184899713672947356 - SETTLE INV. K-30016	389,512.50	0.00	389,512.50	399,932.61
20/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 51578485483288644166 - PART PAYMENT INV. 2020/01/16	-399,800.00	-100.00	-399,900.00	32.61
22/01/20	Jolumar Chamon AB 95769183425862844386 - PART PAYMENT INV. K-30016	877,300.00	0.00	877,300.00	877,332.61
22/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 48373319451556867594 - SETTLE INV. 2020/01/16	-693,100.00	-100.00	-693,200.00	184,132.61
22/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 78491554548845162744 - SETTLE INV. 2020/01/20	-182,250.00	-100.00	-182,350.00	1,782.61
24/01/20	Jolumar Chamon AB 91349628148956941453 - SETTLE INV. K-30019	197,437.50	0.00	197,437.50	199,220.11
24/01/20	Jolumar Chamon AB 83845155753742584697 - SETTLE INV. K-30020	899,800.00	0.00	899,800.00	1,099,020.11
24/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 87393132689677644477 - SETTLE INV. 2020/01/24	-1,098,920.00	-100.00	-1,099,020.00	0.11
31/01/20	Jolumar Chamon AB 76986776568788762999 - PART PAYMENT INV. K-30027	91,200.00	0.00	91,200.00	91,200.11
31/01/20	Global Resource Trading SH.P.K 25932636492116917931 - PART PAYMENT INV. 2020/01/38	-91,100.00	-100.00	-91,200.00	0.11
03/02/20	Jolumar Chamon AB 56661635225562888699 - SETTLE INV. K-30027	487,237.50	0.00	487,237.50	487,237.61
03/02/20	Jolumar Chamon AB 51235248733629266495 - SETTLE INV. K-30026	845,325.00	0.00	845,325.00	1,332,562.61
03/02/20	Jolumar Chamon AB 99462259594899569683 - SETTLE INV. K-30025	509,062.50	0.00	509,062.50	1,841,625.11
03/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 68372814827445267327 - SETTLE INV. 2020/01/38	-828,330.00	-100.00	-828,430.00	1,013,195.11
03/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 34191129155755314731 - SETTLE INV. 2020/01/39	-236,000.00	-100.00	-236,100.00	777,095.11

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
03/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 62129741144199397889 - PART PAYMENT INV. 2020/01/40	-275,000.00	-100.00	-275,100.00	501,995.11
03/02/20	Reconova AB 75135838176819294391 - PART PAYMENT INV. 40002	-300,000.00	-100.00	-300,100.00	201,895.11
05/02/20	Jolumar Chamon AB 97233216546938473988 - SETTLE INV. K-30031	1,113,375.00	0.00	1,113,375.00	1,315,270.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 93387938678142379733 - SETTLE INV. 2020/01/40	-87,500.00	-100.00	-87,600.00	1,227,670.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 63512114186877348999 - SETTLE INV. 2020/01/43	-789,750.00	-100.00	-789,850.00	437,820.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 72596693529399587294 - PART PAYMENT INV. 2020/01/44	-86,750.00	-100.00	-86,850.00	350,970.11
05/02/20	Kaybee AB 67121741573831816753 - Own account transfer	-4,000.00	-100.00	-4,100.00	346,870.11
05/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 21868724843189671793 - PART PAYMENT INV. 2020/01/45	-147,450.00	-100.00	-147,550.00	199,320.11
05/02/20	Reconova AB 66655276816515354794 - PART PAYMENT INV. 40002	-198,937.18	-100.00	-199,037.18	282.93
05/02/20	Lindencity GmbH 89323311771266453842 - Part payment invoice. K-30007	10,200.00	0.00	10,200.00	10,482.93
05/02/20	Digital Voice AB 92262482325176637882 - PART PAYMENT INV. 20001001	-10,200.00	-100.00	-10,300.00	182.93
11/02/20	Jolumar Chamon AB 58225773728855624918 - PART PAYMENT INV. K-30034	914,025.00	0.00	914,025.00	914,207.93
11/02/20	Kaybee AB 16561144312723114963 - Own account transfer	-25,000.00	-100.00	-25,100.00	889,107.93
11/02/20	Reconova AB 37875789534922546431 - SETTLE INV. 40002	-91,000.00	-100.00	-91,100.00	798,007.93
11/02/20	Reconova AB 67663281147325448354 - SETTLE INV. 40017	-500,724.44	-100.00	-500,824.44	297,183.49
11/02/20	Reconova AB 99452588759632674334 - PART PAYMENT INV. 40032	-292,888.22	-100.00	-292,988.22	4,195.27
11/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 44761147762854675759 - INVOICE. K-30018	723,361.51	0.00	723,361.51	727,556.78
11/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 98328796235869365486 - PART PAYMENT INVOICE. K-30021	160,138.44	0.00	160,138.44	887,695.22
11/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 93196554277671471518 - SETTLE INV. 2020/01/44	-400,000.00	-100.00	-400,100.00	487,595.22
11/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 55655698235776541965 - SETTLE INV. 2020/02/17	-166,800.00	-100.00	-166,900.00	320,695.22
11/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 21977895782984564936 - PART PAYMENT INV. 2020/02/11 AND SETTLE INV. 2020/01/38	-320,100.00	-100.00	-320,200.00	495.22
12/02/20	Jolumar Chamon AB 92415418447239531228 - INV. K-30036	177,750.00	0.00	177,750.00	178,245.22
12/02/20	Jolumar Chamon AB 86267248929218943918 - INV. K-30035	888,750.00	0.00	888,750.00	1,066,995.22

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
12/02/20	Kaybee AB 68541947287512563645 - Own account transfer	-5,610.00	-100.00	-5,710.00	1,061,285.22
12/02/20	Reconova AB 21381431169929881959 - SETTLE INV. 40032	-50,000.00	-100.00	-50,100.00	1,011,185.22
12/02/20	Reconova AB 56368422725869963312 - INV. 40034	-772,029.59	-100.00	-772,129.59	239,055.63
12/02/20	Reconova AB 37919969746297424112 - PART PAYMENT INV. 40035	-241,588.34	-100.00	-241,688.34	-2,632.71
12/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 79868184963259519989 - PART PAYMENT INVOICE. K-30021	572,150.00	0.00	572,150.00	569,517.29
12/02/20	Reconova AB 99845968739173759616 - PART PAYMENT INV. 40035	-570,200.00	-100.00	-570,300.00	-782.71
12/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 61661383514588693469 - SETTLE INVOICE. K-30021	354,080.60	0.00	354,080.60	353,297.89
12/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 32746955934216274376 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	705,900.00	0.00	705,900.00	1,059,197.89
12/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 72136113663958537853 - SETTLE INV. 2020/02/11	-514,000.00	-100.00	-514,100.00	545,097.89
12/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 95835584986533354637 - PART PAYMENT INV. 2020/02/02	-544,000.00	-100.00	-544,100.00	997.89
14/02/20	Jolumar Chamon AB 78898398847221271492 - SETTLE INV. K-30033	444,750.00	0.00	444,750.00	445,747.89
14/02/20	Digital Voice AB 62363796248565656267 - PART PAYMENT INV. 20001001	-11,000.00	-100.00	-11,100.00	434,647.89
14/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 75779865852749343874 - SETTLE INV. 2020/02/02	-131,000.00	-100.00	-131,100.00	303,547.89
14/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 11156219267423766675 - PART PAYMENT INV. 2020/02/18	-302,500.00	-100.00	-302,600.00	947.89
18/02/20	Jolumar Chamon AB 51227517737644536829 - PAYMENT INV. K-30039	722,500.00	0.00	722,500.00	723,447.89
18/02/20	Jolumar Chamon AB 74237381178677791964 - PAYMENT INV. K-30038	631,750.00	0.00	631,750.00	1,355,197.89
18/02/20	Reconova AB 98665768213525943836 - SETTLE INV. 40035	-559,800.00	-100.00	-559,900.00	795,297.89
18/02/20	Reconova AB 38325612119389493197 - PART PAYMENT INV. 40039	-790,779.62	-100.00	-790,879.62	4,418.27
18/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 61174424194743144768 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	752,963.30	0.00	752,963.30	757,381.57
18/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 53673435837132643318 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	250,000.00	0.00	250,000.00	1,007,381.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 61472519776356661873 - SETTLE INV. 2020/02/18	-296,000.00	-100.00	-296,100.00	711,281.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 13665399651758578437 - SETTLE INV. 2020/02/25	-205,300.00	-100.00	-205,400.00	505,881.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 27479568661458196298 - SETTLE INV. 2020/02/26	-287,500.00	-100.00	-287,600.00	218,281.57
18/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 12277647742867313163 - PART PAYMENT INV. 2020/02/27	-211,000.00	-100.00	-211,100.00	7,181.57

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
20/02/20	Jolumar Chamon AB 69213214714614769974 - INV. K-30041	213,400.00	0.00	213,400.00	220,581.57
20/02/20	Jolumar Chamon AB 35319885647711316925 - INV. K-30042	295,000.00	0.00	295,000.00	515,581.57
20/02/20	Jolumar Chamon AB 69458677563131194387 - INV. K-30043	425,775.00	0.00	425,775.00	941,356.57
20/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 25312465474583968947 - SETTLE INV. 2020/02/27	-188,000.00	-100.00	-188,100.00	753,256.57
20/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 21547918117357256189 - INV. 2020/02/30	-345,000.00	-100.00	-345,100.00	408,156.57
20/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 12522971845528216835 - PART PAYMENT INV. 2020/02/35	-407,000.00	-100.00	-407,100.00	1,056.57
24/02/20	Jolumar Chamon AB 38648273592961142186 - INV. K-30044	364,375.00	0.00	364,375.00	365,431.57
24/02/20	Reconova AB 33976969543376969919 - PART PAYMENT INV. 40039	-365,000.00	-100.00	-365,100.00	331.57
24/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 76487623158185697341 - PART PAYMENT INVOICE. K-30024	246,000.00	0.00	246,000.00	246,331.57
24/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 61684219254334423252 - SETTLE INV. 2020/02/35	-139,250.00	-100.00	-139,350.00	106,981.57
25/02/20	Reconova AB 61289873722789546378 - PART PAYMENT INV. 40039	-101,500.00	-100.00	-101,600.00	5,381.57
26/02/20	Jolumar Chamon AB 43957947655141926755 - INV. K-30045	484,012.50	0.00	484,012.50	489,394.07
26/02/20	Jolumar Chamon AB 13192843231695993466 - INV. K-30046 and CREDIT INVOICE 207004	542,875.00	0.00	542,875.00	1,032,269.07
26/02/20	Reconova AB 12515574967272198829 - SETTLE INV. 40039	-844,500.00	-100.00	-844,600.00	187,669.07
26/02/20	Reconova AB 47149923564257827379 - PART PAYMENT INV. 40041	-150,000.00	-100.00	-150,100.00	37,569.07
26/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 98526785215541579694 - SETTLE INVOICE: K-30024	147,852.07	0.00	147,852.07	185,421.14
26/02/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 74271661856731735722 - PART PAYMENT INVOICE. K-30029	846,058.67	0.00	846,058.67	1,031,479.81
26/02/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 93516992974847548837 - PART PAYMENT INVOICE. DA1057	-16,400.00	-100.00	-16,500.00	1,014,979.81
26/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 45964718784896183897 - INV. 2020/02/41	-592,250.00	-100.00	-592,350.00	422,629.81
26/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 69257156887729484866 - PART PAYMENT INV. 2020/02/38	-353,750.00	-100.00	-353,850.00	68,779.81
26/02/20	Reconova AB 58767388369141354424 - PART PAYMENT INV. 40041	-65,000.00	-100.00	-65,100.00	3,679.81
03/03/20	Jolumar Chamon AB 18254838797734725725 - INV. K-30048	650,187.50	0.00	650,187.50	653,867.31
03/03/20	Jolumar Chamon AB 67741718618743294318 - INV. K-30050	159,000.00	0.00	159,000.00	812,867.31
03/03/20	Jolumar Chamon AB 76793178636985955838 - PART PAYMENT INV. K-30049	439,350.00	0.00	439,350.00	1,252,217.31

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
03/03/20	Reconova AB 62598583557542595744 - PART PAYMENT INV. 40041	-752,200.00	-100.00	-752,300.00	499,917.31
03/03/20	Reconova AB 99436675471716546275 - PART PAYMENT INV. 40041	-482,800.00	-100.00	-482,900.00	17,017.31
03/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 13511547726696115631 - PART PAYMENT INVOICE. K-30029	1,219,400.00	0.00	1,219,400.00	1,236,417.31
03/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 41745688564858233735 - SETTLE INV. 2020/02/38 AND FULL PAYMENT INV. 2020/02/42 MINUS THE OVER PAYMENT FROM INVOICE. 2020/02/35	-139,900.00	-100.00	-140,000.00	1,096,417.31
03/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 79862991526167749127 - FULL PAYMENT INV. 2020/02/46	-202,500.00	-100.00	-202,600.00	893,817.31
03/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 29798518675864987248 - FULL PAYMENT INV. 2020/02/48	-263,682.00	-100.00	-263,782.00	630,035.31
03/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 97974347253277236241 - FULL PAYMENT INV. 2020/02/49	-629,745.00	-100.00	-629,845.00	190.31
04/03/20	Jolumar Chamon AB 44257881265677638726 - SETTLE INV. K-30049	97,212.50	0.00	97,212.50	97,402.81
04/03/20	Jolumar Chamon AB 83768917673675242226 - PART PAYMENT INV. K-30052	206,787.50	0.00	206,787.50	304,190.31
04/03/20	Reconova AB 16177112718218629259 - SETTLE INV. 40041	-300,000.00	-100.00	-300,100.00	4,090.31
04/03/20	Reconova AB 69721275784988745112 - PART PAYMENT INV. 40043	-2,500.00	-100.00	-2,600.00	1,490.31
09/03/20	Jolumar Chamon AB 38882456422798889221 - SETTLE INV. K-30052 AND FULL PAYMENT INV. K-30055	396,710.00	0.00	396,710.00	398,200.31
09/03/20	Jolumar Chamon AB 44931698668611626652 - PART PAYMENT INV. K-30056	220,150.00	0.00	220,150.00	618,350.31
09/03/20	Jolumar Chamon AB 98662462696297672341 - SETTLE INV. K-30053	253,000.00	0.00	253,000.00	871,350.31
09/03/20	Jolumar Chamon AB 97498519741917195836 - CREDIT NOTE. 207005	-97,212.50	-100.00	-97,312.50	774,037.81
09/03/20	Reconova AB 14276841253411198454 - SETTLE INV. 40043	-23,587.43	-100.00	-23,687.43	750,350.38
09/03/20	Reconova AB 88699757682927699932 - PART PAYMENT INV. 40047	-748,903.24	-100.00	-749,003.24	1,347.14
09/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 51983443367386191989 - SETTLE INVOICE. K-30029	452,600.00	0.00	452,600.00	453,947.14
09/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 66452189433834547533 - PART PAYMENT INVOICE. K-30030	1,392,500.00	0.00	1,392,500.00	1,846,447.14
09/03/20	Reconova AB 83463593498129215449 - SETTLE INV. 40047	-1,430,000.00	-100.00	-1,430,100.00	416,347.14
09/03/20	Reconova AB 11713624174853766492 - PART PAYMENT INV. 40050	-416,223.80	-100.00	-416,323.80	23.34
09/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 96196989194691165524 - SETTLE INVOICE. K-30030	507,500.00	0.00	507,500.00	507,523.34
09/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 84981825696749467634 - PART PAYMENT INVOICE. K-30037	188,441.25	0.00	188,441.25	695,964.59

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
09/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 81172626224474894451 - FULL PAYMENT INVOICE. 2020/02/50 MINUS THE OVER PAYMENT FROM INVOICE: 2020/02/49	-260,841.00	-100.00	-260,941.00	435,023.59
09/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 92636441499219368871 - FULL PAYMENT INVOICE. 2020/03/05	-231,000.00	-100.00	-231,100.00	203,923.59
09/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 33134991324191671379 - FULL PAYMENT INV. 2020/02/48(NEW)	-95,010.00	-100.00	-95,110.00	108,813.59
09/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 81968886518394489367 - PART PAYMENT INV. 2020/03/10	-108,500.00	-100.00	-108,600.00	213.59
10/03/20	Jolumar Chamon AB 47192228723456363839 - SETTLE INV. K-30056 and FULL K-30057	737,142.50	0.00	737,142.50	737,356.09
10/03/20	Jolumar Chamon AB 14978264939315771483 - FULL K-30058	372,987.50	0.00	372,987.50	1,110,343.59
10/03/20	Reconova AB 27533686491465345645 - SETLLE INV. 40050	-410,000.00	-100.00	-410,100.00	700,243.59
10/03/20	Reconova AB 73696464849371684132 - PART PAYMENT INV. 40054	-696,283.65	-100.00	-696,383.65	3,859.94
10/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 12987174933934835423 - SETTLE INVOICE. K-30037	625,500.00	0.00	625,500.00	629,359.94
10/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 15199261751566258398 - PART PAYMENT INVOICE. K-30040	256,191.46	0.00	256,191.46	885,551.40
10/03/20	Reconova AB 74895449297537846949 - PART PAYMENT INV. 40054	-881,000.00	-100.00	-881,100.00	4,451.40
10/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 92638375954359615778 - PART PAYMENT INVOICE. K-30040	1,644,500.00	0.00	1,644,500.00	1,648,951.40
10/03/20	Reconova AB 91342657219825188619 - SETTLE INV. 40054	-529,000.00	-100.00	-529,100.00	1,119,851.40
10/03/20	Digital Voice AB 37291493213873453643 - FULL PAYMENT INV. 20001010	-862,008.11	-100.00	-862,108.11	257,743.29
10/03/20	Digital Voice AB 49738628262774481563 - PART PAYMENT INV. 20001012	-257,149.45	-100.00	-257,249.45	493.84
10/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 17373817996829921629 - PART PAYMENT INVOICE. K-30040	934,300.00	0.00	934,300.00	934,793.84
10/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 59236533454439152699 - SETTLE INV. 2020/03/10	-234,400.00	-100.00	-234,500.00	700,293.84
10/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 32975952823468794557 - FULL PAYMENT INV. 2020/03/16	-440,100.00	-100.00	-440,200.00	260,093.84
10/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 66585295219912453995 - PART PAYMENT INV. 2020/03/17	-258,000.00	-100.00	-258,100.00	1,993.84
17/03/20	Jolumar Chamon AB 43599434587811732946 - FULL K-30059	472,500.00	0.00	472,500.00	474,493.84
17/03/20	Digital Voice AB 64229623571573666628 - PART PAYMENT INV. 20001012	-473,500.00	-100.00	-473,600.00	893.84
17/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 92525293634539458922 - SETTLE INVOICE. K-30040	53,200.00	0.00	53,200.00	54,093.84
17/03/20	Digital Voice AB 35338397852879869238 - PART PAYMENT INV. 20001012	-53,950.00	-100.00	-54,050.00	43.84

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
17/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 97634221241818652552 - PART PAYMENT INVOICE. K-30047	558,947.07	0.00	558,947.07	558,990.91
17/03/20	Digital Voice AB 54319725876113931728 - PART PAYMENT INV. 20001012	-555,550.00	-100.00	-555,650.00	3,340.91
17/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 15997865599599425438 - PART PAYMENT INVOICE. K-30047	335,800.00	0.00	335,800.00	339,140.91
17/03/20	Global Resource Trading SH.P.K 11968734819175717511 - PART PAYMENT INV. 2020/03/17	-336,000.00	-100.00	-336,100.00	3,040.91
18/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 11231567693642858593 - SETTLE INVOICE. K-30047	124,200.00	0.00	124,200.00	127,240.91
18/03/20	Digital Voice AB 14111396715443217738 - SETTLE INV. 20001012	-77,000.00	-100.00	-77,100.00	50,140.91
18/03/20	Digital Voice AB 11478689764431757223 - PART PAYMENT INV. 20001014	-49,432.91	-100.00	-49,532.91	608.00
18/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 42517231981265933234 - PART PAYMENT INVOICE. K-30051	377,539.26	0.00	377,539.26	378,147.26
18/03/20	Digital Voice AB 67444162544565946358 - PART PAYMENT INV. 20001014	-373,000.00	-100.00	-373,100.00	5,047.26
18/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 28649144648777371266 - PART PAYMENT INVOICE. K-30051	280,000.00	0.00	280,000.00	285,047.26
18/03/20	Digital Voice AB 94578713277214647853 - SETTLE INV. 20001014	-20,000.00	-100.00	-20,100.00	264,947.26
18/03/20	Digital Voice AB 53145648699932125719 - PART PAYMENT INV. 20001016	-255,222.50	-100.00	-255,322.50	9,624.76
18/03/20	BGG TECHNOLOGIES LLC 74365591397538557323 - PART PAYMENT INVOICE. K-30051	276,000.00	0.00	276,000.00	285,624.76
18/03/20	DAVEX INTERNATIONAL SH P K 48325442985413814262 - PART PAYMENT INVOICE. DA1057	-284,000.00	-100.00	-284,100.00	1,524.76
	Balance as of 20/03/2020 - 1,524.76 EUR				

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/02/2020 - 20/03/2020

Kaybee AB

Lagastigsgatan 6
Strömsnäsbruk, 287 32

Account #: PEXEC-7665752

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
10/02/20	Jolumar Chamon AB 3716434194818698315 7 - SETTLE INV. K-30032	385,625.00	0.00	385,625.00	385,625.00
10/02/20	Jolumar Chamon AB 2151855723159374768 3 - SETTLE INV. K-30033	1,013,750.00	0.00	1,013,750.00	1,399,375.00
10/02/20	Jolumar Chamon AB 6914898563197941845 8 - Retum on invoice. 30033	-444,750.00	-100.00	-444,850.00	954,525.00
10/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 9843389146522464681 9 - SETTLE INV. 2020/01/45	-895,000.00	-100.00	-895,100.00	59,425.00
10/02/20	Global Resource Trading SH.P.K 8135962555381938478 8 - PART PAYMENT INV. 2020/01/44	-57,000.00	-100.00	-57,100.00	2,325.00
Balance as of 20/03/2020 - 2,325.00 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ACCOUNT STATEMENT

01/01/2019 - 31/12/2019

Kaybee AB
Lagastigsgatan 6
Strömsnäsbruk, 287 32

Account #: PEXEC-6629327

Date	Description	Amount	Charges	Total Amount	Balance
Balance B/F 0.00 EUR					
30/12/19	KAYBEE SHPK NJESIA 16414765446753159382 - OWN FUNDS	60,975.00	-152.44	60,822.56	60,822.56
30/12/19	KAYBEE SHPK NJESIA 82364283532715312294 - OWN FUNDS	50,975.00	-127.44	50,847.56	111,670.12
Balance as of 31/12/2019 - 111,670.12 EUR					

Disclaimer
Although P-EXEC, endeavours to provide accurate information, we assume no responsibility and make no warranties regarding the accuracy, completeness, availability or timeliness of the information contained in this document. It is the responsibility of the customer to verify the accuracy of this document.

R B Luther II
2636 17th Avenue #236
Santa Cruz, CA 95065

INVOICE

No. 2020-006
Date: Mar 26, 2020

Kaybee AB
287 32 Stromsnasbruk
Markaryd O, Sweden
+46 76 147772

Qty	Price	Description		Amount
1	250.00	Switch maintenance & tech Support April. 15, 2020 to May14, 2020		$ 250.00
			Sub Total:	$ 250.00
			Tax:	$ _____
		Please pay this amount ->	Total:	$ 250.00

Payments are due on receipt of Invoice.

Thank You For Your Business!

PayPal Payments: rbl2@usa.net

Wire Transfers :

Bank of the West, 3820 Capitola, California 95010
Acct Name: PBX4U.US
Address: 2636 17th ave. #236, Santa Cruz, California 95065 USA
ABA Number: 121100782
Acct Number: 062054598
Swift Number: BWSTUS66

INVOICE

R B Luther II
2636 17th Avenue #236
Santa Cruz, CA 95065

No. 2020-005
Date: Mar 5, 2020

Kaybee AB
287 32 Stromsnasbruk
Markaryd O, Sweden
+46 76 147772

Qty	Price	Description	Amount
1	250.00	Switch maintenance & tech Support March. 15, 2020 to April 14, 2020	$ 250.00
		Sub Total:	$ 250.00
		Tax:	$ _____
		Please pay this amount –> Total:	$ 250.00

Payments are due on receipt of Invoice.

Thank You For Your Business!

Please wire xfers ONLY:

Bank of the West, 3820 Capitola, California 95010
Acct Name: PBX4U.US
Address: 2636 17th ave. #236, Santa Cruz, California 95065 USA
ABA Number: 121100782
Acct Number: 062054598
Swift Number: BWSTUS66

R B Luther II
2636 17th Avenue #236
Santa Cruz, CA 95065

INVOICE

No. 2020-004
Date: Feb 15, 2020

Kaybee AB
287 32 Stromsnasbruk
Markaryd O, Sweden
+46 76 147772

Qty	Price	Description		Amount
1	250.00	Switch maintenance & tech Support Feb. 15, 2020 to March 14, 2020		$ 250.00
			Sub Total:	$ 250.00
			Tax:	$ _____
		Please pay this amount ->	Total:	$ 250.00

Payments are due on receipt of Invoice.

Thank You For Your Business!

Please wire xfers ONLY:

Bank of the West, 3820 Capitola, California 95010
Acct Name: PBX4U.US
Address: 2636 17th ave. #236, Santa Cruz, California 95065 USA
ABA Number: 121100782
Acct Number: 062054598
Swift Number: BWSTUS66

R B Luther II
2636 17th Avenue #160
Santa Cruz, CA 95065

INVOICE

No. 2019-003
Date: Jan 15, 2020

Kaybee AB
287 32 Stromsnasbruk
Markaryd O, Sweden
+46 76 147772

Qty	Price	Description		Amount
1	250.00	Switch maintenance & tech Support Jan. 15, 2020 to Feb.14, 2020		$ 250.00
			Sub Total:	$ 250.00
			Tax:	$ _____
		Please pay this amount –>	Total:	$ 250.00

Payments are due on receipt of Invoice.

Thank You For Your Business!

Please make checks payable to: R. B. Luther II

R B Luther II
2636 17th Avenue #160
Santa Cruz, CA 95065

INVOICE

No. 2019-002
Date: Dec 15, 2019

Kaybee AB
287 32 Stromsnasbruk
Markaryd O, Sweden
+46 76 147772

Qty	Price	Description		Amount
1	250.00	Switch maintenance & tech Support Dec. 15, 2019 to Jan.14, 2020.		$ 250.00
			Sub Total:	$ 250.00
			Tax:	$ _____
		Please pay this amount –>	Total:	$ 250.00

Payments are due on receipt of Invoice.

Thank You For Your Business!

Please make PayPal payments to: rbl2@usa.net

INVOICE

R B Luther II
2636 17th Avenue #160
Santa Cruz, CA 95065

No. 2019-001
Date: Nov 15, 2019

Kaybee AB
287 32 Stromsnasbruk
Markaryd O, Sweden
+46 76 147772

Qty	Price	Description		Amount
1	250.00	Switch maintenance & tech Support Nov. 15, 2019 to Dec.14, 2019		$ 250.00
			Sub Total:	$ 250.00
			Tax:	$
		Please pay this amount ->	Total:	$ 250.00

Payments are due on receipt of Invoice.

Thank You For Your Business!

Please make PayPal payments to: rbl2@usa.net

VoIP - vill ej jobba m Telnet.

World Clearing?

Ingen trafik mellan Stock-Dolog

Vinst 14 MSEK - provision? 1% på oms.

Kostnader Hyra - Switch - Revisor etc.

Betalningar? Själva?

Försäkr ??

Leasing - Reb. oms. 10 MSEK

Faglig redovisning?

60'/mån?

Logistmania?

121619:1-CN

4500 EUR 1500 EUR

EUR

VoIP is the name of a communications technology.

VoIP stands for voice over Internet protocol, and it means:
"voice transmitted over a computer network."
When a call is made through the internet as we speak data packages are sent over the internet.

SO WHAT IS IT?

VoIP telephone systems are virtual phone systems hosted in the cloud where calls are made and received over a broadband connection. They utilise your internet connection to make high quality, low cost calls and are packed full of features, coming pre-configured to your needs and ready to use.

HOW DOES IT WORK?

To make a call via the Internet, VoIP converts your voice into digital data and sends it to the other person on the phone using an Internet connection – all at lightning speed. And your contact doesn't need to be using VoIP to talk to you. Your VoIP phone system can get in touch with people who are using any device, from smart-phones to phone boxes, making it one of the most efficient and flexible telephone systems.

WHAT EQUIPMENT DO I NEED

Soft-switch (Also called a Proxy Gatekeeper, Call Server, Call Agent, Media Gateway Controller, or Switch Controller) Software used to bridge a public switched telephone network and voice over Internet by separating the call control functions of a phone call from the media gateway (transport layer). Soft-switch performs call control functions such as protocol conversion, authorization, accounting and administration operations.
Hard-switch On Premises servers loaded with soft switch interface

WHOLESALE TRADING

Seller/supplier: The VoIP provider that intends to sell Termination Services.

Seller Tariff: The price requested by the buyer for terminating minutes at a specific destination/ network.

Customer/Buyer of VoIP termination: The customer/client sending the call for its supplier to route to the terminating network

Termination Services The completion by a VoIP provider of a telephone call originated by the customer.

Start Date Date determining the start of the period during which VoIP provider will terminate calls to the Gateways specified from the prefix or asked for by the customer. It is possible to order future Routes/destinations (those with the Start Date in the future) in advance.

Tariff The price of Termination Services per minute specified.

Rates Sheet This sheet is provided from the supplier to the customer for the customer to:
1. Load into their switch
2. To finalise the agreed Rates

Contract/Interconnect forms A contract is signed to supply services for VoIP also an interconnect which is filled in for each technical team (NOC) to connect servers VIA IP and to set the parameters and protocol of things link Codec, IP, destinations agreed.

Wholesale VoIP Trading

PAYMENTS & BANKING

To trade in VoIP you need to use instant or quick banking, this is because calls are made 24/7 to destinations around the world and calls cannot stop else customers and the consumer as in everyday life will complain if calls don't connect or drop. Although you only know from the number whom is dialling and the receiver for the destination, calls / traffic that you have agreed you will terminate, have to keep flowing. This means you need to pay your supplier straight away and can't have issues with bank delays, which may result in having your routes switched off by your supplier and also your customer stopping sending you traffic.
This is why the majority of VoIP traders have to use an Escrow payment solution.

TECHNICAL:

ROUTE/DESTINATION: Is the route to the Network/Country dialled, which is directed via the prefix .i.e. +44 UK 797 (EE network)

CDR This is a record of all the calls that have passed through your switch that you can charge for, on the agreed rate for destinations PER MINUTE.

BILLING: You bill your client from the mins terminated in your switch by running a report of the traffic that has passed through your Switch / network. In VoIP, the billing period is usually between 00:00 Monday to 23:59 Sunday and Invoiced raised on a Monday. Although depending on your supply terms you may bill earlier to get your monies to your suppliers.

CALL ESTABLISHMENT of (or an attempt to establish) a voice or data connection between two endpoints, or between two points which provide a partial link (e.g. a trunk) between two endpoints.

ASR Answer-Seizure Ratio) The ratio of successfully connected calls to attempted calls (also called 'Call Completion Rate'). ASRs vary by routes. A typical ASR to Pakistan is lower than that of Germany. Reasons for this include the quality of the network and the fact that it's less likely that a call to Pakistan will encounter a device such as an answering machine. Built-in VoIP provider QoS Management Tools track the ASRs for all termination facilities that receive calls routed through the VoIP provider Soft-switch.

ACD Average call duration

Billing Increment A call measurement unit, expressed in seconds. Calls that involve a fraction of a billing increment are rounded up.

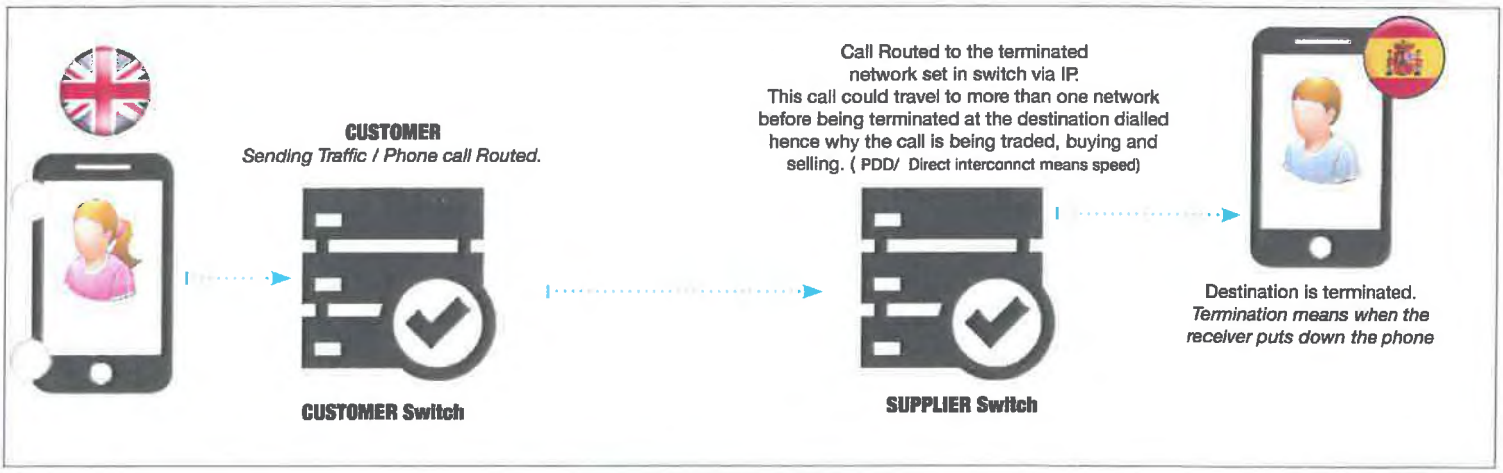
SIP Session Initiation Protocol (SIP) is a signalling protocol used for initiating, maintaining, modifying and terminating real-time sessions that involve video, voice, messaging and other communications applications and services between two or more endpoints on IP networks.

QoS (Quality of Service) Ability of a network element (e.g., an application, host, or router) to have some level of assurance that its traffic and service requirements can be satisfied.

PDD (Post Dialing Delay) Is the time it takes the call to ring on the dialling party. When the call is dialled and sent via internet, the longer it takes for the call to ring is the call being bought and sold between customers and suppliers hense the call being sent to trading switches untill it reaches its destination.
The smaller time to here a ringing to the party called usually indicates a direct route from A TIER 1 (Vodafone) to a VoIP supplier to termination Network.

OVERVIEW:

The Destinations / Routes at which the call is delivered/Terminated to, is what we sell. Voice telecommunications is the process of selecting the path of outbound communications (the person dialling) traffic based on cost and quality. Within a telecoms carrier, a team will (monthly, weekly or even daily) choose between routes from hundreds of providers offering routing and call termination to destinations across the world where a Telco can send their calls (traffic).



A Caller dials from (Example above) UK: the call is sent to the number dialled (Example: SPAIN) the call is sent over Internet Protocol from the Carrier / Customers Switch to suppliers Switch to route the call to the receiver.
You charge the agreed trading amount for routing the call and terminating the call. When the receiver ends the call (termination) You charge the agreed rate for the destination (Example: Spain/Network) per minute - the call is active

VoIP Explained

Voice over Internet Protocol (VoIP) uses your Internet connection, with the help of your smart phone or computer, to transmit your data, video and voice communications via the Internet.

With a traditional phone service the calls are transmitted through public switched telephone network (PSTN) NOT Internet.

When we place the call our computer or smart phone software or VoIP device converts our voice signals to digital packets.

Those packets travel through the Internet until they reach the final destination. The call originates / passes via a VoIP provider's server also known as a switch. Once the provider bypasses the call, the call is sent to another provider who receives the call through the Internet and then terminates / delivers it to the desired destination number.

The call normally starts from Tier 1 (Vodafone) providers or ITSP's(Internet Telephony Service Provider). The calls are in our everyday life like Skype, Viber, and WhatsApp and even your normal Mobile calls.

Also when a consumer has a monthly package of data or calling credit, and then goes over this package he will be charged for calls he/her makes hence the need for wholesale VoIP providers to terminate their calls for a low cost to the Networks/Tier 1/Telco's.

SERVICES AGREEMENT for the trading in wholesale VoIP telecommunications.

This is an Agreement between "COMPANY" located at COMPANY ADDRESS
and

_____(The "Customer")located at COMPANY ADDRESS
PURCHASE OF SERVICES/ TERM/ TARIFF REGULATIONS / TERMINATION / CALL ORIGINATION

1. The term of this Agreement will commence on the Effective Date and remain in full force and effect for the longer of (i) 1 month or (ii) the date of expiration of the last surviving Service Order(s) entered into pursuant to this Agreement. Each Service Order(s) will remain in effect for the term set forth in the Service Order(s), unless earlier terminated as allowed in this Agreement or the applicable Service Order(s). Upon expiration of the term of a Service Order(s), the Service Order(s) will automatically continue on a month-to-month basis under the terms and conditions (including rates) then in effect, during which time either Party may terminate the Service Order(s) upon thirty (30) calendar days' prior written notice to the other Party. "COMPANY" may also change the rates on 7 days' notice during any month-to-month term, unless a shorter period is set forth in the Service Order.

2. "COMPANY" provides access to origination (inbound international phone numbers) and termination (outbound voice) over standard public Internet connection or via the dedicated cross connect at participating data centres. Service Orders are submitted by Customer, either through dedicated Customer Portal access or via e-mail, to request a specific quantity of Service, each of which will be deemed part of, and shall be subject to the Master Services Agreement. Customer hereby agrees to the use of electronic communication in order to place Service Orders, maintain records, and to the electronic delivery of notices, policies and records of transactions initiated or completed through the Customer Portal at www."COMPANY".com or via email.

PAYMENT TERMS/ PRICING

3. All billing and payment will be in USD currency.

4. Service is provided on a prepaid basis. "COMPANY" will invoice Customer for the amount of prepaid deposits for the Services pursuant to this Agreement. Electronic invoices are available under the Profile section of the Customer Portal.

5. If any undisputed amount due under this Agreement is not received by the applicable Due Date, "COMPANY" may in its sole discretion impose a late payment charge of 1.5% per month, until paid.

TERMINATION OF AGREEMENT/ SERVICES

6. If Customer is dissatisfied with "COMPANY" network quality or service support, Customer may "COMPANY" Master Services Agreement cancel this Agreement without any penalties. "COMPANY" may discontinue Services, cancel an application for Services or terminate this Agreement or any Service Order without any liability for any of the following reasons: (a) Customer fails to pay any amount by the Due Date (defined above) and does not correct such failure within 30 days of receiving written notice, or failure to comply with any other material term or condition that is not corrected within 60 days of receiving written notice; (b) a violation by Customer of any law, rule or regulation of any governing authority having jurisdiction over the Services; (c) prohibition against "COMPANY" furnishing the Services by any competent court or government authority.

ON-LINE ACCESS AND APPLICATION TOOLS

7. Customer has the sole and exclusive responsibility for the installation, configuration, security (including firewall security), and integrity of all Customer facilities, systems, equipment, proxy servers, software, networks, network configurations and the like (the "Customer Equipment") used in conjunction with or related to the Service(s) provided by "COMPANY", including, without limitation, Customer's connectivity to any third party.

8. If "COMPANY" grants Customer access, either by online access, by API or access by any other means, to a service ordering/ management system and/or any other tools and applications or computer software in connection with the Service(s) or the use of any Service(s) (collectively, the "Tools and Applications"), the following apply:
Customer is fully and exclusively responsible for all information accuracy, charges, costs, transactions, and activities conducted through or with such Tools and Applications. Customer is fully and exclusively responsible to safeguard, monitor, manage, and maintain access to the Tools and Applications, and to only allow authorized use of the Tools and Applications to persons that Customer designates. Customer retains full and sole responsibility for all charges for the Service(s) even if incurred in connection with fraud or unauthorized access.

MISCELLANEOUS

9. Customer may not assign this Agreement or any of its rights or obligations herein without "COMPANY"'s prior written consent, which consent shall at "COMPANY"'s sole discretion.

10. In the event that "COMPANY" receives complaints or information requests from governmental agencies regarding network capacity and numbering resources assigned to Customer or Customer's use of the Services, Customer consents to the release of Customer Proprietary Network Information ("CPNI") and other information associated with Customer such that the complaining party will directly contact Customer concerning such complaint. Customer acknowledges and agrees that in the event that "COMPANY" receives any such complaints or requests, it can reveal Customer's CPNI and other information so as to allow the complaining party to directly contact Customer to resolve any such matters.

11. Customer shall treat the contents and terms of this Agreement as a confidential matter between the "COMPANY" Master Services Agreement parties and not disclose the same to third parties. This Agreement and "COMPANY" Service Orders represent the entire understanding between "COMPANY" and Customer with respect to the Services and supersede any prior written or oral offers or proposals provided by "COMPANY" or its representatives not specifically incorporated herein by reference.

12. Any claim arising under this Agreement is governed by the Law of Hong Kong without regard to its choice of law principles. Any and all proceedings to enforce or interpret this Agreement must be brought in a court residing in Hong Kong Special Administrative Region. The prevailing party in any proceeding to enforce or interpret this Agreement shall be entitled to receive from the non- prevailing party all costs and reasonable attorney fees incurred therein.

13. *FORCE MAJEURE:* Other than with respect to failure to make payments due hereunder, neither Party shall be liable under this Agreement for delays, failures to perform, damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment, or any consequence thereof, caused by, or due to fire, earthquake, flood, water, the elements, third party labor disputes, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment or supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond its reasonable control.

14. *INDEMNIFICATION:* Customer agrees to defend and indemnify and hold harmless "COMPANY" and its subcontractors (collectively the ""COMPANY" Indemnities"), from and against any third party claims, suits, damages and expenses asserted against or incurred by any of the "COMPANY" Indemnities arising out of or relating to: (a) Customer's use of any Services or related products, data and documentation provided to Customer hereunder, including where the same results in a violation of any law or regulation; and (b) Customer's connection of any "COMPANY" product or service to any third party service or network, including without limitation, damages resulting from unauthorized use of, or access to, "COMPANY"'s network and (c) Customer's Equipment or Tools and Applications.

15. *LIMITATION OF LIABILITY:* In no event will "COMPANY" or any of its affiliates be liable to customer or any of its affiliates or employees or to any third party for: (i) any loss of profit or revenue, or for any indirect, consequential, incidental, punitive or similar or additional damages, whether incurred or suffered as a result of the unavailability of facilities, performance, non- performance, termination, breach, or other action or inaction under the agreement, or for any other reason; or (ii) for any outage or incorrect or defective transmissions, or any direct or indirect consequences thereof.

EMERGENCY CALLING

16. Customer acknowledges that it is not reliant on "COMPANY" for emergency calling. Customer will assume all responsibility and risk for the provisioning (or non-provisioning) of any and all emergency service associated.
COMPANY" Master Services Agreement

DISPUTE

17. If Customer wishes to dispute any charges due under this Agreement, Customer must do the following: (i) all disputes must be in writing and specifically identify the invoice and the amounts disputed; (ii) such written notice must be received by "COMPANY" no later than 14 days after the applicable date that includes the disputed charges; and (iii) Customer may not withhold any amounts in dispute. The Parties will cooperate in good faith to resolve any such disputes within 10 days after the dispute is submitted to "COMPANY".

FRAUDULENT USAGE

18. Customer is solely responsible for all usage of the Services, fraudulent or otherwise. Claims of fraudulent usage shall not constitute a valid basis for dispute of an invoice. The Parties agree that Customer, and not "COMPANY", shall bear all risk of loss arising from fraudulent or unauthorized use of the Services. "COMPANY" reserves the right, but has no duty, to take any action it deems appropriate to prevent any fraud or abuse in connection with the Services, consistent with applicable laws and regulations.
This Agreement may be executed in counterparts, each of which when executed and delivered will be an original, but all of which will constitute one and the same instrument. Electronically reproduced signatures will be treated as original ink signatures for all purposes.

COMPANY SIGNATURES

By Signing this document "Both parties" are entering into VoIP trading and using each others services to send International VoIP calls and terminating at the receivers end network. Rate charges are separately agreed with both parties via rates sheet. Payment terms are separate to this agreement and negotiable via all parities within the Agreement.

"COMPANY" ACCEPTANCE:

By: _____ Printed Name: _____

Title: _____ Date: _____

"CUSTOMER" ACCEPTANCE:

By: _____ Printed Name: _____

Title: _____ Date: _____

IQ SUBMIT FORM

COMPLETE THE FORM BELOW AND START COMMUNICATING WITH CARRIERS GLOBALLY. DON'T WORRY, YOU CAN COMPLETE MORE THAN ONE FORM EVERY DAY, SO IF YOU COMPLETE THIS FORM AS A SELLER, YOU CAN ALSO IMMEDIATELY COMPLETE THE FORM AGAIN AS A BUYER.

show / hide example

Offer type* Buy

Company

Comment Looking to buy

Country*	Destination*	Area codes	Price	Payment method*	ASR(%)	ACD	Capacity (Channels)	Availability	
Zimbabwe	ECONET	ALL	0.3555	Prepay	32	5	1000	Now	Delete
Cuba	ALL	ALL	0.5711	Prepay	29	6.5	1000	Now	Delete
Senegal	TIGO	ALL	0.3418	Prepay	22	8	1000	Now	Delete
Monaco	KFOR	ALL	0.3359	Prepay	29	4	1000	Now	Delete
Tunisia	ORASCOM	ALL	0.5800	Prepay	19	5.5	1000	Now	Delete
Tunisia	ORANGE	ALL	0.6862	Prepay	19	5.5	1000	Now	Delete
Guinea	ORANGE	ALL	0.3642	Prepay	30	7.5	1000	Now	Delete
Somalia	MOBILES	ALL	0.2423	Prepay	27	4	1000	Now	Delete
Morocco	MEDITEL	ALL	0.4037	Prepay	31	6	1000	Now	Delete
Morocco	IAM	ALL	0.3983	Prepay	23	7	1000	Now	Delete

Add route

Send To Voice Carriers, Globally

L 6 BG365-4 Lassen VOIP paket , 2020-10-15 07:13 diarienr: 9000-K1245-20

Address:
Tel:
COMAPNY REG TAX
sales@COMPANY.com | www.COMAPNY.com

VoIP DEPLOYMENT FORM

All designated emails must be used for specific communication and documents to be accepted

TECHNICAL DETAILS

COMPANY	
Address	
City	
ZIP	
Country	
VAT Num:	
EQUIPMENT	
Vendor	
Model	MOR CLASS 5
Firmware	/
PROTOCOL	
Protocol	SIP or H.323 / H.225
IP	
Primary IP	
Signaling	SIP Proxy, TCP, TLS
Media	NONE / CALLS ONLY
DETAILS	
Port	1500
DTMF	NO OTMF
Dial Pattern	/
CODECs	
Codecs	GSM, G.711, G.729
TECH PREFIX (if required)	
COMPANY to Carrier	/
Carrier to COMPANY	(00)

COMPANY COMMUNICATION & DEPLOYMENT INFORMATION

COMPANY	
Account Manager	
Title	
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

CUSTOMER	
Account Manager	
Title	
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

Address:
Tel:
COMAPNY REG TAX
sales@COMPANY.com | www.COMAPNY.com

NETWORK OPERATIONS CENTER

Account Manager	
Title	
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

NETWORK OPERATIONS CENTER

Account Manager	
Title	
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

RATES

Account Manager	
Title	
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

RATES

Account Manager	
Title	Rates Department
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

BILLING DEPARTMENT

Account Manager	
Title	
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

BILLING DEPARTMENT

Account Manager	
Title	Billing Department
Email Address	
Telephone	
Skype	
Time Zone (GMT)	

* Please ensure that you are sending all billing requests to the billing email to ensure non delays with payments

OTHER COMMENTS

ALL PAYMENTS MUST BE MADE ON TIME TO KEEP YOU IN ROUTING

FOR OFFICIAL USE

Company Name:	
Company Website:	
Equipment Location:	
Form Completed By:	

◯ VTS ◯ DID

◯ INCOMING ◯ OUTGOING

COMANY NAME Address: Address
Tel. +XXXXXXXXXX Email: sales@COMPANY.com Web: www.COMPANY.com
REG NO: XXXXXXXX VAT: XXXXXXXX

International VoIP Agreement

This International VoIP Agreement ("Agreement") is entered into on this DATE _____ between **COMPANY** (route/destination supplier) and _____ referred to individually as a "Party" and collectively as "Parties." RECITALS WHEREAS, **COMPANY** is a provider of network communications services (Routes Termination)

WHEREAS, subject only to **COMPANY** agreement with _____, the Parties wish to enter into a strategic partnership (the "Venture") in order to lawfully terminate Voice over Internet Protocol ("VoIP")

NOW, THEREFORE, in consideration of the mutual covenants herein contained and other good and valuable consideration the receipt and sufficiency of which is hereby acknowledged, the parties agree as follows:

1. Obligations of the Parties

A. COMPANY Agrees to:

1.Be responsible for selling to all potential customers in the worldwide, minutes of international VoIP services, on behalf of _____ ,to be terminated lawfully.

2. Maintain all billing and accounting records for the sale to its customers of minutes terminating to routes sold, in addition to such other countries as the Parties may hereafter agree to add by amendment to the arrangement set forth in this Agreement.

3. Maintain adequate switching functions at its switch site for aggregating its customer minutes for termination.

4. Use its best efforts to continue the validity of its valid agreement from an authorized entity in authorizing _____ to lawfully terminate VoIP minutes.

5. To the extent technically feasible, obtain and be responsible for international bandwidth for interconnection of its 2 switches via _____ and **COMPANY** to 3rd party

6. Obtain and be responsible for facilities interconnecting

7. Obtain and provide to _____ all other pertinent documentation regarding any required authorizations or permits to perform its obligations with respect to the business contemplated by this Agreement.

General Terms & Conditions

1. References to _____ shall include _____ and all parent, subsidiary or affiliated entities, as well as its (their) successors and assigns.

2. References to **COMPANY** shall include **COMPANY.** and all parent, subsidiary or affiliated entities, as well as its (their) successors and assigns.

3. (a) With regard to the termination arrangement introduced by _____ as contemplated by this Agreement, _____ shall not circumvent **COMPANY.** in such a way that excludes **COMPANY.** from participating, or diminishes **COMPANY.** ability to participate, in such termination arrangement.

(b) With regard to any other business opportunity that either Party is pursuing, in the event that either Party discloses to the other Party in writing such other business opportunity, the other Party shall not circumvent such Party in such a way that excludes such Party from participating, or diminishes such Party's ability to participate, in such business opportunity. Furthermore, this Agreement does not preclude either Party from entering into any other agreement, venture, strategic alliance, or business opportunity relating to VoIP services.

(c) The terms of this Paragraph 3 shall survive expiration or termination of this Agreement.

4. The Parties shall keep all oral and written email information disclosed in connection with this Agreement strictly confidential, and will utilize the same degree of care in safeguarding such information as it utilizes in respect of its own confidential information. Neither Party shall make any public disclosure of the discussions or content of material exchanged between the Parties unless mutually agreed to by the Parties in writing or unless required by law.

Term and Termination - The term of this Agreement shall commence on the Effective Date written above and shall continue for an initial term of one year thereafter. At the end of the initial term, this Agreement shall automatically renew for successive six (12) month terms unless any of the conditions for termination of this Agreement occur. Notwithstanding the foregoing, except for termination for one of the reasons described below, this Agreement shall not terminate as long as **COMPANY.** or the Venture is party to an agreement for VoIP services to be terminated, where routes are provided. In addition to any other termination provisions contained in this Agreement, either Party may terminate this Agreement immediately upon written notice to the other Party, in the event of:

a) a breach by the other Party of a material term, representation, warranty, or obligation of this Agreement which breach is not cured (if curable) within thirty (30) calendar days after receipt of notice of breach from the non-breaching Party;

COMANY NAME Address: Address
Tel. +XXXXXXXXXX Email: sales@COMPANY.com Web: www.COMPANY.com
REG NO: XXXXXXXX VAT: XXXXXXXX

b) fraud, deception or non-payment of obligations;
c) a Force Majeure event (as defined below) which prevents either Party from performing material obligations required under this Agreement for a period of thirty (30) days or more;

d) the other Party's insolvency, receivership, or voluntary bankruptcy; or the institution of involuntary proceedings for bankruptcy against the other Party that are not stayed or dismissed within ninety (90) calendar days after the institution thereof;

e) a general assignment by the other Party of all or substantially all of its business or assets for the benefit of creditors;

f) substantially all of the other Party's property, or that which is used in providing the Services, is or becomes subject to levy, seizure, assignment or

g) a determination by any governmental authority having jurisdiction or court of competent jurisdiction that the operations contemplated hereby are in violation of applicable legal restrictions.

Procedure Upon Termination - Upon expiration or termination of this Agreement for any reason. shall retain use of the network and will compensate **COMPANY** for its investment in equipment, up front costs, license fees, and other costs paid by it, to the extent that such investment has not been recovered by pursuant to the amortization provisions of Section 4. If **COMPANY** chooses not to operate the network after termination of this Agreement, **COMPANY** will maintain ownership of any equipment and shall retain ownership of any Letters of Credit, or other investments that has contributed to this venture unless such project has become self- financing.

Regulatory Issues or Changes - Should the adoption of any law, rule, regulation, or agency or judicial determination by a court of competent jurisdiction materially affect either Party's ability to perform its obligations pursuant to this Agreement, such Party may terminate this Agreement immediately without any termination liability upon written notice to the other Party.

NO WARRANTY - ALL SERVICES PROVIDED HEREUNDER ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS WITHOUT WARRANTY OF ANY KIND, EXPRESS, IMPLIED OR STATUTORY, INCLUDING WITHOUT LIMITATION WARRANTIES AS TO THE DESCRIPTION, QUALITY, MERCHANTIBILITY, NON INFRINGEMENT, COMPLETENESS, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE, ALL SUCH WARRANTIES BEING EXPRESSLY EXCLUDED AND DISCLAIMED.

Limitation of Damages - In no event shall either Party be liable to the other Party for any indirect, special, incidental, punitive or consequential losses or damages, including without limitation, lost profits and loss of goodwill arising in any manner from this Agreement or the use of the Services, however caused and regardless of theory of liability. This limitation will apply even if such Party has been advised or is aware of the possibility of such damages.

Limitation of Liability - Except for each Party's liability arising out of its indemnification obligations and confidentiality obligations, each Party's liability to the other for all claims arising out of this Agreement shall be limited to the amount of fees paid by that Party under the terms of this Agreement, whether such claim is based in contract, tort, or other legal theory.

shall be at the sole risk of such Party, or negligent act or omission by the Indemnifying Party or any of its Affiliates in connection with the performance of this Agreement. The Indemnifying Party will not settle any claims, demands, suits, proceedings or actions without the Indemnified Party's prior written consent, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed.

Force Majeure - Neither Party shall be liable (except for payment for services rendered) for service interruptions, delays, failures to perform, damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof cause by or due to fire, flood, water, the elements, acts of God, war, and threat of imminent war, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond either Parties' reasonable control. The Party so delayed or prevented from performing shall exercise good faith efforts to remedy any such cause of delay or cause preventing performance. The existence of such a situation for a duration longer than fifteen (15) calendar days shall entitle either Party to terminate this Agreement without liability to the other Party, except for any undisputed payment for Services rendered, subject to prior written notice.

Entire Agreement - This Agreement constitutes the entire agreement between the Parties and supersedes all previous understandings, commitments or representations concerning its subject matter. This Agreement may not be amended or modified in any way, and none of its provisions may be waived, except by a writing signed by an authorized officer of each Party.

Severability - In the event that any one or more of the provisions contained in this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other provision of this Agreement, but this Agreement shall be construed as if such invalid, illegal or unenforceable provision had never been contained herein. Further, in the event that any provision of this Agreement shall be held to be invalid, illegal or unenforceable by virtue of its scope or period of time, but may be enforceable by a limitation thereof, such provision shall be deemed to be amended to the minimum extent necessary to render it valid, legal and enforceable or in the alternative both Parties shall negotiate in good faith to substitute for such invalid, illegal, or unenforceable provision a mutually acceptable provision that is consistent with the original intent of the Parties.

Non-Waiver of Breach - Each Party may specifically waive any breach of this Agreement by the other Party, provided that no such

COMANY NAME Address: Address
Tel. +XXXXXXXXXX Email: sales@COMPANY.com Web: www.COMPANY.com
REG NO: XXXXXXXX VAT: XXXXXXXX

waiver shall be binding or effective unless in writing and no such waiver shall constitute a continuing waiver of similar or subsequent breaches. A waiving Party may at any time, upon notice in writing, direct future compliance with the waived term or terms of this Agreement, in which event the breaching Party shall comply as directed thereafter.

Notices - All notices and other communications shall be in English, in writing, and shall be deemed received upon actual delivery (if sent by messenger, overnight courier or certified mail, return receipt requested) or completed facsimile. Notices shall be addressed to the other Party at the address set forth below:

If to **COMPANY** (except for rate change notices): noc@COMPANY.com
Each Party will advise the other of any change in its address, telephone number or facsimile number.

Heading - The headings of the Sections and subsections of this Agreement are inserted for convenience only and do not constitute a part of this Agreement nor shall they be considered when interpreting or construing this Agreement.

Schedules - The Schedules attached hereto are part of this Agreement as fully for all intents and purposes as if they were inserted in the body of this Agreement.

Assignment - This Agreement shall be binding on the Parties and their respective affiliates, successors and permitted assigns. Neither Party shall assign or transfer their respective rights or obligations under this Agreement to any other entity without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld. Notwithstanding the foregoing, either party may (i) assign its rights and delegate its obligations under this Agreement to a majority-owned or majority-controlled subsidiary or affiliate (for the purposes of this Section 19, "affiliate" shall mean an entity controlling, controlled by, or under common control of such party) or (ii) assign its rights and delegate its obligations under this Agreement to an affiliate or its successor in connection with a merger, spin-off, divestiture, reorganization or sale of all or substantially all of its assets,

Counterparts - This Agreement may be executed in several counterparts, each of which shall be deemed an original, and all such counterparts together shall constitute but one and the same instrument.

Relationship - Neither Party shall have the authority to bind the other by contract or otherwise make any representations or guarantees on behalf of the other. Both Parties acknowledge and agree that the relationship arising from this Agreement does not constitute an agency, joint venture, partnership, employee relationship or franchise. Provider acknowledges and agrees that it is an independent contractor. The Parties acknowledge that, for all purposes, the project(s) described in this Agreement shall be operated and controlled by Fusion in its role as telecommunications provider.

Publicity - No public statements or announcements relating to this Agreement shall be issued by either Party without the prior written consent of the other Party.

COMANY NAME Address: Address
Tel. +XXXXXXXXXX Email: sales@COMPANY.com Web: www.COMPANY.com
REG NO: XXXXXXXX VAT: XXXXXXXX

COMPANY

Address Information: _____
Contact Telephone: _____
Email: _____
Webstite: _____

Agreed and accepted

Signed by: _____
Position: _____
Date: _____

COMPANY STAMP

&

COMPANY NAME

Address Information: _____
Contact Telephone: _____
Email: _____
Webstite: _____

Agreed and accepted

Signed by: _____
Position: _____
Date: _____

COMPANY STAMP

COMANY NAME Address: Address
Tel. +XXXXXXXXXX Email: sales@COMPANY.com Web: www.COMPANY.com
REG NO: XXXXXXXX VAT: XXXXXXXX

INTERCONNECT STATUS FORM

GENERAL INFORMATION

COMPANY	
Company	
Address	
City/Town	
State/Country	
Postal Code	
Telephone	

CUSTOMER DETAILS	
Company	
Address	
City/Town	
State/Country	
Postal Code	
Telephone	

CONTACT INFORMATION

Name	
Position	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

Name	
Position	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

TESTING INFORMATION

Preferred Testing Time			
Origination		Termination	
Email			
Phone/Mobile			
Skype			
Time Zone			

Preferred Testing Time			
Origination		Termination	
Email			
Phone/Mobile			
Skype			
Time Zone			

AUTHORIZED RATES CONTACTS

Contact	
Email	
Authorized Contact	

Contact	
Email	
Authorized Contact	

AUTHORIZED BILLING CONTACTS

Billing	
Type	
Time Zone	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

Billing	
Type	
Time Zone	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6/6), Mexico (60/60), Gambia (60/1), Tonga (60/60), Vanuatu (60/60), Papua New Guinea (60/60), Nauru (60/60), Samoa (60/60 – code 685), Haiti (60/60), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60).

Kaybee AB
Office Address: Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden | T: (+46) 76 1477720
Wholesale Consumer Electronics: sales@kaybeeh.com - www.kaybeeh.com
Wholesale VoIP: sales@kaybee.se - www.kaybee.se

AN AGREEMENT BETWEEN PURCHASER AND SUPPLIER OF INTERNATIONAL CALLING CARDS

This Agreement is made and entered into on **Tuesday October 8th 2019**

BETWEEN

Kaybee AB the seller of International Calling Cards with offices in **Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden**

AND

LINDENCITY GMBH the purchaser of this product and having its office at **Mühlenstr. 8a 14167 Berlin Deutschland** (here in after called **THE PURCHASE** which term shall include successors and assigns) on the other Part.

And whereas THE PURCHASER is willing to purchase **Calling Cards** for the purposes mentioned above.

And whereas for this purpose **THE PURCHASER** desires to appoint a Supplier to supply International Calling Cards.

And whereas **THE SUPPLIER** expresses their desire to enter into an agreement with THE PURCHASER for the job fully described in Schedule-A.

NOW THIS DEED OF AGREEMENT WITNESS THE TERMS AND CONDITIONS AS FOLLOWS :

1.That the Agreement shall come into force immediately and shall remain valid until the final completion of the job or canceled by **THE PURCHASER**.

2.That the materials more specifically described in Schedule-A shall be supplied by **THE SUPPLIER** and delivered to **THE PURCHASER**

3. That **THE PURCHASER** reserves the right to change their specified delivery site for any reasonable ground or grounds and the **THE SUPPLIER** shall be responsible to deliver the materials at the new site. The transportation cost for delivery at the new site will be decided by both the parties.

4.That the quality and quantity of the materials shall be as per specification given by **THE PURCHASER** as well as samples submitted by **THE SUPPLIER** and approved by **THE PURCHASER**.

5.That the delivery of the materials shall be made by **THE SUPPLIER** at their own cost, management and responsibility as per Schedule-B.

6.That **THE SUPPLIER** shall be fully responsible for delivery of the materials in good working condition and all access codes to be tested and working to connect to the network via the access number printed on the cards.

7.That **THE PURCHASER**'s representative(s) shall inspect the goods at their premises or the premises of their warehouse delivery address and reserves the right to reject any goods if the representative(s) considers those to be inferior quality to the approved samples.

8.That the goods rejected by the representative(s) of **THE PURCHASER** shall be replaced by **THE SUPPLIER** and **THE SUPPLIER** shall bear all risks/costs of the materials rejected by **THE PURCHASER**.

9.That the cost of supply of materials will be (enter amount and currency) described specifically in Schedule - A and payable by **THE PURCHASER** to **THE SUPPLIER**.

A.O.

Kaybee AB
Office Address: Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden | T: (+46) 76 1477720
Wholesale Consumer Electronics: sales@kaybeeh.com - www.kaybeeh.com
Wholesale VoIP: sales@kaybee.se - www.kaybee.se

10. That **THE PURCHASER** reserves the right to change the quantity of items if they feel necessary during the validity of this Agreement.

11. That **THE SUPPLIER** shall not without the consent in writing of **THE PURCHASER** assign or sub-let the contract or any part thereof, or make any agreement with any person/company for the execution of any portion of the supply. In this regard consent by **THE PURCHASER** will not relieve **THE SUPPLIER** from full and entire responsibility for this Agreement.

12. That **THE SUPPLIER** shall indemnify **THE PURCHASER** in respect of all claims, damages, compensation or expenses payable in consequence of any injury or accident caused by them ie. **THE SUPPLIER.**

13. That the custom duty, VAT or other Taxes and cost of transportation, or any other incidental charges, if required in connection of the delivery of goods shall be borne by **THE SUPPLIER**.

14. That the Payment shall be made by **THE PURCHASER** in Currency (EURO) through Bank wire only on production of invoice along with delivery dockets confirming receipt of goods by **THE PURCHASER**'s Representative(s) at site.

15. That **THE PURCHASER** may allow Part Payment for running bill on the request in writing of **THE SUPPLIER**.

16. That if **THE SUPPLIER** shall in any manner neglect or fail to carry on the work or performance of the terms of the Agreement with due diligence or violates any of the terms of this Agreement **THE PURCHASER** shall be entitled to cancel The Agreement and demand damages.

17. That if **THE SUPPLIER** fails to deliver the materials as per agreed Schedule, penalty will be imposed by **THE PURCHASER** at the rate of (1%) of total contract value for each day of delay.

18. That the terms of this Agreement shall be GOVERNED by the Laws of the Land i.e. Sweden

19. That if any dispute arises in connection with or under this Agreement between the Parties hereto, the matter shall be referred to the Country Director or designate and the decision of the Country Director shall be final, conclusive and binding upon both the parties.

20. The price specified shall be agreed via both parties via the Invoice raised by **THE SUPPLIER**
Exact wholesale price to be agreed on each deal and any discount agreed before Invoice is raised.

i.O.

KayBee

Kaybee AB
Office Address: Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden | (+46) 76 1477720
Wholesale Consumer Electronics: sales@kaybeeh.com - www.kaybeeh.com
Wholesa e VoIP: sales@kaybee.se - www.kaybee.se

SCHEDULE - A

Batch No	Item	Specification	Quantity	Rate	Total
	FoneGlobal International Calling Cards	€50 & €100 EURO Retail Value Card	5,000	to be agreed	

SCHEDULE - B

Batch No	Specification of Item	Quantity	Delivery Date	Delivery Site

Signed on **Tuesday October 8th 2019** for and on behalf of **THE SUPPLIER** and **THE PURCHASE** as follows:

SUPPLIER

Kenth Lassen
KAYBEE AB

Position: Director

PURCHASER

Ismail Ozuc
Lindencity GmbH
Position: Director

(Please initial each page)

SALE OF GOODS AGREEMENT

THIS AGREEMENT (the **"Agreement"**) entered into on 06/01/2020 by and between **DAVEX INTERNATIONAL SH.P.K.**, with a registration no L81919025N and a registered address at Rruga Dritan Hoxha, Ndertesa 7, Hyrja 4, Ap 11, Tirane, Albania (hereinafter referred to as **"DAVEX"**), and **Kaybee AB**, a company duly organized and existing under the laws of Sweden, with a registration number: 559090-1210 and having its registered office at Lagastigsgatan 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden (hereinafter referred to as "KAYBEE").

WHEREAS

(A) DAVEX is engaged in the international trading of mobile phones and other products and desires to sell them in the Territory (as hereinafter defined); and

(B) KAYBEE desires to purchase certain mobile phones and other products from DAVEX for export and sale in the Territory;

THE PARTIES HEREBY AGREE AS FOLLOWS:

1. DEFINITION

In this Agreement unless the context otherwise requires, each of the terms set forth in this clause 1 shall have the meaning indicated:

Client	A company registered in the Republic of Sweden, who has entered into an agreement to purchase Products from KAYBEE for the purpose of resale to purchasers of Products in the Territory.
Manufacturer	Apple Inc., or the manufacturer of any Products other than Apple mobile phones
Market Price	The expected retail price at which KAYBEE may sell the Products in the Territory from time to time
Party	Either DAVEX or KAYBEE, as the case may be, in its capacity as a party to this Agreement and, when used in the plural, all of such Parties
Products	Apple mobile phones, Sumsung mobile phones, telecommunication cards or any other products that are new as may be agreed in writing between the Parties
Profit	At least 1% net of the Market Price

Territory	The areas of Sweden and other any EU areas as may be agreed in writing between the Parties at any future time.

2. SALE AND DELIVERY OF PRODUCTS

2.1 Subject to and upon the terms and conditions of this Agreement and for the effective term hereof, DAVEX hereby agrees to sell Products to KAYBEE, as follows:

2.1.1 Upon receipt of an order from a Client (**"Client's order"**), KAYBEE shall submit an order to DAVEX for the Products (**"Purchase Order"**).

2.1.2 Upon receipt of the Purchase Order and within a maximum of 2 days, DAVEX shall give notice to KAYBEE whether it accepts the sale as per the terms of the Purchase Order, or such other terms as may be agreed in writing by the Parties (the **"notice of acceptance"**).

2.1.3 Upon receipt of the notice of acceptance, KAYBEE shall have the right to enter into an agreement with the Client for the sale of the Products, subject of the Client's order. To this end, KAYBEE shall give notice to DAVEX to ship the Products, as per the Purchase Order (the **"notice of shipment"**).

2.1.4 Upon receipt of the notice of shipment, DAVEX shall ship and deliver the Products in accordance with the terms of the Purchase Order to the carrier and/or freight forwarding company located in Sweden or elsewhere as may be instructed by KAYBEE or agreed in writing by the Parties (the 'Delivery Location'). Any such sale shall be deemed to have been concluded pursuant to the Client's Order or other terms agreed as above, and shall be subject to the terms and conditions of this Agreement.

2.2 All Products shall be properly and securely packaged in cartons and/or pallettes and all costs relating to the packaging, transport and delivery of such Products to a Delivery Location as provided in clause 2.1 above, shall be payable by DAVEX.

2.3 Nothing contained in this Agreement shall be construed as a commitment by KAYBEE to purchase any Products, or minimum quantity thereof, from DAVEX.

3. PURCHASE PRICE

3.1 The Parties agree that the purchase price for the Products shall be no higher than the lowest price that DAVEX or any of its direct or indirect subsidiaries, parents, or affiliates offers or charges at that time to any other actual or prospective purchaser of substantially similar types and quantities of Products, which in any event shall be no higher than the current Market Price for the Products, less Profit and Costs (the "**Purchase Price**").

3.2 DAVEX shall issue and deliver to KAYBEE an original Invoice for the Products.

3.3 DAVEX hereby represents and agrees that payment of the Purchase Price may be made to any third party designated by DAVEX. As a result, all monies paid

to this third party shall be deemed as payment(s) to DAVEX.

4. REPRESENTATIONS AND WARRANTIES

4.1 DAVEX hereby represents and warrants to KAYBEE that:

(i) it has clear title to the Products and there is no threatened or outstanding claim against, security interest, lien or encumbrance in the Products;

(ii) all Products carry the appropriate Manufacturer's warranty and conform to the Manufacturer's standards and requirements; and

(iii) all shipments delivered to a Delivery Location shall comply with the terms and details of the relevant Purchase Orders and shall contain a true and accurate representation of the Products as described in the said Purchase Orders.

(iv) all Products shall comply with all applicable laws of, and are capable of being sold to consumers in, Sweden and/or the Territory.

(v) DAVEX shall be in a position to accept and handle the expected volume of Purchase Orders for the period 06th of January 2020 till the 05th of January 2021, for all Associated Companies, which is estimated at no less than a monthly turnover of approximately €5.000.000 (Five Million euros).

5. REPORTS AND INSPECTION

5.1 DAVEX shall submit to KAYBEE an inspection report on all Products purchased by and delivered to a Delivery Location, at the time of delivery, which shall contain full details of the Products shipped including without limitation the following information:

(i) Model
(ii) Quantity
(iii) Specifications
(iv) Sample IMEI and Serial numbers

6. TERM

6.1 This Agreement shall come into effect from the period 06th of January 2020 till the 05th of January 2021, unless otherwise terminated in accordance with this Agreement. Thereafter, this Agreement shall be renewed automatically from year to year unless terminated by either Party in accordance with the terms herein.

7. NON-AGENCY

7.1 Notwithstanding anything to the contrary in this Agreement, nothing in this Agreement shall constitute or establish any agency relationship between the Parties hereto for any purpose whatsoever.

7.2 The Parties shall not make, undertake or accept any promises, warranties, guarantees or representations of any kind or participate in the negotiation or conclusion of any contracts in the name of each other.

8. TERMINATION

8.1 KAYBEE may, at any time during the term of this Agreement, by giving prior thirty (30) days' notice in writing to the other Party, terminate this Agreement for any reason and without cause.

8.2 The termination of this Agreement for any cause shall not operate as a cancellation of any pending Purchase Orders received by DAVEX from KAYBEE, prior to the date of such termination, unless otherwise instructed by KAYBEE. The termination of this Agreement shall be without prejudice to any rights or obligations which shall have accrued prior to such termination or which thereafter may accrue in respect of any act or omission prior to such termination.

8.3 Any termination of this Agreement will be in addition to and will not be exclusive of or prejudiced to any other rights or remedies at law or in equity which either Party may have.

For and on behalf of
KAYBEE AB

KayBee
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
VAT SE559090-1210

Name : Kenth Lassen
Title : Owner

For and on behalf of
DAVEX INTERNATIONAL

DAVEX INTERNATIONAL
Rruga Emin Duraku, Pallati Binjaket, Nr. 5
NIPT: L81919025N

Name : Pjetras Sdrenky
Title : owner

SALE OF GOODS AGREEMENT

THIS AGREEMENT (the "**Agreement**") entered into on 21/08/2019 by and between **GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K.,** with a registration no SK4120027527 and a registered address at 28 Nentori Nr 57 , kashar , mezez, 1050-Tirane, Albania (hereinafter referred to as "**GRT**"), and **Kaybee AB**, a company duly organized and existing under the laws of Sweden, with a registration number: 559090-1210 and having its registered office at Lagastigsgatan 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden (hereinafter referred to as "KAYBEE").

WHEREAS

(A) GRT is engaged in the international trading of mobile phones and other products and desires to sell them in the Territory (as hereinafter defined); and

(B) KAYBEE desires to purchase certain mobile phones and other products from GRT for export and sale in the Territory;

THE PARTIES HEREBY AGREE AS FOLLOWS:

1. DEFINITION

In this Agreement unless the context otherwise requires, each of the terms set forth in this clause 1 shall have the meaning indicated:

Client	A company registered in the Republic of Sweden, who has entered into an agreement to purchase Products from KAYBEE for the purpose of resale to purchasers of Products in the Territory.
Manufacturer	Apple Inc., or the manufacturer of any Products other than Apple mobile phones
Market Price	The expected retail price at which KAYBEE may sell the Products in the Territory from time to time
Party	Either GRT or KAYBEE, as the case may be, in its capacity as a party to this Agreement and, when used in the plural, all of such Parties
Products	Apple mobile phones, Sumsung mobile phones, telecommunication cards or any other products that are new as may be agreed in writing between the Parties
Profit	At least 1% net of the Market Price

Territory	The areas of Sweden and other any EU areas as may be agreed in writing between the Parties at any future time.

2. SALE AND DELIVERY OF PRODUCTS

2.1 Subject to and upon the terms and conditions of this Agreement and for the effective term hereof, GRT hereby agrees to sell Products to KAYBEE, as follows:

2.1.1 Upon receipt of an order from a Client (**"Client's order"**), KAYBEE shall submit an order to GRT for the Products (**"Purchase Order"**).

2.1.2 Upon receipt of the Purchase Order and within a maximum of 2 days, GRT shall give notice to KAYBEE whether it accepts the sale as per the terms of the Purchase Order, or such other terms as may be agreed in writing by the Parties (the **"notice of acceptance"**).

2.1.3 Upon receipt of the notice of acceptance, KAYBEE shall have the right to enter into an agreement with the Client for the sale of the Products, subject of the Client's order. To this end, KAYBEE shall give notice to GRT to ship the Products, as per the Purchase Order (the **"notice of shipment"**).

2.1.4 Upon receipt of the notice of shipment, GRT shall ship and deliver the Products in accordance with the terms of the Purchase Order to the carrier and/or freight forwarding company located in Sweden or elsewhere as may be instructed by KAYBEE or agreed in writing by the Parties (the 'Delivery Location'). Any such sale shall be deemed to have been concluded pursuant to the Client's Order or other terms agreed as above, and shall be subject to the terms and conditions of this Agreement.

2.2 All Products shall be properly and securely packaged in cartons and/or pallettes and all costs relating to the packaging, transport and delivery of such Products to a Delivery Location as provided in clause 2.1 above, shall be payable by GRT.

2.3 Nothing contained in this Agreement shall be construed as a commitment by KAYBEE to purchase any Products, or minimum quantity thereof, from GRT.

3. PURCHASE PRICE

3.1 The Parties agree that the purchase price for the Products shall be no higher than the lowest price that GRT or any of its direct or indirect subsidiaries, parents, or affiliates offers or charges at that time to any other actual or prospective purchaser of substantially similar types and quantities of Products, which in any event shall be no higher than the current Market Price for the Products, less Profit and Costs (the "**Purchase Price**").

3.2 GRT shall issue and deliver to KAYBEE an original Invoice for the Products.

3.3 GRT hereby represents and agrees that payment of the Purchase Price may be made to any third party designated by GRT. As a result, all monies paid to this third party shall be deemed as payment(s) to GRT.

4. REPRESENTATIONS AND WARRANTIES

4.1 GRT hereby represents and warrants to KAYBEE that:

(i) it has clear title to the Products and there is no threatened or outstanding claim against, security interest, lien or encumbrance in the Products;

(ii) all Products carry the appropriate Manufacturer's warranty and conform to the Manufacturer's standards and requirements; and

(iii) all shipments delivered to a Delivery Location shall comply with the terms and details of the relevant Purchase Orders and shall contain a true and accurate representation of the Products as described in the said Purchase Orders.

(iv) all Products shall comply with all applicable laws of, and are capable of being sold to consumers in, Sweden and/or the Territory.

(v) GRT shall be in a position to accept and handle the expected volume of Purchase Orders for the period 21st of August 2019 till the 20th of August 2020, for all Associated Companies, which is estimated at no less than a monthly turnover of approximately €10.000.000 (Ten Million euros).

5. REPORTS AND INSPECTION

5.1 GRT shall submit to KAYBEE an inspection report on all Products purchased by and delivered to a Delivery Location, at the time of delivery, which shall contain full details of the Products shipped including without limitation the following information:

(i) Model
(ii) Quantity
(iii) Specifications
(iv) Sample IMEI and Serial numbers

6. TERM

6.1 This Agreement shall come into effect from the period 21st of August 2019 till the 20th of August 2020, unless otherwise terminated in accordance with this Agreement. Thereafter, this Agreement shall be renewed automatically from year to year unless terminated by either Party in accordance with the terms herein.

7. NON-AGENCY

7.1 Notwithstanding anything to the contrary in this Agreement, nothing in this Agreement shall constitute or establish any agency relationship between the Parties hereto for any purpose whatsoever.

7.2 The Parties shall not make, undertake or accept any promises, warranties, guarantees or representations of any kind or participate in the negotiation or conclusion of any contracts in the name of each other.

8. TERMINATION

8.1 KAYBEE may, at any time during the term of this Agreement, by giving prior thirty (30) days' notice in writing to the other Party, terminate this Agreement for any reason and without cause.

8.2 The termination of this Agreement for any cause shall not operate as a cancellation of any pending Purchase Orders received by GRT from KAYBEE, prior to the date of such termination, unless otherwise instructed by KAYBEE. The termination of this Agreement shall be without prejudice to any rights or obligations which shall have accrued prior to such termination or which thereafter may accrue in respect of any act or omission prior to such termination.

8.3 Any termination of this Agreement will be in addition to and will not be exclusive of or prejudiced to any other rights or remedies at law or in equity which either Party may have.

For and on behalf of
KAYBEE-TELE AB

Name : Kaulli Lassen
Title : Manager

For and on behalf of
GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K

Name :
Title : CEO

GLOBAL RESOURCE TRADING
VAT: SK4120027927 1057

KayBee
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
VAT SE559090-1210

Third part payment agreement

Made between:

1. **Kaybee AB** , with registered seat Lagastigsgatan 4, 287 32 Stromsnasbruk, Sweden under registration no. SE559090121001 ("**Buyer** ")

And

2. **Global Resource Trading Shpk ,** with its registered seat at Ruga 28 Nentori Nr 57, Kahar , Mezez, 1050 Tirana , Albania , Company Vat No SK4120027527 , (" **Seller** ")

(1) This Agreement is related to proforma invoice 2019.11.25 dated 13 th November 2019 signed between Global Resource Trading Shpk **" Seller "** and **" Buyer " Kaybee AB**

(2) The **" Buyer "** fulfils his obligation to pay to **" Seller "** proforma invoice number 2019/11/25 dated 13/11/2019 title : BALANCE PAYMANT of 443600 EUR

(3) This Agreement shall be governed by and construed in accordance with the laws of Albania.

(4) All the disputes resulting from this agreement or in conjunction with it, will be decided finally in the arbitration procedure before the Arbitration Court attached to the Economic Chamber of the Albania and Agricultural Chamber of the Albania by three arbitrators in accordance with the rules of that court.

In Tirana , on 15.12.2019

KayBee
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
VAT SE559090-1210

Kaybee AB

In Tirana , on 15.12.2019

Global Resource Trading Shpk

KAYBEE SHPK, Rruga Arben Broci , Njesia Administrative NR 2, TIRANA , ALBANIA, with unique identification number L92411032N under its agreement with the **" Buyer "** agrees to remit the payment of the proforma invoice 2019/11/25 443600 , - EUR to the **" Seller "** and accesses hereby to the debt of the **" Buyer "**

Kaybee sh.p.k
L92411032N

KAYBEE SHPK

SALE OF GOODS AGREEMENT

THIS AGREEMENT (the "**Agreement**") entered into on 21/08/2019 by and between **GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K.,** with a registration no SK4120027527 and a registered address at 28 Nentori Nr 57 , kashar , mezez, 1050-Tirane, Albania (hereinafter referred to as "**GRT**"), and **Kaybee AB**, a company duly organized and existing under the laws of Sweden, with a registration number: 559090-1210 and having its registered office at Lagastigsgatan 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden (hereinafter referred to as "KAYBEE").

WHEREAS

(A) GRT is engaged in the international trading of mobile phones and other products and desires to sell them in the Territory (as hereinafter defined); and

(B) KAYBEE desires to purchase certain mobile phones and other products from GRT for export and sale in the Territory;

THE PARTIES HEREBY AGREE AS FOLLOWS:

1. DEFINITION

In this Agreement unless the context otherwise requires, each of the terms set forth in this clause 1 shall have the meaning indicated:

Client	A company registered in the Republic of Sweden, who has entered into an agreement to purchase Products from KAYBEE for the purpose of resale to purchasers of Products in the Territory.
Manufacturer	Apple Inc., or the manufacturer of any Products other than Apple mobile phones
Market Price	The expected retail price at which KAYBEE may sell the Products in the Territory from time to time
Party	Either GRT or KAYBEE, as the case may be, in its capacity as a party to this Agreement and, when used in the plural, all of such Parties
Products	Apple mobile phones, Sumsung mobile phones, telecommunication cards or any other products that are new as may be agreed in writing between the Parties
Profit	At least 1% net of the Market Price

Territory	The areas of Sweden and other any EU areas as may be agreed in writing between the Parties at any future time.

2. SALE AND DELIVERY OF PRODUCTS

2.1 Subject to and upon the terms and conditions of this Agreement and for the effective term hereof, GRT hereby agrees to sell Products to KAYBEE, as follows:

2.1.1 Upon receipt of an order from a Client ("**Client's order**"), KAYBEE shall submit an order to GRT for the Products ("**Purchase Order**").

2.1.2 Upon receipt of the Purchase Order and within a maximum of 2 days, GRT shall give notice to KAYBEE whether it accepts the sale as per the terms of the Purchase Order, or such other terms as may be agreed in writing by the Parties (the **"notice of acceptance"**).

2.1.3 Upon receipt of the notice of acceptance, KAYBEE shall have the right to enter into an agreement with the Client for the sale of the Products, subject of the Client's order. To this end, KAYBEE shall give notice to GRT to ship the Products, as per the Purchase Order (the **"notice of shipment"**).

2.1.4 Upon receipt of the notice of shipment, GRT shall ship and deliver the Products in accordance with the terms of the Purchase Order to the carrier and/or freight forwarding company located in Sweden or elsewhere as may be instructed by KAYBEE or agreed in writing by the Parties (the 'Delivery Location'). Any such sale shall be deemed to have been concluded pursuant to the Client's Order or other terms agreed as above, and shall be subject to the terms and conditions of this Agreement.

2.2 All Products shall be properly and securely packaged in cartons and/or pallettes and all costs relating to the packaging, transport and delivery of such Products to a Delivery Location as provided in clause 2.1 above, shall be payable by GRT.

2.3 Nothing contained in this Agreement shall be construed as a commitment by KAYBEE to purchase any Products, or minimum quantity thereof, from GRT.

3. PURCHASE PRICE

3.1 The Parties agree that the purchase price for the Products shall be no higher than the lowest price that GRT or any of its direct or indirect subsidiaries, parents, or affiliates offers or charges at that time to any other actual or prospective purchaser of substantially similar types and quantities of Products, which in any event shall be no higher than the current Market Price for the Products, less Profit and Costs (the "**Purchase Price**").

3.2 GRT shall issue and deliver to KAYBEE an original Invoice for the Products.

3.3 GRT hereby represents and agrees that payment of the Purchase Price may be made to any third party designated by GRT. As a result, all monies paid to this third party shall be deemed as payment(s) to GRT.

4. REPRESENTATIONS AND WARRANTIES

4.1 GRT hereby represents and warrants to KAYBEE that:

(i) it has clear title to the Products and there is no threatened or outstanding claim against, security interest, lien or encumbrance in the Products;

(ii) all Products carry the appropriate Manufacturer's warranty and conform to the Manufacturer's standards and requirements; and

(iii) all shipments delivered to a Delivery Location shall comply with the terms and details of the relevant Purchase Orders and shall contain a true and accurate representation of the Products as described in the said Purchase Orders.

(iv) all Products shall comply with all applicable laws of, and are capable of being sold to consumers in, Sweden and/or the Territory.

(v) GRT shall be in a position to accept and handle the expected volume of Purchase Orders for the period 21st of August 2019 till the 20th of August 2020, for all Associated Companies, which is estimated at no less than a monthly turnover of approximately €10.000.000 (Ten Million euros).

5. REPORTS AND INSPECTION

5.1 GRT shall submit to KAYBEE an inspection report on all Products purchased by and delivered to a Delivery Location, at the time of delivery, which shall contain full details of the Products shipped including without limitation the following information:

(i) Model
(ii) Quantity
(iii) Specifications
(iv) Sample IMEI and Serial numbers

6. TERM

6.1 This Agreement shall come into effect from the period 21st of August 2019 till the 20th of August 2020, unless otherwise terminated in accordance with this Agreement. Thereafter, this Agreement shall be renewed automatically from year to year unless terminated by either Party in accordance with the terms herein.

7. NON-AGENCY

7.1 Notwithstanding anything to the contrary in this Agreement, nothing in this Agreement shall constitute or establish any agency relationship between the Parties hereto for any purpose whatsoever.

7.2 The Parties shall not make, undertake or accept any promises, warranties, guarantees or representations of any kind or participate in the negotiation or conclusion of any contracts in the name of each other.

8. TERMINATION

8.1 KAYBEE may, at any time during the term of this Agreement, by giving prior thirty (30) days' notice in writing to the other Party, terminate this Agreement for any reason and without cause.

8.2 The termination of this Agreement for any cause shall not operate as a cancellation of any pending Purchase Orders received by GRT from KAYBEE, prior to the date of such termination, unless otherwise instructed by KAYBEE. The termination of this Agreement shall be without prejudice to any rights or obligations which shall have accrued prior to such termination or which thereafter may accrue in respect of any act or omission prior to such termination.

8.3 Any termination of this Agreement will be in addition to and will not be exclusive of or prejudiced to any other rights or remedies at law or in equity which either Party may have.

For and on behalf of
KAYBEE-TELE AB

Name :
Title :

For and on behalf of
GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K

Name :
Title :

JoLuMar

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846-2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat "Kunden")

Leverantör
Kaybeeh AB
Logastigsgatan 6
28732 Strömsnäsbruk
Org.nr: 559090-1210
Telefon: +46 76 14 77 720
E-post: info@kaybeeh.com

Kontaktperson:
Kenth Lassen
E-post: info@kaybeeh.com

(nedan kallat "Leverantören")

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från Kaybeeh AB

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

JoLuMar

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Kenth Lassen, 2019.10.03 Roy Marina, 2019.10.03

Leverantören Kunden

Logistimania AB
Moving & Forwarding

SERVICE CONTRACT

THIS AGREEMENT made the 3rd. day of Oct year 2019 between:

Employer party: **KayBee AB (VAT# SE 559090121001)**
address: Lagastigsgatan 6, 287 32 Strömsnäsbruk Sweden.

Contractor party: **LOGISTIMANIA AB, (Org.# SE 559065–4967)**
address: Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta, Stockholm Sweden.

WHEREAS the Employer herby contracts "Warehousing and Distribution Services" offered by the contractor at the named warehouse address: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg and has accepted a Bid by the Contractor for this work comprising the following services:

Warehouse receipt, inspection, scanning & Inventory for the incoming goods.

Warehouse Storage & Warehouse handling.

Warehouse insurance.

Local distribution, Shipping & freight services domestically and internationally.

Administration services & Documentation.

The Employer and the Contractor agree as follows.

1. In consideration of the payments to be made by the Employer to the Contractor as indicated in this Agreement, the Contractor hereby covenants with the Employer to execute the Works as described in the schedule, attached bid from the Contractor and in conformity in all respects with the provisions of the Contract.

2. The Employer hereby covenants to pay the Contractor in consideration of the execution and completion of the Works in accordance with the terms of the Contract the Contract Price in the manner prescribed by the Contract.

3. The contractor Insurance service provider will hold liability to risks of damage & theft acts that might affect cargo during the storage period in the named warehouse addressed: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg while the Contractor will hold liability to insure Safe Guard and safe handling and allocation of cargo while in his position.

4. Appendix A states the handling costs and agreed rates for the listed services.

Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta Tel: + 46 790182429 Fax: +46 85 1174684
Stockholm 195 57 Sweden E-mail: info@logistimania.com Web: www.logistimania.com

Logistimania AB
Moving & Forwarding

Schedule of Work

- Warehouse receipt of cargo at the named premises.
- Inspection & scanning of the received cargo to match the transacted orders.
- Inventory & reporting of IMEI Nors., package condition.
- Warehouse storage.
- Allocation, Cargo hold/release services.
- Distribution and Transport by all means of transport.
- Insurance services.
- Documentation and handling.

Terms of Payment

- Services will be subject to issuance of Tax invoices covering the services commenced.
- Settlement of invoices to be made within the invoice set due date through Bankgiro payment / Bank transfer payments.

NOTE:

- This contract is made of 2 pages including this page.
- This contract is legally binding if signed by both contracting parties.
- Any hand amendment made will be considered as illegal act & the contract will be revoked.
- Contract valid through Jun 30th. 2020.
- Logistimania AB reserves the right to terminate the contract.

IN WITNESS whereof the parties hereto have caused this Agreement to be executed _____ on the day, month and year indicated above.

Signed by _____ (Employer)

Signed by _____ (Contractor)

Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta Tel: + 46 790182429 Fax: +46 85 1174684
Stockholm 195 57 Sweden E-mail: info@logistimania.com Web: www.logistimania.com

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

International VoIP Agreement

This International VoIP Agreement ("Agreement") is entered into on this **DATE** 7th of January Year 2020 between **KAYBEE AB** (route/ destination supplier) **KAYBEE AB** and referred to individually as a "Party" and collectively as "Parties." RECITALS WHEREAS, **KAYBEE AB** is a provider of network communications services (Routes Termination)

WHEREAS, subject only to **KAYBEE AB** agreement with **BGG TECHNOLOGIES**, the Parties wish to enter into a strategic partnership (the "Venture") in order to lawfully terminate Voice over Internet Protocol ("VoIP")

NOW, THEREFORE, in consideration of the mutual covenants herein contained and other good and valuable consideration the receipt and sufficiency of which is hereby acknowledged, the parties agree as follows:

1. Obligations of the Parties

A. KAYBEE AB Agrees to:

1.Be responsible for selling to all potential customers in the worldwide, minutes of international VoIP services, on behalf of **BGG TECHNOLOGIES**, to be terminated lawfully.

2. Maintain all billing and accounting records for the sale to its customers of minutes terminating to routes sold, in addition to such other countries as the Parties may hereafter agree to add by amendment to the arrangement set forth in this Agreement.

3. Maintain adequate switching functions at its switch site for aggregating its customer minutes for termination.

4. Use its best efforts to continue the validity of its valid agreement from an authorized entity in authorizing to lawfully terminate VoIP minutes.

5. To the extent technically feasible, obtain and be responsible for international bandwidth for interconnection of its 2 switches via **BGG TECHNOLOGIES** and **KAYBEE AB** to 3rd party.

6. Obtain and be responsible for facilities interconnecting.

7. Obtain and provide to **BGG TECHNOLOGIES** all other pertinent documentation regarding any required authorizations or permits to perform its obligations with respect to the business contemplated by this Agreement.

General Terms & Conditions

1. References to **BGG TECHNOLOGIES** shall include **BGG TECHNOLOGIES** and all parent, subsidiary or affiliated entities, as well as its (their) successors and assigns.

2. References to **KAYBEE AB** shall include **KAYBEE AB.** and all parent, subsidiary or affiliated entities, as well as its (their) successors and assigns.

3. (a) With regard to the termination arrangement introduced by **BGG TECHNOLOGIES** as contemplated by this Agreement, **BGG TECHNOLOGIES** shall not circumvent **KAYBEE AB.** in such a way that excludes **KAYBEE AB.** from participating, or diminishes **KAYBEE AB.** ability to participate, in such termination arrangement.

(b) With regard to any other business opportunity that either Party is pursuing, in the event that either Party discloses to the other Party in writing such other business opportunity, the other Party shall not circumvent such Party in such a way that excludes such Party from participating, or diminishes such Party's ability to participate, in such business opportunity. Furthermore, this Agreement does not preclude either Party from entering into any other agreement, venture, strategic alliance, or business opportunity relating to VoIP services.

(c) The terms of this Paragraph 3 shall survive expiration or termination of this Agreement.

4. The Parties shall keep all oral and written email information disclosed in connection with this Agreement strictly confidential, and will utilize the same degree of care in safeguarding such information as it utilizes in respect of its own confidential information. Neither Party shall make any public disclosure of the discussions or content of material exchanged between the Parties unless mutually agreed to by the Parties in writing or unless required by law.

Term and Termination - The term of this Agreement shall commence on the Effective Date written above and shall continue for an

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

initial term of one year thereafter. At the end of the initial term, this Agreement shall automatically renew for successive six (12) month terms unless any of the conditions for termination of this Agreement occur. Notwithstanding the foregoing, except for termination for one of the reasons described below, this Agreement shall not terminate as long as **KAYBEE AB.** or the Venture is party to an agreement for VoIP services to be terminated, where routes are provided. In addition to any other termination provisions contained in this Agreement, either Party may terminate this Agreement immediately upon written notice to the other Party, in the event of:

a) a breach by the other Party of a material term, representation, warranty, or obligation of this Agreement which breach is not cured (if curable) within thirty (30) calendar days after receipt of notice of breach from the non-breaching Party;
b) fraud, deception or non-payment of obligations;
c) a Force Majeure event (as defined below) which prevents either Party from performing material obligations required under this Agreement for a period of thirty (30) days or more;
d) the other Party's insolvency, receivership, or voluntary bankruptcy; or the institution of involuntary proceedings for bankruptcy against the other Party that are not stayed or dismissed within ninety (90) calendar days after the institution thereof;
e) a general assignment by the other Party of all or substantially all of its business or assets for the benefit of creditors;
f) substantially all of the other Party's property, or that which is used in providing the Services, is or becomes subject to levy, seizure, assignment or
g) a determination by any governmental authority having jurisdiction or court of competent jurisdiction that the operations contemplated hereby are in violation of applicable legal restrictions.

Procedure Upon Termination - Upon expiration or termination of this Agreement for any reason. **BGG TECHNOLOGIES** shall retain use of the network and will compensate **KAYBEE AB** for its investment in equipment, up front costs, license fees, and other costs paid by it, to the extent that such investment has not been recovered by **BGG TECHNOLOGIES** pursuant to the amortization provisions of Section 4. If **KAYBEE AB** chooses not to operate the network after termination of this Agreement, **KAYBEE AB** will maintain ownership of any equipment and **BGG TECHNOLOGIES** shall retain ownership of any Letters of Credit, or other investments that **BGG TECHNOLOGIES** has contributed to this venture unless such project has become self- financing.

Regulatory Issues or Changes - Should the adoption of any law, rule, regulation, or agency or judicial determination by a court of competent jurisdiction materially affect either Party's ability to perform its obligations pursuant to this Agreement, such Party may terminate this Agreement immediately without any termination liability upon written notice to the other Party.

NO WARRANTY - ALL SERVICES PROVIDED HEREUNDER ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS WITHOUT WARRANTY OF ANY KIND, EXPRESS, IMPLIED OR STATUTORY, INCLUDING WITHOUT LIMITATION WARRANTIES AS TO THE DESCRIPTION, QUALITY, MERCHANTIBILITY, NON INFRINGEMENT, COMPLETENESS, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE, ALL SUCH WARRANTIES BEING EXPRESSLY EXCLUDED AND DISCLAIMED.

Limitation of Damages - In no event shall either Party be liable to the other Party for any indirect, special, incidental, punitive or consequential losses or damages, including without limitation, lost profits and loss of goodwill arising in any manner from this Agreement or the use of the Services, however caused and regardless of theory of liability. This limitation will apply even if such Party has been advised or is aware of the possibility of such damages.

Limitation of Liability - Except for each Party's liability arising out of its indemnification obligations and confidentiality obligations, each Party's liability to the other for all claims arising out of this Agreement shall be limited to the amount of fees paid by that Party under the terms of this Agreement, whether such claim is based in contract, tort, or other legal theory.

BGG TECHNOLOGIES shall be at the sole risk of such Party, or negligent act or omission by the Indemnifying Party or any of its Affiliates in connection with the performance of this Agreement. The Indemnifying Party will not settle any claims, demands, suits, proceedings or actions without the Indemnified Party's prior written consent, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed.

Force Majeure - Neither Party shall be liable (except for payment for services rendered) for service interruptions, delays, failures to perform, damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof cause by or due to fire, flood, water, the elements, acts of God, war, and threat of imminent war, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond either Parties' reasonable control. The Party so delayed or prevented from performing shall exercise good faith efforts to remedy any such cause of delay or cause preventing performance. The existence of such a situation for a duration longer than fifteen (15) calendar days shall entitle either Party to terminate this Agreement without liability to the other Party, except for any undisputed payment for Services rendered, subject to prior written notice.

Entire Agreement - This Agreement constitutes the entire agreement between the Parties and supersedes all previous understandings, commitments or representations concerning its subject matter. This Agreement may not be amended or modified in any way, and

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

none of its provisions may be waived, except by a writing signed by an authorized officer of each Party.

Severability - In the event that any one or more of the provisions contained in this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other provision of this Agreement, but this Agreement shall be construed as if such invalid, illegal or unenforceable provision had never been contained herein. Further, in the event that any provision of this Agreement shall be held to be invalid, illegal or unenforceable by virtue of its scope or period of time, but may be enforceable by a limitation thereof, such provision shall be deemed to be amended to the minimum extent necessary to render it valid, legal and enforceable or in the alternative both Parties shall negotiate in good faith to substitute for such invalid, illegal, or unenforceable provision a mutually acceptable provision that is consistent with the original intent of the Parties.

Non-Waiver of Breach - Each Party may specifically waive any breach of this Agreement by the other Party, provided that no such waiver shall be binding or effective unless in writing and no such waiver shall constitute a continuing waiver of similar or subsequent breaches. A waiving Party may at any time, upon notice in writing, direct future compliance with the waived term or terms of this Agreement, in which event the breaching Party shall comply as directed thereafter.

Notices - All notices and other communications shall be in English, in writing, and shall be deemed received upon actual delivery (if sent by messenger, overnight courier or certified mail, return receipt requested) or completed facsimile. Notices shall be addressed to the other Party at the address set forth below:

If to **KAYBEE AB** (except for rate change notices): noc@kaybee.se
Each Party will advise the other of any change in its address, telephone number or facsimile number.

Heading - The headings of the Sections and subsections of this Agreement are inserted for convenience only and do not constitute a part of this Agreement nor shall they be considered when interpreting or construing this Agreement.

Schedules - The Schedules attached hereto are part of this Agreement as fully for all intents and purposes as if they were inserted in the body of this Agreement.

Assignment - This Agreement shall be binding on the Parties and their respective affiliates, successors and permitted assigns. Neither Party shall assign or transfer their respective rights or obligations under this Agreement to any other entity without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld. Notwithstanding the foregoing, either party may (i) assign its rights and delegate its obligations under this Agreement to a majority-owned or majority-controlled subsidiary or affiliate (for the purposes of this Section 19, "affiliate" shall mean an entity controlling, controlled by, or under common control of such party) or (ii) assign its rights and delegate its obligations under this Agreement to an affiliate or its successor in connection with a merger, spin-off, divestiture, reorganization or sale of all or substantially all of its assets,

Counterparts - This Agreement may be executed in several counterparts, each of which shall be deemed an original, and all such counterparts together shall constitute but one and the same instrument.

Relationship - Neither Party shall have the authority to bind the other by contract or otherwise make any representations or guarantees on behalf of the other. Both Parties acknowledge and agree that the relationship arising from this Agreement does not constitute an agency, joint venture, partnership, employee relationship or franchise. Provider acknowledges and agrees that it is an independent contractor. The Parties acknowledge that, for all purposes, the project(s) described in this Agreement shall be operated and controlled by Fusion in its role as telecommunications provider.

Publicity - No public statements or announcements relating to this Agreement shall be issued by either Party without the prior written consent of the other Party.

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

Kaybee AB

Address Information: Lagastigsgatan 6
287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Contact Telephone: +46 761477720
Email: info@kaybee.se
Website: www.kaybee.se

Agreed and accepted

Signed by: _____
Position: _____
Date: _____

KAYBEE AB STAMP

&

B G G TECHNOLOGIES L.L.C

Address Information:4901 Churchill Tower,
Business Bay UAE 333470,
P.O.Box 54123, Dubai, UAE
Contact Telephone: +971 56 9550406
Email: info@bggtechnologies.ae
Website: www.bggtechnologies.ae

Agreed and accepted

Signed by: Costas Andreas Ioannou
Position: Manager
Date: 20.01.2020

License No.856629
Dubai - U.A.E
B G G TECHNOLOGIES L.L.C

BGG TECHNOLOGIES LLC STAMP

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

International VoIP Agreement

This International VoIP Agreement ("Agreement") is entered into on this **DATE** 18th of October Year 2019 between **KAYBEE AB** (route/destination supplier) **KAYBEE AB** and referred to individually as a "Party" and collectively as "Parties." RECITALS WHEREAS, **KAYBEE AB** is a provider of network communications services (Routes Termination)

WHEREAS, subject only to **KAYBEE AB** agreement with **LINDENCITY GMBH**, the Parties wish to enter into a strategic partnership (the "Venture") in order to lawfully terminate Voice over Internet Protocol ("VoIP")

NOW, THEREFORE, in consideration of the mutual covenants herein contained and other good and valuable consideration the receipt and sufficiency of which is hereby acknowledged, the parties agree as follows:

1. Obligations of the Parties

A. KAYBEE AB Agrees to:

1.Be responsible for selling to all potential customers in the worldwide, minutes of international VoIP services, on behalf of **LINDENCITY GMBH**, to be terminated lawfully.

2. Maintain all billing and accounting records for the sale to its customers of minutes terminating to routes sold, in addition to such other countries as the Parties may hereafter agree to add by amendment to the arrangement set forth in this Agreement.

3. Maintain adequate switching functions at its switch site for aggregating its customer minutes for termination.

4. Use its best efforts to continue the validity of its valid agreement from an authorized entity in authorizing to lawfully terminate VoIP minutes.

5. To the extent technically feasible, obtain and be responsible for international bandwidth for interconnection of its 2 switches via **LINDENCITY GMBH** and **KAYBEE AB** to 3rd party.

6. Obtain and be responsible for facilities interconnecting.

7. Obtain and provide to **LINDENCITY GMBH** all other pertinent documentation regarding any required authorizations or permits to perform its obligations with respect to the business contemplated by this Agreement.

General Terms & Conditions

1. References to **LINDENCITY GMBH** shall include **LINDENCITY GMBH** and all parent, subsidiary or affiliated entities, as well as its (their) successors and assigns.

2. References to **KAYBEE AB** shall include **KAYBEE AB.** and all parent, subsidiary or affiliated entities, as well as its (their) successors and assigns.

3. (a) With regard to the termination arrangement introduced by **LINDENCITY GMBH** as contemplated by this Agreement, **LINDENCITY GMBH** shall not circumvent **KAYBEE AB.** in such a way that excludes **KAYBEE AB.** from participating, or diminishes **KAYBEE AB.** ability to participate, in such termination arrangement.

(b) With regard to any other business opportunity that either Party is pursuing, in the event that either Party discloses to the other Party in writing such other business opportunity, the other Party shall not circumvent such Party in such a way that excludes such Party from participating, or diminishes such Party's ability to participate, in such business opportunity. Furthermore, this Agreement does not preclude either Party from entering into any other agreement, venture, strategic alliance, or business opportunity relating to VoIP services.

(c) The terms of this Paragraph 3 shall survive expiration or termination of this Agreement.

4. The Parties shall keep all oral and written email information disclosed in connection with this Agreement strictly confidential, and will utilize the same degree of care in safeguarding such information as it utilizes in respect of its own confidential information. Neither Party shall make any public disclosure of the discussions or content of material exchanged between the Parties unless mutually agreed to by the Parties in writing or unless required by law.

Term and Termination - The term of this Agreement shall commence on the Effective Date written above and shall continue for an

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

initial term of one year thereafter. At the end of the initial term, this Agreement shall automatically renew for successive six (12) month terms unless any of the conditions for termination of this Agreement occur. Notwithstanding the foregoing, except for termination for one of the reasons described below, this Agreement shall not terminate as long as **KAYBEE AB.** or the Venture is party to an agreement for VoIP services to be terminated, where routes are provided. In addition to any other termination provisions contained in this Agreement, either Party may terminate this Agreement immediately upon written notice to the other Party, in the event of:

a) a breach by the other Party of a material term, representation, warranty, or obligation of this Agreement which breach is not cured (if curable) within thirty (30) calendar days after receipt of notice of breach from the non-breaching Party;
b) fraud, deception or non-payment of obligations;
c) a Force Majeure event (as defined below) which prevents either Party from performing material obligations required under this Agreement for a period of thirty (30) days or more;
d) the other Party's insolvency, receivership, or voluntary bankruptcy; or the institution of involuntary proceedings for bankruptcy against the other Party that are not stayed or dismissed within ninety (90) calendar days after the institution thereof;
e) a general assignment by the other Party of all or substantially all of its business or assets for the benefit of creditors;
f) substantially all of the other Party's property, or that which is used in providing the Services, is or becomes subject to levy, seizure, assignment or
g) a determination by any governmental authority having jurisdiction or court of competent jurisdiction that the operations contemplated hereby are in violation of applicable legal restrictions.

Procedure Upon Termination - Upon expiration or termination of this Agreement for any reason. **LINDENCITY GMBH** shall retain use of the network and will compensate **KAYBEE AB** for its investment in equipment, up front costs, license fees, and other costs paid by it, to the extent that such investment has not been recovered by **LINDENCITY GMBH** pursuant to the amortization provisions of Section 4. If **KAYBEE AB** chooses not to operate the network after termination of this Agreement, **KAYBEE AB** will maintain ownership of any equipment and **LINDENCITY GMBH** shall retain ownership of any Letters of Credit, or other investments that **LINDENCITY GMBH** has contributed to this venture unless such project has become self- financing.

Regulatory Issues or Changes - Should the adoption of any law, rule, regulation, or agency or judicial determination by a court of competent jurisdiction materially affect either Party's ability to perform its obligations pursuant to this Agreement, such Party may terminate this Agreement immediately without any termination liability upon written notice to the other Party.

NO WARRANTY - ALL SERVICES PROVIDED HEREUNDER ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS WITHOUT WARRANTY OF ANY KIND, EXPRESS, IMPLIED OR STATUTORY, INCLUDING WITHOUT LIMITATION WARRANTIES AS TO THE DESCRIPTION, QUALITY, MERCHANTIBILITY, NON INFRINGEMENT, COMPLETENESS, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE, ALL SUCH WARRANTIES BEING EXPRESSLY EXCLUDED AND DISCLAIMED.

Limitation of Damages - In no event shall either Party be liable to the other Party for any indirect, special, incidental, punitive or consequential losses or damages, including without limitation, lost profits and loss of goodwill arising in any manner from this Agreement or the use of the Services, however caused and regardless of theory of liability. This limitation will apply even if such Party has been advised or is aware of the possibility of such damages.

Limitation of Liability - Except for each Party's liability arising out of its indemnification obligations and confidentiality obligations, each Party's liability to the other for all claims arising out of this Agreement shall be limited to the amount of fees paid by that Party under the terms of this Agreement, whether such claim is based in contract, tort, or other legal theory.

LINDENCITY GMBH shall be at the sole risk of such Party, or negligent act or omission by the Indemnifying Party or any of its Affiliates in connection with the performance of this Agreement. The Indemnifying Party will not settle any claims, demands, suits, proceedings or actions without the Indemnified Party's prior written consent, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed.

Force Majeure - Neither Party shall be liable (except for payment for services rendered) for service interruptions, delays, failures to perform, damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof cause by or due to fire, flood, water, the elements, acts of God, war, and threat of imminent war, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond either Parties' reasonable control. The Party so delayed or prevented from performing shall exercise good faith efforts to remedy any such cause of delay or cause preventing performance. The existence of such a situation for a duration longer than fifteen (15) calendar days shall entitle either Party to terminate this Agreement without liability to the other Party, except for any undisputed payment for Services rendered, subject to prior written notice.

Entire Agreement - This Agreement constitutes the entire agreement between the Parties and supersedes all previous understandings, commitments or representations concerning its subject matter. This Agreement may not be amended or modified in any way, and

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

none of its provisions may be waived, except by a writing signed by an authorized officer of each Party.

Severability - In the event that any one or more of the provisions contained in this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other provision of this Agreement, but this Agreement shall be construed as if such invalid, illegal or unenforceable provision had never been contained herein. Further, in the event that any provision of this Agreement shall be held to be invalid, illegal or unenforceable by virtue of its scope or period of time, but may be enforceable by a limitation thereof, such provision shall be deemed to be amended to the minimum extent necessary to render it valid, legal and enforceable or in the alternative both Parties shall negotiate in good faith to substitute for such invalid, illegal, or unenforceable provision a mutually acceptable provision that is consistent with the original intent of the Parties.

Non-Waiver of Breach - Each Party may specifically waive any breach of this Agreement by the other Party, provided that no such waiver shall be binding or effective unless in writing and no such waiver shall constitute a continuing waiver of similar or subsequent breaches. A waiving Party may at any time, upon notice in writing, direct future compliance with the waived term or terms of this Agreement, in which event the breaching Party shall comply as directed thereafter.

Notices - All notices and other communications shall be in English, in writing, and shall be deemed received upon actual delivery (if sent by messenger, overnight courier or certified mail, return receipt requested) or completed facsimile. Notices shall be addressed to the other Party at the address set forth below:

If to **KAYBEE AB** (except for rate change notices): noc@kaybee.se
Each Party will advise the other of any change in its address, telephone number or facsimile number.

Heading - The headings of the Sections and subsections of this Agreement are inserted for convenience only and do not constitute a part of this Agreement nor shall they be considered when interpreting or construing this Agreement.

Schedules - The Schedules attached hereto are part of this Agreement as fully for all intents and purposes as if they were inserted in the body of this Agreement.

Assignment - This Agreement shall be binding on the Parties and their respective affiliates, successors and permitted assigns. Neither Party shall assign or transfer their respective rights or obligations under this Agreement to any other entity without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld. Notwithstanding the foregoing, either party may (i) assign its rights and delegate its obligations under this Agreement to a majority-owned or majority-controlled subsidiary or affiliate (for the purposes of this Section 19, "affiliate" shall mean an entity controlling, controlled by, or under common control of such party) or (ii) assign its rights and delegate its obligations under this Agreement to an affiliate or its successor in connection with a merger, spin-off, divestiture, reorganization or sale of all or substantially all of its assets,

Counterparts - This Agreement may be executed in several counterparts, each of which shall be deemed an original, and all such counterparts together shall constitute but one and the same instrument.

Relationship - Neither Party shall have the authority to bind the other by contract or otherwise make any representations or guarantees on behalf of the other. Both Parties acknowledge and agree that the relationship arising from this Agreement does not constitute an agency, joint venture, partnership, employee relationship or franchise. Provider acknowledges and agrees that it is an independent contractor. The Parties acknowledge that, for all purposes, the project(s) described in this Agreement shall be operated and controlled by Fusion in its role as telecommunications provider.

Publicity - No public statements or announcements relating to this Agreement shall be issued by either Party without the prior written consent of the other Party.

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: info@kaybee.se Web: www.kaybee.se
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

Kaybee AB

Address Information: Lagastigsgatan 6
287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Contact Telephone: +46 761477720
Email: info@kaybeese
Website: www.kaybee.se

Agreed and accepted

Signed by: _____
Position: Managing Director
Date: 2019-10-20

KayBee
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
KAYBEE AB 559090121001

&

LINDENCITY GMBH

Address Information:Mühlenstr. 8a
14167 Berlin, Deutschland
Contact Telephone: +4930 40817 3069
Email: sales@lindencity.de
Website: www.lindencity.de

Agreed and accepted

Signed by: _____
Position: _____
Date: _____

LINDENCITY GMBH STAMP

Kaybee AB
Registered & Postal Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
Tel. (+46) 76 1477720 Email: sales@kaybeeh.com Web: www.kaybeeh.com
REG NO: 559090-1210 VAT: SE559090121001

INTERCONNECT STATUS FORM

GENERAL INFORMATION

KAYBEE AB	
KAYBEE AB	
Address	
City/Town	
State/Country	
Postal Code	
Telephone	

LINDENCITY GMBH	
Lindencity GMBH	
Address	
City/Town	
State/Country	
Postal Code	
Telephone	

CONTACT INFORMATION

Name	
Position	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

Name	
Position	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

TESTING INFORMATION

Preferred Testing Time			
Origination		Termination	
Email			
Phone/Mobile			
Skype			
Time Zone			

Preferred Testing Time			
Origination		Termination	
Email			
Phone/Mobile			
Skype			
Time Zone			

AUTHORIZED RATES CONTACTS

Contact	
Email	
Authorized Contact	

Contact	
Email	
Authorized Contact	

AUTHORIZED BILLING CONTACTS

Billing	
Type	
Time Zone	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

Billing	
Type	
Time Zone	
Email	
Phone/Mobile	
Skype	

*Billing increments for all calls 1/1 (per second billing) except USA (6/6), Mexico (60/60), Gambia (60/1), Tonga (60/60), Vanuatu (60/60), Papua New Guinea (60/60), Nauru (60/60), Samoa (60/60 – code 685), Haiti (60/60), Niue (60/60), Kiribati (60/60) and Suriname (60/60).

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

This wholesale VoIP service agreement is effective as of 18th October 2019

The Agreement by and between the following parties is accepted and legally binding to both parties as signed and dated.

Please fill in the form fields, save print and sign and email back to* ***Lindencity GmbH*

LINDENCITY GMBH

Company Code: HRB 194121 B

Address: Mühlenstr. 8a 14167 Berlin Germany

Registration number: HRB 194121 B

Steuernummer: 29/422/31913

Office Telephone: ++49 (30)-959 99 61 20

Email: sales@lindencity.de | rates@lindencity.de | noc@lindencity.de

Website: www.lindencity.de

Signed: Ismail Oruc

Name: Ismail Oruc

Position: Director

Date: 01-11-2019

Company Stamp

Company Name: KAYBEE AB

Registration number: 559090-1210

TAX Number: SE559090121001

Reg. Address: Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden

Telephone: (+46) 76 1477720

Email: info@kaybee.se

Website: www.kaybee.se

Signed:

Name: Kenth Lassen

Position: Manager

Date: 2019-11-01

KayBee
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
VAT SE559090-1210
Company Stamp

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

In consideration of the promises signed herein contained in this Agreement the parties hereby agree as follows:

This **SERVICE AGREEMENT** ("Agreement"), dated this, *18th October 2019* by and between **LINDENCITY GmbH ("CUSTOMER")**, located at **Mühlenstr. 8a 14167 Berlin Deutschland** and **KAYBEE AB, ("PROVIDER")**, located at **Lagastigsgatan 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden.**

sets forth the terms and conditions upon which **PROVIDER** and **CUSTOMER** shall each provide and purchase the wholesale telecommunications services set forth below. In consideration of the mutual covenants contained in this Agreement and for other good and valuable consideration, the receipt of which is hereby acknowledged, and intending to be legally bound, the parties agree as follows:

I. PROVISION OF SERVICES

1.1 Purchase and Sale of Services - **PROVIDER** and **CUSTOMER** (the "Party", respectively, or "Parties") each agree to purchase and provide wholesale telecommunication services (the Services") at the rates set and submitted via a complete Rates Document to: rates@COMPANY.com and confirmed that the prices have been accepted. Each Party is responsible for delivering its calls or other enhanced services to the other Party's switching site(s) at its own expense.

Each Party will interconnect with the other at a minimum of dedicated 1.544 megabit circuits ("DS1") at the other Party's switching site(s). All rates include the cost to terminate the calls or other services at their destination, unless otherwise stipulated or specified. The provision of Services by either Party is subject to the reasonable commercial availability of the necessary telecommunications facilities to such Party.

1.2 Rates - International rates are determined on a per country basis. International rates are shown in terms of full minutes and calls are billed in one (1) second increments after the initial first (1) second call duration with the exception of calls to Mexico which are billed in sixty (60) second increments with a minimum call duration of sixty (60) seconds. Rates are to be provided in an Excel format and each individual code must be in its own individual excel cell.

Any change must be noted with one of the following: same, new, increase, decrease, delete or add. All rates must indicate their status in order to be deemed valid, in particular any increase. Availability of Services is dependent upon the availability of facilities within each country. Each Party may offer, in its sole discretion, rate decreases or additional services effective immediately upon written notice to the other Party. Each Party reserves the rights to increase its rates and charges at any time upon four (4) days prior written notice. Upon receipt of a notice regarding an increase of rates, the receiving Party must acknowledge receipt of the rate change notice by signing the notice and returning it to the other Party. If a Party fails to submit such acknowledgment in accordance with the terms of this paragraph, the other Party reserves the right to suspend or terminate Services to the destination(s) subject to the rate change. Either Party's continued use of the Services, regardless of whether or not an acknowledgment is submitted, shall constitute an acceptance of the changed rates and agreement to pay all applicable charges.

All communications relating to this paragraph shall be sent in accordance with the terms of paragraph 7.6 below. All rate documents showing all new rate activity including price changes, new destinations must be sent to:

1.3 Terms - The Parties agree that this Agreement is a direct agreement between two carriers. It is expressly understood by the Parties that, in the event of a conflict between the rates set and any tariffs filed by either Party, the rates attached in the email shall prevail. Notwithstanding anything to the contrary, each Party shall provide uwritten notice to the other Party in advance of any filing, enforcement or change of any tariff that affects the rates and/or terms and conditions relating to the provision of Services hereunder. The Party so affected reserves the right to terminate this Agreement or the affected portion upon receipt of such notice and shall not be responsible for compliance with such tariff(s) if not duly notified as set forth herein.

1.4 System Maintenance - Each Party will ensure that all systems utilized hereunder will be maintained in accordance with industry standards. In the event that system maintenance requires the interruption of Service, to the extent possible, each Party shall notify the other reasonably in advance of such interruption in Service and each Party shall use commercially reasonable efforts to repair its own system and rectify the problem within a reasonable time period.

1.5 Resale of Services - All Services provided under this Agreement are provided for resale to **CUSTOMER**'s and/or **PROVIDER**'s **CUSTOMER**s, end users or subscribers. Each Party is responsible for billing and collection from its **CUSTOMER**s, end users and subscribers. Each Party is responsible for obtaining and maintaining all licenses, approvals and other authorizations necessary or appropriate for the resale of Services to its **CUSTOMER**s, end users or subscribers.

1.0.

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

1.6 Traffic Forecast - Upon reasonable request, each Party will supply the other with a forecast of traffic to be carried over the other Party's network at the time of interconnection and will provide updated information on a weekly basis.

Neither Party shall have the obligation to route traffic to the other Party nor shall any forecast be binding on the Party providing such forecast.

1.7 General Network interconnection Charges - Each Party will compensate the other for the normal and customary charges required to interconnect with the other Party's network as follows:

1.7.1 Local Access Transport – Each Party is responsible for ordering and paying all expenses, nor recurring, or otherwise associated with the local circuit and cross connections (if applicable) into the switching site(s).

1.7.2. Miscellaneous Charges – Should either Party desire that service be provided in a non-standard manner (e.g., accelerated installation), the providing Party will pass through to the Party the charges assessed to it by any third party or vendor.

1.7.3. Interconnection – If **PROVIDER** provides the circuits for interconnection with **PROVIDER** by **CUSTOMER**, all charges associated with such interconnection shall be passed through to **CUSTOMER**.

1.8 Suspension of Services - Each Party reserves the right to suspend or terminate the delivery of all or any part of the Services provided hereunder upon twenty-four (24) hours advanced notice, if reasonably possible, if the otherParty engages in activities that, in each Party's sole discretion, may cause disruption or damage to its network or facilities. In any case, each Party, shall provide written confirmation of such suspension and/or termination within forty-eight (4) hours thereafter.

II. PAYMENT TERMS

2.1 Invoicing - The **PROVIDER** will assign to the **CUSTOMER** a weekly credit limit of $TBC unless otherwise agreed between the parties in writing from time to time. The **PROVIDER** shall invoice the **CUSTOMER** for all charges for Services, upon the occurrence of any of the following events whichever occurs first.

- ☐ Pre-paid
- ☐ 7/7
- ☐ 15/15
- ☐ 30/30

Whenever the **CUSTOMER** is invoiced and the invoice is settled the client's credit limit will be reset to zero and shall be assigned a new credit limit for a further week. The **CUSTOMER** shall invoice the **PROVIDER** for all charges for Services on a weekly basis every Monday or as agreed by both parties. All amounts stated on each invoice will be due and payable in full within 3 Business Days of the receipt of invoice (the "Due Date") without demand and with set off if applicable, subject to 2.4 below.

If payment is not made in full by the Due Date (except for amounts subject to a bona fide dispute and properly withheld) in accordance with 2.4 below), the billing Party shall have the right to suspend or terminate the delivery of all or any part of the Services provided hereunder without notice or demand until such time as payment, including applicable interest, is paid in full. Neither Party shall be permitted to invoice the other Party for usage of Services that is over ninety (90) days old. All bank charges incurred due to intermediary banks are to be covered by **CUSTOMER**. **PROVIDER** is not responsible for any fees related to an intermediary bank charge. Should **CUSTOMER** send payment to **PROVIDER** from abroad, they are to pay any intermediary bank fees. All payments must be made in the currency to be agreed between the parties.

2.1.1 During the term of this Agreement, at any time in any given week, in the event that the amount outstanding, including current services, due **PROVIDER** from **CUSTOMER** exceeds the amount due **CUSTOMER** from **PROVIDER**, then **CUSTOMER** must remit in full of such difference via wire transfer within twenty four (24) hours of written request by **PROVIDER**. If **CUSTOMER** fails to comply with the provisions of this paragraph, then **PROVIDER** shall have the right to suspend the delivery of all or any of the Services provided hereunder or terminate this Agreement without notice or demand.

2.1.2 During the term of this Agreement, at any time in any given week, in the event that **CUSTOMER**'s usage of Services is such that the outstanding amount of Services purchased by **CUSTOMER** is equal to or greater than a ratio of 3:1 as compared to the amount of Services purchased by **PROVIDER**, then **CUSTOMER** must provide a security deposit in the amount of $20.000 five days (120) hours of written request by **PROVIDER**. If **CUSTOMER** fails to comply with the provisions of this paragraph, then **PROVIDER** shall have the right to suspend the delivery of all or any part of the Services provided

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

hereunder or terminate this Agreement without notice or demand.

2.2 Taxes - All Services under this Agreement are provided exclusive of any applicable, state, local, or foreign taxes, duties, or charges imposed by any governmental authority. Such taxes, shall be added onto invoice by each Party.

2.3 Payment Security - Upon the reasonable request of **PROVIDER**, **CUSTOMER** will provide financial statements, credit reports, or other information reasonably requested to determine **CUSTOMER**'s creditworthiness prior to rendering Services hereunder. During the term of this Agreement, if there is a material adverse change to **CUSTOMER**'s financial situation, if requested in good faith by **PROVIDER**, or such other security as the Parties may agree to secure **CUSTOMER**'s payments as a condition of **PROVIDER** continuing to render any Services.

2.4 Disputed Charges - All disputes will be handled in accordance with Article 5 below. All amounts must be paid in full by the Due date unless a Party elects to withhold a disputed amount relating solely to rates as set forth in 2.4.1 below. If either Party, in good faith, disputes the amount or appropriateness of any charge included in an invoice from the other, the disputing Party must notify the billing Party in writing of the disputed charge within thirty (30) days of the date of invoice and provide the following documentation reasonably required to resolve the dispute.

Minute Dispute – The disputing Party must provide the billing Party with a hard copy of the type of minute dispute being issued. All minute disputes shall be in the form of a flat text file and must be calls or minute duration variances. Rate Dispute – The disputing Party must provide documentation identifying the period, appropriate rate, total minutes and amount in dispute for each country and documentation detailing the rate agreed upon. Failure to contest a charge within thirty (30) days of the date of the invoice will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge, absent manifest error, and that Party shall have waived its right to dispute that invoice.

2.4.1 Rate Dispute – If either Party, in good faith, disputes a matter relating solely to rates, the disputing Party may withhold such disputed amount and must submit in full the undisputed portion of the invoice so long as such Party provides the billing Party with written notice of such dispute at least twenty-four (24) hours prior to the Due Date along with the written documentation described above identifying and substantiating the disputed amount. The disputing Party will be required to remit the entire withheld disputed amount by the Due Date is such Party fails to submit the required notice and documentation within the time prescribed herein. Either Party reserves theright to suspend any portion of the Services or terminate this Agreement upon advance written notice if the other Party withholds any amounts and fails to comply with the terms of this provision.

2.5 Late Fees - Any payments not received by the Due Date will bear interest at a rate of one and one-half percent (1 ½ %) per month or the maximum rate permitted by law, whichever is less, from the Due Date until paid in full. Any payments received that are less than the total amount due will be applied first to interest and collection fees, then the oldest invoice(s) outstanding.

III. TERM AND TERMINATION

3.1 Term - This Agreement will commence on the date first written above and will continue for a period of one (1) year (the "Initial Term"). This Agreement shall automatically renew on a month-to-month basis unless terminated by either Party upon thirty (30) days written notice prior to the expiration of the Initial Term or any subsequent renewal term.

3.2 Termination - Either Party reserves the right to suspend any portion of the Services or terminate this Agreement upon the happening of any of the following events:

3.2.1 Upon a material breach of this written Agreement by either Party and the breaching Party fails to cure the breach within (30) calendar days after written notice of the breach from the non-breaching Party (other than the payment of amounts due hereunder which terms are set forth in paragraph 3.2.2 below).
3.2.2 Upon a failure by either Party to pay any amounts due under this Agreement by the Due Date (except for amounts subject to a bona fide dispute and properly withheld) upon five (5) days written notice of nonpayment and failure to pay within the five (5) days.

3.2.3 If either Party suffers any adverse financial change or takes or suffers any action as a result of its indebtedness, including without limitation an action in bankruptcy, an bankruptcy, an assignment for the benefit of creditors, the appointment of a receiver or trustee or the liquidation of all or substantially all of its assets.

3.2.4 If either Party is prohibited by any governmental or other legal authority with jurisdiction over the Parties from furnishing the Services here under or if any material rate or term contained herein is substantially changed by an order of

the highest court of competent jurisdiction to which the matter is appealed, state or local government authority.

3.2.5 Upon the passage or adoption of any law, rule or regulation that in the reasonable judgment of the Parties will make it materially more expensive or difficult to provide the Services under this Agreement, upon thirty (30) day's prior written notice of such determination by either Party.

3.2.6 Upon an occurrence of an event of force majeure that continues for a period of thirty (30) days or more.

3.3 Consequences of Expiration or Termination - Upon the termination of this Agreement for any reason contained herein, either Party will be entitled to immediately cease providing Services to the other. All amounts due to **PROVIDER** from **CUSTOMER** and vice versa will become immediately due and payable upon such termination, and the provisions of section 2.5 regarding late charges will continue to apply. Notwithstanding the expiration or termination of this Agreement for any reason, the provisions that, by their nature survive termination, will continue to apply.

IV. LIABILITY AND INDEMNIFICATION

4.1 Force Majeure - Neither Party shall be responsible nor liable for any damages, whether direct, indirect, consequential, incidental, foreseeable or unforeseeable, arising out of, in connection with or relating to any matter occasioned by or due to fire, flood, water, the elements, acts of God, war and threat of imminent war, labour disputes or shortages, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment or supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond either Party's reasonable control. Both parties shall use commercially reasonable efforts to mitigate or eliminate any adverse effect such event of force majeure may have on its ability to perform its obligations hereunder.

4.2 Limitation of Liability - In no event shall either Party be liable to the other or to that Party's **CUSTOMERs** or any third party in any respect for any damages including, without limitation, any indirect, incidental, consequential, exemplary, punitive, reliance or special damages, or for any loss of revenue, profits, use, data, goodwill, or business opportunities of any kind or nature whatsoever, arising in any manner from this Agreement and the performance or non-performance of any obligations hereunder. Each Party's liability shall be limited to the pro-rated amount payable under the terms of this Agreement relating to the affected Services, not to exceed the amount payable for the one month period immediately preceding any claim, whether such claim is based in contract, tort or other legal theory. The Parties shall not be liable for any damages, whether direct or indirect, caused by services or equipment that is not furnished or managed by that Party.

4.3 No Warranty Except as specifically set forth herein, the Parties make no warranty to each other or any other person or entity, whether express or implied or statutory, as to the description, quality, merchantability, completeness or fitness for a particular use or purpose of any of the services provided under this Agreement, or as to any other matte, all such warranties hereby being expressly excluded and disclaimed.

4.4 Fraudulent Calls - The Parties shall not withhold any payment due to each other on the bases that fraudulent calls compromised a portion of the traffic volume

4.5 Indemnity - Each Party (for purposes of this paragraph "Indemnifying Party") shall indemnify and hold harmless the other ("Indemnifying Party") and all of the officers, agents, directors, shareholders, subcontractors, subsidiaries, employees, and other affiliates (collectively "Affiliates and against any claim, cost, damage, demand, liability, loss penalty, proceeding or reasonable attorney's fees imposed upon the Indemnified Party by reason of (i) any claims by any of the Indemnified Party's or its Affiliate's own **CUSTOMERs** end users or subscribers; or (ii) damages to property of bodily injuries, including death, as a result of an intentional or negligent act or omissionby the Indemnifying Party or any of its Affiliates in connection with the performance of the Agreement or other activities relating to the property and/or facilities which are the subject of this Agreement. The Indemnifying Party will not settle any claims, demands, suits, proceedings or actions without the Indemnified Party's prior written consent, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed.

4.6 Employees - Each party agrees during the term of this Agreement and for one (1) year thereafter not to hire or solicit for hire any employees or former employees of the other party.

V. DISPUTE RESOLUTION

5.1 Disputes - The Parties will exercise reasonable, good faith effords to resolve any dispute arising out of this agreement with thirty (30) days of receipt of a Party's written notice of the dispute. The Parties will attempt to resolve a dispute through discussions between each other at the operational level. In the event a resolution shall be escalated and negotiated between

appointed counsel and/or senior executives of each Party who have the requisite authority to settle such dispute. If the Parties fail to resolve the dispute within thirty (30) days of receipt of notice of such dispute and the amount in disputed exceeds or is reasonably anticipated to exceed $40,000, the Parties shall enter into arbitration as set forth below. Otherwise the Parties shall be entitled to their legal rights and remedies. The Parties shall be responsible for their own costs associated with any arbitration or legal proceeding.

5.2 Courts - The Parties agree that the local courts in each country's jurisdiction shall only have the power and authority to make awards and issue orders as expressly permitted herein and shall not, in any event, make any award that provides for punitive or exemplary damages.

VI. CONFIDENTIALITY

6.1 Confidentiality - The Parties hereto hereby acknowledge that during the course of this Agreement, either Party may acquire information regarding the other or its affiliates, its business activities, strategies and operations or those of its **CUSTOMER**s and suppliers, and its trade secrets including without limitation its **CUSTOMER** lists, prospective **CUSTOMER**s, rates, network configuration, traffic volume, financial information, computer software, service, processes, methods, knowledge, research, development or other information, whether oral or written, of a confidential and proprietary nature (hereinafter "Confidential Information"). Each Party shall hold such Confidential Information in Strict confidence and shall not reveal the same, except for any information which is: a) generally available to or known to the public; (b) known to such Party prior to the negotiations leading to this Agreement; (c) independently developed by such Party outside the scope of this Agreement; or (d) lawfully (received by a third party without any obligation of Confidential Information pursuant to any judicial or governmental (received request, requirement or order provided, however, the recipient takes all reasonable steps to provide prompt and sufficient notice to the disclosing Party so that the disclosing Party may contest such request, requirement or order. The Confidential Information of each Party shall be safeguarded by the other to the same extent that it safeguards its own confidential materials or data relating to its own business, but with no less than reasonable care. Each Party agrees to limit access to such Confidential Information to employees, agents or representatives (as defined below) who have a need to know such information in order to perform the obligations set forth in this Agreement and further the matter of mutual interest described herein. Such employees, agents or representatives will be notified by the party providing access to the Confidential Information that the information is confidential in nature and is to be used only for the purposes of performing each Party's obligations hereunder. Neither Party may disclose any of the Confidential Information, including any parts or derivations thereof, to any third party without the other Party's express written consent to such disclosure. The rights and obligations of the Parties hereto therefore also will inure to such affiliates, employees, agents and representatives of each Party and may be directly enforced by or against same. For the purposes of this Agreement, "employees" includes third parties retained by **PROVIDER** or **CUSTOMER** for temporary administrative, clerical or programming support and "agents" and "representatives" includes attorneys, accountants, auditors or other persons or entities to whom either Party discloses the Confidential Information.

6.2 Return of Information - Upon request, the recipient of the Confidential Information will promptly return all Confidential Information (or any designated portion thereof), including all copies thereof, to the disclosing Party or if so directed by the disclosing Party, destroy such Confidential Information. The recipient will also, within ten (10) days of written request by the disclosing Party, certify in writing that it has satisfied its obligations under this section.

6.3 Injunctive Relief - The Parties agree that an impending or existing violation of these confidentiality provisions would cause the disclosing Party irreparable injury for which it would have no adequate remedy at law, and agree that the disclosing Party may be entitled to obtain immediate injunctive relief prohibiting such violation, in addition to any other rights and remedies available to it.

VII. MISCELLANEOUS

7.1 Use of Name - Each Party agrees that, without the other Party's written consent, it will not use the name, trademarks, trade names, service marks or logos of the other Party or of any of its affiliated companies ("Marks") in any advertising, publicity, press releases or sales presentations. Each Party agrees it will not take any actions that will in any manner compromise the Marks of the other Party or its affiliates.

7.2 Independent Contractors - It is expressly understood that the Parties hereto are acting hereunder as independent contractors and under no circumstances shall any of the employees of one Party be deemed to be employees of the other for any purpose. This Agreement shall not be construed as authority for either Party to act on behalf of the other in any

agency or other capacity or to make commitments of any kind for the account of or on behalf of the other Party except to the extent and for the purposes expressly provided for and set forth herein.

7.3 Amendment and Modification - This Agreement shall not be valid until signed and accepted by a signatory duly authorized to legally bind the Parties hereto. No change, amendment, modification, termination or attempted waiver of any of the provisions set forth herein shall be binding unless made in writing and signed by a duly authorized representative of both Parties hereto, and no representation, promise, inducement or statement of intention has been made by either Party which is not embodied herein.

7.4 Assignment - **CUSTOMER** will not assign this Agreement or any rights under this Agreement without the priorwritten consent of **PROVIDER**, which will not be unreasonably withheld. Subject to the foregoing, this Agreement will be binding upon and inure to the benefit of the Parties hereto and their respective successors or assigns.

7.5 Notices Except as set forth herein, all notices and communications required under this Agreement will be given in writing and will be delivered and given for all purposes upon receipt only when sent via confirmed facsimile and followed by first class mail or by nationally recognized overnight courier service, duly addressed and with proper postage, to the address set forth below or such other address as may be provided by the other Party in writing for the purpose of receiving such notices. Notices required under sections 1.2, 1.4, 1.8 and 2.1 may be sent via confirmed facsimile provided all pages of such notices are successfully transmitted to the number(s) set forth below. All notices required under this Agreement shall be addressed as follows:

If to **COMPANY:**

LINDENCITY GMBH, Mühlenstr. 8a D-14167 Berlin Germany
For rate changes and communications sent in accordance with paragraph 1.2:

Subject: Rates
Email: rates@lindencity.de

For invoices send to: **LINDENCITY GMBH**
Subject: Billing
Email: billing@lindencity.de

If to the **KAYBEE AB** (Rates)
Subject: Rate Dept
Email: rates@kaybee.se

If to the **KAYBEE AB** (Billing)
Subject: Accounts Dept
Email: accounts@kaybee.se

Either party may change its address specified above by giving the other Party notice of such change in accordance with this paragraph.

7.6 Jurisdiction - This Agreement and the relationship between the Parties hereto will be governed by the laws of COUNTRY. Both Parties consent to this jurisdiction and venue in the courts.

7.7 Severability - In the event a court of competent jurisdiction determines that any part or provision of this Agreement is invalid or unenforceable, such determination shall not affect the validity or enforceability of any other part or provision of this Agreement.

7.8 Interpretation - The article and paragraph headings used herein are for reference purses only, and shall not in any way affect the meaning or interpretation of this Agreement and the terms and provisions herein. This Agreement has been reviewed and negotiated between the Parties and any interpretation of the terms of this Agreement shall not be construed in any way against the drafting Party.

7.9 Counterparts - Nothing in this Agreement may be executed in counterparts, each of which shall be deemed

an original, but all of which taken together will constitute one and the same instrument.

7.10 Non-Exclusivity - Nothing in this Agreement will prevent **PROVIDER** or **CUSTOMER** from entering into similar arrangements with, or otherwise providing Services to, any other person or entity.

7.11 Entire Agreement - This Agreement, including the below Annex, sets forth the entire agreement and understanding of the Parties hereto and supersedes and merges any and all prior proposals, negotiations, representations, agreements, arrangements or understandings, both oral and written, relating to the subject matter hereof. The Parties hereto have not relied on any proposal, negotiation or representation, whether written or oral, that is not expressly set forth herein.

Annex

1.1 Any Party has the right to initiate the traffic and therefore this agreement can also be as a bilateral agreement meaning 1.1. and 1.2 could be reversed as agreed by both parties. All tariffs or codes modification 7 (seven) days prior by written notification of the other Party ("Rate Notification"). The Rates decrease may take effect immediately upon the email notification acceptance.

1.2 The entire text of the notification must be contained inside the email message or inside the attached file.

1.3 The route name is pointed out for information purposes only.

1.4 In case of any route rate change the Supplier is obliged for clearly pointing out the exact alteration in the codes and sub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- Decrease in the price;
- New code or sub-code introduction to the price list;
- Any code or sub-code elimination from the price list

specified before in the previous notices.

The Supplier is liable to send the notice containing the codes and sub codes.

1.5 To avoid any possibility of the wrong interpretation of country along with its status indication (increase, decrease, current).

1.6 In case there is no any detailed comment regarding the sub-codes they are considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

1.7 In case of full substitution of the price list by the Supplier the Rate Notification must contain the following or equivalent text: "Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before". Provided any Rate Notification containing a new price list will be issued in accordance with this Annex including without limitation paragraphs 1.3 and 1.12 to 1.16.

1.8 When providing the code without some sub-codes the Supplier must clearly state such codes as blocked ones and the Client should block it from its side and not to load it by sending its traffic.

1.9 In case of prices change for the Services provided by the Parties as well as providing a Services list change the the following e-mail:

1.10 In case of prices change for the Services provided by the Parties as well as providing a Services list change the Parties agree to send the relevant notification for Company the the following email:

1.11 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client. Otherwise the Rate Notification has to be send by the Supplier again until such confirmation is received.

1.12 The Supplier is obliged to arrange the receipt of the Rate Notification by the Client and its confirmation.

1.13 In case the Client Rate Notification receipt confirmation is absent before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the Client confirms the Notification.

1.14 In case of the discrepancies due to the rates whereas the Supplier has not received the relevant codes deemed as

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

occurred on the Supplier fault and is not subject to the dispute.

1.15 The codes with a price reduction come into force.

1.16 This Annex is incorporated in the Agreement and constitutes the whole of the agreement between the Parties with respect to the above subject matter.

1.17 All terms used but not defined shall have the same meaning as in the Agreement.

Dated: ***18th October 2019*** ("Agreement")

IN WITNESS WHEREOF, the parties executed this agreement as of the date first written above

LINDENCITY GmbH

Signed: _____

Name: Ismail Oruc

Position: Director

And

KAYBEE AB

Signed: _____

Name: Kenth Lassen

Position: Manager

Wholesale VoIP
Service Agreement

LINDENCITY

APPENDIX 1 - AGREED DESTINATIONS TO TERMINATE

DESTINATION	NETWORK	PRICE
Algeria	Ooredoo	0.5107$
Cuba	Mobiles	0.5677$
Ghana	MTN	0.2390$
Guatemala	Comcel	0.1145$

LINDENCITY GmbH

Signed:

Name: ISMAIL ORUC

Position: Director

KAYBEE AB

Signed:

Name: Kenth Lassen

Position: Manager

I SHOQËRISË
KAYBEE shpk

Nr. Vendimi: 02/2020
Nr. Prot.: ____ . 2020
Data/Ora e mbledhjes: 19.02.2020 / 11:00

Sot, datë 19.02.2020, në selinë e shoqërisë, Njësia Administrative Nr.2, Rruga "Arben Broci", banesë private Nr. 42/3, Tiranë, Shqipëri, u mbajt mbledhja e Asamblesë/Ortakut të Vetëm, të shoqërisë "Kaybee" shpk, një shoqëri e themeluar sipas ligjit shqiptar, në datën 09.12.2019 dhe e regjistruar me numër unik L92411032N, për të diskutuar këtë rend dite:

Çështjet e rendit të ditës:
1. Ndryshimin e emrit të shoqërisë nga "Kaybee" shpk në "Denalba" shpk.
2. Të tjera (propozime nga Ortaku/nëse ka).

Pjesëmarrës në mbledhje është Z. Kenth Lassen, në cilësinë e përfaqësuesit ligjor të ortakut të vetëm, shoqëria KAYBEE AB, e cila zotëron 100% të kuotave të kapitalit.

I pranishëm në mbledhje, pa të drejtë vote, është dhe z. Andi Haxhillari, i datëlindjes 28.11.1984, me numër identifikimi I41128113I, i cili është caktuar të mbajë procesverbalin e mbledhjes.

Meqenëse kuorumi i nevojshëm plotësohet, mbledhja u deklarua e mbajtur rregullisht për të diskutuar dhe vendosur mbi rendin e ditës të përmendur më sipër.

Pasi shqyrtoi të gjitha çështjet, në përputhje me parashikimet e ligjit Nr. 9 901, datë 14.4.2008 *Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare*, dhe të *Statutit të shoqërisë*, Asambleja/Ortaku i vetëm, shoqërisë "Kaybee" shpk

VENDOSI
1. Ndryshimin e emrit të shoqërisë nga "Kaybee" shpk në "Denalba" shpk.
2. Autorizohet Sekretari i Mbledhjes, Andi Haxhillari, me numër identifikimi I41128113I, të bëjë depozitimin e këtij Vendimi në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB).

Meqenëse nuk ka më çështje për tu diskutuar, mbledhja mbyllet. Ky vendim u mbajt në dy kopje identike, shqip dhe anglisht, dhe hyn në fuqi në momentin e nënshkrimit.

KAYBEE AB
Kenth Lassen _____
Ortak KayBee Lagastigsgatan 4 287 32 Strömsnäsbruk VAT SE559090-1210
(Emër, Mbiemër, Nënshkrimi dhe Vula)

Sekretar I Mbledhjes

Andi Haxhillari _____
(Emër, Mbiemër, Nënshkrimi)

OF THE COMPANY
KAYBEE shpk

No. Resolution: 02/2020
No. Prot.: ____. 2020
Date / Time of meeting: 19.02.2020 / 11:00

Today, date 19.02.2020, at the headquarter of the company, at Njësia Administrative Nr.2, Street "Arben Broci", private building, No. 42/3, Tirana, Albania, was held the meeting Assembly of Ownership of the Company "Kaybee" shpk, a company established under Albanian Law, on 09.12.20109, with unique number L92411032N, to discuss the following:

Agenda Issues:
1. Change of company name from "Kaybee" shpk to "Denalba" shpk.
2. Other (proposals by shareholder/ if any).

The meeting is attended by Mr. Kenth Lassen, in the capacity of the sole legal representative, company KAYBEE AB, which owns 100% of the capital quota.

Attending the meeting without the right to vote is Mr. Andi Haxhillari, dated 28.11.1984, with identification number I41128113I, who is assigned to keep the minutes of the meeting.

As the necessary quorum is completed, the meeting was regularly held and discussed on the above-mentioned agenda.

Having considered all the issues, in accordance with the provisions of Law no. 9 901, dated 14.04.2008 *On Traders and Commercial Companies*, and the *Statute* of the Company, Partner Assembly of the company "Kaybee" shpk,

DECIDED
1. Change of company name from "Kaybee" shpk to "Denalba" shpk.
2. Authorizes the Secretary of the Meeting, Andi Haxhillari, I41128113I identification number, make the deposit of this decision at the National Business Center (NBC).

Since there are no issues to discuss, the meeting is closed. This decision was held in two identical, Albanian and English copies, and comes into force at the time of signing.

KAYBEE AB
Kenth Lassen _____
Shareholder KayBee Lagastigsgatan 4 287 32 Strömsnäsbruk VAT SE559090-1210
(Name, Surname, Signature and Stamp)

Secretary of the Meeting

Andi Haxhillari _____
(Name, Surname, Signature)

Additional User Agreement

Requirements

Users seeking to open an account of any kind (Account) – including but not limited to additional account(s) (Additional Account) being given access to an existing account (Primary Account) – will be individually subject to the standard Terms of Service and must each adhere to the following:

- Agree to the Terms of Service
- Submit all required documents: passport, two forms of photo ID, and proof of address.
- Meet applicable qualifications

Account security

Users are responsible for maintaining the confidentiality of their usernames, passwords, and personal information (Account Information) and for restricting access to all computers/devices used to access any Akirix products or services (Platform). Users are responsible for contacting Akirix immediately if they have any reason to believe their Account Information has been compromised or if their Account is likely to be used in an unauthorized manner.

Additional User access

Additional Users added to a Primary Account will be given their own username and password (Login Information) but will have full administrative access to the Primary Account. This includes but is not limited to the ability to do the following

- Change account settings
- Transfer funds
- Make payments
- Pay bills using the withdrawal feature
- Set up new payees
- Perform account maintenance
- View account and banking information
- Add, delete, and edit projects.

Liability

To the extent applicable by law, individual Users are responsible for all activities that occur under their respective Accounts. Additionally, owners of Primary

Accounts hold full and complete responsibility and liability for each of their Additional Accounts and the actions of their respective Users. These actions include all payments, transfers, and other transactions that occur before Akirix is notified of compromised account or login information as outlined above and has time to act on that notice.

The Company reserves the right to refuse service, terminate an Account, or remove or edit content if any User is in breach of applicable laws or any other applicable terms, conditions, guidelines or policies. This includes all laws and Company policies regarding KYC, AML, and due diligence policies.

Restrictions

Users must not use the Platform in any of the following ways:

- In any way that causes, or is likely to cause, any access to it to be interrupted, damaged, or impaired in any way
- For fraudulent purposes
- In connection with a criminal offence or other unlawful activity
- To cause annoyance, inconvenience, or anxiety

Users found abusing the Platform in any way as outlined in this policy and other applicable policies will be subject to discipline from The Company up to and including account closure, and if necessary will be subject to legal action.

Agreement

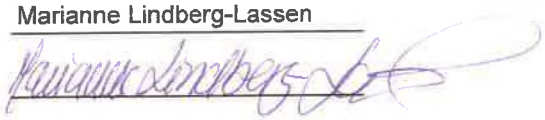
To add an Additional Account, fill out the form below and send it to support@akirix.com.

By signing this form, I, the person whose account number, name, and signature appear under Owner of Primary Account, hereby authorize The Company to add the person whose name and signature appear under Person to Use Additional Account as an Additional User according to the stipulations of this policy. I acknowledge that I have read and understood the responsibilities and risks of adding this user, and I understand that I am responsible and liable for all actions of said user.

Owner of Primary Account

Account number: _____

Name: Marianne Lindberg-Lassen

Signature: 

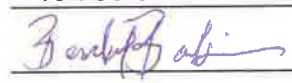
Date: 2019-11-05

Person to Use Additional Account

Name: Bertil Bodén

Email: info@rebondo.com

Phone number: +46 700 9292 60

Signature: 

Date: 2019-11-05

DAY & NIGHT

SERVICE LEVEL AGREEMENT FOR VOICE SERVICES

Date: 10 October 2019

This is the Service Level Agreement for **Rebondo AB** which applies to local and long distance, NOC and Switch Services provided by Day & Night (the "Service").

Network Performance

Day & Night guarantees network reliability of 99.999% for the Service.
Day & Night's network is built around a state-of-the-art soft switch that can provide VoIP or CLASS 5 switching functionality. The quality of the Service will be consistent with industry standards, government regulations and sound business practices. All interconnects and testing will be carried out by Day & Night (NOC) Technicians for our customers suppliers & clients to avoid any liable action by our customers on traffic failure.

Repair Performance

Day & Night maintains a state-of-the-art network operations centre (NOC) and maintenance groups in US, Europe, Asia and Africa. Day & Night proactively monitors the network to identify faults and outages.
Day & Night provides 24 hours a day, 7 days a week trouble reporting at a single point of contact from our Service Center located at 2636 17th Ave, Suite 160, Santa Cruz CA 95065 USA. Our Service Center is able to receive trouble reports via computer, telephone or electronic mail. Day & Night uses Data Centers from locations across the globe always with a back up location which can be provided to our customer on request.
Day & Night offers to our Customers free reports/reporting and troubleshooting.
Day & Night guarantees a time to repair of 4 hours. The timing for outage begins when the Customer reports the problem to Day & Night and ends when Day & Night reports back to the Customer that the Service has been restored.

Our NOC's can be reached at: noc@day-n-night.com and/or +1 877-410-1944

Only complete Service Outages (as defined below) qualify for a credit. The outage interval begins when reported by the Customer to the Day & Night Service Centre and ends when the Day & Night Service Center notifies the Customer that the Service has been restored. Only the Services that are affected by the Service Outage will be eligible for a credit and only traffic loss will be credited. The Customer must request all credits within 10 days of the Service Outage and must file the credit request with the Day & Night Customer Service with CDR proof and Rates sheet proof from their customer. The Customer will receive 1/30th of the call cost for Service Outages greater than 2 hours and less than 24 hours.

All relevant documentation must be provided when disputing any down time on the switch from supplier and customer including call records, trouble tickets and pricing for our clients claiming Day & Night as the cause for the dispute.

Service Outage

"Service Outages" are defined as the complete loss of service or the inability to complete calls. Service Outages are not force majeure events, local loop outages, power outages, slow dial tone, circuit busy or latency, or in-country routing issues which could be caused by Global events.

Company: Day & Night Computer
Address: 2636 17th Ave, Suite 160
Santa Cruz CA 95065 USA
Signed / Position DIRECTOR / OWNER

Dennis J. Hollis .....

Company: Rebondo AB
Address: Lagastigagatan 6, Office 1:1 287 32
Strömsnäsbruk, Sweden
Signed / Position DIRECTOR / OWNER

.....

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

CARRIER SERVICE AGREEMENT

This CARRIER SERVICE AGREEMENT ("Agreement"), dated this 21 day of October, 2019, by and between **CENTRAL STEP INTERNATIONAL LIMITED** a Hong Kong corporation ("PROVIDER"), located at FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN, HK, and **REBONDO AB**, a Swedish corporation ("CUSTOMER"), located at Lagastigagatan 6, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk Sweden sets forth the terms and conditions upon which PROVIDER and CUSTOMER shall each provide and purchase the wholesale telecommunications services set forth below. In consideration of the mutual covenants contained in this Agreement and for other good and valuable consideration, the receipt of which is herby acknowledged, and intending to be legally bound, the parties agree as follows:

I. PROVISION OF SERVICES

1.1 Purchase and Sale of Services PROVIDER and CUSTOMER (the "Party", respectively, or "Parties") each agree to purchase and provide wholesale telecommunication services (the Services") at the rates set forth in the Rate Sheet and more fully described herein. The provision of Services by either Party is subject to the reasonable commercial availability of the necessary telecommunications facilities to such Party.

1.2 System Maintenance Each Party will ensure that all systems utilized hereunder will be maintained in accordance with industry standards. In the event that system maintenance requires the interruption of Service, to the extent possible, each Party shall notify the other reasonably in advance of such interruption in Service and each Party shall use commercially reasonable efforts to repair its own system and rectify the problem within a reasonable time period.

1.3 Resale of Services All Services provided under this Agreement are provided for resale to CUSTOMER's and/or PROVIDER's customers, end users or subscribers. Each Party is responsible for billing and collection from its customers, end users and subscribers. Each Party is responsible for obtaining and maintaining all licenses, approvals and other authorizations necessary or appropriate for the resale of Services to its customers, end users or subscribers.

1.4 Traffic Forecast Upon reasonable request, each Party will supply the other with a forecast of traffic to be carried over the other Party's network at the time of interconnection and will provide updated information on a quarterly basis. Neither Party shall have the obligation to route traffic to the other Party nor shall any forecast be binding on the Party providing such forecast.

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

1.5 Suspension of Services Each Party reserves the right to suspend or terminate the delivery of all or any part of the Services provided hereunder upon twenty-four (24) hours advanced notice, if reasonably possible, if the other Party engages in activities that, in each Party's sole discretion, may cause disruption or damage to its network or facilities. In any case, each Party shall provide written confirmation of such suspension and/or termination within forty-eight (48) hours thereafter.

II. PAYMENT TERMS

2.1 Invoicing Each Party shall invoice the other Party for all charges for Services on a weekly basis every Monday. All amounts stated on each invoice will be due and payable in full within five business days of the receipt of invoice (the "Due Date") without demand and with set off if applicable, subject to 2.2 below. All payments under this Agreement will be made in U.S. dollars.

If payment is not made in full by the Due Date (except for amounts subject to a bona fide dispute and properly withheld in accordance with 2.2 below), the billing Party shall have the right to suspend or terminate the delivery of all or any part of the Services provided hereunder without notice or demand until such time as payment, including applicable interest, is paid in full. Neither Party shall be permitted to invoice the other Party for usage of Services that is over ninety (90) days old. All bank charges incurred due to intermediary banks are to be covered by Customer.

2.2 Disputed Charges All amounts must be paid in full by the Due date unless a Party elects to withhold a disputed amount relating solely to rates as set forth in 2.4.1 below. If either Party, in good faith, disputes the amount or appropriateness of any charge included in an invoice from the other, the disputing Party must notify the billing Party in writing of the disputed charge within thirty (30) days of the date of invoice and provide the following documentation reasonably required to resolve the dispute. **Minute Dispute** – The disputing Party must provide the billing Party with a hard copy of the type of minute dispute being issued. All minute disputes shall be in the form of a flat text file and must be calls or minute duration variances. **Rate Dispute** – The disputing Party must provide documentation identifying the period, appropriate rate, total minutes and amount in dispute for each country and documentation detailing the rate agreed upon. Failure to contest a charge within thirty (30) days of the date of the invoice will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge, absent manifest error, and that Party shall have waived its right to dispute that invoice.

2.4.1 Rate Dispute – If either Party, in good faith, disputes a matter relating solely to rates, the disputing Party may withhold such disputed amount and must submit in full the undisputed portion of the invoice so long as such Party provides the billing Party with written notice of such dispute at least twenty-four (24) hours prior to the Due Date along with the written documentation described above identifying and substantiating the disputed amount. The disputing Party will be required to remit the

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

entire withheld disputed amount by the Due Date is such Party fails to submit the required notice and documentation within the time prescribed herein. Either Party reserves the right to suspend any portion of the Services or terminate this Agreement upon advance written notice if the other Party withholds any amounts and fails to comply with the terms of this provision.

2.5 Late Fees Any payments (excluding amounts properly withheld in accordance with 2.4.1 above not received by the Due Date will bear interest at a rate of one and one-half percent (1 ½ %) per month or the maximum rate permitted by law, whichever is less, from the Due Date until paid in full. Any payments received that are less than the total amount due will be applied first to interest and collection fees, then the oldest invoice(s) outstanding.

III. TERM AND TERMINATION

3.1 Term This Agreement will commence on the date first written above and will continue for a period of one (1) year (the "Initial Term"). This Agreement shall automatically renew on a month-to-month basis unless terminated by either Party upon thirty (30) days written notice prior to the expiration of the Initial Term or any subsequent renewal term.

3.2 Termination Either Party reserves the right to suspend any portion of the Services or terminate this Agreement upon the happening of any of the following events:

3.2.1 Upon a material breach of this written Agreement by either Party and the breaching Party fails to cure the breach within (30) calendar days after written notice of the breach from the non-breaching Party (other than the payment of amounts due hereunder which terms are set forth in paragraph 3.2.2 below).

3.2.2 Upon a failure by either Party to pay any amounts due under this Agreement by the Due Date (except for amounts subject to a bona fide dispute and properly withheld) upon five (5) days written notice of nonpayment and failure to pay within the five (5) days.

3.2.3 If either Party suffers any adverse financial change or takes or suffers any action as a result of its indebtedness, including without limitation an action in bankruptcy, an bankruptcy, an assignment for the benefit of creditors, the appointment of a receiver or trustee or the liquidation of all or substantially all of its assets.

3.2.4 Upon the passage or adoption of any law, rule or regulation that in the reasonable judgment of the Parties will make it materially more expensive or difficult to provide the Services under this Agreement, upon thirty (30) day's prior written notice of such determination by either Party.

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

3.2.5 Upon an occurrence of an event of force majeure that continues for a period of thirty (30) days or more.

3.3 Consequences of Expiration or Termination Upon the termination of this Agreement for any reason contained herein, either Party will be entitled to immediately cease providing Services to the other. All amounts due to PROVIDER from CUSTOMER and vice versa will become immediately due and payable upon such termination. Notwithstanding the expiration or termination of this Agreement for any reason, the provisions that, by their nature survive termination, will continue to apply.

IV. LIABILITY AND INDEMNIFICATION

4.1 Force Majeure Neither Party shall be responsible nor liable for any damages, whether direct, indirect, consequential, incidental, foreseeable or unforeseeable, arising out of, in connection with or relating to any matter occasioned by or due to fire, flood, water, the elements, acts of God, war and threat of imminent war, labor disputes or shortages, utility curtailments, power failures, explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment or supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third parties, or any other cause beyond either Party's reasonable control. Both Parties shall use commercially reasonable efforts to mitigate or eliminate any adverse effect such event of force majeure may have on its ability to perform its obligations hereunder.

4.2 Limitation of Liability In no event shall either Party be liable to the other or to that Party's customers or any third party in any respect for any damages including, without limitation, any indirect, incidental, consequential, exemplary, punitive, reliance or special damages, or for any loss of revenue, profits, use, data, goodwill or business opportunities of any kind or nature whatsoever, arising in any manner from this Agreement and the performance or non-performance of any obligations hereunder. Each Party's liability shall be limited to the pro-rated amount payable under the terms of this Agreement relating to the affected Services, not to exceed the amount payable for the one month period immediately preceding any claim, whether such claim is based in contract, tort or other legal theory. The Parties shall not be liable for any damages, whether direct or indirect, caused by services or equipment that is not furnished or managed by that Party.

4.3 No Warranty Except as specifically set forth herein, the Parties make no warranty to each other or any other person or entity, whether express or implied or statutory, as to the description, quality, merchantability, completeness or fitness for a particular use or purpose of any of the Services provided under this Agreement, or as to any other matter, all such warranties hereby being expressly excluded and disclaimed.

4.4 Fraudulent Calls The Parties shall not withhold any payment due to each other on the bases

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

that fraudulent calls comprised a portion of the traffic volume.

4.5 Indemnity Each Party (for purposes of this paragraph "Indemnifying Party") shall indemnify and hold harmless the other ("Indemnified Party") and all of their officers, agents, directors, shareholders, subcontractors, subsidiaries, employees and other affiliates (collectively "Affiliates") from and against any claim, cost, damage, demand, liability, loss penalty, proceeding or reasonable attorney's fees imposed upon the Indemnified Party by reason of (i) any claims by any of the Indemnifying Party's or its Affiliate's own customers, end users or subscribers; or (ii) damages to property of bodily injuries, including death, as a result of an intentional or negligent act or omission by the Indemnifying Party or any of its Affiliates in connection with the performance of this Agreement or other activities relating to the property and/or facilities which are the subject of this Agreement. The Indemnifying Party will not settle any claims, demands, suits, proceedings or actions without the Indemnified Party's prior written consent, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed.

4.6 Employees Each party agrees during the term of this Agreement and for one (1) year thereafter not to hire or solicit for hire any employees or former employees of the other party.

V. DISPUTE RESULUTION

5.1 Disputes The Parties will exercise reasonable, good faith efforts to resolve any dispute arising out of this Agreement with thirty (30) days of receipt of a Party's written notice of the dispute. The Parties will attempt to resolve a dispute through discussions between each other at the operational level. In the event a resolution shall be escalated and negotiated between appointed counsel and/or senior executives of each Party who have the requisite authority to settle such dispute. If the Parties fail to resolve the dispute within thirty (30) days of receipt of notice of such dispute and the amount in disputed exceeds or is reasonably anticipated to exceed twenty-five thousand ($25,000) dollars, the Parties shall enter into arbitration as set forth below. Otherwise the Parties shall be entitled to their legal rights and remedies. The Parties shall be responsible for their own costs associated with any arbitration or legal proceeding.

VI. CONFIDENTIALITY

6.1 Confidentiality The Parties hereto herby acknowledge that during the course of this Agreement, either Party may acquire information regarding the other or its affiliates, its business activities, strategies and operations or those of its customers and suppliers, and its trade secrets including without limitation its customer lists, prospective customers, rates, network configuration, traffic volume, financial information, computer software, service, processes, methods, knowledge, research, development or other information, whether oral or written, of a confidential and proprietary nature (hereinafter "Confidential Information"). Each Party shall hold such Confidential Information

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

in Strict confidence and shall not reveal the same, except for any information which is: (a) generally available to or known to the public; (b) known to such Party prior to the negotiations leading to this Agreement; (c) independently developed by such Party outside the scope of this Agreement; or (d) lawfully received by a third party without any obligation of Confidential Information pursuant to any judicial or governmental request, requirement or order provided, however, the recipient takes all reasonable steps to provide prompt and sufficient notice to the disclosing Party so that the disclosing Party may contest such request, requirement or order. The Confidential Information of each Party shall be safeguarded by the other to the same extent that it safeguards its own confidential materials or data relating to its own business, but with no less than reasonable care. Each Party agrees to limit access to such Confidential Information to employees, agents or representatives (as defined below) who have a need to know such information in order to perform the obligations set forth in this Agreement and further the matter of mutual interest described herein. Such employees, agents or representatives will be notified by the party providing access to the Confidential Information that the information is confidential in nature and is to be used only for the purposes of performing each Party's obligations hereunder. Neither Party may disclose any of the Confidential Information, including any parts or derivations thereof, to any third party without the other Party's express written consent to such disclosure. The rights and obligations of the Parties hereto therefore also will inure to such affiliates, employees, agents and representatives of each Party and may be directly enforced by or against same. For the purposes of this Agreement, "employees" includes third parties retained by PROVIDER or CUSTOMER for temporary administrative, clerical or programming support and "agents" and "representatives" includes attorneys, accountants, auditors or other persons or entities to whom either Party discloses the Confidential Information.

6.2 Return of Information Upon request, the recipient of the Confidential Information will promptly return all Confidential Information (or any designated portion thereof), including all copies thereof, to the disclosing Party or, if so directed by the disclosing Party, destroy such Confidential Information. The recipient will also, within ten (10) days of written request by the disclosing Party, certify in writing that it has satisfied its obligations under this section.

6.3 Injunctive Relief The Parties agree that an impending or existing violation of these confidentiality provisions would cause the disclosing Party irreparable injury for which it would have no adequate remedy at law, and agree that the disclosing Party may be entitled to obtain immediate injunctive relief prohibiting such violation, in addition to any other rights and remedies available to it.

VII. MISCELLANEOUS

7.1 Use of Name Each Party agrees that, without the other Party's written consent, it will not use the name, trademarks, trade names, service marks or logos of the other Party or of any of its affiliated

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

companies ("Marks") in any advertising, publicity, press releases or sales presentations. Each Party agrees it will not take any actions that will in any manner compromise the Marks of the other Party or its affiliates.

7.2 Independent Contractors It is expressly understood that the Parties hereto are acting hereunder as independent contractors and under no circumstances shall any of the employees of one Party be deemed to be employees of the other for any purpose. This Agreement shall not be construed as authority for either Party to act on behalf of the other in any agency or other capacity or to make commitments of any kind for the account of or on behalf of the other Party except to the extent and for the purposes expressly provided for and set forth herein.

7.3 Waiver The failure of either Party to give notice of default or to enforce compliance with any of the terms or conditions of this Agreement, the waiver of any term or condition of this Agreement, or the granting of an extension of time for performance, will not constitute a permanent waiver of any term or condition of this Agreement, and this Agreement and each of its provisions will remain at all times in full force and effect until modified by both Parties in writing.

7.4 Amendment and Modification This Agreement shall not be valid until signed and accepted by a signatory duly authorized to legally bind the Parties hereto. No change, amendment, modification, termination or attempted waiver of any of the provisions set forth herein shall be binding unless made in writing and signed by a duly authorized representative of both Parties hereto, and no representation, promise, inducement or statement of intention has been made by either Party which is not embodied herein.

7.5 Assignment CUSTOMER will not assign this Agreement or any rights under this Agreement without the prior written consent of PROVIDER, which will not be unreasonably withheld. Subject to the foregoing, this Agreement will be binding upon and inure to the benefit of the Parties hereto and their respective successors or assigns.

7.6 Notices Except as set forth herein, all notices and communications required under this Agreement will be given in writing and will be delivered and given for all purposes upon receipt only when sent via confirmed facsimile and followed by first class mail or by nationally recognized overnight courier service, duly addressed and with proper postage, to the address set forth below or such other address as may be provided by the other Party in writing for the purpose of receiving such notices.

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

All notices required under this Agreement shall be addressed as follows:

If to **CENTRAL STEP INTERNATIONAL LIMITED**
FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG
INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET
TUEN MUN, HK

For rate changes and communications:
Attention: Rates
Email: rates@centralstepint.com

For invoices send to: **CENTRAL STEP INTERNATIONAL LIMITED**
Attention: Billing Accounts Payables/Receivables
Email: billing@centralstepint.com

If to the CUSTOMER
Company: **REBONDO AB**
Address: Lagastigagatan 6, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden

Attention: Rates
Email: rates@rebondo.com
Attention: Billing Accounts
Email: billing@rebondo.com

Either Party may change its address specified above by giving the other Party notice of such change in accordance with this paragraph.

7.7 Jurisdiction This Agreement and the relationship between the Parties hereto will be governed by the laws of the Hong Kong.

7.8 Severability In the event a court of competent jurisdiction determines that any part or provision of this Agreement is invalid or unenforceable, such determination shall not affect the validity or enforceability of any other part or provision of this Agreement.

7.9 Interpretation The article and paragraph headings used herein are for reference purposes only, and shall not in any way affect the meaning or interpretation of this Agreement and the terms and provisions herein. This Agreement has been reviewed and negotiated between the Parties and any interpretation of the terms of this Agreement shall not be construed in any way against the drafting Party.

CENTRAL STEP INTERNATIONAL

Address. FLAT/RM A1-A7 2/F PAHSANG INDUSTRIAL BLDG 16 SUN ON STREET TUEN MUN HK
REG # 1909427
info@centralstepint.com & sales@centralstepint.com

7.10 Counterparts Nothing in this Agreement may be executed in counterparts, each of which shall be deemed an original, but all of which taken together will constitute one and the same instrument.

7.11 Non - Exclusivity Nothing in this Agreement will prevent PROVIDER or CUSTOMER from entering into similar arrangements with, or otherwise providing Services to, any other person or entity.

7.12 Entire Agreement This Agreement, sets forth the entire agreement and understanding of the Parties hereto and supersedes and merges any and all prior proposals, negotiations, representations, agreements, arrangements or understandings, both oral and written, relating to the subject matter hereof. The Parties hereto have not relied on any proposal, negotiation or representation, whether written or oral, that is not expressly set forth herein.

IN WITNESS WHEREOF, the parties executed this Agreement as of the date first written above.

CENTRAL STEP INTERNATIONAL LIMITED

By: Demos Petropoulos
Title: Director
Date: 21.10.2019

REBONDO AB

By: Bertil Johan Fredrik Boden
Title: Managing Director
Date: 21/10/2019

REBONDO
communications experts

Bilateral Voice Services Agreement

Bilateral Voice Services Agreement (the "Agreement") is entered into as of **06.01.2020** (the "Effective Date") by and between **Rebondo AB**, a (nationality) **Swedish** Company with its principal offices located at - **Lagastigagatan 6, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden**, with Company Numbers (**Org nr: 559217-8536 & VAT nr: SE559217853601)** referred to as "Rebondo"

and

Digital Voice AB with its principal offices located at **Multrågatan 108,16255 Vällingby, Sweden** with Company Numbers (**Org nr: 559123-1914 & VAT nr: SE559123191401)** referred to as "Service Partner" and collectively "Parties" or individually a "Party".

WHEREAS, Rebondo and Service Partner are in the business of providing telecommunications services; and WHEREAS, Rebondo desires to purchase international long distance voice services from Service Partner, and Service Partner wishes to purchase international long distance services from Rebondo (hereinafter referred to as "Services"). NOW THEREFORE, in consideration of the promises and mutual agreements contained in this Agreement and other good and valuable consideration, the receipt and sufficiency of which the Parties acknowledge, the Parties agree as follows:

1. PROVISION OF SERVICES.
The Parties agree to provide the Services to each other at the initial rates and to the initial destinations set forth herein. The obligation to purchase and supply Services shall be binding only at such times when one Party delivers traffic to the other Party for termination and the terminating Party agrees to accept such IDD traffic.

2. USAGE CHARGES.
2.1 Each Party shall maintain a Usage Charge Schedule that shall set forth the wholesale usage charge for each locale where calls may be terminated. For each telephone call originating from a Party's POP and terminating on the other Party's network, the originating Party shall pay the terminating Party the usage charge specified in the terminating Party's Usage Charge Schedule according to the destination of the telephone call. Either Party may amend or modify its Usage Charge Schedule upon not less than seven (7) days prior written notice to the other Party sent to the address set forth in Schedule A hereto.

2.2 Notwithstanding anything to the contrary, Usage Charges are computed in one-second increments with a minimum of onesecond per call, with the exception of Mexico, which shall be computed in one-minute increments with a one-minuteminimum. Charges shall accrue upon completion of the first test call.

3. BILLING PROCESS.
3.1 Usage charges will be invoiced every seven (15) days. Along with its invoice, the billing Party shall provide the other Party with the aggregate usage charge listing duration and charge by destination. Charges will be offset and payment will be due from the debtor Party in accordance with Section 4 below.

3.2 Either Party may require a deposit or impose other credit terms, including credit limits, prior to initiating Services hereunder. Each Party shall provide such financial information as the other Party may reasonably request in order to evaluate a Party's financial condition. Neither Party shall be obligated to commence Services unless or until all preliminary credit reviews and conditions are satisfied.

4. SETTLEMENT AND PAYMENT.
4.1 The Parties shall exchange invoices at the conclusion of each billing period. After offsetting the charges the debtor Party shall pay the net amount due to the creditor Party within fifteen days of the invoice date (the "Due Date"). Interest in the amount of one and one-half percent (1.5%) per month shall be charged by the creditor Party

on any amounts not paid by the Due Date. Either Party may, at any time and as a condition to the continuation of Services hereunder, require the other Party to provide either a pre-payment or a deposit as security against payment of charges (the "Deposit"). The Deposit shall provide for security against late payment and may be applied by the creditor Party against any past due charges not the subject of a good faith dispute as set out in Section 4.3 below. The Deposit shall be paid within five (5) days of the debtor Party's receipt of the written request of the creditor Party. The debtor Party's failure to provide the Deposit, or to replenish any amount of the Deposit applied to past due charges as permitted herein, within said five (5) day period, shall entitle the creditor Party to suspend Services immediately without further notice or liability of any kind. The Deposit shall be held without interest through the term of this Agreement and any remaining balance upon termination, and after satisfaction of all outstanding charges, shall be promptly returned the debtor Party.

4.2 Payments due from one Party to the other hereunder shall be made to the accounts set forth in Schedule A.

4.3 Each Party will be responsible for payment of all undisputed charges as reflected on any billing statement. If the disputed amount is less than 1% (one percent) of the total of the relevant invoice, the total amount invoiced shall be due and payable on or before the due date. If the amount in dispute is more than 1% (one percent) of the total (excluding VAT) of the relevant invoice, the amount disputed may be withheld until the dispute is resolved. Where a Party, in good faith, disputes any invoiced amount, it shall submit a written dispute notice to the billing Party, specifying the nature of the dispute and providing complete documentation, including CDRs, to support the dispute, by not later than the Due Date for the disputed invoice. Any such request for adjustment shall not be cause for delay in the payment of the undisputed balance due. Neither Party shall have an obligation to pay any amount which has been disputed in good faith until such time that the dispute is satisfactorily resolved by the Parties. The dispute should be resolved within sixty (60) days of the date of the invoice. If the Parties fail to resolve the billing dispute amicably within said sixty (60) day period, the disputing Party shall promptly pursue a formal dispute resolution, as set forth elsewhere in this Agreement. By failing to file a formal dispute within ninety (90) days of the invoice date (thirty days from the close of the resolution period referenced above), the disputing Party shall be deemed to have conclusively accepted the invoicing Party's CDRs and the dispute will be resolved in favor of the billing Party. In the event that the Parties have disputed invoices for three (3) consecutive months, either Party may elect to suspend or discontinue the Services hereunder without any further liability except as may have accrued through the date of termination. The addresses for rate change notifications, billing disputes and other operational matters are set forth in Schedule A hereto.

4.4 Each Party shall be exclusively responsible for and pay all expenses associated with all billing, collection, and provision of customer service activities in connection with calls originated by its customers. No payments due hereunder are contingent on payment due to either Party from its own customers. The Purchasing Party shall be liable to pay for all calls terminated by the Providing Party at the then-applicable rates, including without limitation, calls that the Purchasing Party claims are fraudulent or otherwise un-billable, and regardless of any credits given by the Purchasing Party, bad debt, or other uncollectible amounts incurred by the Purchasing Party.

4.5 The charges specified in this Agreement are exclusive of value added tax ("VAT"), or any other applicable tax, which, if due and owing, shall be added to the invoice and charged to and paid by the originating Party (the purchaser of the Services) at the then prevailing rate. Any applicable sales tax exemptions must be certified in writing to the terminating Party (the Party providing the Service) and supported by appropriate documentation. Neither Party shall be liable for any taxes based on the other Party's net income.

5. REGULATIONS.

The Services provided hereunder are subject to all present and future valid orders, regulations of any regulatory body having jurisdiction over the subject matter of this Agreement.

REBONDO
communications experts

6. TERM AND TERMINATION.

6.1 TERM. This Agreement shall expire one (1) year after the Effective Date, unless earlier terminated as provided herein (the "Initial Term"). This Agreement will be automatically renewed on a year-to-year basis after the expiration of the Initial Term or any mutually agreed subsequent term unless the Parties mutually agree to extend the agreement for a longer period. If either Party desires to cancel this Agreement upon the expiration of the Initial Term or any subsequent term, it shall give the other Party written notice of its intent to cancel at least thirty (30) days prior to the expiration of the then current term.

6.2 SUSPENSION. In the event charges due pursuant to settlement statements submitted by one Party to the other are not paid in full by the Due Date, the owed Party shall have the right to suspend all or any portion of the Services after giving the owing Party twenty-four (24) hours prior written notice ("Suspension Notice") until such time the settlement statement has been paid in full.

6.3 TERMINATION. Either Party may terminate this Agreement: (a) if the other Party fails to fulfill any of its material obligations under this Agreement; (b) if the POP is not fully provisioned within ninety (90) days of the effective date through no fault of the terminating Party; (c) if the other Party is in breach of Section 7 (Confidentiality); (d) if the other Party becomes insolvent or admits in writing its inability to pay debts as they mature, or makes an assignment for the benefit of creditors; or (e) if a petition under any foreign, state or United States bankruptcy act, receivership statute, or the like is filed by the other Party. Termination due to default under Section 6.3 shall be effective thirty (30) days after written notice to the defaulting Party if the default has not been cured within such thirty (30) day period. Notwithstanding the foregoing, termination due to default under Section 6.3(d) and 6.3(e) shall be effective immediately.

6.4 EFFECT OF TERMINATION. Upon termination of this Agreement for any reason, each Party shall remain liable for those obligations that accrued prior to the date of such termination.

6.5 SURVIVAL. The following provisions shall survive the expiration or termination of this Agreement for any reason: Section 4 (Settlement and Payment); Section 6 (Term and Termination); Section 7 (Confidentiality); Section 9 (Indemnification); Section 10 (Limitation of Liability); and Section 11 (General Provisions).

7. CONFIDENTIALITY.

7.1 For purposes of this Agreement, "Confidential Information" means, with respect to either Party, any and all informationin written, representational, electronic, verbal or other form relating directly or indirectly to the present or potentialbusiness, operation or financial condition of the disclosing Party (including, but not limited to, information identified as being proprietary and/or confidential, pricing, marketing plans, customer and supplier lists, service data, and any information which might reasonably be presumed to be proprietary or confidential in nature) excluding any such information which (i) is known to the public (through no act or omission of the receiving Party in violation of this Agreement), (ii) is lawfully acquired by the receiving Party from an independent source having no obligation to maintain the confidentiality of such information, as can be demonstrated by written documentation, (iii) the receiving Party can demonstrate was known to the receiving Party prior to its disclosure under this Agreement, (iv) the receiving Party can demonstrate was independently developed by the receiving Party, or (v) required to be disclosed by governmental or judicial order, in which case the Party so required shall give the other Party prompt written notice and use best efforts to ensure that such disclosure is accorded confidential treatment.

7.2 Either Party may disclose or make available to the other Confidential Information in connection with the activities contemplated hereunder. Each Party agrees that during the Term of this Agreement and thereafter (a) it shall provide at a minimum the same care to avoid disclosure of unauthorized use of confidential information as is provided to provide its own similar information, but in no event less than a reasonable standard of care; (b)

it will use Confidential Information belonging to the other solely for the purposes of this Agreement and (c) it will not disclose Confidential Information belonging to the other to any third Party (other than its employees and/or consultants reasonably requiring such Confidential Information for purposes of this Agreement who are bound by obligations of nondisclosure and limited use at least as stringent as those contained herein) without the express prior written consent of the disclosing Party. Each receiving Party will promptly return to the disclosing Party upon request any Confidential Information of the disclosing Party.

7.3 Except as may be expressly agreed in writing between the Parties, all trade and service marks, inventions, patents, copyrights, registered designs, design rights and all other proprietary or intellectual property rights shall, be and remain in the ownership of the relevant Party. Nothing herein shall confer or be deemed to confer on either Party expressly, implied or otherwise, any rights or licenses in the intellectual property of the other.

7.4 Each Party agrees that it will not, without the prior written consent of the other, issue any press release or announcement or otherwise disclose the existence or nature of this Agreement and/or proposed business arrangement.

8. WARRANTIES.

8.1 AUTHORIZATION. Each Party represents and warrants to the other Party that the execution and delivery of this Agreement and the performance of such Party's obligations under this Agreement have been duly authorized, and that the Agreement is a valid and binding agreement, enforceable in accordance with its terms.

8.2 LEGAL COMPLIANCE. Each Party represents and warrants to the other Party that it has obtained, or will obtain prior to offering the Services hereunder, all licenses, approvals and/or regulatory authority necessary to provide the Services described herein.

8.3 NO OTHER WARRANTIES. PARTIES ACKNOWLEDGE THAT IT IS TECHNICALLY IMPRACTICABLE TO PROVIDE SERVICE FREE OF FAULTS, AND DO NOT UNDERTAKE TO DO SO. EXCEPT AS EXPRESSLY SET FORTH IN THIS AGREEMENT, NO PARTY MAKES ANY OTHER REPRESENTATIONS OR WARRANTIES OF ANY KIND, EXPRESS OR IMPLIED, INCLUDING WITHOUT LIMITATION ANY IMPLIED WARRANTIES OF MERCHANTABILITY, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE OR NONINFRINGEMENT OR ANY OTHER IMPLIED WARRANTIES ARISING OUT OF USAGE OF TRADE, COURSE OF DEALING OR COURSE OF PERFORMANCE. ALL SERVICES ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS.

9. INDEMNIFICATION.

Each Party (the "Indemnifying Party") will defend, indemnify and hold harmless the other Party from and against any third party claim, suit, demand, loss, damage, expense (including reasonable attorneys' fees and costs) or liability that may result from, arise out of or relate to the Indemnifying Party's gross negligence or willful misconduct.

10. LIMITATION OF LIABILITY.

10.1 CALL COMPLETION. Neither Party shall be liable or responsible in any way for the failure of calls to be completed, for any reason whatsoever or for no reason, including, without limitation, the failure of other Party's service partners to terminate such calls, or the failure of such calls to be completed.

10.2 MINIMUM VOLUME OF TRAFFIC AND TRANSMISSION. Neither Party shall be obligated by this Agreement to commit a minimum volume of traffic. Neither Party shall convey traffic to destinations not agreed to between the Parties.

10.3 GENERAL LIMITATION. IN NO EVENT SHALL EITHER PARTY BE LIABLE FOR ANY INCIDENTAL, INDIRECT, SPECIAL, PUNITIVE, CONSEQUENTIAL OR SIMILAR DAMAGES OF ANY KIND WHATSOEVER, EVEN IF A PARTY WAS ADVISED OF THE POSSIBILITY THEREOF OR COULD HAVE FORESEEN SUCH DAMAGES. IN ANY EVENT, THE TOTAL LIABILITY PAYABLE BY ONE PARTY TO ANOTHER FOR ANY CAUSE WHATSOEVER, REGARDLESS OF THE FORM OF ACTION, AND WHETHER IN CONTRACT, TORT (INCLUDING NEGLIGENCE), STRICT LIABILITY OR OTHER THEORY SHALL BE LIMITED TO DIRECT, PROVEN DAMAGES WHICH SHALL NOT EXCEED, IN THE AGGREGATE, THE CHARGES PAID BY THE DAMAGED PARTY HEREUNDER TO THE OTHER PARTY DURING THE ONE-YEAR PERIOD PRIOR TO THE TIME OF THE CLAIM OR CAUSE OF ACTION IN QUESTION.

10.4 THIRD PARTY SUPPLIERS. In no event shall a providing Party's third party suppliers be liable to the other Party for any Loss arising out of the provision of Services hereunder and each Party hereby waives the right to make a claim against any such supplier, except to the extent that it has separately established a contract with said supplier for services or a Service component.

11. GENERAL PROVISIONS.

11.1 ASSIGNMENT. Neither Party may assign its rights or obligations under this Agreement without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed, except that either Party may assign the Agreement to any entity controlled by, under the same control as, or controlling said Party. This Agreement shall bind and inure to the benefit of the Parties to this Agreement and their respective successors and permitted assigns.

11.2 GOVERNING LAW AND DISPUTE RESOLUTION. This Agreement will be interpreted in accordance with the laws of Sweden, without reference to its provisions on conflicts of laws, and according to the exclusive jurisdiction of the Tribunal of Sweden. The costs of the proceeding, including the fees and expenses of the arbitrator, shall be shared equally by the Parties. Each Party shall bear its own costs in preparing and presenting its case. The arbitral award shall be final and binding on the Parties and enforceable in any court of competent jurisdiction. In the case of a suit to collect past due payments, the Parties agree that the creditor Party may, in its sole discretion, bring suit in the courts of any jurisdiction where the debtor Party does business or has assets, and the debtor Party hereby consents to such jurisdiction. In any action to enforce the debtor Party's payment obligations, the creditor Party shall be entitled to be reimbursed for its costs of collection, including, without limitation, reasonable attorneys' fees.

11.3 NOTICES. All notices shall be written in English and shall be sent via hand delivery, confirmed facsimile email, or overnight courier, as specified in Schedule A hereto. A notice shall be regarded as having been given: (i) when delivered, if sent by hand or courier with confirmed receipt; or (ii) the business day following the date of confirmed delivery, if sent by facsimile or email. All notice addresses are set forth in Schedule A hereto.

11.4 INDEPENDENT CONTRACTORS. This Agreement and the relations hereby established do not constitute a partnership, joint venture, franchise or agency between the Parties.

11.5 SEVERABILITY. If any provision of this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other term or provision hereof. The Parties agree that they will negotiate in good faith or will permit a court or arbitrator to replace any provision hereof so held invalid, illegal or unenforceable with a valid provision, which is as similar as possible in substance to the invalid, illegal or unenforceable provision.

11.6 CAPTIONS. Captions of the sections and subsections of this Agreement are for reference purposes only and do not constitute terms or conditions of this Agreement, and shall not limit or affect the terms and conditions hereof.

REBONDO
communications experts

11.7 WAIVER. No provision of, right, power or privilege under this Agreement shall be deemed to have been waived by any act, delay, omission or acquiescence on the part of either Party, its agents, or employees, but only by an instrument in writing signed by an authorized officer of each Party. No waiver by either Party of any breach or default of any provision of this Agreement by the other Party shall be effective as to any other breach or default, whether of the same or any other provision and whether occurring prior to, concurrent with, or subsequent to the date of such waiver.

11.8 COUNTERPARTS. This Agreement may be executed in multiple counterparts, each of which shall be deemed an original, but all of which together shall constitute one and the same instrument. In making proof of this Agreement, it shall not be necessary to produce or account for more than one such counterpart.

11.9 FORCE MAJEURE. The Parties' obligations under this Agreement are subject to, and neither Party shall be liable for delays, failures to perform (except the payment of money for services utilized hereunder), damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof caused or occasioned by, or due to fire, flood, water, the elements, labor disputes or shortages (except such labor disputes or shortages solely affecting relative either of the Parties), utility curtailments, power failures (except such power failures solely affecting either of the Parties or their respective data centers), explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third Parties, or any other cause beyond the Party's reasonable control. Neither Party shall represent that the other is responsible for the type or quality of services to its customers.

11.10 SERVICE INTERRUPTIONS, MODIFICATIONS, AND INSTRUCTIONS. The Parties agree that either Party may, as required and in its sole discretion: (i) temporarily suspend the Services for the purpose of repair, maintenance or improvement of equipment, software or telecommunication services, and any cabinets or ducts enclosing them; vary the technical specification of the Services for operational or regulatory reasons; or give instructions about the use of the Services resulting from any mandatory government laws and regulations that become applicable during the term of this Agreement. Such instructions shall, while they are in force, be deemed to form part of this Agreement. Each Party shall also advise the other Party of items that are believed to be reasonably necessary in the interests of safety or for improving the quality of the Services. Where such items would result in a degradation of service or a danger if not complied with, then either Party reserves the right to introduce them into this Agreement, subject to prior notification.

11.11 NETWORK SECURITY. The Parties will cooperate on all issues related to fraud, misuse or damage of data and the network. The Parties will inform each other on the occurrence of such event in due course, exchange all necessary and relevant data, including but not limited to customer information, and will jointly discuss and work out measures either to prevent or eliminate such fraud, misuse or damage. Each Party's obligation hereunder to transfer information to the other Party shall not apply to the extent that a Party is prohibited from doing so by laws and regulations of its own country applicable to telecommunications Services and/or data privacy. Each Party will strictly comply with the laws and regulations regarding telecommunications Services and data privacy applicable in its respective countries, and will inform the other Party, if and what special treatment of data generated in connection with telecommunications services delivered under this Agreement may be required under such laws and regulations by the other Party.

11.12 ENTIRE AGREEMENT AND MODIFICATIONS. This Agreement together with the exhibits and attachments hereto constitute the entire agreement between the Parties with regard to the subject matter hereof and supersedes all prior communications, agreements and understandings, whether written or oral, relating to the subject matter hereof. This Agreement may only be modified by a written instrument duly executed by each Party, making specific reference to this Agreement and the clause to be modified.

IN WITNESS WHEREOF, the Parties hereto have caused this Agreement to be executed by their duly authorized representatives as of the date first written above.

REBONDO
communications experts

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1, 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden

Rebondo AB

By:
Name: Bertil Johan Fredrik Boden
Title: Managing Director

Date: 06. 01. 2020

SERVICE PARTNER: Digital Voice AB

By:
Name:
Title:

Date:

Schedule A
Notice Addresses and Payment Information

1. (Rebondo):
a. Notice Addresses.
The following are Rebondo addresses for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@rebondo.com
Billing Disputes: disputes@rebondo.com
Rate Change Notices: rates@rebondo.com

Payment (Receivable) billing@rebondo.com
Inquiries: info@rebondo.com

b. Bank Details: Payments to Rebondo should be made to the account of Rebondo at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

2. Service Partner: Digital Voice AB
a. Notice Addresses.
The following are Service Partner address for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@digitalvoice.se
Billing Disputes: billing@digitalvoice.se
Rate Change Notices: rates@digitalvoice.se
Payment (Receivable): billing@digitalvoice.se
Inquiries: info@digitalvoice.se

b. Bank Details: Payments to Digital Voice should be made to the account of Digital Voice at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

REBONDO
communications experts

Bilateral Voice Services Agreement

Bilateral Voice Services Agreement (the "Agreement") is entered into as of **01.11.2019** (the "Effective Date") by and between **Rebondo AB**, a (nationality) **Swedish** Company with its principal offices located at - **Lagastigagatan 6, Office 1:1 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden**, with Company Numbers (**Org nr: 559217-8536 & VAT nr: SE559217853601)** referred to as "Rebondo"

and

Far West Association Ltd with its principal offices located at **60 Marketsquare, PO Box 364 Belize City, BELIZE** with Company Numbees **((LV) 25250938 & Company Reg: 129,376)** referred to as "Service Partner" and collectively "Parties" or individually a "Party".

WHEREAS, Rebondo and Service Partner are in the business of providing telecommunications services; and WHEREAS, Rebondo desires to purchase international long distance voice services from Service Partner, and Service Partner wishes to purchase international long distance services from Rebondo (hereinafter referred to as "Services"). NOW THEREFORE, in consideration of the promises and mutual agreements contained in this Agreement and other good and valuable consideration, the receipt and sufficiency of which the Parties acknowledge, the Parties agree as follows:

1. PROVISION OF SERVICES.
The Parties agree to provide the Services to each other at the initial rates and to the initial destinations set forth herein. The obligation to purchase and supply Services shall be binding only at such times when one Party delivers traffic to the other Party for termination and the terminating Party agrees to accept such IDD traffic.

2. USAGE CHARGES.
2.1 Each Party shall maintain a Usage Charge Schedule that shall set forth the wholesale usage charge for each locale where calls may be terminated. For each telephone call originating from a Party's POP and terminating on the other Party's network, the originating Party shall pay the terminating Party the usage charge specified in the terminating Party's Usage Charge Schedule according to the destination of the telephone call. Either Party may amend or modify its Usage Charge Schedule upon not less than seven (7) days prior written notice to the other Party sent to the address set forth in Schedule A hereto.

2.2 Notwithstanding anything to the contrary, Usage Charges are computed in one-second increments with a minimum of onesecond per call, with the exception of Mexico, which shall be computed in one-minute increments with a one-minuteminimum. Charges shall accrue upon completion of the first test call.

3. BILLING PROCESS.
3.1 Usage charges will be invoiced every seven (15) days. Along with its invoice, the billing Party shall provide the other Party with the aggregate usage charge listing duration and charge by destination. Charges will be offset and payment will be due from the debtor Party in accordance with Section 4 below.

3.2 Either Party may require a deposit or impose other credit terms, including credit limits, prior to initiating Services hereunder. Each Party shall provide such financial information as the other Party may reasonably request in order to evaluate a Party's financial condition. Neither Party shall be obligated to commence Services unless or until all preliminary credit reviews and conditions are satisfied.

4. SETTLEMENT AND PAYMENT.
4.1 The Parties shall exchange invoices at the conclusion of each billing period. After offsetting the charges the debtor Party shall pay the net amount due to the creditor Party within fifteen days of the invoice date (the "Due Date"). Interest in the amount of one and one-half percent (1.5%) per month shall be charged by the creditor Party

REBONDO
communications experts

on any amounts not paid by the Due Date. Either Party may, at any time and as a condition to the continuation of Services hereunder, require the other Party to provide either a pre-payment or a deposit as security against payment of charges (the "Deposit"). The Deposit shall provide for security against late payment and may be applied by the creditor Party against any past due charges not the subject of a good faith dispute as set out in Section 4.3 below. The Deposit shall be paid within five (5) days of the debtor Party's receipt of the written request of the creditor Party. The debtor Party's failure to provide the Deposit, or to replenish any amount of the Deposit applied to past due charges as permitted herein, within said five (5) day period, shall entitle the creditor Party to suspend Services immediately without further notice or liability of any kind. The Deposit shall be held without interest through the term of this Agreement and any remaining balance upon termination, and after satisfaction of all outstanding charges, shall be promptly returned the debtor Party.

4.2 Payments due from one Party to the other hereunder shall be made to the accounts set forth in Schedule A.

4.3 Each Party will be responsible for payment of all undisputed charges as reflected on any billing statement. If the disputed amount is less than 1% (one percent) of the total of the relevant invoice, the total amount invoiced shall be due and payable on or before the due date. If the amount in dispute is more than 1% (one percent) of the total (excluding VAT) of the relevant invoice, the amount disputed may be withheld until the dispute is resolved. Where a Party, in good faith, disputes any invoiced amount, it shall submit a written dispute notice to the billing Party, specifying the nature of the dispute and providing complete documentation, including CDRs, to support the dispute, by not later than the Due Date for the disputed invoice. Any such request for adjustment shall not be cause for delay in the payment of the undisputed balance due. Neither Party shall have an obligation to pay any amount which has been disputed in good faith until such time that the dispute is satisfactorily resolved by the Parties. The dispute should be resolved within sixty (60) days of the date of the invoice. If the Parties fail to resolve the billing dispute amicably within said sixty (60) day period, the disputing Party shall promptly pursue a formal dispute resolution, as set forth elsewhere in this Agreement. By failing to file a formal dispute within ninety (90) days of the invoice date (thirty days from the close of the resolution period referenced above), the disputing Party shall be deemed to have conclusively accepted the invoicing Party's CDRs and the dispute will be resolved in favor of the billing Party. In the event that the Parties have disputed invoices for three (3) consecutive months, either Party may elect to suspend or discontinue the Services hereunder without any further liability except as may have accrued through the date of termination. The addresses for rate change notifications, billing disputes and other operational matters are set forth in Schedule A hereto.

4.4 Each Party shall be exclusively responsible for and pay all expenses associated with all billing, collection, and provision of customer service activities in connection with calls originated by its customers. No payments due hereunder are contingent on payment due to either Party from its own customers. The Purchasing Party shall be liable to pay for all calls terminated by the Providing Party at the then-applicable rates, including without limitation, calls that the Purchasing Party claims are fraudulent or otherwise un-billable, and regardless of any credits given by the Purchasing Party, bad debt, or other uncollectible amounts incurred by the Purchasing Party.

4.5 The charges specified in this Agreement are exclusive of value added tax ("VAT"), or any other applicable tax, which, if due and owing, shall be added to the invoice and charged to and paid by the originating Party (the purchaser of the Services) at the then prevailing rate. Any applicable sales tax exemptions must be certified in writing to the terminating Party (the Party providing the Service) and supported by appropriate documentation. Neither Party shall be liable for any taxes based on the other Party's net income.

4.6 Each Party will assign the other Party a credit limit. The amount of the Credit Limit assigned from Rebondo to Service Partner 3.000,00€ (tree thousand euro) and the amount of Credit Limit assigned by Service Partner to Rebondo is 3.000,00 (tree thousand euro) In the event that at any time, in any given month or billing period during the term of the Agreement the net amount due (billed and un-billed usage i.e. net exposure) to the billing Party from the other Party (the Debtor Party) is equal or exceeds the credit limit, then the other Party (Debtor Party) must remit payment in full of any amounts due hereunder via wire transfer within seven (7) days of notice by

REBONDO
communications experts

billing Party, otherwise billing Party reserves the right to suspend services for failure of the other Party to comply with this paragraph. It is responsibility of each Party to check that the level of the credit limit is not exceeded at any time. The level of the credit limit may be updated by the Parties by written notice during the term of the Agreement.

5. REGULATIONS.

The Services provided hereunder are subject to all present and future valid orders, regulations of any regulatory body having jurisdiction over the subject matter of this Agreement.

6. TERM AND TERMINATION.

6.1 TERM. This Agreement shall expire one (1) year after the Effective Date, unless earlier terminated as provided herein (the "Initial Term"). This Agreement will be automatically renewed on a year-to-year basis after the expiration of the Initial Term or any mutually agreed subsequent term unless the Parties mutually agree to extend the agreement for a longer period. If either Party desires to cancel this Agreement upon the expiration of the Initial Term or any subsequent term, it shall give the other Party written notice of its intent to cancel at least thirty (30) days prior to the expiration of the then current term.

6.2 SUSPENSION. In the event charges due pursuant to settlement statements submitted by one Party to the other are not paid in full by the Due Date, the owed Party shall have the right to suspend all or any portion of the Services after giving the owing Party twenty-four (24) hours prior written notice ("Suspension Notice") until such time the settlement statement has been paid in full.

6.3 TERMINATION. Either Party may terminate this Agreement: (a) if the other Party fails to fulfill any of its material obligations under this Agreement; (b) if the POP is not fully provisioned within ninety (90) days of the effective date through no fault of the terminating Party; (c) if the other Party is in breach of Section 7 (Confidentiality); (d) if the other Party becomes insolvent or admits in writing its inability to pay debts as they mature, or makes an assignment for the benefit of creditors; or (e) if a petition under any foreign, state or United States bankruptcy act, receivership statute, or the like is filed by the other Party. Termination due to default under Section 6.3 shall be effective thirty (30) days after written notice to the defaulting Party if the default has not been cured within such thirty (30) day period. Notwithstanding the foregoing, termination due to default under Section 6.3(d) and 6.3(e) shall be effective immediately.

6.4 EFFECT OF TERMINATION. Upon termination of this Agreement for any reason, each Party shall remain liable for those obligations that accrued prior to the date of such termination.

6.5 SURVIVAL. The following provisions shall survive the expiration or termination of this Agreement for any reason: Section 4 (Settlement and Payment); Section 6 (Term and Termination); Section 7 (Confidentiality); Section 9 (Indemnification); Section 10 (Limitation of Liability); and Section 11 (General Provisions).

7. CONFIDENTIALITY.

7.1 For purposes of this Agreement, "Confidential Information" means, with respect to either Party, any and all informationin written, representational, electronic, verbal or other form relating directly or indirectly to the present or potentialbusiness, operation or financial condition of the disclosing Party (including, but not limited to, information identified as being proprietary and/or confidential, pricing, marketing plans, customer and supplier lists, service data, and any information which might reasonably be presumed to be proprietary or confidential in nature) excluding any such information which (i) is known to the public (through no act or omission of the receiving Party in violation of this Agreement), (ii) is lawfully acquired by the receiving Party from an independent source having no obligation to maintain the confidentiality of such information, as can be demonstrated by

REBONDO
communications experts

written documentation, (iii) the receiving Party can demonstrate was known to the receiving Party prior to its disclosure under this Agreement, (iv) the receiving Party can demonstrate was independently developed by the receiving Party, or (v) required to be disclosed by governmental or judicial order, in which case the Party so required shall give the other Party prompt written notice and use best efforts to ensure that such disclosure is accorded confidential treatment.

7.2 Either Party may disclose or make available to the other Confidential Information in connection with the activities contemplated hereunder. Each Party agrees that during the Term of this Agreement and thereafter (a) it shall provide at a minimum the same care to avoid disclosure of unauthorized use of confidential information as is provided to provide its own similar information, but in no event less than a reasonable standard of care; (b) it will use Confidential Information belonging to the other solely for the purposes of this Agreement and (c) it will not disclose Confidential Information belonging to the other to any third Party (other than its employees and/or consultants reasonably requiring such Confidential Information for purposes of this Agreement who are bound by obligations of nondisclosure and limited use at least as stringent as those contained herein) without the express prior written consent of the disclosing Party. Each receiving Party will promptly return to the disclosing Party upon request any Confidential Information of the disclosing Party.

7.3 Except as may be expressly agreed in writing between the Parties, all trade and service marks, inventions, patents, copyrights, registered designs, design rights and all other proprietary or intellectual property rights shall, be and remain in the ownership of the relevant Party. Nothing herein shall confer or be deemed to confer on either Party expressly, implied or otherwise, any rights or licenses in the intellectual property of the other.

7.4 Each Party agrees that it will not, without the prior written consent of the other, issue any press release or announcement or otherwise disclose the existence or nature of this Agreement and/or proposed business arrangement.

8. WARRANTIES.

8.1 AUTHORIZATION. Each Party represents and warrants to the other Party that the execution and delivery of this Agreement and the performance of such Party's obligations under this Agreement have been duly authorized, and that the Agreement is a valid and binding agreement, enforceable in accordance with its terms.

8.2 LEGAL COMPLIANCE. Each Party represents and warrants to the other Party that it has obtained, or will obtain prior to offering the Services hereunder, all licenses, approvals and/or regulatory authority necessary to provide the Services described herein.

8.3 NO OTHER WARRANTIES. PARTIES ACKNOWLEDGE THAT IT IS TECHNICALLY IMPRACTICABLE TO PROVIDE SERVICE FREE OF FAULTS, AND DO NOT UNDERTAKE TO DO SO. EXCEPT AS EXPRESSLY SET FORTH IN THIS AGREEMENT, NO PARTY MAKES ANY OTHER REPRESENTATIONS OR WARRANTIES OF ANY KIND, EXPRESS OR IMPLIED, INCLUDING WITHOUT LIMITATION ANY IMPLIED WARRANTIES OF MERCHANTABILITY, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE OR NONINFRINGEMENT OR ANY OTHER IMPLIED WARRANTIES ARISING OUT OF USAGE OF TRADE, COURSE OF DEALING OR COURSE OF PERFORMANCE. ALL SERVICES ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS.

9. INDEMNIFICATION.

Each Party (the "Indemnifying Party") will defend, indemnify and hold harmless the other Party from and against any third party claim, suit, demand, loss, damage, expense (including reasonable attorneys' fees and costs) or liability that may result from, arise out of or relate to the Indemnifying Party's gross negligence or willful misconduct.

REBONDO
communications experts

10. LIMITATION OF LIABILITY.

10.1 CALL COMPLETION. Neither Party shall be liable or responsible in any way for the failure of calls to be completed, for any reason whatsoever or for no reason, including, without limitation, the failure of other Party's service partners to terminate such calls, or the failure of such calls to be completed.

10.2 MINIMUM VOLUME OF TRAFFIC AND TRANSMISSION. Neither Party shall be obligated by this Agreement to commit a minimum volume of traffic. Neither Party shall convey traffic to destinations not agreed to between the Parties.

10.3 GENERAL LIMITATION. IN NO EVENT SHALL EITHER PARTY BE LIABLE FOR ANY INCIDENTAL, INDIRECT, SPECIAL, PUNITIVE, CONSEQUENTIAL OR SIMILAR DAMAGES OF ANY KIND WHATSOEVER, EVEN IF A PARTY WAS ADVISED OF THE POSSIBILITY THEREOF OR COULD HAVE FORESEEN SUCH DAMAGES. IN ANY EVENT, THE TOTAL LIABILITY PAYABLE BY ONE PARTY TO ANOTHER FOR ANY CAUSE WHATSOEVER, REGARDLESS OF THE FORM OF ACTION, AND WHETHER IN CONTRACT, TORT (INCLUDING NEGLIGENCE), STRICT LIABILITY OR OTHER THEORY SHALL BE LIMITED TO DIRECT, PROVEN DAMAGES WHICH SHALL NOT EXCEED, IN THE AGGREGATE, THE CHARGES PAID BY THE DAMAGED PARTY HEREUNDER TO THE OTHER PARTY DURING THE ONE-YEAR PERIOD PRIOR TO THE TIME OF THE CLAIM OR CAUSE OF ACTION IN QUESTION.

10.4 THIRD PARTY SUPPLIERS. In no event shall a providing Party's third party suppliers be liable to the other Party for any Loss arising out of the provision of Services hereunder and each Party hereby waives the right to make a claim against any such supplier, except to the extent that it has separately established a contract with said supplier for services or a Service component.

11. GENERAL PROVISIONS.

11.1 ASSIGNMENT. Neither Party may assign its rights or obligations under this Agreement without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed, except that either Party may assign the Agreement to any entity controlled by, under the same control as, or controlling said Party. This Agreement shall bind and inure to the benefit of the Parties to this Agreement and their respective successors and permitted assigns.

11.2 GOVERNING LAW AND DISPUTE RESOLUTION. This Agreement will be interpreted in accordance with the laws of Sweden, without reference to its provisions on conflicts of laws, and according to the exclusive jurisdiction of the Tribunal of Sweden. The costs of the proceeding, including the fees and expenses of the arbitrator, shall be shared equally by the Parties. Each Party shall bear its own costs in preparing and presenting its case. The arbitral award shall be final and binding on the Parties and enforceable in any court of competent jurisdiction. In the case of a suit to collect past due payments, the Parties agree that the creditor Party may, in its sole discretion, bring suit in the courts of any jurisdiction where the debtor Party does business or has assets, and the debtor Party hereby consents to such jurisdiction. In any action to enforce the debtor Party's payment obligations, the creditor Party shall be entitled to be reimbursed for its costs of collection, including, without limitation, reasonable attorneys' fees.

11.3 NOTICES. All notices shall be written in English and shall be sent via hand delivery, confirmed facsimile email, or overnight courier, as specified in Schedule A hereto. A notice shall be regarded as having been given: (i) when delivered, if sent by hand or courier with confirmed receipt; or (ii) the business day following the date of confirmed delivery, if sent by facsimile or email. All notice addresses are set forth in Schedule A hereto.

11.4 INDEPENDENT CONTRACTORS. This Agreement and the relations hereby established do not constitute a partnership, joint venture, franchise or agency between the Parties.

REBONDO
communications experts

11.5 SEVERABILITY. If any provision of this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other term or provision hereof. The Parties agree that they will negotiate in good faith or will permit a court or arbitrator to replace any provision hereof so held invalid, illegal or unenforceable with a valid provision, which is as similar as possible in substance to the invalid, illegal or unenforceable provision.

11.6 CAPTIONS. Captions of the sections and subsections of this Agreement are for reference purposes only and do not constitute terms or conditions of this Agreement, and shall not limit or affect the terms and conditions hereof.

11.7 WAIVER. No provision of, right, power or privilege under this Agreement shall be deemed to have been waived by any act, delay, omission or acquiescence on the part of either Party, its agents, or employees, but only by an instrument in writing signed by an authorized officer of each Party. No waiver by either Party of any breach or default of any provision of this Agreement by the other Party shall be effective as to any other breach or default, whether of the same or any other provision and whether occurring prior to, concurrent with, or subsequent to the date of such waiver.

11.8 COUNTERPARTS. This Agreement may be executed in multiple counterparts, each of which shall be deemed an original, but all of which together shall constitute one and the same instrument. In making proof of this Agreement, it shall not be necessary to produce or account for more than one such counterpart.

11.9 FORCE MAJEURE. The Parties' obligations under this Agreement are subject to, and neither Party shall be liable for delays, failures to perform (except the payment of money for services utilized hereunder), damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof caused or occasioned by, or due to fire, flood, water, the elements, labor disputes or shortages (except such labor disputes or shortages solely affecting relative either of the Parties), utility curtailments, power failures (except such power failures solely affecting either of the Parties or their respective data centers), explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third Parties, or any other cause beyond the Party's reasonable control. Neither Party shall represent that the other is responsible for the type or quality of services to its customers.

11.10 SERVICE INTERRUPTIONS, MODIFICATIONS, AND INSTRUCTIONS. The Parties agree that either Party may, as required and in its sole discretion: (i) temporarily suspend the Services for the purpose of repair, maintenance or improvement of equipment, software or telecommunication services, and any cabinets or ducts enclosing them; vary the technical specification of the Services for operational or regulatory reasons; or give instructions about the use of the Services resulting from any mandatory government laws and regulations that become applicable during the term of this Agreement. Such instructions shall, while they are in force, be deemed to form part of this Agreement. Each Party shall also advise the other Party of items that are believed to be reasonably necessary in the interests of safety or for improving the quality of the Services. Where such items would result in a degradation of service or a danger if not complied with, then either Party reserves the right to introduce them into this Agreement, subject to prior notification.

11.11 NETWORK SECURITY. The Parties will cooperate on all issues related to fraud, misuse or damage of data and the network. The Parties will inform each other on the occurrence of such event in due course, exchange all necessary and relevant data, including but not limited to customer information, and will jointly discuss and work out measures either to prevent or eliminate such fraud, misuse or damage. Each Party's obligation hereunder to transfer information to the other Party shall not apply to the extent that a Party is prohibited from doing so by laws and regulations of its own country applicable to telecommunications Services and/or data privacy. Each Party will strictly comply with the laws and regulations regarding telecommunications Services and data privacy applicable in its respective countries, and will inform the other Party, if and what special treatment of data generated in connection with telecommunications services delivered under this Agreement may be required under such laws

REBONDO
communications experts

and regulations by the other Party.

11.12 ENTIRE AGREEMENT AND MODIFICATIONS. This Agreement together with the exhibits and attachments hereto constitute the entire agreement between the Parties with regard to the subject matter hereof and supersedes all prior communications, agreements and understandings, whether written or oral, relating to the subject matter hereof. This Agreement may only be modified by a written instrument duly executed by each Party, making specific reference to this Agreement and the clause to be modified.

IN WITNESS WHEREOF, the Parties hereto have caused this Agreement to be executed by their duly authorized representatives as of the date first written above.

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, Office 1:1 287 32 Strömsnäsbruk

Rebondo AB

By:
Name: Bertil Johan Fredrik Boden
Title: Managing Director

Date: 01.11.2019

SERVICE PARTNER: Far West Association Ltd

By:
Name:
Title:

Date:

REBONDO
communications experts

Schedule A
Notice Addresses and Payment Information

1. (Rebondo):
a. Notice Addresses.
The following are Rebondo addresses for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@rebondo.com
Billing Disputes: disputes@rebondo.com
Rate Change Notices: rates@rebondo.com
Payment (Receivable) billing@rebondo.com
Inquiries: info@rebondo.com

b. Bank Details: Payments to Rebondo should be made to the account of Rebondo at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

2. Service Partner: Far West Association Ltd
a. Notice Addresses.
The following are Service Partner address for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@farwestassociation.com
Billing Disputes: accounts@farwestassociation.com
Rate Change Notices: rates@farwestassociation.com
Payment (Receivable): billing@farwestassociation.com
Inquiries: info@farwestassociation.com

b. Bank Details: Payments to Far West Association Ltd should be made to the account of Far West Association Ltd at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

REBONDO
communications experts

INTERCONNECT DEPLOYMENT FORM

Rebondo AB Lagastigagatan 4, Office 1:1 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden
+46 700929260 info@rebondo.com http://www.rebondo.com

please fill in all the details correctly to avoid delays for testing date

REBONDO AB		Customers Details	
Company Name	Rebondo AB	Customer Co Name	Far West Association Ltd
Address	Lagastigagatan 4, lokal 1:1	Address	60 Marketsquare
	287 32 Strömsnäsbruk		PO Box 364
	Sweden		Belize City
			Belize
Contact Name	Bertil Boden	Contact Name	Jurijs Spirinsid
Contact Number	46 700929260	Contact Number	/
Email	sales@rebondo.com	Email	info@farwestassociation.com
Website	rebondo.com	Website	farwestassociation.com
Contact Mobile		Contact Mobile	/
Office No	46 700929260	Office No	/

Technical / Rates / Support Information

Technical Contact	Dennis Weller	Jurijs Spirinsid
Technical Email	dennis@day-n-night.com	noc@farwestassociation.com
Technical Telephone No		/
Technical Skype		/
Rates Contact	Bertil Boden	Jurijs Spirinsid
Rates Email	rates@rebondo.com	rates@farwestassociation.com
Rates Telephone No	46 700929260	/

VoIP Interop Information

Equipment Location	USA	Georgia USA
IP Address	74.207.235.66	74.207.227.140
IP Back up	-	/
Protocol	sip	SIP
Gateway Manufacturer	mor class 4	Asterisk
Software Version	-	/
Requested Codec	g.711 a law	G.723.1 (5.3 & 6.3 Kbps)
Requested Channels	2000	2000
Trafic Direction	-	/

Testing

Location Time Zone	GMT-5	GMT-5
Requested Time for Testing	GMT	GMT

Billing & Disputes Information

Billing Contact	Bertil Boden	Jurijs Spirinsid
Billing Contact	billing@rebondo.com	billing@farwestassociation.com
Billing Telephone No	46 700929260	/
Billing Disputes Email	billing@rebondo.com	billing@farwestassociation.com

Payment Options

	REBONDO AB	Far West Association Ltd
Pre-Pay		
7Net3		
7Net7		
15Net15		
30Net30		
Custom	✓	✓

REBONDO
communications experts

Bilateral Voice Services Agreement

Bilateral Voice Services Agreement (the "Agreement") is entered into as of **19. 10. 2019** (the "Effective Date") by and between **Rebondo AB**, a (nationality) **Swedish** Company with its principal offices located at - **Lagastigagatan 6, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden**, with Company Numbers **(Org nr: 559217-8536 & VAT nr: SE559217853601)** referred to as "Rebondo"

and

Reconova AB with its principal offices located at **SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK, Sweden** with Company Numbes **(Org nr: 559218-1449 & VAT nr: SE559218144901)** referred to as "Service Partner" and collectively "Parties" or individually a "Party".

WHEREAS, Rebondo and Service Partner are in the business of providing telecommunications services; and WHEREAS, Rebondo desires to purchase international long distance voice services from Service Partner, and Service Partner wishes to purchase international long distance services from Rebondo (hereinafter referred to as "Services"). NOW THEREFORE, in consideration of the promises and mutual agreements contained in this Agreement and other good and valuable consideration, the receipt and sufficiency of which the Parties acknowledge, the Parties agree as follows:

1. PROVISION OF SERVICES.
The Parties agree to provide the Services to each other at the initial rates and to the initial destinations set forth herein. The obligation to purchase and supply Services shall be binding only at such times when one Party delivers traffic to the other Party for termination and the terminating Party agrees to accept such IDD traffic.

2. USAGE CHARGES.
2.1 Each Party shall maintain a Usage Charge Schedule that shall set forth the wholesale usage charge for each locale where calls may be terminated. For each telephone call originating from a Party's POP and terminating on the other Party's network, the originating Party shall pay the terminating Party the usage charge specified in the terminating Party's Usage Charge Schedule according to the destination of the telephone call. Either Party may amend or modify its Usage Charge Schedule upon not less than seven (7) days prior written notice to the other Party sent to the address set forth in Schedule A hereto.

2.2 Notwithstanding anything to the contrary, Usage Charges are computed in one-second increments with a minimum of onesecond per call, with the exception of Mexico, which shall be computed in one-minute increments with a one-minuteminimum. Charges shall accrue upon completion of the first test call.

3. BILLING PROCESS.
3.1 Usage charges will be invoiced every seven (15) days. Along with its invoice, the billing Party shall provide the other Party with the aggregate usage charge listing duration and charge by destination. Charges will be offset and payment will be due from the debtor Party in accordance with Section 4 below.

3.2 Either Party may require a deposit or impose other credit terms, including credit limits, prior to initiating Services hereunder. Each Party shall provide such financial information as the other Party may reasonably request in order to evaluate a Party's financial condition. Neither Party shall be obligated to commence Services unless or until all preliminary credit reviews and conditions are satisfied.

4. SETTLEMENT AND PAYMENT.
4.1 The Parties shall exchange invoices at the conclusion of each billing period. After offsetting the charges the debtor Party shall pay the net amount due to the creditor Party within fifteen days of the invoice date (the "Due Date"). Interest in the amount of one and one-half percent (1.5%) per month shall be charged by the creditor Party

REBONDO
communications experts

on any amounts not paid by the Due Date. Either Party may, at any time and as a condition to the continuation of Services hereunder, require the other Party to provide either a pre-payment or a deposit as security against payment of charges (the "Deposit"). The Deposit shall provide for security against late payment and may be applied by the creditor Party against any past due charges not the subject of a good faith dispute as set out in Section 4.3 below. The Deposit shall be paid within five (5) days of the debtor Party's receipt of the written request of the creditor Party. The debtor Party's failure to provide the Deposit, or to replenish any amount of the Deposit applied to past due charges as permitted herein, within said five (5) day period, shall entitle the creditor Party to suspend Services immediately without further notice or liability of any kind. The Deposit shall be held without interest through the term of this Agreement and any remaining balance upon termination, and after satisfaction of all outstanding charges, shall be promptly returned the debtor Party.

4.2 Payments due from one Party to the other hereunder shall be made to the accounts set forth in Schedule A.

4.3 Each Party will be responsible for payment of all undisputed charges as reflected on any billing statement. If the disputed amount is less than 1% (one percent) of the total of the relevant invoice, the total amount invoiced shall be due and payable on or before the due date. If the amount in dispute is more than 1% (one percent) of the total (excluding VAT) of the relevant invoice, the amount disputed may be withheld until the dispute is resolved. Where a Party, in good faith, disputes any invoiced amount, it shall submit a written dispute notice to the billing Party, specifying the nature of the dispute and providing complete documentation, including CDRs, to support the dispute, by not later than the Due Date for the disputed invoice. Any such request for adjustment shall not be cause for delay in the payment of the undisputed balance due. Neither Party shall have an obligation to pay any amount which has been disputed in good faith until such time that the dispute is satisfactorily resolved by the Parties. The dispute should be resolved within sixty (60) days of the date of the invoice. If the Parties fail to resolve the billing dispute amicably within said sixty (60) day period, the disputing Party shall promptly pursue a formal dispute resolution, as set forth elsewhere in this Agreement. By failing to file a formal dispute within ninety (90) days of the invoice date (thirty days from the close of the resolution period referenced above), the disputing Party shall be deemed to have conclusively accepted the invoicing Party's CDRs and the dispute will be resolved in favor of the billing Party. In the event that the Parties have disputed invoices for three (3) consecutive months, either Party may elect to suspend or discontinue the Services hereunder without any further liability except as may have accrued through the date of termination. The addresses for rate change notifications, billing disputes and other operational matters are set forth in Schedule A hereto.

4.4 Each Party shall be exclusively responsible for and pay all expenses associated with all billing, collection, and provision of customer service activities in connection with calls originated by its customers. No payments due hereunder are contingent on payment due to either Party from its own customers. The Purchasing Party shall be liable to pay for all calls terminated by the Providing Party at the then-applicable rates, including without limitation, calls that the Purchasing Party claims are fraudulent or otherwise un-billable, and regardless of any credits given by the Purchasing Party, bad debt, or other uncollectible amounts incurred by the Purchasing Party.

4.5 The charges specified in this Agreement are exclusive of value added tax ("VAT"), or any other applicable tax, which, if due and owing, shall be added to the invoice and charged to and paid by the originating Party (the purchaser of the Services) at the then prevailing rate. Any applicable sales tax exemptions must be certified in writing to the terminating Party (the Party providing the Service) and supported by appropriate documentation. Neither Party shall be liable for any taxes based on the other Party's net income.

4.6 Each Party will assign the other Party a credit limit. The amount of the Credit Limit assigned from Rebondo to Service Partner 3.000,00€ (tree thousand euro) and the amount of Credit Limit assigned by Service Partner to Rebondo is 3.000,00 (tree thousand euro) In the event that at any time, in any given month or billing period during the term of the Agreement the net amount due (billed and un-billed usage i.e. net exposure) to the billing Party from the other Party (the Debtor Party) is equal or exceeds the credit limit, then the other Party (Debtor Party) must remit payment in full of any amounts due hereunder via wire transfer within seven (7) days of notice by

REBONDO
communications experts

billing Party, otherwise billing Party reserves the right to suspend services for failure of the other Party to comply with this paragraph. It is responsibility of each Party to check that the level of the credit limit is not exceeded at any time. The level of the credit limit may be updated by the Parties by written notice during the term of the Agreement.

5. REGULATIONS.

The Services provided hereunder are subject to all present and future valid orders, regulations of any regulatory body having jurisdiction over the subject matter of this Agreement.

6. TERM AND TERMINATION.

6.1 TERM. This Agreement shall expire one (1) year after the Effective Date, unless earlier terminated as provided herein (the "Initial Term"). This Agreement will be automatically renewed on a year-to-year basis after the expiration of the Initial Term or any mutually agreed subsequent term unless the Parties mutually agree to extend the agreement for a longer period. If either Party desires to cancel this Agreement upon the expiration of the Initial Term or any subsequent term, it shall give the other Party written notice of its intent to cancel at least thirty (30) days prior to the expiration of the then current term.

6.2 SUSPENSION. In the event charges due pursuant to settlement statements submitted by one Party to the other are not paid in full by the Due Date, the owed Party shall have the right to suspend all or any portion of the Services after giving the owing Party twenty-four (24) hours prior written notice ("Suspension Notice") until such time the settlement statement has been paid in full.

6.3 TERMINATION. Either Party may terminate this Agreement: (a) if the other Party fails to fulfill any of its material obligations under this Agreement; (b) if the POP is not fully provisioned within ninety (90) days of the effective date through no fault of the terminating Party; (c) if the other Party is in breach of Section 7 (Confidentiality); (d) if the other Party becomes insolvent or admits in writing its inability to pay debts as they mature, or makes an assignment for the benefit of creditors; or (e) if a petition under any foreign, state or United States bankruptcy act, receivership statute, or the like is filed by the other Party. Termination due to default under Section 6.3 shall be effective thirty (30) days after written notice to the defaulting Party if the default has not been cured within such thirty (30) day period. Notwithstanding the foregoing, termination due to default under Section 6.3(d) and 6.3(e) shall be effective immediately.

6.4 EFFECT OF TERMINATION. Upon termination of this Agreement for any reason, each Party shall remain liable for those obligations that accrued prior to the date of such termination.

6.5 SURVIVAL. The following provisions shall survive the expiration or termination of this Agreement for any reason: Section 4 (Settlement and Payment); Section 6 (Term and Termination); Section 7 (Confidentiality); Section 9 (Indemnification); Section 10 (Limitation of Liability); and Section 11 (General Provisions).

7. CONFIDENTIALITY.

7.1 For purposes of this Agreement, "Confidential Information" means, with respect to either Party, any and all informationin written, representational, electronic, verbal or other form relating directly or indirectly to the present or potentialbusiness, operation or financial condition of the disclosing Party (including, but not limited to, information identified as being proprietary and/or confidential, pricing, marketing plans, customer and supplier lists, service data, and any information which might reasonably be presumed to be proprietary or confidential in nature) excluding any such information which (i) is known to the public (through no act or omission of the receiving Party in violation of this Agreement), (ii) is lawfully acquired by the receiving Party from an independent source having no obligation to maintain the confidentiality of such information, as can be demonstrated by

REBONDO
communications experts

written documentation, (iii) the receiving Party can demonstrate was known to the receiving Party prior to its disclosure under this Agreement, (iv) the receiving Party can demonstrate was independently developed by the receiving Party, or (v) required to be disclosed by governmental or judicial order, in which case the Party so required shall give the other Party prompt written notice and use best efforts to ensure that such disclosure is accorded confidential treatment.

7.2 Either Party may disclose or make available to the other Confidential Information in connection with the activities contemplated hereunder. Each Party agrees that during the Term of this Agreement and thereafter (a) it shall provide at a minimum the same care to avoid disclosure of unauthorized use of confidential information as is provided to provide its own similar information, but in no event less than a reasonable standard of care; (b) it will use Confidential Information belonging to the other solely for the purposes of this Agreement and (c) it will not disclose Confidential Information belonging to the other to any third Party (other than its employees and/or consultants reasonably requiring such Confidential Information for purposes of this Agreement who are bound by obligations of nondisclosure and limited use at least as stringent as those contained herein) without the express prior written consent of the disclosing Party. Each receiving Party will promptly return to the disclosing Party upon request any Confidential Information of the disclosing Party.

7.3 Except as may be expressly agreed in writing between the Parties, all trade and service marks, inventions, patents, copyrights, registered designs, design rights and all other proprietary or intellectual property rights shall, be and remain in the ownership of the relevant Party. Nothing herein shall confer or be deemed to confer on either Party expressly, implied or otherwise, any rights or licenses in the intellectual property of the other.

7.4 Each Party agrees that it will not, without the prior written consent of the other, issue any press release or announcement or otherwise disclose the existence or nature of this Agreement and/or proposed business arrangement.

8. WARRANTIES.

8.1 AUTHORIZATION. Each Party represents and warrants to the other Party that the execution and delivery of this Agreement and the performance of such Party's obligations under this Agreement have been duly authorized, and that the Agreement is a valid and binding agreement, enforceable in accordance with its terms.

8.2 LEGAL COMPLIANCE. Each Party represents and warrants to the other Party that it has obtained, or will obtain prior to offering the Services hereunder, all licenses, approvals and/or regulatory authority necessary to provide the Services described herein.

8.3 NO OTHER WARRANTIES. PARTIES ACKNOWLEDGE THAT IT IS TECHNICALLY IMPRACTICABLE TO PROVIDE SERVICE FREE OF FAULTS, AND DO NOT UNDERTAKE TO DO SO. EXCEPT AS EXPRESSLY SET FORTH IN THIS AGREEMENT, NO PARTY MAKES ANY OTHER REPRESENTATIONS OR WARRANTIES OF ANY KIND, EXPRESS OR IMPLIED, INCLUDING WITHOUT LIMITATION ANY IMPLIED WARRANTIES OF MERCHANTABILITY, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE OR NONINFRINGEMENT OR ANY OTHER IMPLIED WARRANTIES ARISING OUT OF USAGE OF TRADE, COURSE OF DEALING OR COURSE OF PERFORMANCE. ALL SERVICES ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS.

9. INDEMNIFICATION.

Each Party (the "Indemnifying Party") will defend, indemnify and hold harmless the other Party from and against any third party claim, suit, demand, loss, damage, expense (including reasonable attorneys' fees and costs) or liability that may result from, arise out of or relate to the Indemnifying Party's gross negligence or willful misconduct.

REBONDO
communications experts

10. LIMITATION OF LIABILITY.

10.1 CALL COMPLETION. Neither Party shall be liable or responsible in any way for the failure of calls to be completed, for any reason whatsoever or for no reason, including, without limitation, the failure of other Party's service partners to terminate such calls, or the failure of such calls to be completed.

10.2 MINIMUM VOLUME OF TRAFFIC AND TRANSMISSION. Neither Party shall be obligated by this Agreement to commit a minimum volume of traffic. Neither Party shall convey traffic to destinations not agreed to between the Parties.

10.3 GENERAL LIMITATION. IN NO EVENT SHALL EITHER PARTY BE LIABLE FOR ANY INCIDENTAL, INDIRECT, SPECIAL, PUNITIVE, CONSEQUENTIAL OR SIMILAR DAMAGES OF ANY KIND WHATSOEVER, EVEN IF A PARTY WAS ADVISED OF THE POSSIBILITY THEREOF OR COULD HAVE FORESEEN SUCH DAMAGES. IN ANY EVENT, THE TOTAL LIABILITY PAYABLE BY ONE PARTY TO ANOTHER FOR ANY CAUSE WHATSOEVER, REGARDLESS OF THE FORM OF ACTION, AND WHETHER IN CONTRACT, TORT (INCLUDING NEGLIGENCE), STRICT LIABILITY OR OTHER THEORY SHALL BE LIMITED TO DIRECT, PROVEN DAMAGES WHICH SHALL NOT EXCEED, IN THE AGGREGATE, THE CHARGES PAID BY THE DAMAGED PARTY HEREUNDER TO THE OTHER PARTY DURING THE ONE-YEAR PERIOD PRIOR TO THE TIME OF THE CLAIM OR CAUSE OF ACTION IN QUESTION.

10.4 THIRD PARTY SUPPLIERS. In no event shall a providing Party's third party suppliers be liable to the other Party for any Loss arising out of the provision of Services hereunder and each Party hereby waives the right to make a claim against any such supplier, except to the extent that it has separately established a contract with said supplier for services or a Service component.

11. GENERAL PROVISIONS.

11.1 ASSIGNMENT. Neither Party may assign its rights or obligations under this Agreement without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed, except that either Party may assign the Agreement to any entity controlled by, under the same control as, or controlling said Party. This Agreement shall bind and inure to the benefit of the Parties to this Agreement and their respective successors and permitted assigns.

11.2 GOVERNING LAW AND DISPUTE RESOLUTION. This Agreement will be interpreted in accordance with the laws of Sweden, without reference to its provisions on conflicts of laws, and according to the exclusive jurisdiction of the Tribunal of Sweden. The costs of the proceeding, including the fees and expenses of the arbitrator, shall be shared equally by the Parties. Each Party shall bear its own costs in preparing and presenting its case. The arbitral award shall be final and binding on the Parties and enforceable in any court of competent jurisdiction. In the case of a suit to collect past due payments, the Parties agree that the creditor Party may, in its sole discretion, bring suit in the courts of any jurisdiction where the debtor Party does business or has assets, and the debtor Party hereby consents to such jurisdiction. In any action to enforce the debtor Party's payment obligations, the creditor Party shall be entitled to be reimbursed for its costs of collection, including, without limitation, reasonable attorneys' fees.

11.3 NOTICES. All notices shall be written in English and shall be sent via hand delivery, confirmed facsimile email, or overnight courier, as specified in Schedule A hereto. A notice shall be regarded as having been given: (i) when delivered, if sent by hand or courier with confirmed receipt; or (ii) the business day following the date of confirmed delivery, if sent by facsimile or email. All notice addresses are set forth in Schedule A hereto.

11.4 INDEPENDENT CONTRACTORS. This Agreement and the relations hereby established do not constitute a partnership, joint venture, franchise or agency between the Parties.

REBONDO
communications experts

11.5 SEVERABILITY. If any provision of this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other term or provision hereof. The Parties agree that they will negotiate in good faith or will permit a court or arbitrator to replace any provision hereof so held invalid, illegal or unenforceable with a valid provision, which is as similar as possible in substance to the invalid, illegal or unenforceable provision.

11.6 CAPTIONS. Captions of the sections and subsections of this Agreement are for reference purposes only and do not constitute terms or conditions of this Agreement, and shall not limit or affect the terms and conditions hereof.

11.7 WAIVER. No provision of, right, power or privilege under this Agreement shall be deemed to have been waived by any act, delay, omission or acquiescence on the part of either Party, its agents, or employees, but only by an instrument in writing signed by an authorized officer of each Party. No waiver by either Party of any breach or default of any provision of this Agreement by the other Party shall be effective as to any other breach or default, whether of the same or any other provision and whether occurring prior to, concurrent with, or subsequent to the date of such waiver.

11.8 COUNTERPARTS. This Agreement may be executed in multiple counterparts, each of which shall be deemed an original, but all of which together shall constitute one and the same instrument. In making proof of this Agreement, it shall not be necessary to produce or account for more than one such counterpart.

11.9 FORCE MAJEURE. The Parties' obligations under this Agreement are subject to, and neither Party shall be liable for delays, failures to perform (except the payment of money for services utilized hereunder), damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof caused or occasioned by, or due to fire, flood, water, the elements, labor disputes or shortages (except such labor disputes or shortages solely affecting relative either of the Parties), utility curtailments, power failures (except such power failures solely affecting either of the Parties or their respective data centers), explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third Parties, or any other cause beyond the Party's reasonable control. Neither Party shall represent that the other is responsible for the type or quality of services to its customers.

11.10 SERVICE INTERRUPTIONS, MODIFICATIONS, AND INSTRUCTIONS. The Parties agree that either Party may, as required and in its sole discretion: (i) temporarily suspend the Services for the purpose of repair, maintenance or improvement of equipment, software or telecommunication services, and any cabinets or ducts enclosing them; vary the technical specification of the Services for operational or regulatory reasons; or give instructions about the use of the Services resulting from any mandatory government laws and regulations that become applicable during the term of this Agreement. Such instructions shall, while they are in force, be deemed to form part of this Agreement. Each Party shall also advise the other Party of items that are believed to be reasonably necessary in the interests of safety or for improving the quality of the Services. Where such items would result in a degradation of service or a danger if not complied with, then either Party reserves the right to introduce them into this Agreement, subject to prior notification.

11.11 NETWORK SECURITY. The Parties will cooperate on all issues related to fraud, misuse or damage of data and the network. The Parties will inform each other on the occurrence of such event in due course, exchange all necessary and relevant data, including but not limited to customer information, and will jointly discuss and work out measures either to prevent or eliminate such fraud, misuse or damage. Each Party's obligation hereunder to transfer information to the other Party shall not apply to the extent that a Party is prohibited from doing so by laws and regulations of its own country applicable to telecommunications Services and/or data privacy. Each Party will strictly comply with the laws and regulations regarding telecommunications Services and data privacy applicable in its respective countries, and will inform the other Party, if and what special treatment of data generated in connection with telecommunications services delivered under this Agreement may be required under such laws

REBONDO
communications experts

and regulations by the other Party.

11.12 ENTIRE AGREEMENT AND MODIFICATIONS. This Agreement together with the exhibits and attachments hereto constitute the entire agreement between the Parties with regard to the subject matter hereof and supersedes all prior communications, agreements and understandings, whether written or oral, relating to the subject matter hereof. This Agreement may only be modified by a written instrument duly executed by each Party, making specific reference to this Agreement and the clause to be modified.

IN WITNESS WHEREOF, the Parties hereto have caused this Agreement to be executed by their duly authorized representatives as of the date first written above.

Rebondo AB
Lagastigagatan 6, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk

Rebondo AB

By:
Name: Bertil Johan Fredrik Boden
Title: Managing Director

Date: 19. 10. 2019

SERVICE PARTNER: Reconova AB

By:
Name: Stefan Sjödahl
Title: Director

Date: 20/10/2019

REBONDO
communications experts

Schedule A
Notice Addresses and Payment Information

1. (Rebondo):
a. Notice Addresses.
The following are Rebondo addresses for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@rebondo.com
Billing Disputes: disputes@rebondo.com
Rate Change Notices: rates@rebondo.com
Payment (Receivable) billing@rebondo.com
Inquiries: info@rebondo.com

b. Bank Details: Payments to Rebondo should be made to the account of Rebondo at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

2. Service Partner: Reconova AB
a. Notice Addresses.
The following are Service Partner address for the purpose of notices or other operational correspondence:
Billing Inquiries or Changes to Contact Details: billing@reco-nova.com
Billing Disputes: billing@reco-nova.com
Rate Change Notices: rates@reco-nova.com
Payment (Receivable): billing@reco-nova.com
Inquiries: info@reco-nova.com

b. Bank Details: Payments to Reconova should be made to the account of Reconova at:
Bank Name:
Bank Address:
Swift Code:
For Credit to:
IBAN:

Logistimania AB
Moving & Forwarding

SERVICE CONTRACT

THIS AGREEMENT made the 5th. day of November year 2019 between:

Employer party: **Reconova AB (VAT# SE 559218144901)**
address: Sollidenvägen 6, 287 34 Strömsnäsbruk, Kronobergs Län Sweden.

Contractor party: **LOGISTIMANIA AB, (Org.# SE 559065-4967)**
address: Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta, Stockholm Sweden.

WHEREAS the Employer herby contracts "Warehousing and Distribution Services" offered by the contractor at the named warehouse address: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg and has accepted a Bid by the Contractor for this work comprising the following services:

- Warehouse receipt, inspection, scanning & Inventory for the incoming goods.
- Warehouse Storage & Warehouse handling.
- Warehouse insurance.
- Local distribution, Shipping & freight services domestically and internationally.
- Administration services & Documentation.

The Employer and the Contractor agree as follows.

1. In consideration of the payments to be made by the Employer to the Contractor as indicated in this Agreement, the Contractor hereby covenants with the Employer to execute the Works as described in the schedule, attached bid from the Contractor and in conformity in all respects with the provisions of the Contract.

2. The Employer hereby covenants to pay the Contractor in consideration of the execution and completion of the Works in accordance with the terms of the Contract the Contract Price in the manner prescribed by the Contract.

3. The contractor Insurance service provider will hold liability to risks of damage & theft acts that might affect cargo during the storage period in the named warehouse addressed: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg while the Contractor will hold liability to insure Safe Guard and safe handling and allocation of cargo while in his position.

4. Appendix A states the handling costs and agreed rates for the listed services.

Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta
Stockholm Sweden
Tel: + 46 790182429
E-mail: info@logistimania.com
Fax: +46 85 1174684
Web: www.logistimania.com

Logistimania AB
Reg.no 559065-4967
Good credit worthiness since 2016
© Bisnode 15 Jan 2019

Logistimania AB
Moving & Forwarding

Schedule of Work

- Warehouse receipt of cargo at the named premises.
- Inspection & scanning of the received cargo to match the transacted orders.
- Inventory & reporting of IMEI Nors., package condition.
- Warehouse storage.
- Allocation, Cargo hold/release services.
- Distribution and Transport by all means of transport.
- Insurance services.
- Documentation and handling.

Terms of Payment

- Services will be subject to issuance of Tax invoices covering the services commenced.
- Settlement of invoices to be made within the invoice set due date through Bankgiro payment / Bank transfer payments.
- Safety Deposit fee will be required as a bank transfer to our account against proforma invoice and will be released back after contract termination.

NOTE:

- This contract is made of 2 pages including this page.
- This contract is legally binding if signed by both contracting parties.
- Any hand amendment made will be considered as illegal act & the contract will be revoked.
- Contract valid through Jun 30th. 2020.
- Logistimania AB reserves the right to terminate the contract.

IN WITNESS whereof the parties hereto have caused this Agreement to be executed _____ on the day, month and year indicated above.

Signed by Stefan _____ (Employer)

Signed by _____ (Contractor)

Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta
Stockholm Sweden
Tel: + 46 790182429
E-mail: info@logistimania.com
Fax: +46 85 1174684
Web: www.logistimania.com

IAM RPP Receivable Protection Program IAMX EastWest Logistics Network AA
Logistimania AB
Reg.no 559065-4967
Good credit worthiness since 2018
© Bisnode 15 Jan 2019

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ESCROW SERVICES AGREEMENT

Contents

- The Recitals
- Definitions
- Acceptance of Terms
- Services
- Escrow of Payment
- Client Undertakings
- Confidentiality
- Personal Data Privacy
- Intellectual Property
- Suspension of Breakdowns of Systems
- Disclaimer and Limitation of Liability
- Termination
- Notices
- Arbitration
- Governing Law
- General Provisions

This Agreement is concluded on this of, November 08, 2019, between:

1. **P-EXEC LTD**, a company incorporated under the laws of Cyprus with registration number HE354494, having its registered office at Omirou & Arachovas ALASIA HOUSE, 3rd Floor Agios Nikolas, 3096, Limassol, Cyprus on the one part (hereinafter the *"Escrow Agent"* or *"we"* or *"us"*), on the one part;

And

2. Reconova AB a company incorporated under the laws of Sweden having its registered office at SOLLIDENVAGEN 6, 287 34, STROMSNASBRUK, Sweden with registration number 559218-1449 with email address info@reco-nova.com (hereinafter the "Clients") on the other part witnesses as follows: The Client is collectively referred to as "Buyer" or "Seller"),

PREAMBLE

A. *Whereas* the Escrow Agent is a regulated fiduciary provider and is engaged, interalia, in the provision of escrow agent services;

B. *and whereas* the Clients are *clients being either* the Buyer and/or the Seller and/parties to any transaction and have requested from the Escrow Agent to use the latter's escrow services and the Escrow Agent agrees to contract with the Clients towards the provision of such escrow services provided in connection to the Business Transactions (as defined below) concluded between the Buyer and the Seller under the terms and conditions of the present Agreement;

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Now this agreement witnesseth and it is hereby agreed and declared as follows:

1. The recitals

The recitals of facts and representations set forth in the Preamble above are true and correct and they are incorporated into the body of this Agreement by reference.

2. Definitions

The following terms and expressions in this Agreement shall have the following meaning:

2.1. Agreement means the present agreement and a duly submitted Application under the terms of the present agreement, which together form the entire Agreement as between the above parties.

2.2. Application means the Application which must be severally completed, executed and submitted by the Clients and each of the persons so required as prescribed under Sections 1 and 2 of the Application alongside all requested documents, which completion, execution and submission of the Application and requested documents is conditional towards the provision of our Services to you. The Application will be available at any time on the Escrow Agent's website or can be obtained by contacting the Escrow Agent in writing.

The Escrow Agent reserves the right either during the stage of the submission of the Application or during the duration of the Agreement to request additional documents relating to the Buyer and/or the Seller and/or their subsidiaries and/or related companies and/or ultimate beneficial owners and failure on behalf of the Clients to provide such information shall constitute a breach of the terms of the present Agreement and shall grant the Escrow Agent the right to terminate the present Agreement.

2.3. Business Day means a day on which banks are open for business in the jurisdiction in which the Escrow Agent bank account is located.

2.4. Business Transaction means a transaction consisting of payment of money in consideration of the purchase of goods or services ("Products"), in connection to which our Services shall be rendered.

2.5. Fees means all applicable fees charged by the Escrow Agent to the Clients, which shall be equal to
1) 0.5 % on the incoming amount, minimum € 100 / $ 100 / £ 100,
2) 0.5 % on the outgoing amount, minimum € 100 / $ 100 / £ 100,
3) Internal payments to other escrow clients € 100 / $ 100 / £ 100, flat,
4) Escrow account closure fee € 600 / $ 600 / £ 600, flat and,
5) In case of any cross currency transaction, current market currency exchange rates will apply.

2.6. The Escrow Agent reserves the right to adjust the fees charged to Clients, as stipulated in **clause 2.5**, by giving 15 days written notice. If the Client does not respond to the notice within this 15 days period, this will signify the acceptance of the new fees. Alternatively, the Client has the right to give notice of termination as per **clause 12.1**.

3. Acceptance of Terms

3.1. The Clients hereby acknowledge that they have read, understood the terms of this Agreement prior to the

use of our Services as prescribed by the terms of this Agreement and shall be bound by such terms at all times or which this Agreement is in duration.

3.2. The Clients hereby acknowledge that we may amend this Agreement at any time by forwarding the updated version to the email address you will provide in this Agreement and/or in the Application, referred to in **clause 2.2 above,** and such updated version shall be applicable, effective and binding upon you and us immediately upon its posting on the email address, without prejudice to your right to terminate the last valid version of the Agreement, between us and you by giving notice of termination under the terms of the present Agreement.

3.3. The Clients hereby agree to complete, execute and submit the Application and provide all information and documentation requested under the Application as a condition to the provision of our services and hereby undertake and affirm that all information and documentation supplied under the Application is accurate, true and valid at the time of submission and that they shall ensure at their own liability to keep us fully informed of any changes to such information and/or documentation immediately upon any such changes take place and duly submit to us any such changes.

3.4. The clients hereby agree each time they enter a new Business Transaction for which services are requested as per paragraph 4 below to submit the relevant Agreement and or Terms and Conditions and or any additional documentation and or information the Escrow Agent might request.

4. Services

4.1. In consideration of the Clients entering into this Agreement and subject to approval by the Escrow Agent of the Client's Application as per **clause 3 above,** which shall be communicated to the Clients by a notice in writing (in the form of the document attached hereto and marked as "Annex A") (hereafter "Application Approval"), the Escrow Agent agrees to provide its escrow services towards holding amounts received by us on escrow as the Clients' escrow agent in connection to a Business Transaction, receipt and release of payments in connection with the Business Transaction in relation to which we provide our Services as per the written instructions of the Clients.

4.2. The Services are only available and provided to the clients who are registered members of the Website who agree to the terms of the present Agreement, have all their fees settled, complete and submit the Application with all relevant information and documentation in accordance with **clause 3 above** and which Application is approved by the Escrow Agent in the manner prescribed in **clause 4.1 above** and perform all of their obligations under the present Agreement at any given time.

4.3. For the purposes of the present Agreement and with reference to any given Business Transaction, a Client who purchases any Product in a Business Transaction is referred to also as a Buyer, and a Client who sells any Product in a Business Transaction is also referred to as a Seller.

4.4. The Services provided by the Escrow Agent and our affiliates may not be provided to customers domiciled and/or incorporated and/or registered and/or having a place of business in the following States of the United States of America: Arizona, California, Idaho, Montana, Nevada, New Mexico and Washington and/or any other jurisdiction in which escrow services are regulated and/or a license is required towards their provision.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

4.5. If your subscription to the membership of the Website expires or is terminated for any reason, you are not eligible to use the Services. Upon such event the provisions of **clause 12 below** (termination) shall apply. In addition, the Escrow Agent is not obliged to provide the Services where the bank account designated by a Seller in a Business Transaction to receive the transaction price has not been verified and confirmed by the Escrow Agent and/or our affiliates.

4.6. Without prejudice to **clause 4.4 above,** the Escrow Agent shall have the right to refuse to provide the Services if:

(a)The agreement signed by the clients and the related documentation and or information as per clause 3.4 above is not submitted or accepted by the Escrow Agent.

(b) A Business Transaction in connection to which the Services are requested do not satisfy the terms and conditions of the agreement that has been formed and signed between the Clients or

(c) The Application has not been submitted or has not yet been approved in its entirety or partially;

(d) The Escrow Agent believes that either the Buyer or the Seller has not disclosed or has failed to disclose any information and/or documentation required under the Application or the Buyer or the Seller has failed to provide updated information and/or documentation in accordance with **clause 3.3 above;**

(e) If the Escrow Agent has reason to believe that the Business Transaction may violate any laws, rules or regulations or may otherwise subject the Escrow Agent or any of our affiliates to liability;

(f) The Clients or either one of them is in breach of the terms of this Agreement.

5. Escrow of Payment

5.1. The Buyer in a Business Transaction shall pay the full transaction price under the Business Transaction in clear funds to the bank accounts or other accounts designated by the Escrow Agent on the Website or otherwise communicated to the Buyer. The Escrow Agent shall then issue a written confirmation of receiving such funds, which shall be held on escrow by the Escrow Agent. The confirmation shall be communicated to the Clients in the form prescribed in "Annex B" (hereafter *"Funds Receipt Confirmation"*).

5.2. The Buyer in a Business Transaction may only transact in the currency in which the Escrow Agent holds its bank account and if any payment is made by the Buyer in a Business Transaction in other currency, it will be transferred to the currency in which the Escrow Agent holds its bank account at the applicable rate on such date of such transfer, at the expense of the Buyer.

5.3.Upon cleared receipt of the Buyer's payment under a Business Transaction, the Escrow Agent shall promptly notify the Parties in writing that the funds have cleared and shall proceed with making the payments as per the written instructions of the Buyer. The Escrow Agent shall monitor and safeguard the received funds in the escrow account and shall not release the funds unless the events set forth in **clause 5.6 below** occur. Upon the occurrence of the events set forth in **clause 5.6**, the Escrow Agent shall release the funds to the Seller, less any Fees due to the Escrow Agent towards the provision of its' Services under the present Agreement.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

5.4. On instructions of the Buyer, the Escrow Agent shall make payments on behalf of the Buyer and provide Online confirmation or provide sufficient documentation that the payment has been made on behalf of the Buyer. The payment instruction to the Escrow Agent's bankers will be given on the Business Day of receipt of instruction, or on the Business Day following receipt if instruction is received after the "cut off" time for implementing same day transfers by the Escrow Agent's bankers.

5.5. Payments instructed by the Buyer may only be made if the Escrow Agent holds on behalf of the Buyer any amount sufficient to cover such payment in addition to any Fees owed to the Escrow Agent.

5.6. The Escrow Agent shall not release the funds received to Seller in connection with a Business Transaction unless:

(a) the Escrow Agent holds on escrow cleared funds representing full payment by the Buyer in a Business Transaction; and

(b) the Buyer confirms to the Escrow Agent in writing that the Business Transaction is successfully completed by receipt of the Products that are the subject of the Business Transaction on behalf of the Buyer and/or its authorized representatives and/or the Business Transaction is otherwise perfected and release of the funds to the Seller can take place.

5.7. In the case of cancellation of the Business Transaction by either Client upon giving notice of cancellation in writing to the Escrow Agent prior to the events under **clause 5.6** taking place, all funds will be returned to Buyer at the Client's costs and expense.

5.8. In the case of cancellation of the Business Transaction by either Client upon giving notice of cancellation in writing to the Escrow Agent during the execution of the Business Transaction and after some of the funds held in escrow have been paid by the escrow agent to the Seller, then any remaining funds held in the escrow account will be paid by the Escrow Agent as per the written instructions of both parties (where the parties agree) in the event of a dispute the parties hereby agree that such dispute will be resolved in the manner prescribed in **clause 5.9 below**.

5.9.The parties hereby agree that in case of a dispute or claim arising between the Buyer and the Seller from or in connection with a Business Transaction shall use all reasonable endeavors to resolve the Dispute through amicable negotiations. If the dispute cannot be resolved by the Buyer and the Seller this must be submitted to **P-EXEC LTD** for its determination. **P-EXEC LTD** will refer such a dispute for Arbitration as **per clause 14**. The Arbitrator's decision will become final and binding and the funds held on escrow by **P-EXEC LTD** will be disposed according to the Arbitrator's ruling.

5.10. The parties hereby agree that in the event that the Escrow Agent or any of our affiliates receive any order, ruling, award or judgment from a competent court, arbitration tribunal or authority which directs us to release the funds to any party, the funds will be disposed in accordance with such order, ruling, award or judgment. In such event the parties hereby agree that they will not have any claims whatsoever against the Escrow Agent for disposing the funds in the manner prescribed by the order, ruling, award or judgment.

5.11. When releasing any funds under the terms of the present Agreement, the Escrow Agent is hereby authorized

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

by the Clients to have and shall have the right to deduct any financial charges or service fees due and payable to the Escrow Agent.

5.12. Clients hereby acknowledge and agree that they are not entitled to and will not receive interest or other earnings on any amount under escrow.

6. Client Undertakings

6.1. Clients undertake to inform the Escrow Agent of any changes and or additions to their Business Activities.

6.2. All Business Transactions are concluded by and between Clients only and neither the Escrow Agent nor or any of our affiliates are parties to such Business Transactions. You agree that you will not hold the Escrow Agent and our affiliates liable for any aspect, claim, loss, damages or any other issue arising out of or relating to any Business Transaction and/or any funds or Products being the subject of any Business Transaction.

6.3. Clients acknowledge that data will be accessed and transferred Online over the Internet and that the Escrow Agent shall have no responsibility for any lack or breach of security, faults, disruptions or delays in respect of the delivery or transmission of data.

6.4. The Clients shall ensure instructions to the Escrow Agent are given only by duly authorized persons and agree and acknowledge that they are responsible for, and legally bound by, all instructions given in respect of the Service rendered to the Clients by any persons gaining access to the Service by using the Client's exclusive user name and password.

6.5. The Clients are responsible for keeping confidential and secure the Client's exclusive login credentials enabling use of the Services.

6.6. Clients agree to give all notices, provide all necessary information, materials and approval, and render all reasonable assistance and cooperation necessary for the Escrow Agent's provision of the Services. If Clients failure to do so results in any delay in the provision of any Service or cancellation of any Business Transaction, the Escrow Agent and our affiliates shall not be liable for any loss or damages arising from such delay.

6.7. Each Client represents and warrants that:

(a) you will use the Services in good faith and in compliance with all applicable laws and regulations;

(b) the information and material you provide in connection with the use of the Services is true, lawful and accurate, and is not false, misleading or deceptive;

(c) you will not use the Services to defraud the Escrow Agent, our affiliates or other members or users of the Website or engage in other unlawful activities (including without limitation dealing in Products prohibited by law);

(d) in case that you are a Seller of Products, you have legitimately acquired, have legitimate right and authorization to sell, distribute or export the Products and such do not infringe any third party's rights;

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

(e) in case that you are a Seller of Products, you have good title to the products ordered under the Business Transaction, and the Products meet the agreed descriptions and requirements;

(f) in case that you are a Seller of services, you will provide the services ordered with reasonable care and skills; and

(g) in case that you are a Buyer of Products you are using funds that have been legitimately acquired by you and are used in accordance with applicable laws in your jurisdiction and for the sole purpose of performing your obligations under the Business Transaction.

6.8. The Clients shall immediately inform the Escrow Agent, by e-mail, if they are aware of or reasonably suspects that there has been unauthorized disclosure of the exclusive login credentials. In the event of such notification the Escrow Agent shall have the right, without incurring any liability, to immediately block the Client's account and reject any instructions until the supply of new login credentials by the Escrow Agent to the Clients.

6.9. If in the Escrow Agent's opinion, either Client is not acting in good faith, is abusing the Services, is in breach of this Agreement and/or is facing circumstances which deprive him use of the Services as agreed under the terms of the present Agreement or as allows under applicable laws, the Escrow Agent shall have the right to request the other client to cancel the Business Transaction.

6.10. Clients shall be solely responsible for payment of any taxes, duties or other governmental levies or any financial charges that may be imposed on any Products purchased or supplied through the Services or otherwise arising from the Business Transaction.

6.11. Clients undertake to provide the Escrow Agent, on request, information concerning its financial standing and any other information which may be considered material by the Escrow Agent in its absolute discretion.

6.12. Clients agree to indemnify the Escrow Agent and our affiliates and our employees, directors, officers, agents and representatives and to hold them harmless, from any and all losses, damages, actions, claims and liabilities (including legal costs on a full indemnity basis) which may arise, directly or indirectly, from your use of the Services or from Client's breach of this Agreement. The Escrow Agent reserves the right, at our own expense, to assume the exclusive defense and control of any matter otherwise subject to indemnification by either Client, in which event the Client shall cooperate with the Escrow Agent in asserting any available defenses.

7. Confidentiality

7.1. Neither of the Parties shall disclose to any other party information of a confidential nature provided by the other, unless:

(a) such information has been made public other than through breach of Agreement,
(b) the Parties are obliged by law to disclose such information,
(c) such disclosure is necessary in order to legally enforce the rights of one of the Parties in accordance with the terms of the Agreement,
(d) to the extent necessary, the information is disclosed to professional advisors, subject to a duty of confidentiality,
(e) the disclosure is with prior written consent.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

7.2. The Parties shall immediately upon request by the other, return all confidential information that has been received.

8. Personal Data Privacy

We collect, hold, use and transfer your personal data in accordance with the Privacy Policy of the Website

9. Intellectual Property

All intellectual property (e.g. copyright, patents and trademarks) that is registered or can be registered under the laws of Cyprus, know-how, processes and procedures, algorithms and technical solutions related to the Service are and shall remain the sole property of the Escrow Agent and/or its licensor(s) and may not be used by either Client.

10. Suspension or Breakdown of Systems

10.1. If you are unable to use the Services as a result of improper operation of the systems due to any of the following reasons, you agree you will not hold the Escrow Agent and our affiliates liable:

(a) system suspension which has been announced by the Escrow Agent in advance on the Website;

(b) failure in data transmission due to breakdown in the telecommunications equipment and systems;

(c) failure in system operations due to breakdown resulting from typhoon, earthquake, tsunami, flood, electricity blackout, war, terrorist attack, and other force majeure events which are beyond our reasonable control; or

(d) the Services are interrupted or delayed due to hacking, breakdown in the telecommunications authority, website upgrade, banks, and other reasons.

11. Disclaimer and Limitation of Liability

11.1. The Escrow Agent will only be liable for the obligations expressly set forth in this Agreement and the Escrow Agent is not and shall not be considered or construed as being a counter party or a party in any way or form to a Business Transaction, nor shall the Escrow Agent maintain or be under or be held or construed to be under any privily of contract in a Business Transaction with either the Clients and/or the Clients' counter party in a Business Transaction.

11.2. You agree that all risks arising from the Business Transaction will be borne by you and your counter party.

11.3. Clients' information is provided by Clients themselves through the Application and through subsequent submissions to the Escrow Agent of any changes or updates to such information, as required under **clause 3.3 above.** The Escrow Agent relies on such information and has no responsibility other than to identify the Clients as existing and enjoying legal personality that gives rise to contractual capacity. The Escrow Agent makes no representation or warranty with respect to the accuracy, truthfulness and completeness of Client information. You will be solely responsible for all consequences resulting from your own judgment and decision to use or

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

otherwise rely on such information.

11.4. The escrow agent makes no warranty at any time in whatever means or form regarding the products supplied under any business transaction, including but not limited to the suitability, sufficiency, conformity and/or reliability of any products, information or material obtained by you through us of the services.

11.5. Except as expressly provided in this agreement and to the full extent permitted by law the services are provided "as is", "as available" and "with all faults".

11.6. To the full extent permitted by law, the escrow agent and our Affiliates shall not be held or become severally or jointly liable for any indirect, consequential, incidental, special or punitive damages, including without limitation damages for loss of profits or revenues, Business interruption, loss of business opportunities, loss of data or loss of other economic interests, whether in contract, negligence, tort or otherwise, arising from the use of or inability to use the services.

11.7. The aggregate liability of the Escrow Agent and our affiliates arising from the services in connection with any Online transaction shall not exceed the total remuneration that the Escrow Agent may derive from such transaction.

11.8. If you have a dispute with other parties, you release us (and our affiliates and officers, directors, agents, and employees thereof) from claims, demands and damages (actual and consequential) of every kind and nature, known and unknown, arising out of or in any way connected with such disputes.

12. Termination

12.1. Either the Client or the Escrow Agent may terminate this Agreement on giving no less than 30 days written notice.

12.2. The Escrow Agent may terminate this Agreement with immediate effect upon the Escrow Agent deciding, at its discretion, that:

(a) The Client has not submitted a complete Application within one (1) month from the date of entering this Agreement;

(b) The Clients have not used the Service for a period of six (6) months;

(c) The client is using its escrow account for activities other than those declared in its application form without prior informing the Escrow Agent and the Escrow Agent granting its permission to do so.

(d) The Client has provided incorrect, misleading or incomplete information to the Escrow Agent;

(e) The Client is in breach of the terms of this Agreement;

(f) The parties fail to provide written instructions for the payment of the funds to the Seller within one (1) month from the signing of the agreement.

12.3. Upon termination of the Agreement, the Escrow Agent shall transfer any outstanding amounts owed to

either the Seller or the Buyer (as the case may be) or being held to the order of the Seller or the Buyer (as the case may be), after deduction of any applicable and outstanding Fees, to the respective Client's bank account notified to the Escrow Agent by the Client from time to time.

12.4. In the event that there is a dispute as to how the funds must be paid the provisions of **clauses 5.8 and 5.9 above** shall apply.

12.5. On termination for any reason the Clients will not be entitled to a refund of Fees paid to the Escrow Agent.

13. Notices

Any notice, request or other communication with respect to the Agreement shall be in writing and shall be deemed to have been duly given/served if sent by reputable courier, facsimile or electronic mail, or registered or certified mail, with provision for return or delivery receipt, to such contact numbers, email and postal addresses as the Parties may have given for the purpose of receiving notices from time to time.

14. Arbitration

14.1. Any dispute or claim arising between a Buyer and a Seller will be forwarded by **P-EXEC LTD** for final resolution to an Arbitration board, being an independent Law Office based in Cyprus.

14.2. The Arbitration shall be governed by the laws of Cyprus without regard to conflict of law of principles.

14.3. Any work carried out by the Arbitration lawyers will entail costs which will be distributed by the arbitration to the Buyer and the Seller.

14.4. The Arbitrator will deliver the decision or award in writing with a summary of the reasons for the decision or award and the decision or award shall be final and binding on all parties, their successors and assigns. In an appropriate case, the arbitrator may grant a motion to dismiss the claim or a motion for summary deposition of the claim. Judgment on the decision or award may be entered by District Courts of Cyprus ensuring enforceability of the Arbitrator's decision.

14.5. Once the Arbitrator's decision or award is received by **P-EXEC LTD**, **P-EXEC LTD** shall be authorized to dispose the funds in escrow according to the Arbitrator's decision or award and both the Buyer and the Seller shall be deemed to have waived any claim against **P-EXEC LTD** and our affiliates and agents under the above circumstances.

14.6 All clauses above concerning Arbitration are applicable, binding the final.

15. Governing Law

This Agreement shall be governed by the laws of Cyprus without regard to conflict of law principles. If any dispute or claim arises from or in connection with this Agreement the relevant parties shall use all reasonable endeavors to resolve the Dispute through amicable negotiations but as far as the Escrow Agent is concerned any dispute under this Agreement shall be resolved under the exclusive jurisdiction of the Courts of Cyprus.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

16. General Provisions

16.1. This Agreement constitutes the entire agreement between you and the Escrow Agent with respect to and governs the use of the Transaction Services, superseding any prior written or oral agreements in relation to the same subject matter herein.

16.2. If any provision of this Agreement is held to be invalid or unenforceable, such provision shall be deleted and the remaining provisions shall remain valid and be enforced.

16.3. No agency, partnership, joint venture, employee-employer or franchiser-franchisee relationship is intended or created by this Agreement.

16.4. Any failure by the Escrow Agent and our affiliates to exercise any of our rights under this Agreement shall not constitute a waiver of such right or a waiver with respect to subsequent or similar breach. A waiver shall be effective only if made in writing.

16.5. The Escrow Agent shall have the right to assign this Agreement (including all of our rights, titles, benefits, interests, and obligations and duties in this Agreement) to any of our affiliates and to any successor in interest. You may not assign, in whole or part, this Agreement to any person.

16.6. This Agreement, together with the Application sets out the entire agreement and understanding between the Parties in connection with the scope of the Service and related issues.

16.7. This Agreement made in (3) originals and each party received a copy.

WITNESSES

PARTIES

P-EXEC LTD

P-EXEC LTD
ESCROW AGENT

Reconova AB
CLIENT

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

"ANNEX A"

APPLICATION APPROVAL

To: _____ ("Client")

Date: _____

Dear Sirs,

Escrow Services Agreement dated _____ ("Escrow Services Agreement") between _____ as Seller and _____ as Buyer and **P-EXEC LTD** as Escrow Agent

We refer to the Escrow Services Agreement.

All capitalized terms used herein shall, unless the context otherwise requires, have the same meaning ascribed to them in the Escrow Services Agreement.

In accordance with the provisions of Escrow Services Agreement, we hereby give you notice that the Applications forms that have been summited by both parties have been accepted and verified and the Escrow Services Agreement as of today shall have full legal effect.

This notice shall be governed by and construed in accordance with the laws of the Republic of Cyprus.

_____

P-EXEC LTD
ESCROW AGENT

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

"ANNEX B"

APPLICATION APPROVAL

To: _____ ("Client")

Date: _____

Dear Sirs,

Escrow Services Agreement dated _____ ("Escrow Services Agreement") between _____ as Seller and _____ as Buyer and **P-EXEC LTD** as Escrow Agent.

All capitalized terms used herein shall, unless the context otherwise requires, have the same meaning ascribed to them in the Escrow Services Agreement.

In accordance with the provisions of Escrow Services Agreement, we hereby give you notice that the Funds, of a total amount of Euro _____ have been received in the Escrow Account.

This notice shall be governed by and construed in accordance with the laws of the Republic of Cyprus.

_____

P-EXEC LTD
ESCROW AGENT

registered address Omirou & Arachovas ALASIA HOUSE, 3rd Floor Agios Nikolas, 3096 Limassol Cyprus
mailing address P.O.BOX 24701, Nicosia Cyprus 1302 **tel** +357 22 260 124 **fax** +357 22 260 125
email info@p-exec.com **web** p-exec.com

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Escrow Services Application Form

Customer Number PEXEC-217241

Date: November 08, 2019

For the provision of Escrow Services by P-EXEC, a company incorporated under the laws of Cyprus with registration number HE354494, having its registered office at Omirou & Arachovas ALASIA HOUSE, 3rd Floor, Agios Nikolas, 3096, Limassol, Cyprus (**"the Company"**), inconnection to business transactions concluded between the legal entity wishing to obtain the services of the company (**"the Customer"**)with its counter-parties who are also escrow customers of P-EXEC, under the Terms of Service, Privacy Policy and the Escrow Services Agreement and/or the relevant agreement between the customer and its counter parties.

The present Application should be completed, executed and submitted to the Company, alongside all documentation requested hereunder and in accordance with the instructions contained herein, by each Customer wishing to obtain the services of the Services of the Company as defined by and under the terms of the Escrow Services Agreement concluded between the Customer and the Company. Completion, execution and submission of the present Application by all necessary parties is a condition towards the provision of escrow services by the Company.

1. Company Information

Company Legal Name
Reconova AB

Trade Name
Reconova

Registration Number
559218-1449

Country of Incorporation
Sweden

Date of Incorporation
23/09/2019

VAT / TAX NUM / TAX ID
SE 559218144901

Registered Address
SOLLIDENVAGEN 6
287 34 , STROMSNASBRUK

Physical Address / Actual Seat
SOLLIDENVAGEN 6
287 34 , STROMSNASBRUK

Telephone
(SE) 0725347720

Fax
(SE) 46

Website
reco-nova.com

Type of Legal Entity
Limited Liability Company - LTD

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Detailed Description of Main Company Activities
Reconova's major advantage lies in its niche international supplier base, which offers access to the best international Traffic in a growing VoIP sector. The company's simple but sophisticated ideas provides cost-effective market analysis.

Source of Wealth
- Business Activities

2. Escrow Account Activity

Account(s) currencies
EUR

Type of Trader
Buyer & Seller

Purpose and intended nature of the Escrow Account
Using a trusted 3rd party to secure both parties in an underlying transaction.

Anticipated Annual Escrow Activity Turnover
€ 500,000.00

Line of Business: Wholesale Trading
- Consumer Electronics
- VoIP Routes

3. Identifications

Individual

Full Name
Stefan Sjödahl

Title(s)
Beneficial Owner (100%), Shareholder (100%), Director, Authorized User, Secretary

Date of Birth
07/05/1980

Residential Address
Sollidenvagen 6, 287 34 Stromsnasbruk

Passport / ID Number
94440464

Expiry Date of Passport / ID Number
09/04/2023

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Profession / Occupation
Director

Nationality
Swedish

Email Address
info@reco-nova.com

Telephone
(SE) 0725347720

Politically Exposed Person
No

US Citizen
No

4. Declarations

By signing this form I hereby **confirm** and **declare** that:

1. Neither the entity for which Section 1 of this form has been completed nor any of its directors, shareholders and/or beneficial owners have at any time been convicted for, investigated for, engaged in or have benefited from any criminal offence and/or criminal conduct in any part of the world relating to money laundering, fraud or other serious offences against public order, the person and/or property, without limitation, and that any funds and/or assets which are subject to any transaction that the above entity, its' subsidiaries and any and all affiliated persons have, are currently or will in the future engage in do not wholly or in part directly or indirectly represent the proceeds of criminal conduct, nor do they involve and/or originate from illegitimate sources of income under the laws of any jurisdiction.
2. I have not at any time been convicted for, investigated of, engaged in or have benefited from criminal conduct in any part of the world and that the funds which are subject to any past, present or future transaction involving the above entity of relevance to which you participate under your said capacity do not wholly or in part directly or indirectly represent the proceeds of criminal conduct and/or originate from illegitimate sources of income under the laws of any jurisdiction.
3. The information given hereunder and in the documents requested hereby is to the best of my knowledge true and accurate as at the date hereof, and should there be any changes in the information so provided I undertake to promptly advise the Company of the same in writing. I agree that the Company is entitled to verify the truthfulness of the information and obtain additional information on the Customer. If the Company decides that the provided information and documents are incomplete or false, I agree that it can be regarded as sufficient and valid reason for not opening the account or termination of business relations with the Company.
4. I have read and accepted the terms and conditions contained therein:
   - Privacy Policy
   - Terms of Service
   - AML Manual

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Signature & Stamp:

Full Name: Stefan willy cristian Sjödahl

Date: 11/11-19

Witness to the above signature: - Skrana 21g Uno

DIRECTOR

Name and Passport No.: Stefan Sjödahl 94440464

AGREEMENT

This trading agreement has been signed on this day 04 November 2019 between

(PARTY 1)

Customer: BBN-TELE AB Sätervägen 13, 341 40 Ljungby

Org.nr 556587-0010

Email: Besim@bbn-tele.se

Name: Besim Boletini

Phone number: 076 419 96 27

and (PARTY 2)

Supplier: Reconova AB, Sollidenvägen 6, 287 34 Strömsnäsbruk

Org.no 559218-1449

Email: INFO@RECO-NOVA.COM

Name: Stephan Sjödal

Phone number: 072-534 7720

1. BACKGROUND

1.1. The purpose of the collaboration is that Bbn Tele AB will purchase consumer electronics from Reconova AB.

2. PRIVACY

Each PARTY commits to the other not to disclose business secrets that have been shared as a result of this cooperation agreement from the other PARTY to a third person. The privacy also applies to all employees working at each respective PARTY.

Scanned with CamScanner

4. PAYMENT TERMS

4.1 The purchasing PARTY agrees to pay the selling PARTY a deposit of at least 10% of the total value of the invoice for any stock in order to reserve such goods.

4.2. It is also agreed that the full payment of any invoice will be settled within 30 days from the date of that invoice. Any delay will make the buying PARTY liable to pay interest at a daily rate of 1% on the outstanding amount until it is fully paid.

3. LIABILITY

3.1. Both PARTIES are obliged to comply with Swedish law and comply with the licensing regulations that the industry has developed.

4. CHANGES

Amendments and additions to the AGREEMENT, in order to be valid, must be in writing and signed by both PARTIES.

The AGREEMENT has been drawn up in 2 copies, each PARTY will keep a copy which is signed by both PARTIES.

Date: 04 November 2019

Reconova AB

Name: Stephan Sjödal

Date: 04 November 2019

BBN-TELE AB

Name: Besim Boletini

Scanned with CamScanner

FIBEROptic
TELECOMMUNICATIONS SERVICES

VoIP Switch Services AGREEMENT

THIS AGREEMENT entered into on this **10 day of October, 2019** is for the Professional Association and arrangement of VoIP Switch and NOC services provided by Fiberoptic j.d.o.o whose office is located at Marka Bahovca 9, Samobor, 10430, Croatia to Reconova AB whose principal place of business is at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34, STRÖMSNÄSBRUK, SWEDEN hereinafter, called the "The Parties."

With this agreement The Parties agree to respect the integrity and tangible value of this agreement between them.

The Vendor shall invoice Customer for monthly 1(one) month in advance from the date of execution of Services. Invoices shall be submitted on a monthly basis, covering charges for the upcoming 30 days in advance from the date of execution. These billing terms are to be applied to any and all business present and future, of the introducing party, including subsequent follow-up, repeat, extended, renegotiated, and new business regardless of the success of the project.

Because of THIS AGREEMENT, the Parties involved may learn from one another, or from principals, the names and telephone numbers of VoIP Traders, investors, borrowers, lenders, agents, brokers, banks, lending corporations, individuals and/or trusts, or buyers and sellers hereinafter called contacts. The Parties with this acknowledge, accept and agree that the identities of the contacts will be recognized by the other Party as exclusive and valuable contacts of the introducing Party and will remain so for the duration of this agreement.

The Parties agree to keep confidential the names of any contacts introduced or revealed to the other party, and that their firm, company, associates, corporations, joint ventures, partnerships, divisions, subsidiaries, employees, agents, heirs, assigns, designees, or consultants will not contact, deal with, negotiate or participate in any transactions with any of the contacts without first entering a written agreement with the Party who provided such contact unless that Party gives prior written permission. Such confidentiality will include any names, addresses, telephone, telex, facsimile numbers, and/or other pertinent information disclosed or revealed to either Party.

The Parties agree not to disclose, reveal or make use of any information during discussion or observation regarding methods, concepts, ideas, product/services, or proposed new products or services, nor to do business with any of the revealed contacts without the written consent of the introducing party or parties.

The Parties agree that due to the many variables surrounding each Business case that will occur because of this agreement, any commission to be paid and/or the fee structure between the Parties can vary. A separate fee/commission agreement will outline compensation for each Business/Financial Transaction.

The fee stated on payment for services agreed must be paid and this agreement acknowledged by signature before all Business/interconnects and testing can start.

In case of circumvention, the Parties agree and guarantee that they will pay a legal monetary penalty that is equal to the commission or fee the circumvented Party should have realized in such transactions, by the person(s) engaged on the circumvention for each occurrence.

This Contract/Agreement is binding from signature of parties involved and full payment up-front of services. Fiberoptic j.d.o.o referred to as Fiberoptic agree by signing to not disclose switch information, logins, call data to any third party unless agreed by its clients.

Both parties also agree it would be of interest to companies that each company is able to represent each other in meetings when talking to potential new clients or opening accounts with carriers, VoIP traders or any contact that could be a potential supplier or customer.

By signing this agreement both parties agree this agreement as of the date first written above

Fiberoptic j.d.o.o

Signature

OCT 10. 2019

Date

And

Reconova AB

Signature

25/11-19

Date

This Contract/Agreement is binding from signature of parties involved and full payment up-front of services. Fiberoptic j.d.o.o referred to as Fiberoptic agree by signing to not disclose switch information, logins, call data to any third party unless agreed by its clients.

If payments are not made to Fiberoptic j.d.o.o on time, clients will risk being out of routing, loss of traffic and termination, and re-connection Fee's.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **21st October 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova,**

AND

Kaybee AB (Company Numbers - Org nr: 559090-1210 VAT: SE559090121001), with registered address at Skogsvägen 6 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.
Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com**. All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **KAYBEE AB** to the following e-mail: **rates@kaybee.se**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **Kaybee AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **KAYBEE AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **accounts@kaybee.se** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **KAYBEE AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **KAYBEE AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALITY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB

Name: Stefan Sjödahl

Position: Director

Date: 21 October 2019

KAYBEE AB

Name: Kenth Lassen

Position: Managing Director

Date: 2019-10-23

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **KAYBEE AB** on its behalf is **KAYBEE AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – **"Reconova AB"** provides **"KAYBEE AB"** with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Algeria Mobile Ooredoo	$0.5087
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Cuba Mobile	$0.5654
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ghana Mobile Mtn	$0.2381
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Guatemala Mobile Comcel	$0.1141

REBONDO
communications experts

Bilateral Voice Services Agreement

Bilateral Voice Services Agreement (the "Agreement") is entered into as of **19. 10. 2019** (the "Effective Date") by and between **Rebondo AB**, a (nationality) **Swedish** Company with its principal offices located at - **Lagastigagatan 4, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk, Sweden**, with Company Numbers (**Org nr: 559217-8536 & VAT nr: SE559217853601)** referred to as "Rebondo"

and

Reconova AB with its principal offices located at **SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK, Sweden** with Company Numbes (**Org nr: 559218-1449 & VAT nr: SE559218144901)** referred to as "Service Partner" and collectively "Parties" or individually a "Party".

WHEREAS, Rebondo and Service Partner are in the business of providing telecommunications services; and WHEREAS, Rebondo desires to purchase international long distance voice services from Service Partner, and Service Partner wishes to purchase international long distance services from Rebondo (hereinafter referred to as "Services"). NOW THEREFORE, in consideration of the promises and mutual agreements contained in this Agreement and other good and valuable consideration, the receipt and sufficiency of which the Parties acknowledge, the Parties agree as follows:

1. PROVISION OF SERVICES.
The Parties agree to provide the Services to each other at the initial rates and to the initial destinations set forth herein. The obligation to purchase and supply Services shall be binding only at such times when one Party delivers traffic to the other Party for termination and the terminating Party agrees to accept such IDD traffic.

2. USAGE CHARGE.S
2.1 Each Party shall maintain a Usage Charge Schedule that shall set forth the wholesale usage charge for each locale where calls may be terminated. For each telephone call originating from a Party's POP and terminating on the other Party's network, the originating Party shall pay the terminating Party the usage charge specified in the terminating Party's Usage Charge Schedule according to the destination of the telephone call. Either Party may amend or modify its Usage Charge Schedule upon not less than seven (7) days prior written notice to the other Party sent to the address set forth in Schedule A hereto.

2.2 Notwithstanding anything to the contrary, Usage Charges are computed in one-second increments with a minimum of onesecond per call, with the exception of Mexico, which shall be computed in one-minute increments with a one-minuteminimum. Charges shall accrue upon completion of the first test call.

3. BILLING PROCESS.
3.1 Usage charges will be invoiced every seven (15) days. Along with its invoice, the billing Party shall provide the other Party with the aggregate usage charge listing duration and charge by destination. Charges will be offset and payment will be due from the debtor Party in accordance with Section 4 below.

3.2 Either Party may require a deposit or impose other credit terms, including credit limits, prior to initiating Services hereunder. Each Party shall provide such financial information as the other Party may reasonably request in order to evaluate a Party's financial condition. Neither Party shall be obligated to commence Services unless or until all preliminary credit reviews and conditions are satisfied.

4. SETTLEMENT AND PAYMENT.
4.1 The Parties shall exchange invoices at the conclusion of each billing period. After offsetting the charges the debtor Party shall pay the net amount due to the creditor Party within fifteen days of the invoice date (the "Due Date"). Interest in the amount of one and one-half percent (1.5%) per month shall be charged by the creditor Party

REBONDO
communications experts

on any amounts not paid by the Due Date. Either Party may, at any time and as a condition to the continuation of Services hereunder, require the other Party to provide either a pre-payment or a deposit as security against payment of charges (the "Deposit"). The Deposit shall provide for security against late payment and may be applied by the creditor Party against any past due charges not the subject of a good faith dispute as set out in Section 4.3 below. The Deposit shall be paid within five (5) days of the debtor Party's receipt of the written request of the creditor Party. The debtor Party's failure to provide the Deposit, or to replenish any amount of the Deposit applied to past due charges as permitted herein, within said five (5) day period, shall entitle the creditor Party to suspend Services immediately without further notice or liability of any kind. The Deposit shall be held without interest through the term of this Agreement and any remaining balance upon termination, and after satisfaction of all outstanding charges, shall be promptly returned the debtor Party.

4.2 Payments due from one Party to the other hereunder shall be made to the accounts set forth in Schedule A.

4.3 Each Party will be responsible for payment of all undisputed charges as reflected on any billing statement. If the disputed amount is less than 1% (one percent) of the total of the relevant invoice, the total amount invoiced shall be due and payable on or before the due date. If the amount in dispute is more than 1% (one percent) of the total (excluding VAT) of the relevant invoice, the amount disputed may be withheld until the dispute is resolved. Where a Party, in good faith, disputes any invoiced amount, it shall submit a written dispute notice to the billing Party, specifying the nature of the dispute and providing complete documentation, including CDRs, to support the dispute, by not later than the Due Date for the disputed invoice. Any such request for adjustment shall not be cause for delay in the payment of the undisputed balance due. Neither Party shall have an obligation to pay any amount which has been disputed in good faith until such time that the dispute is satisfactorily resolved by the Parties. The dispute should be resolved within sixty (60) days of the date of the invoice. If the Parties fail to resolve the billing dispute amicably within said sixty (60) day period, the disputing Party shall promptly pursue a formal dispute resolution, as set forth elsewhere in this Agreement. By failing to file a formal dispute within ninety (90) days of the invoice date (thirty days from the close of the resolution period referenced above), the disputing Party shall be deemed to have conclusively accepted the invoicing Party's CDRs and the dispute will be resolved in favor of the billing Party. In the event that the Parties have disputed invoices for three (3) consecutive months, either Party may elect to suspend or discontinue the Services hereunder without any further liability except as may have accrued through the date of termination. The addresses for rate change notifications, billing disputes and other operational matters are set forth in Schedule A hereto.

4.4 Each Party shall be exclusively responsible for and pay all expenses associated with all billing, collection, and provision of customer service activities in connection with calls originated by its customers. No payments due hereunder are contingent on payment due to either Party from its own customers. The Purchasing Party shall be liable to pay for all calls terminated by the Providing Party at the then-applicable rates, including without limitation, calls that the Purchasing Party claims are fraudulent or otherwise un-billable, and regardless of any credits given by the Purchasing Party, bad debt, or other uncollectible amounts incurred by the Purchasing Party.

4.5 The charges specified in this Agreement are exclusive of value added tax ("VAT"), or any other applicable tax, which, if due and owing, shall be added to the invoice and charged to and paid by the originating Party (the purchaser of the Services) at the then prevailing rate. Any applicable sales tax exemptions must be certified in writing to the terminating Party (the Party providing the Service) and supported by appropriate documentation. Neither Party shall be liable for any taxes based on the other Party's net income.

4.6 Each Party will assign the other Party a credit limit. The amount of the Credit Limit assigned from Rebondo to Service Partner 3.000,00€ (tree thousand euro) and the amount of Credit Limit assigned by Service Partner to Rebondo is 3.000,00 (tree thousand euro) In the event that at any time, in any given month or billing period during the term of the Agreement the net amount due (billed and un-billed usage i.e. net exposure) to the billing Party from the other Party (the Debtor Party) is equal or exceeds the credit limit, then the other Party (Debtor Party) must remit payment in full of any amounts due hereunder via wire transfer within seven (7) days of notice by

SS

REBONDO
communications experts

billing Party, otherwise billing Party reserves the right to suspend services for failure of the other Party to comply with this paragraph. It is responsibility of each Party to check that the level of the credit limit is not exceeded at any time. The level of the credit limit may be updated by the Parties by written notice during the term of the Agreement.

5. REGULATIONS.

The Services provided hereunder are subject to all present and future valid orders, regulations of any regulatory body having jurisdiction over the subject matter of this Agreement.

6. TERM AND TERMINATION.

6.1 TERM. This Agreement shall expire one (1) year after the Effective Date, unless earlier terminated as provided herein (the "Initial Term"). This Agreement will be automatically renewed on a year-to-year basis after the expiration of the Initial Term or any mutually agreed subsequent term unless the Parties mutually agree to extend the agreement for a longer period. If either Party desires to cancel this Agreement upon the expiration of the Initial Term or any subsequent term, it shall give the other Party written notice of its intent to cancel at least thirty (30) days prior to the expiration of the then current term.

6.2 SUSPENSION. In the event charges due pursuant to settlement statements submitted by one Party to the other are not paid in full by the Due Date, the owed Party shall have the right to suspend all or any portion of the Services after giving the owing Party twenty-four (24) hours prior written notice ("Suspension Notice") until such time the settlement statement has been paid in full.

6.3 TERMINATION. Either Party may terminate this Agreement: (a) if the other Party fails to fulfill any of its material obligations under this Agreement; (b) if the POP is not fully provisioned within ninety (90) days of the effective date through no fault of the terminating Party; (c) if the other Party is in breach of Section 7 (Confidentiality); (d) if the other Party becomes insolvent or admits in writing its inability to pay debts as they mature, or makes an assignment for the benefit of creditors; or (e) if a petition under any foreign, state or United States bankruptcy act, receivership statute, or the like is filed by the other Party. Termination due to default under Section 6.3 shall be effective thirty (30) days after written notice to the defaulting Party if the default has not been cured within such thirty (30) day period. Notwithstanding the foregoing, termination due to default under Section 6.3(d) and 6.3(e) shall be effective immediately.

6.4 EFFECT OF TERMINATION. Upon termination of this Agreement for any reason, each Party shall remain liable for those obligations that accrued prior to the date of such termination.

6.5 SURVIVAL. The following provisions shall survive the expiration or termination of this Agreement for any reason: Section 4 (Settlement and Payment); Section 6 (Term and Termination); Section 7 (Confidentiality); Section 9 (Indemnification); Section 10 (Limitation of Liability); and Section 11 (General Provisions).

7. CONFIDENTIALITY.

7.1 For purposes of this Agreement, "Confidential Information" means, with respect to either Party, any and all informationin written, representational, electronic, verbal or other form relating directly or indirectly to the present or potentialbusiness, operation or financial condition of the disclosing Party (including, but not limited to, information identified as being proprietary and/or confidential, pricing, marketing plans, customer and supplier lists, service data, and any information which might reasonably be presumed to be proprietary or confidential in nature) excluding any such information which (i) is known to the public (through no act or omission of the receiving Party in violation of this Agreement), (ii) is lawfully acquired by the receiving Party from an independent source having no obligation to maintain the confidentiality of such information, as can be demonstrated by

written documentation, (iii) the receiving Party can demonstrate was known to the receiving Party prior to its disclosure under this Agreement, (iv) the receiving Party can demonstrate was independently developed by the receiving Party, or (v) required to be disclosed by governmental or judicial order, in which case the Party so required shall give the other Party prompt written notice and use best efforts to ensure that such disclosure is accorded confidential treatment.

7.2 Either Party may disclose or make available to the other Confidential Information in connection with the activities contemplated hereunder. Each Party agrees that during the Term of this Agreement and thereafter (a) it shall provide at a minimum the same care to avoid disclosure of unauthorized use of confidential information as is provided to provide its own similar information, but in no event less than a reasonable standard of care; (b) it will use Confidential Information belonging to the other solely for the purposes of this Agreement and (c) it will not disclose Confidential Information belonging to the other to any third Party (other than its employees and/or consultants reasonably requiring such Confidential Information for purposes of this Agreement who are bound by obligations of nondisclosure and limited use at least as stringent as those contained herein) without the express prior written consent of the disclosing Party. Each receiving Party will promptly return to the disclosing Party upon request any Confidential Information of the disclosing Party.

7.3 Except as may be expressly agreed in writing between the Parties, all trade and service marks, inventions, patents, copyrights, registered designs, design rights and all other proprietary or intellectual property rights shall, be and remain in the ownership of the relevant Party. Nothing herein shall confer or be deemed to confer on either Party expressly, implied or otherwise, any rights or licenses in the intellectual property of the other.

7.4 Each Party agrees that it will not, without the prior written consent of the other, issue any press release or announcement or otherwise disclose the existence or nature of this Agreement and/or proposed business arrangement.

8. WARRANTIES.

8.1 AUTHORIZATION. Each Party represents and warrants to the other Party that the execution and delivery of this Agreement and the performance of such Party's obligations under this Agreement have been duly authorized, and that the Agreement is a valid and binding agreement, enforceable in accordance with its terms.

8.2 LEGAL COMPLIANCE. Each Party represents and warrants to the other Party that it has obtained, or will obtain prior to offering the Services hereunder, all licenses, approvals and/or regulatory authority necessary to provide the Services described herein.

8.3 NO OTHER WARRANTIES. PARTIES ACKNOWLEDGE THAT IT IS TECHNICALLY IMPRACTICABLE TO PROVIDE SERVICE FREE OF FAULTS, AND DO NOT UNDERTAKE TO DO SO. EXCEPT AS EXPRESSLY SET FORTH IN THIS AGREEMENT, NO PARTY MAKES ANY OTHER REPRESENTATIONS OR WARRANTIES OF ANY KIND, EXPRESS OR IMPLIED, INCLUDING WITHOUT LIMITATION ANY IMPLIED WARRANTIES OF MERCHANTABILITY, FITNESS FOR A PARTICULAR PURPOSE OR NONINFRINGEMENT OR ANY OTHER IMPLIED WARRANTIES ARISING OUT OF USAGE OF TRADE, COURSE OF DEALING OR COURSE OF PERFORMANCE. ALL SERVICES ARE PROVIDED ON AN "AS IS" BASIS.

9. INDEMNIFICATION.

Each Party (the "Indemnifying Party") will defend, indemnify and hold harmless the other Party from and against any third party claim, suit, demand, loss, damage, expense (including reasonable attorneys' fees and costs) or liability that may result from, arise out of or relate to the Indemnifying Party's gross negligence or willful misconduct.

REBONDO
communications experts

10. LIMITATION OF LIABILITY.

10.1 CALL COMPLETION. Neither Party shall be liable or responsible in any way for the failure of calls to be completed, for any reason whatsoever or for no reason, including, without limitation, the failure of other Party's service partners to terminate such calls, or the failure of such calls to be completed.

10.2 MINIMUM VOLUME OF TRAFFIC AND TRANSMISSION. Neither Party shall be obligated by this Agreement to commit a minimum volume of traffic. Neither Party shall convey traffic to destinations not agreed to between the Parties.

10.3 GENERAL LIMITATION. IN NO EVENT SHALL EITHER PARTY BE LIABLE FOR ANY INCIDENTAL, INDIRECT, SPECIAL, PUNITIVE, CONSEQUENTIAL OR SIMILAR DAMAGES OF ANY KIND WHATSOEVER, EVEN IF A PARTY WAS ADVISED OF THE POSSIBILITY THEREOF OR COULD HAVE FORESEEN SUCH DAMAGES. IN ANY EVENT, THE TOTAL LIABILITY PAYABLE BY ONE PARTY TO ANOTHER FOR ANY CAUSE WHATSOEVER, REGARDLESS OF THE FORM OF ACTION, AND WHETHER IN CONTRACT, TORT (INCLUDING NEGLIGENCE), STRICT LIABILITY OR OTHER THEORY SHALL BE LIMITED TO DIRECT, PROVEN DAMAGES WHICH SHALL NOT EXCEED, IN THE AGGREGATE, THE CHARGES PAID BY THE DAMAGED PARTY HEREUNDER TO THE OTHER PARTY DURING THE ONE-YEAR PERIOD PRIOR TO THE TIME OF THE CLAIM OR CAUSE OF ACTION IN QUESTION.

10.4 THIRD PARTY SUPPLIERS. In no event shall a providing Party's third party suppliers be liable to the other Party for any Loss arising out of the provision of Services hereunder and each Party hereby waives the right to make a claim against any such supplier, except to the extent that it has separately established a contract with said supplier for services or a Service component.

11. GENERAL PROVISIONS.

11.1 ASSIGNMENT. Neither Party may assign its rights or obligations under this Agreement without the prior written consent of the other Party, which consent shall not be unreasonably withheld or delayed, except that either Party may assign the Agreement to any entity controlled by, under the same control as, or controlling said Party. This Agreement shall bind and inure to the benefit of the Parties to this Agreement and their respective successors and permitted assigns.

11.2 GOVERNING LAW AND DISPUTE RESOLUTION. This Agreement will be interpreted in accordance with the laws of Sweden, without reference to its provisions on conflicts of laws, and according to the exclusive jurisdiction of the Tribunal of Sweden. The costs of the proceeding, including the fees and expenses of the arbitrator, shall be shared equally by the Parties. Each Party shall bear its own costs in preparing and presenting its case. The arbitral award shall be final and binding on the Parties and enforceable in any court of competent jurisdiction. In the case of a suit to collect past due payments, the Parties agree that the creditor Party may, in its sole discretion, bring suit in the courts of any jurisdiction where the debtor Party does business or has assets, and the debtor Party hereby consents to such jurisdiction. In any action to enforce the debtor Party's payment obligations, the creditor Party shall be entitled to be reimbursed for its costs of collection, including, without limitation, reasonable attorneys' fees.

11.3 NOTICES. All notices shall be written in English and shall be sent via hand delivery, confirmed facsimile email, or overnight courier, as specified in Schedule A hereto. A notice shall be regarded as having been given: (i) when delivered, if sent by hand or courier with confirmed receipt; or (ii) the business day following the date of confirmed delivery, if sent by facsimile or email. All notice addresses are set forth in Schedule A hereto.

11.4 INDEPENDENT CONTRACTORS. This Agreement and the relations hereby established do not constitute a partnership, joint venture, franchise or agency between the Parties.

REBONDO
communications experts

11.5 SEVERABILITY. If any provision of this Agreement shall for any reason be held to be invalid, illegal or unenforceable in any respect, such invalidity, illegality or unenforceability shall not affect any other term or provision hereof. The Parties agree that they will negotiate in good faith or will permit a court or arbitrator to replace any provision hereof so held invalid, illegal or unenforceable with a valid provision, which is as similar as possible in substance to the invalid, illegal or unenforceable provision.

11.6 CAPTIONS. Captions of the sections and subsections of this Agreement are for reference purposes only and do not constitute terms or conditions of this Agreement, and shall not limit or affect the terms and conditions hereof.

11.7 WAIVER. No provision of, right, power or privilege under this Agreement shall be deemed to have been waived by any act, delay, omission or acquiescence on the part of either Party, its agents, or employees, but only by an instrument in writing signed by an authorized officer of each Party. No waiver by either Party of any breach or default of any provision of this Agreement by the other Party shall be effective as to any other breach or default, whether of the same or any other provision and whether occurring prior to, concurrent with, or subsequent to the date of such waiver.

11.8 COUNTERPARTS. This Agreement may be executed in multiple counterparts, each of which shall be deemed an original, but all of which together shall constitute one and the same instrument. In making proof of this Agreement, it shall not be necessary to produce or account for more than one such counterpart.

11.9 FORCE MAJEURE. The Parties' obligations under this Agreement are subject to, and neither Party shall be liable for delays, failures to perform (except the payment of money for services utilized hereunder), damages, losses or destruction, or malfunction of any equipment or any consequence thereof caused or occasioned by, or due to fire, flood, water, the elements, labor disputes or shortages (except such labor disputes or shortages solely affecting relative either of the Parties), utility curtailments, power failures (except such power failures solely affecting either of the Parties or their respective data centers), explosions, civil disturbances, governmental actions, shortages of equipment for supplies, unavailability of transportation, acts or omissions of third Parties, or any other cause beyond the Party's reasonable control. Neither Party shall represent that the other is responsible for the type or quality of services to its customers.

11.10 SERVICE INTERRUPTIONS, MODIFICATIONS, AND INSTRUCTIONS. The Parties agree that either Party may, as required and in its sole discretion: (i) temporarily suspend the Services for the purpose of repair, maintenance or improvement of equipment, software or telecommunication services, and any cabinets or ducts enclosing them; vary the technical specification of the Services for operational or regulatory reasons; or give instructions about the use of the Services resulting from any mandatory government laws and regulations that become applicable during the term of this Agreement. Such instructions shall, while they are in force, be deemed to form part of this Agreement. Each Party shall also advise the other Party of items that are believed to be reasonably necessary in the interests of safety or for improving the quality of the Services. Where such items would result in a degradation of service or a danger if not complied with, then either Party reserves the right to introduce them into this Agreement, subject to prior notification.

11.11 NETWORK SECURITY. The Parties will cooperate on all issues related to fraud, misuse or damage of data and the network. The Parties will inform each other on the occurrence of such event in due course, exchange all necessary and relevant data, including but not limited to customer information, and will jointly discuss and work out measures either to prevent or eliminate such fraud, misuse or damage. Each Party's obligation hereunder to transfer information to the other Party shall not apply to the extent that a Party is prohibited from doing so by laws and regulations of its own country applicable to telecommunications Services and/or data privacy. Each Party will strictly comply with the laws and regulations regarding telecommunications Services and data privacy applicable in its respective countries, and will inform the other Party, if and what special treatment of data generated in connection with telecommunications services delivered under this Agreement may be required under such laws

REBONDO
communications experts

and regulations by the other Party.

11.12 ENTIRE AGREEMENT AND MODIFICATIONS. This Agreement together with the exhibits and attachments hereto constitute the entire agreement between the Parties with regard to the subject matter hereof and supersedes all prior communications, agreements and understandings, whether written or oral, relating to the subject matter hereof. This Agreement may only be modified by a written instrument duly executed by each Party, making specific reference to this Agreement and the clause to be modified.

IN WITNESS WHEREOF, the Parties hereto have caused this Agreement to be executed by their duly authorized representatives as of the date first written above.

Rebondo AB
Lagastigagatan 4, lokal 1:1 287 32 Strömsnäsbruk

Rebondo AB

By:
Name: Marianne Nordberg
Title: Director

Date: 19. 10. 2019

SERVICE PARTNER: Reconova AB

By:
Name:
Title: Director

Date: 19.10.2019

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **21st October 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova,**

AND

VH-TELE AB (Company Numbers - Org nr: 556971-5047 VAT: SE556971504701), with registered address at Svartavägen 4, 355 73 Gemla, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.
Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com** All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **VH-TELE AB** to the following e-mail: **rates@vhtele.se**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **VH-TELE AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **VH-TELE AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **accounts@vhtele.se** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **VH-TELE AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **VH-TELE AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

RECONOVA
Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALTY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB

Name: Stefan Sjödahl

Position: Director

Date: 21 October 2019

VHTELE AB

Name: Visar Hajrizi

Position: Director

Date: 22 October 2019

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **VH-TELE AB** on its behalf is **VH-TELE AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – **"Reconova AB"** provides **"VH-TELE AB"** with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Haiti Mobile Digicel	$0.2389
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ivory Coast Mobile Orange	$0.3456
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Morocco Mobile Iam	$0.3949
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Nicaragua Mobile Claro	$0.2083
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Tunisia Mobile Orange	$0.6475
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Zimbabwe Mobile Econet	$0.3730

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **12th November 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova,**

AND

Kruczfy AB (Company Numbers - Org nr: 556999-9542 VAT: SE556999954201), with registered address at Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.

Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com** All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **Kruczfy AB** to the following e-mail: **rates@kruczfy.com**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **Kruczfy AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **Kruczfy AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **billing@kruczfy.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **Kruczfy AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **Kruczfy AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALTY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB

Name: Stefan Sjödahl

Position: Director

Date: 12 November 2019

Kruczfy AB

Name: Leila Kruczkowska

Position: Director

Date: 12/11-19

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Kruczfy AB** on its behalf is **Kruczfy AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – **"Reconova AB"** provides **"Kruczfy AB"** with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Algeria Mobile Ooredoo	$0.5087
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Cuba Mobile	$0.5654
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ghana Mobile Mtn	$0.2381
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Guatemala Mobile Comcel	$0.1141

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 2

TECHNICAL INFORMATION OF THE PARTIES		
	RECONOVA AB	**Kruczfy AB**
Equipment Vendor:	FiberOptic j.d.o.o.	TollVoip
Model:	M2/1.2222	M2 Switch
IP:	51.68.218.97	51.91.190.185
Signaling Type:	SIP	SIP Protocol
Supported Codec:	G 711	G711/G729

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CONTACT DETAILS

COMPANY NAME	RECONOVA AB	Kruczfy AB
General Contact:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Legal address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
Post address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
E-mail:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
Web Page:	www.reco-nova.com	www.kruczfy.com
SALES DEPARTMENT		
Name:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	sales@kruczfy.com
BILLING DEPARTMENT		
Name:	Reconova Billing Department	Billing
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	billing@reco-nova.com	billing@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/
NOC		
Name:	Boris Dujic	Nimma Tharsan
Office Phone	+385921844444	+33 6 59 74 68 89
Email:	boris@fiberoptichr.net	noc@tollvoip.com
SKYPE:	boris.dujic	gtgnetwork
RATES		
Name:	Reconova Rates Department	Rates
Office Phone	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	rates@reco-nova.com	rates@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/

Markaryds Sparbank

BETALNINGSSPECIFIKATION
2020-01-15

8217-2

RECONOVA AB
SOLLIDENVÄGEN 6

287 34 STRÖMSNÄSBRUK

309

Markaryds Sparbank
BOX 124

285 23 MARKARYD

Avisering om insättning/Credit advice

Er referens/Your reference: 1022001150003285

Insatt belopp/Credited amount	Insatt till kontonr/Account number	BIC
EUR 6.000,00	SE0780000821723376779264	SWEDSESS

Belopp/Amount	Kurs/Exchange rate	Betalningsdatum/Payment date
EUR 6.000,00	10,6234	2020-01-15

Originalbelopp/Original amount	Kurs/Exchange rate	Typ av betalning/Type of Payment
		Europabetalning

Pris för betalningen/Fee	Pris för avisering/Fee for advice	Annan banks kostnad/Other banks fee
SEK 10,00	SEK 0,00	

Konto för bankens pris/Account for fee
SE1280000821720032037590

Information från betalaren/Information from the payer

Betalare/Payer
SEPAGA E.M.I. LIMITED
29 STASIKRATOUS SAMICO BUILDING 3RD
NICOSIA CY

Betalningens referens hos betalaren/Orginators reference

Betalningen avser/Details of payment
/ROC/OWN FUNDS TRANSFER

319
310

Ursprungligt angiven mottagare/Original beneficiary
RECONOVA AB

Betalarens ID/Originators ID

Mottagarens ID/Beneficiary ID

Om du har frågor om din betalning är du välkommen att kontakta ditt bankkontor eller Telefonbanken.
If you have any questions please do not hesitate to contact your branchoffice or the Telebank.

Insättning till Ert konto av belopp enligt denna avisering förutsätter att avsändande bank fullföljer sina åtaganden och sätter in ifrågavarande belopp till Swedbank
Swedbank sätter in beloppet till Ert kontot på den dag som avsändande bank har angivit,(utbetalningsdag), under förutsättning att vi erhållit uppdraget före stopptid för valutan. Banken är ålagd att lämna uppgifter beträffande betalningar till och från utandet enligt LSK(SP52001:1227 12.kap 15)

Markaryds Sparbank

BETALNINGSSPECIFIKATION
2019-12-09

8217-2

RECONOVA AB
SOLLIDENVÄGEN 6

287 34 STRÖMSNÄSBRUK

Markaryds Sparbank
BOX 124

285 23 MARKARYD

Avisering om insättning/Credit advice

Er referens/Your reference: 1021912090014952

Insatt belopp/Credited amount	Insatt till kontonr/Account number	BIC
EUR 3.000,00	SE0780000821723376779264	SWEDSESS

Belopp/Amount	Kurs/Exchange rate	Betalningsdatum/Payment date
EUR 3.000,00	10,5894	2019-12-09

Originalbelopp/Original amount	Kurs/Exchange rate	Typ av betalning/Type of Payment
		Europabetalning

Pris för betalningen/Fee	Pris för avisering/Fee for advice	Annan banks kostnad/Other banks fee
SEK 10,00	SEK 0,00	

Konto för bankens pris/Account for fee
SE1280000821720032037590

Information från betalaren/Information from the payer

Betalare/Payer
SEPAGA E.M.I. LIMITED
29 STASIKRATOUS SAMICO BUILDING 3RD
NICOSIA CY

Betalningens referens hos betalaren/Orginators reference

Betalningen avser/Details of payment
/ROC/OWN FUNDS TRANSFER

Ursprungligt angiven mottagare/Original beneficiary
RECONOVA AB

Betalarens ID/Originators ID

Mottagarens ID/Beneficiary ID

Om du har frågor om din betalning är du välkommen att kontakta ditt bankkontor eller Telefonbanken.
If you have any questions please do not hesitate to contact your branchoffice or the Telebank.

Insättning till Ert konto av belopp enligt denna avisering förutsätter att avsändande bank fullföljer sina åtaganden och sätter in ifrågavarande belopp till Swedbank
Swedbank sätter in beloppet till Ert kontot på den dag som avsändande bank har angivit,(utbetalningsdag), under förutsättning att vi erhållit uppdraget före stopptid för valutan. Banken är ålagd att lämna uppgifter beträffande betalningar till och från utandet enligt LSK(SP52001:1227 12.kap 15)

Markaryds Sparbank

BETALNINGSSPECIFIKATION
2019-11-28

8217-2

RECONOVA AB
SOLLIDENVÄGEN 6

287 34 STRÖMSNÄSBRUK

333

Markaryds Sparbank
BOX 124

285 23 MARKARYD

Avisering om insättning/Credit advice

Er referens/Your reference: 1021911280013942

Insatt belopp/Credited amount	**Insatt till kontonr/Account number**	**BIC**
EUR 5.000,00	SE0780000821723376779264	SWEDSESS

Belopp/Amount	**Kurs/Exchange rate**	**Betalningsdatum/Payment date**
EUR 5.000,00	10,6295	2019-11-28

Originalbelopp/Original amount	**Kurs/Exchange rate**	**Typ av betalning/Type of Payment**
		Europabetalning

Pris för betalningen/Fee	**Pris för avisering/Fee for advice**	**Annan banks kostnad/Other banks fee**
SEK 10,00	SEK 0,00	

Konto för bankens pris/Account for fee
SE1280000821720032037590

Information från betalaren/Information from the payer

Betalare/Payer
SEPAGA
Stasikratous 29

00000 1065 Nicosia

Betalningens referens hos betalaren/Orginators reference

Betalningen avser/Details of payment
OWN FUNDS TRANSFER / O Transfer

330
F334

Ursprungligt angiven mottagare/Original beneficiary
Reconova AB

Betalarens ID/Originators ID

Mottagarens ID/Beneficiary ID

Om du har frågor om din betalning är du välkommen att kontakta ditt bankkontor eller Telefonbanken.
If you have any questions please do not hesitate to contact your branchoffice or the Telebank.

Insättning till Ert konto av belopp enligt denna avisering förutsätter att avsändande bank fullföljer sina åtaganden och sätter in ifrågavarande belopp till Swedbank
Swedbank sätter in beloppet till Ert kontot på den dag som avsändande bank har angivit,(utbetalningsdag), under förutsättning att vi erhållit uppdraget före stopptid för valutan. Banken är ålagd att lämna uppgifter beträffande betalningar till och från utandet enligt LSK(SP52001:1227 12.kap 15)

Markaryds Sparbank

BETALNINGSSPECIFIKATION
2019-11-26

8217-2

RECONOVA AB
SOLLIDENVÄGEN 6

287 34 STRÖMSNÄSBRUK

182

Markaryds Sparbank
BOX 124

285 23 MARKARYD

Avisering om insättning/Credit advice

Er referens/Your reference: 1021911260019124

Insatt belopp/Credited amount	Insatt till kontonr/Account number	BIC
EUR 7.500,00	SE0780000821723376779264	SWEDSESS

Belopp/Amount	Kurs/Exchange rate	Betalningsdatum/Payment date
EUR 7.500,00	10,6687	2019-11-26

Originalbelopp/Original amount	Kurs/Exchange rate	Typ av betalning/Type of Payment
		Europabetalning

Pris för betalningen/Fee	Pris för avisering/Fee for advice	Annan banks kostnad/Other banks fee
EUR 0,94	EUR 0,00	

Konto för bankens pris/Account for fee
SE0780000821723376779264

Information från betalaren/Information from the payer

Betalare/Payer
SEPAGA
Stasikratous 29

00000 1065 Nicosia

Betalningens referens hos betalaren/Orginators reference

Betalningen avser/Details of payment
OWN FUNDS TRANSFER / O Transfer

191
E183

Ursprungligt angiven mottagare/Original beneficiary
Reconova AB

Betalarens ID/Originators ID

Mottagarens ID/Beneficiary ID

Om du har frågor om din betalning är du välkommen att kontakta ditt bankkontor eller Telefonbanken.
If you have any questions please do not hesitate to contact your branchoffice or the Telebank.

Insättning till Ert konto av belopp enligt denna avisering förutsätter att avsändande bank fulliföljer sina åtaganden och sätter in ifrågavarande belopp till Swedbank
Swedbank sätter in beloppet till Ert kontot på den dag som avsändande bank har angivit,(utbetalningsdag), under förutsättning att vi erhållit uppdraget före stopptid för valutan. Banken är ålagd att lämna uppgifter beträffande betalningar till och från utandet enligt LSK(SP52001:1227 12.kap 15)

logg in på Akiriix

Username = info@recco-nova.com
password = Seevally198C!

51.91.223.87/billing
user: [redacted] Reconova
passw: !QAZ1qaz@WSX

Seevally198C! - password
info@[redacted] - login

Verifiering 1|2310 Reconova!

Gmail

reconova9ab@gmail.com lösen: 1234losen.

lösen till one.com = 1234losen

reco-nova.com domän

Hemsida kontrollpanel

RECONOVA
Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

AGREEMENT

This trading agreement has been signed on this day 04 November 2019 between

(PARTY 1)

Customer: BBN-TELE AB Sätervägen 13, 341 40 Ljungby

Org.nr 556587-0010

Email: Besim@bbn-tele.se

Name: Besim Boletini

Phone number: 076 419 96 27

and (PARTY 2)

Supplier: Reconova AB, Sollidenvägen 6, 287 34 Strömsnäsbruk

Org.no 559218-1449

Email: INFO@RECO-NOVA.COM

Name: Stephan Sjödal

Phone number: 072-534 7720

1. BACKGROUND

1.1. The purpose of the collaboration is that Bbn Tele AB will purchase consumer electronics from Reconova AB.

2. PRIVACY

Each PARTY commits to the other not to disclose business secrets that have been shared as a result of this cooperation agreement from the other PARTY to a third person. The privacy also applies to all employees working at each respective PARTY.

Scanned with CamScanner

RECONOVA
Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4. PAYMENT TERMS

4.1 The purchasing PARTY agrees to pay the selling PARTY a deposit of at least 10% of the total value of the invoice for any stock in order to reserve such goods.

4.2. It is also agreed that the full payment of any invoice will be settled within 30 days from the date of that invoice. Any delay will make the buying PARTY liable to pay interest at a daily rate of 1% on the outstanding amount until it is fully paid.

3. LIABILITY

3.1. Both PARTIES are obliged to comply with Swedish law and comply with the licensing regulations that the industry has developed.

4. CHANGES

Amendments and additions to the AGREEMENT, in order to be valid, must be in writing and signed by both PARTIES.

The AGREEMENT has been drawn up in 2 copies, each PARTY will keep a copy which is signed by both PARTIES.

Date: 04 November 2019

Reconova AB

Name: Stephan Sjödal

Date: 04 November 2019

BBN-TELE AB

Name: Besim Boletini

Scanned with CamScanner

L 36 BG362-24 Reconova Avtal VOIP VH-tele , 2020-10-15 08:05 diarienr: 9000-K1245-20

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **21st October 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova,**

AND

VH-TELE AB (Company Numbers - Org nr: 556971-5047 VAT: SE556971504701), with registered address at Svartavägen 4, 355 73 Gemla, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.
Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com** All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **VH-TELE AB** to the following e-mail: **rates@vhtele.se**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **VH-TELE AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **VH-TELE AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **accounts@vhtele.se** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **VH-TELE AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **VH-TELE AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALTY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB

Name: Stefan Sjödahl

Position: Director

Date: 21 October 2019

VHTELE AB

Name: Visar Hajrizi

Position: Director

Date: 22 October 2019

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **VH-TELE AB** on its behalf is **VH-TELE AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – "**Reconova AB**" provides "**VH-TELE AB**" with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Haiti Mobile Digicel	$0.2389
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ivory Coast Mobile Orange	$0.3456
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Morocco Mobile Iam	$0.3949
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Nicaragua Mobile Claro	$0.2083
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Tunisia Mobile Orange	$0.6475
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Zimbabwe Mobile Econet	$0.3730

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

VoIP SERVICE AGREEMENT

THIS AGREEMENT is made on this date: **12th November 2019**

by and between

Reconova AB (Company Numbers - Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901), with registered address at SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK hereinafter **Reconova,**

AND

Kruczfy AB (Company Numbers - Org nr: 556999-9542 VAT: SE556999954201), with registered address at Boråsvägen 1 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden, hereinafter individually referred to as "Party"

and jointly referred to as "Parties";

1. SUBJECT OF THE AGREEMENT

Now therefore, the Parties agree as follows:

1.1 The subject of the Agreement is the interaction between the telecommunication systems of the Parties via the open IP for the purpose of supplying the voice over IP in accordance with the terms and conditions set out herein.

1.2 Either Party can provide the service of the outgoing traffic of the telecommunication system's voice transmission over IP that agreed mutually between the Parties.

2. TERMS AND DEFINITIONS

Termination shall be understood as reception and flow of incoming traffic.

Traffic shall be understood as load created by a flow of calls.

Call shall be understood as telephone connection.
Minutes shall be understood as the duration in minute(s) unit of the Traffic.

Billing system shall be understood as automated accounting system of the provided services.

Credit limit shall be understood as maximal cost of the provided services by either party on credit. The credit amount limit shall be estimated as the difference between the cost of the provided services and the services' payment. The cost of services provided by the Parties to each other can be also set-off against payment of services.

Billing period shall be understood as the period of time while the Parties provide the services to each other and at the end of which calculate its price for the purpose of the further payment.

Communication center shall be understood as the equipment providing the incoming and outgoing traffic service.

Supplying-Party shall be understood as the Party who sends the traffic to the other Party.

Client-Party shall be understood as the Party who accepts the traffic from the Supplying-Party thus providing the service by the Agreement.

Services shall be understood as the international telecommunications services provided to the routes mentioned is the Appendix to the Agreement. The services consist in the voice and fax messages transmission through the dial access.

Cost usage shall be understood as the Service's monetary amount purchased by the Client-Party.

Billing system shall be understood as automated accounting system of either Party.

Payment of service(s) shall be understood as monetary amount paid by the Client-Party for the Cost usage enjoyed on the Supplying-Party.

3. LIABILITIES OF THE PARTIES

3.1 The Parties are liable:

3.1.1 To direct the outgoing load of its telecommunications system of the voice data transmission addressed to the agreed routes to the other Party's unit of the telecommunications system of the voice data transmission for the further service.

3.1.2 To provide the traffic routing of the voice data transmission telecommunications system to the agreed IP addresses.

3.1.3 To draw up all the amendments of IP-addresses (addition or removal) in the Agreement appendixes signed by the Parties. The Parties are not responsible for any traffic sent or accepted from the IP-addresses belonging to none of Parties.

3.1.4 For the service's quality provided by either Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

3.1.5 To provide all the maintenance and technical support of the telecommunications system within its technical responsibility area.

3.1.6 To provide the calculations of Cost usage for provided services according to the terms of the Agreement.

3.1.7 To provide the Client-Party with 24 hours a day Services stipulated under this Agreement with the exception of certain maintenance and repair operations periods that has its time and duration agreed in advance with the other Party.

3.1.8 In case of any damages, overloads or other emergencies arising in the networks of the Parties that directly influence the provision of services under the Agreement the Parties immediately take appropriate measures to restore the connection and service quality within their technical responsibility area.

3.1.9 Supply promptly all information and assistance which the other Party may reasonably require to enable the performance of its obligations hereunder or to check the charges levied hereunder.

3.1.10 To provide the technical personnel that is responsible to determine and resolve the quality failures of the services provided by the Parties.

3.1.11 To resolve by their own all legal, administrative and financial problems respectively regarding the Clients service provision including the tariffs for clients and the quality of the named services independently and to provide services to Subscribers of their network in accordance with separate Clients Agreements.

4. PRICING AND NOTICES

4.1 Any Party is in right to initiate the tariffs or codes modification with 7 (seven) days prior written notification to the other Party. The rates decrease may take effect immediately upon the written notification accepted.

4.2 The text of the notification must be contained inside the e-mail massage or inside the attached file.

4.3 The price of the specific route correlates with its appropriate code only.

4.4 The route name is pointed with the information purpose only.

4.5 In case of any route rate change the Supplying-Party is obliged to clear pointing the exact alteration in the codes and cub-codes in the notification, such as:

- Increase in the price;
- decrease in the price;
- new code or subcode introduction to the price list;
- any code or subcode elimination from the price list specified before in the previous notices;

the Supplying-Party is liable to send the notice containing the codes and subcodes.

4.6. If addition of a new code do not leads to rate increase that code can be added immediately.

4.7 If addition of a new code leads to rate increase then this code can be added into pricelist only with 7-days prior notification.

4.8 To avoid any cases of the wrong interpretation of the notification the Supplying-Party is obliged to reflect in the notification all the previously provided codes of the said country along with its status indication (increase, decrease, current).

4.9 In case there is no any detailed comment regarding the subcodes it is considered to be valid along with its price according to the earlier notices.

4.10 In case of full substitution of the price list by the Supplying-Party the notification must contain the following: Current notification will TOTALLY REPLACE all tariffs you had before.

4.11 When providing the code without some subcodes the Supplying-Party must clearly state such codes as blocked ones and the Client-Party should block it from its side and not to load it by sending traffic.

4.12 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties agreed to send the relevant notifications, for **Reconova AB** to the following e-mail: **rates@reco-nova.com** All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.13 In case of prices change for the services provided by the Parties as well as the providing services list change the Parties are engage to send the relevant notification for **Kruczfy AB** to the following e-mail: **rates@kruczfy.com**

All rates that were sent to the following e-mail address are considered official notification.

4.14 The Rate Notification receipt must be confirmed by the Client-Party. Otherwise the Rate Notification has to be sent by the Supplying-Party again until such confirmation receipt.

4.15 The Supplying-Party is obliged to arrange the receipt of the notification by the Client-Party and its confirmation.

4.16 In case when the Client-Party Notification receipt confirmation absence before its coming into force the increased price codes as well as the new codes must be blocked until the client confirm the Notification.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4.17 In case when the discrepancies due to the rates whereas the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

4.18 The codes with a price reduction come into force regardless of the Notification confirmation receipt.

5. TERMS OF PAYMENT

5.1 The voice data transmission services are provided by the Parties to each other on the credit terms basis with the payment upon the end of each billing period according to the conditions set out herein.

5.2 The service and payments starting date is specified in the Agreement, signed by the authorized representatives of the Parties

5.3 The billing period duration is 7 (seven) days.

5.4 The Supplying-Party reserve the rights to issue new invoice of the provided service(s) which is not following the billing period when the cost usage exceeded the credit limit set for the Client-Party.

5.5 Within the 2 (two) days at the end of each billing period the Supplying-Party provide the invoice of services according to the billing system's data.

5.6 The invoice is to be paid in full by the Client-Party within the 3 (three) days from the moment the invoice receipt.

5.7 **Reconova AB** shall invoice **Kruczfy AB** via the following e-mail address: **billing@reco-nova.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.8 **Kruczfy AB** shall invoice **Reconova AB** via the following e-mail address: **billing@kruczfy.com** for Services provided as set forth in this agreement.

5.9 If at any time the net balance of accrued liabilities shall exceed the credit limit set for the Client-Party, the Supplying-Party has the right to request the Client-Party to pay all the invoice(s) due immediately via written notice and if necessary including the latest invoice of services already provided but not yet paid which sufficient to reduce the net balance to zero, and Suspend the services provision to the other Party while waiting for the receipt of the payment requested.

5.10 The "net balance" hereinafter means the sum owing by any Party after off-setting the mutual accrued liabilities of both parties including the:

(a) invoiced but not yet paid; and
(b) due but not yet invoiced.

5.11. The credit amount provided by **Reconova AB** to **Kruczfy AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.12 The credit amount provided by **Kruczfy AB** to **Reconova AB** is to be confirmed and not to be written in this contract.

5.13 The Credit Limit may be increased by one Party via the written request from another Party.

The credit limit sum can be solely change by the Supplying-Party by written notification to the Client-Party prior 7 (seven) days notice for the new credit limit sum to take effect.

5.14 The initial calculations data on the traffic between the Parties is considered a fixed data by the billing system of the Supplying-Party who issues the invoice.

5.15 Either Party should provide CDR and others billing records (hereinafter the Report) for verification purpose, upon another Party's request.

5.16 The total invoices' amounts are stated in US dollars.

5.17 The Reports and invoices can be delivered by e-mail (with the confirmation receipt), facsimile, mail or courier.

5.18 The invoices should be paid via the wire transfer to the bank account of the Invoicing party, according to the bank details specified in the Agreement.
All the relevant banking commissions shall be borne by the Invoiced-Party.

The Party that invoiced the other Party for the communications service should receive the total amount due.

5.19 Payment shall not be deemed to be made until funds have cleared to the receiving party's account.

5.20 All pricing for the Services and other charges due hereunder are exclusive of all applicable taxes, including value added tax, sales taxes, duties, fees, levies or surcharges (including where applicable any Universal Service Fund or similar surcharges) imposed by, or pursuant to the laws, statutes or regulations of any governmental agency or authority.

5.21 Should either Party disagree with the balance data received from another Party the Parties should make any effort to reveal and eliminate the dispute's reasons.

The balance signed by the Parties has the legal force of the Appendix to the Agreement and becomes hence the official document confirming the volume of the mutual liabilities

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

of the Parties. The balance signed by the Parties is not a subject for the further disputes.

5.22 In case any Party fails to make payments according to the 5.3 - 5.6. items of the Agreement the other Party has the right to take the following measures with the written advice of the other Party 7 (seven) days prior:

- set a fine of 0,5 percent of the undisputable part of the sum per each day of the delinquent payment;
- restrict, suspend or cease providing services under the Agreement until the other Party makes all payments due.

5.23 Each Party is liable for the accuracy of the provided bank details and is obliged to inform other Party in case of any changes timely.

6. BILLING DISPUTES

6.1 Each Party is powered to initiate the appointment of the authorized representatives to define the reason of the discrepancies and eliminate it according to the appropriate appointment procedure of the Parties.

As for disputable sums and not a price discrepancies case, the paying Party reserves the rights in paying the invoice with condition of prior (by the 6.6 item) written notification to the accepting payment Party about the dispute reason and amount.

6.2 The payment of the disputed amounts caused by the minutes' discrepancies can not be delayed and is to be paid in full amount within the terms stated in the 5.6 item of the Agreement. However, such discrepancies are subject to consideration and the Parties will endeavors their best to resolve it.

6.3 In case of the discrepancies due to the rates increase where the Supplying-Party has not received the relevant codes confirmation from the Client-Party, the discrepancy is being deemed as occurred on the Supplying-Party fault and is not subject to the dispute.

6.4 The Client-Party that disputes in good faith the appropriateness of any data included in an invoice from the Supplying-Party must notify the Supplying-Party in writing of the disputed charge within 10 (ten) days from the invoice issued date and provide the following documentation in order to resolve the dispute:

- disputed destinations (route description);
- amount of total dispute;
- dispute type (rate, minute, or code);
- if rate dispute, the claimed rates, associated time period and total minutes involved for each disputed destination;
- if minute dispute, the claimed minutes and associated call detail records for each disputed destination; and
- if code dispute, the claimed codes and associated rates for each disputed destination.

6.5 The mutual decision of these representatives is to be made within 20 (twenty) days start from the disputable invoice and documentation (stated in the 6.4 item of the Agreement) date of receipt and not longer than 30 (thirty) days from the moment of the disputing minutes notification acceptance.

6.6 Failure to contest a charge within 10 (ten) days of the invoice date will create an irrefutable presumption of the correctness of the charge and its approval by the received Party.

In that case the disagreeing Party shall waive its right to dispute that invoice.

6.7 Should the Parties fail to resolve the dispute in amicable way it must be ultimately resolved according to the Section 12 of the Agreement

6.8 Either Party reserves the rights to suspend traffic when a dispute is reported.

7. PROPERTY OF THE PARTIES

7.1 The Parties confirm that the present Agreement does not break the existing rights of property to the equipment, materials and communication services and other property of the Parties as well as the copyright and the allied rights to the appropriate objects.

8. RELATIONSHIP OF THE PARTIES

8.1 The Parties declare that none of the Parties is considered to be the agent of the other Party, and none of the Parties has the right to assume or otherwise create the obligations of any sort expressed or meant on behalf of other Party of the present Agreement excepting the cases that are directly determined under the Agreement or its appendixes.

This Agreement does not create a joint venture.

The employees of one Party are not considered as the employees of the other Party under the Agreement.

8.2 The Parties also declare that each of them independently carries out the insurance against usual and extreme risks connected with the Agreement participation. The parties assume the risk of damage or loss of their equipment.

8.3 The Parties are obliged to treat each other's property carefully and to observe the property interests of each other.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

8.4 All the amendments and supplements to this Agreement agreed by the Parties constitute its integral part.

8.5 Each Party will do their best for its clients and partners behave so that it doesn't influence the work of clients and partners of the other Party and according to the standard safety rules and

8.6 Each Party has right to protect its technical resources and their clients' resources.

8.7 The Parties agreed to cooperate on the technical matters so to provide their clients' with the efficient network operation.

Each Party will provide its representatives for the technical, administrative and settlement matters.

9. CONFIDENTIALTY

9.1 During the Agreement validation period and 5 (five) years thereafter neither Party shall disclose any "Confidential Information" belonging to the other Party without its written permission to any third Party or to use it for its interests or for the third Party interest.

The Confidential Information accepting Party will limit the access to such information with its employees that are in need of such information for the proper Agreement performance.

9.2 All the information provided under the present Agreement is considered as the Confidential Information and is given in temporal use only for the Agreement obligations proper performance.

9.3 The obligations under the Agreement are not applicable to the Confidential Information that:

1) Is known to the public through no act or omission of the receiving Party;
2) Is lawfully obtained by that Party from a third Party who has the right to disclose it;
3) Is in the possession of or is known to that Party prior to the date of this agreement, to the extent that Party is not bound by any confidentiality obligation in respect of such information to the other Party.

9.4 The following Confidential Information disclosures by either Party shall not constitute a breach of sub-Clause 9.1:

1) A disclosure of the information necessary to comply with any law or the valid order of a court of competent jurisdiction or the rule, regulation or request of any governmental or other regulatory authority or agency provided that the Party disclosing the information shall notify the other Party promptly of any such order or request (and if possible prior to making any disclosure) and shall request confidential treatment of such information by the third Party to which it is disclosed;

2) On termination of this agreement for whatever reason, the recipient Party shall return to the disclosing party (or, at the discretion of the disclosing Party, destroy) all copies of confidential information of the other Party which it has in its possession. The provisions of Section 8 shall survive the termination or expiry of this agreement for any reason whatsoever.

9.5 At repeated during one calendar year late payments of the services provided by the Agreement or at the delay of the payment for more than 15 days the other Party is in right to assign the claim to the third Party subject to the proper written notification of the Debtor-Party about the occurred claim assignment attaching the relevant confirming documents. In that case the extension and publishing (by the third Party as well) of the information about the debts of non-paying Party is not considered as the confidentiality clause break.

10. INDEMNIFICATION AND LIMITATION OF LIABILITY

10.1 The Parties bear the responsibility for the failure and improper execution of the undertaken in its VoIP Network.

10.2 Excepting the cases of swindle, malicious intention or fault in the form of imprudence, the Parties do not bear the responsibility for any damage, losses, claims or other charges which they or third parties can bear due to the act or inactivity for which the employees, agents, other representatives are responsible.

The Parties are engaged to indemnify, defend and hold harmless each other from and against such damages, losses, claims and other expenses including reasonable attorney's fees. This obligation of mutual protection is valid in case of the pre-term Agreement dissolution as well.

10.3 The Parties are not liable for each other for any consequential loss occurred or stated by the one of the Parties or third Party arising out of the non-performance or performance of the Agreement by the first Party.

11. FORCE-MAJEURE

11.1 The Parties are not liable for any delay of the Agreement performance as well as for any loss, damage, claims and other expenses occurred due to the circumstances or reasons that are out of the Parties' control. The said circumstances and reasons include: war (including civil), revolts, sabotage, embargo, fire, flood or other Act of God, or company strikes.

11.2 The Parties immediately notify each other in written

RECONOVA
Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

about any Force-majeur circumstances detaining or otherwise preventing performance of the present Agreement.

If Force-Majeure circumstances frustrate or prevent the Parties from its obligations performance that lasts longer than 180 (one hundred eighty) days, either Party may dissolve solely the Agreement by notifying the other party in written 30 days prior to the proposed dissolution date.

12. DISPUTES SETTLEMENT

12.1 This Agreement is made up and executed by the Parties.

12.2 Any disputes or discrepancies which may arise out of or in connection with the Agreement execution or non-execution by the Party (Parties) shall be settled amicably by means of negotiations between the Managers of the Parties who have signed the Agreement or by their authorized representatives.

12.3 If the Parties fail to agree upon a disputable matter the dispute shall be considered by a court in its jurisdiction.

12.4 The Agreement is made up in two copies, one for each Party. Both copies having equal legal force.

13. NOTIFICATIONS AND THE PARTIES' DETAILS

13.1 All the notifications or other statements regarding the companies cooperation matters that are subject to transfer to the other Party are made in written or delivered:
(1) personally,
(2) by mail, postage prepaid or
(3) by confirmed e-mail.

14. CONTRACT DISSOLUTION

14.1 At the conclusion of the present Agreement each Party relies on the ownership of the other Party and the existing licenses. In case of changes or expected changes in the licensing or ownership affecting the present Agreement the Parties inform each other in written not later than 30 (thirty) days before the case. The changes in the ownership or any management restructuring give no right to cancel the present Agreement.

14.2 Any Party may dissolve this Agreement in advance with the 30 days in advance written notice.

14.3 The dissolution of this Agreement does not set either Party free from its obligations for the provided service payment.

14.4 Upon dissolution of this Agreement the Parties are obliged to pay all balances due from the last payment moment to the Agreement dissolution moment.

15. CONTRACT TIME

15.1 The Agreement is valid for 1 (one) year from the date of signing by final Party.

The Agreement is automatically continued every year thereafter until either Party will note in written another Party 30 days prior about its desire not to continue it.

LL
SS

RECONOVA
Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

The Parties state that the present Agreement has got no features of fictitious, mock or malicious dealing. The Parties state that the present Agreement comprises all the essential relevant clauses for the telecommunication services provision.

All the previous agreements taking place before the present Agreement and not reflected in the last after it signing are no longer valid. The Parties confirm that:
- the Parties act based on its Charters and legally;
- the Parties are solvent;
- the present Agreement reflects its interests;
- the declaration of will is free, conscious and is in comply with their initial will;
- the Agreement clauses are clear and are in accordance with the real agreements of the Parties;
- the Agreement does not conceal any other bargain and is directed for the real circumstances stated in it.

In future the clauses of the Agreement can not be disputed based on its ambiguity or unfamiliar of any Party prior to its signing.

Reconova AB

Name: Stefan Sjödahl

Position: Director

Date: 12 November 2019

Kruczfy AB

Name: Leila Kruczkowska

Position: Director

Date: 12/11-19

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Reconova AB** on its behalf is **Reconova AB** representative.

The document that confirms the signatory authority of the Representative of **Kruczfy AB** on its behalf is **Kruczfy AB** representative.

The Party at the request of another Party is obliged to grant the copy of the document that confirms the signatory authority of the Representative of the Party.

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 1

Service providing starting point – **"Reconova AB"** provides **"Kruczfy AB"** with the following traffic flow:

CODE	DESTINATION	PRICE
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Algeria Mobile Ooredoo	$0.5087
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Cuba Mobile	$0.5654
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Ghana Mobile Mtn	$0.2381
Multiple Codes (See Complete Rates Sheet	Guatemala Mobile Comcel	$0.1141

RECONOVA
Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

APPENDIX 2

TECHNICAL INFORMATION OF THE PARTIES		
	RECONOVA AB	**Kruczfy AB**
Equipment Vendor:	FiberOptic j.d.o.o.	TollVoip
Model:	M2/1.2222	M2 Switch
IP:	51.68.218.97	51.91.190.185
Signaling Type:	SIP	SIP Protocol
Supported Codec:	G 711	G711/G729

Address: SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

CONTACT DETAILS

COMPANY NAME	RECONOVA AB	Kruczfy AB
General Contact:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Legal address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
Post address:	SOLLIDENVÄGEN 6, 287 34 STRÖMSNÄSBRUK	Boråsvägen 1, 121 48 Johanneshov, Stockholm, Sweden
E-mail:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
Web Page:	www.reco-nova.com	www.kruczfy.com
SALES DEPARTMENT		
Name:	Stefan Sjödahl	Leila Kruczkowska
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	info@reco-nova.com	sales@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	sales@kruczfy.com
BILLING DEPARTMENT		
Name:	Reconova Billing Department	Billing
Office Phone:	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	billing@reco-nova.com	billing@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/
NOC		
Name:	Boris Dujic	Nimma Tharsan
Office Phone	+385921844444	+33 6 59 74 68 89
Email:	boris@fiberoptichr.net	noc@tollvoip.com
SKYPE:	boris.dujic	gtgnetwork
RATES		
Name:	Reconova Rates Department	Rates
Office Phone	072-534 7720	+46 (0) 8 559 212 41
Email:	rates@reco-nova.com	rates@kruczfy.com
SKYPE:	N/A	/

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

ESCROW SERVICES AGREEMENT

Contents

- The Recitals
- Definitions
- Acceptance of Terms
- Services
- Escrow of Payment
- Client Undertakings
- Confidentiality
- Personal Data Privacy
- Intellectual Property
- Suspension of Breakdowns of Systems
- Disclaimer and Limitation of Liability
- Termination
- Notices
- Arbitration
- Governing Law
- General Provisions

This Agreement is concluded on this of, November 08, 2019 , between:

1. **P-EXEC LTD**, a company incorporated under the laws of Cyprus with registration number HE354494, having its registered office at Omirou & Arachovas ALASIA HOUSE, 3rd Floor Agios Nikolas, 3096, Limassol, Cyprus on the one part (hereinafter the *"Escrow Agent"* or *"we"* or *"us"*), on the one part;

And

2. Reconova AB a company incorporated under the laws of Sweden having its registered office at SOLLIDENVAGEN 6, 287 34, STROMSNASBRUK, Sweden with registration number 559218-1449 with email address info@reco-nova.com (hereinafter the "Clients") on the other part witnesses as follows: The Client is collectively referred to as "Buyer" or "Seller"),

PREAMBLE

A. *Whereas* the Escrow Agent is a regulated fiduciary provider and is engaged, interalia, in the provision of escrow agent services;

B. *and whereas* the Clients are *clients being either* the Buyer and/or the Seller and/parties to any transaction and have requested from the Escrow Agent to use the latter's escrow services and the Escrow Agent agrees to contract with the Clients towards the provision of such escrow services provided in connection to the Business Transactions (as defined below) concluded between the Buyer and the Seller under the terms and conditions of the present Agreement;

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

Now this agreement witnesseth and it is hereby agreed and declared as follows:

1. The recitals

The recitals of facts and representations set forth in the Preamble above are true and correct and they are incorporated into the body of this Agreement by reference.

2. Definitions

The following terms and expressions in this Agreement shall have the following meaning:

2.1. Agreement means the present agreement and a duly submitted Application under the terms of the present agreement, which together form the entire Agreement as between the above parties.

2.2. Application means the Application which must be severally completed, executed and submitted by the Clients and each of the persons so required as prescribed under Sections 1 and 2 of the Application alongside all requested documents, which completion, execution and submission of the Application and requested documents is conditional towards the provision of our Services to you. The Application will be available at any time on the Escrow Agent's website or can be obtained by contacting the Escrow Agent in writing.

The Escrow Agent reserves the right either during the stage of the submission of the Application or during the duration of the Agreement to request additional documents relating to the Buyer and/or the Seller and/or their subsidiaries and/or related companies and/or ultimate beneficial owners and failure on behalf of the Clients to provide such information shall constitute a breach of the terms of the present Agreement and shall grant the Escrow Agent the right to terminate the present Agreement.

2.3. Business Day means a day on which banks are open for business in the jurisdiction in which the Escrow Agent bank account is located.

2.4. Business Transaction means a transaction consisting of payment of money in consideration of the purchase of goods or services ("Products"), in connection to which our Services shall be rendered.

2.5. Fees means all applicable fees charged by the Escrow Agent to the Clients, which shall be equal to
1) 0.5 % on the incoming amount, minimum € 100 / $ 100 / £ 100,
2) 0.5 % on the outgoing amount, minimum € 100 / $ 100 / £ 100,
3) Internal payments to other escrow clients € 100 / $ 100 / £ 100, flat,
4) Escrow account closure fee € 600 / $ 600 / £ 600, flat and,
5) In case of any cross currency transaction, current market currency exchange rates will apply.

2.6. The Escrow Agent reserves the right to adjust the fees charged to Clients, as stipulated in **clause 2.5**, by giving 15 days written notice. If the Client does not respond to the notice within this 15 days period, this will signify the acceptance of the new fees. Alternatively, the Client has the right to give notice of termination as per **clause 12.1.**

3. Acceptance of Terms

3.1. The Clients hereby acknowledge that they have read, understood the terms of this Agreement prior to the

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

use of our Services as prescribed by the terms of this Agreement and shall be bound by such terms at all times or which this Agreement is in duration.

3.2. The Clients hereby acknowledge that we may amend this Agreement at any time by forwarding the updated version to the email address you will provide in this Agreement and/or in the Application, referred to in **clause 2.2 above,** and such updated version shall be applicable, effective and binding upon you and us immediately upon its posting on the email address, without prejudice to your right to terminate the last valid version of the Agreement, between us and you by giving notice of termination under the terms of the present Agreement.

3.3. The Clients hereby agree to complete, execute and submit the Application and provide all information and documentation requested under the Application as a condition to the provision of our services and hereby undertake and affirm that all information and documentation supplied under the Application is accurate, true and valid at the time of submission and that they shall ensure at their own liability to keep us fully informed of any changes to such information and/or documentation immediately upon any such changes take place and duly submit to us any such changes.

3.4. The clients hereby agree each time they enter a new Business Transaction for which services are requested as per paragraph 4 below to submit the relevant Agreement and or Terms and Conditions and or any additional documentation and or information the Escrow Agent might request.

4. Services

4.1. In consideration of the Clients entering into this Agreement and subject to approval by the Escrow Agent of the Client's Application as per **clause 3 above,** which shall be communicated to the Clients by a notice in writing (in the form of the document attached hereto and marked as "Annex A") (hereafter "Application Approval"), the Escrow Agent agrees to provide its escrow services towards holding amounts received by us on escrow as the Clients' escrow agent in connection to a Business Transaction, receipt and release of payments in connection with the Business Transaction in relation to which we provide our Services as per the written instructions of the Clients.

4.2. The Services are only available and provided to the clients who are registered members of the Website who agree to the terms of the present Agreement, have all their fees settled, complete and submit the Application with all relevant information and documentation in accordance with **clause 3 above** and which Application is approved by the Escrow Agent in the manner prescribed in **clause 4.1 above** and perform all of their obligations under the present Agreement at any given time.

4.3. For the purposes of the present Agreement and with reference to any given Business Transaction, a Client who purchases any Product in a Business Transaction is referred to also as a Buyer, and a Client who sells any Product in a Business Transaction is also referred to as a Seller.

4.4. The Services provided by the Escrow Agent and our affiliates may not be provided to customers domiciled and/or incorporated and/or registered and/or having a place of business in the following States of the United States of America: Arizona, California, Idaho, Montana, Nevada, New Mexico and Washington and/or any other jurisdiction in which escrow services are regulated and/or a license is required towards their provision.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

4.5. If your subscription to the membership of the Website expires or is terminated for any reason, you are not eligible to use the Services. Upon such event the provisions of **clause 12 below** (termination) shall apply. In addition, the Escrow Agent is not obliged to provide the Services where the bank account designated by a Seller in a Business Transaction to receive the transaction price has not been verified and confirmed by the Escrow Agent and/or our affiliates.

4.6. Without prejudice to **clause 4.4 above,** the Escrow Agent shall have the right to refuse to provide the Services if:

(a)The agreement signed by the clients and the related documentation and or information as per clause 3.4 above is not submitted or accepted by the Escrow Agent.

(b) A Business Transaction in connection to which the Services are requested do not satisfy the terms and conditions of the agreement that has been formed and signed between the Clients or

(c) The Application has not been submitted or has not yet been approved in its entirety or partially;

(d) The Escrow Agent believes that either the Buyer or the Seller has not disclosed or has failed to disclose any information and/or documentation required under the Application or the Buyer or the Seller has failed to provide updated information and/or documentation in accordance with **clause 3.3 above;**

(e) If the Escrow Agent has reason to believe that the Business Transaction may violate any laws, rules or regulations or may otherwise subject the Escrow Agent or any of our affiliates to liability;

(f) The Clients or either one of them is in breach of the terms of this Agreement.

5. Escrow of Payment

5.1. The Buyer in a Business Transaction shall pay the full transaction price under the Business Transaction in clear funds to the bank accounts or other accounts designated by the Escrow Agent on the Website or otherwise communicated to the Buyer. The Escrow Agent shall then issue a written confirmation of receiving such funds, which shall be held on escrow by the Escrow Agent. The confirmation shall be communicated to the Clients in the form prescribed in "Annex B" (hereafter *"Funds Receipt Confirmation"*).

5.2. The Buyer in a Business Transaction may only transact in the currency in which the Escrow Agent holds its bank account and if any payment is made by the Buyer in a Business Transaction in other currency, it will be transferred to the currency in which the Escrow Agent holds its bank account at the applicable rate on such date of such transfer, at the expense of the Buyer.

5.3.Upon cleared receipt of the Buyer's payment under a Business Transaction, the Escrow Agent shall promptly notify the Parties in writing that the funds have cleared and shall proceed with making the payments as per the written instructions of the Buyer. The Escrow Agent shall monitor and safeguard the received funds in the escrow account and shall not release the funds unless the events set forth in **clause 5.6 below** occur. Upon the occurrence of the events set forth in **clause 5.6**, the Escrow Agent shall release the funds to the Seller, less any Fees due to the Escrow Agent towards the provision of its' Services under the present Agreement.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

5.4. On instructions of the Buyer, the Escrow Agent shall make payments on behalf of the Buyer and provide Online confirmation or provide sufficient documentation that the payment has been made on behalf of the Buyer. The payment instruction to the Escrow Agent's bankers will be given on the Business Day of receipt of instruction, or on the Business Day following receipt if instruction is received after the "cut off" time for implementing same day transfers by the Escrow Agent's bankers.

5.5. Payments instructed by the Buyer may only be made if the Escrow Agent holds on behalf of the Buyer any amount sufficient to cover such payment in addition to any Fees owed to the Escrow Agent.

5.6. The Escrow Agent shall not release the funds received to Seller in connection with a Business Transaction unless:

(a) the Escrow Agent holds on escrow cleared funds representing full payment by the Buyer in a Business Transaction; and

(b) the Buyer confirms to the Escrow Agent in writing that the Business Transaction is successfully completed by receipt of the Products that are the subject of the Business Transaction on behalf of the Buyer and/or its authorized representatives and/or the Business Transaction is otherwise perfected and release of the funds to the Seller can take place.

5.7. In the case of cancellation of the Business Transaction by either Client upon giving notice of cancellation in writing to the Escrow Agent prior to the events under **clause 5.6** taking place, all funds will be returned to Buyer at the Client's costs and expense.

5.8. In the case of cancellation of the Business Transaction by either Client upon giving notice of cancellation in writing to the Escrow Agent during the execution of the Business Transaction and after some of the funds held in escrow have been paid by the escrow agent to the Seller, then any remaining funds held in the escrow account will be paid by the Escrow Agent as per the written instructions of both parties (where the parties agree) in the event of a dispute the parties hereby agree that such dispute will be resolved in the manner prescribed in **clause 5.9 below**.

5.9.The parties hereby agree that in case of a dispute or claim arising between the Buyer and the Seller from or in connection with a Business Transaction shall use all reasonable endeavors to resolve the Dispute through amicable negotiations. If the dispute cannot be resolved by the Buyer and the Seller this must be submitted to **P-EXEC LTD** for its determination. **P-EXEC LTD** will refer such a dispute for Arbitration as **per clause 14**. The Arbitrator's decision will become final and binding and the funds held on escrow by **P-EXEC LTD** will be disposed according to the Arbitrator's ruling.

5.10. The parties hereby agree that in the event that the Escrow Agent or any of our affiliates receive any order, ruling, award or judgment from a competent court, arbitration tribunal or authority which directs us to release the funds to any party, the funds will be disposed in accordance with such order, ruling, award or judgment. In such event the parties hereby agree that they will not have any claims whatsoever against the Escrow Agent for disposing the funds in the manner prescribed by the order, ruling, award or judgment.

5.11. When releasing any funds under the terms of the present Agreement, the Escrow Agent is hereby authorized

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

by the Clients to have and shall have the right to deduct any financial charges or service fees due and payable to the Escrow Agent.

5.12. Clients hereby acknowledge and agree that they are not entitled to and will not receive interest or other earnings on any amount under escrow.

6. Client Undertakings

6.1. Clients undertake to inform the Escrow Agent of any changes and or additions to their Business Activities.

6.2. All Business Transactions are concluded by and between Clients only and neither the Escrow Agent nor or any of our affiliates are parties to such Business Transactions. You agree that you will not hold the Escrow Agent and our affiliates liable for any aspect, claim, loss, damages or any other issue arising out of or relating to any Business Transaction and/or any funds or Products being the subject of any Business Transaction.

6.3. Clients acknowledge that data will be accessed and transferred Online over the Internet and that the Escrow Agent shall have no responsibility for any lack or breach of security, faults, disruptions or delays in respect of the delivery or transmission of data.

6.4. The Clients shall ensure instructions to the Escrow Agent are given only by duly authorized persons and agree and acknowledge that they are responsible for, and legally bound by, all instructions given in respect of the Service rendered to the Clients by any persons gaining access to the Service by using the Client's exclusive user name and password.

6.5. The Clients are responsible for keeping confidential and secure the Client's exclusive login credentials enabling use of the Services.

6.6. Clients agree to give all notices, provide all necessary information, materials and approval, and render all reasonable assistance and cooperation necessary for the Escrow Agent's provision of the Services. If Clients failure to do so results in any delay in the provision of any Service or cancellation of any Business Transaction, the Escrow Agent and our affiliates shall not be liable for any loss or damages arising from such delay.

6.7. Each Client represents and warrants that:

(a) you will use the Services in good faith and in compliance with all applicable laws and regulations;

(b) the information and material you provide in connection with the use of the Services is true, lawful and accurate, and is not false, misleading or deceptive;

(c) you will not use the Services to defraud the Escrow Agent, our affiliates or other members or users of the Website or engage in other unlawful activities (including without limitation dealing in Products prohibited by law);

(d) in case that you are a Seller of Products, you have legitimately acquired, have legitimate right and authorization to sell, distribute or export the Products and such do not infringe any third party's rights;

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

(e) in case that you are a Seller of Products, you have good title to the products ordered under the Business Transaction, and the Products meet the agreed descriptions and requirements;

(f) in case that you are a Seller of services, you will provide the services ordered with reasonable care and skills; and

(g) in case that you are a Buyer of Products you are using funds that have been legitimately acquired by you and are used in accordance with applicable laws in your jurisdiction and for the sole purpose of performing your obligations under the Business Transaction.

6.8. The Clients shall immediately inform the Escrow Agent, by e-mail, if they are aware of or reasonably suspects that there has been unauthorized disclosure of the exclusive login credentials. In the event of such notification the Escrow Agent shall have the right, without incurring any liability, to immediately block the Client's account and reject any instructions until the supply of new login credentials by the Escrow Agent to the Clients.

6.9. If in the Escrow Agent's opinion, either Client is not acting in good faith, is abusing the Services, is in breach of this Agreement and/or is facing circumstances which deprive him use of the Services as agreed under the terms of the present Agreement or as allows under applicable laws, the Escrow Agent shall have the right to request the other client to cancel the Business Transaction.

6.10. Clients shall be solely responsible for payment of any taxes, duties or other governmental levies or any financial charges that may be imposed on any Products purchased or supplied through the Services or otherwise arising from the Business Transaction.

6.11. Clients undertake to provide the Escrow Agent, on request, information concerning its financial standing and any other information which may be considered material by the Escrow Agent in its absolute discretion.

6.12. Clients agree to indemnify the Escrow Agent and our affiliates and our employees, directors, officers, agents and representatives and to hold them harmless, from any and all losses, damages, actions, claims and liabilities (including legal costs on a full indemnity basis) which may arise, directly or indirectly, from your use of the Services or from Client's breach of this Agreement. The Escrow Agent reserves the right, at our own expense, to assume the exclusive defense and control of any matter otherwise subject to indemnification by either Client, in which event the Client shall cooperate with the Escrow Agent in asserting any available defenses.

7. Confidentiality

7.1. Neither of the Parties shall disclose to any other party information of a confidential nature provided by the other, unless:

(a) such information has been made public other than through breach of Agreement,
(b) the Parties are obliged by law to disclose such information,
(c) such disclosure is necessary in order to legally enforce the rights of one of the Parties in accordance with the terms of the Agreement,
(d) to the extent necessary, the information is disclosed to professional advisors, subject to a duty of confidentiality,
(e) the disclosure is with prior written consent.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

7.2. The Parties shall immediately upon request by the other, return all confidential information that has been received.

8. Personal Data Privacy

We collect, hold, use and transfer your personal data in accordance with the Privacy Policy of the Website

9. Intellectual Property

All intellectual property (e.g. copyright, patents and trademarks) that is registered or can be registered under the laws of Cyprus, know-how, processes and procedures, algorithms and technical solutions related to the Service are and shall remain the sole property of the Escrow Agent and/or its licensor(s) and may not be used by either Client.

10. Suspension or Breakdown of Systems

10.1. If you are unable to use the Services as a result of improper operation of the systems due to any of the following reasons, you agree you will not hold the Escrow Agent and our affiliates liable:

(a) system suspension which has been announced by the Escrow Agent in advance on the Website;

(b) failure in data transmission due to breakdown in the telecommunications equipment and systems;

(c) failure in system operations due to breakdown resulting from typhoon, earthquake, tsunami, flood, electricity blackout, war, terrorist attack, and other force majeure events which are beyond our reasonable control; or

(d) the Services are interrupted or delayed due to hacking, breakdown in the telecommunications authority, website upgrade, banks, and other reasons.

11. Disclaimer and Limitation of Liability

11.1. The Escrow Agent will only be liable for the obligations expressly set forth in this Agreement and the Escrow Agent is not and shall not be considered or construed as being a counter party or a party in any way or form to a Business Transaction, nor shall the Escrow Agent maintain or be under or be held or construed to be under any privily of contract in a Business Transaction with either the Clients and/or the Clients' counter party in a Business Transaction.

11.2. You agree that all risks arising from the Business Transaction will be borne by you and your counter party.

11.3. Clients' information is provided by Clients themselves through the Application and through subsequent submissions to the Escrow Agent of any changes or updates to such information, as required under **clause 3.3 above.** The Escrow Agent relies on such information and has no responsibility other than to identify the Clients as existing and enjoying legal personality that gives rise to contractual capacity. The Escrow Agent makes no representation or warranty with respect to the accuracy, truthfulness and completeness of Client information. You will be solely responsible for all consequences resulting from your own judgment and decision to use or

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

otherwise rely on such information.

11.4. The escrow agent makes no warranty at any time in whatever means or form regarding the products supplied under any business transaction, including but not limited to the suitability, sufficiency, conformity and/or reliability of any products, information or material obtained by you through us of the services.

11.5. Except as expressly provided in this agreement and to the full extent permitted by law the services are provided "as is", "as available" and "with all faults".

11.6. To the full extent permitted by law, the escrow agent and our Affiliates shall not be held or become severally or jointly liable for any indirect, consequential, incidental, special or punitive damages, including without limitation damages for loss of profits or revenues, Business interruption, loss of business opportunities, loss of data or loss of other economic interests, whether in contract, negligence, tort or otherwise, arising from the use of or inability to use the services.

11.7. The aggregate liability of the Escrow Agent and our affiliates arising from the services in connection with any Online transaction shall not exceed the total remuneration that the Escrow Agent may derive from such transaction.

11.8. If you have a dispute with other parties, you release us (and our affiliates and officers, directors, agents, and employees thereof) from claims, demands and damages (actual and consequential) of every kind and nature, known and unknown, arising out of or in any way connected with such disputes.

12. Termination

12.1. Either the Client or the Escrow Agent may terminate this Agreement on giving no less than 30 days written notice.

12.2. The Escrow Agent may terminate this Agreement with immediate effect upon the Escrow Agent deciding, at its discretion, that:

(a) The Client has not submitted a complete Application within one (1) month from the date of entering this Agreement;

(b) The Clients have not used the Service for a period of six (6) months;

(c) The client is using its escrow account for activities other than those declared in its application form without prior informing the Escrow Agent and the Escrow Agent granting its permission to do so.

(d) The Client has provided incorrect, misleading or incomplete information to the Escrow Agent;

(e) The Client is in breach of the terms of this Agreement;

(f) The parties fail to provide written instructions for the payment of the funds to the Seller within one (1) month from the signing of the agreement.

12.3. Upon termination of the Agreement, the Escrow Agent shall transfer any outstanding amounts owed to

either the Seller or the Buyer (as the case may be) or being held to the order of the Seller or the Buyer (as the case may be), after deduction of any applicable and outstanding Fees, to the respective Client's bank account notified to the Escrow Agent by the Client from time to time.

12.4. In the event that there is a dispute as to how the funds must be paid the provisions of **clauses 5.8 and 5.9 above** shall apply.

12.5. On termination for any reason the Clients will not be entitled to a refund of Fees paid to the Escrow Agent.

13. Notices

Any notice, request or other communication with respect to the Agreement shall be in writing and shall be deemed to have been duly given/served if sent by reputable courier, facsimile or electronic mail, or registered or certified mail, with provision for return or delivery receipt, to such contact numbers, email and postal addresses as the Parties may have given for the purpose of receiving notices from time to time.

14. Arbitration

14.1. Any dispute or claim arising between a Buyer and a Seller will be forwarded by **P-EXEC LTD** for final resolution to an Arbitration board, being an independent Law Office based in Cyprus.

14.2. The Arbitration shall be governed by the laws of Cyprus without regard to conflict of law of principles.

14.3. Any work carried out by the Arbitration lawyers will entail costs which will be distributed by the arbitration to the Buyer and the Seller.

14.4. The Arbitrator will deliver the decision or award in writing with a summary of the reasons for the decision or award and the decision or award shall be final and binding on all parties, their successors and assigns. In an appropriate case, the arbitrator may grant a motion to dismiss the claim or a motion for summary deposition of the claim. Judgment on the decision or award may be entered by District Courts of Cyprus ensuring enforceability of the Arbitrator's decision.

14.5. Once the Arbitrator's decision or award is received by **P-EXEC LTD**, **P-EXEC LTD** shall be authorized to dispose the funds in escrow according to the Arbitrator's decision or award and both the Buyer and the Seller shall be deemed to have waived any claim against **P-EXEC LTD** and our affiliates and agents under the above circumstances.

14.6 All clauses above concerning Arbitration are applicable, binding the final.

15. Governing Law

This Agreement shall be governed by the laws of Cyprus without regard to conflict of law principles. If any dispute or claim arises from or in connection with this Agreement the relevant parties shall use all reasonable endeavors to resolve the Dispute through amicable negotiations but as far as the Escrow Agent is concerned any dispute under this Agreement shall be resolved under the exclusive jurisdiction of the Courts of Cyprus.

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

16. General Provisions

16.1. This Agreement constitutes the entire agreement between you and the Escrow Agent with respect to and governs the use of the Transaction Services, superseding any prior written or oral agreements in relation to the same subject matter herein.

16.2. If any provision of this Agreement is held to be invalid or unenforceable, such provision shall be deleted and the remaining provisions shall remain valid and be enforced.

16.3. No agency, partnership, joint venture, employee-employer or franchiser-franchisee relationship is intended or created by this Agreement.

16.4. Any failure by the Escrow Agent and our affiliates to exercise any of our rights under this Agreement shall not constitute a waiver of such right or a waiver with respect to subsequent or similar breach. A waiver shall be effective only if made in writing.

16.5. The Escrow Agent shall have the right to assign this Agreement (including all of our rights, titles, benefits, interests, and obligations and duties in this Agreement) to any of our affiliates and to any successor in interest. You may not assign, in whole or part, this Agreement to any person.

16.6. This Agreement, together with the Application sets out the entire agreement and understanding between the Parties in connection with the scope of the Service and related issues.

16.7. This Agreement made in (3) originals and each party received a copy.

WITNESSES

PARTIES

P-EXEC LTD
ESCROW AGENT

Reconova AB
CLIENT

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

"ANNEX A"

APPLICATION APPROVAL

To: _____ ("Client")

Date: _____

Dear Sirs,

Escrow Services Agreement dated _____ ("Escrow Services Agreement") between _____ as Seller and _____ as Buyer and **P-EXEC LTD** as Escrow Agent

We refer to the Escrow Services Agreement.

All capitalized terms used herein shall, unless the context otherwise requires, have the same meaning ascribed to them in the Escrow Services Agreement.

In accordance with the provisions of Escrow Services Agreement, we hereby give you notice that the Applications forms that have been summited by both parties have been accepted and verified and the Escrow Services Agreement as of today shall have full legal effect.

This notice shall be governed by and construed in accordance with the laws of the Republic of Cyprus.

_____

P-EXEC LTD
ESCROW AGENT

registered address Omonou & Arachovas ALASIA HOUSE, 3rd Floor Agios Nikolas, 3096, Limassol, Cyprus
mailing address P.O.BOX 24701, Nicosia Cyprus 1302 tel +357 22 260 124 fax +357 22 260 125
email info@p-exec.com web p-exec.com

P-EXEC
PREMIUM ESCROW SERVICES

"ANNEX B"

APPLICATION APPROVAL

To: _____ ("Client")

Date: _____

Dear Sirs,

Escrow Services Agreement dated _____ ("Escrow Services Agreement") between _____ as Seller and _____ as Buyer and **P-EXEC LTD** as Escrow Agent.

All capitalized terms used herein shall, unless the context otherwise requires, have the same meaning ascribed to them in the Escrow Services Agreement.

In accordance with the provisions of Escrow Services Agreement, we hereby give you notice that the Funds, of a total amount of Euro _____ have been received in the Escrow Account.

This notice shall be governed by and construed in accordance with the laws of the Republic of Cyprus.

_____

P-EXEC LTD
ESCROW AGENT

SALE OF GOODS AGREEMENT

THIS AGREEMENT (the "**Agreement**") entered into on 26/08/2019 by and between **GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K.,** with a registration no SK4120027527 and a registered address at Rruga 28 Nentori Nr 57 , kashar , mezez, 1050-Tirane, Albania (hereinafter referred to as "**GRT**"), and **VH-TELE AB**, a company duly organized and existing under the laws of Sweden, with a registration number: 556971-5047 and having its registered office at Svartavägen 4, 360 32 Gemla, Sweden (hereinafter referred to as "VH").

WHEREAS

(A) GRT is engaged in the international trading of mobile phones and other products and desires to sell them in the Territory (as hereinafter defined); and

(B) VH desires to purchase certain mobile phones and other products from GRT for export and sale in the Territory;

THE PARTIES HEREBY AGREE AS FOLLOWS:

1. DEFINITION

In this Agreement unless the context otherwise requires, each of the terms set forth in this clause 1 shall have the meaning indicated:

Client	A company registered in the Republic of Sweden, who has entered into an agreement to purchase Products from VH for the purpose of resale to purchasers of Products in the Territory.
Manufacturer	Apple Inc., or the manufacturer of any Products other than Apple mobile phones
Market Price	The expected retail price at which VH may sell the Products in the Territory from time to time
Party	Either GRT or VH, as the case may be, in its capacity as a party to this Agreement and, when used in the plural, all of such Parties
Products	Apple mobile phones, Sumsung mobile phones, telecommunication cards or any other products that are new as may be agreed in writing between the Parties
Profit	At least 1% net of the Market Price

VH

Territory	The areas of Sweden and other any EU areas as may be agreed in writing between the Parties at any future time.

2. SALE AND DELIVERY OF PRODUCTS

2.1 Subject to and upon the terms and conditions of this Agreement and for the effective term hereof, GRT hereby agrees to sell Products to VH, as follows:

2.1.1 Upon receipt of an order from a Client ("**Client's order**"), VH shall submit an order to GRT for the Products ("**Purchase Order**").

2.1.2 Upon receipt of the Purchase Order and within a maximum of 2 days, GRT shall give notice to VH whether it accepts the sale as per the terms of the Purchase Order, or such other terms as may be agreed in writing by the Parties (the **"notice of acceptance"**).

2.1.3 Upon receipt of the notice of acceptance, VH shall have the right to enter into an agreement with the Client for the sale of the Products, subject of the Client's order. To this end, VH shall give notice to GRT to ship the Products, as per the Purchase Order (the **"notice of shipment"**).

2.1.4 Upon receipt of the notice of shipment, GRT shall ship and deliver the Products in accordance with the terms of the Purchase Order to the carrier and/or freight forwarding company located in Sweden or elsewhere as may be instructed by VH or agreed in writing by the Parties (the 'Delivery Location'). Any such sale shall be deemed to have been concluded pursuant to the Client's Order or other terms agreed as above, and shall be subject to the terms and conditions of this Agreement.

2.2 All Products shall be properly and securely packaged in cartons and/or pallettes and all costs relating to the packaging, transport and delivery of such Products to a Delivery Location as provided in clause 2.1 above, shall be payable by GRT.

2.3 Nothing contained in this Agreement shall be construed as a commitment by VH to purchase any Products, or minimum quantity thereof, from GRT.

3. PURCHASE PRICE

3.1 The Parties agree that the purchase price for the Products shall be no higher than the lowest price that GRT or any of its direct or indirect subsidiaries, parents, or affiliates offers or charges at that time to any other actual or prospective purchaser of substantially similar types and quantities of Products, which in any event shall be no higher than the current Market Price for the Products, less Profit and Costs (the "**Purchase Price**").

3.2 GRT shall issue and deliver to VH an original Invoice for the Products.

3.3 GRT hereby represents and agrees that payment of the Purchase Price may be made to any third party designated by GRT. As a result, all monies paid to this third party shall be deemed as payment(s) to GRT.

V it

Sgnd

4. REPRESENTATIONS AND WARRANTIES

4.1 GRT hereby represents and warrants to VH that:

(i) it has clear title to the Products and there is no threatened or outstanding claim against, security interest, lien or encumbrance in the Products;

(ii) all Products carry the appropriate Manufacturer's warranty and conform to the Manufacturer's standards and requirements; and

(iii) all shipments delivered to a Delivery Location shall comply with the terms and details of the relevant Purchase Orders and shall contain a true and accurate representation of the Products as described in the said Purchase Orders.

(iv) all Products shall comply with all applicable laws of, and are capable of being sold to consumers in, Sweden and/or the Territory.

(v) GRT shall be in a position to accept and handle the expected volume of Purchase Orders for the period 26th of August 2019 till the 25th of August 2020, for all Associated Companies, which is estimated at no less than a monthly turnover of approximately 15.000.000 (Fifteen Million Euros).

5. REPORTS AND INSPECTION

5.1 GRT shall submit to VH an inspection report on all Products purchased by and delivered to a Delivery Location, at the time of delivery, which shall contain full details of the Products shipped including without limitation the following information:

(i) Model
(ii) Quantity
(iii) Specifications
(iv) Sample IMEI and Serial numbers

6. TERM

6.1 This Agreement shall come into effect from the period 26th of August 2019 till the 25th of August 2020, unless otherwise terminated in accordance with this Agreement. Thereafter, this Agreement shall be renewed automatically from year to year unless terminated by either Party in accordance with the terms herein.

7. NON-AGENCY

7.1 Notwithstanding anything to the contrary in this Agreement, nothing in this Agreement shall constitute or establish any agency relationship between the Parties hereto for any purpose whatsoever.

VH

7.2 The Parties shall not make, undertake or accept any promises, warranties, guarantees or representations of any kind or participate in the negotiation or conclusion of any contracts in the name of each other.

8. TERMINATION

8.1 VH may, at any time during the term of this Agreement, by giving prior thirty (30) days' notice in writing to the other Party, terminate this Agreement for any reason and without cause.

8.2 The termination of this Agreement for any cause shall not operate as a cancellation of any pending Purchase Orders received by GRT from VH, prior to the date of such termination, unless otherwise instructed by VH. The termination of this Agreement shall be without prejudice to any rights or obligations which shall have accrued prior to such termination or which thereafter may accrue in respect of any act or omission prior to such termination.

8.3 Any termination of this Agreement will be in addition to and will not be exclusive of or prejudiced to any other rights or remedies at law or in equity which either Party may have.

For and on behalf of
VH-TELE AB

VH-Tele AB
VAT: SE556971504701
Org: 556971-5047

Name :
Title :

For and on behalf of
GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K

GLOBAL RESOURCE TRADING
Rr. 21 Nëntori Nr 57, Vezë
VAT:

Name :
Title :

KONTRATË
PËR SHIT - BLERJE TË KUOTAVE TË KAPITALIT THEMELTAR TË SHOQËRISË "VH-TELE" SH.P.K

Sot, më datë 16.12.2019 në Tiranë, nënshkruhet kjo kontrate për shit-blerjen e kuotave të kapitalit themeltar të shoqërisë VH-Tele shpk si më poshtë:

Blerim Muharremi, atësia Bajram, shtetas Suedez, identifikuar me anë të pasaportës me numër 97168349, me numër personal identifikimi 780719 - 4357 i datëlindjes 19.07.1978, lindur në Mitrovicë, Kosovë dhe banues në Hässlehom, Suedi; madhor me zotësi të plotë juridike për të vepruar (quajtur më poshtë "*Shitësi*").

Visar Hajrizi, atësia Veton, shtetas Suedez, i identifikuar me anë të pasaportës me numër 95794359, me numër personal identifikimi 960323 - 1490, datëlindjes 23.03.1996, lindur në Kosovë dhe banues në Gemla, Suedi; madhor me zotësi të plotë juridike për të vepruar (quajtur më poshtë "*Shitësi*").

Dhe

VH-Tele AB, një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, e krijuar dhe e organizuar në përputhje me Ligjet e Mbretërisë së Suedisë, me numër regjistrimi 556971-5047 në zyrën e regjistrimit Vaxjo, datë 13.05.2014, me adresë Svartavagen 4 360 32, Gemla; përfaqësuar nga Z. Visar Hajrizi, atësia Veton, shtetas Suedez, i identifikuar me anë të pasaportës me numër 95794359, me numër personal identifikimi 960323 - 1490, datëlindjes 23.03.1996, lindur në Kosovë dhe banues në Gemla, Suedi; në cilësinë e përfaqësuesit ligjor të shoqërisë, madhor me zotësi të plotë juridike për të vepruar (quajtur më poshtë "*Blerësi*").

MEQENËSE:

A. Z. Blerim Muharremi, dëshiron ti shesë shoqërisë VH-Tele AB, kuotat e tij në masën 25% të kuotave të kapitalit, që ai zotëron në shoqërinë VH-Tele shpk.
B. Z. Visar Hajrizi, dëshiron t'i shesë shoqërisë VH-Tele AB, kuotat e tij në masën 50% të kuotave të kapitalit, që ai zotëron në shoqërinë VH-Tele shpk.
C. VH-Tele AB dëshiron të blejë nga Blerim

CONTRACT
FOR SALE - PURCHASE OF FUNDAMENTAL CAPITAL QUOTAS OF THE COMPANY "VH-TELE" SHPK

Today, on 16.12.2019 in Tirana, this contract is signed for the sale and purchase of quota capital of the company VH-Tele shpk as below:

Blerim Muharremi, paternity Bajram, Swedish citizen, identified by passport number 97168349, with personal identification number 780719 - 4357, dated 19.07.1978, born in Mitrovica, Kosovo and resident in Hässlehom, Sweden; major with full legal capacity to act (hereinafter referred to as "*Seller*").

Visar Hajrizi, paternity Veton, Swedish citizen, identified by passport number 95794359, with personal identification number 960323 - 1490, born 23.03.1996, born in Kosovo and resident in Gemla, Sweden; major with full legal capacity to act (hereinafter referred to as "*Seller*").

And

VH-Tele AB, a limited liability company, created and organized in accordance with the laws of the Kingdom of Sweden, under registration number 556971-5047 at the Vaxjo registration office dated 13.05.2014, with address Svartavagen 4 360 32, Gemla; represented by Visar Hajrizi, paternity Veton, Swedish citizen, identified by passport number 95794359, with personal identification number 960323 - 1490, born 23.03.1996, born in Kosovo and resident in Gemla, Sweden; in the capacity of legal representative of the company major with full legal capacity to act (hereinafter referred to as "Buyer").

WHEREAS

A. Mr. Blerim Muharremi wants to sell to VH-Tele AB 25% of the equity he owns in VH-Tele shpk.
B. Mr. Visar Hajrizi wants to sell to VH-Tele AB 50% of the equity he owns in VH-Tele shpk.
C. VH-Tele AB wants to buy from Blerim Muharremi, 25% of the capital quota he owns in VH-Tele shpk.

VH

Mùharremi, 25% të kuotave të kapitalit që ai zotëron në shoqërisë VH-Tele shpk.

D. VH-Tele AB dëshiron të blejë nga Visar Hajrizi, kuotat e tij në masën 50% të kuotave që ai zotëron në shoqërisë VH-Tele shpk.

PËR SA MË SIPËR, në përputhje me dispozitat e Ligjit Nr. 9901 datë 14.04.2008 *"Për Tregtaret dhe Shoqëritë Tregtare"*, si dhe Ligjit Nr.9723 datë 03.05.2007 *"Për Qendrën Kombëtare Të Biznesit"* me ndryshimet e mëvonshme, referuar Statut të Shoqërisë VH-Tele shpk, konkretisht nenit 7 të tij, si dhe mbi bazën e *Vendimit të Asamblesë së Ortakut të Vetëm* të Shoqërisë palët bien dakord për sa më poshtë vijon:

1. PËRMBAJTJA E KONTRATËS

1.1. Shoqëria VH-Tele shpk është regjistruar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit, sipas ligjit shqiptar, në datë 09.12.2019 me numër unik L92411017Q me kapital fillestar themeltar 100 (Një qind) Lekë, pa ndryshime të mëtejshme të vlerës apo numrit të kuotave të kapitalit.

1.2. Ortakë të shoqërisë, VH-Tele shpk janë:

1.2.1. Ortaku themelues Blerim Muharremi, zotërues i 1 (një) kuote me vlerë të përgjithshme 50 (pesëdhjetë) Lekë, që përben 50 % të kapitalit themeltar të shoqërisë.
1.2.2. Ortaku themelues Visar Hajrizi, zotërues i 1 (një) kuote me vlerë të përgjithshme 50 (pesëdhjetë) Lekë që përben 50 % të kapitalit themeltar të shoqërisë.

1.3. Me vendimin e datës 16.12.2019 të Asamblesë së Ortakëve, të kësaj shoqërie, është vendosur
1.3.1. Miratimi i shitjes së kuotave të kapitalit themeltar në masën 25% të tyre nga ana e ortakut Blerim Muharremi dhe blerja e tyre nga ana e shoqërisë VH-Tele AB.
1.3.2. Miratimi i shitjes së kuotave të kapitalit themeltar në masën 50% të tyre nga ana e ortakut Visar Hajrizi dhe blerja e tyre nga ana e shoqërisë VH-Tele AB.

D. VH-Tele AB wants to buy from Visar Hajrizi, 50% of the capital quota he owns in VH-Tele shpk.

As above, in accordance with the provisions of Law no. 9901 dated 14.04.2008 *"On Traders and Businesses"*, as well as Law No. 9723 dated 03.05.2007 *"On the National Business Center"* with subsequent amendments, referring to the Statute of the company VH-Tele shpk, in particular Article 7 thereof, and on the basis of the Decision of the Single Partner Assembly of the Company, the parties hereby agree as follows:

1. CONTENT OF THE CONTRACT

1.1. Company VH-Tele shpk is registered with the National Business Center, according to Albanian law, on 09.12.2019 with unique number L92411017Q with initial charter capital of 100 (One hundred) Lek, without further changes in value or number of capital quotas.

1.2. Partners of the company, VH-Tele shpk, are:

1.2.1. Founding partner Blerim Muharremi, holder of 1 (one) quota of 50 (fifty) Lek, which constitutes 50% of the charter capital of the company.
1.2.2. Founding partner Visar Hajrizi, holder of 1 (one) quota of 50 (fifty) Lek which constitutes 50% of the charter capital of the company.

1.3. By decision dated 16.12.2019 of the Assembly of Partners of this company, has been decided
1.3.1. Approval of the sale of the equity quotes at 25% by the partner Blerim Muharremi and their acquisition by the company VH-Tele AB.
1.3.2. Approval of the sale of equity quotes by 50% by partner Visar Hajrizi and their acquisition by VH-Tele AB.

VH

2. MËNYRA E KALIMIT TË PRONËSISË SË KUOTAVE	2. WAY OF TRANSFER OF QUOTA OWNERSHIP
2.1. Me nënshkrimin e kësaj Kontrate, shitja e masës prej 25% të kuotave të kapitalit themeltar të Shoqërisë VH-Tele shpk nga ana e Z. Blerim Muharremi dhe blerja e tyre nga ana e shoqërisë VH-Tele AB dhe shitja e masës prej 50% të kuotave të kapitalit themeltar të Shoqërisë VH-Tele shpk nga ana e Z. Visar Hajrizi dhe blerja e tyre nga ana e shoqërisë VH-Tele AB, sjell humbjen e të drejtës së pronësisë të shitësit, mbi pjesët e kuotave e shitura si pasojë e këtij transaksioni shit-blerje.	2.1. Upon signing of this Contract, the sale of 25% of the share capital of the company VH-Tele shpk by Mr. Blerim Muharremi and their acquisition by VH-Tele AB and the sale of 50% of the equity quota of the VH-Tele shpk by Mr Visar Hajrizi and their acquisition by the VH-Tele AB, brings about the loss of ownership of the seller over the quotas sold as a result of this sale and purchase transaction.
2.2. Ndërsa blerësi, shoqëria VH-Tele AB, bëhet pronar i 75% të kuotave të shitura më sipër, me të gjitha të drejtat dhe detyrimet që mbart blerja e këtyre kuotave, duke fituar kështu cilësinë e ortakut në Shoqëri.	2.2. As the buyer, VH-Tele AB becomes the owner of 75% of the quotes sold above, with all the rights and obligations that the purchase of these quotes carries, thus gaining the quality of the partner in the Company.
2.3. Pas realizimit të transaksionit të shit-blerjes së kuotave, kapitali ligjor i shoqërisë përbëhet nga 4 kuota me vlerë 25 Lekë secila dhe vlerë të pandryshuar të kapitalit themeltar në shumën 100 Lekë.	2.3. After the quota sale transaction, the legal capital of the company consists of 4 quotes worth 25 Lek each and unchanged value of the charter capital in the amount of 100 Lek.
2.4. Pas këtij transaksioni, kuotat zotërohen nga ortakët si më poshtë: 2.4.1. Blerim Muharremi, zotërues i 25% të kuotave të kapitalit, ose 1 kuote me vlerë 25 Lekë. 2.4.2. Shoqëria VH-Tele AB, zotërues i 75% të kuotave të kapitalit, ose i 3 kuotave me vlerë totale 75 Lekë.	2.4. Following this transaction, the shares are owned by the following partners: 2.4.1. Blerim Muharremi, holder of 25% of the capital quota, or 1 quota worth 25 Lek. 2.4.2. VH-Tele AB, owning 75% of the capital quota, or 3 quotas worth 75 Lek.
3. ÇMIMI I SHITJES SË KUOTAVE	3. QUOTA SALE PRICE
3.1. Si çmim i këtij transaksioni Shit-Blerje kuotash të Shoqërisë VH-Tele shpk do të jetë shuma prej 100 Lekë, çmim i cili bazohet në vlerën nominale të kuotave sipas Statutit të Shoqërisë.	3.1. As the price of this VH-Tele shpk Purchase Transaction, the price will be 100 Lek, which is based on the nominal value of the quotes according to the Statute of the Company.
3.2. Sipas këtij përcaktimi, Blerësi shoqëria VH-Tele AB do të paguajnë në favor të shitësve shumën si më poshtë vijon: 3.2.1. Blerësi, shoqëria VH-Tele AB do të paguajë në favor të shitësit Blerim Muharremi shumën në masën 25 Lekë. 3.2.2. Blerësi shoqëria VH-Tele AB do të paguajë në favor të shitësit Visar Hajrizi shumën në masën 50 Lekë.	3.2. According to this determination, Buyer company VH-Tele AB will pay in favour of sellers the following amount: 3.3. Buyer, Company VH-Tele AB will pay 25 Lek in favour of seller Blerim Muharremi. 3.4. Buyer VH-Tele AB will pay 50 Lek in favour of seller Visar Hajrizi.

VH

4. DISPOZITA TË FUNDIT

4.1. Kjo kontrate hyn në fuqi menjëherë me nënshkrimin e saj nga palët, të cilat nuk mund të ndryshojnë kushtet e vendosura në të me pëlqimin e tyre.

4.2. Çdo mosmarrëveshje mes tyre palët angazhohen se do ta zgjidhin me mirëkuptim dhe në rast se kjo nuk arrihet kompetente për gjykimin e konflikteve të mundshme do të jetë Gjykata e Rrethit Gjyqësor Tiranë.

4.3. Kjo kontrate është hartuar në gjuhën shqip dhe anglisht, në përputhje të plotë me vullnetin e lirë të palëve në 4 (katër) kopje të barasvlershme.

PALËT

Shitësi
Blerim Muharremi

Shitësi
Visar Hajrizi
Visar Hajrizi VH

Blerësi
Shoqëria VH-Tele AB
Përfaqësuar nga Administratori
Visar Hajrizi
Visar Hajrizi VH

VH-Tele AB
VAT: SE556971504701
Org: 556971-5047

4. FINAL PROVISIONS

4.1. This contract enters into force immediately upon its signature by the parties, which may not change the conditions set forth therein with their consent.

4.2. Any dispute between them shall be resolved by the parties in good faith and in the event that this is not the competent jurisdiction for the adjudication of potential conflicts, the Tirana Judicial District shall be.

4.3. This contract is drafted in Albanian and English languages, in full compliance with the free will of the parties in 4 (four) equivalent copies.

PARTIES

Seller
Blerim Muharremi

Seller
Visar Hajrizi
Visar Hajrizi VH

Buyer
Company VH-Tele AB
Represented by the Administrator
Visar Hajrizi
Visar Hajrizi VH

VH-Tele AB
VAT: SE556971504701
Org: 556971-5047

VENDIM
I ASAMBLESË SË ORTAKËVE
TË SHOQËRISË
VH-TELE shpk

Nr. Vendimi: 01/2019
Nr. Prot.: 01 . 2019
Data/Ora e mbledhjes: 16.12.2019 / 18:^{00}

Sot, datë 16.12.2019, në selinë e shoqërisë, Njësia Administrative Nr.2, Rruga "Arben Broci", banese private Nr. 42/3, Tiranë, u mbajt mbledhja e Asamblesë së Ortakëve të shoqërisë VH-Tele shpk, një shoqëri e themeluar sipas ligjit shqiptar, në datën 09.12.2019 dhe e regjistruar me numër unik L92411017Q, për të diskutuar këtë rend dite:

Çështjet e rendit të ditës:

1. Miratimin e shitjes së 25% të kuotave të kapitalit themeltar të shoqërisë VH-Tele shpk nga ortaku aktual, Blerim Muharremi dhe blerjen e tyre nga ana e ortakut të ri, shoqëria VH-Tele AB.
2. Miratimin e shitjes së 50% të kuotave të kapitalit themeltar të shoqërisë VH-Tele shpk nga ortaku aktual, Visar Hajrizi dhe blerjen e tyre nga ana e ortakut të ri, shoqëria VH-Tele AB.
3. Të tjera (propozime nga Ortakët/nëse ka).

Pjesëmarrës në mbledhje janë Blerim Muharremi, zotërues i 50 % të kuotave të kapitalit, dhe Visar Hajrizi, zotërues i 50 % të kuotave të kapitalit.

Meqenëse kuorumi i nevojshëm plotësohet, mbledhja u deklarua e mbajtur rregullisht për të diskutuar dhe vendosur mbi rendin e ditës të përmendur më sipër.

Pasi shqyrtoi të gjitha çështjet, në përputhje me parashikimet e ligjit Nr. 9 901, datë 14.4.2008 *Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare*, dhe të *Statutit të shoqërisë*, Asambleja e Ortakëve i shoqërisë " VH-Tele" shpk

VENDOSI

1. Miratimi i shitjes së kuotave të kapitalit themeltar të shoqërisë VH-Tele shpk në masën 25% të tyre nga ana e ortakut Blerim Muharremi dhe blerja e tyre nga ana e shoqërisë VH-Tele AB.
2. Miratimi i shitjes së kuotave të kapitalit themeltar të shoqërisë VH-Tele shpk në masën 50% të tyre nga ana e ortakut Visar Hajrizi dhe blerja e tyre nga ana e shoqërisë VH-Tele AB.
3. Pas këtij transaksioni, kuotat zotërohen nga ortakët si më poshtë:

RESOLUTION
ASSEMBLY OF PARTNERS
OF THE COMPANY
VH-TELE shpk

No. Resolution: 01/2019
No. Prot.: 01. 2019
Date / Time of meeting: 16.12.2019 / 18:^{00}

Today, 16.12.2019, at the headquarter of the company, at Njësia Administrative Nr.2, Rruga "Arben Broci", banese private Nr. 42/3, Tirana, was held the meeting Assembly of Ownership of the Company VH-Tele shpk, a company established under Albanian Law, on 09.12.20109, with unique number L92411017Q, to discuss the following:

Agenda Issues:

1. Approval of the sale of 25% of the share capital quotes of VH-Tele shpk by the current partner, Blerim Muharremi and their acquisition by the new partner, VH-Tele AB.
2. Approval of the sale of 50% of the charter capital quotes of VH-Tele shpk by the current partner Visar Hajrizi and their acquisition by the new partner, VH-Tele AB.
3. Other (proposals by shareholders/ if any).

Participants in the meeting are Blerim Muharremi, owner of 50% of the capital quota, and Visar Hajrizi, owner of 50% of the capital quota.

As the necessary quorum is completed, the meeting was regularly held and discussed on the above-mentioned agenda.

Having considered all the issues, in accordance with the provisions of Law no. 9 901, dated 14.04.2008 On Traders and Commercial Companies, and the Statute of the Company, Partner Assembly of the company "VH-Tele" shpk,

DECIDED

1. Approval of the sale of the charter capital quota of 25% by the partner Blerim Muharremi and their purchase by the company VH-Tele AB.
2. Approval of the sale of charter capital quotes at 50% by Visar Hajrizi Partner and their acquisition by VH-Tele AB.
3. After this transaction, the quotas are owned by the partners as follows:
   3.1. Blerim Muharremi, holder of 25% of the capital quota, or 1 quota worth 25 ALL.

VH

3.1. Blerim Muharremi, zotërues i 25% të kuotave të kapitalit, ose 1 kuote me vlerë 25 Lekë.

3.2. Shoqëria VH-Tele AB, zotërues i 75% të kuotave të kapitalit, ose i 3 kuotave me vlerë 75 Lekë.

4. Për sa më sipër, palët do lidhin mes tyre Kontratën përkatëse të shit-blerjes së kuotave dhe ky transaksion, duke ju referuar dispozitave të ligjit Nr. 9901 datë 14.04.2008 "*Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare*" si dhe legjislacionit rregullues, do të hyjë në fuqi në momentin e regjistrimit dhe pasqyrimit të kontratës në Regjistrin Tregtar pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit.

5. Autorizohet, Z. Andi Haxhillari, i datëlindjes 28.11.1984, me numër identifikimi I41128113I, për depozitimin e këtij vendimi në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe Organet Tatimore.

Meqenëse nuk ka më çështje për tu diskutuar, mbledhja mbyllet. Ky vendim u mbajt në dy kopje identike, shqip dhe italisht, dhe hyn në fuqi në momentin e nënshkrimit.

Asambleja e Ortakëve

Blerim Muharremi Blerim Muharremi
Ortak, Administrator *(Emër, Mbiemër, Nënshkrimi)*

Visar Hajrizi Visar Hajrizi V.H
Ortak i shoqërisë *(Emër, Mbiemër, Nënshkrimi)*

3.2. VH-Tele AB Company, owning 75% of the capital quota, or 3 quotas worth 75 ALL.

4. For the foregoing, the parties will conclude between them the respective contract of sale-purchase and the transaction, referring to the provisions of law no. 9901, dated 14.04.2008 "On Traders and Companies" and regulatory legislation, shall enter into force at the time of registration and reflection of the contract in the Commercial Register at the National Business Centre.

5. Mr. Andi Haxhillari, dated 28.11.1984, with identification number I41128113I, is hereby authorized to file this decision with the National Business Center and Tax Authorities.

Since there are no issues to discuss, the meeting is closed. This decision was held in two identical, Albanian and English copies, and comes into force at the time of signing.

Assembly of Partners

Blerim Muharremi Blerim Muharremi
Partner, Administrator *(Name, Surname, Signature)*

Visar Hajrizi Visar Hajrizi VH
Partner *(Name, Surname, Signature)*

SVERIGE SWEDEN SUÈDE

PASSPORT
PASSEPORT

Typ/Type: P
Kod/Code: SWE
Pass nr/Passport No.: 97168349

1. Efternamn/Surname
MUHARREMI

2. Förnamn/Given names
BLERIM

3. Nationalitet/Nationality
SVENSK SWEDISH

4. Födelsedatum/Date of birth
19 JUL/JUL 78

5. Kön/Sex
M/M

6. Utfärdad/Date of issue
08 OKT/OCT 19

7. Sista giltighetsdag/Date of expiry
08 OKT/OCT 24

8. Födelseort/Place of birth
MITROVICE

9. Myndighet/Authority
POLISMYNDIGHETEN

780719

3a. Personnr/Pers.id. No.
780719-4357

4a. Längd/Height
179 CM

10. Namnteckning/Signature

P<SWEMUHARREMI<<BLERIM<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<

97168349<9SWE7807194M2410085197807194357<<50

L 24 BG366-5 Visar Passbild Blerim Muharremi , 2020-10-15 07:38 diarienr: 9000-K1177-20

Brightstar

BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT - GENERAL DELIVERY TERMS

DEFINITION	"BRIGHTSTAR"	"SUPPLIER"
COMPANY NAME	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	Jolumer Chamon AB
COMPANY ADDRESS	BOX 50	Bokhusgatan 4
POSTAL NO.	164 94	302 38
CITY	KISTA	Halmstad
COUNTRY	SWEDEN	Sweden
COMPANY REG NO.	556187-6508	556846-2740
COMPANY VAT NO.	SE556187650801	SE 556846274001

THIS AGREEMENT SHALL REPLACE ALL EARLIER AGREEMENTS EITHER ORAL OR WRITTEN BETWEEN THE PARTIES ABOVE.

TABLE OF CONTENTS

PAGE

1. DEFINITIONS 2
2. SCOPE 3
3. APPLICATION 3
4. BASIS OF PURCHASE 3
5. PRICES 4
6. DELIVERY OF GOODS 5
7. DELIVERY INFORMATION 6
8. PRODUCT INFORMATION 6
9. LIABILITY FOR FAULTS 6
10. CSR AND ENVIRONMENT 9
11. QUALITY AND INSPECTION 9
12. DISPUTES, APPLICABLE LAW 10
13. AGREEMENT TERM 10

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

1. DEFINITIONS

Brightstar	Refers to Brightstar 20:20 (SWE) AB and any of its subsidiaries and/or affiliates.
Supplier	The legal entity whose details are set out in the front sheet of the Agreement and who agrees to sell the Goods and/or Services to Brightstar.
Parties	Refers to the parties of this Agreement, Brightstar and Supplier.
Product	Product or Products ordered by Brightstar, provided by Supplier as specified in Contract and Product sheet.
Services	Any Services performed by Supplier to Brightstar as set out in the Agreement, Contract, Order or any statement of work appended to the Order.
Goods	Collection of Products or Services purchased from Supplier by Brightstar.
Price	Price for the Goods and/or Services ordered and agreed by Parties. The Price shall include all conditions in Agreement.
Territory	No territorial restrictions apply
Agreement	Includes all terms and conditions stated in this document (Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms) and all schedules appended under Scope.
Contract	Each Order shall be deemed a separate Contract for the provisions of the Goods and/or Services as specified in the purchase order and shall be between the Brightstar entity named in the Order and Supplier.
Order	Refers to Brightstar Purchase Order for Goods and/or Services.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

2. SCOPE

This Agreement governs the overall relationship of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar. The Agreement shall consist of the schedules appended below:

Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms
- Brightstar (SA) Appendix – SDT (Special Delivery Terms)
- Brightstar (SA) Appendix – EPP (Ethical Partner Policy)
- Brightstar (SA) Appendix – PD (Product Data)

In addition, to become a Supplier of Brightstar, Supplier shall provide;
- company insurance details and named insurance company
- company certificate of incorporation*
- company VAT certificate*
- company ISO 9001/14001 certificate**

** Or equivalent, where such documents exist, depending on the national requirements applicable to the organisation.*
*** Or equivalent with ISO certifications and if applicable. See clause 11.a for further details.*

3. APPLICATION

The Parties agree that this Agreement shall apply to all purchases of Goods and/or Services by Brightstar and any Brightstar affiliate from Supplier by submitting an Order in accordance with the procedure set out in this document and appended documents. Each Order shall be deemed to incorporate the terms of this Agreement to the exclusion of all other terms and conditions including any Supplier terms and conditions. Each Order shall be deemed a separate Contract. The Brightstar entity named in the Order shall be solely responsible to Supplier for payment of the Goods or Services however the benefit of that Contract will be for any Brightstar entity as a third-party beneficiary.

4. BASIS OF PURCHASE

These conditions apply to all Contracts for the purchase of Goods and/or Services entered by Brightstar whether under an Order or otherwise. By accepting the Order or otherwise agreeing to supply the Goods and/or Services, a Contract will be formed whereupon Supplier agrees to deal with Brightstar on the basis of such Contract to the exclusion of all other terms, conditions, warranties or representations imposed by Supplier or endorsed upon, delivered with or contained in Supplier's quotation, acknowledgment or acceptance of order are expressly excluded. Any forecasts provided by Brightstar to Supplier shall be estimates of Brightstar's requirements for the Goods and/or Services and shall not be binding upon Brightstar. Nothing in this Agreement shall compel Brightstar to purchase any Goods or Services from Supplier.

No variation to the Agreement shall be binding unless made in writing specifying the full details of such variation and signed by a director or authorised representative on behalf of each of Brightstar and Supplier. In the event of a conflict between these conditions and any other document making up the Agreement then the order of precedence shall be:

a) the terms of the Order
b) the Special Delivery Terms
c) the Ethical Partner Policy
d) these conditions in general delivery terms but only to the extent that a term in the in the other named documents is unambiguously and expressly agreed to vary these conditions.

Any typographical, clerical or other error or omission in any offer, order or other document or information issued by Brightstar shall be subject to correction before delivery of the Goods and/or Services without any liability on the part of Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Exclusivity Trade – By signing this agreement Brightstar agree to exclusively do all trade purchases from Jolumar AB or supplier recommended by Jolumar AB. Brightstar reserves the right to find other sources of supply should Jolumar AB not be deemed competitive or able to supply sufficient volume.
Sufficient volume - meaning
Worked out by the average total units supplied by Julumar AB for every last quarter, then divided by 3 (months) and that monthly figure will be the average sufficient volume.

5. PRICES

The Price shall be inclusive of Supplier's charges for transport, packaging, packing, insurance, delivery and any customs or other duties (except VAT, or analogous goods and services tax, unless stated otherwise in the Order) and, in the event that Brightstar makes its own arrangements for the carriage of and/or packaging of the Goods, an amount equivalent to the cost to Supplier of carriage of and/or packaging of the Goods shall be deducted from the Price.

5.1. INVOICE

Supplier may only invoice for the Price of the Goods and any other sums expressly agreed by Brightstar as contemplated by an Order once those relevant Goods have been delivered and received by Brightstar in the Brightstar premises specified in this Agreement and verified in Brightstar Order. Invoices shall always carry Brightstar's Order number and item number(s).

All invoices to Brightstar (SWE)AB, shall be sent via mail or email.
Mail: BOX 50, SE-16494 Kista or Email: scanInvoices.SE@brightstar.com

All invoices to Brightstar 20:20 Norway AS, shall be sent via mail or email.
Mail: Box 171-Alnabru, 0614 Oslo or Email: Invoice.Norway@Brightstar.com

Invoicing shall take place in the currency of the country concerned if not specified in Special Delivery Terms. Invoices sent to Brightstar more than six months after delivery are not accepted unless there is evidence to prove the delivery between Supplier and Brightstar.

If any sum under the Contract is not paid when due then, without prejudice to the Parties' other rights under the Contract, that sum shall bear interest from the due date until payment is made in full, both before and after any judgment, at two (2) percent per annum. Supplier is not entitled to suspend deliveries of the Goods and/or performance of the Services as a result of any sums being outstanding.

5.2. COST SAVINGS

Supplier shall use all reasonable endeavours during the term to reduce its supply and other costs for the Goods and Services, including implementing cost savings initiatives and seeking more competitive supplies. The net benefit of cost reductions shall be applied to reduce the prices with immediate effect.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

6. DELIVERY OF GOODS

Supplier shall confirm to the issuer of the Order a delivery date confirmation via email, within two (2) working days, after the reception of the Order from Brightstar.

6.1. LATE DELIVERY

Deliveries shall be made to Brightstar on the agreed date according to the Order and Supplier Order confirmation. In the event that deliveries deviate seven (7) or more days due to no fault of Brightstar, Brightstar shall have the right to cancel the Order.

6.2. DELIVERY DEVIATION

In the event of an excess delivery of the quantity specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to return the surplus to Supplier at Supplier's expense. In the event of a short delivery of the quantities specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to immediately receive a credit note or be paid out to a Brightstar bank account for the deviation between delivered quantities compared with the agreed quantities in the order.

6.3. DELIVERY INFORMATION

Supplier shall pre-alert incoming goods by email: inbound.rosersberg@brightstar.com. All Pre-alerts must be made at least one (1) working day prior to delivery with below details:

a) supplier name and contact details
b) courier Name (as shown on delivery note)
c) order number(s)
d) description of the goods arriving, item No., IMEI, Serial No. etc.
e) number of pieces, cartons or pallets
f) date and time that the goods will arrive

6.4. SHIPPING MARKS

Each inner, outer carton and pallet shall have shipping marks with the following content:

a) Brightstar Order number(s)
b) item number(s)
c) EAN number(s), IMEI(s), serial number(s)
d) quantity
e) port of shipment
f) net and gross weight in (kg)
g) box measurement (cm)
h) number of boxes and box specific number

6.5. DELIVERY REJECTS

In an event of rejects, Brightstar will email a claim form to an email address given by Supplier as soon as a fault in a delivery has been discovered. Supplier shall confirm receipt of the claim form and credit Brightstar immediately by sending a credit invoice or be paid out to a Brightstar bank account for the amount of the rejected units. This shall be done no later than two (2) weeks after receipt of the claim form. The cost for the return of the products covered by the reject notice shall always be paid by Supplier. Brightstar will have the right to claim for actual costs in the event of faulty products as per following;

a) visible faults – within five (5) days of arrival to our warehouse
b) hidden faults – within 12 months of arrival to Brightstar s warehouse

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No: SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

7. DELIVERY INFORMATION

Brightstar have two separate warehouse locations for concerned Territories. Delivery address is listed in Order details. Goods receiving hours are; Monday to Friday, 08:00-14:00, except national holidays. Upon special request from the Supplier after special agreement, later reception deliveries can be arranged.

BRIGHTSTAR 20:20 (SWE)AB
Metallvägen 38B
SE-195 72 Rosersberg Sweden

BRIGHTSTAR 20:20 NORWAY AS
Verkseier Furulundsvei 46
NO-0668 Oslo, Norway

8. PRODUCT INFORMATION

Supplier is always responsible having and labelling information about correct Item-, EAN-, IMEI- and Serial numbers.

8.1. NEW PRODUCTS

When Supplier offers Brightstar new products, Supplier shall send the product information in appended Brightstar Supplier Product sheet. Not until all information, or to Brightstar satisfaction, is completed can an Order be created to Supplier.

8.2. EAN-, IMEI- AND SERIAL NUMBERS

All Goods delivered to Brightstar shall have EAN numbers in accordance with the (E.A.N – 13) rules in the respective Territory;

a) when required, IMEI Labelling shall take place in accordance with Global System for Mobile Communication Association (GSMA). Supplier must provide to Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all IMEI numbers for that delivery.

b) when required, Serial number is marked on product or packaging, Supplier must provide Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all serial numbers for that delivery.

9. LIABILITY FOR FAULTS

Supplier is solely responsible to ensure that all Goods are suitable for sale, distribution and resale within Europe, to comply with all European and EU laws, directives and regulations. Supplier shall carry out regular tests of the Goods to ensure such compliance.

9.1. PRODUCT DEFICIENCIES

Supplier shall be liable for the damage that arises and affects Brightstar adversely because of a product being faulty on account of deficiencies in design, materials, manufacture or quality or because the product does not comply with the public requirements for the country to which the product has been delivered. Supplier shall thus indemnify Brightstar against the above damage as well as damage on account of claims on Brightstar by third parties.

9.2. DAMAGES AND REPLACEMENT

Supplier's liability for damage as set out above also covers consequential damage such as extra labour costs, clean-up costs, loss of income due to shutdowns, etc. Brightstar is entitled to request Supplier to deliver new products or replacement products to the same or higher specifications as a replacement for products that are faulty according to the above paragraph and Supplier undertakes to make such deliveries, when asked to do so by Brightstar.

9.3. RIGHT TO CANCEL

If Supplier delivers faulty products, Brightstar is always entitled to cancel the order in a written communication to Supplier. If Brightstar cancels the order, Brightstar is entitled to compensation from Supplier for the extra cost that Brightstar has incurred for the acquisition of corresponding products elsewhere as well as other damage as a result of Supplier's failure to deliver replacement products as above.

9.4. RESPONSIBILITY

Supplier agrees to fully indemnify, defend, save and hold Brightstar and their customers, harmless from and against all damages, claims, liabilities and expenses sustained against the Brightstar and/or their customers that are based;

a) upon a third party claim that a material defect in any product or its components furnished and packed hereunder by Supplier caused that third party property damages, death or bodily injury
b) any breach of or failure to perform any of Supplier's representations, warranties, covenants and Agreements herein
c) Supplier's refusal or failure to comply with any of the requirements, provisions, terms or conditions of this Agreement or in connection with any legislation related to the consumer protection, intellectual property rights incorporated in the Products and their components, Product homologation, packaging, waste management, import duties and distribution

9.5. LIABILITY INSURANCE

Supplier is responsible for the products delivered to Brightstar and shall have product Liability Insurance that ensures that Supplier can indemnify Brightstar against any demands that may arise on account of the nature of Supplier's products. Supplier guarantees that the Products complies with all Territory statutory requirements concerning producer liability.

9.6. COMPLIENCE

Additionally, Supplier warrants the following;

a) packaging of the Products complies with the laws of the Territory
b) all licenses and fees relating to the manufacture, homologation, import and export clearances and duties, and intellectual property rights incorporated in the Products and their components, to sell and distribute the Products within the Territory, are fully satisfied by Supplier
c) all the Products supplied to Brightstar shall have the satisfactory quality and be suitable for the purpose communicated by Supplier, shall be free from defects in design, material and workmanship, correspond to the relevant specifications, drawings, samples or descriptions provided by Supplier and comply with all applicable legal requirements and regulations within the Territory
d) the Products supplied to Brightstar are safe and comply with applicable local legislation within the Territory concerning the manufacture, homologation, packaging, import and export duties, marketing and waste management.

9.7. WARRANTY

Supplier will provide a product warranty term that is in compliance with the applicable law in the Territory.

a) Generally, terms for Warranty or After Sales Services is stipulated via the Limited Warranty as offered by the OEM in question and any claims or errands should be to them or their designated partner(s). Brightstar will help the Supplier to inform the customers about the routines and service center chosen by these OEM's.
b) In the event an OEM will not offer Warranty due to the Devices country of origin the Supplier will offer Brightstar and its customers an over-delivery by each shipment or an

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

on-invoice discount per Order. The size of the over-delivery or on-invoice discount is to be agreed separately, and in writing, prior to engaging in business with any such products or OEM's.

c) In cases when the reseller requires a setup with a credit routine for defective products without physically returning the defective products to the distributor or Supplier, the distributor undertakes to credit these resellers at the resellers purchase price.. These claims will be claimed once each month.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

10. CSR AND ENVIRONMENT

Supplier shall deliver products and/or services that take account of a good work conditions and indoor and outdoor environment. Supplier shall;

a) strive, in its day-to-day work, to use materials and methods that are considerate to the environment and to keep itself informed about new developments and improvements in the market
b) train its own staff and provide information on environmental matters to enable and encourage environmentally aware behaviour
c) follow current laws, regulations and other environmental requirements that affect its business
d) take responsibility for collecting and dealing with waste electrical and electronic equipment from its business in an environmentally correct manner
e) handle environmentally hazardous waste with the greatest caution to eliminate risks to people and the environment
f) It is also the duty of Supplier to support all national and international Agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regard to the ILO Conventions. Supplier will also secure that their own Suppliers are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to labour/ and/or production facilities
g) the ILO Conventions underlying goal is to guarantee at human rights such as: prohibit child labour, freedom to organize, prohibit discrimination and to prohibit forced labour. The ILO Conventions form an Agreement that all countries legislations enforce this with employers. Supplier undertakes to act accordingly with the convention
h) have an Environment Management System compliant with ISO 14001 or equivalent
i) to the extent applicable to the Supplier's operations, Supplier shall have a written policy and procedure in place to avoid knowingly acquiring conflict minerals or unsustainable mined minerals produced at high environmental and social costs
j) work to fulfil the packaging and waste goals set up by EU, Directive 94/62/EC and (EU) 2018/852

11. QUALITY AND INSPECTION

Brightstar 's Suppliers shall deliver products and services that take account of a good quality and be open to Brightstar inspections. Supplier shall;

a) have a quality management system compliant with ISO 9001 or equivalent standard
    i. In the case such certificates are not already in place a separate written statement of when such will be obtained should be provided by the Supplier. Brightstar also reserves the right to whether exempt such certificate requirements as part of the bi-annual Supplier review.
b) Supplier shall not unreasonably refuse any request by Brightstar (or third parties authorised by Brightstar) to inspect and test the Goods during, or at any time after manufacture, processing or storage at the premises of the Supplier or of any third party prior to despatch. Supplier shall provide Brightstar and its authorised agents with all facilities reasonably required for inspection and testing
c) if, as a result of inspection or testing, Brightstar is not satisfied that the Goods will comply in all respects with the Contract or any specification relating to the Goods, and Brightstar notifies Supplier, Supplier shall, within twenty (20) days of notification, take such steps as are necessary to ensure compliance and any such inspection or testing shall not diminish or otherwise affect the Supplier's obligations under the Contract or Brightstar rights and remedies. If, in the reasonable opinion of Brightstar, the Supplier fails to take such steps necessary to ensure compliance, Brightstar shall be entitled to cancel its order to purchase the Goods and be refunded in full any price paid for such goods
d) on request, Supplier shall promptly deliver to Brightstar original documentation demonstrating a complete chain of supply and custody from the source and if applicable trade mark owner or its authorised distributor to the Supplier and any conformity certificates to EU Standard, CE Marking or other relevant analogous quality control or regulatory documents certificates

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

relating to the Goods and/or Services and the geographic location to which such Goods shall be delivered for resale

e) on request, the Supplier shall promptly deliver all licenses for the import of the Goods into the Brightstar Territory, together with all required documentation and relevant consents for the onward sale into the intended resale country as advised by Brightstar

f) Supplier shall not modify the design or specification of the Goods and/or Services without Brightstar's prior written consent. Where Goods are not of EU manufacture, the country of origin shall be stated on all invoices and, Goods shall be marked in conformity with any marking orders in force under applicable law

g) on request, the Supplier shall provide Brightstar with one set of samples (free of charge) and, if such a request is received, the bulk of the Goods shall not be delivered until Brightstar has approved the samples in writing but, for the avoidance of doubt, approval of the sample shall not be deemed approval of other goods subsequently delivered

12. DISPUTES, APPLICABLE LAW

Disputes arising as a result of this Agreement shall be settled with final effect through arbitration administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The Rules for Expedited Arbitration shall be applied unless the SCC decides in view of the difficulty of the case, the value of the dispute and the other circumstances that the Arbitration Rules shall be applied. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitration tribunal shall consist of one or three arbitrators. The seat of the arbitration shall be in Stockholm. The language for the arbitration shall be Swedish. Swedish law shall be applied to the dispute.

13. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

Signed on behalf of Brightstar

Name in print: Christian Strand

Title: MD Nordics

Date and Place: 2/10 - 19

Signed on behalf of Supplier

Name in print: Roy Hurina

Title: Owner

Date and Place: 2019-10-02

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Kenth Lassen, 2019.10.03 Roy Marina, 2019.10.03

Leverantören Kunden

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846-2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat "Kunden")

Leverantör
BBN-Tele AB
Sätervägen 13
341 40 Ljungby
Org.nr: 556587-0010
Telefon: +46 8 519 71 030
E-post: sales@bbn-tele.com

Kontaktperson:
Besim Boletini
E-post: sales@bbn-tele.com

(nedan kallat "Leverantören")

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från BBN-Tele AB

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Besim Boletini, 2019.07.20 Roy Marina, 2019.07.20

Leverantören Kunden

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846–2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat "Kunden")

Leverantör
Kruczfy AB
Boråsvägen 1
121 48, Johanneshov
Org.nr: 556999–9542
Telefon: 08-55921241
E-post: info@kruczfy.com

Kontaktperson:
Leila Kruczkowska
E-post: leila@kruczfy.com

(nedan kallat "Leverantören")

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från Kruczfy AB.

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Leila Kruczkowska, 2019.10.31

Leverantören

Daoud Chamoun, 2019.10.31

Kunden

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846–2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat "Kunden")

Leverantör
VH-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla
Org.nr: 556971-5047
Telefon: +46 732 45 54 50
E-post: info@vhtele.se

Kontaktperson:
Visar Hajrizi
E-post: info@vhtele.se

(nedan kallat "Leverantören")

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från VH-Tele AB

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

JoLuMar

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Visar Hajrizi, 2019.10.03

Leverantören

Roy Marina, 2019.10.03

Kunden

Safe Carrier Logistics AB
Rörvägen 22,
136 50 Jordbro
Haninge
Sweden

Avtals- och fraktserviceavtal

1.Klient Detaljer

Bolagsnamn	Johnmar Chamon AB
Bolagsadress	C/O Crissy mirage Bohusgatan 4 302 38 Halmstad
Firmatecknare	David Chamon
Email till firmatecknare	david@hypebeauty.se
Kontaktperson	Roy Marina
Kontakt email	roymarina14@gmail.com
Kontakt tele	0708-626267
VAT-nummer	SE556846274001
Bolagsnummer	556846-2740
Bank	SEB
Iban nummer	SE37 5000 0000 0508 0820 6684
Swift code	ESSESESS
Postadress (om annan än ovan)	

2. Avtalets överenskommelse

Safe Carrier Logistics AB (SAFE CARRIER) fungerar som en neutral part och tillhandahåller logistiktjänster som består av service, lagring, inspektion av varor och ompaketering för transporter. Kunden godkänner härmed att Safe Carrier Logistics AB tillåts kontraktera underleverantör för att utföra kundens efterfrågade tjänster som exempelvis service, inspektion, förvaring och logistik. Vid tillfälle att underleverantör kontrakterats godkänner härmed även kunden att det ekonomiska ansvaret övergår från Safe Carrier Logistics AB till det kontrakterade bolaget. När en ny kund ingår detta avtal skall denne erlägga 1000 Euro eller motsvarande i deposition till Safe Carrier Logistics AB (Vänligen skriv "Deposit" som meddelande vid transaktionen).

3. Betalning för tjänster

Klienten är förpliktigad att betala serviceavgifter enligt den faktiska prislistan för SÄKERHETARE om inte annat avtalats. Skulle en annan part vara ansvarig för serviceavgifterna enligt kundens förfrågan, måste det avtalas mellan SÄKER CARRIER och kunden innan sändningen släpps. SAFE CARRIER har rätt att hålla en leverans till full betalningsavräkning.

4. Giltighetstid

Detta avtal träder i kraft och träder i kraft samma dag som båda parter undertecknar avtalet och gäller under obestämd tid. Detta avtal kan avslutas av endera parten i skriftlig form. Uppsägningstiden är en månad och börjar från och med den första dagen i följande månad från den andra partens kvitto. Genom att underteckna detta avtal accepterar kunden våra villkor och villkor som nämnts ovan.

5. Skiljeförfarande

Detta avtal regleras av svensk lag och alla tvister som uppstår kommer att bedömas av en vanlig domstol i Stockholm.

Safe carrier logistics AB **Klientnamn:** .....

Stockholm, Datum ..... Ort Borås Datum 19-05-08

.....
Auktoriserad signatur- och företagsstämpel

.....

Brightstar
Serving Wireless

Dealer application

To become a customer at Brightstar, please fill in the details. Fill out directly in the PDF and press the Tab key for faster navigation. All fields marked with an asterisk (*) must be filled in. Once you have filled in the PDF, print your application and sign both sides and send to the address on page 3.

A Company information

LEGAL COMPANY NAME AS SCRO*
Jolumar Chamon AB

REGISTRATION YEAR
2011

COMPANY NAME AGAINST MARKET *
Jolumar

CORPORATE NUMBER
556846-2740

STORE CHAIN

HOME PAGE *
knockout-deals.com

B Billing information

STREET ADDRESS / PO BOX *
Bohusgatan 4

EMAIL ADDRESS FOR INVOICE PDF *
info@knockout-deals.com

ZIP CODE *
30238

CITY
Halmstad

EUROPEAN VAT NUMBER

C Delivery details

DELIVERY ADDRESS (NOT PO BOX)
Bohusgatan 4

ADDITIONAL INFORMATION - ADDRESS

ZIP CODE *
30238

CITY
Halmstad

D Contact - Purchase

FIRST NAME LAST NAME
Roy Marina

TELEPHONE NUMBER
+46708626267

EMAIL ADDRESS *
roymarina19@gmail.com

MOBILE PHONE NUMBER

E Contact - Financials

☐ Same as the contact for Purchase

FIRST NAME LAST NAME *
David Chamoun

TELEPHONE NUMBER
+46764059192

EMAIL ADDRESS *
david@hypebeauty.se

MOBILE PHONE NUMBER

SIGNATUR FOR THIS PART OF APPLICATION

SIGNATORY SIGNATURE

Brightstar
Serving Wireless

Dealer application

F Bank information

NAME OF BANK
SEB

ADDRESS: STREET/BOX*
Hamngatan 37

ZIP CODE / CITY*
30243 Halmstad

BANK ACCOUNT NUMBER*
5101-1070677

SWIFT/BIC
ESSESESS

IBAN*
SE37 5000 0000 0508 0820 5684

G Webshop approvers

Please specify one or more individuals who will certify new users.

FIRST NAME LAST NAME PERSON 1
Roy Marina

DEPARTMENT*
Sales

EMAIL ADDRESS*
roymarina19@gmail.com

TELEPHONE NUMBER*
+46708626267

FIRST NAME LAST NAME PERSON 2
David Chamoun

DEPARTMENT*
Financial

EMAIL ADDRESS*
david@hypebeauty.se

TELEPHONE NUMBER*
+46764059192

FIRST NAME LAST NAME PERSON 3 *

DEPARTMENT*

EMAIL ADDRESS*

TELEPHONE NUMBER*

To add more approvers, please contact customer service.

H Safety information

EMAIL ADDRESS FOR COPY OF YOUR ORDER CONFIRMATION (Separate with commas if you want to add more than one address)
info@knockout-deals.com, roymarina19@gmail.com, david@hypebeauty.se

SPECIFY DOMAIN NAME/S USED IN COMPANY EMAIL ADDRESSES (Example: @company.com) *
@knockout-deals.com

Brightstar™ Serving Wireless

Dealer application

G Other information

TICK ALL THAT APPLY TO YOUR BUSINESS

☒ B2C Sales ☒ B2B Sales ☒ Retailer ☒ Physical store ☒ E-commerce

ESTIMATED ANNUAL TURNOVER (SEK)

100 000 000

ESTIMATED PURCHASE VOLUME WITH BRIGHTSTAR (SEK)

1000000

NAME WEBSHOP ADMINISTRATOR

roymarina

EMAIL WEBSHOP ADMINISTRATOR

H Signing

☒ I enclose business description on our company letterhead*

☒ I enclose registration from the Companies Registration Office and register from the Tax Agency *

☒ I agree to Brightstar 20:20 (SWE) AB´s General Terms on page 4 of this application *

Note: In order for us to process your application, all attached documents are required to be in local languages (Finnish, Estonian, Russian, Latvian and Lithuanian) or English.

Scan the signed agreement and email your completed application to:
kundservice.se@brightstar.com

You can also send you application by mail:

Brightstar 20:20 (SWE) AB

Box 50

SE-164 94 Kista

Mark the envelope: "ÅF-ansökan"

SIGNATORY´S NAME

Roy Marina

This part must be signed with an ink /tip.

Borås 2019-05-09

LOCATION AND DATE

SIGNATORY´S SIGNATURE

For us to process your application, please print, sign and submit your application along with the registration certificate from Companies Registration Office, records from the Tax Agency and business description on company letterhead. Send your application by mail or by e-mail (see addresses specified on this page). Payment and credit limit determined by standard credit check. We will process your application within five days after a complete application is received by us. If you have a sole proprietorship, partnership or limited partnership, we also need a copy of identification documents.

Welcome as a customer at Brightstar!

This part to be completed by Brightstar

#	SOLDTO	REC.LIMIT	CREDIT LIMIT	PAYMENT TERMS

CURRENCY	CC3 (SALES CHANNEL)	CC8 (PRICE LIST) / CC9	CC11 (CUSTOMER TYPE)	CC16 (00MRKUP)

CC17 (PROMOTION CODE)	CC18 (PRICE OG)

ATTEST SALES

ATTEST CREDIT

ATTEST FINANCE

DATE

L 1 BG241-1Bolags info Kaybee , VH Tele, Premium

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Signerat av

Signerat datum

Diarienr
9000-K3193-19

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-06-30	14:40

Involverad personal	Funktion
Anders Pettersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

Bolags info Kaybee AB , VH Tele AB, Premium Consulting SH.P.K
Handlingar Ålandsbanken
Letter of assignment for consulting services - mellan Kaybee och Premium Consulting Investment SH.P.K
Letter of assignment for consulting services - mellan VH-Tele och Premium Consulting Investment SH.P.K

2020 - 9000 - BG241 - 1

Bolagsverket

Swedish Companies Registration Office

SE-851 81 Sundsvall, Sweden • Visitors: Stuvarvägen 21
Tel: +46 (0)771-670 670
bolagsverket@bolagsverket.se • www.bolagsverket.se

Certificate of Good Standing

I, Christina Andersson, of Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office) do hereby certify that

Kaybee AB
registration number: 559090-1210

is a duly incorporated company under the laws of Sweden and is in good standing and has a legal corporate existence as far as the records of this office show as of the date stated below.

In testimony hereof, I have hereunto set my hand and the official seal of Bolagsverket at Sundsvall, this 27th day of December in the year of two thousand and nineteen.

Christina Andersson

Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office) is the official registrar of limited companies and other forms of business enterprise in Sweden. Before a Certificate of Good Standing is issued, the records kept by this office are examined to ensure that the following requirements are fulfilled for the company in question:

- the company has a registered competent board of directors
- the company has a registered qualified auditor, if required
- the company has fulfilled its obligations regarding the correct filing of its annual report
- the company is not the subject of company division, winding up or bankruptcy proceedings
- the company has not been dissolved as the result of a merger and has not been struck off the register for any other reason

The Certificate is signed by an official authorized to issue these and similar documents on behalf of Bolagsverket.

Bolagsverket

Swedish Companies Registration Office

SE-851 81 Sundsvall, Sweden • Visitors: Stuvarvägen 21
Tel: +46 (0)771-670 670
bolagsverket@bolagsverket.se • www.bolagsverket.se

2020-9000-BG241-1

Certificate of Good Standing

I, Maria Lindqvist, of Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office) do hereby certify that

VH-Tele AB
registration number: 556971-5047

is a duly incorporated company under the laws of Sweden and is in good standing and has a legal corporate existence as far as the records of this office show as of the date stated below.

In testimony hereof, I have hereunto set my hand and the official seal of Bolagsverket at Sundsvall, this 30th day of December in the year of two thousand and nineteen.

Maria Lindqvist

Maria Lindqvist

Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office) is the official registrar of limited companies and other forms of business enterprise in Sweden. Before a Certificate of Good Standing is issued, the records kept by this office are examined to ensure that the following requirements are fulfilled for the company in question:

- the company has a registered competent board of directors
- the company has a registered qualified auditor, if required
- the company has fulfilled its obligations regarding the correct filing of its annual report
- the company is not the subject of company division, winding up or bankruptcy proceedings
- the company has not been dissolved as the result of a merger and has not been struck off the register for any other reason

The Certificate is signed by an official authorized to issue these and similar documents on behalf of Bolagsverket.

VH

2020-9000-BG241-1

Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria – Vlada - Government
Ministria e Tregtisë dhe Industrisë - Minstarstvo Trgovine i Industrije
Ministry of Trade and Industry

ARBK

AGJENCIA E REGJISTRIMIT TË BIZNESEVE NË KOSOVË
KOSOVSKA AGENCIJA ZA REGISTRACIJE BIZNISA
KOSOVA BUSINESS REGISTRATION AGENCY

CERTIFIKATË E REGJISTRIMIT
CERTIFIKAT O REGISTRACIJI
CERTIFICATE OF REGISTRATION

811387043

Numri Unik Identifikues / Jedinstveni Matični Broj / Unique Identification Number

Premium Consalting Investment SH.P.K.

Emri biznesit / Naziv biznisa / Name of business

Premium Consalting Investment

Emri tregtar / Trgovačko ime / Commercial name

Lloji biznesit: Poslovni tip: Business type:	**Shoqëri me përgjegjësi të kufizuara** **Društvo sa ograničenom odgovornošću** **Limited Liabilities Companies**
Adresa: Adresa: Address:	**Rruga Aradha e Shales, Nr.320** **Mitrovicë**
Data e regjistrimit: Datum registracije: Date of registration:	**09/01/2020**

09/01/2020
Data / Date / Datum

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
MINISTRIA E TREGTISË DHE INDUSTRISË - MINISTARSTVO TRGOVINE I INDUSTRIJE - MINISTRY OF TRADE AND INDUSTRY
AGJENCIA E REGJISTRIMIT TË BIZNESEVE - AGENCIJA ZA REGISTRACIJU BIZNISA - BUSINESS REGISTRATION AGENCY
Prishtinë/a

N Jetmi
Nënshkrimi / Signature / Potpis

Nr. ser. / Ser. br. / Ser. No. **10064287**

2020-9000-BG241-1

AGJENSIONI I REGJISTRIMIT TË BIZNESVE NË KOSOVË
KOSOVSKA AGENCIJA ZA REGISTRACIJE BIZNISA
KOSOVA BUSINESS REGISTRATION AGENCY

Informata mbi biznesin
Information about business
Informacija o biznisu

Numri Unik Identifikues / Jedinstveni Matični Broj / Unique Identification Number
811387043

Aplikacioni / Application / Aplikacija

Subjekti i regjistrimit:
Registration subject:
Subjekt registracije:

Data e plotësimit:
Filling date: 08/01/2020
Datum:

Data e pranimit:
Reception date: 08/01/2020
Datum primljenje:

Numri i protokollit:
Protocol number: 11010009520
Broj protokola:

Biznesi / Business/ Biznis

Tipi i biznesit Shoqëri me përgjegjësi të kufizuara
Business Type Limited Liabilities Companies
Tip biznisa Društvo sa ograničenom odgovornošću

Emri i biznesit:
Business name: Premium Consalting Investment SH.P.K.
Naziv biznisa:

Emri tregtar:
Trgovačko ime: Premium Consalting Investment
Commercial name:

Adresa
Address Rruga Aradha e Shales, Nr.320
Adresa Mitrovicë

Data e themelimit:
Date of establishment: 09/01/2020
Datum osnivanja:

Kapitali i përgjithshëm:
Total Capital: € 1,000.00
Totaini kapital:

Numri i punëtorëve:
Number of employees: 1
Broj radnika:

L 1 BG241-1Bolags info Kaybee , VH Tele, Premium , 2020-06-30 14:40 diarienr: 9000-K3193-19

2020-9000-BG241-1

AGJENSIONI I REGJISTRIMIT TË BIZNEVE NË KOSOVË
KOSOVSKA AGENCIJA ZA REGISTRACIJE BIZNISA
KOSOVA BUSINESS REGISTRATION AGENCY

Informata mbi biznesin
Information about business
Informacija o biznisu

Numri Unik Identifikues / Jedinstveni Matični Broj / Unique Identification Number
811387043

Veprimtaritë / Activities / Delatnosti

4110	Aktiviteti kryesor i biznesit	Zhvillimi i projekteve të ndërtimit Development of building projects Organizacija razrade projekata za zgrade
8299	Aktiviteti sekondar	Aktivitetet e tjera shërbyese në mbështetje të bizneseve p.k.t. Other business support service activities n.e.c. Ostale poslovne pomoćne uslužne delatnosti, d. n.

Filialet / Branches / Jedince

Bordi drejtorëve / Board of Directors / Upravni odbor

Pronarët / Owners / Vlasnici

Person fizik

Emri: **Name:** **Ime:**	Besim Peci
ID Personale: **Personal ID:** **Licni ID:**	1230689985
Adresa: **Address:** **Adresa:**	Rr.Çlirimi 40000 Mitrovicë, Kosova
Përgjegjësia: **Liability:** **Odgovornost:**	
Pjesa në pronë: **Owned part:** **Deo o vlasnistvu:**	1,000.00€
Data: **Date:** **Datum:**	22/12/1989

2020-9000-BG241-1

AGJENSIONI I REGJISTRIMIT TË BIZNESEVE NË KOSOVË
KOSOVSKA AGENCIJA ZA REGISTRACIJE BIZNISA
KOSOVA BUSINESS REGISTRATION AGENCY

Informata mbi biznesin
Information about business
Informacija o biznisu

Numri Unik Identifikues / Jedinstveni Matični Broj / Unique Identification Number
811387043

Shënim me rëndësi / Important Note / Vazan podatak

Informata plotësuese / Additional Information Note / Dodatna informacija

AGJENSIONI I REGJISTRIMIT TË BIZNEVE NË KOSOVË
KOSOVSKA AGENCIJA ZA REGISTRACIJE BIZNISA
KOSOVA BUSINESS REGISTRATION AGENCY

Informata mbi biznesin
Information about business
Informacija o biznisu

Personat e autorizuar / Authorized participants / Ovlascene lice

Emri: **Name:** **Ime:**	Besim Peci
ID Personale: **Personal ID:** **Licni ID:**	1230689985
Pozita e punës: **Job position:** **Radno mesto:**	Drejtor
Adresa: **Address:** **Adresa:**	Rr.Çlirimi 40000 Mitrovicë, Kosova
Autorizimet: **Authorizations:** **Autorizacije:**	Sipas ligjit dhe statutit.

2020-9000-BG241-1

CONFIDENTIAL

Raiffeisen BANK

Marrëveshja mbi hapjen e llogarisë dhe kartelës

Të dhenat e kompanisë

Emri i Biznesit	PREMIUM CONSALTING INVESTMENT SHPK	Nr i telefonit te Punës	
Numri i Regjistrimit te Biznesit	811387043	Nr i telefonit Mobil	38345215879
Tipi i Institucionit/Numri		Numri i FAX-it	
Data e themelimit	09.01.2020	Nr tjeter i telefonit	
Aktiviteti themelor	DEVELOPMENT AND SELLING OF REAL ESTATE	E-Mail Adresa	boletini89@hotmail.com
Lloji i Kompanisë	LIMITED LIABILITY COMPANY	Dega	MICRO PRISHTINA BRANCH

Perfaqësuesi i Autorizuar

Emri Mbiemri	BESIM PECI	Numri Personal	1230689985
Pozita	OWNER	Niveli	SINGLE
Nr i Telefonit			

Emri Mbiemri		Numri Personal	
Pozita		Niveli	
Nr i Telefonit			

Emri Mbiemri		Numri Personal	
Pozita		Niveli	
Nr i Telefonit			

Adresa per kontakt

Shteti	KOSOVO
Qyteti	MITROVICE
Fshati	
Rruga	MUJE KRASNIQI
Ndertesa Nr	
Hyrja Nr	
Kati Nr	
Numri	
Adresë Tjetër	

Account Type		Lloji i Karteles	Mbiterheqje të lejuar	Shuma
Customer Id	100813153	Visa	Po [ ] Jo [x]	
MICRO FOKUS PACKAGE	1501200000012435 EUR			

2020-9000-BG241-1

Raiffeisen BANK

INSTRUCTIONS FOR INTERNATIONAL PAYMENTS TO ACCOUNTS AT RAIFFEISEN BANK KOSOVO

An individual or a company must have an account with Raiffeisen Bank Kosovo in order to receive or send an international payment

The transferring bank (bank of the remitter) should be given the following instructions:

56 A: Correspondent Bank: _____

57 A: Account with Institution: Raiffeisen Bank Kosovo

Prishtina, Kosovo
SWIFT code: RBKOXKPRXXX

59: Beneficiary Customer: Beneficiary's IBAN **XK051503001004869295**

Beneficiary's name: BESIM PECI

You are kindly requested to choose one of the following **correspondent banks** for the list below (field 56 to be used with one of our correspondent bank).

Valuta	**Banka**	**Shteti**	**SWIFT/BIC**
EUR	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
GBP	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
USD	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
CHF	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
DKK	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
CAD	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
SEK	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
NOK	Raiffeisen Zentralbank Oesterreich AG	Vienna, Austria	RZBAATWW
EUR	Deutsche Bank AG	Frankfurt AM Main, DE	DEUTDEFFXXX
CHF	POSTFINANCE AG	BERNE, CH	POFICHBEXXX

2020-9000-BG241-1

CONFIDENTIAL

Raiffeisen BANK

Marrëveshja mbi hapjen e llogarisë dhe kartelës

Informatat personale

Emri	BESIM	Nr. i telefonit të shtepisë	
Mbiemri	PECI	Nr i telefonit Mobil	38345215879
Emri i prindit/Emri i mesem		Nr i telefonit te Punës	
Data e Lindjes	22.12.1989	Nr tjeter i telefonit	
Gjinia	MALE	E-Mail Adresa	byzi@hotmail.se
Gjendja Martesore	SINGLE	Dega	MITROVICA
Qyteti/Fshati	MITROVICE,	Punësimi:	
Qytet tjetër i Lindjes		Punësuar nga :	
Shtetësia	KOSOVO	Profesioni:	Owner - any business
Numri Personal	1230689985	Paga e deklaruar neto	

Adresa e Përhershme		**Adresa e Tanishme**	
Vendi/Shteti	KOSOVO	Vendi/Shteti	KOSOVO
Qyteti	MITROVICE	Qyteti	MITROVICE
Fshati		Fshati	
Rruga	MUJE KRASNIQI	Rruga	MUJE KRASNIQI
Ndertesa		Ndertesa	
Hyrja		Hyrja	ENTRANCE NO 6
Kati		Kati	
Numri i Banesës	NO 6	Numri i Banesës	NO 6
Adresë tjetër		Adresë tjetër	

Lloji i llogarise **Valuta**			*Tipi i Karteles*	*Mbiterheqje të lejuar*	*Shuma*
Customer Id	100786483				
PI START	1503001004869295	EUR	Visa	Po ☐ Jo ☐	

L 1 BG241-1Bolags info Kaybee , VH Tele, Premium , 2020-06-30 14:40 diarienr: 9000-K3193-19

2020 - 9000 - BG241 - 1

Në përputhje me kërkesat nga neni 33 i Ligjit Nr.06/L-016 për Shoqëritë në Kosovë, Themeluesi i Shoqërisë me përgjegjësi të kufizuar më dt. 06.01.2020 nxjerr:

STATUTIN

E

"PREMIUM CONSALTING INVESTMENT" SH.P.K.

"Premium Consalting Investment" - Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar

Me seli në Mitrovicë. Rr. "Aradha e Shalës" Nr. 320

Neni 1

Dispozitat e përgjithshme

Me këtë Statut rregullohen këto çështje :

- emërtimi i Shoqërisë,
- lloji i shoqërisë,
- adresa e selisë së saj,
- periudha e kohëzgjatjes,
- veprimtaria e shoqërisë,
- llojet e aksioneve të autorizuara për emetim, vlerën e tyre nominale, numrin dhe të drejtat e bartësve të tyre,
- organet drejtuese,
- emri dhe adresa e themeluesit dhe
- procedurat me të cilat mund të ndryshohen rregulloret.

Neni 2

EMËRTIMI I SHOQËRISË ME PËRGJEGJËSI TË KUFIZUAR

Emërtimi i plotë i shoqërisë është: Shoqëria Tregtare "Premium Consalting Investment" Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar.

Shkurtimisht : "Premium Consalting Investment" Sh.P.K.

2020 - 9000 - BG 241 - 1

Neni 3
LLOJI I SHOQËRISË

Shoqëria Tregtare është Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar ,shkurtimisht **SH.P.K.**

Neni 4
ADRESA E SELISË

4.1. Selia e "Premium Consalting Investment" Sh.P.K. Mitrovicë, Rr. "Aradha e Shalës" Nr. 320

4.2. **Person i autorizuar** i kësaj shoqërie tregtare është **Besim Peci me Nr. Letënjoftimit 1230689985,** i cili është person i ligjshëm për pranimin e shërbimeve, njoftimeve, kërkesave si dhe akteve tjera që dërgohen nga autoritetet publike.

4.3 Shoqëria mund të themeloi filiale, zyra përfaqësimi brenda vendit në pajtim me legjislacionin në fuqi.

Neni 5
QËLLIMI I THEMELIMIT TË SHOQËRISË

Qëllimi i themelimit të Shoqërisë është qëllim i ligjshëm afarist, si dhe përfitimi personal dhe ndihma vendit ku jetojne me kontribute dhe taksa të ndryshme

Neni 6
PERIUDHA E KOHËZGJATJES SË SHOQËRISË

Kohëzgjatja e veprimtarisë së shoqërisë si sh.p.k. do të jetë në afat të pacaktuar.

Neni 7
VEPRIMTARIA E SHOQËRISË

Veprimtaria e Shoqërisë është :

41.10 Zhvillimi i projekteve të ndërtimit

Të gjitha veprimtaritë e Shoqërisë regjistrohen tek Zyra e regjistrimit e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Tregtisë dhe Industrisë.

2020 - 9000 - BG241-1

Neni 8

THEMELUESIT E SHOQËRISË

10.1. Themeluesit e shoqërisë mund të jenë persona fizik ose juridik.që kanë vënë ose do të kenë në zotërim aksione të shoqërisë ,me të gjitha mënyrat e parashikuara me ligj.

10.2. Themelues është :

1. **Besim Peci me Nr. Letënjoftimit 1230689985 nga Mitrovica Adresa.Rr. "Aradha e Shalës" Nr. 320**

10.3. Pronësia mbi aksionet e shoqërisë, përmban aderimin me të drejta të plota në statutin e shoqërisë nëpërmes përfaqësimit në Kuvendin e Aksionarëve.

Nr. Rendor	Emri dhe Mbiemri	% e pjesmarrjës	Numri i akcioneve	Vlera e një akcioni , Euro	Shuma , Euro
1.	Besim Peci	100	100	10.00	1,000.00

Neni 9

TË DREJTAT DHE DETYRAT E THEMELUESVE

11.1.Interesat pronësore që mund të quhen "aksion" në shoqërinë me përgjegjësi të kufizuar janë njësitë në bazë të cilave bëhet ndarja e pronësisë në shoqëri.

11.2.Një interes pronësor në shoqërinë me përgjegjësi te kufizuar është pronë personale e pronarit dhe mund të bartet pjesërisht ose në tërsi, varësisht nga kufizimet e parapara në këtë Statut dhe kufizimet e tjera të përcaktuara në Marrëveshjen e shoqërisë.

11.3.Themeluesit e shoqërisë janë përgjegjës për të gjitha borxhet e shoqërisë dhe detyrimet e tjera me të tëra asetet.

11.4.Të gjithë themeluesit apo ndonjeri prej tyre që ndërmarrin veprim në emër të shoqërisë me përgjegjësi të kufizuar duke bërë hapjen e xhirollogarive bankare, blerjen dhe dhënjen me qira të pronës, lidhjen e kontratave ose ndërmarrjen e detyrimeve tjera, janë bashkërisht dhe personalisht përgjegjës për pretendimet dhe detyrimet që lindin si rezultat i këtyre veprimeve.

11.5. Çdo aksionar ka të drejtën e pjesëmarrjes në fitimet e shpërndashme të shoqërisë dhe përfiton proporcionalisht me shumën e aksioneve që zotëron.

11.6. Çdo vonesë në derdhjen e shumave të duhura nga shumat e pashlyera të aksioneve sjell pagimin e interesave,me përqindjet ligjore dhe kjo pavarësisht nga veprimet personale që shoqëria mund të ushtroj ndaj aksionarit që nuk ka shlyer detyrimin dhe nga masat e zbatimit të detyruar të parashikuara nga legjislacioni në fuqi.

Neni 10

ORGANET DREJTUESE TË SHOQËRISË

Organet drejtuese të shoqërisë janë :

1.Kuvendi i aksionarëve

2.Drejtori apo Drejtorët Menaxhues.

Shoqëria mund të krijoj dhe mbajë edhe një Bord të drejtorëve.

Neni 11

KUVENDI I AKSIONARËVE

13.1. Kuvendi i aksionarëve, qoftë i zakonshëm apo i jashtëzakonshëm ka kompetenca dhe merr të gjitha vendimet e përcaktuara me Ligjin per shoqëritë tregtare ose Statut.

13.2. Kuvendi i aksionarëve do të mbahet në zyrën e regjistruar të shoqërisë ose në një vend tjetër të caktuar më parë me paralajmërimin për mbledhje.

Neni 12

E DREJTA E VOTËS

14.1. E drejta e votës rrjedh nga zotërimi i aksioneve që përfaqësojnë dhe çdo aksion të jep të drejtën e të paktës një(1) vote.

14.2. E drejta e votës që rrjedh nga përfaqësimi ,kërkon një mandat përfaqësimi të shkruar në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

L 1 BG241-1Bolags info Kaybee , VH Tele, Premium , 2020-06-30 14:40 diarienr: 9000-K3193-19

2020-9000-BG241-1

Neni 13

DREJTIMI I MBLEDHJEVE TË KUVENDIT

15.1. Thirrja e mbledhjes së Kuvendit bëhet :

- nëpërmes njohtimit të dërguar me letër rekomande në adresën e çdo aksionari me shpenzimet e shoqërisë apo
- ne mënyre elektronike ne email adresat e aksionareve ku patjetër duhet konfirmimi.

15.2. Mbledhjet e Kuvendit të aksionarëve ,drejtohen nga një Kryesues i caktuar nga Kuvendi.

15.3. Gjithashtu mbledhjen e Kuvendit mund ta drejtojnë personat që kane autorizim e ne pajtueshmëri me Ligjin për Shoqeritë Tregtare.

15.4. Kryesuesi cakton një procesmbajtës për të mbajtur procesverbalin lidhur me pikat e rendit të ditës.

Neni 14

PROCESVERBALET E MBLEDHJES SË KUVENDIT

16.1. Procesverbalet e mbledhjes së Kuvendit, duhet të mbahen në përputhje me kërkesat e Ligjit për shoqëritë tregtare dhe detyrimisht në fund të saj ,duhet të nënshkruhen nga Kryesuesi dhe procesmbajtësi.

16.2. Kuvendi i jashtëzakonshëm mund të marrë vendime të vlefshme vetëm në rast se aksionarët e pranishëm ose të përfaqësuar zotërojnë në mbledhjen e parë të paktën ½ e aksioneve dhe në të dytën ¼ e aksioneve me të drejtë vote. Në mungesë të këtij kuorumi mbledhja e dytë e Kuvendit mund të shtyhet për një datë të mëvonshme jo më te largët se dy muaj nga data e thirrjes së parë. Ajo merr vendim me një shumicë votash prej ¾ që u përkasin aksionarëve te pranishëm ose të përfaqësuar.

16.3. Kuvendi i zakonshëm merr vendime të vlefshme në mbledhjen e parë, vetëm nëse aksionarët e pranishëm ose të përfaqësuar zotërojnë ¼ e aksioneve me të drejtë vote. Në rast se kjo mbledhje nuk realizohet, në të dytën nuk kërkohet asnjë lloj kuorumi.

16.4. Kuvendi i zakonshëm merr vendim me shumicën e votave që zotërojnë aksionarët e pranishëm ose të përfaqësuar.

L 1 BG241-1Bolags info Kaybee , VH Tele, Premium , 2020-06-30 14:40 diarienr: 9000-K3193-19

2020 - 9000 - BG241 - 1

Neni 15

E DREJTA PËR TË U NJOHUR ME DOKUMENTE

Drejtori duhet të paktën 8 ditë para ditës së caktimit të mbledhjes së Kuvendit të iu dërgojë dokumentet e nevojshme aksionerve për tu njohur dhe për të dhënë një gjykim të plotë, mbi administrimin dhe ecurinë e punëve të shoqërisë në fund të vitit, raportet mbi aktivitetin e shoqërisë, raportin e ekspertit te kontabilitetit, raportin e Këshillit mbikëqyrës, të gjitha projekt vendimet dhe konkluzionet si dhe të gjitha dokumentet tjera të parapara me" Ligjin për Shoqëritë Tregtare".

Neni 16

NËPUNËSIT E SHOQËRISË

18.1. Nëpunësit e Shoqërisë zgjedhen nga Drejtori. Shoqëria nuk mund të ketë më pakë se dy nëpunës.

18.2.Kompetencat e nëpunësve parashihen me aktet normative të Shoqërisë si dhe në marrëveshje me Drejtorin sipas dispozitave te Ligjit për Shoqërite Tregtare dhe ligjeve tjera relevante.

Neni 17

DREJTORI

19.1. **Drejtor i Shoqërisë** emrohet : **Besim Peci nga Mitrovica Adresa.Rr. "Aradha e Shalës" Nr. 320** i cili do të ushtroi funksionet e tij/saj nën kontrollin e Kuvendit të aksionarëve.

19.2. Drejtori mund të shkarkohet për shkaqe të cenimit të ligjit nga Kuvendi i aksionerëve. Si shkaqe të cenimit të ligjit konsiderohen veçanërisht një faj i rëndë i Drejtorit ,pa aftësia e tij në kryerjen korekte të funkcioneve ose kur Kuvendi humb besimin tek ai.

Neni 18

KOMPETENCAT DHE KUFIZIMET

20.1 Drejtori ka këto kompetenca:

- të paraqitet,përfaqëson dhe nënshkruan për shoqërinë,
- të ekzekutoi Vendimet e Kuvendit,

2020 - 9000 - BG241-1

- të udhëheq afarizmin e shoqërisë,
- të organizon dhe udhëheq me procesin e punës,
- përgatit pasqyrat vjetore te kontabilitetit dhe raportet mbi afarizmin,
- propozon Vendimet të cilat i nxjerr Kuvendi,
- propozon organizimin e brendshëm të shoqërisë,
- i pranon në punë dhe iu shkëput Kontratën e punës punëmarrësve,
- vendos mbi sistemimin e punëmarrësve në vende pune,
- kujdeset për ligjshmerine e punës në shoqëri,
- vendos mbi procedurat disiplinore të të punësuarve,
- kryen edhe punë të tjera në harmoni me ligjin,Statutin dhe Vendimet e Kuvendit.

20.2. Drejtori si përfaqësues i shoqërisë është i autorizuar të lidhe Kontrata dhe kryej të gjitha veprimet tjera juridike pa kurrfarë kufizimesh.

Neni 19

PËRFAQËSIMI

Nga ana ligjore ,Shoqëria përfaqësohet nga drejtori.

Neni 20

NDARJA, BASHKIMI DHE LIKUIDIMI I SHOQËRISË

Shoqëria mund të ndahet,bashkohet,likuidohet ose transformohet në një formë tjetër, përpara afatit të përcaktuar,me vendim të mbledhjes së jashtëzakonshme të aksionerve,në përputhje me parashikimet e "Ligjit për shoqëritë tregtare".

Neni 21

OBLIGIMI PËR RUATJËN E SEKRETIT

Personat e autorizuae si dhe të gjithë personat e punësuar në Subjekti Afarist dhe agjentët e sajë, janë të detyruar të ruajnë fshehtësinë e çdo informacioni që marrin gjatë kryerjës së detyrave në

Subjektin Afarist dhe të mos e përdorin ate për përfitime personale apo për të tretë , si gjatë kohës që janë në funksion , ashtu edhe pas largimit të tyre .

Themeluesi & pronari përcakton rregulla dhe procedura më të hollësishme lidhur me ruatjën e sekretit nga personat e përmendur më sipër si dhe për komunikimin e informacioneve autoriteteve apo organeve të cilave kjo e drejtë u është njohur me ligje .

Neni 22

DISPOZITAT PËRFUNDIMTARE

24.1. Ky Statut hyn në fuqi ditën që e aprovojnë Themeluesit e Shoqërisë.

24.2. Ndryshimet dhe plotësimet e këtij Statuti bëhen sipas procedurës së njejtë si është aprovuar.

24.3. Për të gjitha qështjet që nuk janë përcaktuar me këtë Statut do të aplikohen dispozitat e Ligjit për Shoqëritë Tregtare.

Data: 06.01.2020
Vendi:Mitrovicë

Themeluesi :

Besim Peci _____

2020-9000-BG241-1

REPUBLIKA E KOSOVËS РЕПУБЛИКА КОСОВО REPUBLIC OF KOSOVO

PECI

BESIM

Date of birth
22.12.1989

Sex
M

Nationality
KOSOVAR

Date of expiry
07.07.2020

Place of birth
MITROVICË

567528

Date of issue
08.07.2015

Issued by
MPB / MUP / MIA

Personal No.
1230689985

ID Card No.
ID0341709

Residence
MITROVICË

IDRKSID03417097<<<<<<<<<<<<<<<
8912226M2007070RKS1230689985<1
PECI<<BESIM<<<<<<<<<<<<<<<<<<<

ÅLANDSBANKEN

BILAGA TILL KONTOAVTAL
Kontoförbehåll

2020-9000-BG241-1

KONTOINNEHAVARE	**BBN TRADING OY**	**3087823-6**
KONTONUMMER	**IBAN** FI53 6601 0010 5719 09	**BIC** AABAFI22
BEFULLMÄKTIGADE	**Förbehåll**	**Kundbeteckning**
	DISPOSITIONSRÄTT HAR BOLETINI BESIM	411289-2217
	DISPOSITIONSRÄTT HAR ÅHLENIUS FREDRIK	020392-339C
TILLÄGGS-UPPGIFTER	**Dispositionsrätt** Person med dispositionsrätt har rätt att ansluta kontot till Ålandsbankens digitala tjänster samt erhålla information om de kontohändelser som vid varje tidpunkt finns tillgängliga via digitala tjänster. Även kontohändelser som hänför sig till tidpunkten före fullmaktens undertecknande är tillgängliga för de befullmäktigade. Tidigare förbehåll på kontot upphör härmed att gälla.	
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Ort och datum	
	Kontoinnehavarens underskrift BBN TRADING OY Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____	
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.09.19	

Postadress	Besöksadress	Telefon / Fax	E-postadress	Hemort	FO-nummer
Ålandsbanken Abp PB 3 AX-22101 Mariehamn	Nygatan 2 Mariehamn	0204 29 011 0204 291 228	aland@alandsbanken.fi	Mariehamn	0145019-3

9000
2020 - BG241 -1

Letter of assignment for consulting services

Client		
Company name	*Address*	*Corporate identity number*
Kaybee AB	*Lagastigsgatan 4 28732 Strömsnäsbruk*	SE559090121001
Contact	*Phone*	*E-mail*
Kenth Lassen	+4676 147 77 20	info@kaybee.se

Consultant		
Company name	*Address*	*Corporate identity number*
Premium Consalting Investment SH.P.K.	*Rruga Aradha e Shales, 320 Mitrovicë*	811387043
Contact	*Phone*	*E-mail*
Besim Peci	+383 45215879	pci-ks@hotmail.com

The consultant has been assigned to assist the client with various consulting services regarding their operations.

1. Fees, invoicing and payment terms

Fees are paid at 250 EUR / h.

Payment is made against invoice. Invoicing is done on a monthly basis as well as on the final report of the assignment. Payment must be made within 1 days from the invoice date.

2. Privacy

Both parties undertake not to disclose information and knowledge about the other party, which the party has been informed of as a result of this agreement or otherwise attributable to this agreement. Agreements and other documents drawn up between the parties are confidential. The parties are responsible for ensuring that confidentiality is also respected by staff as well as hired consultants. This duty of confidentiality will continue to apply even after the termination of the agreement. The party who violates this duty of confidentiality is obliged to pay a penalty of 10 000€.

3. Agreement time and termination

The agreement is valid from 2020-01-13 until either party terminates it.

Termination of this agreement shall be in writing with a notice period of 1 month.

PREMIUM

2020-9000-BG241-1

4. Changes and additions

Changes and additions to this Agreement shall be in writing and agreed by both Parties to be valid.

5. Signatures

Please sign this letter of assignment to show that you confirm and agree to this agreement.

Place and date: Prishtine, 2020-01-13

Client's signature: _____ Consultant's signature: Besim Pec.

Name clarification: Kenth Larsen Name clarification: Besim Pec.

SH.P.K.
Premium Consalting Investment
811387043
Mitrovicë

PREMIUM

2020 - 9000 - BG241-1

Protocol of Board meeting of Kaybee AB, 559090–1210 on 2019-12-17 in Strömsnäsbruk, Sweden.

§ 1. Chairman and adjuster
Kenth Lassen was elected chairman and Patric Morén was elected as adjuster. The chairman wrote the protocol.

§ 2. Voting list

Name	**Number of shares**	**Number of votes**
Kenth Lassen	500	500
Summa	**500**	**500**

The meeting resolved to approve the list of shareholders present as voting length.

§ 3. Notice and agenda
The meeting was found to be convened in proper order and the agenda was approved.

§ 4. Purchase of Kaybee, L92411032N
The meeting decided to buy 75% of the shares for the Albanian company Kaybee, L92411032N.

§ 5. Conclusion
All decisions were taken unanimously.
The meeting was closed.

Chairman

Kenth Lassen

Adjuster

Patric Morén

I, Notary Public in Ljungby, Sweden, do hereby certify that Kenth Lassen and Patric Morén, identified by identity card, personally have signed this document.

Ljungby, Sweden, January 02, 2020

Anders Funcke

11.1

2020-9000-BG241-1

Letter of assignment for consulting services

Client		
Company name	*Address*	*Corporate identity number*
Vh-tele AB	*Svartavägen 4 35573 Gemla*	SE556971504701
Contact	*Phone*	*E-mail*
Visar Hajrizi	+46732455450	Visar.hajrizi@vhtele.se

Consultant		
Company name	*Address*	*Corporate identity number*
Premium Consalting	*Rruga Aradha e Shales, 320*	811387043
Investment SH.P.K.	*Mitrovicë*	
Contact	*Phone*	*E-mail*
Besim Peci	+383 45215879	pci-ks@hotmail.com

The consultant has been assigned to assist the client with various consulting services regarding their operations.

1. Fees, invoicing and payment terms

Fees are paid at 250 EUR / h.

Payment is made against invoice. Invoicing is done on a monthly basis as well as on the final report of the assignment. Payment must be made within 1 days from the invoice date.

2. Privacy

Both parties undertake not to disclose information and knowledge about the other party, which the party has been informed of as a result of this agreement or otherwise attributable to this agreement. Agreements and other documents drawn up between the parties are confidential. The parties are responsible for ensuring that confidentiality is also respected by staff as well as hired consultants. This duty of confidentiality will continue to apply even after the termination of the agreement. The party who violates this duty of confidentiality is obliged to pay a penalty of 10 000€.

3. Agreement time and termination

The agreement is valid from 2020-01-10 until either party terminates it.

Termination of this agreement shall be in writing with a notice period of 1 month.

4. Changes and additions

Changes and additions to this Agreement shall be in writing and agreed by both Parties to be valid.

PREMIUM

2020-9000-BG241-1

5. Signatures

Please sign this letter of assignment to show that you confirm and agree to this agreement.

Place and date: Prishtine, 2020-01-10

Client's signature: V.Sar Hajrizi Consultant's signature: Kesim Pec

Name clarification: V.Sar Hajrizi Name clarification: Kesim Pec

SH.P.K.
Premium Consalting Investment
811387043
Mitrovicë

2020-9000-BG 241-1

Protocol of Board meeting of VH-Tele AB, 556971–5047 on 2019-12-17 in Gemla, Sweden.

§ 1. Chairman and adjuster
Visar Hajrizi was elected chairman and Joacim Daniel Lennart Lundberg was elected as adjuster.
The chairman wrote the protocol.

§ 2. Voting list

Name	**Number of shares**	**Number of votes**
Visar Hajrizi	50	50
Summa	**50**	**50**

The meeting resolved to approve the list of shareholders present as voting length.

§ 3. Notice and agenda
The meeting was found to be convened in proper order and the agenda was approved.

§ 4. Purchase of VH-Tele, L92411017Q
The meeting decided to buy 75% of the shares for the Albanian company VH-Tele, L92411017Q.

§ 5. Conclusion
All decisions were taken unanimously.
The meeting was closed.

Chairman

Visar Hajrizi
Visar Hajrizi

Adjuster

Joacim Daniel Lennart Lundberg
Joacim Daniel Lennart Lundberg

I, Notary Public in Ljungby, Sweden, do hereby certify that Visar Hajrizi and Joacim Lundberg, identified by identity card, personally have signed this document.

Ljungby, Sweden, January 02, 2020

Anders Funcke
Anders Funcke

V. 17

2020-9000-BG241-2

Raiffeisen BANK

Te Dhena te Llogarise

Account Details

Titullari i LLogarise : Account Holder	**KAYBEE AB 559090-1210**
Adresa e Klientit : Customer Address	**LAGASTIGSGATAN 4 287 STROMSNASBRUK,MARKARYD,SWEDEN**
Nr i LLogarise : Account No.	**0001450061**
Monedha e LLogarise : Account Currency	**EUR**
Banka e Perfituesit : Beneficiary Bank	**Raiffeisen Bank Sha**
IBAN : IBAN	**AL04202110060000000001450061**
Kodi SWIFT : SWIFT Code	**SGSBALTX**

Raiffeisen BANK SH.A.
Zhvillimi Bisnesit Korporate & SE
31 JAN 2020
900 3

DIGITAL BANKING PLATFORM

2020-9000-BG241-2

KAYBEE AB.

inspired by YOU

Available on
Web, Mobile & Tablet

Raiffeisen BANK

2020-9000-BG241-2

DEBIT CARD CONTRACT

Corporate SEGMENT

This agreement is dated today 03/02/2020, at branch no. 900, by and between:

RAIFFEISEN BANK Sh.A., registered in the commercial register with Identification Number J61911005B, with registered offices at Rruga e Kavajes, Tirana, hereinafter referred to as the "BANK"

KAYBEE SHPK, with Customer ID E44291, current account number 0021444291, identified with L92411032N, hereinafter referred as the "Account Holder", with Legal Representative KENTH SVEND LASSEN,

KENTH SVEND LASSEN, with Customer ID E44290, current account number 0021444291, with birth date 31/08/1961, resident at LOGASTIGSGATAN 4
287 32 STROMSNASBRUK, hereinafter referred as the "Cardholder",

contracting parties agree to enter in this contract for the issuance and usage of MasterCard Debit Card, in accordance with the below terms and conditions:

1. Terms and Definitions

1.1. "Card Usage" shall mean non-cash payments and cash withdrawals.

1.2. "Automated Teller Machine (cash machine) is a self-service electronic device, determined for cash withdrawals from Raiffeisen Current Accounts through electronic payment instruments (hereinafter referred as "ATM").

1.3. "Self Service" is an electronic device determined for cardholder to perform check of accounts, money transfer, utility payments and credit card payments.

1.4. "Point of Sale" is an electronic machine defined for performing payments through electronic instrument payments (hereinafter referred as "POS").

2. Card Issuance

2.1. Based on the application of this Contract, the Bank issues MasterCard debit card (referred below as "Card") for the persons authorized by him, in accordance with the terms and conditions of the Bank.

2.2. The Account Holder is responsible for the accuracy of the personal data given in the Current Account and Debit Card applications, and for the renovation of these data in case any change occurs.

2.3. The Account Holder and Cardholder give their full consent for using and elaborating/ processing of their personal data, in relation to the contract execution by the Bank and its authorized third parties.

2.4. The Account Holder gives his approval for debiting of all voices (card transactions, fees and other costs) payable upon the issuance and usage of the Card, in the Account Holder's Current Account for which cards are issued (referred as "Account Holder Current Account").

2.5. Bank defines limits for cash withdrawals and payments for each card. The Account Holder may require other limits which will be approved by the Bank in accordance with the bank internal regulations.

3. Card Acceptance

3.1. The Card Holder shall receive from the Bank's branch one envelope which contains Personal Identification Number (hereinafter "PIN").

3.2. The PIN is intended solely for the Cardholder. The Cardholder shall be obliged not to disclose the PIN to other persons. RBAL shall not be liable for any damage resulting from the disclosure of the PIN by the Cardholder to third parties.

3.3. Card Holder accepts personally the Card at the Branch of the Bank when he has opened his account and usually performs transactions.

3.4. Upon receiving/ accepting the Card, the Cardholder is required to sign the Card on the signature strip on the reverse of the Card. The Card is property of RBAL, it is non-transferable and the Cardholder is required to return it to RBAL upon request.

3.5. If the Cardholder doesn't withdraw the Card within 6 months from the application date, the bank shall be obliged to destroy the Card.

4. Card Validity

4.1. The Card validity is marked in the front side of the Card.

5. Card Usage

5.1. The Card Holder has the right to withdraw money from the Account of the Account Holder which the card is linked, up to the limit defined.

5.2. The Card Holder has the right to use the Card within the Republic of Albania and abroad for purchasing goods and/ or services from merchants through POS, for cash withdraw from ATM, or at the bank cash desk's (Cash Advance service), and at exchange offices that have MasterCard logo.

2020-9000-BG241-2

12. Statement of Account

12.1. The Bank, upon the Account Holder request, informs about the Card transactions and the settlement of charges related to the Card transactions and/or the production of the Cards issued to the owner's account, through the account statement.

13. Complaints/ Claims

13.1. An Account Holder or Cardholder has the right to complain about the card transactions appearing on the account statement for which the Card was issued. The complaint must be filed within 3 months starting from the posting date of the transaction.

13.2. The complaint proceedings on the part of Raiffeisen Bank shall be governed in compliance with the regulations of MasterCard. The way of resolving a complaint shall be dependent on the reason of the particular complaint.

14. Fees and Compensations

14.1. The amount and type of fees (single, periodic or percentage rates) shall be specified in accordance with the valid schedule at the time the service is rendered or the card transaction occurs. The actual Schedule is available at all Raiffeisen Bank branch offices.

14.2. When the Card Holder changes the customer segment, automatically bank commissions for card issuing and usage will change. The bank commissions in force for that segment shall be applied.

14.3. The Bank reserves the right to change the terms of this Contract for the Card Holder. In this case, the Bank will notify the Account Holder at least 15 days before changes becomes effective, as per the way of notification chosen from the Customer at time when current account was opened.

15. The Account Holder Notifications

15.1. For any change in the address, or other data, the Account Holder shall be obliged to notify immediately the Bank. Notification should be done in written form by fulfilling the specified form at Bank branch.

15.2. Bank is not responsible in cases when the Account Holder is not aware about changes of terms of this Contract, as a consequence of not having notified the Bank for changes in the address or of the point of contacts specified for receiving Bank notifications.

16. Obligation/ Responsibility of Raiffeisen Bank Sh.a. and the Cardholder

16.1. The Bank is not responsible for any losses from the Account of the Account Holder, in cases when the right PIN for the cards issued under his account is used.

16.2. The Card Holder will be responsible for the financial loss as a result of loss/ theft or misuse of the Card up to the moment its loss/ theft or misuse is reported at the 24 hours' emergency telephone number.

17. Applicable Law and Competent Court

17.1. This contract is regulated in accordance with the Albanian law.

17.2. In case of disputes between the parties, Tirana District Court will have the competence for their resolution.

This contract is signed regulary from the parties, which takes one copy of it.
This Contract is stipulated in English and Albanian language. The Albanian version prevails in case of disputes.

LEGAL REPRESENTATIVE _____
(Name, surname, signature)

CARD HOLDER _____
(Name, surname, signature)

CARD HOLDER _____
(Name, surname, signature)

RAIFFEISEN BANK _____
(Authorised Signatures)

RAIFFEISEN BANK _____
(Authorised Signatures)

Raiffeisen BANK Sh.a. Zhvillimi Biznesit Korporate & ... 03 FEB 2020 900 3

STAMP _____

L 2 BG241-2 -Kaybee Raiffeisen Bank , 2020-06-30 14:43 diarienr: 9000-K3193-19

2020-9000-BG241-2

DEBIT CARD CONTRACT

Corporate SEGMENT

This agreement is dated today 03/02/2020, at branch no. 900, by and between:

RAIFFEISEN BANK Sh.A., registered in the commercial register with Identification Number J61911005B, with registered offices at Rruga e Kavajes, Tirana, hereinafter referred to as the "BANK"

KAYBEE AB, with Customer ID E50061, current account number 0011450061, identified with 559090-121, hereinafter referred as the "Account Holder", with Legal Representative KENTH SVEND LASSEN,

KENTH SVEND LASSEN, with Customer ID E44290, current account number 0011450061, with birth date 31/08/1961, resident at
LOGASTIGSGATAN 4
287 32 STROMSNASBRUK, hereinafter referred as the "Cardholder",

contracting parties agree to enter in this contract for the issuance and usage of MasterCard Debit Card, in accordance with the below terms and conditions:

1. Terms and Definitions

1.1. "Card Usage" shall mean non-cash payments and cash withdrawals.

1.2. "Automated Teller Machine (cash machine) is a self-service electronic device, determined for cash withdrawals from Raiffeisen Current Accounts through electronic payment instruments (hereinafter referred as "ATM").

1.3. "Self Service" is an electronic device determined for cardholder to perform check of accounts, money transfer, utility payments and credit card payments.

1.4. "Point of Sale" is an electronic machine defined for performing payments through electronic instrument payments (hereinafter referred as "POS").

2. Card Issuance

2.1. Based on the application of this Contract, the Bank issues MasterCard debit card (referred below as "Card") for the persons authorized by him, in accordance with the terms and conditions of the Bank.

2.2. The Account Holder is responsible for the accuracy of the personal data given in the Current Account and Debit Card applications, and for the renovation of these data in case any change occurs.

2.3. The Account Holder and Cardholder give their full consent for using and elaborating/ processing of their personal data, in relation to the contract execution by the Bank and its authorized third parties.

2.4. The Account Holder gives his approval for debiting of all voices (card transactions, fees and other costs) payable upon the issuance and usage of the Card, in the Account Holder's Current Account for which cards are issued (referred as "Account Holder Current Account").

2.5. Bank defines limits for cash withdrawals and payments for each card. The Account Holder may require other limits which will be approved by the Bank in accordance with the bank internal regulations.

3. Card Acceptance

3.1. The Card Holder shall receive from the Bank's branch one envelope which contains Personal Identification Number (hereinafter "PIN").

3.2. The PIN is intended solely for the Cardholder. The Cardholder shall be obliged not to disclose the PIN to other persons. RBAL shall not be liable for any damage resulting from the disclosure of the PIN by the Cardholder to third parties.

3.3. Card Holder accepts personally the Card at the Branch of the Bank when he has opened his account and usually performs transactions.

3.4. Upon receiving/ accepting the Card, the Cardholder is required to sign the Card on the signature strip on the reverse of the Card. The Card is property of RBAL, it is non-transferable and the Cardholder is required to return it to RBAL upon request.

3.5. If the Cardholder doesn't withdraw the Card within 6 months from the application date, the bank shall be obliged to destroy the Card.

4. Card Validity

4.1. The Card validity is marked in the front side of the Card.

5. Card Usage

5.1. The Card Holder has the right to withdraw money from the Account of the Account Holder which the card is linked, up to the limit defined.

5.2. The Card Holder has the right to use the Card within the Republic of Albania and abroad for purchasing goods and/ or services from merchants through POS, for cash withdraw from ATM, or at the bank cash desk's (Cash Advance service), and at exchange offices that have MasterCard logo.

12. Statement of Account

12.1. The Bank, upon the Account Holder request, informs about the Card transactions and the settlement of charges related to the Card transactions and/or the production of the Cards issued to the owner's account, through the account statement.

13. Complaints/ Claims

13.1. An Account Holder or Cardholder has the right to complain about the card transactions appearing on the account statement for which the Card was issued. The complaint must be filed within 3 months starting from the posting date of the transaction.

13.2. The complaint proceedings on the part of Raiffeisen Bank shall be governed in compliance with the regulations of MasterCard. The way of resolving a complaint shall be dependent on the reason of the particular complaint.

14. Fees and Compensations

14.1. The amount and type of fees (single, periodic or percentage rates) shall be specified in accordance with the valid schedule at the time the service is rendered or the card transaction occurs. The actual Schedule is available at all Raiffeisen Bank branch offices.

14.2. When the Card Holder changes the customer segment, automatically bank commissions for card issuing and usage will change. The bank commissions in force for that segment shall be applied.

14.3. The Bank reserves the right to change the terms of this Contract for the Card Holder. In this case, the Bank will notify the Account Holder at least 15 days before changes becomes effective, as per the way of notification chosen from the Customer at time when current account was opened.

15. The Account Holder Notifications

15.1. For any change in the address, or other data, the Account Holder shall be obliged to notify immediately the Bank. Notification should be done in written form by fulfilling the specified form at Bank branch.

15.2. Bank is not responsible in cases when the Account Holder is not aware about changes of terms of this Contract, as a consequence of not having notified the Bank for changes in the address or of the point of contacts specified for receiving Bank notifications.

16. Obligation/ Responsibility of Raiffeisen Bank Sh.a. and the Cardholder

16.1. The Bank is not responsible for any losses from the Account of the Account Holder, in cases when the right PIN for the cards issued under his account is used.

16.2. The Card Holder will be responsible for the financial loss as a result of loss/ theft or misuse of the Card up to the moment its loss/ theft or misuse is reported at the 24 hours' emergency telephone number.

17. Applicable Law and Competent Court

17.1. This contract is regulated in accordance with the Albanian law.

17.2. In case of disputes between the parties, Tirana District Court will have the competence for their resolution.

This contract is signed regulary from the parties, which takes one copy of it.
This Contract is stipulated in English and Albanian language. The Albanian version prevails in case of disputes.

LEGAL REPRESENTATIVE _____
(Name, surname, signature)

CARD HOLDER _____
(Name, surname, signature)

CARD HOLDER _____
(Name, surname, signature)

RAIFFEISEN BANK _____
(Authorised Signatures)

RAIFFEISEN BANK _____
(Authorised Signatures)

STAMP _____

Raiffeisen BANK SH.A.
Zhvillimi Biznesit Korporate & SE
03 FEB 2020
3

2020-9000-BG241-2

insured by a deposit insurance scheme, meaning that all Banks are members of this scheme and help each other to avoid any of these bank's bankruptcy. In any case, should any bank still goes bankrupt, you deposits will be compensated up to ALL 2,500,000 (two million and five hundred thousand) Lek.

Customer

(customer signature)

Raiffeisen BANK

(authorized signatures)

Raiffeisen BANK SH.A.
Zyrtilimi Bisnesit Korporate & SE
31 JAN 2020
900 3

L 2 BG241-2 -Kaybee Raiffeisen Bank , 2020-06-30 14:43 diarienr: 9000-K3193-19

2020-9000-BG241-2

CURRENT ACCOUNT AGREEMENT

BUSINESS CORPORATE/SE/FI

Agreed in today,on 31/01/2020, in branch 900, between the following parties:

RAIFFEISEN BANK SHA., with headquarter office in Kavaja Street,Tirana, registered in Albanian Commercial Register under the Identification Number J61911005B,Swift SGSBALTX,here in and following below to be called **"Bank"**

KAYBEE AB ,with Customer number E50061
(Subject Name)

Identified with (NUIS) 559090-1210 , represented by

KENTH SVEND LASSEN ,
(Name, Fathername, Surname)

resident in LAGASTIGSGATAN 4 287 STROMSNASBRUK herein following below called **"Customer"**,

Both Parties, therefore agreed on this Current Account Agreement,according to the following Terms & Conditions:

IBAN : **AL04202110060000000001450061** Valuta: **EUR**
IBAN : **AL86202110060000000011450061** Valuta: **EUR**

1.Account Information and Customer Notification

1.1 Currency	**EUR**	**EUR**
1.2 Account Opening Date	31/01/2020	31/01/2020
1.3 Customer Notification		
1.3.1 Business Address	☐	☐
1.3.2 E-mail Address	☐	☐
1.3.3 SMS	☐	☐
1.3.4 Electronic Platform (Raiffeisen ON)	☐	☐

2. Transactions with Current Account.

2.1 Through this account, the Customer may perform all necessary kinds of banking transactions, upon the payment of commissions, according to the Terms and Conditions in force, which are attached to this contract ("List of commissions for products and services for Corporate and SE clients") published on the official website and at the Bank's branches.

2.2 The Customer may obtain at any time and without limitation the amounts in his/her account. In cases of cash withdrawal over a certain limit. The Customer is obligated to respect the advance notification term, defined by the Bank.

2.3 The Customer confirms that banking transactions performed in this account will be only for legal purpose and at the same time their source does not imply any kind of criminal activity.

3. Customer Representation

3.1 The Customer is obligated to deposit in the Bank signature(s) (specimen) of his legal representative(s) and authorized individuals to represent him in his relationship with the Bank. Rights of legal representative and authorized individual , will be registered in the card of specimen for authorized signatures.

3.2 Revocation or amendment of authorized individuals rights to operate in this account, will be performed by presenting to the Bank the certificate for the registration of these changes or proper documents of Customers Decision-making Organs, in accordance with the legislation in force. Changes in authorized persons of the Customer must be applied in the card of specimen for authorized signatures.

3.3 The right to operate in the Customers Current Account shall be performed through a power of attorney, in accordance with the legislation in force and Article of Association regarding representation. The Power of Attorney shall be through a notarized act or a simple written note, signed by the authorized individual and the relevant Stamp of the Customer.

3.3 The rights of authorized persons to perform the transactions through digital / electronic platforms should be determined by signing the respective authorization forms. Authorized persons to perform transactions through these platforms can be

L 2 BG241-2 -Kaybee Raiffeisen Bank , 2020-06-30 14:43 diarienr: 9000-K3193-19

11. Confidentiality and Data protection

11.1 The Bank provides confidentiality regarding Customer information and account data.

11.2 The Bank is obligated to report this kind of information only on request of proper Organs which have this right in accordance with Albanian Legislation.

12. Deposit insurance

12.1 Through the Current Account Contract I declare that all the information I have provided is accurate and complete.

12.2 Deposit in Raffeisen Bank is secured up to 2,500,000.00 (two million and five hundred thousand) ALL from the Deposit Insurance Agency (ASD) according to the provisions of Law no. 53/2014, dated 22.05.2014 "On deposit insurance", as amended (Information details are given in Annex 1 attached to this contract).

13. Dissolve of the Contract and closure of the account

13.1 This Contract is eligible for an undefinite period.

13.2 Each of the parties, has the right to dissolve this contract, by notifying the other part, at 15 days advance notice. Notification must be done in a written form.

13.3 The Bank may terminate the business relationship and close the account if the Client has not completed within the deadline, the bank's request for periodic updating of the data as well as the requirements regarding the ownership and control structure, submitting appropriate documents that substantiate the changes made.

13.4 The Client may terminate the Business Relationship and request the closure of the Accounts, if he disagrees with the amendment of the applicable Terms and Conditions.

13.5 The Bank shall close the account upon written request of the client, which is signed by the legal representative. During the notice period, the Client is obligated to pay any outstanding liabilities to the Bank.

14. Applicable Law and Competent Court

14.1 This Contract is subject to Albanian Legislation.

14.2 In cases of disagreement between parties, resolution will be subject of Tirana District Court.

This contract is compiled in two copies, one for each party, in Albanian and in English, and in case of inconsistency the Albanian language prevails

Customer

(customer signature)

Raiffeisen BANK

(authorized signatures)

Raiffeisen BANK SH.A.
Divizioni Zbatimi Korporate & SE
31 JAN 2020
900 3

Raiffeisen BANK

2020-9000-BG241-3

Te Dhena te Llogarise

Account Details

Titullari i LLogarise : Account Holder	**VH-TELE AB 556971-5047**
Adresa e Klientit : Customer Address	**SVARTAVAGEN 4 360 32 GEMLA,VAXJO,SWEDEN**
Nr i LLogarise : Account No.	**0001450059**
Monedha e LLogarise : Account Currency	**EUR**
Banka e Perfituesit : Beneficiary Bank	**Raiffeisen Bank Sha**
IBAN : IBAN	**AL58202110060000000001450059**
Kodi SWIFT : SWIFT Code	**SGSBALTX**

Raiffeisen BANK SH.A.
Zyrtilimi Biznesit Korporate & SE
31 JAN 2020
900 3

DIGITAL BANKING PLATFORM

2020-9000-BG241-3

VH TELE AB.

inspired by YOU

Available on
Web, Mobile & Tablet

Raiffeisen BANK

L 3 BG241-3 VH-Tele Raiffeisen Bank , 2020-06-30 14:44 diarienr: 9000-K3193-19

2020-9000-BG241-3

DEBIT CARD CONTRACT

Corporate SEGMENT

This agreement is dated today 03/02/2020, at branch no. 900, by and between:

RAIFFEISEN BANK Sh.A., registered in the commercial register with Identification Number J61911005B, with registered offices at Rruga e Kavajes, Tirana, hereinafter referred to as the "BANK"

VH-TELE AB, with Customer ID E50059, current account number 0011450059, identified with 556971-504, hereinafter referred as the "Account Holder", with Legal Representative VISAR VETON HAJRIZI,

VISAR VETON HAJRIZI, with Customer ID E44308, current account number 0011450059, with birth date 23/03/1996, resident at SVARTAVAGEN 4 35573 GEMLA, hereinafter referred as the "Cardholder",

contracting parties agree to enter in this contract for the issuance and usage of MasterCard Debit Card, in accordance with the below terms and conditions:

1. Terms and Definitions

1.1. "Card Usage" shall mean non-cash payments and cash withdrawals.

1.2. "Automated Teller Machine (cash machine) is a self-service electronic device, determined for cash withdrawals from Raiffeisen Current Accounts through electronic payment instruments (hereinafter referred as "ATM").

1.3. "Self Service" is an electronic device determined for cardholder to perform check of accounts, money transfer, utility payments and credit card payments.

1.4. "Point of Sale" is an electronic machine defined for performing payments through electronic instrument payments (hereinafter referred as "POS").

2. Card Issuance

2.1. Based on the application of this Contract, the Bank issues MasterCard debit card (referred below as "Card") for the persons authorized by him, in accordance with the terms and conditions of the Bank.

2.2. The Account Holder is responsible for the accuracy of the personal data given in the Current Account and Debit Card applications, and for the renovation of these data in case any change occurs.

2.3. The Account Holder and Cardholder give their full consent for using and elaborating/ processing of their personal data, in relation to the contract execution by the Bank and its authorized third parties.

2.4. The Account Holder gives his approval for debiting of all voices (card transactions, fees and other costs) payable upon the issuance and usage of the Card, in the Account Holder's Current Account for which cards are issued (referred as "Account Holder Current Account").

2.5. Bank defines limits for cash withdrawals and payments for each card. The Account Holder may require other limits which will be approved by the Bank in accordance with the bank internal regulations.

3. Card Acceptance

3.1. The Card Holder shall receive from the Bank's branch one envelope which contains Personal Identification Number (hereinafter "PIN").

3.2. The PIN is intended solely for the Cardholder. The Cardholder shall be obliged not to disclose the PIN to other persons. RBAL shall not be liable for any damage resulting from the disclosure of the PIN by the Cardholder to third parties.

3.3. Card Holder accepts personally the Card at the Branch of the Bank when he has opened his account and usually performs transactions.

3.4. Upon receiving/ accepting the Card, the Cardholder is required to sign the Card on the signature strip on the reverse of the Card. The Card is property of RBAL, it is non-transferable and the Cardholder is required to return it to RBAL upon request.

3.5. If the Cardholder doesn't withdraw the Card within 6 months from the application date, the bank shall be obliged to destroy the Card.

4. Card Validity

4.1. The Card validity is marked in the front side of the Card.

5. Card Usage

5.1. The Card Holder has the right to withdraw money from the Account of the Account Holder which the card is linked, up to the limit defined.

5.2. The Card Holder has the right to use the Card within the Republic of Albania and abroad for purchasing goods and/ or services from merchants through POS, for cash withdraw from ATM, or at the bank cash desk's (Cash Advance service), and at exchange offices that have MasterCard logo.

L 3 BG241-3 VH-Tele Raiffeisen Bank , 2020-06-30 14:44 diarienr: 9000-K3193-19

2020-9000 - BG241 -3

DEBIT CARD CONTRACT

Corporate SEGMENT

This agreement is dated today 03/02/2020, at branch no. 900, by and between:

RAIFFEISEN BANK Sh.A., registered in the commercial register with Identification Number J61911005B, with registered offices at Rruga e Kavajes, Tirana, hereinafter referred to as the "BANK"

VH- TELE SHPK, with Customer ID E44310, current account number 0041444310, identified with L92411017Q, hereinafter referred as the "Account Holder", with Legal Representative VISAR VETON HAJRIZI,

VISAR VETON HAJRIZI, with Customer ID E44308, current account number 0041444310, with birth date 23/03/1996, resident at SVARTAVAGEN 4 35573 GEMLA, hereinafter referred as the "Cardholder",

contracting parties agree to enter in this contract for the issuance and usage of MasterCard Debit Card, in accordance with the below terms and conditions:

1. Terms and Definitions

1.1. "Card Usage" shall mean non-cash payments and cash withdrawals.

1.2. "Automated Teller Machine (cash machine) is a self-service electronic device, determined for cash withdrawals from Raiffeisen Current Accounts through electronic payment instruments (hereinafter referred as "ATM").

1.3. "Self Service" is an electronic device determined for cardholder to perform check of accounts, money transfer, utility payments and credit card payments.

1.4. "Point of Sale" is an electronic machine defined for performing payments through electronic instrument payments (hereinafter referred as "POS").

2. Card Issuance

2.1. Based on the application of this Contract, the Bank issues MasterCard debit card (referred below as "Card") for the persons authorized by him, in accordance with the terms and conditions of the Bank.

2.2. The Account Holder is responsible for the accuracy of the personal data given in the Current Account and Debit Card applications, and for the renovation of these data in case any change occurs.

2.3. The Account Holder and Cardholder give their full consent for using and elaborating/ processing of their personal data, in relation to the contract execution by the Bank and its authorized third parties.

2.4. The Account Holder gives his approval for debiting of all voices (card transactions, fees and other costs) payable upon the issuance and usage of the Card, in the Account Holder's Current Account for which cards are issued (referred as "Account Holder Current Account").

2.5. Bank defines limits for cash withdrawals and payments for each card. The Account Holder may require other limits which will be approved by the Bank in accordance with the bank internal regulations.

3. Card Acceptance

3.1. The Card Holder shall receive from the Bank's branch one envelope which contains Personal Identification Number (hereinafter "PIN").

3.2. The PIN is intended solely for the Cardholder. The Cardholder shall be obliged not to disclose the PIN to other persons. RBAL shall not be liable for any damage resulting from the disclosure of the PIN by the Cardholder to third parties.

3.3. Card Holder accepts personally the Card at the Branch of the Bank when he has opened his account and usually performs transactions.

3.4. Upon receiving/ accepting the Card, the Cardholder is required to sign the Card on the signature strip on the reverse of the Card. The Card is property of RBAL, it is non-transferable and the Cardholder is required to return it to RBAL upon request.

3.5. If the Cardholder doesn't withdraw the Card within 6 months from the application date, the bank shall be obliged to destroy the Card.

4. Card Validity

4.1. The Card validity is marked in the front side of the Card.

5. Card Usage

5.1. The Card Holder has the right to withdraw money from the Account of the Account Holder which the card is linked, up to the limit defined.

5.2. The Card Holder has the right to use the Card within the Republic of Albania and abroad for purchasing goods and/ or services from merchants through POS, for cash withdraw from ATM, or at the bank cash desk's (Cash Advance service), and at exchange offices that have MasterCard logo.

L 3 BG241-3 VH-Tele Raiffeisen Bank , 2020-06-30 14:44 diarienr: 9000-K3193-19

2020-9000-BG241-3

CURRENT ACCOUNT AGREEMENT

BUSINESS CORPORATE/SE/FI

Agreed in today,on 31/01/2020, in branch 900, between the following parties:

RAIFFEISEN BANK SHA., with headquarter office in Kavaja Street,Tirana, registered in Albanian Commercial Register under the Identification Number J61911005B,Swift SGSBALTX,here in and following below to be called **"Bank"**

VH-TELE AB ,with Customer number E50059
(Subject Name)

Identified with (NUIS) 556971-5047 , represented by

VISAR VETON HAJRIZI ,
(Name, Fathername, Surname)

resident in SVARTAVAGEN 4 360 32 GEMLA herein following below called **"Customer"**,

Both Parties, therefore agreed on this Current Account Agreement,according to the following Terms & Conditions:

IBAN : **AL58202110060000000001450059** Valuta: **EUR**
IBAN : **AL43202110060000000011450059** Valuta: **EUR**

1.Account Information and Customer Notification

1.1 Currency	**EUR**	**EUR**
1.2 Account Opening Date	31/01/2020	31/01/2020
1.3 Customer Notification		
1.3.1 Business Address	☐	☐
1.3.2 E-mail Address	☐	☐
1.3.3 SMS	☐	☐
1.3.4 Electronic Platform (Raiffeisen ON)	☐	☐

2. Transactions with Current Account. .

2.1 Through this account, the Customer may perform all necessary kinds of banking transactions, upon the payment of commissions, according to the Terms and Conditions in force, which are attached to this contract ("List of commissions for products and services for Corporate and SE clients") published on the official website and at the Bank's branches.

2.2 The Customer may obtain at any time and without limitation the amounts in his/her account. In cases of cash withdrawal over a certain limit. The Customer is obligated to respect the advance notification term, defined by the Bank.

2.3 The Customer confirms that banking transactions performed in this account will be only for legal purpose and at the same time their source does not imply any kind of criminal activity.

3. Customer Representation

3.1 The Customer is obligated to deposit in the Bank signature(s) (specimen) of his legal representative(s) and authorized individuals to represent him in his relationship with the Bank. Rights of legal representative and authorized individual , will be registered in the card of specimen for authorized signatures.

3.2 Revocation or amendment of authorized individuals rights to operate in this account, will be performed by presenting to the Bank the certificate for the registration of these changes or proper documents of Customers Decision-making Organs, in accordance with the legislation in force. Changes in authorized persons of the Customer must be applied in the card of specimen for authorized signatures.

3.3 The right to operate in the Customers Current Account shall be performed through a power of attorney, in accordance with the legislation in force and Article of Association regarding representation. The Power of Attorney shall be through a notarized act or a simple written note, signed by the authorized individual and the relevant Stamp of the Customer.

3.3 The rights of authorized persons to perform the transactions through digital / electronic platforms should be determined by signing the respective authorization forms. Authorized persons to perform transactions through these platforms can be

Third part payment agreement

Made between:

1. **VH TELE AB** , with registered seat Svartavagen 4, 35573 Gemla , Sweden under registration no. SE556971504701 ("**Buyer** ")

   And

2. **Global Resource Trading Shpk** , with its registered seat at Ruga 28 Nentori Nr 57, Kashar , Mezez, 1050 Tirana , Albania , Company Vat No SK4120027527 , (" **Seller** ")

(1) This Agreement is related to proforma invoice 2019.12.06 , 2019.12.09, 2019.12.05, 2019.12.23 2019.12.33 signed between Global Resource Trading Shpk " **Seller** " and " **Buyer** " **VH TELE AB**

(2) The " **Buyer** " fulfils his obligation to pay to " **Seller** " proforma invoices number 2019.12.06 , 2019.12.09, 2019.12.05, 2019.12.23 2019.12.33 title : PAYMANT of 928350 EUR and 1083750 EUR

(3) This Agreement shall be governed by and construed in accordance with the laws of Albania.

(4) All the disputes resulting from this agreement or in conjunction with it, will be decided finally in the arbitration procedure before the Arbitration Court attached to the Economic Chamber of the Albania and Agricultural Chamber of the Albania by three arbitrators in accordance with the rules of that court.

In Tirana , on 15.12.2019

VH-Tele AB
VAT: SE556971504701
Org: 556971-5047

VH TELE AB

In Tirana , on 15.12.2019

Global Resource Trading Shpk

VH TELE SHPK ,Rruga Arben Broci banese private NR. 42/3 , Njesia Administrative NR 2, TIRANA , ALBANIA, with unique identification numbe L92411017Q, under its agreement with the " **Buyer** " agrees to remit the payment of the proforma invoices 2019.12.06 , 2019.12.09, 2019.12.05, 2019.12.23 2019.12.33 ,928350 – EUR and 1083750 - EUR to the " **Seller** " and accesses hereby to the debt of the " **Buyer** "

VH-Tele sh.p.k
L92411017Q

VH TELE SHPK SHPK

2020-9000-BG241-8

Third part payment agreement

Made between:

1. **Kaybee AB** , with registered seat Lagastigsgatan 4, 287 32 Stromsnasbruk, Sweden under registration no. SE559090121001 ("**Buyer** ")

And

2. **Global Resource Trading Shpk** , with its registered seat at Ruga 28 Nentori Nr 57, Kahar , Mezez, 1050 Tirana , Albania , Company Vat No SK4120027527 , (" **Seller** ")

(1) This Agreement is related to proforma invoice 2019.11.25 dated 13 th November 2019 signed between Global Resource Trading Shpk " **Seller** " and " **Buyer** " **Kaybee AB**

(2) The " **Buyer** " fulfils his obligation to pay to " **Seller** " proforma invoice number 2019/11/25 dated 13/11/2019 title : BALANCE PAYMANT of 443600 EUR

(3) This Agreement shall be governed by and construed in accordance with the laws of Albania.

(4) All the disputes resulting from this agreement or in conjunction with it, will be decided finally in the arbitration procedure before the Arbitration Court attached to the Economic Chamber of the Albania and Agricultural Chamber of the Albania by three arbitrators in accordance with the rules of that court.

In Tirana , on 15.12.2019

KayBee
Lagastigsgatan 4
287 32 Strömsnäsbruk
VAT SE559090-1210

Kaybee AB

In Tirana , on 15.12.2019

Global Resource Trading Shpk

KAYBEE SHPK, Rruga Arben Broci , Njesia Administrative NR 2, TIRANA , ALBANIA, with unique identification number L92411032N under its agreement with the " **Buyer** " agrees to remit the payment of the proforma invoice 2019/11/25 443600 , - EUR to the " **Seller** " and accesses hereby to the debt of the " **Buyer** "

Kaybee sh.p.k
L92411032N

KAYBEE SHPK

2020-9000-BG242-8

2020-9000-BG 241-10

Martin Riesenfeld
Finansieringschef

100 År

Ålandsbanken Abp
Företag Åland

Direkt +358 (0)18 291 437
Mobil +358 (0)40 584 97 63
martin.riesenfeld@alandsbanken.ax

Nygatan 2
PB 3 AX-22100 Mariehamn
Tel +358 (0)18 29 011
www.alandsbanken.ax

ÅLANDSBANKEN

2020-9000-BG241-10

KONTOAVTAL
VALUTAKONTO FÖRETAG

KONTOHAVARE	Namn **BBN-TELE AB** Person-/organisationsnummer **556587-0010**
KONTONUMMER	**2310 23 002 25** **IBAN** SE16 2300 0000 0231 0230 0225 **BIC** AABASESS
VALUTA	EUR
TILLÄGGSVILLKOR	
KONTO MED KREDIT	Kredit kan inte anslutas till kontot.
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Jag/vi bekräftar att jag/vi tagit del av och accepterar detta avtal och därtill hörande allmänna villkor för Valutakonto samt allmänna villkor för betaltjänster. Jag/vi förbinder mig/oss att inte använda kontot och härtill hörande tjänster i strid med dessa villkor eller gällande lagstiftning. Härmed försäkras på heder och samvete, att i detta avtal lämnade uppgifter är fullständiga och riktiga samt godkännes att, om så bedöms erforderligt, en kreditupplysning inhämtas. Jag/vi har även tagit emot information om insättningsgaranti i de allmänna villkoren för Valutakonto. Ort och datum
	Kontohavares underskrift BBN-TELE AB _____ Som legitimation har uppvisats: ☐ Identitetskort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ Personen känd Nr_____ Funktionär_____
	2019-09-23

Ålandsbanken Abp (Finland), svensk filial
Org.nr 516406-0781, Bolagsverket

107 81 Stockholm
Telefon 08 791 48 00
Fax 08 611 26 90
www.alandsbanken.se

Styrelsens säte: Mariehamn
Rättslig form: Publikt aktiebolag
Telefon +358 204 29 011
Fax +358 204 291 228
FO-nr: 0145019-3, Patent- och registerstyrelsen i Finland

KONTOAVTAL

BASKONTO FÖRETAG 2020-9000-BG241-10

KONTOHAVARE	Namn **BBN-TELE AB** Person-/organisationsnummer **556587-0010**
KONTONUMMER	**2310 23 002 09** **IBAN** SE60 2300 0000 0231 0230 0209 **BIC** AABASESS
VALUTA	SEK
TILLÄGGSVILLKOR	
KONTO MED KREDIT	Kredit kan anslutas till kontot. Avtal om kredit ingås separat mellan Banken och kontohavaren.
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Jag/vi bekräftar att jag/vi tagit del av och accepterar detta avtal och därtill hörande allmänna villkor för Betalkonto samt allmänna villkor för betaltjänster. Jag/vi förbinder mig/oss att inte använda kontot och härtill hörande tjänster i strid med dessa villkor eller gällande lagstiftning. Härmed försäkras på heder och samvete, att i detta avtal lämnade uppgifter är fullständiga och riktiga samt godkännes att, om så bedöms erforderligt, en kreditupplysning inhämtas. Jag/vi har även tagit emot information om insättningsgaranti i de allmänna villkoren för Betalkonto. Ort och datum
	Kontohavares underskrift BBN-TELE AB _____ Som legitimation har uppvisats: ☐ Identitetskort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ Personen känd Nr_____ Funktionär_____ 2019-09-23

Ålandsbanken Abp (Finland), svensk filial
Org.nr 516406-0781, Bolagsverket

107 81 Stockholm
Telefon 08 791 48 00
Fax 08 611 26 90
www.alandsbanken.se

Styrelsens säte: Mariehamn
Rättslig form: Publikt aktieholag
Telefon +358 204 29 011
Fax +358 204 291 228
FO-nr: 0145019-3, Patent- och registerstyrelsen i Finland

ÅLANDSBANKEN

KONTOAVTAL 2020-9000-BG241-10

CHECKRÄKNING I UTLÄNDSK VALUTA

Kontoinnehavaren har rätt att använda sitt nedannämnda betalkonto i Ålandsbanken Abp enligt villkoren i detta avtal.

KONTOINNEHAVARE	Beskattningsland FINLAND **BBN TRADING OY** **3087823-6**
KONTONUMMER	**IBAN FI69 6601 0005 0147 82** **BIC** AABAFI22
VALUTA	**SEK**
RÄNTA	I bankens prislista angiven ränta. Räntesatsen är för närvarande 0,00 %. Enligt lag om källskatt på ränteinkomst(1341/1990) är räntan skattepliktig för privatpersoner och inhemska dödsbon, som enligt inkomstskattelagen är allmänt skattskyldiga i Finland.
BERÄKNING AV RÄNTA	Räntan för de på kontot deponerade medlen beräknas på dagligt valutadagssaldo om annat inte överenskommits.
VALUTERINGSDAG	Valuteringsdag för betalningstransaktioner på kontot beräknas enligt följande: - valuteringsdag för insättning är den bankdag då betalningstransaktionens belopp krediteras bankens konto. Om betalningstransaktionens ursprungliga penningbelopp är i annan valuta än euro eller EES-valuta, blir betalningstransaktionens valuteringsdag den bankdag då medlen betalas till kundens konto efter att nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för uttag är den bankdag då betalningstransaktionens belopp debiteras kontot. Har medlen gjorts tillgängliga med hjälp av ett kontoredskap före kontot debiteras, är valuteringsdagen den dag då medlen gjordes tillgängliga, - vid insättning av kontanter på kontot krediteras kontot efter att äktheten har kontrollerats, medlen räknats och nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för en certifierad check är dagen för certifieringen eller den föregående bankdagen om uttagsdagen inte är en bankdag.
BETALNING AV RÄNTA	Banken erlägger räntan till ovan nämnda konto kvartalsvis med valuteringsdag första dagen i närmast följande kalenderkvartal.
AVGIFTER OCH ARVODEN	För öppnande, disposition och upprätthållande av kontot samt för kontobokföring och för meddelanden banken sänder är banken berättigad att utöver ersättning för direkta kostnader, av kontoinnehavaren uppbära avgifter och arvoden enligt vid var tid gällande prislista. Banken har rätt att debitera de direkta kostnaderna, avgifterna och arvodena från kontoinnehavarens i detta avtal nämnda konto. Prislistan finns till påseende på bankens kontor och på bankens webbsidor.
AVTALSPERIOD	Kontoavtalet gäller tillsvidare.
UPPSÄGNING OCH HÄVNING AV KONTOAVTALET	Kontoavtalet kan sägas upp eller hävas av kontoinnehavaren och banken enligt punkt 15 i de allmänna kontovillkoren. Tjänster som är anslutna till kontot kan inte längre användas när uppsägningen eller hävningen av kontoavtalet trätt i kraft.

KUNDEN

Kontonr **FI69 6601 0005 0147 82**

DRÖJSMÅLSRÄNTA	Betalas inte bankens fordran som hänför sig till detta kontoavtal eller till disposition av kontot så att beloppet är banken tillhanda senast på förfallodagen, är kontoinnehavaren skyldig att på bankens fordran erlägga en årlig dröjsmålsränta från förfallodagen till den dag betalningen är banken tillhanda. Dröjsmålsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12§ räntelagen. Dröjsmålsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
ÖVERTRASSERINGS-RÄNTA	Vid övertrassering av kontot är kontoinnehavaren skyldig att på det belopp med vilket kontot övertrasserats erlägga en årlig övertrasseringsränta från dagen för övertrasseringen till den dag betalningen är banken tillhanda. Övertrasseringsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12 § räntelagen. Övertrasseringsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
KONTO MED KREDIT	Till kontot kan inte anslutas kredit.
LÄMNANDE AV UPPLYSNINGAR	Banken har rätt att lämna och inhämta upplysningar som gäller kontoinnehavaren i enlighet med vid var tid gällande lagstiftning.
TILLÄGGSVILLKOR	
TIDIGARE KONTOAVTAL	Har flera kontoavtal upprättats avseende detta konto ersätter det senast daterade kontoavtalet samtliga tidigare daterade kontoavtal.
LAGA FORUM OCH TILLÄMPLIG LAG	Anspråk och tvister som baserar sig på detta avtal handläggs vid och avgörs av den tingsrätt inom vars domkrets banken har sin hemort eller sin huvudsakliga förvaltning. På detta avtal tillämpas finsk lag.
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Undertecknad har utöver detta avtal och de allmänna kontovillkoren även erhållit och tagit del av de allmänna villkoren för förmedling av eurobetalningar inom eurobetalningsområdet samt de allmänna villkoren för avgående och ankommande valutabetalningar. Undertecknad förbinder sig att följa nämnda avtal och villkor. Ort och datum
	Kontoinnehavarens underskrift BBN TRADING OY _____ Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.09.23

ÅLANDSBANKEN

KONTOAVTAL
CHECKRÄKNING

2020 - 9000 - BG241 - 1C

Kontoinnehavaren har rätt att använda sitt nedannämnda betalkonto i Ålandsbanken Abp enligt villkoren i detta avtal.

KONTOINNEHAVARE	Beskattningsland FINLAND **BBN TRADING OY** **3087823-6**
KONTONUMMER	**IBAN FI53 6601 0010 5719 09** **BIC** AABAFI22
VALUTA	**EUR**
RÄNTA	Banken erlägger för de på kontot deponerade medlen en årlig ränta som beräknas på kontots valutadagssaldo. **Räntan erläggs enligt en fast räntesats om 0,0000 procent per år.** Enligt lag om källskatt på ränteinkomst(1341/1990) är räntan skattepliktig för privatpersoner och inhemska dödsbon, som enligt inkomstskattelagen är allmänt skattskyldiga i Finland.
BERÄKNING AV RÄNTA	Räntan för de på kontot deponerade medlen beräknas på dagligt valutadagssaldo om annat inte överenskommits.
VALUTERINGSDAG	Valuteringsdag för betalningstransaktioner på kontot beräknas enligt följande: - valuteringsdag för insättning är den bankdag då betalningstransaktionens belopp krediteras bankens konto. Om betalningstransaktionens ursprungliga penningbelopp är i annan valuta än euro eller EES-valuta, blir betalningstransaktionens valuteringsdag den bankdag då medlen betalas till kundens konto efter att nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för uttag är den bankdag då betalningstransaktionens belopp debiteras kontot. Har medlen gjorts tillgängliga med hjälp av ett kontoredskap före kontot debiteras, är valuteringsdagen den dag då medlen gjordes tillgängliga, - vid insättning av kontanter på kontot krediteras kontot efter att äktheten har kontrollerats, medlen räknats och nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för en certifierad check är dagen för certifieringen eller den föregående bankdagen om uttagsdagen inte är en bankdag.
BETALNING AV RÄNTA	Banken erlägger räntan till ovan nämnda konto kvartalsvis med valuteringsdag första dagen i närmast följande kalenderkvartal.
AVGIFTER OCH ARVODEN	För öppnande, disposition och upprätthållande av kontot samt för kontobokföring och för meddelanden banken sänder är banken berättigad att utöver ersättning för direkta kostnader, av kontoinnehavaren uppbära avgifter och arvoden enligt vid var tid gällande prislista. Banken har rätt att debitera de direkta kostnaderna, avgifterna och arvodena från kontoinnehavarens i detta avtal nämnda konto. Prislistan finns till påseende på bankens kontor och på bankens webbsidor.
AVTALSPERIOD	Kontoavtalet gäller tillsvidare.
UPPSÄGNING OCH HÄVNING AV KONTOAVTALET	Kontoavtalet kan sägas upp eller hävas av kontoinnehavaren och banken enligt punkt 14 i de allmänna kontovillkoren. Tjänster som är anslutna till kontot kan inte längre användas när uppsägningen eller hävningen av kontoavtalet trätt i kraft. Om en kredit är ansluten till kontot kan kontoinnehavaren säga upp eller häva kontoavtalet först när avtalet om kredit upphört.

KUNDEN

Postadress	Telefon/Fax	Webbsidor	Hemort	FO-nummer
Ålandsbanken Abp PB 3 AX-22101 MARIEHAMN	+358(0)204 29 011 +358(0)204 291 228	www.alandsbanken.fi	Mariehamn	0145019-3

ÅLANDSBANKEN

2020-9000-BG241-10

Kontonr **FI53 6601 0010 5719 09**

DRÖJSMÅLSRÄNTA	Betalas inte bankens fordran som hänför sig till detta kontoavtal eller till disposition av kontot så att beloppet är banken tillhanda senast på förfallodagen, är kontoinnehavaren skyldig att på bankens fordran erlägga en årlig dröjsmålsränta från förfallodagen till den dag betalningen är banken tillhanda. Dröjsmålsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12§ räntelagen. Dröjsmålsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
ÖVERTRASSERINGS-RÄNTA	Vid övertrassering av kontot är kontoinnehavaren skyldig att på det belopp med vilket kontot övertrasserats erlägga en årlig övertrasseringsränta från dagen för övertrasseringen till den dag betalningen är banken tillhanda. Övertrasseringsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12 § räntelagen. Övertrasseringsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
KONTO MED KREDIT	Om till kontot ansluten kredit avtalas separat mellan banken och kontoinnehavaren. Banken har rätt att debitera kontot med för nyttjat kreditbelopp överenskommen ränta, provision och bankens övriga fordringar som hänför sig till avtalet om kredit.
LÄMNANDE AV UPPLYSNINGAR	Banken har rätt att lämna och inhämta upplysningar som gäller kontoinnehavaren i enlighet med vid var tid gällande lagstiftning.
TILLÄGGSVILLKOR	
TIDIGARE KONTOAVTAL	Har flera kontoavtal upprättats avseende detta konto ersätter det senast daterade kontoavtalet samtliga tidigare daterade kontoavtal.
LAGA FORUM OCH TILLÄMPLIG LAG	Anspråk och tvister som baserar sig på detta avtal handläggs vid och avgörs av den tingsrätt inom vars domkrets banken har sin hemort eller sin huvudsakliga förvaltning. På detta avtal tillämpas finsk lag.
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Undertecknad har utöver detta avtal och de allmänna kontovillkoren även erhållit och tagit del av de allmänna villkoren för förmedling av eurobetalningar inom eurobetalningsområdet samt de allmänna villkoren för avgående och ankommande valutabetalningar. Undertecknad förbinder sig att följa nämnda avtal och villkor. Ort och datum
	Kontoinnehavarens underskrift BBN TRADING OY _____ Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.09.19

L 7 BG241-10Bbn Tele AB - Ålandsbanken , 2020-06-30 14:48 diarienr: 9000-K3193-19

ÅLANDSBANKEN

KONTOAVTAL 2020-9000-BG241-10

PRIMEKONTO

Kontoinnehavaren har rätt att använda sitt nedannämnda betalkonto i Ålandsbanken Abp enligt villkoren i detta avtal.

KONTOINNEHAVARE	Beskattningsland SVERIGE **BOLETINI BESIM** **411289-2217**
KONTONUMMER	**IBAN FI45 6601 0010 5718 59** **BIC** AABAFI22
VALUTA	**EUR**
RÄNTA	Banken erlägger för de på kontot deponerade medlen en årlig ränta som beräknas på kontots valutadagssaldo. Valutadagssaldo: Referensränta och marginal: 0,00 – 7.499,99 ÅAB-primeränta - 6,0000 procentenheter 7.500,00 – 24.999,99 ÅAB-primeränta - 2,0000 procentenheter 25.000,00 – 49.999,99 ÅAB-primeränta - 1,5000 procentenheter 50.000,00 – ÅAB-primeränta - 1,0000 procentenheter Räntan kan inte understiga 0 procent. Information om den ränta som vid var tid erläggs på kontot erhåller kontoinnehavaren och person med dispositionsrätt till kontot på begäran på bankens kontor. Enligt lag om källskatt på ränteinkomst(1341/1990) är räntan skattepliktig för privatpersoner och inhemska dödsbon, som enligt inkomstskattelagen är allmänt skattskyldiga i Finland.
BERÄKNING AV RÄNTA	Räntan för de på kontot deponerade medlen beräknas på dagligt valutadagssaldo om annat inte överenskommits.
VALUTERINGSDAG	Valuteringsdag för betalningstransaktioner på kontot beräknas enligt följande: - valuteringsdag för insättning är den bankdag då betalningstransaktionens belopp krediteras bankens konto. Om betalningstransaktionens ursprungliga penningbelopp är i annan valuta än euro eller EES-valuta, blir betalningstransaktionens valuteringsdag den bankdag då medlen betalas till kundens konto efter att nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för uttag är den bankdag då betalningstransaktionens belopp debiteras kontot. Har medlen gjorts tillgängliga med hjälp av ett kontoredskap före kontot debiteras, är valuteringsdagen den dag då medlen gjordes tillgängliga, - vid insättning av kontanter på kontot krediteras kontot efter att äktheten har kontrollerats, medlen räknats och nödvändig valutaaffär gjorts.
BETALNING AV RÄNTA	Banken erlägger räntan till ovan nämnda konto årligen med valuteringsdag första dagen i närmast följande kalenderår.
AVGIFTER OCH ARVODEN	För öppnande, disposition och upprätthållande av kontot samt för kontobokföring och för meddelanden banken sänder är banken berättigad att utöver ersättning för direkta kostnader, av kontoinnehavaren uppbära avgifter och arvoden enligt vid var tid gällande prislista. Banken har rätt att debitera de direkta kostnaderna, avgifterna och arvodena från kontoinnehavarens i detta avtal nämnda konto. Prislistan finns till påseende på bankens kontor och på bankens webbsidor.
AVTALSPERIOD	Kontoavtalet gäller tillsvidare.
UPPSÄGNING OCH HÄVNING AV KONTOAVTALET	Kontoavtalet kan sägas upp eller hävas av kontoinnehavaren och banken enligt punkt 14 i de allmänna kontovillkoren. Tjänster som är anslutna till kontot kan inte längre användas när uppsägningen eller hävningen av kontoavtalet trätt i kraft. Om en kredit är ansluten till kontot kan kontoinnehavaren säga upp eller häva kontoavtalet först när avtalet om kredit upphört.

KUNDEN

Postadress	Telefon/Fax	Webbsidor	Hemort	FO-nummer
Ålandsbanken Abp PB 3 AX-22101 MARIEHAMN	+358(0)204 29 011 +358(0)204 291 228	www.alandsbanken.fi	Mariehamn	0145019-3

ÅLANDSBANKEN

Kontonr **FI45 6601 0010 5718 59**

DRÖJSMÅLSRÄNTA	Betalas inte bankens fordran som hänför sig till detta kontoavtal eller till disposition av kontot så att beloppet är banken tillhanda senast på förfallodagen, är kontoinnehavaren skyldig att på bankens fordran erlägga en årlig dröjsmålsränta från förfallodagen till den dag betalningen är banken tillhanda. Dröjsmålsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12§ räntelagen. Dröjsmålsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
ÖVERTRASSERINGS-RÄNTA	Vid övertrassering av kontot är kontoinnehavaren skyldig att på det belopp med vilket kontot övertrasserats erlägga en årlig övertrasseringsränta från dagen för övertrasseringen till den dag betalningen är banken tillhanda. Övertrasseringsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12 § räntelagen. Övertrasseringsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
KONTO MED KREDIT	Om till kontot ansluten kredit avtalas separat mellan banken och kontoinnehavaren. Banken har rätt att debitera kontot med för nyttjat kreditbelopp överenskommen ränta, provision och bankens övriga fordringar som hänför sig till avtalet om kredit.
LÄMNANDE AV UPPLYSNINGAR	Banken har rätt att lämna och inhämta upplysningar som gäller kontoinnehavaren i enlighet med vid var tid gällande lagstiftning.
TILLÄGGSVILLKOR	
TIDIGARE KONTOAVTAL	Har flera kontoavtal upprättats avseende detta konto ersätter det senast daterade kontoavtalet samtliga tidigare daterade kontoavtal.
LAGA FORUM OCH TILLÄMPLIG LAG	Anspråk och tvister som baserar sig på detta avtal handläggs vid och avgörs av den tingsrätt inom vars domkrets banken har sin hemort eller sin huvudsakliga förvaltning eller av den tingsrätt i Finland inom vars domkrets kunden har sitt hemvist eller sin stadigvarande vistelseort. Saknar kunden hemvist eller vistelseort i Finland handläggs och avgörs anspråk och tvister av den tingsrätt inom vars domkrets banken har sin hemort eller sin huvudsakliga förvaltning. På detta avtal tillämpas finsk lag.
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Undertecknad har utöver detta avtal och de allmänna kontovillkoren även erhållit och tagit del av de allmänna villkoren för förmedling av eurobetalningar inom eurobetalningsområdet, de allmänna villkoren för avgående och ankommande valutabetalningar samt förhandsinformation om betaltjänster och ett utdrag ur prislistan. Jag förbinder mig att följa nämnda avtal och villkor. Ort och datum
	Kontoinnehavarens underskrift _____ BOLETINI BESIM Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.09.19

ÅLANDSBANKEN

2020-9000-BG241-10

AVTAL
för digitala tjänster

KUND	**BOLETINI BESIM**	**411289-2217** Användar ID RPOM2857
KONTONUMMER	**Betalningar debiteras från** FI45 6601 0010 5718 59 PRIMEKONTO	**Beloppsgräns i euro/dygn** EUR 10000,00
AVGIFTER OCH ARVODEN	Kostnader samt avgifter och arvoden debiteras från kontonummer **FI45 6601 0010 5718 59**	
BEKRÄFTELSE OCH FÖRBINDELSE	Jag har bekantat mig med och förstått innehållet i avtalet och de allmänna villkoren för digitala tjänster samt allmänna villkor för förmedling av eurobetalningar inom eurobetalningsområdet och allmänna villkor för avgående och ankommande valutabetalningar. Jag godkänner dem såsom bindande för mig i alla avseenden och förbinder mig att följa dem. Jag har även erhållit förhandsinformation om betaltjänster och ett utdrag ur prislistan. Jag bekräftar att jag tagit emot den digitala underskriften.	
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Ort och tid	
	Ålandsbanken Abp _____ BOLETINI BESIM 19.09.2019 HC Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass Nr _____ Funktionär _____	

KUNDEN

Postadress	Telefon/Fax	Webbsidor	Hemort	FO-nummer
Ålandsbanken Abp PB 3 AX-22101 MARIEHAMN	+358(0)204 29 011 +358(0)204 291 228	www.alandsbanken.fi	Mariehamn	0145019-3

Ansökan/Avtal om
Bankkontokort

2020-9000-BG241-10

Sökande

Personuppgifter

Efter- och förnamn	BOLETINI BESIM
Personbeteckning	411289-2217
Utländsk postadress 1	SÄTERVÄGEN 13
Postnummer	34140
Ort	LJUNGBY

Kortuppgifter

Kortprodukt	Bankkontokort
Kortinnehavarens namn på kortet	BOLETINI BESIM
PIN-beräkningsmetod	slumpmässig kod
Kortets leveransmetod	per post
Kortets användningsområde	Europa
Kortets språkkod	SV

Kontouppgifter

Bankkontonummer	FI 4566 0100 1057 1859
24 timmars köpgräns debit (EUR)	5 000,00
24 timmars uttagsgräns debit (EUR)	1 000,00
24 timmars internetköpgräns debit (EUR)	0,00

2020-9000-BG241-10

BILAGA TILL KONTOAVTAL

Kontoförbehåll

KONTOHAVARE	**BBN-TELE AB**	**556587-0010**
KONTONUMMER	2310 23 002 25 **IBAN** SE16 2300 0000 0231 0230 0225	**BIC** AABASESS
BEFULL-MÄKTIGADE	**Förbehåll**	**Kundbeteckning**
	DISPOSITIONSRÄTT HAR ÅHLENIUS FREDRIK	920302-1135
	DISPOSITIONSRÄTT HAR BOLETINI BESIM	891222-9294
TILLÄGGS-UPPGIFTER	**Dispositionsrätt** Person med dispositionsrätt har rätt att ansluta kontot till Ålandsbankens digitala tjänster samt erhålla information om de kontohändelser som vid varje tidpunkt finns tillgängliga via digitala tjänster. Även kontohändelser som hänför sig till tidpunkten före fullmaktens undertecknande är tillgängliga för de befullmäktigade.	
UNDERSKRIFT	Ort och tid	
	Kontohavares underskrift BBN-TELE AB Som legitimation har uppvisats: ☐ Identitetskort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ Personen känd Nr_____ Funktionär_____	
		2019.09.23

Ålandsbanken Abp (Finland), svensk filial
Org.nr 516406-0781, Bolagsverket

107 81 Stockholm
Telefon 08 791 48 00
Fax 08 611 26 90
www.alandsbanken.se

Styrelsens säte: Mariehamn
Rättslig form: Publikt aktiebolag
Telefon +358 204 29 011
Fax +358 204 291 228
FO-nr: 0145019-3, Patent- och registerstyrelsen i Finland

ÅLANDSBANKEN

2020-9000 - BG241-10

KONTOAVTAL
CHECKRÄKNING I UTLÄNDSK VALUTA

Kontoinnehavaren har rätt att använda sitt nedannämnda betalkonto i Ålandsbanken Abp enligt villkoren i detta avtal.

KONTOINNEHAVARE	Beskattningsland SVERIGE **BBN-TELE AB** **950230-940Y**
KONTONUMMER	**IBAN FI15 6601 0005 0148 81** **BIC** AABAFI22
VALUTA	**SEK**
RÄNTA	I bankens prislista angiven ränta. Räntesatsen är för närvarande 0,00 %. Enligt lag om källskatt på ränteinkomst(1341/1990) är räntan skattepliktig för privatpersoner och inhemska dödsbon, som enligt inkomstskattelagen är allmänt skattskyldiga i Finland.
BERÄKNING AV RÄNTA	Räntan för de på kontot deponerade medlen beräknas på dagligt valutadagssaldo om annat inte överenskommits.
VALUTERINGSDAG	Valuteringsdag för betalningstransaktioner på kontot beräknas enligt följande: - valuteringsdag för insättning är den bankdag då betalningstransaktionens belopp krediteras bankens konto. Om betalningstransaktionens ursprungliga penningbelopp är i annan valuta än euro eller EES-valuta, blir betalningstransaktionens valuteringsdag den bankdag då medlen betalas till kundens konto efter att nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för uttag är den bankdag då betalningstransaktionens belopp debiteras kontot. Har medlen gjorts tillgängliga med hjälp av ett kontoredskap före kontot debiteras, är valuteringsdagen den dag då medlen gjordes tillgängliga, - vid insättning av kontanter på kontot krediteras kontot efter att äktheten har kontrollerats, medlen räknats och nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för en certifierad check är dagen för certifieringen eller den föregående bankdagen om uttagsdagen inte är en bankdag.
BETALNING AV RÄNTA	Banken erlägger räntan till ovan nämnda konto kvartalsvis med valuteringsdag första dagen i närmast följande kalenderkvartal.
AVGIFTER OCH ARVODEN	För öppnande, disposition och upprätthållande av kontot samt för kontobokföring och för meddelanden banken sänder är banken berättigad att utöver ersättning för direkta kostnader, av kontoinnehavaren uppbära avgifter och arvoden enligt vid var tid gällande prislista. Banken har rätt att debitera de direkta kostnaderna, avgifterna och arvodena från kontoinnehavarens i detta avtal nämnda konto. Prislistan finns till påseende på bankens kontor och på bankens webbsidor.
AVTALSPERIOD	Kontoavtalet gäller tillsvidare.
UPPSÄGNING OCH HÄVNING AV KONTOAVTALET	Kontoavtalet kan sägas upp eller hävas av kontoinnehavaren och banken enligt punkt 15 i de allmänna kontovillkoren. Tjänster som är anslutna till kontot kan inte längre användas när uppsägningen eller hävningen av kontoavtalet trätt i kraft.

KUNDEN

Postadress	Telefon/Fax	Webbsidor	Hemort	FO-nummer
Ålandsbanken Abp PB 3 AX-22101 MARIEHAMN	+358(0)204 29 011 +358(0)204 291 228	www.alandsbanken.fi	Mariehamn	0145019-3

ÅLANDSBANKEN

2020 - 9000 - BG241-10

Kontonr **FI15 6601 0005 0148 81**

DRÖJSMÅLSRÄNTA	Betalas inte bankens fordran som hänför sig till detta kontoavtal eller till disposition av kontot så att beloppet är banken tillhanda senast på förfallodagen, är kontoinnehavaren skyldig att på bankens fordran erlägga en årlig dröjsmålsränta från förfallodagen till den dag betalningen är banken tillhanda. Dröjsmålsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12§ räntelagen. Dröjsmålsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
ÖVERTRASSERINGS-RÄNTA	Vid övertrassering av kontot är kontoinnehavaren skyldig att på det belopp med vilket kontot övertrasserats erlägga en årlig övertrasseringsränta från dagen för övertrasseringen till den dag betalningen är banken tillhanda. Övertrasseringsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12 § räntelagen. Övertrasseringsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
KONTO MED KREDIT	Till kontot kan inte anslutas kredit.
LÄMNANDE AV UPPLYSNINGAR	Banken har rätt att lämna och inhämta upplysningar som gäller kontoinnehavaren i enlighet med vid var tid gällande lagstiftning.
TILLÄGGSVILLKOR	
TIDIGARE KONTOAVTAL	Har flera kontoavtal upprättats avseende detta konto ersätter det senast daterade kontoavtalet samtliga tidigare daterade kontoavtal.
LAGA FORUM OCH TILLÄMPLIG LAG	Anspråk och tvister som baserar sig på detta avtal handläggs vid och avgörs av den tingsrätt inom vars domkrets banken har sin hemort eller sin huvudsakliga förvaltning. På detta avtal tillämpas finsk lag.
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Undertecknad har utöver detta avtal och de allmänna kontovillkoren även erhållit och tagit del av de allmänna villkoren för förmedling av eurobetalningar inom eurobetalningsområdet samt de allmänna villkoren för avgående och ankommande valutabetalningar. Undertecknad förbinder sig att följa nämnda avtal och villkor. Ort och datum
	Kontoinnehavarens underskrift BBN-TELE AB _____ Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.10.03

ÅLANDSBANKEN 2020-9000-BG241-10 2523

KONTOAVTAL
PRIMEKONTO

Kontoinnehavaren har rätt att använda sitt nedannämnda betalkonto i Ålandsbanken Abp enligt villkoren i detta avtal.

KONTOINNEHAVARE	Beskattningsland SVERIGE **BBN-TELE AB** **950230-940Y**
KONTONUMMER	**IBAN FI29 6601 0010 5757 36** **BIC** AABAFI22
VALUTA	**EUR**
RÄNTA	Banken erlägger för de på kontot deponerade medlen en årlig ränta som beräknas på kontots valutadagssaldo. Valutadagssaldo: Referensränta och marginal: 0,00 – 7.499,99 ÅAB-primeränta – 6,0000 procentenheter 7.500,00 – 24.999,99 ÅAB-primeränta – 2,0000 procentenheter 25.000,00 – 49.999,99 ÅAB-primeränta – 1,5000 procentenheter 50.000,00 – ÅAB-primeränta – 1,0000 procentenheter Räntan kan inte understiga 0 procent. Information om den ränta som vid var tid erläggs på kontot erhåller kontoinnehavaren och person med dispositionsrätt till kontot på begäran på bankens kontor. Enligt lag om källskatt på ränteinkomst(1341/1990) är räntan skattepliktig för privatpersoner och inhemska dödsbon, som enligt inkomstskattelagen är allmänt skattskyldiga i Finland.
BERÄKNING AV RÄNTA	Räntan för de på kontot deponerade medlen beräknas på dagligt valutadagssaldo om annat inte överenskommits.
VALUTERINGSDAG	Valuteringsdag för betalningstransaktioner på kontot beräknas enligt följande: - valuteringsdag för insättning är den bankdag då betalningstransaktionens belopp krediteras bankens konto. Om betalningstransaktionens ursprungliga penningbelopp är i annan valuta än euro eller EES-valuta, blir betalningstransaktionens valuteringsdag den bankdag då medlen betalas till kundens konto efter att nödvändig valutaaffär gjorts, - valuteringsdag för uttag är den bankdag då betalningstransaktionens belopp debiteras kontot. Har medlen gjorts tillgängliga med hjälp av ett kontoredskap före kontot debiteras, är valuteringsdagen den dag då medlen gjordes tillgängliga, - vid insättning av kontanter på kontot krediteras kontot efter att äktheten har kontrollerats, medlen räknats och nödvändig valutaaffär gjorts.
BETALNING AV RÄNTA	Banken erlägger räntan till ovan nämnda konto årligen med valuteringsdag första dagen i närmast följande kalenderår.
AVGIFTER OCH ARVODEN	För öppnande, disposition och upprätthållande av kontot samt för kontobokföring och för meddelanden banken sänder är banken berättigad att utöver ersättning för direkta kostnader, av kontoinnehavaren uppbära avgifter och arvoden enligt vid var tid gällande prislista. Banken har rätt att debitera de direkta kostnaderna, avgifterna och arvodena från kontoinnehavarens i detta avtal nämnda konto. Prislistan finns till påseende på bankens kontor och på bankens webbsidor.
AVTALSPERIOD	Kontoavtalet gäller tillsvidare.
UPPSÄGNING OCH HÄVNING AV KONTOAVTALET	Kontoavtalet kan sägas upp eller hävas av kontoinnehavaren och banken enligt punkt 14 i de allmänna kontovillkoren. Tjänster som är anslutna till kontot kan inte längre användas när uppsägningen eller hävningen av kontoavtalet trätt i kraft. Om en kredit är ansluten till kontot kan kontoinnehavaren säga upp eller häva kontoavtalet först när avtalet om kredit upphört.

KUNDEN

Postadress	Telefon/Fax	Webbsidor	Hemort	FO-nummer
Ålandsbanken Abp PB 3 AX-22101 MARIEHAMN	+358(0)204 29 011 +358(0)204 291 228	www.alandsbanken.fi	Mariehamn	0145019-3

ÅLANDSBANKEN 2020-9000-BG241-10

Kontonr **FI29 6601 0010 5757 36**

DRÖJSMÅLSRÄNTA	Betalas inte bankens fordran som hänför sig till detta kontoavtal eller till disposition av kontot så att beloppet är banken tillhanda senast på förfallodagen, är kontoinnehavaren skyldig att på bankens fordran erlägga en årlig dröjsmålsränta från förfallodagen till den dag betalningen är banken tillhanda. Dröjsmålsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12§ räntelagen. Dröjsmålsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
ÖVERTRASSERINGS-RÄNTA	Vid övertrassering av kontot är kontoinnehavaren skyldig att på det belopp med vilket kontot övertrasserats erlägga en årlig övertrasseringsränta från dagen för övertrasseringen till den dag betalningen är banken tillhanda. Övertrasseringsräntan är sju (7) procentenheter högre än den vid var tid gällande referensränta som anges i 12 § räntelagen. Övertrasseringsräntan debiteras kontot i efterskott, sista bankdagen i varje kalendermånad.
KONTO MED KREDIT	Om till kontot ansluten kredit avtalas separat mellan banken och kontoinnehavaren. Banken har rätt att debitera kontot med för nyttjat kreditbelopp överenskommen ränta, provision och bankens övriga fordringar som hänför sig till avtalet om kredit.
LÄMNANDE AV UPPLYSNINGAR	Banken har rätt att lämna och inhämta upplysningar som gäller kontoinnehavaren i enlighet med vid var tid gällande lagstiftning.
TILLÄGGSVILLKOR	
TIDIGARE KONTOAVTAL	Har flera kontoavtal upprättats avseende detta konto ersätter det senast daterade kontoavtalet samtliga tidigare daterade kontoavtal.
LAGA FORUM OCH TILLÄMPLIG LAG	Anspråk och tvister som baserar sig på detta avtal handläggs vid och avgörs av den tingsrätt inom vars domkrets banken har sin hemort eller sin huvudsakliga förvaltning eller av den tingsrätt i Finland inom vars domkrets kunden har sitt hemvist eller sin stadigvarande vistelseort. Saknar kunden hemvist eller vistelseort i Finland handläggs och avgörs anspråk och tvister av den tingsrätt inom vars domkrets banken har sin hemort eller sin huvudsakliga förvaltning. På detta avtal tillämpas finsk lag.
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Undertecknad har utöver detta avtal och de allmänna kontovillkoren även erhållit och tagit del av de allmänna villkoren för förmedling av eurobetalningar inom eurobetalningsområdet, de allmänna villkoren för avgående och ankommande valutabetalningar samt förhandsinformation om betaltjänster och ett utdrag ur prislistan. Jag förbinder mig att följa nämnda avtal och villkor. Ort och datum
	Kontoinnehavarens underskrift BBN-TELE AB _____ Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.10.09

ÅLANDSBANKEN

BILAGA TILL KONTOAVTAL 20209000-BG241-10

Kontoförbehåll

KONTOINNEHAVARE	**BBN TRADING OY**	**3087823-6**
KONTONUMMER	**IBAN** FI69 6601 0005 0147 82	**BIC** AABAFI22
BEFULLMÄKTIGADE	**Förbehåll**	**Kundbeteckning**
	DISPOSITIONSRÄTT HAR ÅHLENIUS FREDRIK	020392-339C
	DISPOSITIONSRÄTT HAR BOLETINI BESIM	411289-2217
TILLÄGGS-UPPGIFTER	**Dispositionsrätt** Person med dispositionsrätt har rätt att ansluta kontot till Ålandsbankens digitala tjänster samt erhålla information om de kontohändelser som vid varje tidpunkt finns tillgängliga via digitala tjänster. Även kontohändelser som hänför sig till tidpunkten före fullmaktens undertecknande är tillgängliga för de befullmäktigade.	
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Ort och datum	
	Kontoinnehavarens underskrift BBN TRADING OY Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____	
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.09.23	

1019-6C(81019-6C)

2020-9000-BG241-10

BILAGA TILL KONTOAVTAL

Kontoförbehåll

KONTOHAVARE	**BBN-TELE AB**	**556587-0010**
KONTONUMMER	2310 23 002 09 **IBAN** SE60 2300 0000 0231 0230 0209	**BIC** AABASESS
BEFULL-MÄKTIGADE	**Förbehåll**	**Kundbeteckning**
	DISPOSITIONSRÄTT HAR	
	BOLETINI BESIM	891222-9294
	DISPOSITIONSRÄTT HAR	
	ÅHLENIUS FREDRIK	920302-1135
TILLÄGGS-UPPGIFTER	**Dispositionsrätt** Person med dispositionsrätt har rätt att ansluta kontot till Ålandsbankens digitala tjänster samt erhålla information om de kontohändelser som vid varje tidpunkt finns tillgängliga via digitala tjänster. Även kontohändelser som hänför sig till tidpunkten före fullmaktens undertecknande är tillgängliga för de befullmäktigade.	
UNDERSKRIFT	Ort och tid	
	Kontohavares underskrift BBN-TELE AB Som legitimation har uppvisats: ☐ Identitetskort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ Personen känd Nr_____ Funktionär_____	
		2019.09.23

Ålandsbanken Abp (Finland), svensk filial
Org.nr 516406-0781, Bolagsverket

107 81 Stockholm
Telefon 08 791 48 00
Fax 08 611 26 90
www.alandsbanken.se

Styrelsens säte: Mariehamn
Rättslig form: Publikt aktiebolag
Telefon +358 204 29 011
Fax +358 204 291 228
FO-nr: 0145019-3, Patent- och registerstyrelsen i Finland

ÅLANDSBANKEN

2020-9000-BG241-10

BILAGA TILL KONTOAVTAL
Kontoförbehåll

KONTOINNEHAVARE	**BBN TRADING OY**	**3087823-6**
KONTONUMMER	**IBAN** FI53 6601 0010 5719 09	**BIC** AABAFI22
BEFULLMÄKTIGADE	**Förbehåll** DISPOSITIONSRÄTT HAR BOLETINI BESIM	**Kundbeteckning** 411289-2217
TILLÄGGS-UPPGIFTER	**Dispositionsrätt** Person med dispositionsrätt har rätt att ansluta kontot till Ålandsbankens digitala tjänster samt erhålla information om de kontohändelser som vid varje tidpunkt finns tillgängliga via digitala tjänster. Även kontohändelser som hänför sig till tidpunkten före fullmaktens undertecknande är tillgängliga för de befullmäktigade. Tidigare förbehåll på kontot upphör härmed att gälla.	
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Ort och datum	
	Kontoinnehavarens underskrift BBN TRADING OY Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____	
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.10.09	

1019-6C(81019-6C)

2020-9000-BG241-10

BILAGA TILL KONTOAVTAL

Kontoförbehåll

KONTOHAVARE	Bbn-Tele AB	556587-0010
KONTONUMMER	2310 23 002 25	IBAN SE16 2300 0000 0231 0230 0225 BIC AABASESS
BEFULL-MÄKTIGADE	**Förbehåll**	**Kundbeteckning**
	DISPOSITIONSRÄTT HAR	
	BOLETINI BESIM	891222-9294
	DISPOSITIONSRÄTT HAR	
	ROSSI JOHAN	830720-0074
TILLÄGGS-UPPGIFTER	**Dispositionsrätt** Person med dispositionsrätt har rätt att ansluta kontot till Ålandsbankens digitala tjänster samt erhålla information om de kontohändelser som vid varje tidpunkt finns tillgängliga via digitala tjänster. Även kontohändelser som hänför sig till tidpunkten före fullmaktens undertecknande är tillgängliga för de befullmäktigade. Tidigare förbehåll på kontot upphör härmed att gälla.	
UNDERSKRIFT	Ort och tid	
	Kontohavares underskrift Bbn-Tele AB Som legitimation har uppvisats: ☐ Identitetskort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ Personen känd Nr_____ Funktionär_____	
		2019.10.10

Mejla Martin företags underlag till bank

ÅLANDSBANKEN

BILAGA TILL KONTOAVTAL
Kontoförbehåll

2020-9000-BG241-10

KONTOINNEHAVARE	**BBN TRADING OY**	**3087823-6**
KONTONUMMER	**IBAN** FI53 6601 0010 5719 09	**BIC** AABAFI22
BEFULLMÄKTIGADE	**Förbehåll**	**Kundbeteckning**
	DISPOSITIONSRÄTT HAR BOLETINI BESIM	411289-2217
	DISPOSITIONSRÄTT HAR ÅHLENIUS FREDRIK	020392-339C
TILLÄGGS-UPPGIFTER	**Dispositionsrätt** Person med dispositionsrätt har rätt att ansluta kontot till Ålandsbankens digitala tjänster samt erhålla information om de kontohändelser som vid varje tidpunkt finns tillgängliga via digitala tjänster. Även kontohändelser som hänför sig till tidpunkten före fullmaktens undertecknande är tillgängliga för de befullmäktigade. Tidigare förbehåll på kontot upphör härmed att gälla.	
UNDERSKRIFT OCH LEGITIMATION	Ort och datum	
	Kontoinnehavarens underskrift BBN TRADING OY _____ Som legitimation har uppvisats: ☐ ID-kort ☐ Körkort ☐ Pass ☐ FPA-kort med foto ☐ Personen känd Nr _____ Funktionär _____	
	ÅLANDSBANKEN ABP 2019.09.19	

Postadress	Besöksadress	Telefon / Fax	E-postadress	Hemort	FO-nummer
Ålandsbanken Abp PB 3 AX-22101 Mariehamn	Nygatan 2 Mariehamn	0204 29 011 0204 291 228	aland@alandsbanken.fi	Mariehamn	0145019-3

Raiffeisen BANK

Te Dhena te Llogarise

Account Details

Titullari i LLogarise : Account Holder	**VH- TELE SHPK L92411017Q**
Adresa e Klientit : Customer Address	**NJ ADMNR 2 RR ARBEN BROCIB PRN42/3,TIRANE,ALBANIA**
Nr i LLogarise : Account No.	**0031444310**
Monedha e LLogarise : Account Currency	**ALL**
Banka e Perfituesit : Beneficiary Bank	**Raiffeisen Bank Sha**
IBAN : IBAN	**AL36202110060000000031444310**
Kodi SWIFT : SWIFT Code	**SGSBALTX**

Raiffeisen BANK SH
Zhvillimi Biznesit Korporate & SE
17 DEC 2019
900 3

Raiffeisen BANK

Te Dhena te Llogarise

Account Details

Titullari i LLogarise : Account Holder	**VH- TELE SHPK L92411017Q**
Adresa e Klientit : Customer Address	**NJ ADMNR 2 RR ARBEN BROCIB PRN42/3,TIRANE,ALBANIA**
Nr i LLogarise : Account No.	**0051444310**
Monedha e LLogarise : Account Currency	**EUR**
Banka e Perfituesit : Beneficiary Bank	**Raiffeisen Bank Sha**
IBAN : IBAN	**AL06202110060000000051444310**
Kodi SWIFT : SWIFT Code	**SGSBALTX**

Raiffeisen BANK SH.A.
Zyrtarja Raiffeisen Korporate & SE
18 DEC 2019
900 3

DHOMA E NOTEREVE TIRANE
Noter ERJON BARDHI
Adresa "KONGRESI I PERMETIT"
Tel: 069 47 88 331

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
DHOMA E NOTERËVE TIRANE
ZYRA E NOTERISE TIRANE
Noter Erjon B.BARDHI *Taksa e pulles u pagua*
Nr.7639 Rep
Nr.3019 Kol

PROKURË E POSAÇME

Sot më datë **09.12.2019 (dymije e nentembëdhjetë)** para meje Noter **Erjon B.Bardhi** anëtar i Dhomës së Noterëve Tirane,i regjistruar prane Organeve Tatimore QKB me numer Nipti L62227014R në zyrën noteriale të ndodhur ne Rr "Kongresi i Permetit"God 85,Hyrja 8,Ap 62,Zogu i Zi perballe Ring Center Tirane u paraqit personalisht i interesuari i cili kërkoi hartimin e kësaj prokure me përmbajtje si vijon:

I PËRFAQËSUARI: BLERIM MUHARREMI atesia BAJRAM i lindur në Mitrovice, Kosove me datë 19.07.1978 dhe banues në Frykhdms gatan 26 A 29131,Hassleholm, Suedi,shtetas suedez,kombesi kosovar,madhor dhe me zotësi të plotë juridike për të vepruar, i identifikuar me pasaporte me nr.97168349,me date leshimi 08.11.2019 **i cili kerkoi redaktimin e kesaj prokure ne ne baze te** neneve 70 e vijues të Kodit Civil, dhe deklararoi se:Emëroj si përfaqësues ligjor dhe te posaçem z:**ANDI HAXHILLARI** atësia BAJRAM lindur në Dunice,Pogradec më 28.11.1984 dhe banues në Njesia Bashkiake nr 2,Tirane, madhor me zotësi të plotë juridike dhe për të vepruar, indetifikuar me ane leternjoftimit me nr personal I41128113I te cilit i jap tagra dhe kopetenca te plota ligjore te me perfaqesoje prane Qendres Kombetare te Biznesit (QKB) per te kryer te gjitha procedurat ligjore per regjistrimin e nje shoqerie me pergjegjesi te kufizuar (sh.p.k) ku une do jem administrator i shoqerise **"VH-Tele"shpk, me seli ne Njesia Bashkiake nr 2,rruga'Arben Broci"banese private nr 42/3,Tirane.**
Ne se emri i shoqerise ne regjistrin tregetar,(Qendren Kombetare te Biznesit) QKB eshte i zene atehere perfaqesuesi ligjor ka te drejte te aplikoj per nje emer te ngjashem te Shoqerise me pergjegjesi te kufizuar.
Perfaqesuesi ligjor ka te drejte dhe kopetenca te plota ligjore te nenshkruaje cdo dokument ligjor qe nevojitet per themelimin dhe regjistrimin e shoqerise.

Perfaqesuesi ligjor ka te drejte dhe kopetenca te plota ligjore te dorezoje statutin,aktin e themelimit,te nenshkruar nga vete ne,si dhe te ndjeki te gjitha procedurat ligjore deri ne regjistrimin e plote te shoqerise se mesiperme.
Perfaqesuesi ligjor ka te drejte dhe kopetenca te plota ligjore te paraqitet prane cdo institucioni shteteror per te dorezuar,terhequr dokumenta ligjore deri ne realizimin e qellimit te kesaj prokure.
Kjo prokure ka shtrirje afati kohor deri ne realizimin e qellimit apo revokimin e saj me akt noterial.....
Veprimet e kryera prej përfaqësues ligjore i konsideroj që nga ky moment të pranuara dhe të mirëqena brenda kufijve ligjore, sikur i kemi kryer vete personalisht ».
Prokura sa sipër si u hartua sipas përcaktimeve të bëra ne nenin 70, 71 dhe 72 e vijues të Kodit Civil. Prokura pasi ju lexua dhe u gjet konform vullnetit te perfaqesuarit e nënshkruan vullnetarisht në prani të noterit në 4 (katër) kopje.Unë noteri si i lexova aktin dhe konfirmoj vullnetin e tij lejoj nënshkrimin dhe e legalizoj atë sipas ligjit.

I PËRFAQËSUARI NOTER
BLERIM MUHARREMI **ERJON B.BARDHI**
Blerim Muharremi

1. MUHARREMI
2. BLERIM
3a. 780719-4357
7. 08 OKT/OCT 24
10.

TELEPHONE NO. FOR CHECK OF VALIDITY
SWEDISH POLICE +46 77 114 14 00

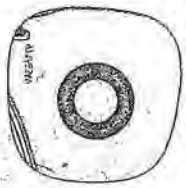
PASS
PASSPORT
PASSEPORT

SVERIGE SWEDEN SUÈDE

Typ/Type: P
Kod/Code: SWE
Pass nr./Passport No.: 97168349

1. Efternamn/Surname: MUHARREMI
2. Förnamn/Given names: BLERIM
3. Nationalitet/Nationality: SVENSK SWEDISH
4. Födelsedatum/Date of birth: 19 JUL/JUL 78
5. Kön/Sex: M/M
6. Utfärdad/Date of issue: 08 OKT/OCT 19
7. Sista giltighetsdag/Date of expiry: 08 OKT/OCT 24
8. Födelseort/Place of birth: MITROVICE
9. Myndighet/Authority: POLISMYNDIGHETEN

3a. Personnr/Pers id. No.: 780719-4357
4a. Längd/Height: 179 CM



10. Namnteckning/Signature

P<SWEMUHARREMI<<BLERIM<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<
97168349<9SWE7807194M2410085197807194357<<50

LETËRNJOFTIM ID

REPUBLIKA E SHQIPËRISË / REPUBLIC OF ALBANIA

mbiemri/surname: Haxhillari
emri/given name: Andi
shtetësia/nationality: Shqiptare/Albanian
nr. letërnjoftimi/card no.: 030897705
vendlindja/place of birth: Dunicë,Pogradec
datëlindja/date of birth: 28-11-1984
gjinia/sex: M
data e lëshimit/date of issue: 06-04-2011
data e skadimit/date of expiry: 05-04-2021
nënshkrimi/signature
lëshuesi/authority: MB
nr. personal/personal no.: I41128113I

KONTRATE LLOGARI RRJEDHESE

BIZNESI KORPORATE/SE/FI

E lidhur sot me date 18/12/2019, ne degen 900, ndermjet paleve:

RAIFFEISEN BANK SHA., me seli ne Rrugen e Kavajes, Tirane, regjistruar ne Regjistrin Tregtar ne Numrin e Identifikimit J61911005B,Swift SGSBALTX,ketu e me poshte e quajtur **"Banka"**

VH- TELE SHPK ,me numer klienti E44310
(Emri i Subjektit)

Identifikuar me numrin e identifikimit(NIPT) L92411017Q , perfaqesuar nga

BLERIM BAJRAM MUHARREMI ,
(Emri, atesia, mbiemri)

me seli NJ ADMNR 2 RR ARBEN BROCIB PRN42/3 me poshte i quajtur **"Klienti"**,

Palet bien dakord te lidhin kete kontrate Llogarie Rrjedhese, sipas termave dhe kushteve te meposhtme:

IBAN : **AL06202110060000000051444310** Valuta: **EUR**

1.Te dhenat e llogarise dhe njoftimi i klientit

1.1 Monedha	**EUR**
1.2 Data e hapjes se llogarise	18/12/2019
1.3 Njoftimi i klientit	
1.3.1 me poste ne adresen e biznesit	☐
1.3.2 forme elektronike e-mail	☐
1.3.3 SMS	☐
1.3.4 Platforma elektronike (Raiffeisen ON)	☐

2. Veprimet me llogari rrjedhese .

2.1 Nëpërmjet llogarisë së tij Klienti mund të kryejë të gjitha transaksionet bankare që i nevojiten,kundrejt pageses se komisioneve, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi, te cilat i jane bashkengjitur kesaj kontrate ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE "), si dhe jane publikuar ne faqen zyrtare te internetit dhe ne deget e Bankes.

2.2 Klienti mund te disponoje ne cdo kohe dhe pa kufizim shumat qe rezultojne ne llogarine e tij. Ne rast terheqje ne shuma mbi nje limit te caktuar, Klienti eshte i detyruar te respektoje afatin e njoftimit paraprak te percaktuar nga Banka.

2.3 Klienti konfirmon se transaksionet bankare qe do te kryeje me kete llogari do te sherbejne vetem per qellime te ligjshme dhe njekohesisht burimi i tyre nuk eshte aktiviteti kriminal i cfaredo lloji.

3. Perfaqesimi i klientit

3.1 Klienti eshte i detyruar te depozitoje ne Banke nenshkrimin(specimenin) e perfaqesuesit/ve te tij ligjore dhe personave te autorizuar per ta perfaqesuar ate ne marredhenie me Banken. Te drejtat e perfaqesuesit ligjor dhe te personit te autorizuar,shenohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.2 Revokimi ose modifikimi i te drejtave te personave te autorizuar per te vepruar ne llogari, behet duke paraqitur ne Banke certifikaten e kryerjes se regjistrimit te ketyre ndryshimeve,ose aktet perkatese te organeve vendimmarrese te Klientit, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi. Ndryshimet e personave te autorizuar te Klientit duhet te pasqyrohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.3 E drejta per te vepruar ne llogarine rrjedhese te Klientit mund te jepet edhe me prokure, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi dhe dispozitat e statutit ne lidhje me perfaqesimin. Prokura mund te behet me akt noterial, ose me shkrese te thjeshte,me firmen e drejtuesit dhe vulen perkatese te Klientit.

3.4 Te drejtat e personave te autorizuar për te kryer veprime nepermjet platformave dixhitale/elektronike, percaktohen nepermjet nenshkrimit te formulareve perkates te autorizimit. Personat e autorizuar per te kryer veprime nepermjet ketyre

platformave mund të jenë të ndryshem nga personat e autorizuar nepermjet nenshkrimit ne karten e specimeneve, apo nepermjet prokures.

4. Llogaritja dhe kontabilizimi i interesave

4.1 Interesi debitor i llogarise perllogaritet cdo dite, ne baze te normave te specifikuara me siper mbi tepricen e llogarise ne fund te dites.

4.2 Interesi debitor i perllogaritur mbi tepricen debitore te llogarise do te debitohet ne diten e fundit te cdo muaji.

5. Komunikimi me klientin

5.1 Njoftimet si dhe cdo komunikim tjeter i Bankes me Klientin do te behen ne adresen e treguar nga Klienti ne momentin e hapjes se llogarise.

5.2 Per çdo ndryshim te adreses apo te te dhenave te tjera të deklaruara ne momentin e hapjes se llogarive, qe i referohet: aktivitetit ekonomik, perfaqesuesit ligjor apo personave te autorizuar,Klienti është i detyruar të njoftoje me shkrim Banken, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime. Ne rast se Banka nuk njoftohet per ndryshimin e adreses, ajo nuk mban asnje pergjegjesi per mosmarrjen e njoftimeve, apo per çdo lloj demi tjeter qe mund t'i shkaktohet Klientit.

5.3 Klienti detyrohet te njoftoje Banken per çdo ndryshim ne strukturen e pronesise e te kontrollit te subjektit, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime.

6. Pagesa e komisioneve dhe kompensimi i llogarive

6.1 Banka ka të drejtë të debitoje llogarine e Klientit per komisionet e sherbimeve/produkteve qe jane kryer nepermjet llogarise rrjedhese, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi

6.2 Ne rast se midis Bankes dhe Klientit ekzistojne disa llogari, edhe ne monedha te ndryshme, teprica aktive dhe pasive kompensohen. Banka ka te drejte te debitoje tepricen kreditore te llogarise se klientit, ne menyre qe te mbylle tepricat debitore te nje ose me shume llogarive te tjera te tij.

6.3 Banka ka te drejte te debitoje llogarine e Klientit per te gjitha komisionet/tarifat e sherbimeve/produkteve qe Klienti i detyrohet bankes, ne perputhje me kushtet e percaktuara ne kontratat perkatese qe ka lidhur me Banken.

7. Bllokimi i llogarise dhe kryerja e veprimeve te tjera

7.1 Banka ka te drejte te bllokoje ose te debitoje llogarine e Klientit, ne perputhje me procedurat perkatese ligjore, ne rastet e ekzekutimeve te detyrueshme, apo ne rastet e tjera te parashikuara me ligj. Per cdo veprim te ketij lloji ne llogarine rrjedhese, Banka njofton me shkrim Klientin ne adresen e tij.

7.2 Banka ka te drejte te pezulloje terheqjen apo transferimin e shumave nga llogaria e Klientit (block debit), nese konstatohet se ka mungesa te dokumentacionit ligjor te Klientit, apo mosmarreveshje ne lidhje me te drejtat e perfaqesimit te tij ne marredhenie me Banken. Kryerja e ketyre transaksioneve do te pezullohet deri ne paraqitjen e dokumentacionit te kerkuar, apo deri ne sqarimin e mosmarreveshjes.

7.3 Banka ka te drejte te kerkoje ne menyre periodike, sipas dispozitave ligjore ne fuqi, dokumente te rifreskuara ne lidhje me statusin aktual te Klientit, strukturen e pronesise dhe te kontrollit, si dhe per saktesimin e te dhenave te tjera, qe vijne si rrjedhoje e ndonje ndryshimi ne te dhenat e kompanise. Nese klienti nuk paraqet dokumentet e kerkuara brenda nje afati 1 (nje) mujor, Banka rezervon te drejten te bllokoje llogarine e klientit, deri ne plotesimin e ketyre kerkesave.

8. Ndryshimi i kushteve te punes

8.1 Banka ka te drejte ne çdo moment te beje ndryshime tek Kushtet e Punes ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE ")

8.2 Në keto raste, Banka do te njoftojë në mënyrë individuale secilin klient, sipas formes se njoftimit te zgjedhur nga vete Klienti ne piken 1.3 te kesaj kontrate, te pakten 15 dite perpara dates se hyrjes se tyre ne fuqi.

8.3 Ne rast se Klienti nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes, duhet te njoftoje Banken me shkrim te pakten nje dite perpara hyrjes ne fuqi te ndryshimeve dhe te beje mbylljen e llogarise. Ne rast te kundert konsiderohet e mireqene se Klienti eshte dakort me Kushtet e reja te Punes qe do te aplikohen.

9. Llogarite e palevizshme

9.1 Ne rastet kur klienti nuk ka kryer asnje veprim ne llogarine rrjedhese per me shume se 180 dite, llogaria kalon automatikisht me status inaktiv.

9.2 Llogaria e palevizshme me status inaktiv riaktivizohet ne rast kreditimi te llogarise, ose me kerkese te vete Klientit.

9.3 Banka ka te drejte te mbylle llogarine inaktive, ne rast se balanca e saj eshte e barabarte me 0.

10. Nxjerrja e llogarise dhe pranimi

10.1 Banka ka per detyre qe te pajise Klientin me nje nxjerrje llogarie nje here ne muaj, ne te cilen jane pasqyruar ne menyre te detajuar, ne rend kronologjik, te gjitha levizjet e llogarise gjate kesaj periudhe.Kete dokument Klienti duhet ta terheqe prane sporteleve te Bankes,nepermjet personave te tij te autorizuar.

10.2 Ne rast se Klienti nuk paraqet asnje kundershtim me shkrim brenda 3 muajve,duke filluar nga data e fundit e muajit kur eshte kryer transaksioni, nxjerrja e llogarise konsiderohet e pranuar ne menyre te pakthyeshme nga ana e Klientit.

11. Konfidencialiteti dhe mbrojtja e te dhenave

11.1 Banka siguron konfidencialitetin ne lidhje me informacionin e Klientit dhe te dhenat e llogarise.

11.2 Banka eshte e detyruar te jape nje informacion te tille vetem me kerkese te organeve qe e kane kete te drejte ne baze te legjislacionit shqiptar.

12. Sigurimi i depozitave

12.1 Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rrjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë.

12.2 Depozita ne Raffeisen Bank sigurohet deri ne shumen 2.500.000,00 (dymilion e peseqind mije) leke nga Agjencia e Sigurimi te Depozitave (ASD) sipas dispozitave të ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar (Detaje informuese jepen ne Aneksin 1, bashkengjitur kesaj kontrate).

13. Zgjidhja e kontrates dhe mbyllja e llogarise

13.1 Kjo kontrate lidhet per nje kohe te pacaktuar.

13.2 Secila prej paleve ka te drejte te zgjidhe kontraten, duke njoftuar palen tjeter, te pakten 15 dite perpara. Njoftimi duhet te behet ne forme te shkruar.

13.3 Banka mund të ndërpresë marrëdhënien e biznesit dhe të mbyllë llogarinë, ne rast se Klienti nuk ka plotesuar brenda afatit te caktuar kerkesat e bankes per rifreskimin periodik te te dhenave, si dhe kerkesave ne lidhje me strukturen e pronesise dhe te kontrollit, duke mos dorëzuar dokumentet e përshtatshme qe vertetojne ndryshimet e kryera.

13.4 Klienti mund te nderprese marredhenien e biznesit dhe te kerkoje mbylljen e llogarive, ne rast se nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes ne fuqi.

13.5 Banka mbyll llogarinë në bazë të kërkesës me shkrim të klientit e cila është nënshkruar nga përfaqësuesi ligjor. Gjatë periudhës së njoftimit Klienti është i detyruar të shlyejë çdo detyrim të maturuar ndaj Bankës

14. Ligji i aplikueshem dhe gjykata kompente

14.1 Kjo kontrate rregullohet sipas legjislacionit shqiptar.

14.2 Ne rast mosmarreveshje ndermjet paleve, kompetente per zgjidhjen e tyre do te jete Gjykata e Rrethit Gjyqesor Tirane.

Kjo kontratë përpilohet në dy kopje, nga një për secilën palë, ne Shqip dhe ne Anglisht , dhe ne rast te mosperputhjes gjuha Shqipe prevalon

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

18 DEC 2019

900 3

Aneks

Informim per dispozitat e ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar, dhe Perdorimi i te dhenave Personale

Faqe zyrtare të Agjencisë Sigurimit të Depozitave - **www.asd.gov.al**
Adresë - *Rruga e Elbasanit, pallati EDIL AL-IT, nr. 317, kodi postar 1010, Tiranë, Shqipëri*
Telefon - *+355 4 362 989, 347 298*

A. Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rrjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë. Duke kuptuar se, të dhënat e mia identifikuese dhe financiare të ruajtura në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim i Agjencisë së Sigurimit të Depozitave do të trajtohen në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar si dhe sekretin profesional, si dhe per faktin se se Banka Raiffeisen dhe Agjencia në kuadër të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim kanë marrë të gjithat masat e nevojshme për të garantuar trajtimin e sigurt të të dhënave të mësipërme,Autorizoj Agjencinë e Sigurimit të Depozitave që, për qëllimet që përfshijnë:

1. Vlerësimin e formularit të depozitimit të vlerave monetare;
2. Vlerësimin e besueshmërisë time si depozitues ose përfitues i depozitës;

Të njihet me detyrimet depozitë të bankave/ degëve të bankave të huaja/ subjekteve ndaj meje, nëpërmjet përpunimit të autorizuar të të dhënave/informacionit të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim, në mënyrë që të vlerësojë sasinë e detyrimeve financiare nga subjekti në të cilin janë depozituar vlerat e mia monetare.
Gjithashtu, jap pëlqimin tim që Banka Raiffeisen të përdorë të dhënat e mia identifikuese dhe financiare që mbahen në regjistrin elektronik të tyre, për kryerjen e raportimeve standarde dhe të detyrueshme në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim të Agjencisë.

B. Nëse një depozitë që është e rregullt dhe e pagueshme, nuk paguhet nga një bankë për arsye të cilat lidhen direkt me gjendjen e saj financiare, depozituesit paguhen/kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Depozitat e zj./z./subjektit tregtar **VH- TELE SHPK** janë të siguruara dhe kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave.

C. Ky kompensim arrin shumën prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) leke për bankë. Kjo do të thotë që të gjitha depozitat në të njëjtën bankë janë agreguar që të llogaritet kufiri i mbulimit/kompensimit. Nëse p.sh. një depozitues ka një depozitë me afat prej 1,500,000 (një milionë e pesëqind mijë) lekë dhe një depozitë pa afat prej 6,500,000 (gjashtë milionë e pesëqind mijë) lekë, atij ose asaj do t'i kompensohet vetëm 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

D. Në rastet e depozitave të përbashkëta me të drejta të njëjta, kufiri prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë zbatohet për secilin depozitues.

E. Në rastin e depozitave me person të autorizuar, sigurohet dhe kompensohet vetëm titullari i depozitës.

F. Nëse në ditën e ndërhyrjes depozituesi ka në subjektin e siguruar një depozitë dhe një kredi, depozita e siguruar krahasohet me nivelin 2 500 000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë dhe prej saj zbritet shuma e detyrimeve që rezultojnë në vonesë shlyerjeje në ditën e ndërhyrjes. Shuma e gjetur kompensohet.

G. Nëse ju jeni nje individ qe keni llogari personale dhe llogari te biznesit tuaj ne te njejten banke, ju do te kompesoheni deri ne 2.500.000 (dy milione e peseqind mije) leke per secilen prej tyre.

H. Të gjitha depozitat që janë në monedhë të huaj, konvertohen në lekë me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës së Shqipërisë, në ditën e kalimit të bankës në likuidim.

I. Në përgjithësi të gjithë depozituesit individë, tregtare dhe shoqëri tregtare janë të mbrojtur nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Të gjitha përjashtimet nga kjo mbrojtje janë të përcaktuara në ligjin "Për sigurimin e depozitave", dhe mund të gjenden në faqen zyrtare të Agjencisë.Banka juaj, gjithashtu, mund t'ju informojë për çdo hollësi të mëtejshme në lidhje me sigurimin ose jo të depozitës suaj.

J. Agjencia e Sigurimit të Depozitave, me, është përgjegjëse për realizimin e procesit të kompensimit brenda tre muajve. Nëse nuk jeni kompensuar brenda këtij afati, duhet të kontaktoni me Agjencinë e Sigurimit të Depozitave. Depozita juaj është e siguruar nga një skemë e sigurimit të depozitave, gjë që do të thotë që të gjitha bankat janë anëtare të kësaj skeme dhe ndihmojnë njëra tjetrën për të shmangur falimentimin e ndonjë banke. Por sidoqoftë nëse falimentimi i ndonjë banke do të

ndodhë, depozitat tuaja do të kompensohen deri në 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

KONTRATE LLOGARI RRJEDHESE

BIZNESI KORPORATE/SE/FI

E lidhur sot me date 17/12/2019, ne degen 900, ndermjet paleve:

RAIFFEISEN BANK SHA., me seli ne Rrugen e Kavajes, Tirane, regjistruar ne Regjistrin Tregtar ne Numrin e Identifikimit J61911005B,Swift SGSBALTX,ketu e me poshte e quajtur **"Banka"**

VH- TELE SHPK ,me numer klienti E44310
(Emri i Subjektit)

Identifikuar me numrin e identifikimit(NIPT) L92411017Q , perfaqesuar nga

BLERIM BAJRAM MUHARREMI ,
(Emri, atesia, mbiemri)

me seli NJ ADMNR 2 RR ARBEN BROCIB PRN42/3 me poshte i quajtur **"Klienti"**,

Palet bien dakord te lidhin kete kontrate Llogarie Rrjedhese, sipas termave dhe kushteve te meposhtme:

IBAN : **AL36202110060000000031444310** Valuta: **ALL**
IBAN : **AL21202110060000000041444310** Valuta: **EUR**

1.Te dhenat e llogarise dhe njoftimi i klientit

	ALL	EUR
1.1 Monedha		
1.2 Data e hapjes se llogarise	17/12/2019	17/12/2019
1.3 Njoftimi i klientit		
1.3.1 me poste ne adresen e biznesit	☐	☐
1.3.2 forme elektronike e-mail	☐	☐
1.3.3 SMS	☐	☐
1.3.4 Platforma elektronike (Raiffeisen ON)	☐	☐

2. Veprimet me llogari rrjedhese .

2.1 Nëpërmjet llogarisë së tij Klienti mund të kryejë të gjitha transaksionet bankare që i nevojiten,kundrejt pageses se komisioneve, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi, te cilat i jane bashkengjitur kesaj kontrate ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE "), si dhe jane publikuar ne faqen zyrtare te internetit dhe ne deget e Bankes.

2.2 Klienti mund te disponoje ne cdo kohe dhe pa kufizim shumat qe rezultojne ne llogarine e tij. Ne rast terheqje ne shuma mbi nje limit te caktuar, Klienti eshte i detyruar te respektoje afatin e njoftimit paraprak te percaktuar nga Banka.

2.3 Klienti konfirmon se transaksionet bankare qe do te kryeje me kete llogari do te sherbejne vetem per qellime te ligjshme dhe njekohesisht burimi i tyre nuk eshte aktiviteti kriminal i cfaredo lloji.

3. Perfaqesimi i klientit

3.1 Klienti eshte i detyruar te depozitoje ne Banke nenshkrimin(specimenin) e perfaqesuesit/ve te tij ligjore dhe personave te autorizuar per ta perfaqesuar ate ne marredhenie me Banken. Te drejtat e perfaqesuesit ligjor dhe te personit te autorizuar,shenohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.2 Revokimi ose modifikimi i te drejtave te personave te autorizuar per te vepruar ne llogari, behet duke paraqitur ne Banke certifikaten e kryerjes se regjistrimit te ketyre ndryshimeve,ose aktet perkatese te organeve vendimmarrese te Klientit, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi. Ndryshimet e personave te autorizuar te Klientit duhet te pasqyrohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.3 E drejta per te vepruar ne llogarine rrjedhese te Klientit mund te jepet edhe me prokure, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi dhe dispozitat e statutit ne lidhje me perfaqesimin. Prokura mund te behet me akt noterial, ose me shkrese te thjeshte,me firmen e drejtuesit dhe vulen perkatese te Klientit.

3.4 Te drejtat e personave te autorizuar për te kryer veprime nepermjet platformave dixhitale/elektronike, percaktohen

nepermjet nenshkrimit te formulareve perkates te autorizimit. Personat e autorizuar per te kryer veprime nepermjet ketyre platformave mund të jenë të ndryshem nga personat e autorizuar nepermjet nenshkrimit ne karten e specimeneve, apo nepermjet prokures.

4. Llogaritja dhe kontabilizimi i interesave

4.1 Interesi debitor i llogarise perllogaritet cdo dite, ne baze te normave te specifikuara me siper mbi tepricen e llogarise ne fund te dites.

4.2 Interesi debitor i perllogaritur mbi tepricen debitore te llogarise do te debitohet ne diten e fundit te cdo muaji.

5. Komunikimi me klientin

5.1 Njoftimet si dhe cdo komunikim tjeter i Bankes me Klientin do te behen ne adresen e treguar nga Klienti ne momentin e hapjes se llogarise.

5.2 Per çdo ndryshim te adreses apo te te dhenave te tjera të deklaruara ne momentin e hapjes se llogarive, qe i referohet aktivitetit ekonomik, perfaqesuesit ligjor apo personave te autorizuar,Klienti është i detyruar të njoftoje me shkrim Banken, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime. Ne rast se Banka nuk njoftohet per ndryshimin e adreses, ajo nuk mban asnje pergjegjesi per mosmarrjen e njoftimeve, apo per çdo lloj demi tjeter qe mund t'i shkaktohet Klientit.

5.3 Klienti detyrohet te njoftoje Banken per çdo ndryshim ne strukturen e pronesise e te kontrollit te subjektit, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime.

6. Pagesa e komisioneve dhe kompensimi i llogarive

6.1 Banka ka të drejtë të debitoje llogarine e Klientit per komisionet e sherbimeve/produkteve qe jane kryer nepermjet llogarise rrjedhese, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi

6.2 Ne rast se midis Bankes dhe Klientit ekzistojne disa llogari, edhe ne monedha te ndryshme, teprica aktive dhe pasive kompensohen. Banka ka te drejte te debitoje tepricen kreditore te llogarise se klientit, ne menyre qe te mbylle tepricat debitore te nje ose me shume llogarive te tjera te tij.

6.3 Banka ka te drejte te debitoje llogarine e Klientit per te gjitha komisionet/tarifat e sherbimeve/produkteve qe Klienti i detyrohet bankes, ne perputhje me kushtet e percaktuara ne kontratat perkatese qe ka lidhur me Banken.

7. Bllokimi i llogarise dhe kryerja e veprimeve te tjera

7.1 Banka ka te drejte te bllokoje ose te debitoje llogarine e Klientit, ne perputhje me procedurat perkatese ligjore, ne rastet e ekzekutimeve te detyrueshme, apo ne rastet e tjera te parashikuara me ligj. Per cdo veprim te ketij lloji ne llogarine rrjedhese, Banka njofton me shkrim Klientin ne adresen e tij.

7.2 Banka ka te drejte te pezulloje terheqjen apo transferimin e shumave nga llogaria e Klientit (block debit), nese konstatohet se ka mungesa te dokumentacionit ligjor te Klientit, apo mosmarreveshje ne lidhje me te drejtat e perfaqesimit te tij ne marredhenie me Banken. Kryerja e ketyre transaksioneve do te pezullohet deri ne paraqitjen e dokumentacionit te kerkuar, apo deri ne sqarimin e mosmarreveshjes.

7.3 Banka ka te drejte te kerkoje ne menyre periodike, sipas dispozitave ligjore ne fuqi, dokumente te rifreskuara ne lidhje me statusin aktual te Klientit, strukturen e pronesise dhe te kontrollit, si dhe per saktesimin e te dhenave te tjera, qe vijne si rrjedhoje e ndonje ndryshimi ne te dhenat e kompanise. Nese klienti nuk paraqet dokumentet e kerkuara brenda nje afati 1 (nje) mujor, Banka rezervon te drejten te bllokoje llogarine e klientit, deri ne plotesimin e ketyre kerkesave.

8. Ndryshimi i kushteve te punes

8.1 Banka ka te drejte ne çdo moment te beje ndryshime tek Kushtet e Punes ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE ").

8.2 Në keto raste, Banka do te njoftojë në mënyrë individuale secilin klient, sipas formes se njoftimit te zgjedhur nga vete Klienti ne piken 1.3 te kesaj kontrate, te pakten 15 dite perpara dates se hyrjes se tyre ne fuqi.

8.3 Ne rast se Klienti nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes, duhet te njoftoje Banken me shkrim te pakten nje dite perpara hyrjes ne fuqi te ndryshimeve dhe te beje mbylljen e llogarise. Ne rast te kundert konsiderohet e mireqene se Klienti eshte dakort me Kushtet e reja te Punes qe do te aplikohen.

9. Llogarite e palevizshme

9.1 Ne rastet kur klienti nuk ka kryer asnje veprim ne llogarine rrjedhese per me shume se 180 dite, llogaria kalon automatikisht me status inaktiv.

9.2 Llogaria e palevizshme me status inaktiv riaktivizohet ne rast kreditimi te llogarise, ose me kerkese te vete Klientit.

9.3 Banka ka te drejte te mbylle llogarine inaktive, ne rast se balanca e saj eshte e barabarte me 0.

10. Nxjerrja e llogarise dhe pranimi

10.1 Banka ka per detyre qe te pajise Klientin me nje nxjerrje llogarie nje here ne muaj, ne te cilen jane pasqyruar ne menyre te detajuar, ne rend kronologjik, te gjitha levizjet e llogarise gjate kesaj periudhe.Kete dokument Klienti duhet ta terheqe prane sporteleve te Bankes,nepermjet personave te tij te autorizuar.

10.2 Ne rast se Klienti nuk paraqet asnje kundershtim me shkrim brenda 3 muajve,duke filluar nga data e fundit e muajit kur eshte kryer transaksioni, nxjerrja e llogarise konsiderohet e pranuar ne menyre te pakthyeshme nga ana e Klientit.

11. Konfidencialiteti dhe mbrojtja e te dhenave

11.1 Banka siguron konfidencialitetin ne lidhje me informacionin e Klientit dhe te dhenat e llogarise.

11.2 Banka eshte e detyruar te jape nje informacion te tille vetem me kerkese te organeve qe e kane kete te drejte ne baze te legjislacionit shqiptar.

12. Sigurimi i depozitave

12.1 Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rrjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë.

12.2 Depozita ne Raffeisen Bank sigurohet deri ne shumen 2.500.000,00 (dymilion e peseqind mije) leke nga Agjencia e Sigurimi te Depozitave (ASD) sipas dispozitave të ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar (Detaje informuese jepen ne Aneksin 1, bashkengjitur kesaj kontrate).

13. Zgjidhja e kontrates dhe mbyllja e llogarise

13.1 Kjo kontrate lidhet per nje kohe te pacaktuar.

13.2 Secila prej paleve ka te drejte te zgjidhe kontraten, duke njoftuar palen tjeter, te pakten 15 dite perpara. Njoftimi duhet te behet ne forme te shkruar.

13.3 Banka mund të ndërpresë marrëdhënien e biznesit dhe të mbyllë llogarinë, ne rast se Klienti nuk ka plotesuar brenda afatit te caktuar kerkesat e bankes per rifreskimin periodik te te dhenave, si dhe kerkesave ne lidhje me strukturen e pronesise dhe te kontrollit, duke mos dorëzuar dokumentet e përshtatshme qe vertetojne ndryshimet e kryera.

13.4 Klienti mund te nderprese marredhenien e biznesit dhe te kerkoje mbylljen e llogarive, ne rast se nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes ne fuqi.

13.5 Banka mbyll llogarinë në bazë të kërkesës me shkrim të klientit e cila është nënshkruar nga përfaqësuesi ligjor. Gjatë periudhës së njoftimit Klienti është i detyruar të shlyejë çdo detyrim të maturuar ndaj Bankës

14. Ligji i aplikueshem dhe gjykata kompente

14.1 Kjo kontrate rregullohet sipas legjislacionit shqiptar.

14.2 Ne rast mosmarreveshje ndermjet paleve, kompetente per zgjidhjen e tyre do te jete Gjykata e Rrethit Gjyqesor Tirane.

Kjo kontratë përpilohet në dy kopje, nga një për secilën palë, ne Shqip dhe ne Anglisht , dhe ne rast te mosperputhjes gjuha Shqipe prevalon

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

17 DEC 2019

900 3

Aneks

Informim per dispozitat e ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar, dhe Perdorimi i te dhenave Personale

Faqe zyrtare të Agjencisë Sigurimit të Depozitave - **www.asd.gov.al**
Adresë - *Rruga e Elbasanit, pallati EDIL AL-IT, ur. 317, kodi postar 1010, Tiranë, Shqipëri*
Telefon - *+355 4 362 989, 347 298*

A. Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rrjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë. Duke kuptuar se, të dhënat e mia identifikuese dhe financiare të ruajtura në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim i Agjencisë së Sigurimit të Depozitave do të trajtohen në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar si dhe sekretin profesional, si dhe per faktin se se Banka Raiffeisen dhe Agjencia në kuadër të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim kanë marrë të gjithat masat e nevojshme për të garantuar trajtimin e sigurt të të dhënave të mësipërme,Autorizoj Agjencinë e Sigurimit të Depozitave që, për qëllimet që përfshijnë:

1. Vlerësimin e formularit të depozitimit të vlerave monetare;
2. Vlerësimin e besueshmërisë time si depozitues ose përfitues i depozitës;

Të njihet me detyrimet depozitë të bankave/ degëve të bankave të huaja/ subjekteve ndaj meje, nëpërmjet përpunimit të autorizuar të të dhënave/informacionit të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim, në mënyrë që të vlerësojë sasinë e detyrimeve financiare nga subjekti në të cilin janë depozituar vlerat e mia monetare.
Gjithashtu, jap pëlqimin tim që Banka Raiffeisen të përdorë të dhënat e mia identifikuese dhe financiare që mbahen në regjistrin elektronik të tyre, për kryerjen e raportimeve standarde dhe të detyrueshme në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim të Agjencisë.

B. Nëse një depozitë që është e rregullt dhe e pagueshme, nuk paguhet nga një bankë për arsye të cilat lidhen direkt me gjendjen e saj financiare, depozituesit paguhen/kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Depozitat e zj./z./subjektit tregtar **VH- TELE SHPK** janë të siguruara dhe kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave.

C. Ky kompensim arrin shumën prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë për bankë. Kjo do të thotë që të gjitha depozitat në të njëjtën bankë janë agreguar që të llogaritet kufiri i mbulimit/kompensimit. Nëse p.sh. një depozitues ka një depozitë me afat prej 1,500,000 (një milionë e pesëqind mijë) lekë dhe një depozitë pa afat prej 6,500,000 (gjashtë milionë e pesëqind mijë) lekë, atij ose asaj do t'i kompensohet vetëm 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

D. Në rastet e depozitave të përbashkëta me të drejta të njëjta, kufiri prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë zbatohet për secilin depozitues.

E. Në rastin e depozitave me person të autorizuar, sigurohet dhe kompensohet vetëm titullari i depozitës.

F. Nëse në ditën e ndërhyrjes depozituesi ka në subjektin e siguruar një depozitë dhe një kredi, depozita e siguruar krahasohet me nivelin 2 500 000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë dhe prej saj zbritet shuma e detyrimeve që rezultojnë në vonesë shlyerjeje në ditën e ndërhyrjes. Shuma e gjetur kompensohet.

G. Nëse ju jeni nje individ qe keni llogari personale dhe llogari te biznesit tuaj ne te njejten banke, ju do te konpesoheni deri ne 2.500.000 (dy milione e peseqind mije) leke per secilen prej tyre.

H. Të gjitha depozitat që janë në monedhë të huaj, konvertohen në lekë me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës së Shqipërisë, në ditën e kalimit të bankës në likuidim.

I. Në përgjithësi të gjithë depozituesit individë, tregtare dhe shoqeri tregtare janë të mbrojtur nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Të gjitha përjashtimet nga kjo mbrojtje janë të përcaktuara në ligjin "Për sigurimin e depozitave", dhe mund të gjenden në faqen zyrtare të Agjencisë.Banka juaj, gjithashtu, mund t'ju informojë për çdo hollësi të mëtejshme në lidhje me sigurimin ose jo të depozitës suaj.

J. Agjencia e Sigurimit të Depozitave, me, është përgjegjëse për realizimin e procesit të kompensimit brenda tre muajve. Nëse nuk jeni kompensuar brenda këtij afati, duhet të kontaktoni me Agjencinë e Sigurimit të Depozitave. Depozita juaj është e siguruar nga një skemë e sigurimit të depozitave, gjë që do të thotë që të gjitha bankat janë anëtare të kësaj skeme dhe ndihmojnë njëra tjetrën për të shmangur falimentimin e ndonjë banke. Por sidoqoftë nëse falimentimi i ndonjë banke do të

ndodhë, depozitat tuaja do të kompensohen deri në 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

Raiffeisen BANK
Zhvillimi Biznesit Korporata & SE
17 DEC 2019
900 3

Logistimania AB
Moving & Forwarding

SERVICE CONTRACT

THIS AGREEMENT made the 3rd. day of Oct year 2019 between:

Employer party: **VH-Tele AB (VAT# SE 556971504701)**
address: SVARTAVÄGEN 4, 355 73 GEMLA Sweden.

Contractor party: **LOGISTIMANIA AB, (Org.# SE 559065-4967)**
address: Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta, Stockholm Sweden.

WHEREAS the Employer herby contracts "Warehousing and Distribution Services" offered by the contractor at the named warehouse address: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg and has accepted a Bid by the Contractor for this work comprising the following services:

Warehouse receipt, inspection, scanning & Inventory for the incoming goods.

Warehouse Storage & Warehouse handling.

Warehouse insurance.

Local distribution, Shipping & freight services domestically and internationally.

Administration services & Documentation.

The Employer and the Contractor agree as follows.

1. In consideration of the payments to be made by the Employer to the Contractor as indicated in this Agreement, the Contractor hereby covenants with the Employer to execute the Works as described in the schedule, attached bid from the Contractor and in conformity in all respects with the provisions of the Contract.

2. The Employer hereby covenants to pay the Contractor in consideration of the execution and completion of the Works in accordance with the terms of the Contract the Contract Price in the manner prescribed by the Contract.

3. The contractor Insurance service provider will hold liability to risks of damage & theft acts that might affect cargo during the storage period in the named warehouse addressed: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg while the Contractor will hold liability to insure Safe Guard and safe handling and allocation of cargo while in his position.

4. Appendix A states the handling costs and agreed rates for the listed services.

Logistimania AB
Moving & Forwarding

Schedule of Work

- Warehouse receipt of cargo at the named premises.
- Inspection & scanning of the received cargo to match the transacted orders.
- Inventory & reporting of IMEI Nors., package condition.
- Warehouse storage.
- Allocation, Cargo hold/release services.
- Distribution and Transport by all means of transport.
- Insurance services.
- Documentation and handling.

Terms of Payment

- Services will be subject to issuance of Tax invoices covering the services commenced.
- Settlement of invoices to be made within the invoice set due date through Bankgiro payment / Bank transfer payments.

NOTE:

- This contract is made of 2 pages including this page.
- This contract is legally binding if signed by both contracting parties.
- Any hand amendment made will be considered as illegal act & the contract will be revoked.
- Contract valid through Jun 30th. 2020.
- Logistimania AB reserves the right to terminate the contract.

IN WITNESS whereof the parties hereto have caused this Agreement to be executed _____ on the day, month and year indicated above.

Signed by Visar Hajrizi (Employer)

Signed by _____ (Contractor)

Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta
Stockholm 195 87 Sweden
Tel: +46 790182429
E-mail: info@logistimania.com
Fax: +46 85 1174684
Web: www.logistimania.com

IAM RPP MOVERS freightnet UG

L 10 BG241-13 handling caling cards -VH-Tele - Lin

Signerat av

Signerat datum

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K3193-19

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-10-16	13:49

Involverad personal	Funktion
Anders Pettersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

L 10 BG241-13 handling caling cards -VH-Tele - Lindencity

VHTELE
Trade & Communications Solutions
Svartavägen 4,
360 32 Gemla, Sweden
Phone: +46 732455450
www.vhtele.se
Organisationsnummer: 556971-5047

Signed on behalf of:
Lindencity GmbH (The Purchaser)

By: _____

Name: .....

Title: .....

Signed on behalf of:
VH-TELE AB (The Supplier)

By: Visar Hajrizi

Name: Mr VISAR HAJRIZI

Title: Director

Date: 16 October 2019

VH-Tele AB
VAT: SE556971504701
Org: 556971-5047

ANNEX 1: LIST OF GOODS, SUPPLY AND DESCRIPTION OF THE GOODS

Calling Card (International)
Euro (€) Value of €50 & €100 per card, boxed in 4 cartons of 250 cards = 1000 calling cards per master carton + POS material.

Qty of Master Cartons: TBC
Price: TBC

VHTELE Trade & Communications Solutions

HYRESAVTAL

GÄLLANDE DEL AV LOKAL

Mellan PacsOn Helmer Nilsson med orgnr. 556392-1765 med adress Mörnersväg 116, 352 46 Växjö hädanefter under benämningen "**Hyresvärden**" och VH-Tele AB med orgnr. 556971-5047 med adress Svartavägen 4, 355 73, Gemla hädanefter under benämningen "**Hyresgästen**" och gemensamt benämnda "**Parterna**" har följande avtal träffats:

1. Upplåtelse

Hyresvärden hyr till Hyresgästen ut, en del i, av Hyresvärden hyrda lokal med adress Långgatan 20, 341 32, Ljungby.

Hyresgästens del i denna lokal utgör en golvarea på av Hyresvärden anvisad plats om ca 15 m2 samt rätt till nyttjande av gemensamhetsutrymmen, såsom toalett och pentry. Hyresgästen äger på detta utrymme placera högst 1 arbetsplats.

Den av Hyresgästen hyrda del av lokalen skall endast nyttjas som kontor för sysslor som är förenliga med hyresgästens verksamhet.

Den av Hyresgästen hyrda del uthyres i befintligt skick. Det åvilar Hyresgästen att underhålla den del av lokalen som Hyresgästen enligt detta avtal har nyttjanderätt till vad avser slitage som uppstår genom egen användning.

2. Ändringar mm

Hyresgästen skall väl vårda den av Hyresgästen hyrda delen av lokalen och äger inte utan skriftligt medgivande från Hyresvärden rätt att vidtaga ändringsarbeten. Hyresgästen äger inte heller erhålla nedsättning i hyran under tid som fastighetsägaren ombesörjer underhåll eller reparationsarbeten av den av Hyresgästen hyrda delen av lokalen.

3. Hyra

Hyran för överenskommen yta och antal arbetsplatser uppgår till 2500 kronor per månad+moms. Det åligger Hyresgästen att erlägga hyran för 3 månader i förskott och utan anfordran, till Hyresvärden genom betalning av fakturor som skickas från Hyresvärden.

Vid försenad hyresbetalning är Hyresvärden berättigad till ersättning för påminnelseavgift och dröjsmålsränta enligt gällande lag härom.

4. Kostnader för nedanstående service mm regleras enligt följande:

- Försäkring för hyresgästs verksamhet eller lösöre - Ingår ej
- Kostnader för service - Ingår i hyran
- Kallvatten, varmvatten och avlopp - Ingår i hyran för normalt bruk
- El - Ingår i hyran för normalt bruk
- Städning - Ingår i hyran
- Sophämtning - Ingår i hyran men hyresgästen måste på egen bekostnad låta bortforsla avfall som är olämpligt för sopnedkast, soptunna eller soprum.
- Receptionsservice - Ingår ej i hyran

- Löpande kontorsmaterial - Ingår ej i hyran
- Internetanslutning - Ingår ej i hyran
- Kopiering - Ingår i hyran för normalt bruk
- E-post, Telefax, Telefon - Ingår ej i hyran
- Konferensrum - Ingår i hyran, bokas separat.
- Ett kontorsbord och en kontorsstol – Ingår i hyran

- Vid avflyttning åliger det hyresgästen att lämna hyresytan väl rengjord samt att då till hyresvärden överlämna samtliga port och dörrnycklar även om nycklarna anskaffats av hyresgästen.

5. Kostnadsökningar

Skulle efter undertecknandet av detta kontrakt oförutsedda kostnadsökningar uppkomma för fastigheten till följd av införande eller höjning av särskild för fastigheten gällande skatt, avgift eller pålaga, eller ombyggnadsåtgärder eller liknande på fastigheten som fastighetsägaren åläggs att utföra, skall Hyresgästen med verkan från den dag då fastighetsägaren riktar krav rörande sådan kostnadsökning mot Hyresvärden utge ersättning till Hyresvärden för den andel av den totala årliga kostnadsökningen för hela lokalen som belöper på den av Hyresgästen hyrda delen av lokalen. Ersättningen erläggs enligt ovanstående regler om hyrans betalning.

6. Ändring av hyra

För det fall hyran i det mellan Hyresvärden och fastighetsägaren tecknade hyresavtalet förändras, skall hyresgästens hyra till Hyresvärden justeras i samma utsträckning. Sådan justering skall ske i proportion till antalet arbetsplatser som finns i lokalen och räknas från samma dag som fastighetsägarens krav mot Hyresvärden förändras.

7. Ordningsregler

Hyresgästen åtager sig att respektera de ordningsregler som Hyresvärden har att iakttaga i förhållande till fastighetsägaren samt de ordningsregler som Hyresvärden från tid till annan tillämpar för hyresgästerna i lokalen.

8. Andrahandsuthyrning

Hyresgästen äger inte rätt att utan Hyresvärdens skriftliga tillstånd upplåta eller överlåta hyresrätten eller del därav.

9. Inskrivning

Detta hyresavtal får inte inskrivas.

PacsOn
Helmer Nilsson

10. Avtalstid och uppsägning

Detta hyresavtal träder i kraft 2019-09-09 och gäller tills vidare med tre kalendermånaders uppsägningstid. Uppsägning skall göras skriftligen.

För det fall det hyresavtal som tecknats mellan Hyresvärden och fastighetsägaren sägs upp eller av annat skäl upphör att gälla, upphör även detta avtal att gälla.

11. Fullständig reglering

Avtalet med dess bilagor utgör parternas fullständiga reglering av alla frågor som avtalet berör. Alla skriftliga eller muntliga åtaganden och utfästelser som föregått avtalet ersätts av innehållet i detta avtal med bilagor.

AVTALET HAR UPPRÄTTATS I TVÅ (2) EXEMPLAR, AV VILKA PARTERNA TAGIT VAR SITT

Växjö 2019-09-03
PacsOn Helmer Nilsson AB

Daniel Husberg,
PacsOn Helmer Nilsson

VH-Tele AB
VAT: SE556971504701
Org: 556971-5047

Visar Hajrizi
VH-Tele AB

FÖRETAGSKORT
AVTAL med personligt betalningsansvar

Danske Bank

Cards Services SE
Box 7523, 103 92 Stockholm
0752-48 30 54

Företag

Fullständigt namn enligt registreringsbevis	Organisationsnummer, Personnummer
VH-Tele AB	5569715047

Utdelningsadress	Postnr, postadress
Svartavägen 4	36032 Gemla

Kontaktperson vid företaget	Telefon	Telefax

Prägling på kort

☒ Vi vill att företagsnamnet präglas på kortet. ☐ Vi vill inte att företagsnamnet präglas på kortet.

Företagsnamn att präglas på kortet, om förkortat eller annat än ovan (max 22 tecken)
VH-Tele AB

Fakturering

☐ Jag/vi önskar avvikande brytpunktsdag för fakturering. | Dag 1 - 31, (ange 31 för brytning per den sista i varje månad)

☐ Jag/vi önskar utöka ordinarie kredittid med 15 och få den utökade kredittiden räntefri

Om ingen avvikande brytpunksdag eller utökad kredittid anges gäller att fakturering sker månadsvis med brytpunktsdag per den 15 eller närmast därpå med förfallodag 15 kalenderdagar därefter. Vid utökad kredittid med 30 kalenderdagar betalas fakturan i slutet av månaden efter faktureringsmånaden. För utökad kredittid debiteras årsavgiften enligt vid var tid gällande prislista.

Avgiftsavtal

☐ Årsavgiften betalas av Kortinnehavaren

☒ Vi vill betala årsavgiften för våra kortinnehavare. | Debiteringskonto i Danske Bank
- ☒ via automatisk kontoöverföring.
- ☐ med inbetalningskort

☐ Årsavgift annan månad än uppläggningsmånad | Månad

Personer som vi, vid var tid anmäler till Banken, har vårt godkännande att använda Danske Bank Företagskort enligt detta avtal. Personer som genom detta avtals undertecknande har sådant godkännande framgår av bilaga.
Vi ansvarar för att villkor samt produktinformation lämnas till kortinnehavaren vilken likaledes har att följa dem.
Villkoren för detta avtal utgörs av denna avtalsblankett med bilagor, Bankens Generella villkor och villkoren för Företagskort med Personligt betalningsansvar. Villkoren återfinns på Bankens hemsida: www.danskebank.se samt på något av Bankens kontor. Vi bekräftar att vi har tagit del av och accepterar de ovannämnda villkoren.

Underskrift av behörig firmatecknare

VH-Tele AB

Ort och datum

Underskrift av Banken

Danske Bank
2019 -08- 12

Stockholm
Ort och datum

Danske Bank A/S, Danmark,
Sverige Filial

Ieva Stuogyte

Justina Selimov

Bankens notering

Kundkontor (Clearingsnummer)	Handläggare
1238	Ieva Stuogyte

Avtalet förvaras av kontoret i 10 år efter avtalets upphörande.

Raiffeisen BANK

Te Dhena te Llogarise

Account Details

Titullari i LLogarise : Account Holder	**KAYBEE SHPK L92411032N**
Adresa e Klientit : Customer Address	**NJESIA ADM NR 2RR A BROCI BPNR42/3,TIRANE,ALBANIA**
Nr i LLogarise : Account No.	**0031444291**
Monedha e LLogarise : Account Currency	**ALL**
Banka e Perfituesit : Beneficiary Bank	**Raiffeisen Bank Sha**
IBAN : IBAN	**AL64202110060000000031444291**
Kodi SWIFT : SWIFT Code	**SGSBALTX**

Raiffeisen BANK SH.A.
Zhvillimi Biznesit Korporate & SE
17 DEC 2019
900 3

Raiffeisen BANK

Te Dhena te Llogarise

Account Details

Titullari i LLogarise : Account Holder	**KAYBEE SHPK L92411032N**
Adresa e Klientit : Customer Address	**NJESIA ADM NR 2RR A BROCI BPNR42/3,TIRANE,ALBANIA**
Nr i LLogarise : Account No.	**0021444291**
Monedha e LLogarise : Account Currency	**EUR**
Banka e Perfituesit : Beneficiary Bank	**Raiffeisen Bank Sha**
IBAN : IBAN	**AL79202110060000000021444291**
Kodi SWIFT : SWIFT Code	**SGSBALTX**

Raiffeisen BANK SH.A. Shoqëri Banke Korporate & SE
17 DEC 2019
900 3

Raiffeisen BANK

Te Dhena te Llogarise

Account Details

Titullari i LLogarise : Account Holder	**KAYBEE SHPK L92411032N**
Adresa e Klientit : Customer Address	**NJESIA ADM NR 2RR A BROCI BPNR42/3,TIRANE,ALBANIA**
Nr i LLogarise : Account No.	**0041444291**
Monedha e LLogarise : Account Currency	**EUR**
Banka e Perfituesit : Beneficiary Bank	**Raiffeisen Bank Sha**
IBAN : IBAN	**AL49202110060000000041444291**
Kodi SWIFT : SWIFT Code	**SGSBALTX**

Raiffeisen Bank S.A.
Divizion Banca Corporate & SE
18 DEC 2019
900 3

DHOMA E NOTEREVE TIRANE
Noter ERJON BARDHI
Rruga "KONGRESI I PERMETIT"
Tel: 069 47 88 331

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
DHOMA E NOTERËVE TIRANE
ZYRA E NOTERISE TIRANE
Noter Erjon B.BARDHI
Nr.7638 Rep
Nr.3018 Kol

Taksa e pulles u pagua

PROKURË E POSAÇME

Sot më datë **09.12.2019 (dymije e nentembëdhjetë)** para meje Noter **Erjon B.Bardhi** anëtar i Dhomës së Noterëve Tirane,i regjistruar prane Organeve Tatimore QKB me numer Nipti L62227014R në zyrën noteriale të ndodhur ne Rr "Kongresi i Permetit"God 85,Hyrja 8,Ap 62,Zogu i Zi perballe Ring Center Tirane u paraqit personalisht i interesuari i cili kërkoi hartimin e kësaj prokure me përmbajtje si vijon:

I PËRFAQËSUARI: BLERIM MUHARREMI atesia BAJRAM i lindur në Mitrovice, Kosove me datë 19.07.1978 dhe banues në Frykhdms gatan 26 A 29131,Hassleholm, Suedi,shtetas suedez,kombesi kosovar,madhor dhe me zotësi të plotë juridike për të vepruar, i identifikuar me pasaporte me nr.97168349,me date leshimi 08.11.2019 **i cili kerkoi redaktimin e kesaj prokure ne ne baze te** neneve 70 e vijues të Kodit Civil, dhe deklararoi se:Emëroj si përfaqësues ligjor dhe te posaçem z:**ANDI HAXHILLARI** atësia BAJRAM lindur në Dunice,Pogradec më 28.11.1984 dhe banues në Njesia Bashkiake nr 2,Tirane, madhor me zotësi të plotë juridike dhe për të vepruar, indetifikuar me ane leternjoftimit me nr personal I41128113I te cilit i jap tagra dhe kopetenca te plota ligjore te me perfaqesoje prane Qendres Kombetare te Biznesit (QKB) per te kryer te gjitha procedurat ligjore per regjistrimin e nje shoqerie me pergjegjesi te kufizuar (sh.p.k) ku une do jem administrator i shoqerise **"Kaybee"shpk, me seli ne Njesia Bashkiake nr 2,rruga'Arben Broci"banese private nr 42/3,Tirane.**

Ne se emri i shoqerise ne regjistrin tregetar,(Qendren Kombetare te Biznesit) QKB eshte i zene atehere perfaqesuesi ligjor ka te drejte te aplikoj per nje emer te ngjashem te Shoqerise me pergjegjesi te kufizuar.

Perfaqesuesi ligjor ka te drejte dhe kopetenca te plota ligjore te nenshkruaje cdo dokument ligjor qe nevojitet per themelimin dhe regjistrimin e shoqerise.

Perfaqesuesi ligjor ka te drejte dhe kopetenca te plota ligjore te dorezoje statutin,aktin e themelimit,te nenshkruar nga vete ne,si dhe te ndjeki te gjitha procedurat ligjore deri ne regjistrimin e plote te shoqerise se mesiperme.

Perfaqesuesi ligjor ka te drejte dhe kopetenca te plota ligjore te paraqitet prane cdo institucioni shteteror per te dorezuar,terhequr dokumenta ligjore deri ne realizimin e qellimit te kesaj prokure.

Kjo prokure ka shtrirje afati kohor deri ne realizimin e qellimit apo revokimin e saj me akt noterial.....

Veprimet e kryera prej përfaqësues ligjore i konsideroj që nga ky moment të pranuara dhe të mirëqena brenda kufijve ligjore, sikur i kemi kryer vete personalisht ».

Prokura sa sipër si u hartua sipas përcaktimeve të bëra ne nenin 70, 71 dhe 72 e vijues të Kodit Civil. Prokura pasi ju lexua dhe u gjet konform vullnetit te perfaqesuarit e nënshkruan vullnetarisht në prani të noterit në 4 (katër) kopje.Unë noteri si i lexova aktin dhe konfirmoj vullnetin e tij lejoj nënshkrimin dhe e legalizoj atë sipas ligjit.

I PËRFAQËSUARI
BLERIM MUHARREMI
Blerim Muharremi

NOTER
ERJON B.BARDHI

Adresa:Rr."Kongresi i Permetit"Zogu i Zi,perballe Ring Center,Tirane *Tel: 069 47 88 331*
E-mail: erjonbardhi@yahoo.com

1. MUHARREMI
2. BLERIM
3a. 780719-4357
7. 08 OKT/OCT 24
10.

TELEPHONE NO. FOR CHECK OF VALIDITY
SWEDISH POLICE +46 77 114 14 00

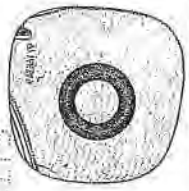
PASS
PASSPORT
PASSEPORT

SVERIGE SWEDEN SUÈDE

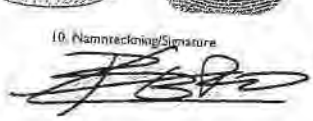
Typ/Type: P
Kod/Code: SWE
Pass nr/Passport No.: 97168349

1. Efternamn/Surname: MUHARREMI
2. Förnamn/Given names: BLERIM
3. Nationalitet/Nationality: SVENSK SWEDISH
4. Födelsedatum/Date of birth: 19 JUL/JUL 78
5. Kön/Sex: M/M
6. Utfärdat/Date of issue: 08 OKT/OCT 19
7. Sista giltighetsdag/Date of expiry: 08 OKT/OCT 24
8. Födelseort/Place of birth: MITROVICE
9. Myndighet/Authority: POLISMYNDIGHETEN

3a. Personnr/Pers. Id. No.: 780719-4357
4a. Längd/Height: 179 CM



10. Namnteckning/Signature



P<SWEMUHARREMI<<BLERIM<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<<
97168349<9SWE7807194M2410085197807194357<<50

LETËRNJOFTIM ID REPUBLIKA E SHQIPËRISË REPUBLIC OF ALBANIA

mbiemri/surname
Haxhillari
emri/given name
Andi
shtetësia/nationality
Shqiptare/Albanian
nr. letërnjoftimi/card no.
030897705
vendlindja/place of birth
Durrës, Pogradec
datëlindja/date of birth
28-11-1984
gjinia/sex
M
data e lëshimit/date of issue
06-04-2011
data e skadimit/date of expiry
05-04-2021
firma/signature
autoriteti lëshues/authority
MB
nr. personal/personal no.
I41128113I

KONTRATE LLOGARI RRJEDHESE

BIZNESI KORPORATE/SE/FI

E lidhur sot me date 18/12/2019, ne degen 900, ndermjet paleve:

RAIFFEISEN BANK SHA., me seli ne Rrugen e Kavajes, Tirane, regjistruar ne Regjistrin Tregtar ne Numrin e Identifikimit J61911005B,Swift SGSBALTX,ketu e me poshte e quajtur **"Banka"**

KAYBEE SHPK ,me numer klienti E44291
(Emri i Subjektit)

Identifikuar me numrin e identifikimit(NIPT) L92411032N , perfaqesuar nga

BLERIM BAJRAM MUHARREMI ,
(Emri, atesia, mbiemri)

me seli NJESIA ADM NR 2RR A BROCI BPNR42/3 me poshte i quajtur **"Klienti"**,

Palet bien dakord te lidhin kete kontrate Llogarie Rrjedhese, sipas termave dhe kushteve te meposhtme:

IBAN : **AL492021100600000000041444291** Valuta: **EUR**

1.Te dhenat e llogarise dhe njoftimi i klientit

1.1 Monedha	**EUR**
1.2 Data e hapjes se llogarise	18/12/2019
1.3 Njoftimi i klientit	
1.3.1 me poste ne adresen e biznesit	☐
1.3.2 forme elektronike e-mail	☐
1.3.3 SMS	☐
1.3.4 Platforma elektronike (Raiffeisen ON)	☐

2. Veprimet me llogari rrjedhese .

2.1 Nëpërmjet llogarisë së tij Klienti mund të kryejë të gjitha transaksionet bankare që i nevojiten,kundrejt pageses se komisioneve, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi, te cilat i jane bashkengjitur kesaj kontrate ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE "), si dhe jane publikuar ne faqen zyrtare te internetit dhe ne deget e Bankes.

2.2 Klienti mund te disponoje ne cdo kohe dhe pa kufizim shumat qe rezultojne ne llogarine e tij. Ne rast terheqje ne shuma mbi nje limit te caktuar, Klienti eshte i detyruar te respektoje afatin e njoftimit paraprak te percaktuar nga Banka.

2.3 Klienti konfirmon se transaksionet bankare qe do te kryeje me kete llogari do te sherbejne vetem per qellime te ligjshme dhe njekohesisht burimi i tyre nuk eshte aktiviteti kriminal i cfaredo lloji.

3. Perfaqesimi i klientit

3.1 Klienti eshte i detyruar te depozitoje ne Banke nenshkrimin(specimenin) e perfaqesuesit/ve te tij ligjore dhe personave te autorizuar per ta perfaqesuar ate ne marredhenie me Banken. Te drejtat e perfaqesuesit ligjor dhe te personit te autorizuar,shenohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.2 Revokimi ose modifikimi i te drejtave te personave te autorizuar per te vepruar ne llogari, behet duke paraqitur ne Banke certifikaten e kryerjes se regjistrimit te ketyre ndryshimeve,ose aktet perkatese te organeve vendimmarrese te Klientit, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi. Ndryshimet e personave te autorizuar te Klientit duhet te pasqyrohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.3 E drejta per te vepruar ne llogarine rrjedhese te Klientit mund te jepet edhe me prokure, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi dhe dispozitat e statutit ne lidhje me perfaqesimin. Prokura mund te behet me akt noterial, ose me shkrese te thjeshte,me firmen e drejtuesit dhe vulen perkatese te Klientit.

3.4 Te drejtat e personave te autorizuar për te kryer veprime nepermjet platformave dixhitale/elektronike, percaktohen nepermjet nenshkrimit te formulareve perkates te autorizimit. Personat e autorizuar per te kryer veprime nepermjet ketyre

platformave mund të jenë të ndryshem nga personat e autorizuar nepermjet nenshkrimit ne karten e specimeneve, apo nepermjet prokures.

4. Llogaritja dhe kontabilizimi i interesave

4.1 Interesi debitor i llogarise perllogaritet cdo dite, ne baze te normave te specifikuara me siper mbi tepricen e llogarise ne fund te dites.

4.2 Interesi debitor i perllogaritur mbi tepricen debitore te llogarise do te debitohet ne diten e fundit te cdo muaji.

5. Komunikimi me klientin

5.1 Njoftimet si dhe cdo komunikim tjeter i Bankes me Klientin do te behen ne adresen e treguar nga Klienti ne momentin e hapjes se llogarise.

5.2 Per çdo ndryshim te adreses apo te te dhenave te tjera të deklaruara ne momentin e hapjes se llogarive, qe i referohet: aktivitetit ekonomik, perfaqesuesit ligjor apo personave te autorizuar,Klienti është i detyruar të njoftoje me shkrim Banken, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime. Ne rast se Banka nuk njoftohet per ndryshimin e adreses, ajo nuk mban asnje pergjegjesi per mosmarrjen e njoftimeve, apo per çdo lloj demi tjeter qe mund t'i shkaktohet Klientit.

5.3 Klienti detyrohet te njoftoje Banken per çdo ndryshim ne strukturen e pronesise e te kontrollit te subjektit, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime.

6. Pagesa e komisioneve dhe kompensimi i llogarive

6.1 Banka ka të drejtë të debitoje llogarine e Klientit per komisionet e sherbimeve/produkteve qe jane kryer nepermjet llogarise rrjedhese, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi

6.2 Ne rast se midis Bankes dhe Klientit ekzistojne disa llogari, edhe ne monedha te ndryshme, teprica aktive dhe pasive kompensohen. Banka ka te drejte te debitoje tepricen kreditore te llogarise se klientit, ne menyre qe te mbylle tepricat debitore te nje ose me shume llogarive te tjera te tij.

6.3 Banka ka te drejte te debitoje llogarine e Klientit per te gjitha komisionet/tarifat e sherbimeve/produkteve qe Klienti i detyrohet bankes, ne perputhje me kushtet e percaktuara ne kontratat perkatese qe ka lidhur me Banken.

7. Bllokimi i llogarise dhe kryerja e veprimeve te tjera

7.1 Banka ka te drejte te bllokoje ose te debitoje llogarine e Klientit, ne perputhje me procedurat perkatese ligjore, ne rastet e ekzekutimeve te detyrueshme, apo ne rastet e tjera te parashikuara me ligj. Per cdo veprim te ketij lloji ne llogarine rrjedhese, Banka njofton me shkrim Klientin ne adresen e tij.

7.2 Banka ka te drejte te pezulloje terheqjen apo transferimin e shumave nga llogaria e Klientit (block debit), nese konstatohet se ka mungesa te dokumentacionit ligjor te Klientit, apo mosmarreveshje ne lidhje me te drejtat e perfaqesimit te tij ne marredhenie me Banken. Kryerja e ketyre transaksioneve do te pezullohet deri ne paraqitjen e dokumentacionit te kerkuar, apo deri ne sqarimin e mosmarreveshjes.

7.3 Banka ka te drejte te kerkoje ne menyre periodike, sipas dispozitave ligjore ne fuqi, dokumente te rifreskuara ne lidhje me statusin aktual te Klientit, strukturen e pronesise dhe te kontrollit, si dhe per saktesimin e te dhenave te tjera, qe vijne si rrjedhoje e ndonje ndryshimi ne te dhenat e kompanise. Nese klienti nuk paraqet dokumentet e kerkuara brenda nje afati 1 (nje) mujor, Banka rezervon te drejten te bllokoje llogarine e klientit, deri ne plotesimin e ketyre kerkesave.

8. Ndryshimi i kushteve te punes

8.1 Banka ka te drejte ne çdo moment te beje ndryshime tek Kushtet e Punes ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE ").

8.2 Në keto raste, Banka do te njoftojë në mënyrë individuale secilin klient, sipas formes se njoftimit te zgjedhur nga vete Klienti ne piken 1.3 te kesaj kontrate, te pakten 15 dite perpara dates se hyrjes se tyre ne fuqi.

8.3 Ne rast se Klienti nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes, duhet te njoftoje Banken me shkrim te pakten nje dite perpara hyrjes ne fuqi te ndryshimeve dhe te beje mbylljen e llogarise. Ne rast te kundert konsiderohet e miteqene se Klienti eshte dakort me Kushtet e reja te Punes qe do te aplikohen.

9. Llogarite e palevizshme

9.1 Ne rastet kur klienti nuk ka kryer asnje veprim ne llogarine rrjedhese per me shume se 180 dite, llogaria kalon automatikisht me status inaktiv.

9.2 Llogaria e palevizshme me status inaktiv riaktivizohet ne rast kreditimi te llogarise, ose me kerkese te vete Klientit.

9.3 Banka ka te drejte te mbylle llogarine inaktive, ne rast se balanca e saj eshte e barabarte me 0.

10. Nxjerrja e llogarise dhe pranimi

10.1 Banka ka per detyre qe te pajise Klientin me nje nxjerrje llogarie nje here ne muaj, ne te cilen jane pasqyruar ne menyre te detajuar, ne rend kronologjik, te gjitha levizjet e llogarise gjate kesaj periudhe.Kete dokument Klienti duhet ta terheqe prane sporteleve te Bankes,nepermjet personave te tij te autorizuar.

10.2 Ne rast se Klienti nuk paraqet asnje kundershtim me shkrim brenda 3 muajve,duke filluar nga data e fundit e muajit kur eshte kryer transaksioni, nxjerrja e llogarise konsiderohet e pranuar ne menyre te pakthyeshme nga ana e Klientit.

11. Konfidencialiteti dhe mbrojtja e te dhenave

11.1 Banka siguron konfidencialitetin ne lidhje me informacionin e Klientit dhe te dhenat e llogarise.

11.2 Banka eshte e detyruar te jape nje informacion te tille vetem me kerkese te organeve qe e kane kete te drejte ne baze te legjislacionit shqiptar.

12. Sigurimi i depozitave

12.1 Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë.

12.2 Depozita ne Raffeisen Bank sigurohet deri ne shumen 2.500.000,00 (dymilion e peseqind mije) leke nga Agjencia e Sigurimi te Depozitave (ASD) sipas dispozitave të ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar (Detaje informuese jepen ne Aneksin 1, bashkengjitur kesaj kontrate).

13. Zgjidhja e kontrates dhe mbyllja e llogarise

13.1 Kjo kontrate lidhet per nje kohe te pacaktuar.

13.2 Secila prej paleve ka te drejte te zgjidhe kontraten, duke njoftuar palen tjeter, te pakten 15 dite perpara. Njoftimi duhet te behet ne forme te shkruar.

13.3 Banka mund të ndërpresë marrëdhënien e biznesit dhe të mbyllë llogarinë, ne rast se Klienti nuk ka plotesuar brenda afatit te caktuar kerkesat e bankes per rifreskimin periodik te te dhenave, si dhe kerkesave ne lidhje me strukturen e pronesise dhe te kontrollit, duke mos dorëzuar dokumentet e përshtatshme qe vertetojne ndryshimet e kryera.

13.4 Klienti mund te nderprese marredhenien e biznesit dhe te kerkoje mbylljen e llogarive, ne rast se nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes ne fuqi.

13.5 Banka mbyll llogarinë në bazë të kërkesës me shkrim të klientit e cila është nënshkruar nga përfaqësuesi ligjor. Gjatë periudhës së njoftimit Klienti është i detyruar të shlyejë çdo detyrim të maturuar ndaj Bankës

14. Ligji i aplikueshem dhe gjykata kompente

14.1 Kjo kontrate rregullohet sipas legjislacionit shqiptar.

14.2 Ne rast mosmarreveshje ndermjet paleve, kompetente per zgjidhjen e tyre do te jete Gjykata e Rrethit Gjyqesor Tirane.

Kjo kontratë përpilohet në dy kopje, nga një për secilën palë, ne Shqip dhe ne Anglisht , dhe ne rast te mosperputhjes gjuha Shqipe prevalon

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

Raiffeisen Bank sh.a
Zhvillim Biznesi Korporate & SE
18 DEC 2019
900 3

Ancks

Informim per dispozitat e ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar, dhe Perdorimi i te dhenave Personale

Faqe zyrtare të Agjencisë Sigurimit të Depozitave - **www.asd.gov.al**
Adresë - *Rruga e Elbasanit, pallati EDIL AL-IT, nr. 317, kodi postar 1010, Tiranë, Shqipëri*
Telefon - *+355 4 362 989, 347 298*

A. Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rrjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë. Duke kuptuar se, të dhënat e mia identifikuese dhe financiare të ruajtura në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim i Agjencisë së Sigurimit të Depozitave do të trajtohen në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar si dhe sekretin profesional, si dhe per faktin se se Banka Raiffeisen dhe Agjencia në kuadër të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim kanë marrë të gjithat masat e nevojshme për të garantuar trajtimin e sigurt të të dhënave të mësipërme,Autorizoj Agjencinë e Sigurimit të Depozitave që, për qëllimet që përfshijnë:

1. Vlerësimin e formularit të depozitimit të vlerave monetare;
2. Vlerësimin e besueshmërisë time si depozitues ose përfitues i depozitës;

Të njihet me detyrimet depozitë të bankave/ degëve të bankave të huaja/ subjekteve ndaj meje, nëpërmjet përpunimit të autorizuar të të dhënave/informacionit të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim, në mënyrë që të vlerësojë sasinë e detyrimeve financiare nga subjekti në të cilin janë depozituar vlerat e mia monetare.
Gjithashtu, jap pëlqimin tim që Banka Raiffeisen të përdorë të dhënat e mia identifikuese dhe financiare që mbahen në regjistrin elektronik të tyre, për kryerjen e raportimeve standarde dhe të detyrueshme në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim të Agjencisë.

B. Nëse një depozitë që është e rregullt dhe e pagueshme, nuk paguhet nga një bankë për arsye të cilat lidhen direkt me gjendjen e saj financiare, depozituesit paguhen/kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Depozitat e zj./z./subjektit tregtar **KAYBEE SHPK** janë të siguruara dhe kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave.

C. Ky kompensim arrin shumën prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë për bankë. Kjo do të thotë që të gjitha depozitat në të njëjtën bankë janë agreguar që të llogaritet kufiri i mbulimit/kompensimit. Nëse p.sh. një depozitues ka një depozitë me afat prej 1,500,000 (një milionë e pesëqind mijë) lekë dhe një depozitë pa afat prej 6,500,000 (gjashte milionë e pesëqind mijë) lekë, atij ose asaj do t'i kompensohet vetëm 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

D. Në rastet e depozitave të përbashkëta me të drejta të njëjta, kufiri prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë zbatohet për secilin depozitues.

E. Në rastin e depozitave me person të autorizuar, sigurohet dhe kompensohet vetëm titullari i depozitës.

F. Nëse në ditën e ndërhyrjes depozituesi ka në subjektin e siguruar një depozitë dhe një kredi, depozita e siguruar krahasohet me nivelin 2 500 000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë dhe prej saj zbritet shuma e detyrimeve që rezultojnë në vonesë shlyerjeje në ditën e ndërhyrjes. Shuma e gjetur kompensohet.

G. Nëse ju jeni nje individ qe keni llogari personale dhe llogari te biznesit tuaj ne te njejten banke, ju do te kompesoheni deri ne 2.500.000 (dy milione e peseqind mije) leke per secilen prej tyre.

H. Të gjitha depozitat që janë në monedhë të huaj, konvertohen në lekë me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës së Shqipërisë, në ditën e kalimit të bankës në likuidim.

I. Në përgjithësi të gjithë depozituesit individë, tregtare dhe shoqeri tregtare janë të mbrojtur nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Të gjitha përjashtimet nga kjo mbrojtje janë të përcaktuara në ligjin "Për sigurimin e depozitave", dhe mund të gjenden në faqen zyrtare të Agjencisë.Banka juaj, gjithashtu, mund t'ju informojë për çdo hollësi të mëtejshme në lidhje me sigurimin ose jo të depozitës suaj.

J. Agjencia e Sigurimit të Depozitave, me, është përgjegjëse për realizimin e procesit të kompensimit brenda tre muajve. Nëse nuk jeni kompensuar brenda këtij afati, duhet të kontaktoni me Agjencinë e Sigurimit të Depozitave. Depozita juaj është e siguruar nga një skemë e sigurimit të depozitave, gjë që do të thotë që të gjitha bankat janë anëtare të kësaj skeme dhe ndihmojnë njëra tjetrën për të shmangur falimentimin e ndonjë banke. Por sidoqoftë nëse falimentimi i ndonjë banke do të

ndodhë, depozitat tuaja do të kompensohen deri në 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

Raiffeisen BANK
Zhvillimi Bisnesit Korporate & SE
18 DEC 2019
900 3

KONTRATE LLOGARI RRJEDHESE

BIZNESI KORPORATE/SE/FI

E lidhur sot me date 17/12/2019, ne degen 900, ndermjet paleve:

RAIFFEISEN BANK SHA., me seli ne Rrugen e Kavajes, Tirane, regjistruar ne Regjistrin Tregtar ne Numrin e Identifikimit J61911005B,Swift SGSBALTX,ketu e me poshte e quajtur **"Banka"**

KAYBEE SHPK ,me numer klienti E44291
(Emri i Subjektit)

Identifikuar me numrin e identifikimit(NIPT) L92411032N , perfaqesuar nga

BLERIM BAJRAM MUHARREMI ,
(Emri, atesia, mbiemri)

me seli NJESIA ADM NR 2RR A BROCI BPNR42/3 me poshte i quajtur **"Klienti",**

Palet bien dakord te lidhin kete kontrate Llogarie Rrjedhese, sipas termave dhe kushteve te meposhtme:

IBAN : **AL79202110060000000021444291** Valuta: **EUR**
IBAN : **AL64202110060000000031444291** Valuta: **ALL**

1.Te dhenat e llogarise dhe njoftimi i klientit

1.1 Monedha	**EUR**	**ALL**
1.2 Data e hapjes se llogarise	17/12/2019	17/12/2019
1.3 Njoftimi i klientit		
1.3.1 me poste ne adresen e biznesit	☐	☐
1.3.2 forme elektronike e-mail	☐	☐
1.3.3 SMS	☐	☐
1.3.4 Platforma elektronike (Raiffeisen ON)	☐	☐

2. Veprimet me llogari rrjedhese .

2.1 Nëpërmjet llogarisë së tij Klienti mund të kryejë të gjitha transaksionet bankare që i nevojiten,kundrejt pageses se komisioneve, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi, te cilat i jane bashkengjitur kesaj kontrate ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE "), si dhe jane publikuar ne faqen zyrtare te internetit dhe ne deget e Bankes.

2.2 Klienti mund te disponoje ne cdo kohe dhe pa kufizim shumat qe rezultojne ne llogarine e tij. Ne rast terheqje ne shuma mbi nje limit te caktuar, Klienti eshte i detyruar te respektoje afatin e njoftimit paraprak te percaktuar nga Banka.

2.3 Klienti konfirmon se transaksionet bankare qe do te kryeje me kete llogari do te sherbejne vetem per qellime te ligjshme dhe njekohesisht burimi i tyre nuk eshte aktiviteti kriminal i cfaredo lloji.

3. Perfaqesimi i klientit

3.1 Klienti eshte i detyruar te depozitoje ne Banke nenshkrimin(specimenin) e perfaqesuesit/ve te tij ligjore dhe personave te autorizuar per ta perfaqesuar ate ne marredhenie me Banken. Te drejtat e perfaqesuesit ligjor dhe te personit te autorizuar,shenohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.2 Revokimi ose modifikimi i te drejtave te personave te autorizuar per te vepruar ne llogari, behet duke paraqitur ne Banke certifikaten e kryerjes se regjistrimit te ketyre ndryshimeve,ose aktet perkatese te organeve vendimmarrese te Klientit, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi. Ndryshimet e personave te autorizuar te Klientit duhet te pasqyrohen ne karten e specimeneve te nenshkrimeve te autorizuara.

3.3 E drejta per te vepruar ne llogarine rrjedhese te Klientit mund te jepet edhe me prokure, ne perputhje me legjislacionin ne fuqi dhe dispozitat e statutit ne lidhje me perfaqesimin. Prokura mund te behet me akt noterial, ose me shkrese te thjeshte,me firmen e drejtuesit dhe vulen perkatese te Klientit.

3.4 Te drejtat e personave te autorizuar për te kryer veprime nepermjet platformave dixhitale/elektronike, percaktohen

nepermjet nenshkrimit te formulareve perkates te autorizimit. Personat e autorizuar per te kryer veprime nepermjet ketyre platformave mund të jenë të ndryshem nga personat e autorizuar nepermjet nenshkrimit ne karten e specimeneve, apo nepermjet prokures.

4. Llogaritja dhe kontabilizimi i interesave

4.1 Interesi debitor i llogarise perllogaritet cdo dite, ne baze te normave te specifikuara me siper mbi tepricen e llogarise ne fund te dites.

4.2 Interesi debitor i perllogaritur mbi tepricen debitore te llogarise do te debitohet ne diten e fundit te cdo muaji.

5. Komunikimi me klientin

5.1 Njoftimet si dhe cdo komunikim tjeter i Bankes me Klientin do te behen ne adresen e treguar nga Klienti ne momentin e hapjes se llogarise.

5.2 Per çdo ndryshim te adreses apo te te dhenave te tjera të deklaruara ne momentin e hapjes se llogarive, qe i referohet: aktivitetit ekonomik, perfaqesuesit ligjor apo personave te autorizuar,Klienti është i detyruar të njoftoje me shkrim Banken, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime. Ne rast se Banka nuk njoftohet per ndryshimin e adreses, ajo nuk mban asnje pergjegjesi per mosmarrjen e njoftimeve, apo per çdo lloj demi tjeter qe mund t'i shkaktohet Klientit.

5.3 Klienti detyrohet te njoftoje Banken per çdo ndryshim ne strukturen e pronesise e te kontrollit te subjektit, si dhe te paraqese dokumentet perkatese qe vertetojne keto ndryshime.

6. Pagesa e komisioneve dhe kompensimi i llogarive

6.1 Banka ka të drejtë të debitoje llogarine e Klientit per komisionet e sherbimeve/produkteve qe jane kryer nepermjet llogarise rrjedhese, sipas Kushteve te Punes ne Fuqi

6.2 Ne rast se midis Bankes dhe Klientit ekzistojne disa llogari, edhe ne monedha te ndryshme, teprica aktive dhe pasive kompensohen. Banka ka te drejte te debitoje tepricen kreditore te llogarise se klientit, ne menyre qe te mbylle tepricat debitore te nje ose me shume llogarive te tjera te tij.

6.3 Banka ka te drejte te debitoje llogarine e Klientit per te gjitha komisionet/tarifat e sherbimeve/produkteve qe Klienti i detyrohet bankes, ne perputhje me kushtet e percaktuara ne kontratat perkatese qe ka lidhur me Banken.

7. Bllokimi i llogarise dhe kryerja e veprimeve te tjera

7.1 Banka ka te drejte te bllokoje ose te debitoje llogarine e Klientit, ne perputhje me procedurat perkatese ligjore, ne rastet e ekzekutimeve te detyrueshme, apo ne rastet e tjera te parashikuara me ligj. Per cdo veprim te ketij lloji ne llogarine rrjedhese, Banka njofton me shkrim Klientin ne adresen e tij.

7.2 Banka ka te drejte te pezulloje terheqjen apo transferimin e shumave nga llogaria e Klientit (block debit), nese konstatohet se ka mungesa te dokumentacionit ligjor te Klientit, apo mosmarreveshje ne lidhje me te drejtat e perfaqesimit te tij ne marredhenie me Banken. Kryerja e ketyre transaksioneve do te pezullohet deri ne paraqitjen e dokumentacionit te kerkuar, apo deri ne sqarimin e mosmarreveshjes.

7.3 Banka ka te drejte te kerkoje ne menyre periodike, sipas dispozitave ligjore ne fuqi, dokumente te rifreskuara ne lidhje me statusin aktual te Klientit, strukturen e pronesise dhe te kontrollit, si dhe per saktesimin e te dhenave te tjera, qe vijne si rrjedhoje e ndonje ndryshimi ne te dhenat e kompanise. Nese klienti nuk paraqet dokumentet e kerkuara brenda nje afati 1 (nje) mujor, Banka rezervon te drejten te bllokoje llogarine e klientit, deri ne plotesimin e ketyre kerkesave.

8. Ndryshimi i kushteve te punes

8.1 Banka ka te drejte ne çdo moment te beje ndryshime tek Kushtet e Punes ("Lista e komisioneve te produkteve dhe sherbimeve per klientet Korporate dhe SE ").

8.2 Në keto raste, Banka do te njoftojë në mënyrë individuale secilin klient, sipas formes se njoftimit te zgjedhur nga vete Klienti ne piken 1.3 te kesaj kontrate, te pakten 15 dite perpara dates se hyrjes se tyre ne fuqi.

8.3 Ne rast se Klienti nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes, duhet te njoftoje Banken me shkrim te pakten nje dite perpara hyrjes ne fuqi te ndryshimeve dhe te beje mbylljen e llogarise. Ne rast te kundert konsiderohet e mireqene se Klienti eshte dakort me Kushtet e reja te Punes qe do te aplikohen.

9. Llogarite e palevizshme

9.1 Ne rastet kur klienti nuk ka kryer asnje veprim ne llogarine rrjedhese per me shume se 180 dite, llogaria kalon automatikisht me status inaktiv.

9.2 Llogaria e palevizshme me status inaktiv riaktivizohet ne rast krediitimi te llogarise, ose me kerkese te vete Klientit.

9.3 Banka ka te drejte te mbylle llogarine inaktive, ne rast se balanca e saj eshte e barabarte me 0.

10. Nxjerrja e llogarise dhe pranimi

10.1 Banka ka per detyre qe te pajise Klientin me nje nxjerrje llogarie nje here ne muaj, ne te cilen jane pasqyruar ne menyre te detajuar, ne rend kronologjik, te gjitha levizjet e llogarise gjate kesaj periudhe.Kete dokument Klienti duhet ta terheqe prane sporteleve te Bankes,nepermjet personave te tij te autorizuar.

10.2 Ne rast se Klienti nuk paraqet asnje kundershtim me shkrim brenda 3 muajve,duke filluar nga data e fundit e muajit kur eshte kryer transaksioni, nxjerrja e llogarise konsiderohet e pranuar ne menyre te pakthyeshme nga ana e Klientit.

11. Konfidencialiteti dhe mbrojtja e te dhenave

11.1 Banka siguron konfidencialitetin ne lidhje me informacionin e Klientit dhe te dhenat e llogarise.

11.2 Banka eshte e detyruar te jape nje informacion te tille vetem me kerkese te organeve qe e kane kete te drejte ne baze te legjislacionit shqiptar.

12. Sigurimi i depozitave

12.1 Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rrjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë.

12.2 Depozita ne Raffeisen Bank sigurohet deri ne shumen 2.500.000,00 (dymilion e peseqind mije) leke nga Agjencia e Sigurimi te Depozitave (ASD) sipas dispozitave të ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar (Detaje informuese jepen ne Aneksin 1, bashkengjitur kesaj kontrate).

13. Zgjidhja e kontrates dhe mbyllja e llogarise

13.1 Kjo kontrate lidhet per nje kohe te pacaktuar.

13.2 Secila prej paleve ka te drejte te zgjidhe kontraten, duke njoftuar palen tjeter, te pakten 15 dite perpara. Njoftimi duhet te behet ne forme te shkruar.

13.3 Banka mund të ndërpresë marrëdhënien e biznesit dhe të mbyllë llogarinë, ne rast se Klienti nuk ka plotesuar brenda afatit te caktuar kerkesat e bankes per rifreskimin periodik te te dhenave, si dhe kerkesave ne lidhje me strukturen e pronesise dhe te kontrollit, duke mos dorëzuar dokumentet e përshtatshme qe vertetojne ndryshimet e kryera.

13.4 Klienti mund te nderprese marredhenien e biznesit dhe te kerkoje mbylljen e llogarive, ne rast se nuk eshte dakort me ndryshimin e Kushteve te Punes ne fuqi.

13.5 Banka mbyll llogarinë në bazë të kërkesës me shkrim të klientit e cila është nënshkruar nga përfaqësuesi ligjor. Gjatë periudhës së njoftimit Klienti është i detyruar të shlyejë çdo detyrim të maturuar ndaj Bankës

14. Ligji i aplikueshem dhe gjykata kompente

14.1 Kjo kontrate rregullohet sipas legjislacionit shqiptar.

14.2 Ne rast mosmarreveshje ndermjet paleve, kompetente per zgjidhjen e tyre do te jete Gjykata e Rrethit Gjyqesor Tirane.

Kjo kontratë përpilohet në dy kopje, nga një për secilën palë, ne Shqip dhe ne Anglisht , dhe ne rast te mosperputhjes gjuha Shqipe prevalon

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

17 DEC 2019

Aneks

Informim per dispozitat e ligjit nr. 53/2014, datë 22.05.2014 "Për sigurimin e depozitave", i ndryshuar, dhe Perdorimi i te dhenave Personale

Faqe zyrtare të Agjencisë Sigurimit të Depozitave - **www.asd.gov.al**
Adresë - *Rruga e Elbasanit, pallati EDIL AL-IT, nr. 317, kodi postar 1010, Tiranë, Shqipëri*
Telefon - *+355 4 362 989, 347 298*

A. Nëpërmjet kontratës së Llogarise Rrjedhese deklaroj se i gjithë informacioni që kam dhënë është i saktë dhe i plotë. Duke kuptuar se, të dhënat e mia identifikuese dhe financiare të ruajtura në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim i Agjencisë së Sigurimit të Depozitave do të trajtohen në përputhje me kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi për mbrojtjen e të dhënave personale, sekretin bankar si dhe sekretin profesional, si dhe per faktin se se Banka Raiffeisen dhe Agjencia në kuadër të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim kanë marrë të gjithat masat e nevojshme për të garantuar trajtimin e sigurt të të dhënave të mësipërme,Autorizoj Agjencinë e Sigurimit të Depozitave që, për qëllimet që përfshijnë:

1. Vlerësimin e formularit të depozitimit të vlerave monetare;
2. Vlerësimin e besueshmërisë time si depozitues ose përfitues i depozitës;

Të njihet me detyrimet depozitë të bankave/ degëve të bankave të huaja/ subjekteve ndaj meje, nëpërmjet përpunimit të autorizuar të të dhënave/informacionit të Sistemit Informatik për Raportim dhe Kompensim, në mënyrë që të vlerësojë sasinë e detyrimeve financiare nga subjekti në të cilin janë depozituar vlerat e mia monetare.
Gjithashtu, jap pëlqimin tim që Banka Raiffeisen të përdorë të dhënat e mia identifikuese dhe financiare që mbahen në regjistrin elektronik të tyre, për kryerjen e raportimeve standarde dhe të detyrueshme në Sistemin Informatik për Raportim dhe Kompensim të Agjencisë.

B. Nëse një depozitë që është e rregullt dhe e pagueshme, nuk paguhet nga një bankë për arsye të cilat lidhen direkt me gjendjen e saj financiare, depozituesit paguhen/kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Depozitat e zj./z./subjektit tregtar **KAYBEE SHPK** janë të siguruara dhe kompensohen nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave.

C. Ky kompensim arrin shumën prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë për bankë. Kjo do të thotë që të gjitha depozitat në të njëjtën bankë janë agreguar që të llogaritet kufiri i mbulimit/kompensimit. Nëse p.sh. një depozitues ka një depozitë me afat prej 1,500,000 (një milionë e pesëqind mijë) lekë dhe një depozitë pa afat prej 6,500,000 (gjashtë milionë e pesëqind mijë) lekë, atij ose asaj do t'i kompensohet vetëm 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

D. Në rastet e depozitave të përbashkëta me të drejta të njëjta, kufiri prej 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë zbatohet për secilin depozitues.

E. Në rastin e depozitave me person të autorizuar, sigurohet dhe kompensohet vetëm titullari i depozitës.

F. Nëse në ditën e ndërhyrjes depozituesi ka në subjektin e siguruar një depozitë dhe një kredi, depozita e siguruar krahasohet me nivelin 2 500 000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë dhe prej saj zbritet shuma e detyrimeve që rezultojnë në vonesë shlyerjeje në ditën e ndërhyrjes. Shuma e gjetur kompensohet.

G. Nëse ju jeni nje individ qe keni llogari personale dhe llogari te biznesit tuaj ne te njejten banke, ju do te konpesoheni deri ne 2.500.000 (dy milione e peseqind mije) leke per secilen prej tyre.

H. Të gjitha depozitat që janë në monedhë të huaj, konvertohen në lekë me kursin zyrtar të këmbimit të Bankës së Shqipërisë, në ditën e kalimit të bankës në likuidim.

I. Në përgjithësi të gjithë depozituesit individë, tregtare dhe shoqeri tregtare janë të mbrojtur nga Agjencia e Sigurimit të Depozitave. Të gjitha përjashtimet nga kjo mbrojtje janë të përcaktuara në ligjin "Për sigurimin e depozitave", dhe mund të gjenden në faqen zyrtare të Agjencisë.Banka juaj, gjithashtu, mund t'ju informojë për çdo hollësi të mëtejshme në lidhje me sigurimin ose jo të depozitës suaj.

J. Agjencia e Sigurimit të Depozitave, me, është përgjegjëse për realizimin e procesit të kompensimit brenda tre muajve. Nëse nuk jeni kompensuar brenda këtij afati, duhet të kontaktoni me Agjencinë e Sigurimit të Depozitave. Depozita juaj është e siguruar nga një skemë e sigurimit të depozitave, gjë që do të thotë që të gjitha bankat janë anëtare të kësaj skeme dhe ndihmojnë njëra tjetrën për të shmangur falimentimin e ndonjë banke. Por sidoqoftë nëse falimentimi i ndonjë banke do të

ndodhë, depozitat tuaja do të kompensohen deri në 2,500,000 (dy milionë e pesëqind mijë) lekë.

KLIENTI

(nenshkrimi i klientit)

Raiffeisen BANK

(nenshkrimet e autorizuara)

Raiffeisen BANK SH.A.
Zhvillimi Bisnesit Korporate & SE
17 DEC 2019
900 3

Logistimania AB

SERVICE CONTRACT

THIS AGREEMENT made the 10th. day of Oct year 2019 between:

Employer party: **BBN Tele AB (VAT# SE 556587001001)**
address: Sätervägen 13, 341 40 Ljungby Sweden.

Contractor party: **LOGISTIMANIA AB, (Org.# SE 559065-4967)**
address: Nymärsta Torg 6, 195 30 Märsta, Stockholm Sweden.

WHEREAS the Employer herby contracts "Warehousing and Distribution Services" offered by the contractor at the named warehouse address: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg and has accepted a Bid by the Contractor for this work comprising the following services:

- Warehouse receipt, inspection, scanning & Inventory for the incoming goods.
- Warehouse Storage & Warehouse handling.
- Warehouse insurance.
- Local distribution, Shipping & freight services domestically and internationally.
- Administration services & Documentation.

The Employer and the Contractor agree as follows.

1. In consideration of the payments to be made by the Employer to the Contractor as indicated in this Agreement, the Contractor hereby covenants with the Employer to execute the Works as described in the schedule, attached bid from the Contractor and in conformity in all respects with the provisions of the Contract.

2. The Employer hereby covenants to pay the Contractor in consideration of the execution and completion of the Works in accordance with the terms of the Contract the Contract Price in the manner prescribed by the Contract.

3. The contractor Insurance service provider will hold liability to risks of damage & theft acts that might affect cargo during the storage period in the named warehouse addressed: Tallbacksgatan 11S, 195 72 Rosersberg while the Contractor will hold liability to insure Safe Guard and safe handling and allocation of cargo while in his position.

4. Appendix A states the handling costs and agreed rates for the listed services.

Logistimania AB

Schedule of Work

- Warehouse receipt of cargo at the named premises.
- Inspection & scanning of the received cargo to match the transacted orders.
- Inventory & reporting of IMEI Nors., package condition.
- Warehouse storage.
- Allocation, Cargo hold/release services.
- Distribution and Transport by all means of transport.
- Insurance services.
- Documentation and handling.

Terms of Payment

- Services will be subject to issuance of Tax invoices covering the services commenced.
- Settlement of invoices to be made within the invoice set due date through Bankgiro payment / Bank transfer payments.
- Safety Deposit fee will be required as a bank transfer to our account against proforma invoice and will be released back after contract termination.

NOTE:

- This contract is made of 2 pages including this page.
- This contract is legally binding if signed by both contracting parties.
- Any hand amendment made will be considered as illegal act & the contract will be revoked.
- Contract valid through Jun 30th. 2020.
- Logistimania AB reserves the right to terminate the contract.

IN WITNESS whereof the parties hereto have caused this Agreement to be executed _____ on the day, month and year indicated above.

Signed by _____ (Employer)

Signed by _____ (Contractor)

SKULDEBREV

KREDITGIVAREN

Namn:	BBn Tele AB
Personnummer:	558567-0010
Adress:	Sätervägen 13
Post nr:	341 40
Ort:	Ljungby

KREDITTAGAREN

Namn:	Johan Rossi
Personnummer:	830720-0074
Adress:	Kommunalvägen 10
Post nr:	132 34
Ort:	Nacka

1. LÅNEBELOPP

Till kredittagaren utlånar kreditgivaren åttiosjutusenfemhundra kronor (87 500 kr) den 4 juni 2019 enligt bestämmelserna i detta skuldebrev. Lånebeloppet sätts in på konto meddelat av kredittagaren.

2. LÅNETS LÖPTID

Lånets löptid är rullande 5 år (60 månader) och löper från, 2019-06-04 till 2024-06-03

3. AMORTERING & RÄNTA

3.1 Lånet klassificeras som ett annuitetslån vilket innebär att kredittagaren skall betala en lika stor summa vid varje betalningstillfälle, denna summa består av både ränta och amortering. De femtionio första månaderna är ränte och amorteringsfria

3.2 Lånets räntesats är 2 % (enkel årsränta)

3.3 Lånets annuitet är 1 604 SEK per månad och detta belopp skall betalas per sista arbetsdag i varje månad under lånets löptid enligt punkt 2 av kredittagaren till kreditgivaren. Första betalningen skall ske den 3 maj 2024 och den sista betalningen den 3 juni 2024.

4. DRÖJSMÅLSRÄNTA

Om amortering och ränta inte betalas på utsatt tid utgår dröjsmålsränta med 6 % (enkel årsränta) på den annuitet som inte betalats i rätt tid.

5. ÖVRIGT

Det här skuldebrevet har upprättats i två exemplar varav kreditgivaren och kredittagaren tagit varsitt.

UNDERSKRIFTER

Stockholm. 2019-06-04

Kreditgivaren
BBn Tele AB

BBn Tele AB
Sätervägen 13
341 40 LJUNGBY
VAT: SE556587001001

Kredittagaren
Johan Rossi

Leverantörsavtal

Parter och kontaktpersoner

Kund:
JoLuMar Chamon AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad
Org.nr: 556846–2740
Telefon: 0708-626267
E-post: info@jolumar.se

Kontaktperson: Daoud Chamoun

E-post: info@jolumar.se

(nedan kallat "Kunden")

Leverantör
BBN-Tele AB
Sätervägen 13
341 40 Ljungby
Org.nr: 556587-0010
Telefon: +46 8 519 71 030
E-post: sales@bbn-tele.com

Kontaktperson:
Besim Boletini
E-post: sales@bbn-tele.com

(nedan kallat "Leverantören")

Välkommen som leverantör hos oss.

Vi vill genom detta avtal hälsa er välkomna som leverantör till oss, punkterna nedan är för båda parters trygghet och för att underlätta vårt samarbete.

Omfattning

Syftet med samarbetet är JoLumar Chamon AB ska inhandla konsumentelektronik från BBN-Tele AB

Ändringar och tillägg

Ändringar och tillägg får endast ske efter separat avtal upprättat och godkänt av respektive Leverantören samt Kunden.

JoLuMar

Säkerhet och sekretess

Detta avtal är en överenskommelse mellan parterna och får inte utan båda parters godkännande vidarebefordras till tredje part.
Samt att inte någon av parterna får avslöja företagshemligheter till tredje part.

Detta leveransavtal har upprättats i två exemplar varav parterna har tagit var sitt exemplar.

Besim Boletini, 2019.07.20 Roy Marina, 2019.07.20

Leverantören Kunden

RECONOVA
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

AGREEMENT

This trading agreement has been signed on this day 04 November 2019 between

(PARTY 1)

Customer: BBN-TELE AB Sätervägen 13, 341 40 Ljungby

Org.nr 556587-0010

Email: Besim@bbn-tele.se

Name: Besim Boletini

Phone number: 076 419 96 27

and (PARTY 2)

Supplier: Reconova AB, Sollidenvägen 6, 287 34 Strömsnäsbruk

Org.no 559218-1449

Email: INFO@RECO-NOVA.COM

Name: Stephan Sjödal

Phone number: 072-534 7720

1. BACKGROUND

1.1. The purpose of the collaboration is that Bbn Tele AB will purchase consumer electronics from Reconova AB.

2. PRIVACY

Each PARTY commits to the other not to disclose business secrets that have been shared as a result of this cooperation agreement from the other PARTY to a third person. The privacy also applies to all employees working at each respective PARTY.

RECONOVA
Address: SOLLIDENVAGEN 6, 207 34 STRÖMSNÄSBRUK
Reconova AB Org nr: 559218-1449 VAT: SE559218144901
info@reco-nova.com | reco-nova.com

4. PAYMENT TERMS

4.1 The purchasing PARTY agrees to pay the selling PARTY a deposit of at least 10% of the total value of the invoice for any stock in order to reserve such goods.

4.2. It is also agreed that the full payment of any invoice will be settled within 30 days from the date of that invoice. Any delay will make the buying PARTY liable to pay interest at a daily rate of 1% on the outstanding amount until it is fully paid.

3. LIABILITY

3.1. Both PARTIES are obliged to comply with Swedish law and comply with the licensing regulations that the industry has developed.

4. CHANGES

Amendments and additions to the AGREEMENT, in order to be valid, must be in writing and signed by both PARTIES.

The AGREEMENT has been drawn up in 2 copies, each PARTY will keep a copy which is signed by both PARTIES.

Date: 04 November 2019

Reconova AB

Name: Stephan Sjödal

Date: 04 November 2019

BBN-TELE AB

Name: Besim Boletini

SALE OF GOODS AGREEMENT

THIS AGREEMENT (the "**Agreement**") entered into on 30/04/2019 by and between **GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K.,** with a registration no SK4120027527 and a registered address at 28 Nentori Nr 57 , kashar , mezez, 1050-Tirane, Albania (hereinafter referred to as "**GRT**"), and **BBN-TELE AB**, a company duly organized and existing under the laws of Sweden, with a registration number: 556587-0010 and having its registered office at Satervagen 13, 341 40 Ljungby, Sweden (hereinafter referred to as "BBN").

WHEREAS

(A) GRT is engaged in the international trading of mobile phones and other products and desires to sell them in the Territory (as hereinafter defined); and

(B) BBN desires to purchase certain mobile phones and other products from GRT for export and sale in the Territory;

THE PARTIES HEREBY AGREE AS FOLLOWS:

1. DEFINITION

In this Agreement unless the context otherwise requires, each of the terms set forth in this clause 1 shall have the meaning indicated:

Client	A company registered in the Republic of Sweden, who has entered into an agreement to purchase Products from BBN for the purpose of resale to purchasers of Products in the Territory.
Manufacturer	Apple Inc., or the manufacturer of any Products other than Apple mobile phones
Market Price	The expected retail price at which BBN may sell the Products in the Territory from time to time
Party	Either GRT or BBN, as the case may be, in its capacity as a party to this Agreement and, when used in the plural, all of such Parties
Products	Apple mobile phones, Sumsung mobile phones, telecommunication cards or any other products that are new as may be agreed in writing between the Parties
Profit	At least 1% net of the Market Price

Territory	The areas of Sweden and other any EU areas as may be agreed in writing between the Parties at any future time.

2. SALE AND DELIVERY OF PRODUCTS

2.1 Subject to and upon the terms and conditions of this Agreement and for the effective term hereof, GRT hereby agrees to sell Products to BBN, as follows:

2.1.1 Upon receipt of an order from a Client ("**Client's order**"), BBN shall submit an order to GRT for the Products ("**Purchase Order**").

2.1.2 Upon receipt of the Purchase Order and within a maximum of 2 days, GRT shall give notice to BBN whether it accepts the sale as per the terms of the Purchase Order, or such other terms as may be agreed in writing by the Parties (the **"notice of acceptance"**).

2.1.3 Upon receipt of the notice of acceptance, BBN shall have the right to enter into an agreement with the Client for the sale of the Products, subject of the Client's order. To this end, BBN shall give notice to GRT to ship the Products, as per the Purchase Order (the **"notice of shipment"**).

2.1.4 Upon receipt of the notice of shipment, GRT shall ship and deliver the Products in accordance with the terms of the Purchase Order to the carrier and/or freight forwarding company located in Sweden or elsewhere as may be instructed by BBN or agreed in writing by the Parties (the 'Delivery Location'). Any such sale shall be deemed to have been concluded pursuant to the Client's Order or other terms agreed as above, and shall be subject to the terms and conditions of this Agreement.

2.2 All Products shall be properly and securely packaged in cartons and/or pallettes and all costs relating to the packaging, transport and delivery of such Products to a Delivery Location as provided in clause 2.1 above, shall be payable by GRT.

2.3 Nothing contained in this Agreement shall be construed as a commitment by BBN to purchase any Products, or minimum quantity thereof, from GRT.

3. PURCHASE PRICE

3.1 The Parties agree that the purchase price for the Products shall be no higher than the lowest price that GRT or any of its direct or indirect subsidiaries, parents, or affiliates offers or charges at that time to any other actual or prospective purchaser of substantially similar types and quantities of Products, which in any event shall be no higher than the current Market Price for the Products, less Profit and Costs (the "**Purchase Price**").

3.2 GRT shall issue and deliver to BBN an original Invoice for the Products.

3.3 GRT hereby represents and agrees that payment of the Purchase Price may be made to any third party designated by GRT. As a result, all monies paid to this third party shall be deemed as payment(s) to GRT.

Basim Palethir.

Szymuch

4. REPRESENTATIONS AND WARRANTIES

4.1 GRT hereby represents and warrants to BBN that:

(i) it has clear title to the Products and there is no threatened or outstanding claim against, security interest, lien or encumbrance in the Products;

(ii) all Products carry the appropriate Manufacturer's warranty and conform to the Manufacturer's standards and requirements; and

(iii) all shipments delivered to a Delivery Location shall comply with the terms and details of the relevant Purchase Orders and shall contain a true and accurate representation of the Products as described in the said Purchase Orders.

(iv) all Products shall comply with all applicable laws of, and are capable of being sold to consumers in, Sweden and/or the Territory.

(v) GRT shall be in a position to accept and handle the expected volume of Purchase Orders for the period 30th of April 2019 till the 29th of April 2020, for all Associated Companies, which is estimated at no less than a monthly turnover of approximately €20.000.000 (Twenty Million Euros).

5. REPORTS AND INSPECTION

5.1 GRT shall submit to BBN an inspection report on all Products purchased by and delivered to a Delivery Location, at the time of delivery, which shall contain full details of the Products shipped including without limitation the following information:

(i) Model
(ii) Quantity
(iii) Specifications
(iv) Sample IMEI and Serial numbers

6. TERM

6.1 This Agreement shall come into effect from the period 30th of April 2019 till the 29th of April 2020, unless otherwise terminated in accordance with this Agreement. Thereafter, this Agreement shall be renewed automatically from year to year unless terminated by either Party in accordance with the terms herein.

7. NON-AGENCY

7.1 Notwithstanding anything to the contrary in this Agreement, nothing in this Agreement shall constitute or establish any agency relationship between the Parties hereto for any purpose whatsoever.

Basim Beleh

7.2 The Parties shall not make, undertake or accept any promises, warranties, guarantees or representations of any kind or participate in the negotiation or conclusion of any contracts in the name of each other.

8. TERMINATION

8.1 BBN may, at any time during the term of this Agreement, by giving prior thirty (30) days' notice in writing to the other Party, terminate this Agreement for any reason and without cause.

8.2 The termination of this Agreement for any cause shall not operate as a cancellation of any pending Purchase Orders received by GRT from BBN, prior to the date of such termination, unless otherwise instructed by BBN. The termination of this Agreement shall be without prejudice to any rights or obligations which shall have accrued prior to such termination or which thereafter may accrue in respect of any act or omission prior to such termination.

8.3 Any termination of this Agreement will be in addition to and will not be exclusive of or prejudiced to any other rights or remedies at law or in equity which either Party may have.

For and on behalf of
BBN TELE AB

Name :
Title :

BBN Tele AB
341 40 Ljungby
Sätervägen 13
AT: SE556587001001

For and on behalf of
GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K

Name :
Title :

GLOBAL RESOURCE TRADING
Rr. Kavajës Nr. 57, Kati 1
VAT:NK42002752V

SALE OF GOODS AGREEMENT

THIS AGREEMENT (the "**Agreement**") entered into on 30/04/2019 by and between **GLOBAL RESOURCE TRADING SH.P.K.,** with a registration no SK4120027527 and a registered address at 28 Nentori Nr 57 , kashar , mezez, 1050-Tirane, Albania (hereinafter referred to as "**GRT**"), and **BBN-TELE AB**, a company duly organized and existing under the laws of Sweden, with a registration number: 556587-0010 and having its registered office at Satervagen 13, 341 40 Ljungby, Sweden (hereinafter referred to as "BBN").

WHEREAS

(A) GRT is engaged in the international trading of mobile phones and other products and desires to sell them in the Territory (as hereinafter defined); and

(B) BBN desires to purchase certain mobile phones and other products from GRT for export and sale in the Territory;

THE PARTIES HEREBY AGREE AS FOLLOWS:

1. DEFINITION

In this Agreement unless the context otherwise requires, each of the terms set forth in this clause 1 shall have the meaning indicated:

Client	A company registered in the Republic of Sweden, who has entered into an agreement to purchase Products from BBN for the purpose of resale to purchasers of Products in the Territory.
Manufacturer	Apple Inc., or the manufacturer of any Products other than Apple mobile phones
Market Price	The expected retail price at which BBN may sell the Products in the Territory from time to time
Party	Either GRT or BBN, as the case may be, in its capacity as a party to this Agreement and, when used in the plural, all of such Parties
Products	Apple mobile phones, Sumsung mobile phones, telecommunication cards or any other products that are new as may be agreed in writing between the Parties
Profit	At least 1% net of the Market Price

Sign.

Territory	The areas of Sweden and other any EU areas as may be agreed in writing between the Parties at any future time.

2. SALE AND DELIVERY OF PRODUCTS

2.1 Subject to and upon the terms and conditions of this Agreement and for the effective term hereof, GRT hereby agrees to sell Products to BBN, as follows:

2.1.1 Upon receipt of an order from a Client ("**Client's order**"), BBN shall submit an order to GRT for the Products ("**Purchase Order**").

2.1.2 Upon receipt of the Purchase Order and within a maximum of 2 days, GRT shall give notice to BBN whether it accepts the sale as per the terms of the Purchase Order, or such other terms as may be agreed in writing by the Parties (the **"notice of acceptance"**).

2.1.3 Upon receipt of the notice of acceptance, BBN shall have the right to enter into an agreement with the Client for the sale of the Products, subject of the Client's order. To this end, BBN shall give notice to GRT to ship the Products, as per the Purchase Order (the **"notice of shipment"**).

2.1.4 Upon receipt of the notice of shipment, GRT shall ship and deliver the Products in accordance with the terms of the Purchase Order to the carrier and/or freight forwarding company located in Sweden or elsewhere as may be instructed by BBN or agreed in writing by the Parties (the 'Delivery Location'). Any such sale shall be deemed to have been concluded pursuant to the Client's Order or other terms agreed as above, and shall be subject to the terms and conditions of this Agreement.

2.2 All Products shall be properly and securely packaged in cartons and/or pallettes and all costs relating to the packaging, transport and delivery of such Products to a Delivery Location as provided in clause 2.1 above, shall be payable by GRT.

2.3 Nothing contained in this Agreement shall be construed as a commitment by BBN to purchase any Products, or minimum quantity thereof, from GRT.

3. PURCHASE PRICE

3.1 The Parties agree that the purchase price for the Products shall be no higher than the lowest price that GRT or any of its direct or indirect subsidiaries, parents, or affiliates offers or charges at that time to any other actual or prospective purchaser of substantially similar types and quantities of Products, which in any event shall be no higher than the current Market Price for the Products, less Profit and Costs (the "**Purchase Price**").

3.2 GRT shall issue and deliver to BBN an original Invoice for the Products.

3.3 GRT hereby represents and agrees that payment of the Purchase Price may be made to any third party designated by GRT. As a result, all monies paid to this third party shall be deemed as payment(s) to GRT.

4. REPRESENTATIONS AND WARRANTIES

4.1 GRT hereby represents and warrants to BBN that:

(i) it has clear title to the Products and there is no threatened or outstanding claim against, security interest, lien or encumbrance in the Products;

(ii) all Products carry the appropriate Manufacturer's warranty and conform to the Manufacturer's standards and requirements; and

(iii) all shipments delivered to a Delivery Location shall comply with the terms and details of the relevant Purchase Orders and shall contain a true and accurate representation of the Products as described in the said Purchase Orders.

(iv) all Products shall comply with all applicable laws of, and are capable of being sold to consumers in, Sweden and/or the Territory.

(v) GRT shall be in a position to accept and handle the expected volume of Purchase Orders for the period 30th of April 2019 till the 29th of April 2020, for all Associated Companies, which is estimated at no less than a monthly turnover of approximately €20.000.000 (Twenty Million Euros).

5. REPORTS AND INSPECTION

5.1 GRT shall submit to BBN an inspection report on all Products purchased by and delivered to a Delivery Location, at the time of delivery, which shall contain full details of the Products shipped including without limitation the following information:

(i) Model
(ii) Quantity
(iii) Specifications
(iv) Sample IMEI and Serial numbers

6. TERM

6.1 This Agreement shall come into effect from the period 30th of April 2019 till the 29th of April 2020, unless otherwise terminated in accordance with this Agreement. Thereafter, this Agreement shall be renewed automatically from year to year unless terminated by either Party in accordance with the terms herein.

7. NON-AGENCY

7.1 Notwithstanding anything to the contrary in this Agreement, nothing in this Agreement shall constitute or establish any agency relationship between the Parties hereto for any purpose whatsoever.

2020-9000-BG242-5

2020-9000-BG242-6

2020-9000-BG242-8

Sales report

Invoice Date: den 18 juli 2019 to den 31 december 2019

Order Company	Customer Distribution Channel	Customer	Product Group	Brand	Item Number	Item Description	Item Description 2	GL Date	Document Type	Document Number	Order Type	Order Number	Delivery Number	Shipped Qty	Net Sale in SEK	Currency	Foreign Extended Price
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MN8X2QN/A_GEN	IPHONE 7 32GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-07-19	FK - Sales Invoice	19607028	SO - Sales Order	24268496	9089768	500	1 732 478,70	EUR	163 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MN8Y2QN/A_GEN	IPHONE 7 32GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-07-22	FK - Sales Invoice	19607721	SO - Sales Order	24268496	9095673	400	1 385 982,96	EUR	130 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MN902QN/A_GEN	IPHONE 7 32GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-07-22	FK - Sales Invoice	19607721	SO - Sales Order	24268496	9095673	200	692 991,48	EUR	65 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MN912QN/A_GEN	IPHONE 7 32GB ROSE GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-07-22	FK - Sales Invoice	19607721	SO - Sales Order	24268496	9095673	200	692 991,48	EUR	65 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-07-22	FK - Sales Invoice	19607721	SO - Sales Order	24268496	9095673	1 300	8 196 160,70	EUR	773 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-07-22	FK - Sales Invoice	19607721	SO - Sales Order	24268496	9095838	200	1 260 947,80	EUR	119 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-08	FK - Sales Invoice	19616031	SO - Sales Order	24302204	9153446	500	2 506 101,40	EUR	233 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT502QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-08	FK - Sales Invoice	19616031	SO - Sales Order	24302204	9150851	90	842 179,14	EUR	78 300,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT522QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-08	FK - Sales Invoice	19616031	SO - Sales Order	24302204	9153973	254	0,00	EUR	0,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT512QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-14	FK - Sales Invoice	19619897	SO - Sales Order	24302204	9178164	291	2 723 045,89	EUR	253 170,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT522QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-14	FK - Sales Invoice	19619897	SO - Sales Order	24302204	9174906	85	795 391,41	EUR	73 950,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-08-19	FK - Sales Invoice	19622560	SO - Sales Order	24325334	9217928	200	1 232 423,92	EUR	114 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-28	FK - Sales Invoice	19628408	SO - Sales Order	24343380	9314505	600	2 890 096,26	EUR	269 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-26	FK - Sales Invoice	19646291	SO - Sales Order	24437337	9673682	20	86 851,11	EUR	8 080,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-26	FK - Sales Invoice	19646291	SO - Sales Order	24437337	9673682	40	173 702,22	EUR	16 160,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRYA2QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLUE	GENERIC EU SPEC	2019-09-26	FK - Sales Invoice	19646291	SO - Sales Order	24437337	9673682	10	57 829,08	EUR	5 380,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-26	FK - Sales Invoice	19646320	SO - Sales Order	24443001	9673684	70	303 684,78	EUR	28 280,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-26	FK - Sales Invoice	19646320	SO - Sales Order	24443001	9673684	20	86 767,08	EUR	8 080,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-26	FK - Sales Invoice	19646320	SO - Sales Order	24443001	9673684	14	60 736,96	EUR	5 656,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-09-30	FK - Sales Invoice	19647793	SO - Sales Order	24437337	9711207	50	289 145,41	EUR	26 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-09-30	FK - Sales Invoice	19647793	SO - Sales Order	24437337	9711207	20	115 658,16	EUR	10 760,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-30	FK - Sales Invoice	19647794	SO - Sales Order	24443001	9711207	6	26 030,12	EUR	2 424,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-30	FK - Sales Invoice	19647917	SO - Sales Order	24462364	9723849	289	1 208 408,99	EUR	112 710,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-30	FK - Sales Invoice	19647917	SO - Sales Order	24462364	9723849	205	857 175,93	EUR	79 950,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT522QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-02	FK - Sales Invoice	19649528	SO - Sales Order	24467128	9755364	30	268 578,87	EUR	24 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-02	FK - Sales Invoice	19649528	SO - Sales Order	24467128	9755364	20	158 774,34	EUR	14 720,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-10-02	FK - Sales Invoice	19649528	SO - Sales Order	24467128	9755364	20	158 774,34	EUR	14 720,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-02	FK - Sales Invoice	19649528	SO - Sales Order	24467128	9755364	44	349 303,54	EUR	32 384,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-14	FK - Sales Invoice	19656350	SO - Sales Order	24498351	9892926	500	2 852 590,00	EUR	260 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-13	FK - Sales Invoice	19671369	SO - Sales Order	24607115	10293234	250	1 337 357,43	EUR	124 750,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-11-13	FK - Sales Invoice	19671369	SO - Sales Order	24607115	10293234	180	962 897,35	EUR	89 820,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-11-13	FK - Sales Invoice	19671369	SO - Sales Order	24607115	10293234	70	374 460,08	EUR	34 930,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	05 - Accessories	183 - Apple	MV7N2TY/A_GEN	APPLE AIRPODS2 WITH CHARGING	GENERIC EU SPEC	2019-11-19	FK - Sales Invoice	19674285	SO - Sales Order	24616530	10367869	3 150	3 657 932,46	EUR	340 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	05 - Accessories	183 - Apple	MV7N2TY/A_GEN	APPLE AIRPODS2 WITH CHARGING	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680097	SO - Sales Order	24678808	10534497	8 000	8 960 448,00	EUR	840 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61596 - Deltaplus, Roman Lipkin	05 - Accessories	183 - Apple	MV7N2TY/A_GEN	APPLE AIRPODS2 WITH CHARGING	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699510	SO - Sales Order	24777210	10900854	600	666 684,90	EUR	63 000,00
		Total 61596 - Deltaplus, Roman Lipkin												18 428	47 964 582,29		4 484 024,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT502QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-05	FK - Sales Invoice	19613783	SO - Sales Order	24293926	9141489	300	2 769 825,15	EUR	259 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT512QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-05	FK - Sales Invoice	19613783	SO - Sales Order	24293926	9141489	250	2 308 187,63	EUR	216 250,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-04	FK - Sales Invoice	19651157	SO - Sales Order	24448183	9783645	1 930	8 098 218,24	EUR	756 560,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675819	SO - Sales Order	24641293	10417338	460	2 453 011,55	EUR	229 080,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-25	FK - Sales Invoice	19676859	SO - Sales Order	24641262	10452540	850	3 458 716,30	EUR	323 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHD2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SPACE G	GENERIC EU SPEC	2019-11-25	FK - Sales Invoice	19676861	SO - Sales Order	24645673	10432636	250	2 563 267,75	EUR	238 750,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-26	FK - Sales Invoice	19677191	SO - Sales Order	24641262	10460390	800	4 266 107,04	EUR	398 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61754 - Wortmann Nordics ApS	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-27	FK - Sales Invoice	19678860	SO - Sales Order	24641262	10486341	540	2 879 622,25	EUR	268 920,00
		Total 61754 - Wortmann Nordics ApS												5 380	28 796 955,91		2 690 460,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-07-24	FK - Sales Invoice	19609101	SO - Sales Order	24278517	9104817	1 300	8 196 238,05	EUR	773 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-07-24	FK - Sales Invoice	19609101	SO - Sales Order	24278517	9104817	100	630 479,85	EUR	59 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-07-24	FK - Sales Invoice	19609101	SO - Sales Order	24278517	9104817	400	3 437 439,72	EUR	324 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-07-24	FK - Sales Invoice	19609101	SO - Sales Order	24278517	9104817	192	1 649 971,07	EUR	155 712,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-07-24	FK - Sales Invoice	19609101	SO - Sales Order	24278517	9104817	100	859 359,93	EUR	81 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-07-25	FK - Sales Invoice	19609684	SO - Sales Order	24281426	9109588	1 700	10 582 688,70	EUR	997 050,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-07-25	FK - Sales Invoice	19609684	SO - Sales Order	24281426	9109588	150	933 766,65	EUR	87 975,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-07-25	FK - Sales Invoice	19609684	SO - Sales Order	24281426	9109588	150	933 766,65	EUR	87 975,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRYA2QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLUE	GENERIC EU SPEC	2019-07-25	FK - Sales Invoice	19609684	SO - Sales Order	24281426	9109588	150	933 766,65	EUR	87 975,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-07-31	FK - Sales Invoice	19612204	SO - Sales Order	24284832	9127860	1 950	12 054 675,17	EUR	1 141 725,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-05	FK - Sales Invoice	19613945	SO - Sales Order	24296490	9137578	230	1 444 241,74	EUR	134 665,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-05	FK - Sales Invoice	19613945	SO - Sales Order	24296490	9137578	180	1 554 009,03	EUR	144 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-05	FK - Sales Invoice	19613945	SO - Sales Order	24296490	9137578	150	1 295 007,53	EUR	120 750,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-05	FK - Sales Invoice	19613945	SO - Sales Order	24296490	9137578	200	1 726 676,70	EUR	161 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ8P2QN/A_GEN	IPHONE 8 PLUS 256GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-06	FK - Sales Invoice	19614470	SO - Sales Order	24295971	9144556	30	0,00	EUR	0,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ8Q2QN/A_GEN	IPHONE 8 PLUS 256GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-06	FK - Sales Invoice	19614470	SO - Sales Order	24295971	9144556	30	0,00	EUR	0,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ8R2QN/A_GEN	IPHONE 8 PLUS 256GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-06	FK - Sales Invoice	19614470	SO - Sales Order	24295971	9144556	40	283 132,08	EUR	26 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-06	FK - Sales Invoice	19614515	SO - Sales Order	24297499	9144556	105	661 350,35	EUR	61 477,50
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-06	FK - Sales Invoice	19614515	SO - Sales Order	24297499	9144556	337	2 918 375,52	EUR	271 285,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-06	FK - Sales Invoice	19614515	SO - Sales Order	24297499	9144556	100	865 986,80	EUR	80 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ7E2QN/A_GEN	IPHONE 8 256GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-07	FK - Sales Invoice	19615390	SO - Sales Order	24295971	9147246	90	535 698,77	EUR	49 950,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-07	FK - Sales Invoice	19615391	SO - Sales Order	24296490	9147246	704	3 518 387,98	EUR	328 064,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRYA2QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLUE	GENERIC EU SPEC	2019-08-07	FK - Sales Invoice	19615391	SO - Sales Order	24296490	9147246	40	251 172,48	EUR	23 420,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-07	FK - Sales Invoice	19615392	SO - Sales Order	24297499	9147246	395	2 487 937,05	EUR	231 272,50
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-07	FK - Sales Invoice	19615392	SO - Sales Order	24297499	9147246	113	978 565,08	EUR	90 965,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-07	FK - Sales Invoice	19615393	SO - Sales Order	24297592	9147246	150	944 786,22	EUR	87 825,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-08-07	FK - Sales Invoice	19615393	SO - Sales Order	24297592	9147246	50	314 928,74	EUR	29 275,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-08	FK - Sales Invoice	19616026	SO - Sales Order	24296052	9150915	200	1 739 546,34	EUR	162 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-08	FK - Sales Invoice	19616033	SO - Sales Order	24302372	9150915	300	1 889 256,27	EUR	175 650,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-08-08	FK - Sales Invoice	19616033	SO - Sales Order	24302372	9150915	200	1 259 504,18	EUR	117 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRYA2QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLUE	GENERIC EU SPEC	2019-08-08	FK - Sales Invoice	19616033	SO - Sales Order	24302372	9150915	100	629 752,09	EUR	58 550,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-08-09	FK - Sales Invoice	19616697	SO - Sales Order	24306747	9157379	1 500	9 302 502,30	EUR	861 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-09	FK - Sales Invoice	19616697	SO - Sales Order	24306747	9157379	400	2 480 667,28	EUR	229 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-15	FK - Sales Invoice	19620823	SO - Sales Order	24143964	9179055	296	2 558 860,80	EUR	236 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-15	FK - Sales Invoice	19620839	SO - Sales Order	24317224	9179056	500	2 451 562,75	EUR	227 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-15	FK - Sales Invoice	19620839	SO - Sales Order	24317224	9179056	1 070	5 246 344,29	EUR	486 850,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-15	FK - Sales Invoice	19620839	SO - Sales Order	24317224	9179056	59	289 284,40	EUR	26 845,00

00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-08-15	FK - Sales Invoice	19620848	SO - Sales Order	24319694	9179056	2	12 357,42	EUR	1 148,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-15	FK - Sales Invoice	19620848	SO - Sales Order	24319694	9179056	335	2 069 867,25	EUR	192 290,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-08-20	FK - Sales Invoice	19622897	SO - Sales Order	24319694	9205784	498	3 076 996,68	EUR	285 852,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-20	FK - Sales Invoice	19622897	SO - Sales Order	24319694	9205784	665	4 108 840,95	EUR	381 710,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-08-21	FK - Sales Invoice	19623203	SO - Sales Order	24320181	9228682	200	1 235 741,64	EUR	114 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-21	FK - Sales Invoice	19623203	SO - Sales Order	24320181	9228682	200	1 235 741,64	EUR	114 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-08-21	FK - Sales Invoice	19623203	SO - Sales Order	24320181	9228682	120	741 444,98	EUR	68 880,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-08-22	FK - Sales Invoice	19623688	SO - Sales Order	24326667	9239869	82	507 190,65	EUR	47 068,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-22	FK - Sales Invoice	19623688	SO - Sales Order	24326667	9239869	580	3 587 446,04	EUR	332 920,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-08-22	FK - Sales Invoice	19623688	SO - Sales Order	24326667	9239869	590	3 649 298,56	EUR	338 660,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY72QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB YELLOW	GENERIC EU SPEC	2019-08-22	FK - Sales Invoice	19623688	SO - Sales Order	24326667	9239869	100	618 525,18	EUR	57 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRYA2QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLUE	GENERIC EU SPEC	2019-08-22	FK - Sales Invoice	19623688	SO - Sales Order	24326667	9239869	100	618 525,18	EUR	57 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-22	FK - Sales Invoice	19623716	SO - Sales Order	24333998	9239869	50	415 203,25	EUR	38 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-08-23	FK - Sales Invoice	19625617	SO - Sales Order	24326667	9243380	398	2 461 730,22	EUR	228 452,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-08-23	FK - Sales Invoice	19625617	SO - Sales Order	24326667	9243380	20	123 705,04	EUR	11 480,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-23	FK - Sales Invoice	19625621	SO - Sales Order	24333998	9266830	40	332 162,60	EUR	30 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-23	FK - Sales Invoice	19625622	SO - Sales Order	24334010	9266830	80	664 325,20	EUR	61 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-23	FK - Sales Invoice	19625633	SO - Sales Order	24337858	9266830	40	332 131,80	EUR	30 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-26	R0 - zero/low amt. Invoice - No A/R	19626914	SO - Sales Order	24333233	9268636	690	0,00	EUR	0,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9H2QN/A_GEN	IPHONE XS 256GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627678	SO - Sales Order	24333565	9301028	200	1 977 877,30	EUR	183 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9J2QN/A_GEN	IPHONE XS 256GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627678	SO - Sales Order	24333565	9301028	200	1 977 877,30	EUR	183 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627680	SO - Sales Order	24337745	9273584	150	1 245 494,25	EUR	115 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627680	SO - Sales Order	24337745	9273584	50	415 164,75	EUR	38 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627680	SO - Sales Order	24337745	9273584	460	3 819 515,70	EUR	354 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627681	SO - Sales Order	24338074	9302430	200	1 233 632,40	EUR	114 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627681	SO - Sales Order	24338074	9302430	100	616 816,20	EUR	57 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-08-27	FK - Sales Invoice	19627705	SO - Sales Order	24342538	9302430	130	797 726,64	EUR	74 360,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	49 - Tablets	183 - Apple	MR7F2FD/A_GEN	APPLE IPAD 6 WIFI 32B SPACE GR	GENERIC EU SPEC	2019-08-28	FK - Sales Invoice	19628425	SO - Sales Order	24352353	9322497	330	853 776,00	EUR	79 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	49 - Tablets	183 - Apple	MR7G2FD/A_GEN	APPLE IPAD 6 WIFI 32GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-08-28	FK - Sales Invoice	19628425	SO - Sales Order	24352353	9322497	250	646 800,00	EUR	60 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	49 - Tablets	183 - Apple	MRJN2FD/A_GEN	APPLE IPAD 6 WIFI 32GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-08-28	FK - Sales Invoice	19628425	SO - Sales Order	24352353	9322497	140	362 208,00	EUR	33 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	49 - Tablets	183 - Apple	MR7F2FD/A_GEN	APPLE IPAD 6 WIFI 32B SPACE GR	GENERIC EU SPEC	2019-08-30	FK - Sales Invoice	19630068	SO - Sales Order	24356607	9354745	1 000	2 561 879,60	EUR	238 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	49 - Tablets	183 - Apple	MR7J2FD/A_GEN	APPLE IPAD 6 WIFI 128GB	SPACE GREY GENERIC EU SPEC	2019-08-30	FK - Sales Invoice	19630073	SO - Sales Order	24357847	9354747	50	161 463,00	EUR	15 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-08-30	FK - Sales Invoice	19630093	SO - Sales Order	24361187	9354750	2 000	9 552 763,40	EUR	886 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-09-02	FK - Sales Invoice	19631231	SO - Sales Order	24338074	9380880	602	3 713 233,52	EUR	344 344,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-09-02	FK - Sales Invoice	19631231	SO - Sales Order	24338074	9380880	50	308 408,10	EUR	28 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	49 - Tablets	183 - Apple	MR7J2FD/A_GEN	APPLE IPAD 6 WIFI 128GB	SPACE GREY GENERIC EU SPEC	2019-09-02	FK - Sales Invoice	19631243	SO - Sales Order	24357847	9375548	100	322 926,00	EUR	30 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT502QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-02	FK - Sales Invoice	19631248	SO - Sales Order	24361479	9375548	200	1 787 639,02	EUR	165 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT512QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-02	FK - Sales Invoice	19631248	SO - Sales Order	24361479	9375548	180	1 608 875,12	EUR	149 220,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT522QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-02	FK - Sales Invoice	19631248	SO - Sales Order	24361479	9375548	230	2 055 784,87	EUR	190 670,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	49 - Tablets	183 - Apple	MR7J2FD/A_GEN	APPLE IPAD 6 WIFI 128GB	SPACE GREY GENERIC EU SPEC	2019-09-04	FK - Sales Invoice	19633531	SO - Sales Order	24357847	9407104	100	322 926,00	EUR	30 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-09-05	FK - Sales Invoice	19634346	SO - Sales Order	24338074	9407104	898	5 490 591,56	EUR	509 166,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-10	FK - Sales Invoice	19636853	SO - Sales Order	24394571	9474080	100	469 303,04	EUR	43 700,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-10	FK - Sales Invoice	19636855	SO - Sales Order	24394592	9474080	500	2 346 515,20	EUR	218 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ8L2QN/A_GEN	IPHONE 8 PLUS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-11	FK - Sales Invoice	19637623	SO - Sales Order	24381334	9477195	20	114 325,27	EUR	10 540,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ8M2QN/A_GEN	IPHONE 8 PLUS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-11	FK - Sales Invoice	19637623	SO - Sales Order	24381334	9477195	10	57 162,64	EUR	5 270,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ8N2QN/A_GEN	IPHONE 8 PLUS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-11	FK - Sales Invoice	19637623	SO - Sales Order	24381334	9477195	50	285 813,18	EUR	26 350,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-09-12	FK - Sales Invoice	19638327	SO - Sales Order	24394571	9503467	1 500	8 988 710,40	EUR	837 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-09-12	FK - Sales Invoice	19638327	SO - Sales Order	24394571	9505034	1 200	7 010 549,76	EUR	652 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-09-12	FK - Sales Invoice	19638327	SO - Sales Order	24394571	9505034	450	2 628 956,16	EUR	244 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-09-12	FK - Sales Invoice	19638327	SO - Sales Order	24394571	9505034	100	584 212,48	EUR	54 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-12	FK - Sales Invoice	19638480	SO - Sales Order	24403708	0	20	97 733,09	EUR	9 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-09-13	FK - Sales Invoice	19638809	SO - Sales Order	24394571	9514855	400	2 336 849,92	EUR	217 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-09-13	FK - Sales Invoice	19638809	SO - Sales Order	24394571	9514855	100	584 212,48	EUR	54 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-13	FK - Sales Invoice	19638811	SO - Sales Order	24397699	9503860	100	463 989,40	EUR	43 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-13	FK - Sales Invoice	19638811	SO - Sales Order	24397699	9503860	154	714 543,68	EUR	66 836,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-13	FK - Sales Invoice	19638811	SO - Sales Order	24397699	9503860	91	422 230,35	EUR	39 494,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-16	FK - Sales Invoice	19639717	SO - Sales Order	24407698	9536678	690	2 952 868,80	EUR	276 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-16	FK - Sales Invoice	19639717	SO - Sales Order	24407698	9537142	95	406 554,40	EUR	38 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-09-17	FK - Sales Invoice	19640352	SO - Sales Order	24394571	9549735	620	3 622 117,38	EUR	337 280,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-09-17	FK - Sales Invoice	19640352	SO - Sales Order	24394571	9549735	150	876 318,72	EUR	81 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-18	FK - Sales Invoice	19641360	SO - Sales Order	24415930	9566081	250	1 960 753,50	EUR	183 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-18	FK - Sales Invoice	19641361	SO - Sales Order	24415950	9566081	100	428 580,00	EUR	40 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-18	FK - Sales Invoice	19641361	SO - Sales Order	24415950	9566081	100	428 580,00	EUR	40 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-18	FK - Sales Invoice	19641424	SO - Sales Order	24417120	9566081	300	1 285 740,00	EUR	120 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-09-18	FK - Sales Invoice	19641435	SO - Sales Order	24417152	9566081	100	574 297,20	EUR	53 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-18	FK - Sales Invoice	19641456	SO - Sales Order	24421399	9573469	517	2 210 050,92	EUR	206 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-19	FK - Sales Invoice	19642213	SO - Sales Order	24415940	9590223	200	857 160,00	EUR	80 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-19	FK - Sales Invoice	19642213	SO - Sales Order	24415940	9590223	200	857 160,00	EUR	80 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-09-19	FK - Sales Invoice	19642219	SO - Sales Order	24417152	9591592	335	1 923 895,62	EUR	179 560,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ7E2QN/A_GEN	IPHONE 8 256GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-19	FK - Sales Invoice	19642447	SO - Sales Order	24427713	9591987	100	486 047,21	EUR	45 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-20	FK - Sales Invoice	19642909	SO - Sales Order	24417152	9606899	400	1 714 320,00	EUR	160 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-09-20	FK - Sales Invoice	19642910	SO - Sales Order	24421357	9605528	850	4 823 532,32	EUR	451 350,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-09-20	FK - Sales Invoice	19642910	SO - Sales Order	24421357	9605528	670	3 802 078,41	EUR	355 770,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-09-20	FK - Sales Invoice	19642910	SO - Sales Order	24421357	9605528	15	85 121,16	EUR	7 965,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-20	FK - Sales Invoice	19642989	SO - Sales Order	24431804	9607063	1 000	4 321 280,00	EUR	400 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-23	R0 - zero/low amt. Invoice - No A/R	19643821	SO - Sales Order	24415930	9630031	510	0,00	EUR	0,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-25	FK - Sales Invoice	19645612	SO - Sales Order	24443078	9655345	200	859 080,00	EUR	80 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-25	FK - Sales Invoice	19645612	SO - Sales Order	24443078	9657088	590	4 637 743,38	EUR	431 880,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-25	FK - Sales Invoice	19645612	SO - Sales Order	24443078	9658120	219	1 721 467,46	EUR	160 308,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-27	FK - Sales Invoice	19646907	SO - Sales Order	24444581	9689793	1 000	4 177 276,50	EUR	389 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-09-27	FK - Sales Invoice	19646907	SO - Sales Order	24444581	9689793	456	1 904 838,09	EUR	177 384,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-27	FK - Sales Invoice	19646907	SO - Sales Order	24444581	9689793	500	2 088 638,25	EUR	194 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-09-27	FK - Sales Invoice	19646918	SO - Sales Order	24448106	9689793	1 129	4 700 993,42	EUR	439 181,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-09-27	FK - Sales Invoice	19646918	SO - Sales Order	24448106	9689793	1 020	4 247 133,12	EUR	396 780,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT

00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650151	SO - Sales Order	24448627	9773614	70	548 472,96	EUR	51 240,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650151	SO - Sales Order	24448627	9773614	160	1 253 652,48	EUR	117 120,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650151	SO - Sales Order	24448627	9773614	100	783 532,80	EUR	73 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650152	SO - Sales Order	24452267	9773624	592	3 331 882,09	EUR	310 208,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650152	SO - Sales Order	24452267	9768452	50	281 408,96	EUR	26 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650201	SO - Sales Order	24471563	9773617	29	122 258,97	EUR	11 281,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650201	SO - Sales Order	24471563	9773617	80	454 312,19	EUR	41 920,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT522QN/A_GEN	IPHONE XS MAX 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650201	SO - Sales Order	24471563	9773617	136	1 193 870,02	EUR	110 160,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650201	SO - Sales Order	24471563	9773617	330	2 617 930,66	EUR	241 560,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-10-03	FK - Sales Invoice	19650201	SO - Sales Order	24471563	9776551	267	2 118 143,89	EUR	195 444,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-04	FK - Sales Invoice	19651241	SO - Sales Order	24478267	9787300	800	4 490 676,40	EUR	412 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-04	FK - Sales Invoice	19651241	SO - Sales Order	24478267	9787300	150	842 001,83	EUR	77 250,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLV2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB (PRODUCT)RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-04	FK - Sales Invoice	19651242	SO - Sales Order	24478286	9787351	100	708 480,50	EUR	65 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-09	FK - Sales Invoice	19653984	SO - Sales Order	24478267	9826910	200	1 122 669,10	EUR	103 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-09	FK - Sales Invoice	19653985	SO - Sales Order	24478387	9826910	800	4 490 676,40	EUR	412 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-09	FK - Sales Invoice	19653985	SO - Sales Order	24478387	9826910	100	561 334,55	EUR	51 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-09	FK - Sales Invoice	19653985	SO - Sales Order	24478387	9826910	50	280 667,28	EUR	25 750,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-09	FK - Sales Invoice	19653994	SO - Sales Order	24487375	9826910	510	4 059 556,34	EUR	373 320,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-10-09	FK - Sales Invoice	19653994	SO - Sales Order	24487375	9826910	100	795 991,44	EUR	73 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-09	FK - Sales Invoice	19653994	SO - Sales Order	24487375	9826910	200	1 591 982,88	EUR	146 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-11	FK - Sales Invoice	19655499	SO - Sales Order	24478387	9873248	290	1 627 870,20	EUR	149 350,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-11	FK - Sales Invoice	19655504	SO - Sales Order	24488652	9873249	100	560 021,30	EUR	51 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRYA2QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLUE	GENERIC EU SPEC	2019-10-11	FK - Sales Invoice	19655504	SO - Sales Order	24488652	9873249	30	168 006,39	EUR	15 450,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-11	FK - Sales Invoice	19655507	SO - Sales Order	24495252	9866240	450	3 603 438,36	EUR	329 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-14	FK - Sales Invoice	19656347	SO - Sales Order	24478387	9895430	1 400	7 858 683,70	EUR	721 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-14	FK - Sales Invoice	19656348	SO - Sales Order	24488652	9892936	330	1 848 070,29	EUR	169 950,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-14	FK - Sales Invoice	19656348	SO - Sales Order	24488652	9892936	400	2 240 085,20	EUR	206 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-14	FK - Sales Invoice	19656357	SO - Sales Order	24500655	9895430	180	1 445 499,43	EUR	131 760,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-10-14	FK - Sales Invoice	19656357	SO - Sales Order	24500655	9895430	180	1 445 499,43	EUR	131 760,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-14	FK - Sales Invoice	19656357	SO - Sales Order	24500655	9895430	180	1 445 499,43	EUR	131 760,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-15	FK - Sales Invoice	19657123	SO - Sales Order	24500655	9905860	580	3 264 222,08	EUR	297 540,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-15	FK - Sales Invoice	19657124	SO - Sales Order	24500685	9905860	190	1 069 314,13	EUR	97 470,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-15	FK - Sales Invoice	19657124	SO - Sales Order	24500685	9905860	500	2 813 984,55	EUR	256 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-17	FK - Sales Invoice	19658678	SO - Sales Order	24500685	9939544	630	3 552 532,07	EUR	323 820,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-17	FK - Sales Invoice	19658678	SO - Sales Order	24500685	9949077	472	3 790 420,73	EUR	345 504,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-18	FK - Sales Invoice	19659289	SO - Sales Order	24500685	9961666	700	3 947 257,86	EUR	359 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-18	FK - Sales Invoice	19659289	SO - Sales Order	24500685	9961666	80	451 115,18	EUR	41 120,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-18	FK - Sales Invoice	19659290	SO - Sales Order	24500696	9961666	450	2 537 522,91	EUR	231 300,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660078	SO - Sales Order	24500685	9968714	400	2 255 575,92	EUR	205 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660079	SO - Sales Order	24500696	9968714	430	2 424 744,11	EUR	221 020,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660079	SO - Sales Order	24500696	9983541	500	2 819 469,90	EUR	257 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660079	SO - Sales Order	24500696	9968714	100	563 893,98	EUR	51 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660079	SO - Sales Order	24500696	9968714	320	1 804 460,74	EUR	164 480,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660079	SO - Sales Order	24500696	9983541	200	1 127 787,96	EUR	102 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660079	SO - Sales Order	24500696	9968714	500	803 055,24	EUR	73 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-21	FK - Sales Invoice	19660079	SO - Sales Order	24500696	9982812	70	562 138,67	EUR	51 240,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-22	FK - Sales Invoice	19660755	SO - Sales Order	24500696	9990056	130	1 043 971,81	EUR	95 160,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661458	SO - Sales Order	24500251	10016812	150	635 203,53	EUR	57 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661458	SO - Sales Order	24500251	10016812	2 350	9 951 521,97	EUR	907 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661459	SO - Sales Order	24500696	10016812	500	4 015 276,20	EUR	366 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9F2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661459	SO - Sales Order	24500696	10016812	300	2 409 165,72	EUR	219 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661460	SO - Sales Order	24500703	10022742	500	2 819 469,90	EUR	257 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661460	SO - Sales Order	24500703	10022742	1 200	6 766 727,76	EUR	616 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661487	SO - Sales Order	24534902	10020849	70	554 990,69	EUR	51 240,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	05 - Accessories	183 - Apple	MV7N2ZM/A	APPLE AIRPODS	AIRPODS WITH CHARGING CASE	2019-10-23	FK - Sales Invoice	19661487	SO - Sales Order	24534902	10020849	1 000	1 223 925,60	EUR	113 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-29	FK - Sales Invoice	19664249	SO - Sales Order	24555270	10096201	1 000	4 111 180,50	EUR	381 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-30	FK - Sales Invoice	19664851	SO - Sales Order	24488652	10114970	40	224 008,52	EUR	20 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY72QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB YELLOW	GENERIC EU SPEC	2019-10-30	FK - Sales Invoice	19664851	SO - Sales Order	24488652	10114970	1	5 600,21	EUR	515,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-10-30	FK - Sales Invoice	19664853	SO - Sales Order	24500703	10096201	2 000	11 146 231,20	EUR	1 016 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-10-30	FK - Sales Invoice	19664853	SO - Sales Order	24500703	10114970	190	1 058 891,96	EUR	96 520,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-10-30	FK - Sales Invoice	19664853	SO - Sales Order	24500703	10114970	2 030	11 313 424,67	EUR	1 031 240,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-31	FK - Sales Invoice	19665227	SO - Sales Order	24534902	10114970	310	2 457 815,90	EUR	226 920,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-31	FK - Sales Invoice	19665241	SO - Sales Order	24555270	10121770	1 000	4 111 180,50	EUR	381 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-10-31	FK - Sales Invoice	19665241	SO - Sales Order	24555270	10134034	1 000	4 111 180,50	EUR	381 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-04	FK - Sales Invoice	19666441	SO - Sales Order	24500703	10150749	1 973	10 995 757,08	EUR	1 002 284,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-04	FK - Sales Invoice	19666455	SO - Sales Order	24567780	10176813	2 000	8 263 280,40	EUR	762 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-05	RM - Credit Memo	19946717	CR - Credit / Returns	24586719	10114970	-310	-2 457 815,90	EUR	-226 920,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6M2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-11-05	FK - Sales Invoice	19666920	SO - Sales Order	24555270	10193462	1 000	4 111 180,50	EUR	381 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-06	FK - Sales Invoice	19668061	SO - Sales Order	24500703	10210918	1 000	5 573 115,60	EUR	508 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-11-06	FK - Sales Invoice	19668074	SO - Sales Order	24567780	10210918	1 800	9 915 936,48	EUR	914 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-07	FK - Sales Invoice	19668791	SO - Sales Order	24500703	10225225	600	3 343 869,36	EUR	304 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-07	FK - Sales Invoice	19668809	SO - Sales Order	24587014	10224911	380	1 499 266,59	EUR	139 840,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-11-07	FK - Sales Invoice	19668809	SO - Sales Order	24587014	10224911	100	394 543,84	EUR	36 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-07	FK - Sales Invoice	19668809	SO - Sales Order	24587014	10224911	300	1 559 949,15	EUR	145 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-11-07	FK - Sales Invoice	19668809	SO - Sales Order	24587014	10224911	470	2 443 920,34	EUR	227 950,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-11	FK - Sales Invoice	19670269	SO - Sales Order	24567780	10253050	1 500	8 263 280,40	EUR	762 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-11	FK - Sales Invoice	19670277	SO - Sales Order	24587014	10253050	500	2 691 046,30	EUR	251 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-12	FK - Sales Invoice	19670855	SO - Sales Order	24596197	10272112	600	2 449 120,68	EUR	227 550,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-11-12	FK - Sales Invoice	19670855	SO - Sales Order	24596197	10272112	750	3 061 400,85	EUR	284 437,50
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-11-13	FK - Sales Invoice	19671362	SO - Sales Order	24587014	10293058	900	4 817 348,10	EUR	449 325,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6M2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-11-13	FK - Sales Invoice	19671363	SO - Sales Order	24596197	10293051	650	2 653 214,07	EUR	246 512,50
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-14	FK - Sales Invoice	19672217	SO - Sales Order	24597378	10302200	1 000	4 089 940,00	EUR	380 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-14	FK - Sales Invoice	19672217	SO - Sales Order	24597378	10307668	800	3 271 952,00	EUR	304 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-15	FK - Sales Invoice	19672972	SO - Sales Order	24587014	10324989	500	2 676 304,50	EUR	249 625,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64G

00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-11-15	FK - Sales Invoice	19672975	SO - Sales Order	24597378	10324989	400	1 635 976,00	EUR	152 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9E2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-20	FK - Sales Invoice	19674968	SO - Sales Order	24471563	9787350	400	3 173 249,28	EUR	292 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-11-20	FK - Sales Invoice	19674973	SO - Sales Order	24567780	10385322	1 300	7 108 644,27	EUR	655 525,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-20	FK - Sales Invoice	19674975	SO - Sales Order	24597378	10392301	1 000	4 089 940,00	EUR	380 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-20	FK - Sales Invoice	19674975	SO - Sales Order	24597378	10385322	1 200	6 457 800,00	EUR	600 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675791	SO - Sales Order	24587014	10372325	980	5 245 556,82	EUR	489 265,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675795	SO - Sales Order	24597378	10372325	250	1 022 485,00	EUR	95 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675795	SO - Sales Order	24597378	10372325	500	2 044 970,00	EUR	190 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY82QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB CORAL	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675795	SO - Sales Order	24597378	10372325	200	1 076 300,00	EUR	100 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHJ2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB SPACE	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675812	SO - Sales Order	24624705	10372325	110	1 310 491,33	EUR	121 550,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLU2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675812	SO - Sales Order	24624705	10417856	60	397 837,35	EUR	36 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLV2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB (PRODUCT)RED	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675812	SO - Sales Order	24624705	10417856	270	1 790 268,08	EUR	166 050,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLX2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB PURPLE	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675812	SO - Sales Order	24624705	10417856	70	464 143,58	EUR	43 050,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWM02QN/A_GEN	IPHONE 11 128GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675812	SO - Sales Order	24624705	10372325	60	423 712,95	EUR	39 300,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWM02QN/A_GEN	IPHONE 11 128GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675812	SO - Sales Order	24624705	10417856	400	2 824 753,00	EUR	262 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWM32QN/A_GEN	IPHONE 11 128GB (PRODUCT)RED	GENERIC EU SPEC	2019-11-22	FK - Sales Invoice	19675812	SO - Sales Order	24624705	10372325	170	1 200 520,03	EUR	111 350,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-25	FK - Sales Invoice	19676850	SO - Sales Order	24597378	10431660	300	1 226 982,00	EUR	114 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-25	FK - Sales Invoice	19676858	SO - Sales Order	24624705	10431660	720	4 774 048,20	EUR	442 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWM62QN/A_GEN	IPHONE 11 128GB GREEN	GENERIC EU SPEC	2019-11-25	FK - Sales Invoice	19676858	SO - Sales Order	24624705	10431660	90	635 569,43	EUR	58 950,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-26	FK - Sales Invoice	19677186	SO - Sales Order	24624569	10479053	1 000	5 282 935,00	EUR	490 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-26	FK - Sales Invoice	19677187	SO - Sales Order	24624679	10479053	1 000	4 053 844,00	EUR	376 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWM02QN/A_GEN	IPHONE 11 128GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-26	FK - Sales Invoice	19677188	SO - Sales Order	24624705	10485924	200	1 412 376,50	EUR	131 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-26	FK - Sales Invoice	19677195	SO - Sales Order	24651818	10479053	500	3 294 916,20	EUR	306 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-27	FK - Sales Invoice	19678855	SO - Sales Order	24624569	10508841	1 000	5 282 935,00	EUR	490 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-11-27	FK - Sales Invoice	19678856	SO - Sales Order	24624679	10492620	1 300	5 269 997,20	EUR	488 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-27	FK - Sales Invoice	19678956	SO - Sales Order	24671591	10490167	1 000	6 514 189,20	EUR	612 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MT9G2QN/A_GEN	IPHONE XS 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680011	SO - Sales Order	24587014	10532920	200	1 398 593,58	EUR	130 450,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680014	SO - Sales Order	24597378	10532917	500	2 044 970,00	EUR	190 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680014	SO - Sales Order	24597378	10532917	150	613 491,00	EUR	57 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680014	SO - Sales Order	24597378	10532917	250	1 345 375,00	EUR	125 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680034	SO - Sales Order	24671591	10536361	310	2 019 398,65	EUR	189 720,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLU2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680034	SO - Sales Order	24671591	10536361	119	775 188,51	EUR	72 828,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLX2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB PURPLE	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680034	SO - Sales Order	24671591	10536361	190	1 237 695,95	EUR	116 280,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLY2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB GREEN	GENERIC EU SPEC	2019-11-28	FK - Sales Invoice	19680034	SO - Sales Order	24671591	10536361	270	1 758 831,08	EUR	165 240,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6M2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-11-29	FK - Sales Invoice	19681046	SO - Sales Order	24597378	10539861	900	3 680 946,00	EUR	342 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-29	FK - Sales Invoice	19681048	SO - Sales Order	24624569	10561600	1 390	7 343 279,65	EUR	681 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-11-29	FK - Sales Invoice	19681200	SO - Sales Order	24677813	10561600	1 000	6 528 326,40	EUR	612 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	05 - Accessories	183 - Apple	MV7N2TY/A_GEN	APPLE AIRPODS2 WITH CHARGING	GENERIC EU SPEC	2019-11-29	FK - Sales Invoice	19681395	SO - Sales Order	24685872	10561600	2 000	2 229 780,00	EUR	210 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-02	FK - Sales Invoice	19682436	SO - Sales Order	24624569	10630349	300	1 584 880,50	EUR	147 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-02	FK - Sales Invoice	19682443	SO - Sales Order	24677813	10630342	1 610	8 415 354,08	EUR	788 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-03	FK - Sales Invoice	19684148	SO - Sales Order	24624569	10654040	500	2 641 467,50	EUR	245 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-03	FK - Sales Invoice	19684149	SO - Sales Order	24624679	10654040	220	891 845,68	EUR	82 720,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWCC2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 256GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-03	FK - Sales Invoice	19684150	SO - Sales Order	24624705	10654040	97	1 045 805,50	EUR	97 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-03	FK - Sales Invoice	19684154	SO - Sales Order	24677813	10654040	850	3 409 237,12	EUR	319 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686069	SO - Sales Order	24624569	10677415	1 310	6 920 644,85	EUR	641 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686070	SO - Sales Order	24624679	10679217	150	608 076,60	EUR	56 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC62QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686071	SO - Sales Order	24624705	10679217	50	468 995,25	EUR	43 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686079	SO - Sales Order	24677813	10677421	1 000	4 010 867,20	EUR	376 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686079	SO - Sales Order	24677813	10671455	60	313 615,68	EUR	29 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRYA2QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLUE	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686079	SO - Sales Order	24677813	10671455	70	365 884,96	EUR	34 300,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHM2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686080	SO - Sales Order	24681940	10671458	200	2 261 446,40	EUR	212 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686084	SO - Sales Order	24694021	10671468	500	3 246 017,40	EUR	306 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-04	FK - Sales Invoice	19686084	SO - Sales Order	24694021	10677424	610	3 960 141,23	EUR	373 320,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6M2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688965	SO - Sales Order	24597378	10699674	300	1 226 982,00	EUR	114 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688970	SO - Sales Order	24677813	10715447	800	3 208 693,76	EUR	300 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688970	SO - Sales Order	24677813	10700286	200	1 045 385,60	EUR	98 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688972	SO - Sales Order	24694021	10700286	100	397 796,25	EUR	37 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688972	SO - Sales Order	24694021	10700286	100	397 796,25	EUR	37 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688972	SO - Sales Order	24694021	10714265	470	1 869 642,38	EUR	176 250,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688972	SO - Sales Order	24694021	10700286	1 000	5 197 871,00	EUR	490 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688972	SO - Sales Order	24694021	10717699	1 500	7 796 806,50	EUR	735 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY72QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB YELLOW	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688972	SO - Sales Order	24694021	10714265	370	1 923 212,27	EUR	181 300,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLV2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB (PRODUCT)RED	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688972	SO - Sales Order	24694021	10715447	50	324 601,74	EUR	30 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688976	SO - Sales Order	24730660	10715447	1 340	8 655 295,57	EUR	816 060,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLU2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688976	SO - Sales Order	24730660	10715447	170	1 098 059,89	EUR	103 530,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLW2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB YELLOW	GENERIC EU SPEC	2019-12-06	FK - Sales Invoice	19688976	SO - Sales Order	24730660	10715447	20	129 183,52	EUR	12 180,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC22QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-09	FK - Sales Invoice	19691260	SO - Sales Order	24730660	10750850	680	6 216 930,19	EUR	586 160,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC62QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-09	FK - Sales Invoice	19691260	SO - Sales Order	24730660	10750850	150	1 371 381,66	EUR	129 300,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHM2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-09	FK - Sales Invoice	19691260	SO - Sales Order	24730660	10746451	800	8 994 057,60	EUR	848 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLY2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB GREEN	GENERIC EU SPEC	2019-12-09	FK - Sales Invoice	19691260	SO - Sales Order	24730660	10750850	90	581 325,82	EUR	54 810,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694124	SO - Sales Order	24624679	10771276	100	405 384,40	EUR	37 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694124	SO - Sales Order	24624679	10771276	400	1 621 537,60	EUR	150 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC22QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	50	458 398,67	EUR	43 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC32QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	50	458 398,67	EUR	43 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC62QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	300	2 750 392,02	EUR	258 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHD2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SPACE G	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10784345	120	1 207 364,66	EUR	113 520,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHF2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	325	3 269 945,97	EUR	307 450,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHG2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	30	301 841,17	EUR	28 380,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHH2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	150	1 509 205,83	EUR	141 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHJ2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB SPACE	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10784345	40	450 953,68	EUR	42 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHK2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	20	225 476,84	EUR	21 200,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHL2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	35	394 584,47	EUR	37 100,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHM2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	200	2 254 768,40	EUR	212 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694145	SO - Sales Order	24739881	10771686	500	3 238 570,65	EUR	304 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SW

00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6J2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694250	SO - Sales Order	24760915	10798376	170	674 577,00	EUR	63 750,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHD2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SPACE G	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694250	SO - Sales Order	24760915	10794983	690	6 907 033,58	EUR	652 740,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHF2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-11	FK - Sales Invoice	19694250	SO - Sales Order	24760915	10794983	30	300 305,81	EUR	28 380,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-12	FK - Sales Invoice	19695270	SO - Sales Order	24760958	10813845	2 600	16 754 905,44	EUR	1 583 400,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6M2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-13	FK - Sales Invoice	19696263	SO - Sales Order	24677813	10837823	500	2 005 433,60	EUR	188 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-13	FK - Sales Invoice	19696264	SO - Sales Order	24694021	10837367	700	2 784 573,76	EUR	262 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-13	FK - Sales Invoice	19696277	SO - Sales Order	24760915	10839285	400	1 587 240,00	EUR	150 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-13	FK - Sales Invoice	19696277	SO - Sales Order	24760915	10839285	400	2 052 830,40	EUR	194 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-13	FK - Sales Invoice	19696277	SO - Sales Order	24760915	10839285	400	2 052 830,40	EUR	194 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY42QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-13	FK - Sales Invoice	19696278	SO - Sales Order	24760958	10837367	200	1 026 415,20	EUR	97 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699489	SO - Sales Order	24757956	10887748	1 200	4 766 670,00	EUR	450 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699489	SO - Sales Order	24757956	10887748	1 400	9 031 250,76	EUR	852 600,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC22QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699490	SO - Sales Order	24760915	10892679	1 470	13 408 368,63	EUR	1 267 140,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC32QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699490	SO - Sales Order	24760915	10892679	280	2 553 974,98	EUR	241 360,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6M2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10887748	200	793 620,00	EUR	75 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY62QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB (PRODUCT) RED	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10887748	250	1 296 246,00	EUR	122 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC32QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10887748	250	2 280 334,80	EUR	215 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC62QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10887748	1 750	15 962 343,60	EUR	1 508 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10887748	300	1 933 258,32	EUR	182 700,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10911745	590	3 802 074,70	EUR	359 310,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLU2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10887748	300	1 933 258,32	EUR	182 700,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWM02QN/A_GEN	IPHONE 11 128GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699491	SO - Sales Order	24760958	10887748	50	343 902,00	EUR	32 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	05 - Accessories	183 - Apple	MV7N2TY/A_GEN	APPLE AIRPODS2 WITH CHARGING	GENERIC EU SPEC	2019-12-17	FK - Sales Invoice	19699533	SO - Sales Order	24783124	10905491	1 000	1 103 466,00	EUR	105 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6G2ZD/A	IPHONE 8 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700725	SO - Sales Order	24757956	10937362	1 400	5 561 115,00	EUR	525 000,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6M2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700725	SO - Sales Order	24757956	10937362	70	278 055,75	EUR	26 250,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC52QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700726	SO - Sales Order	24760915	10937362	150	1 368 200,88	EUR	129 300,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700726	SO - Sales Order	24760915	10937362	1 100	7 088 613,84	EUR	669 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC22QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700727	SO - Sales Order	24760958	10937362	750	6 785 451,00	EUR	641 250,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC22QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700727	SO - Sales Order	24760958	10940455	900	8 142 541,20	EUR	769 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC32QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700727	SO - Sales Order	24760958	10937362	400	3 648 535,68	EUR	344 800,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC62QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700727	SO - Sales Order	24760958	10937362	250	2 280 334,80	EUR	215 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHD2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SPACE G	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700727	SO - Sales Order	24760958	10937362	70	700 713,55	EUR	66 220,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHF2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700727	SO - Sales Order	24760958	10937362	30	300 305,81	EUR	28 380,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700727	SO - Sales Order	24760958	10937362	640	4 124 284,42	EUR	389 760,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	05 - Accessories	183 - Apple	MV7N2TY/A_GEN	APPLE AIRPODS2 WITH CHARGING	GENERIC EU SPEC	2019-12-18	FK - Sales Invoice	19700816	SO - Sales Order	24833543	10937362	500	551 334,00	EUR	52 500,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC32QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-19	FK - Sales Invoice	19701481	SO - Sales Order	24760915	10963405	30	273 640,18	EUR	25 860,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-19	FK - Sales Invoice	19701482	SO - Sales Order	24760958	10963405	10	64 441,94	EUR	6 090,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHH2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-19	FK - Sales Invoice	19701598	SO - Sales Order	24856643	10963405	150	1 490 829,78	EUR	141 900,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWLT2QN/A_GEN	IPHONE 11 64GB BLACK	GENERIC EU SPEC	2019-12-19	FK - Sales Invoice	19701598	SO - Sales Order	24856643	10963405	350	2 239 396,53	EUR	213 150,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWMD2QN/A_GEN	IPHONE 11 256GB GREEN	GENERIC EU SPEC	2019-12-19	FK - Sales Invoice	19701598	SO - Sales Order	24856643	10963405	60	462 693,05	EUR	44 040,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC22QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-20	FK - Sales Invoice	19702807	SO - Sales Order	24874966	10975653	80	723 321,71	EUR	68 560,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC32QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-20	FK - Sales Invoice	19702807	SO - Sales Order	24874966	10975653	20	180 830,43	EUR	17 140,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC62QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-20	FK - Sales Invoice	19702807	SO - Sales Order	24874966	10975653	79	714 280,19	EUR	67 703,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC72QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 256GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-20	FK - Sales Invoice	19702807	SO - Sales Order	24874966	10975653	238	2 460 728,65	EUR	233 240,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC22QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SPACE GREY	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704563	SO - Sales Order	24893532	11072334	110	991 842,95	EUR	94 270,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC32QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704563	SO - Sales Order	24893532	11072334	110	991 842,95	EUR	94 270,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWC62QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704563	SO - Sales Order	24893532	11072334	190	1 713 183,28	EUR	162 830,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MQ6H2QN/A_GEN	IPHONE 8 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704583	SO - Sales Order	24910130	0	10	116 323,35	EUR	11 050,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MRY52QN/A_GEN	IPHONE XR 64GB WHITE	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704583	SO - Sales Order	24910130	0	10	51 055,95	EUR	4 850,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHF2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB SILVER	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704583	SO - Sales Order	24910130	0	30	298 756,26	EUR	28 380,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHH2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 64GB MNG	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704583	SO - Sales Order	24910130	0	30	298 756,26	EUR	28 380,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHJ2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB SPACE	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704583	SO - Sales Order	24910130	0	10	116 323,35	EUR	11 050,00
00010 - BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	S47 - Export	61838 - RCS Holland BV	01 - Mobile Terminals	183 - Apple	MWHL2QN/A_GEN	IPHONE 11 PRO MAX 256GB GOLD	GENERIC EU SPEC	2019-12-30	FK - Sales Invoice	19704583	SO - Sales Order	24910130	0	40	446 344,80	EUR	42 400,00
		Total 61838 - RCS Holland BV												155 314	867 055 016,71		80 761 424,00
	GRAND TOTAL													179 122	943 816 554,91		87 935 908,00

Ö 37a Jolumar signed agreement Brightstar

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Signerat av

Signerat datum

Diarienr
9000-K264-20

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-10-26	14:04

Involverad personal	Funktion
Anders Pettersson	Uppgiftslämnare

Berättelse

Handling mailad av David Liebech på Brightstar till EBM se handling Ö 37

BRIGHTSTAR SUPPLIER AGREEMENT - GENERAL DELIVERY TERMS

DEFINITION	"BRIGHTSTAR"	"SUPPLIER"
COMPANY NAME	BRIGHTSTAR 20:20 (SWE) AB	Jolumar Chamon AB
COMPANY ADDRESS	BOX 50	Bohusgatan 4
POSTAL NO.	164 94	302 38
CITY	KISTA	Halmstad
COUNTRY	SWEDEN	Sweden
COMPANY REG NO.	556187-6508	556846-2740
COMPANY VAT NO.	SE556187650801	SE556846274001

THIS AGREEMENT SHALL REPLACE ALL EARLIER AGREEMENTS EITHER ORAL OR WRITTEN BETWEEN THE PARTIES ABOVE.

TABLE OF CONTENTS PAGE

1. DEFINITIONS 2
2. SCOPE 3
3. APPLICATION 3
4. BASIS OF PURCHASE 3
5. PRICES 4
6. DELIVERY OF GOODS 5
7. DELIVERY INFORMATION 6
8. PRODUCT INFORMATION 6
9. LIABILITY FOR FAULTS 6
10. CSR AND ENVIRONMENT 9
11. QUALITY AND INSPECTION 9
12. DISPUTES, APPLICABLE LAW 10
13. AGREEMENT TERM 10

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office Stockholm | VAT No SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

1. DEFINITIONS

Brightstar	Refers to Brightstar 20:20 (SWE) AB and any of its subsidiaries and/or affiliates.
Supplier	The legal entity whose details are set out in the front sheet of the Agreement and who agrees to sell the Goods and/or Services to Brightstar.
Parties	Refers to the parties of this Agreement, Brightstar and Supplier.
Product	Product or Products ordered by Brightstar, provided by Supplier as specified in Contract and Product sheet.
Services	Any Services performed by Supplier to Brightstar as set out in the Agreement, Contract, Order or any statement of work appended to the Order.
Goods	Collection of Products or Services purchased from Supplier by Brightstar.
Price	Price for the Goods and/or Services ordered and agreed by Parties. The Price shall include all conditions in Agreement.
Territory	No territorial restrictions apply
Agreement	Includes all terms and conditions stated in this document (Brightstar Supplier Agreement (SA) – General Delivery Terms) and all schedules appended under Scope.
Contract	Each Order shall be deemed a separate Contract for the provisions of the Goods and/or Services as specified in the purchase order and shall be between the Brightstar entity named in the Order and Supplier.
Order	Refers to Brightstar Purchase Order for Goods and/or Services.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

2. SCOPE

This Agreement governs the overall relationship of the Parties in relation to the supply of the Goods or Services provided by Supplier to Brightstar. The Agreement shall consist of the schedules appended below:

Brightstar Supplier Agreement (SA) - General Delivery Terms
- Brightstar (SA) Appendix – SDT (Special Delivery Terms)
- Brightstar (SA) Appendix – EPP (Ethical Partner Policy)
- Brightstar (SA) Appendix – PD (Product Data)

In addition, to become a Supplier of Brightstar, Supplier shall provide;
- company insurance details and named insurance company
- company certificate of incorporation*
- company VAT certificate*
- company ISO 9001/14001 certificate**

** Or equivalent, where such documents exist, depending on the national requirements applicable to the organisation.*
*** Or equivalent with ISO certifications and if applicable. See clause 11.a for further details.*

3. APPLICATION

The Parties agree that this Agreement shall apply to all purchases of Goods and/or Services by Brightstar and any Brightstar affiliate from Supplier by submitting an Order in accordance with the procedure set out in this document and appended documents. Each Order shall be deemed to incorporate the terms of this Agreement to the exclusion of all other terms and conditions including any Supplier terms and conditions. Each Order shall be deemed a separate Contract. The Brightstar entity named in the Order shall be solely responsible to Supplier for payment of the Goods or Services however the benefit of that Contract will be for any Brightstar entity as a third-party beneficiary.

4. BASIS OF PURCHASE

These conditions apply to all Contracts for the purchase of Goods and/or Services entered by Brightstar whether under an Order or otherwise. By accepting the Order or otherwise agreeing to supply the Goods and/or Services, a Contract will be formed whereupon Supplier agrees to deal with Brightstar on the basis of such Contract to the exclusion of all other terms, conditions, warranties or representations imposed by Supplier or endorsed upon, delivered with or contained in Supplier's quotation, acknowledgment or acceptance of order are expressly excluded. Any forecasts provided by Brightstar to Supplier shall be estimates of Brightstar's requirements for the Goods and/or Services and shall not be binding upon Brightstar. Nothing in this Agreement shall compel Brightstar to purchase any Goods or Services from Supplier.

No variation to the Agreement shall be binding unless made in writing specifying the full details of such variation and signed by a director or authorised representative on behalf of each of Brightstar and Supplier. In the event of a conflict between these conditions and any other document making up the Agreement then the order of precedence shall be:

a) the terms of the Order
b) the Special Delivery Terms
c) the Ethical Partner Policy
d) these conditions in general delivery terms but only to the extent that a term in the in the other named documents is unambiguously and expressly agreed to vary these conditions.

Any typographical, clerical or other error or omission in any offer, order or other document or information issued by Brightstar shall be subject to correction before delivery of the Goods and/or Services without any liability on the part of Brightstar.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Exclusivity Trade – By signing this agreement Brightstar agree to exclusively do all trade purchases from Jolumar AB or supplier recommended by Jolumar AB. Brightstar reserves the right to find other sources of supply should Jolumar AB not be deemed competitive or able to supply sufficient volume.
Sufficient volume - meaning
Worked out by the average total units supplied by Julumar AB for every last quarter, then divided by 3 (months) and that monthly figure will be the average sufficient volume.

5. PRICES

The Price shall be inclusive of Supplier's charges for transport, packaging, packing, insurance, delivery and any customs or other duties (except VAT, or analogous goods and services tax, unless stated otherwise in the Order) and, in the event that Brightstar makes its own arrangements for the carriage of and/or packaging of the Goods, an amount equivalent to the cost to Supplier of carriage of and/or packaging of the Goods shall be deducted from the Price.

5.1. INVOICE

Supplier may only invoice for the Price of the Goods and any other sums expressly agreed by Brightstar as contemplated by an Order once those relevant Goods have been delivered and received by Brightstar in the Brightstar premises specified in this Agreement and verified in Brightstar Order. Invoices shall always carry Brightstar's Order number and Item number(s).

All invoices to Brightstar (SWE)AB, shall be sent via mail or email.
Mail: BOX 50, SE-16494 Kista or Email: scanInvoices.SE@brightstar.com

All invoices to Brightstar 20:20 Norway AS, shall be sent via mail or email.
Mail: Box 171-Alnabru, 0614 Oslo or Email: Invoice.Norway@Brightstar.com

Invoicing shall take place in the currency of the country concerned if not specified in Special Delivery Terms. Invoices sent to Brightstar more than six months after delivery are not accepted unless there is evidence to prove the delivery between Supplier and Brightstar.

If any sum under the Contract is not paid when due then, without prejudice to the Parties' other rights under the Contract, that sum shall bear interest from the due date until payment is made in full, both before and after any judgment, at two (2) percent per annum. Supplier is not entitled to suspend deliveries of the Goods and/or performance of the Services as a result of any sums being outstanding.

5.2. COST SAVINGS

Supplier shall use all reasonable endeavours during the term to reduce its supply and other costs for the Goods and Services, including implementing cost savings initiatives and seeking more competitive supplies. The net benefit of cost reductions shall be applied to reduce the prices with immediate effect.

6. DELIVERY OF GOODS

Supplier shall confirm to the issuer of the Order a delivery date confirmation via email, within two (2) working days, after the reception of the Order from Brightstar.

6.1. LATE DELIVERY

Deliveries shall be made to Brightstar on the agreed date according to the Order and Supplier Order confirmation. In the event that deliveries deviate seven (7) or more days due to no fault of Brightstar, Brightstar shall have the right to cancel the Order.

6.2. DELIVERY DEVIATION

In the event of an excess delivery of the quantity specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to return the surplus to Supplier at Supplier's expense. In the event of a short delivery of the quantities specified and ordered, Brightstar is entitled on every occasion to immediately receive a credit note or be paid out to a Brightstar bank account for the deviation between delivered quantities compared with the agreed quantities in the order.

6.3. DELIVERY INFORMATION

Supplier shall pre-alert incoming goods by email: inbound.rosersberg@brightstar.com. All Pre-alerts must be made at least one (1) working day prior to delivery with below details:

a) supplier name and contact details
b) courier Name (as shown on delivery note)
c) order number(s)
d) description of the goods arriving, item No., IMEI, Serial No. etc.
e) number of pieces, cartons or pallets
f) date and time that the goods will arrive

6.4. SHIPPING MARKS

Each inner, outer carton and pallet shall have shipping marks with the following content:

a) Brightstar Order number(s)
b) item number(s)
c) EAN number(s), IMEI(s), serial number(s)
d) quantity
e) port of shipment
f) net and gross weight in (kg)
g) box measurement (cm)
h) number of boxes and box specific number

6.5. DELIVERY REJECTS

In an event of rejects, Brightstar will email a claim form to an email address given by Supplier as soon as a fault in a delivery has been discovered. Supplier shall confirm receipt of the claim form and credit Brightstar immediately by sending a credit invoice or be paid out to a Brightstar bank account for the amount of the rejected units. This shall be done no later than two (2) weeks after receipt of the claim form. The cost for the return of the products covered by the reject notice shall always be paid by Supplier. Brightstar will have the right to claim for actual costs in the event of faulty products as per following;

a) visible faults – within five (5) days of arrival to our warehouse
b) hidden faults – within 12 months of arrival to Brightstar s warehouse

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

7. DELIVERY INFORMATION

Brightstar have two separate warehouse locations for concerned Territories. Delivery address is listed in Order details. Goods receiving hours are; Monday to Friday, 08:00-14:00, except national holidays. Upon special request from the Supplier after special agreement, later reception deliveries can be arranged.

BRIGHTSTAR 20:20 (SWE)AB
Metallvägen 38B
SE-195 72 Rosersberg Sweden

BRIGHTSTAR 20:20 NORWAY AS
Verkseier Furulundsvei 46
NO-0668 Oslo, Norway

8. PRODUCT INFORMATION

Supplier is always responsible having and labelling information about correct Item-, EAN-, IMEI- and Serial numbers.

8.1. NEW PRODUCTS

When Supplier offers Brightstar new products, Supplier shall send the product information in appended Brightstar Supplier Product sheet. Not until all information, or to Brightstar satisfaction, is completed can an Order be created to Supplier.

8.2. EAN-, IMEI- AND SERIAL NUMBERS

All Goods delivered to Brightstar shall have EAN numbers in accordance with the (E.A.N – 13) rules in the respective Territory;

a) when required, IMEI Labelling shall take place in accordance with Global System for Mobile Communication Association (GSMA). Supplier must provide to Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all IMEI numbers for that delivery.
b) when required, Serial number is marked on product or packaging, Supplier must provide Brightstar per delivery a pre-alert detailed list containing order number, item number and all serial numbers for that delivery.

9. LIABILITY FOR FAULTS

Supplier is solely responsible to ensure that all Goods are suitable for sale, distribution and resale within Europe, to comply with all European and EU laws, directives and regulations. Supplier shall carry out regular tests of the Goods to ensure such compliance.

9.1. PRODUCT DEFICIENCIES

Supplier shall be liable for the damage that arises and affects Brightstar adversely because of a product being faulty on account of deficiencies in design, materials, manufacture or quality or because the product does not comply with the public requirements for the country to which the product has been delivered. Supplier shall thus indemnify Brightstar against the above damage as well as damage on account of claims on Brightstar by third parties.

9.2. DAMAGES AND REPLACEMENT

Supplier's liability for damage as set out above also covers consequential damage such as extra labour costs, clean-up costs, loss of income due to shutdowns, etc. Brightstar is entitled to request Supplier to deliver new products or replacement products to the same or higher specifications as a replacement for products that are faulty according to the above paragraph and Supplier undertakes to make such deliveries, when asked to do so by Brightstar.

9.3. RIGHT TO CANCEL

If Supplier delivers faulty products, Brightstar is always entitled to cancel the order in a written communication to Supplier. If Brightstar cancels the order, Brightstar is entitled to compensation from Supplier for the extra cost that Brightstar has incurred for the acquisition of corresponding products elsewhere as well as other damage as a result of Supplier's failure to deliver replacement products as above.

9.4. RESPONSIBILITY

Supplier agrees to fully indemnify, defend, save and hold Brightstar and their customers, harmless from and against all damages, claims, liabilities and expenses sustained against the Brightstar and/or their customers that are based;

a) upon a third party claim that a material defect in any product or its components furnished and packed hereunder by Supplier caused that third party property damages, death or bodily injury
b) any breach of or failure to perform any of Supplier's representations, warranties, covenants and Agreements herein
c) Supplier's refusal or failure to comply with any of the requirements, provisions, terms or conditions of this Agreement or in connection with any legislation related to the consumer protection, intellectual property rights incorporated in the Products and their components, Product homologation, packaging, waste management, import duties and distribution

9.5. LIABILITY INSURANCE

Supplier is responsible for the products delivered to Brightstar and shall have product Liability insurance that ensures that Supplier can indemnify Brightstar against any demands that may arise on account of the nature of Supplier's products. Supplier guarantees that the Products complies with all Territory statutory requirements concerning producer liability.

9.6. COMPLIENCE

Additionally, Supplier warrants the following;

a) packaging of the Products complies with the laws of the Territory
b) all licenses and fees relating to the manufacture, homologation, import and export clearances and duties, and intellectual property rights incorporated in the Products and their components, to sell and distribute the Products within the Territory, are fully satisfied by Supplier
c) all the Products supplied to Brightstar shall have the satisfactory quality and be suitable for the purpose communicated by Supplier, shall be free from defects in design, material and workmanship, correspond to the relevant specifications, drawings, samples or descriptions provided by Supplier and comply with all applicable legal requirements and regulations within the Territory
d) the Products supplied to Brightstar are safe and comply with applicable local legislation within the Territory concerning the manufacture, homologation, packaging, import and export duties, marketing and waste management.

9.7. WARRANTY

Supplier will provide a product warranty term that is in compliance with the applicable law in the Territory.

a) Generally, terms for Warranty or After Sales Services is stipulated via the Limited Warranty as offered by the OEM in question and any claims or errands should be to them or their designated partner(s). Brightstar will help the Supplier to inform the customers about the routines and service center chosen by these OEM's.
b) In the event an OEM will not offer Warranty due to the Devices country of origin the Supplier will offer Brightstar and its customers an over-delivery by each shipment or an

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

on-invoice discount per Order. The size of the over-delivery or on-invoice discount is to be agreed separately, and in writing, prior to engaging in business with any such products or OEM's.

c) In cases when the reseller requires a setup with a credit routine for defective products without physically returning the defective products to the distributor or Supplier, the distributor undertakes to credit these resellers at the resellers purchase price.. These claims will be claimed once each month.

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

10. CSR AND ENVIRONMENT

Supplier shall deliver products and/or services that take account of a good work conditions and indoor and outdoor environment. Supplier shall;

a) strive, in its day-to-day work, to use materials and methods that are considerate to the environment and to keep itself informed about new developments and improvements in the market
b) train its own staff and provide information on environmental matters to enable and encourage environmentally aware behaviour
c) follow current laws, regulations and other environmental requirements that affect its business
d) take responsibility for collecting and dealing with waste electrical and electronic equipment from its business in an environmentally correct manner
e) handle environmentally hazardous waste with the greatest caution to eliminate risks to people and the environment
f) It is also the duty of Supplier to support all national and international Agreements and conventions that Norway, Sweden, Denmark, Finland, Estonia, Latvia and Lithuania have agreed to in regard to the ILO Conventions. Supplier will also secure that their own Suppliers are not in breach of any national or international laws and regulations that apply to labour/ and/or production facilities
g) the ILO Conventions underlying goal is to guarantee at human rights such as: prohibit child labour, freedom to organize, prohibit discrimination and to prohibit forced labour. The ILO Conventions form an Agreement that all countries legislations enforce this with employers. Supplier undertakes to act accordingly with the convention
h) have an Environment Management System compliant with ISO 14001 or equivalent
i) to the extent applicable to the Supplier's operations, Supplier shall have a written policy and procedure in place to avoid knowingly acquiring conflict minerals or unsustainable mined minerals produced at high environmental and social costs
j) work to fulfil the packaging and waste goals set up by EU, Directive 94/62/EC and (EU) 2018/852

11. QUALITY AND INSPECTION

Brightstar 's Suppliers shall deliver products and services that take account of a good quality and be open to Brightstar inspections. Supplier shall;

a) have a quality management system compliant with ISO 9001 or equivalent standard
    i. In the case such certificates are not already in place a separate written statement of when such will be obtained should be provided by the Supplier. Brightstar also reserves the right to whether exempt such certificate requirements as part of the bi-annual Supplier review.
b) Supplier shall not unreasonably refuse any request by Brightstar (or third parties authorised by Brightstar) to inspect and test the Goods during, or at any time after manufacture, processing or storage at the premises of the Supplier or of any third party prior to despatch. Supplier shall provide Brightstar and its authorised agents with all facilities reasonably required for inspection and testing
c) if, as a result of inspection or testing, Brightstar is not satisfied that the Goods will comply in all respects with the Contract or any specification relating to the Goods, and Brightstar notifies Supplier, Supplier shall, within twenty (20) days of notification, take such steps as are necessary to ensure compliance and any such inspection or testing shall not diminish or otherwise affect the Supplier's obligations under the Contract or Brightstar rights and remedies. If, in the reasonable opinion of Brightstar, the Supplier fails to take such steps necessary to ensure compliance, Brightstar shall be entitled to cancel its order to purchase the Goods and be refunded in full any price paid for such goods
d) on request, Supplier shall promptly deliver to Brightstar original documentation demonstrating a complete chain of supply and custody from the source and if applicable trade mark owner or its authorised distributor to the Supplier and any conformity certificates to EU Standard, CE Marking or other relevant analogous quality control or regulatory documents certificates

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

relating to the Goods and/or Services and the geographic location to which such Goods shall be delivered for resale

e) on request, the Supplier shall promptly deliver all licenses for the import of the Goods into the Brightstar Territory, together with all required documentation and relevant consents for the onward sale into the intended resale country as advised by Brightstar

f) Supplier shall not modify the design or specification of the Goods and/or Services without Brightstar's prior written consent. Where Goods are not of EU manufacture, the country of origin shall be stated on all invoices and, Goods shall be marked in conformity with any marking orders in force under applicable law

g) on request, the Supplier shall provide Brightstar with one set of samples (free of charge) and, if such a request is received, the bulk of the Goods shall not be delivered until Brightstar has approved the samples in writing but, for the avoidance of doubt, approval of the sample shall not be deemed approval of other goods subsequently delivered

12. DISPUTES, APPLICABLE LAW

Disputes arising as a result of this Agreement shall be settled with final effect through arbitration administered by the Arbitration Institute of the Stockholm Chamber of Commerce (SCC).

The Rules for Expedited Arbitration shall be applied unless the SCC decides in view of the difficulty of the case, the value of the dispute and the other circumstances that the Arbitration Rules shall be applied. In the latter case, the SCC shall also decide whether the arbitration tribunal shall consist of one or three arbitrators. The seat of the arbitration shall be in Stockholm. The language for the arbitration shall be Swedish. Swedish law shall be applied to the dispute.

13. AGREEMENT TERM

This Agreement is valid one (1) year as of the date below and shall be extended one (1) year at a time if no notice of termination of Agreement is made by either party no later than three (3) months before the set closing date of that applicable period. This Agreement is prepared in two (2) identical copies which all Parties shall sign and receive one each.

Hereby the conditions above are confirmed:

Signed on behalf of Brightstar

Name in print: [illegible]

Title: HQ Nordics

Date and Place: 2019-10-02

Signed on behalf of Supplier

Name in print: Roy Nurina

Title: Owner

Date and Place: 2019-10-02

Brightstar 20:20 (SWE) AB | Box 50 | 164 94 Kista | +46 8 632 73 00
Reg. Office: Stockholm | VAT No. SE556187650801 | info@brightstar.com | www.brightstar.com

BRIGHTSTAR INITIAL ☐ SUPPLIER INITIAL ☐

Company documents

23 augusti 2019 17:50 2,9 MB

Från:

sales

Till:

henrik@rephonemobile.com

Dear Sir,

Please see the attached document as requested for co-operation.

You will find information about our company and about what we do.

If you have any further questions or queries about us, please do not hesitate to ask us.

Please kindly send us your company pack in return.

Best Regards,

Avejurm

Vlierbaan 20-70

2908 LR Capelle aan den IJssel

The Netherlands

VAT:NL856794077B01

Tel. +31 684232828

sales@avejurm.com

Skype:live:info_562341

Re: Company documents

26 augusti 2019 12:37 2,0 MB

Från:

sales

Till:

henrik@rephonemobile.com

Dear

In mail my copy passport.

Best Regards,

Avejurm

Vlierbaan 20-70

2908 LR Capelle aan den IJssel

The Netherlands

VAT:NL856794077B01

Tel. +31 684232828

sales@avejurm.com

Skype:live:info_562341

Op 25 aug. 2019 om 20:52 heeft <henrik@rephonemobile.com> <henrik@rephonemobile.com> het volgende geschreven:

> Hi.
>
> > Thank you for your e-mail.
> >
> > Here is our company info, see attached files.
> >
> > Do you have any identification?
> >
> > Med vänlig hälsning/Kind regards
> >
> > Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
> >
> > Mob: +46 70 772 11 42
> >
> > Mail: henrik@rephonemobile.com
> >
> > Cylindervägen 12
> > SE-131 52 NACKA STRAND
> >
> > www.rephonemobile.com

Re: Offer

26 augusti 2019 13:42 6 KB

Från:

Sales

Till:

henrik@rephonemobile.com

Dear,

I confirm,I wil sent you pictures

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Op 26 aug. 2019 om 11:56 heeft <henrik@rephonemobile.com> <henrik@rephonemobile.com> het volgende geschreven:

> Hi Said.
>
> I have following models in my stock: 1200pcs Xs Max Space Grey MT532ZD/A
>
> Price: 855 €/pcs
>
> Please let me know if it´s interesting.
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
>
> Mob: +46 70 772 11 42
>
> Mail: henrik@rephonemobile.com
>
> Cylindervägen 12
> SE-131 52 NACKA STRAND
>
> > <mime-attachment.png>
> >
> > www.rephonemobile.com

Re: Offer

26 augusti 2019 13:45 6 KB

Från:

Sales

Till:

henrik@rephonemobile.com

Dear,

I confirm,I wil sent you po

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Purchase order 192018190

26 augusti 2019 14:28 261 KB

Från:

sales

Till:

henrik@rephonemobile.com

Dear Rephone Sweden AB,

please see the attached Purchase order

Best regards,
Avejurm

Vlierbaan 20-70
2908 LR Capelle aan den IJssel
The Netherlands

VAT:NL856794077B01

sales@avejurm.com
Skype:live:info_562341

CMR - 1200 pcs xs max rephone mobile to Avejurm.pdf.pdf

30 augusti 2019 22:25 798 KB

Från:
sales
Till:
electronics@safecarrierlogistics.se
Cc:
henrik@rephonemobile.com

Dear

Hire the CMR

Best Regards,

Avejurm
Vlierbaan 20-70
2908 LR Capelle aan den IJssel
The Netherlands

VAT:NL856794077B01

Tel. +31 684232828
sales@avejurm.com
Skype:live:info_562341

TT copy

5 september 2019 11:59 65 KB
Från:
sales
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi

Best Regards,

Avejurm
Vlierbaan 20-70
2908 LR Capelle aan den IJssel
The Netherlands

VAT:NL856794077B01

Tel. +31 684232828
sales@avejurm.com
Skype:live:info_562341

TT copy

12 september 2019 14:35 136 KB
Från:
sales
Till:
henrik@rephonemobile.com

Dear

Please the Balance payment of Invoice no. 22

Best Regards,
Avejurm
Vlierbaan 20-70
2908 LR Capelle aan den IJssel
The Netherlands
VAT:NL856794077B01
Tel. +31 684232828

Intro about our Company

4 juli 2019 22:48 1,4 MB

Från:

Tim Meger - GCG Game Changer GmbH

Till:

henrik@rephonemobile.com

Dear Business Partner,

this Tim Meger from GCG Game Changer GmbH / Germany (since 2016) and we looking for new supplier/customer for Apple Products.

Attached i want to send you our company documents and would be happy receive your purchase request and sales offer about all Apple Products.

Thx in advance.

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Keren Abbot
Purchase & Sales
E-Mail/Skype: k.abbot@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de
Geschäftsführer: Tim Meger-Guingamp
Umsatzsteueridentifikationsnummer: DE309716400
Registergericht: Berlin Charlottenburg, HRB 181149 B
Zweigniederlassung/Postanschrift: GCG Game Changer GmbH - Kurfürstendamm 11 - 10719 Berlin - Deutschland

Re: Intro about our Company

5 juli 2019 11:33 156 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi Henrik,

do you have any iPhone XR and XS 64gb any color to offer?

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Keren Abbot
Purchase & Sales
E-Mail/Skype: k.abbot@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de

Am 05.07.2019 um 09:21 schrieb henrik@rephonemobile.com:

> Hi Tim.
>
> My name is Henrik Ehlesjö, it´s a pleasure to meet you.
>
> I think we can help each other in this business.
>
> Attached you will find our company documents.
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
>
> Mob: +46 70 772 11 42
>
> Mail: henrik@rephonemobile.com
>
> Cylindervägen 12
> SE-131 52 NACKA STRAND
>
> www.rephonemobile.com

Re: Intro about our Company

5 juli 2019 12:32 242 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi Henrik,

can you please let me know exacty color and qty so i will send you the order because without ean codes i cant PO in our system.

thank you

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Keren Abbot
Purchase & Sales
E-Mail/Skype: k.abbot@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de

Am 05.07.2019 um 12:18 schrieb henrik@rephonemobile.com:

> Hi Tim.
>
> Yes, I have 700 XR 64 GB mix colors.
>
> Price: 594 EUR/pcs.
>
> Send me a PO if there is any interest.
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
>
> Mob: +46 70 772 11 42
>
> Mail: henrik@rephonemobile.com
>
> Cylindervägen 12
> SE-131 52 NACKA STRAND
>
> www.rephonemobile.com

Re: Intro about our Company

5 juli 2019 12:36 329 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
henrik@rephonemobile.com

Perfect, in max 1 hour when i am back in office will send you the PO. thx

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Keren Abbot
Purchase & Sales
E-Mail/Skype: k.abbot@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de

Am 05.07.2019 um 12:35 schrieb henrik@rephonemobile.com:

> Hi Tim.
>
> > Yes, see attached.
> >
> > Med vänlig hälsning/Kind regards
> >
> > Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
> > Mob: +46 70 772 11 42
> > Mail: henrik@rephonemobile.com
> >
> > Cylindervägen 12
> > SE-131 52 NACKA STRAND
> > www.rephonemobile.com

Re: Intro about our Company

5 juli 2019 13:53 330 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi Henrik,

please let me also know your bank details IBAN & BIC

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Keren Abbot
Purchase & Sales
E-Mail/Skype: k.abbot@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de
Geschäftsführer: Tim Meger-Guingamp
Umsatzsteueridentifikationsnummer: DE309716400
Registergericht: Berlin Charlottenburg, HRB 181149 B
Zweigniederlassung/Postanschrift: GCG Game Changer GmbH - Kurfürstendamm 11 - 10719 Berlin - Deutschland

Purchase Order 57152 - Re: Intro about our Company

5 juli 2019 14:18 532 KB

Från:

Tim Meger - GCG Game Changer GmbH

Till:

henrik@rephonemobile.com

Hi Henrik,

thank you for all the details. Attached you find our PO.

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Keren Abbot
Purchase & Sales
E-Mail/Skype: k.abbot@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de

Am 05.07.2019 um 14:13 schrieb henrik@rephonemobile.com:

> Hi Tim.
>
> VAT: SE559196773101
>
> Iban: SE1050000000053081045665
>
> BIC: ESSESESS
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
>
> Mob: +46 70 772 11 42
>
> Mail: henrik@rephonemobile.com
>
> Cylindervägen 12
> SE-131 52 NACKA STRAND

> www.rephonemobile.com

Re: Purchase Order 57152 - Re: Intro about our Company

6 juli 2019 12:08 632 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi Henrik,

attached the corrected PO. Awaiting for your PI.

Thank you and good evening.

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Tim Meger-Guingamp
Geschäftsführer
E-Mail/Skype: t.meger@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de
Geschäftsführer: Tim Meger-Guingamp
Umsatzsteueridentifikationsnummer: DE309716400
Registergericht: Berlin Charlottenburg, HRB 181149 B
Zweigniederlassung/Postanschrift: GCG Game Changer GmbH - Kurfürstendamm 11 - 10719 Berlin - Deutschland

Am 05.07.2019 um 21:23 schrieb henrik@rephonemobile.com:

> Hi Tim.
>
> The allocation of the colors in your PO was wrong.
>
> It should be like this:

MRY42GH/A	iPhone XR 64 GB Black EU-spec		80
MRY52SE/A	iPhone XR 64 GB White EU-spec		200
MRY62GH/A	iPhone XR 64 GB Red		200
MRY62SE/A	iPhone XR 64 GB Red EU-spec		30
MRYA2GH/A	iPhone XR 64 GB Blue		60
MRYA2SE/A	iPhone XR 64 GB Blue EU-spec		100
MRY52SE/A	iPhone XR 64 GB White		30

I also send you the wrong iban number. This is the right one to correct account in our bank.

SE3650000000050808223259

You will also see correct info on the invoice. :)

Have a nice weekend. Talk on Monday.

Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö - CEO & Partner

Mob: +46 70 772 11 42

Mail: henrik@rephonemobile.com

Cylindervägen 12
SE-131 52 NACKA STRAND

www.rephonemobile.com

Re: Fwd: PI

8 juli 2019 14:14 200 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi Henrik,

no problem. Attached the new PO.

Thx :-)

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Tim Meger-Guingamp
Geschäftsführer
E-Mail/Skype: t.meger@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de

Am 08.07.2019 um 14:06 schrieb henrik@rephonemobile.com:

Hi Tim.

I was to fast on the send button. :)

I´ve updated the list because the item number of the White EU-spec was wrong.

Can you send me an updated PO.

Sorry for the inconvenience.

Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö - CEO & Partner

Mob: +46 70 772 11 42

Mail: henrik@rephonemobile.com

Cylindervägen 12
SE-131 52 NACKA STRAND

Need BIC/SWIFT code

17 juli 2019 11:30 143 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
Henrik Ehlesjö

Hi Henrik,

i need your bank BIC/SWIFT cose for payment pls

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Tim Meger-Guingamp
Geschäftsführer
E-Mail/Skype: t.meger@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de
Geschäftsführer: Tim Meger-Guingamp
Umsatzsteueridentifikationsnummer: DE309716400
Registergericht: Berlin Charlottenburg, HRB 181149 B
Zweigniederlassung/Postanschrift: GCG Game Changer GmbH - Kurfürstendamm 11 - 10719 Berlin - Deutschland

Need BIC/SWIFT code

17 juli 2019 11:30 143 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
Henrik Ehlesjö

Hi Henrik,

i need your bank BIC/SWIFT cose for payment pls

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Tim Meger-Guingamp
Geschäftsführer
E-Mail/Skype: t.meger@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de

Am 11.07.2019 um 12:34 schrieb Tim Meger - GCG Game Changer GmbH:

> Hi Henrik,
>
> attached the cmr
>
> Best regards / Mit freundlichen Grüßen
>
> **Tim Meger-Guingamp**
> Geschäftsführer
> E-Mail/Skype: t.meger@gcg-gamechanger.de
>
> GCG Game Changer GmbH
> Rosenthaler Str. 48
> 10178 Berlin
> Germany
> info@gcg-gamechanger.de
> www.gcg-gamechanger.de

Am 10.07.2019 um 08:24 schrieb Henrik Ehlesjö:

Hi Tim.

Please send me the CMR when ready.

Med vänlig hälsning/Kind regards
Henrik Ehlesjö
CEO - Partner
Rephone Sweden AB
070-772 11 42
www.rephonemobile.com

Re: Need BIC/SWIFT code

17 juli 2019 11:54 312 KB
Från:
Tim Meger - GCG Game Changer GmbH
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi Henrik,

attached the payment tt

Best regards / Mit freundlichen Grüßen

Tim Meger-Guingamp
Geschäftsführer
E-Mail/Skype: t.meger@gcg-gamechanger.de

GCG Game Changer GmbH
Rosenthaler Str. 48
10178 Berlin
Germany
info@gcg-gamechanger.de
www.gcg-gamechanger.de

Am 17.07.2019 um 11:43 schrieb henrik@rephonemobile.com:

> Hi Tim.
>
> Here is the invoice. You´ll find all info in that.
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
>
> Mob: +46 70 772 11 42
> Mail: henrik@rephonemobile.com
>
> Cylindervägen 12
> SE-131 52 NACKA STRAND
> www.rephonemobile.com

Re: Introduction and an offer

22 maj 2019 11:11 13 KB

Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

hi

thank you for contacting us, we will send you our docs in a seperate email. please if its possible send us also the copy id of the director

meanwhile we will offer the airpods and iphones to our clients

thank you

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658

www.jabino.nl
info@jabino.nl

henrik@rephonemobile.com schreef op 2019-05-22 11:04:

> Hello Jabino.
>
> > Its my pleasure to be introduced to you from a common contact, Roy Marina. And now that we are part of the largest distributors and most competitive in Europe in the Mobile Telecommunications network, I thought it would be a great time to be in touch.
> >
> > As our logistics we have partnered with "Safe carrier logistics AB" secure and safest as it's one of Sweden's main logistics for blue chip companies and distributors.
> >
> > We can offer you or provide you with inspection stock reports, including IMEI numbers and even deliver and release stock to your designated warehouse.

At the moment I can offer:

- 2 200 pcs Apple iPhone XR EU Spec MC Sealed- Mixed colors
Price/pcs: 583,50 euro

- 10 000 pcs AirPods 1 EU Spec MC Sealed
Price/pcs: 125,15 euro

Attached you´ll find company registration and identification.

Take care for now.

/Henrik

Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö - CEO & Partner

Mob: +46 70 772 11 42
Mail: henrik@rephonemobile.com

Cylindervägen 12, 16tr
SE-131 52 NACKA STRAND

www.rephonemobile.com

Intro and company Docs

22 maj 2019 11:18 3,1 MB

Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

Dear Partner,

I hereby would like to take this opportunity to introduce our company Jabino Trading BV

Jabino Trading is a companythat stands for loyalty and honesty.

Our team is always looking for new business opportunities and new business partners in order to build a long term relationship.

Jabino Trading BV started its activities in 2011. We have managed, through-out the years to create a large network in the IT, mobile, tablets, and consumer electronics business in general.

We hope to start a good business relationship with you and your company.

We have attached our company documents.

Please send us yours including the owner ID, so we can register you.

If you have got any questions, feel free to contact us.

All the Best

Hamid Azzouz
Jabino BV
Rusthoflaan 104
3034 XP Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading
whatsapp: +316,111 20 222

Tel: +316,111 20 222
Fax: +311,024 50 376

www.jabino.nl [1]
info @ jabino. NL

Re: Introduction and an offer
22 maj 2019 14:09 16 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

hi hendrik

any news for me

imei nrs is enough for me so i can check the stock and then i can sent ou po

---

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658

www.jabino.nl
info@jabino.nl

henrik@rephonemobile.com schreef op 2019-05-22 13:18:

Hi Hamid.

Good, talk soon.

I´m the director. :)

Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö - CEO & Partner

Mob: +46 70 772 11 42
Mail: henrik@rephonemobile.com

Cylindervägen 12, 16tr
SE-131 52 NACKA STRAND

www.rephonemobile.com

Re: Introduction and an offer

22 maj 2019 21:57 19 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi

thx a lot

let me know about iPhones when you get news

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658
www.jabino.nl
info@jabino.nl

henrik@rephonemobile.com schreef op 2019-05-22 22:31:

> Good evening Hamid.
>
> My apologize for sending wrong numbers in the former PI.
>
> You´ll find an updated one attached.
>
> Have a nice evening.
>
> /Henrik
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
>
> Mob: +46 70 772 11 42
> Mail: henrik@rephonemobile.com
> Cylindervägen 12, 16tr
> SE-131 52 NACKA STRAND
> www.rephonemobile.com

Re: PI 4

23 maj 2019 15:08 6 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi

thanks

will send all

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658

www.jabino.nl
info@jabino.nl

henrik@rephonemobile.com schreef op 2019-05-23 11:07:

Hi Hamid.

See PI 4 attached for the XR.

Pls get back to me with your PO for the XR and Airpods

/Henrik

Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö - CEO & Partner

Mob: +46 70 772 11 42
Mail: henrik@rephonemobile.com

Cylindervägen 12, 16tr
SE-131 52 NACKA STRAND
www.rephonemobile.com

Re: PI 4

23 maj 2019 15:16 277 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

hi

attached the po's

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658

www.jabino.nl
info@jabino.n

Re: Updated PI

24 maj 2019 15:38 152 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi

attached the new PO, you also need a new one for the airpods or is mine ok?

thank you

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands
Skype: JabinoTrading
Tel: +316 470 19 658
www.jabino.nl
info@jabino.nl

henrik@rephonemobile.com schreef op 2019-05-24 14:25:

> Hi Hamid.
>
> I hope all is good.
>
> We got the wrong information from supplier according the colors. The stock is mixed colors so I updated the stock with correct colors.
>
> Also PI for Air Pods we added the spec code.
>
> Attached you can find IMEI list for XR.
>
> Please get back to with an updated PO. And I get back with the invoice.
>
> Sorry for the misunderstanding.
>
> Let me know if there is anything.
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
> Mob: +46 70 772 11 42
> Mail: henrik@rephonemobile.com

Re: Updated PI
26 maj 2019 17:26 7 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hi

can you please send me your bank details

thank you

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658

www.jabino.nl
info@jabino.nl

Re: Updated PI
27 maj 2019 12:51 10 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
Henrik Ehlesjö

ok perfect

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658

www.jabino.nl
info@jabino.nl

Henrik Ehlesjö schreef op 2019-05-26 17:50:

> Hi Hamid.
>
> > We are preparing our euro account at the bank. It should be done tomorrow or tuesday.
> > Med vänlig hälsning/Kind regards
> >
> > Henrik Ehlesjö
> > CEO - Partner
> > Rephone Sweden AB
> > 070-772 11 42
> > www.rephonemobile.com

Payment
29 maj 2019 23:03 4 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
henrik@rephonemobile.com

hi

did you already have an Euro account?

also is it possible that we pay and pickup in parts, this is better for us for insurance

let me know

thanks

--

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658

www.jabino.nl
info@jabino.nl

Re: CMR
10 juni 2019 09:56 5 KB
Från:
Jabino Trading B.V.
Till:
Henrik Ehlesjö

Hi

sorry for the late reply

will send the cmrs in around one hour

thx

Best Regards,

Hamid Azzouz

Jabino Trading B.V.
Heer Vrankestraat 24-B
3036 LD Rotterdam
The Netherlands

Skype: JabinoTrading

Tel: +316 470 19 658
www.jabino.nl
info@jabino.nl

Henrik Ehlesjö schreef op 2019-06-07 19:34:

> Hi Hamid
>
> Hope all is good with you.
> Thanks for the easy release on our first deal together.
> I guess everything went well with the delivery.
> Can you please send over the CMR when you got time.
>
> Have a great weekend
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö
CEO - Partner
Rephone Sweden AB
070-772 11 42
www.rephonemobile.com

Intro and company pack

7 maj 2019 09:02 4,4 MB

Från:
info@knockout-deals.com
Till:
henrik@rephonemobile.com

Dear Henrik

Its our pleasure to be introduced to you, and now that we are part of the largest distributors and most competitive in Europe in the Mobile Telecommunications network, I thought it would be a great time to be in touch.

With over 20 years in the industry, we understand how the business operates and so that's why we are masters in the business.

As our logistics we have partnered with "Safe carrier logistics AB" secure and safest as it's one of Sweden's main logistics for blue chip companies and distributors.

At any time, we have over 10,000 units of the latest mobile phones at the logistics so we are not short for stock, and with unbeatable prices.

We can offer you or provide you with inspection stock reports, including IMEI numbers and even deliver and release stock to your designated warehouse, same day delivery!!

Take care for now

Best regards

// Roy Marina

Re: Intro and company pack

8 maj 2019 12:56 5 KB

Från:
info@knockout-deals.com
Till:
henrik@rephonemobile.com

Tja Henrik

Hoppas allt är bra med dig. Nu är jag äntligen hemma.

Kan du få till marknaden med nya telefoner så kommer jag ha en stor tillgång för det.
Vi får in 25k enheter kommande vecka, inväntar offerten så vill du kan ja skicka över den till dig så kanske vi kan hitta något där.

Det är inga konstigheter för oss att skicka från lagret direkt till önskad leveransadress. Fyll bara i önskad lev adress i POn.

Jag har ställt en förfrågan till leverantörerna för diverse tbh.

Jag kommer få in 10k AirPods nästa vecka men vet att de försvinner fort. Vad hade du önskat för qty isåfall?

Sköt om dig så länge

Best regards

Roy Marina

Jolumar AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad

WhatsApp: +46708626267
E-mail: info@knockout-deals.com

2019-05-07 13:16 skrev henrik@rephonemobile.com:

> Hej Roy.
> Tack för ditt mail.
> Jag ska kolla av marknaden för nya telefoner.
> Fråga kring det; kan ni skicka från erat lager direkt till våra
> kunder utan att produkterna går via oss?
> I övrigt så vill jag gärna ha offert på:
> * Laddare Apple och Samsung
> * Headphones

* Air Pods
* iPads
* Övriga Apple-produkter

Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
Mob: +46 70 7 [1]72 11 42
Mail: henrik@rephonemobile.com
Cylindervägen 12, 16tr
SE-131 52 NACKA STRAND
www.rephonemobile.com

Fwd: Konto

21 maj 2019 17:38 539 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Cc:

Electronics

Tja Henrik

Bifogar blanketten för kontot hos Safe.

Har även med Fredrik i tråden.

Fyll i blanketten och skicka den till Safe snälla.

Offert

21 maj 2019 17:40 5 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Tjena Henrik

Bifogar offerten enl nedan.

- 2 200st Apple iPhone XR EU Spec MC Sealed- Mixade färger

Pris/st: 566,50 euro

- 10 000st AirPods 1 EU Spec MC Sealed

Pris/st: 121,5 euro

Skapa gärna PO/order om ni finner offerten intressant.

Ha en fortsatt bra dag

Med Vänliga Hälsningar

Roy Marina

PI 1044

22 maj 2019 14:50 82 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Bifogade filer:

Serial nr AirPods 1

22 maj 2019 15:23 187 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Bifogade filer:

PI1045

22 maj 2019 22:55 89 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Tjena

Fick specen till slut.

Bifogar PI för XR

Ha en bra kväll

Ses imorgon

// Roy

Bifogade filer:

Imei XR

23 maj 2019 18:56 164 KB
Från:
Roy M
Till:
henrik@rephonemobile.com

Tjena

Bifogar Imei för 2200 XR.
Inväntar besked om det är mixade färger eller inte. Är det det så kommer vi behöva göra om PI/PO för den.

//Roy

Bifogade filer:

Updaterad XR

24 maj 2019 13:00 78 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Tjena Henrik

Bifogar korrekt färg qty på stocken.

//Roy

Bifogade filer:

IMEI List XR

24 maj 2019 13:05 55 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Bifogade filer:

affärsprocessen

27 maj 2019 11:14 5 KB
Från:
Roy M
Till:
henrik@rephonemobile.com

Tjena

Funkar?

Jag får en offert från min leverantör på vad som finns tillgängligt, färg, modell, qty, code.
Jag offererar till mina kunder
Mina kunder (ni i detta fall) offererar ut till era kunder.
Kunden ni har offererat till börjar kolla med sina kunder.
Ni får ett godkännande av kunden på vad kunden vill ha från offerten
Ni skickar en PI/orderbekräftelse till Er kund
Ni får en PO av er kund
Ni skickar en PO till leverantör
Jag skickar en PI/orderbekräftelse till er
Ni ställer ut faktura till Er kund
Vi ställer ut en faktura till er
Kunden betalar in Er faktura
När pengarna finns på ert konto så betalas de in till leverantör (vi)
När vi fått in betalningen görs en release till Er
Ni gör i samma veva release till Er kund och plockas upp

Produkterna är försäkrade så länge de finns hos Safe.
Skulle ni själva skicka varorna med tex DHL, Tnt så bör ni ha en extern försäkring, det går att försäkra via TNT men de tar % på värdet av godset.
Skulle någon kund tex hämta upp sin stock så faller försäkringen när ni gjort release till kund. Ni får information från kunden vem chauffören är och reg nr, detta ska ni ha i ert mail med releasen till Safe.
Transaktionerna behöver alltid gå så fort som de går. Ni kommer märka från kunder när de väl har betalat så ska allting gå på sekunden.

Det ni behöver till varje affär förutom fakturor/po/pi är:
Imei-listan
Release underlag
Upphämtning - CMR
Ni skickar - Transportväg, mottagarbevis
PO till leverantör
PI till kund
PO från kund
Faktura till kund
Faktura från leverantör

Re: affärsprocessen

27 maj 2019 11:28 5 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Glömde även tillägga att ni även ska spara offerterna till affärerna =)

Re: affärsprocessen

27 maj 2019 12:34 15 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Tjena

Det du skriver är korrekt!

Ni får release vid betalning och gör då release till Jabino

// Roy

> 27 maj 2019 kl. 11:53 skrev <henrik@rephonemobile.com> <henrik@rephonemobile.com>:
>
> Och i den här första affären vi gör så är Jabino Trading B.V. våran kund.
>
> Jabino skickar en egen lastbil och tar fullt ansvar för godset så fort den är lastad på deras lastbil.
>
> Jabino betalar för telefonerna i förskott, därefter skickar de sin lastbil för hämtning.
>
> När hela lasten är tillbaka i Holland betalar Jabino in den andra fakturan som avser Air pods.
>
> Rephone Sweden AB betalar Jolumar AB vart efter man får betalt från Jabino Trading B.V.
>
> Om allt är ok ovan så bekräfta detta mail.
>
> /Henrik
>
> Med vänlig hälsning/Kind regards
>
> Henrik Ehlesjö - CEO & Partner
>
> Mob: +46 70 772 11 42
>
> Mail: henrik@rephonemobile.com
>
> Cylindervägen 12, 16tr
> SE-131 52 NACKA STRAND

Faktura 37

5 juni 2019 20:35 9 KB

Från:

Roy M

Till:

henrik@rephonemobile.com

Bifogade filer:

Offert

5 juli 2019 12:15 51 KB

Från:
Roy M
Till:
henrik@rephonemobile.com
Cc:
David Chamoun

Hejsan!

Har följande produkter tillgängliga hos SafeCarrier och redo för leverans:

700st Apple iPhone XR 64gb MIX colours. €577/st

Bifogar även IMEI och produktkoder för lurarna. Skicka PO snarast om ni finner intresse.

Med vänlig hälsning, Roy

Bifogade filer:

Faktura 55 bifogas

17 juli 2019 13:30 13 KB

Från:

JoLuMar Chamon AB

Till:

henrik@rephonemobile.com

Cc:

roymarina19@gmail.com

Bifogade filer:

Offert

26 augusti 2019 12:46 5 KB
Från:
Roy M
Till:
henrik@rephonemobile.com

Tja Henke

Tack för samtalet.

Jag har dessa på lager:

1200pcs Xs Max Space Grey MT532ZD/A.

Pris: 830€

Återkom om det finns intresse

Allt gott

--
Best regards

Roy Marina

Jolumar AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad

WhatsApp: +46708626267
E-mail: roy@jolumar.com

Re: PO

26 augusti 2019 16:17 8 KB
Från:
Roy M
Till:
henrik@rephonemobile.com

Tackar.

Bara plocka bort några rutor och placera den på ett blad.

Vi hörs snart

--
Best regards

Roy Marina

Jolumar AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad

WhatsApp: +46708626267
E-mail: roy@jolumar.com

26 aug. 2019 kl. 16:11 skrev <henrik@rephonemobile.com>
<henrik@rephonemobile.com>:

Här kommer PO.

Jag får inte till den nu, en rad halkar ner.

Jag hinner inte åtgärda den nu. Fixar ikväll och skickar en ny då.

Med vänlig hälsning/Kind regards

Henrik Ehlesjö - CEO & Partner

Mob: +46 70 772 11 42

Mail: henrik@rephonemobile.com

Cylindervägen 12
SE-131 52 NACKA STRAND

Re: PO

26 augusti 2019 16:27 8 KB
Från:
Roy M
Till:
henrik@rephonemobile.com

Tja Henke

Det var fel koder på produkterna. Var vänlig ändra din PO med denna kod:

MT502ZD/A

--
Best regards

Roy Marina

Jolumar AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad

WhatsApp: +46708626267
E-mail: roy@jolumar.com

Order 80 bifogas
26 augusti 2019 18:10 10 KB
Från:
JoLuMar Chamon AB
Till:
henrik@rephonemobile.com
Cc:
roymarina19@gmail.com
Bifogade filer:

Imei Xs Max
27 augusti 2019 15:18 38 KB
Från:
Roy M
Till:
henrik@rephonemobile.com

Hej Henrik

Bifogar imei-listan för dina 1200 Xs Max

Hör av dig ifall du har några funderingar

Allt gott

--
Best regards

Roy Marina

Jolumar AB
Bohusgatan 4
302 38 Halmstad

WhatsApp: +46708626267
E-mail: roy@jolumar.com

Anders Pettersson

Från: Christian Stenberg
Skickat: den 20 oktober 2020 13:36
Till: Anders Pettersson
Ämne: APPLE

För diarieföring

Christian Stenberg
Kriminalinspektör

EKOBROTTSMYNDIGHETEN
Andra ekobrottskammaren i Malmö
Porslinsgatan 4 B, 211 32 Malmö
Postadress: Ekobrottsmyndigheten, 205 90 Malmö
Direkt 010-562 96 17, Mobil 0708-21 31 20

christian.stenberg@ebm.se

Från: Anna Bååth
Skickat: den 20 oktober 2020 13:25
Till: Christian Stenberg
Ämne: VB: Frågeställning

Från: per@apple.com [mailto:per@apple.com]
Skickat: den 20 oktober 2020 11:54
Till: Anna Bååth
Ämne: Re: Frågeställning

Hej Anna,

Se nedan svar från Apple på frågorna (sammanställt av diverse kollegor här i London, och därför på engelska).

M v h

Per

+++++

1) **Explain the first hand market and second hand market for Apple mobile phones respectively in Sweden/European Union. Which (types of) companies do Apple sell mobile phones to? What is required to be able to sell Apple phones in Sweden/EU?**

Apple is committed to ensuring that customers can purchase genuine Apple products from a variety of sources.

Second-hand and/or refurbished Apple products can pose unique safety risks to consumers because, unlike genuine Apple products, they are often not subjected to industry-standard consumer safety testing and may be are poorly constructed with inferior or missing components, flawed design, and inadequate electrical

insulation. Apple makes great efforts to combat the distribution and sale of such non-genuine Apple products in the second-hand markets. Apple has teams dedicated to identifying and removing unsafe and/or non-genuine Apple products from the market. We also contractually prohibit second-hand device sellers from distributing non-genuine Apple products.

Apple supports the trade-in of devices, both through Apple's direct channel (Apple Retail Stores and Apple Online Store) and through reseller/telecom operators trade-in initiatives. Trade-in initiatives are incredibly important as they offer a cost effective way of enabling customers to upgrade their devices and further Apple's global environmental initiatives to minimize waste.

2) **Are companies Apple sell to restricted in their further selling of Apple products? If so, how? Do Apple apply any selling quotas or similar to these companies? Is there a bonus system in place if these companies sell these quotas?**

Apple's aim is to maximise the coverage and availability of its products across Europe. Customers should be able to access Apple products wherever they are located. Apple does not place restrictions on who resellers can sell to within the European Union or place maximum selling caps or quotas on any reseller.

As part of their agreements with Apple, appointed resellers and telecom operators may be required to meet a minimum volume commitment or an annual revenue target. In addition to the discounts and rebates that appointed resellers and telecom operators may get under their agreement with Apple, Apple also routinely invests in demand generation activities with these partners, with the aim of increasing demand and sales of our products.

3) **What is Apple's understanding of the so-called "trading market", where left over stocks of phones are sold between wholesalers? Is it in Apple's view possible to get hold of large quantities of Apple mobile phones without being an "approved" Apple wholesaler?**

Apple operates a lean manufacturing model, meaning that aims at manufacturing the volume of products that the market will demand. This requires an advanced forecasting system on a country by country basis based on various factors such as past sales, current orders and future anticipated demand. Although Apple aims to have the right level of supply to meet demand, there might be situations in which there is excess inventory. As stated in response to question 1 above, wholesalers and resellers (with or without a direct contractual relationship with Apple) have the freedom to sell iPhone to whoever they choose. As such, it would be possible for a reseller to purchase iPhone from wholesalers.

4) **Is there, in Apple's view, any logical reason for apple mobile phones to be traded into and out of Sweden, without being sold to end customers? If so, how/why?**

Apple does not have the necessary data to provide an answer to this question.

5) **Can Apple explain the pricing of the trading market products? Can they be cheaper than Apple products bought in for example the Apple Store?**

The goal of the Apple Retail Stores is to make a brand statement and create a place where customers can learn about Apple's products and services and benefit from a premium customer experience. Apple Retail Store are a great complement to Apple's reseller channel given the experience and broad range of services it offers to customers. Resellers are free to set their own prices for Apple products. It is absolutely possible for resellers to price below prices used at Apple Retail Stores.

6) **Is there a way for Apple to know whether a specific phone is in use or not?**

Apple is aware when a specific phone has been "unbricked" i.e. when it has been powered on and linked to an Apple ID. Apple would also be aware when a specific phone was active on Apple's services.

On 15 Oct 2020, at 08:49, per@apple.com wrote:

Hej Anna,

Min kollega Oscar har vidarebefordrat ditt mejl till mig. Skulle du ha tid för ett kort samtal idag för att klargöra bakgrunden till dessa frågor?

M v h

Per H

▪ Per Hellstrom • Senior Legal Director, Europe, Middle East, Africa, India • +44 7870502708 • per@apple.com

Vidarebefordrat mejl:

Från: "anna.baath@ebm.se" <anna.baath@ebm.se>
Ämne: Frågeställning
Datum: 22 september 2020 11:08:37 CEST
Till: '"bjers.o@apple.com"' <bjers.o@apple.com>

Hej Oscar,

Tack för samtalet igår!
Här kommer lite frågor vi skulle vilja få besvarade för att förstå handeln med Appletelefoner.

Questions Apple:

Explain the first hand market and second hand market for Apple mobile phones respectively in Sweden/European Union. Which (types of) companies do Apple sell mobile phones to? What is required to be able to sell Apple phones in Sweden/EU?

Are companies Apple sell to restricted in their further selling of Apple products? If so, how? Do Apple apply any selling quotas or similar to these companies? Is there a bonus system in place if these companies sell these quotas?

What is Apple's understanding of the so-called "trading market", where left over stocks of phones are sold between wholesalers? Is it in Apple's view possible to get hold of large quantities of Apple mobile phones without being an "approved" Apple wholesaler?

Is there, in Apple's view, any logical reason for apple mobile phones to be traded into and out of Sweden, without being sold to end customers? If so, how/why?

Can Apple explain the pricing of the trading market products? Can they be cheaper than Apple products bought in for example the Apple Store?

Is there a way for Apple to know whether a specific phone is in use or not?

Tusen tack för hjälpen!

Protokoll över frihetsberövande

Signerat av
Lars Lindh
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Göteborg OSE

Diarienummer
9000-K264-20

Aktuell status
Häktad

Person som tvångsmedlet avser
Chamoun, Daoud Youssef, 19850516-0633

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
Saknar id-handlingar, identifieras med passfoto	Lars Lindh

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Inledande frihetsberövande
Anhållande i sin frånvaro

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-03-05 13:29	Forsström, Marianne

Brott
5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
Chamoun, Daoud Youssef, 19850516-0633 Daoud Chamouns bostad , Ridhusgatan 6 , Halmstad	Lindh, Lars Filipovic, Vojkan	2020-03-10 06:07

Envarsgripande Gripen av	Införd av	Införd datum och tid
	Jacob, Karlsson (Polis, Halmstad)	2020-03-10 06:30

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Förvaringsplats
Arresten Rättscentrum Malmö

Aktuella uppgifter

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-03-13	Växjö Tingsrätt

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Ändamål med åtgärden
- Kollusionsfara
- Recidivfara

Restriktioner	Särskilda anvisningar
Restriktioner finns.	
	Skäl för restriktioner

Misstankegrad	Medåtalade
Sannolika skäl	

Sista dag för häktningsförhandling	Sista dag för häktningsframställan

Mvh,

Anna Bååth,
Krim. Inspektör Ekobrottsmyndigheten, Malmö
Tel. 0708-300043

Protokoll över frihetsberövande

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Göteborg OSE

Signerat av
Lars Lindh
Signerat datum
2020-03-10

Diarienummer
9000-K264-20

Beslut		
Typ Anhållande i sin frånvaro	Datum och tid 2020-03-05 13:29	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Beordrat 24:8 förhör	Datum och tid 2020-03-10 06:12	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Anhållandet kvarstår	Datum och tid 2020-03-10 06:39	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Häktning	Datum och tid 2020-03-13	Beslutsfattare Växjö Tingsrätt

Åtgärder		
Typ Anmält gripande till åklagare	Datum och tid 2020-03-10 06:11	Utfört av Lindh, Lars
Typ 24:8 förhör genomfört	Datum och tid 2020-03-10 06:39	Utfört av Filipovic, Vojkan
Typ Förvaringsplats förändrad	Datum och tid 2020-03-11 12:41	Utfört av Stenberg, Christian

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Vojkan Filipovic
Signerat datum
2020-03-11

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K264-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Chamoun, Daoud Youssef

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Jolumar Chamon Ab C/O MIRAGE FRISÖRSERVICE Delat kontorsutrymme med brottsaktuellt bolag , MIRAGE FRISÖRSERVICE, Bohusgatan 4 , Halmstad	2020-03-10 08:02
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Nej
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Lindh, Lars Olsson, Gunilla Filipovic, Vojkan
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Beslutet omfattade husrannsakan i det aktuella kontorsutrymmet samt den del av byggnaden som utgör lagerlokal för det brottsaktuella företaget.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG253

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Vojkan Filipovic
Signerat datum
2020-03-11

Diarienummer
9000-K264-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Vojkan Filipovic	2020-03-11 09:48
Signerat	Vojkan Filipovic	2020-03-11 09:50
Verkställd av Vojkan Filipovic, Lars Lindh och Gunilla Olsson den 2020-03-10 08:02.	Vojkan Filipovic	2020-03-11 09:50
Signerad	Vojkan Filipovic	2020-03-11 09:50
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG253.	Vojkan Filipovic	2020-03-11 10:04

Bilaga

Bilaga till Husrannsakan 2020-03-10 08:02, diarienr 9000-K264-20

Beskrivning

Här kommer id på ägaren/användaren till den dator som speglades på plats på Bohusgatan i Halmstad och som dokumenterats på beslagsprotokollet.

811021-0872 Jonathan Said Aprin

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG253

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Misstänkt person Chamoun, Daoud Youssef, 19850516-0633	
Plats för verkställan Jolumar Chamon Ab C/O MIRAGE FRISÖRSERVICE Delat kontors-utrymme med brottsaktuellt bolag , MIRAGE FRISÖRSERVICE, Bohusgatan 4 , Halmstad	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 08:02
Beslutat av Filipovic, Vojkan	Verkställt av Lindh, Lars Olsson, Gunilla Filipovic, Vojkan
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Chamoun, Daoud Youssef

Föremålspunkter

2020-9000-BG253-1 Handlingar (1 st)	Platsbeskrivning Handlingar låg bland andra handlingar i en bokhylla bredvid den arbetsplats som är belägen direkt till vänster på kontoret. Handlingarna består av :Fraktsedel-Logistmania-DHL, Lånehandlingar- Aros Kapital,Bankengagemang-Tysk Bank,Försäkrinsgbrev,Bankha.	Status Hävd Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Handlingar

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG253

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG253-2 Dator (1 st)	Platsbeskrivning I samband med husrannsakan anträffades en dator på arbetsplats som beskrevs som aktuell för MT: Den datorn speglades av IT-tekniker på plats och togs INTE i beslag, därav denna dokumentation. Utförligt protokoll dokumenteras av berörd IT-tekniker.	Status Fastställd Anspråkstagare 1 st.

Ekobrottsmyndigheten
Swedish Economic Crime Authority

PM

Polisoperativa enheten
It-forensiker Jonas Vahtra

Datum
2020-03-10

Dnr
EB-3743-19

Biträde husrannsakan 2020-03-10 Bohusgatan 4, Halmstad

Undertecknad har biträtt vid husrannsakan på den aktuella adressen. En bärbar dator speglades på plats, speglingen påbörjades kl 09:58 och avslutades kl 10:20. I samband med husrannsakan togs ett antal foton i kontoret, dessa bifogas detta PM.

Figure 1: Bärbar dator, stod på skrivbordet på kontoret

Figure 2: Bärbar dator, stod på skrivbordet på kontoret

Postadress
Box 431
401 26 GÖTEBORG

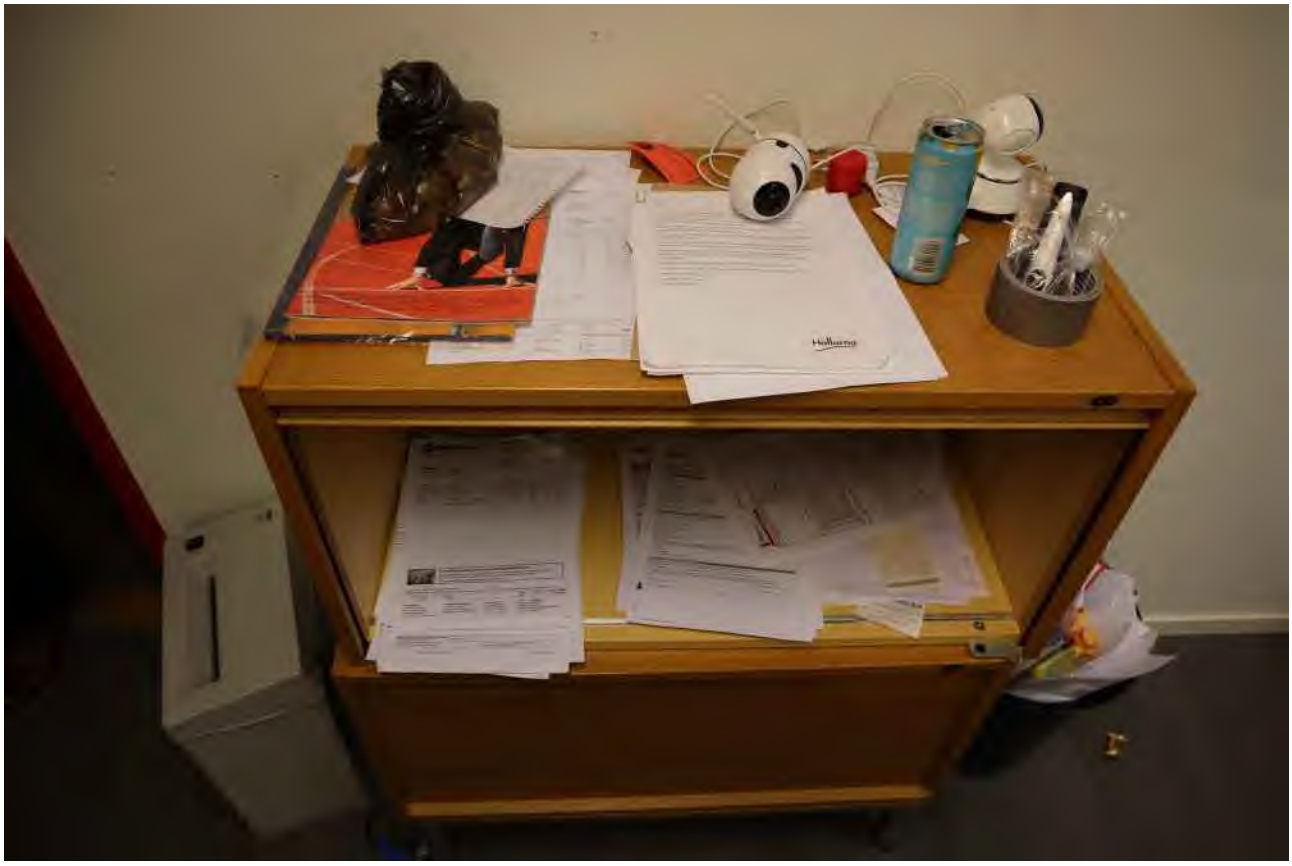
Gatuadress
Ernst Fontells Plats

Telefon
010-562 93 00

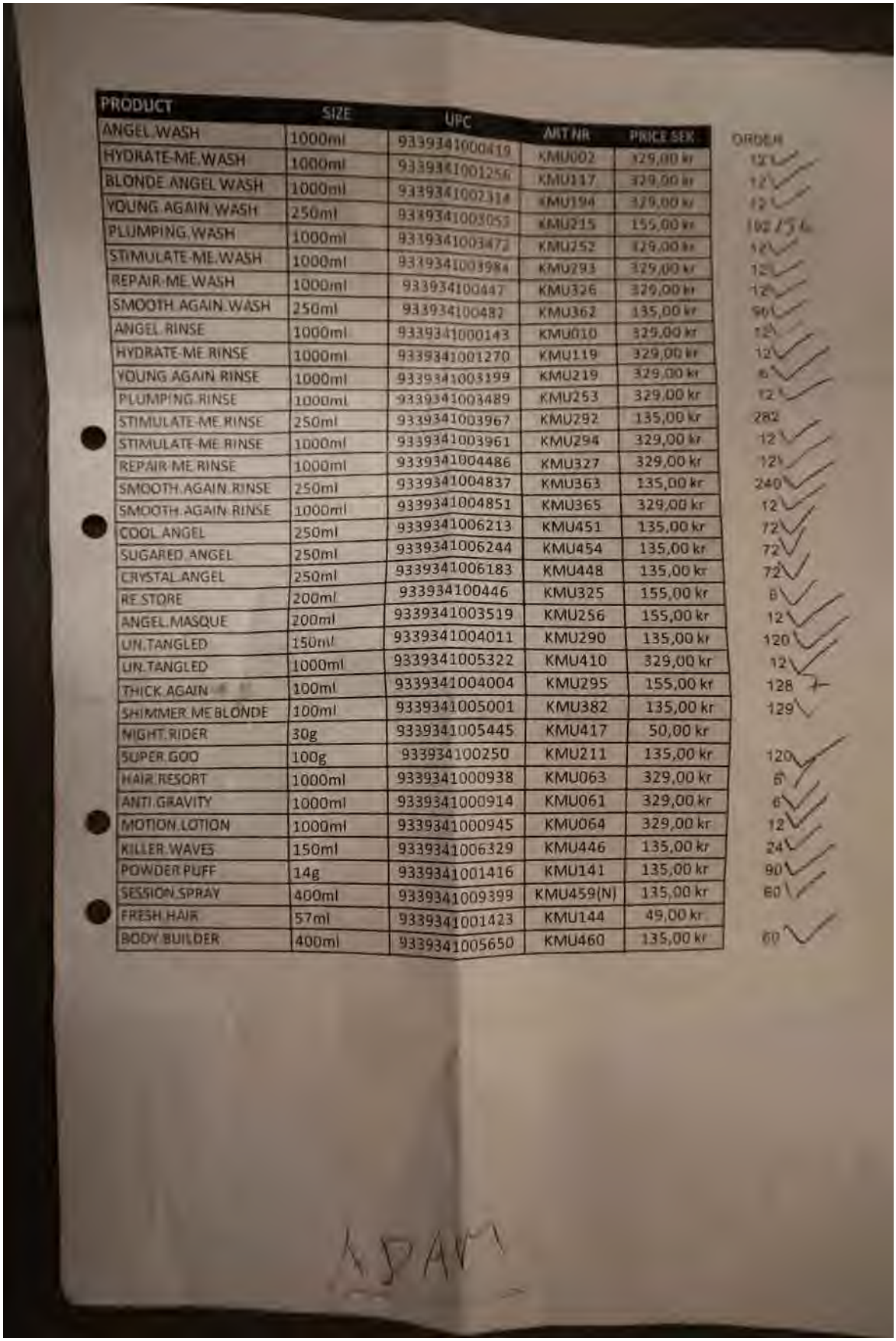
Postadress
Box 431
401 26 GÖTEBORG

Gatuadress
Ernst Fontells Plats

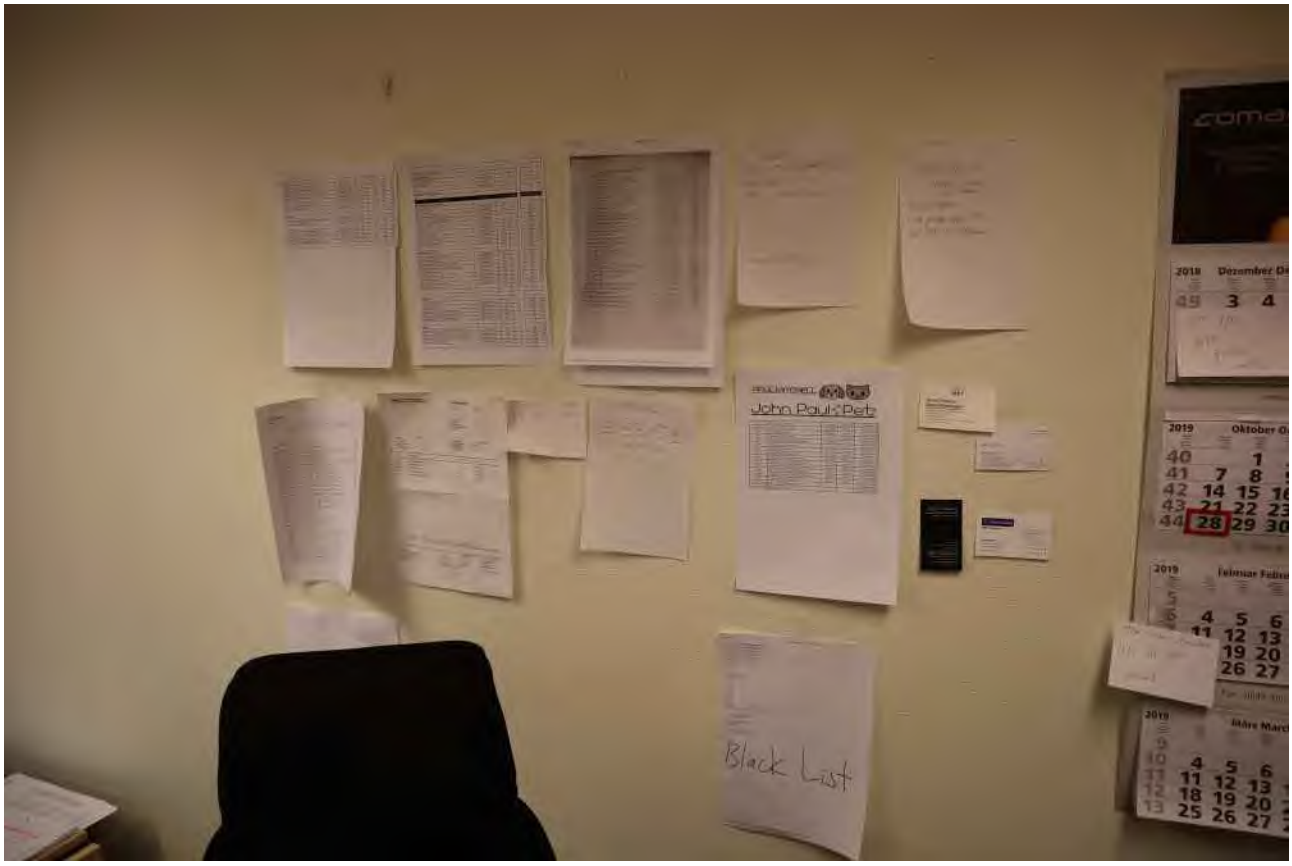
Telefon
010-562 93 00



L'ORÉAL
L'ORÉAL
L'ORÉAL



PRODUCT	SIZE	UPC	ART NR	PRICE SEK	ORDER
ANGEL WASH	1000ml	9339341000419	KMU002	329,00 kr	12
HYDRATE-ME WASH	1000ml	9339341001256	KMU117	329,00 kr	12
BLONDE ANGEL WASH	1000ml	9339341002314	KMU194	329,00 kr	12
YOUNG AGAIN WASH	250ml	9339341003053	KMU215	155,00 kr	102 / 54
PLUMPING WASH	1000ml	9339341003473	KMU252	329,00 kr	12
STIMULATE-ME WASH	1000ml	9339341003984	KMU293	329,00 kr	12
REPAIR-ME WASH	1000ml	933934100447	KMU326	329,00 kr	12
SMOOTH AGAIN WASH	250ml	933934100482	KMU362	135,00 kr	90
ANGEL RINSE	1000ml	9339341000143	KMU010	329,00 kr	12
HYDRATE-ME RINSE	1000ml	9339341001270	KMU119	329,00 kr	12
YOUNG AGAIN RINSE	1000ml	9339341003199	KMU219	329,00 kr	6
PLUMPING RINSE	1000ml	9339341003489	KMU253	329,00 kr	12
STIMULATE-ME RINSE	250ml	9339341003967	KMU292	135,00 kr	282
STIMULATE-ME RINSE	1000ml	9339341003961	KMU294	329,00 kr	12
REPAIR ME RINSE	1000ml	9339341004486	KMU327	329,00 kr	12
SMOOTH AGAIN RINSE	250ml	9339341004837	KMU363	135,00 kr	240
SMOOTH AGAIN RINSE	1000ml	9339341004851	KMU365	329,00 kr	12
COOL ANGEL	250ml	9339341006213	KMU451	135,00 kr	72
SUGARED ANGEL	250ml	9339341006244	KMU454	135,00 kr	72
CRYSTAL ANGEL	250ml	9339341006183	KMU448	135,00 kr	72
RE STORE	200ml	933934100446	KMU325	155,00 kr	8
ANGEL MASQUE	200ml	9339341003519	KMU256	155,00 kr	12
UN TANGLED	150ml	9339341004011	KMU290	135,00 kr	120
UN TANGLED	1000ml	9339341005322	KMU410	329,00 kr	12
THICK AGAIN	100ml	9339341004004	KMU295	155,00 kr	128
SHIMMER ME BLONDE	100ml	9339341005001	KMU382	135,00 kr	129
NIGHT RIDER	30g	9339341005445	KMU417	50,00 kr	
SUPER GOO	100g	933934100250	KMU211	135,00 kr	120
HAIR RESORT	1000ml	9339341000938	KMU063	329,00 kr	6
ANTI GRAVITY	1000ml	9339341000914	KMU061	329,00 kr	6
MOTION LOTION	1000ml	9339341000945	KMU064	329,00 kr	12
KILLER WAVES	150ml	9339341006329	KMU446	135,00 kr	24
POWDER PUFF	14g	9339341001416	KMU141	135,00 kr	90
SESSION SPRAY	400ml	9339341009399	KMU459(N)	135,00 kr	60
FRESH HAIR	57ml	9339341001423	KMU144	49,00 kr	
BODY BUILDER	400ml	9339341005650	KMU460	135,00 kr	60



Postadress
Box 431
401 26 GÖTEBORG

Gatuadress
Ernst Fontells Plats

Telefon
010-562 93 00

Protokoll över husrannsakan

EB-3743-19

Signerat av
Kurt Lundin
Signerat datum
2020-03-11

Diarienummer
9000-K264-20

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Chamoun, Daoud Youssef

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Lgh nr 1203 , Ridhusgatan 6 , Halmstad	2020-03-10 06:05
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Ja	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Lundin, Kurt Lindgren, Andreas
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag • Eftersökande av person	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Eftersök av räkenskapsmaterial, samt handlingar, datorer, mobiltelefoner samt övriga informationsbärare som kan innehålla information om den verksamhet som bedrivits i JoLuMar AB från 1 december 2018 och framåt.

Övriga närvarande vid åtgärden
IT-forentsiker vid EBM Göteborg, Fredrik Johansson.
Sefika (kallades Cilla) Chamoun, 811125-5942.

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG258

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

EB-3743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Kurt Lundin
Signerat datum
2020-03-11

Diarienummer
9000-K264-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Kurt Lundin	2020-03-11 12:35
Signerat	Kurt Lundin	2020-03-11 12:37
Verkställd av Kurt Lundin och Andreas Lindgren den 2020-03-10 06:05.	Kurt Lundin	2020-03-11 12:37
Signerad	Kurt Lundin	2020-03-11 12:37
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG258.	Kurt Lundin	2020-03-11 12:40

Beslagsprotokoll

EB-3743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG258

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Misstänkt person Chamoun, Daoud Youssef, 19850516-0633	
Plats för verkställan Lgh nr 1203 , Ridhusgatan 6 , Halmstad	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 06:05
Beslutat av Lundin, Kurt	Verkställt av Lundin, Kurt Lindgren, Andreas
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott • Kan antagas vara på grund av brott förverkat	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Chamoun, Daoud Youssef

Föremålspunkter

2020-9000-BG258-1 Bärbar dator (1 st)	Platsbeskrivning Fanns i resväska i hallen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple
Typ : Bärbar dator
Modell : MacBook Air
Anteckningar: Guldfärgad, sliten spricka i lockets utsida.

2020-9000-BG258-2 Laddsladd (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.

Anteckningar: Laddsladd till apple bärbar dator.

2020-9000-BG258-3 Bankdosa (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.	Status Utlämnad till ombud Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : SEB
Tillverkningsnr : 56-0849057-4
Anteckningar: Bankdosa med kortläsning.

Beslagsprotokoll

EB-3743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG258

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG258-4
Kort (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i resväskan som stod i hallen.

Status
Utlämnad till ombud

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Bank id kort, SEB
Tillverkningsnr : 9752001018271063
Anteckningar: Kortet satt i bankdosan, punkt 3

2020-9000-BG258-5
Mobiltelefon (1 st)

Platsbeskrivning
Låg på golvet invid Daouds säng.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple
Modell : iPhone 6S
IMEI-/SERIE-nr : 353258079266406
Färg : Silver
Anteckningar: Plast kvar på display och baksida

2020-9000-BG258-6
Kort (1 st)

Platsbeskrivning
Kort för identifiering av Rolex-klocka. Låg i liten bubbelplatspåse i resväskan i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Rolex
Modell : 126710BLNR
Tillverkningsnr : 00E913Y5
Anteckningar: Registreringskort

2020-9000-BG258-7
Etui (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i resväskan som stod i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Anteckningar: Litet etui i tyg innehållande mobilsladdar som passar olika mobiltelefoner

2020-9000-BG258-8
Bankdosa (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i resväskan som stod i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 7

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : SEB
Tillverkningsnr : 79-6618893-3
Anteckningar: Grön med lock.

Beslagsprotokoll

EB-3743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG258

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG258-9 Bankdosa (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.		Status Ska lämnas ut
	Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 7		Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : SEB		Tillverkningsnr : 79-2925953-3	
Anteckningar: Utan lock			
2020-9000-BG258-10 Usb-minne (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.		Status Ska lämnas ut
	Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 7		Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : SanDisk		Typ : SanDisk Mini Cruzer	
Anteckningar: Svart och röd, 16GB			
2020-9000-BG258-11 Usb-minne (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.		Status Ska lämnas ut
	Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 7		Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : SanDisk		Typ : SanDisk Mini Cruzer	
Anteckningar: Svart och röd, 16GB			
2020-9000-BG258-12 Usb-minne (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.		Status Ska lämnas ut
	Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 7		Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : SanDisk		Typ : SanDisk Mini Cruzer Edge	
Anteckningar: Svart, 8GB			
2020-9000-BG258-13 Digipass (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.		Status Ska lämnas ut
			Anspråkstagare 1 st.
Tillverkningsnr : 65-6773952-0			
Anteckningar: Orange			
2020-9000-BG258-14 Etui (1 st)	Platsbeskrivning Låg i resväskan som stod i hallen.		Status Ska lämnas ut
			Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Louis Vuitton		Typ : Börs	
Material : Skinn		Färg : Svart	
Anteckningar: Färg är grå/svart			

Beslagsprotokoll

EB-3743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG258

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG258-15
Kort (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i resväskan som stod i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 14

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Casino Cosmopol
Anteckningar: Personligt spelkort

2020-9000-BG258-16
Kort (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i resväskan som stod i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 14

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Cedar Miles
Färg : Blå
Anteckningar: Membercard, blue. Utställt på Daoud Chamoun

2020-9000-BG258-17
Identitetskort (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i resväskan som stod i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 14

Anspråkstagare
1 st.

Utfärdat i (land) : Libanon
Anteckningar: Bild visar Daoud Chamoun, rosa/vit med ett träd, arabisk text, troligen Libanon

2020-9000-BG258-18
Kort (1 st)

Platsbeskrivning
f

Status
Ska lämnas ut

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 14

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Blom Bank
Anteckningar: Utställt på Daoud Youssef Chamoun, kontonr: 2282555

2020-9000-BG258-19
Mobiltelefon (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i örngott i kudden som låg i Daouds säng. Bekräftade att det var hans telefon.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple
Modell : iPhone 11
Färg : Grå
Anteckningar: Med skal Puro Italian Style

Beslagsprotokoll

EB-3743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG258

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG258-20
Mobiltelefon (1 st)

Platsbeskrivning
På golvet nedanför sängen han sov i.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple
Modell : iPhone
Färg : Grå
Anteckningar: Repor på glaset

2020-9000-BG258-21
Hårddisk (1 st)

Platsbeskrivning
Låg på skrivbordet i kontoret där även Cilla Chamoun sov.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : StoreJet Transcend
Anteckningar: 500GB

2020-9000-BG258-22
Mobiltelefon (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i hyllan i skrivbordet i kontoret där även Cilla Chamoun sov.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple
IMEI-/SERIE-nr : 354865091175909
Färg : Svart
Anteckningar: Låg i kartong, skyddsplast på fram- och baksida

2020-9000-BG258-23
Laddsladd (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i resväskan som stod i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple
Anteckningar: Vit, Usb - lightning anslutningar.

2020-9000-BG258-24
Nyckel (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i Daouds jackficka som hängde i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

På ring : Nej
Antal nycklar : 1
Typ av nyckel : Cylinderlåsnyckel
Anteckningar: Fabrikat Alfa Anspat, F146

Beslagsprotokoll

EB-3743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG258

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG258-25
Nyckel (1 st)

Platsbeskrivning
Låg i Daouds jackficka som hängde i hallen.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

På ring : Nej

Antal nycklar : 1

Typ av nyckel : Cylinderlåsnyckel

Anteckningar: Fabrikat: EVVA EPS, K2391, L24

Ridhusgatan 6, husrannsakan bilder.

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Signerat av

Signerat datum

Diarienr
9000-K264-20

Orginalhandlingens förvaringsplats	Datum	Tid
	2020-03-11	10:37

Involverade personer	Personnummer/Orgnr	Roll
Chamoun, Daoud Youssef		Berörd person

Involverad personal	Funktion
Andreas Lindgren	Uppgiftslämnare

Berättelse

Bilder från husrannsakan på Ridhusgatan 6 som utfördes 2020-03-10. Finns en CD-skiva med samtliga bilder.

Ridhusgatan 6 lgh 1203 Halmstad

Översiktsbilder av lägenheten

bilderna tagna av Krinsp Kurt Lundin
och Krinsp Andreas Lindgren

2020-03-11

Ridhusgatan 6, husrannsakan bilder. , 2020-03-11 10:37 diarienr: 9000-K264-20

Bild 1. Farstun

Bild 2. Farstun

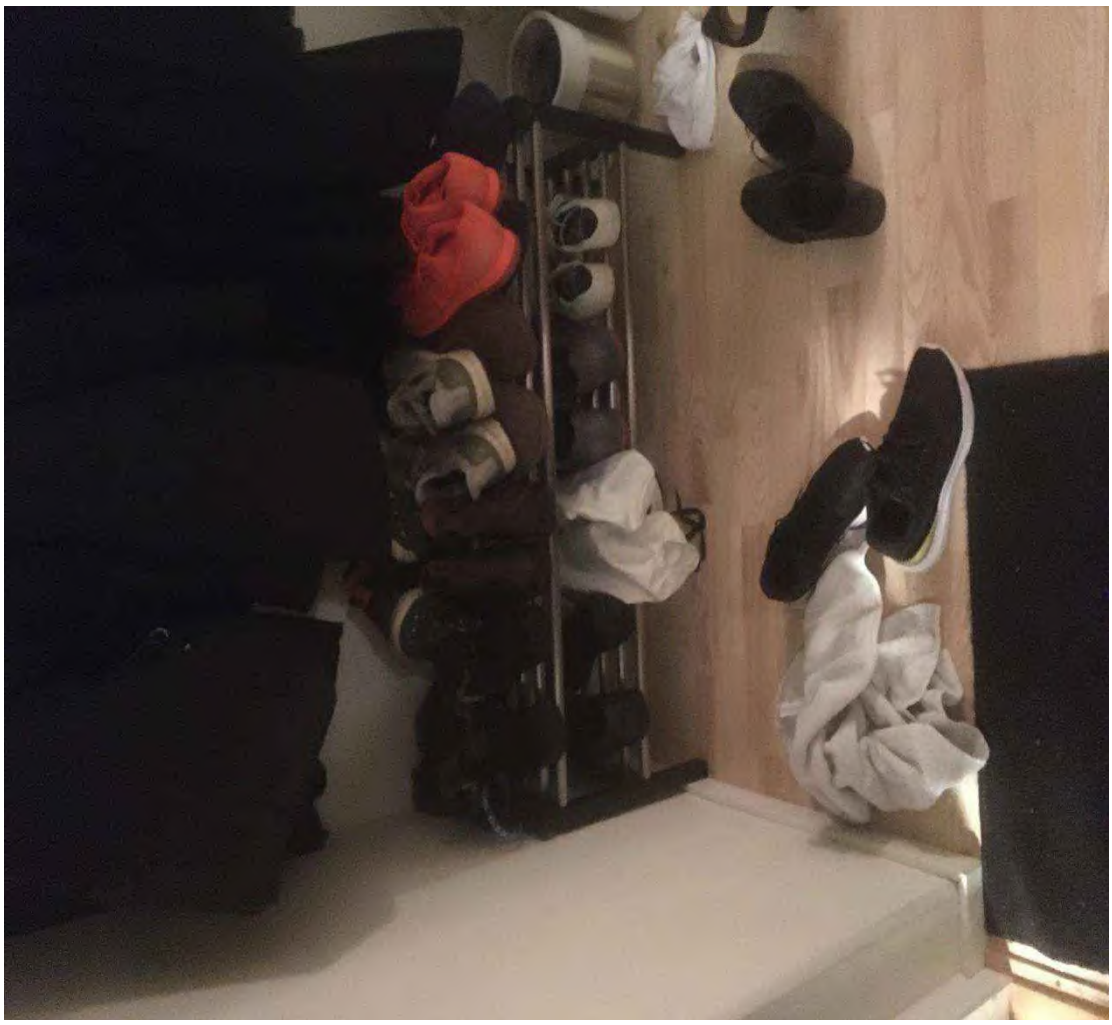


Bild 3. Farstun

Bild 4. Daouds sovrum som var direkt till höger när man kom in genom ytterdörren.

Bild 5. Klädkammaren i Daouds sovrum.

Bild 6. Daouds resväska som låg på golvet direkt innan för ytterdörren.

Bild 7. Är resväskan på föregående bild.

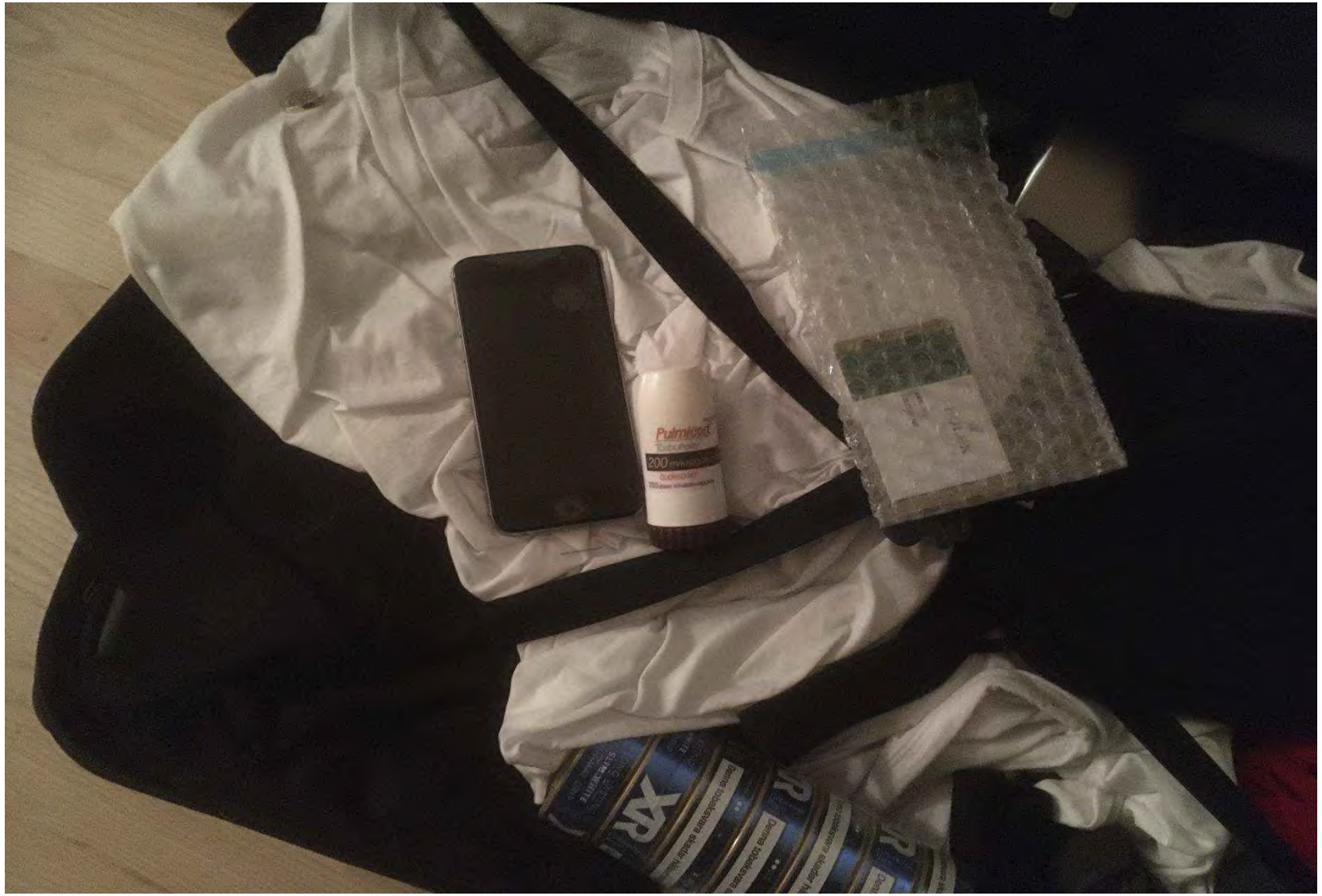


Bild 8. Rummet längst ner i lägenheten på vänstersida och där bodde Daouds svägerska.

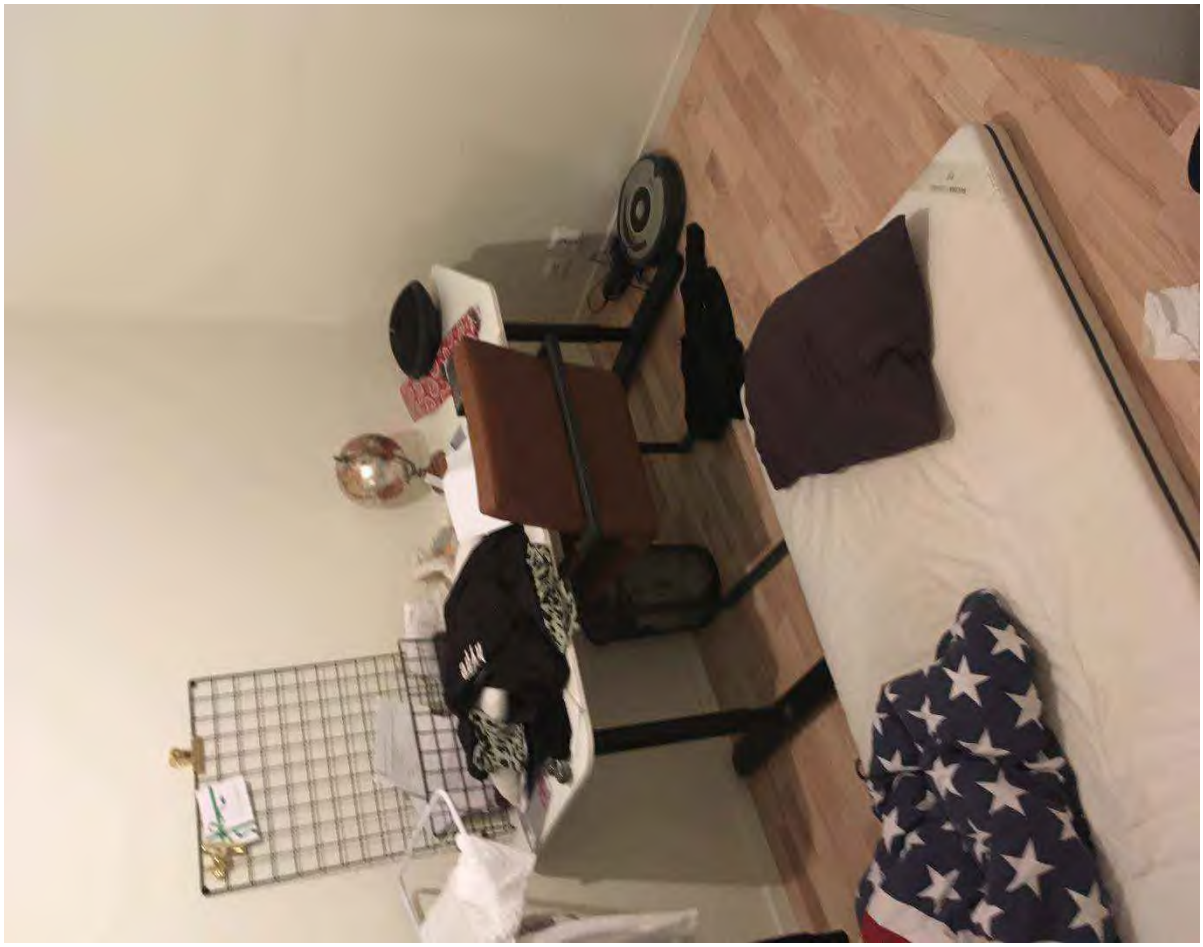


Bild 9. Samma rum som i bild 8.

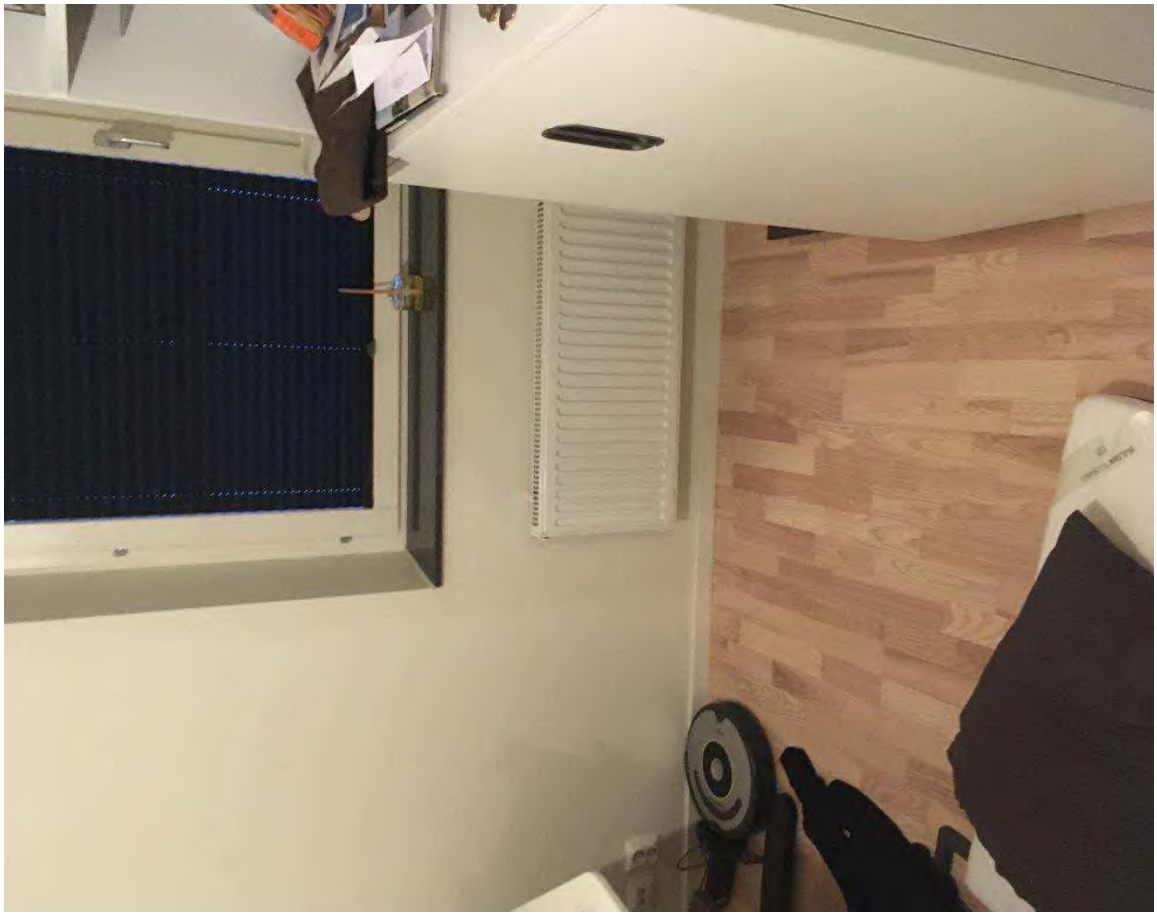


Bild 10. Samma rum som på bild 8.

Bild 11. Samma rum som bild 8.

Bild 12. Samma rum som bild 8.

Bild 13. Samma rum som bild 8.

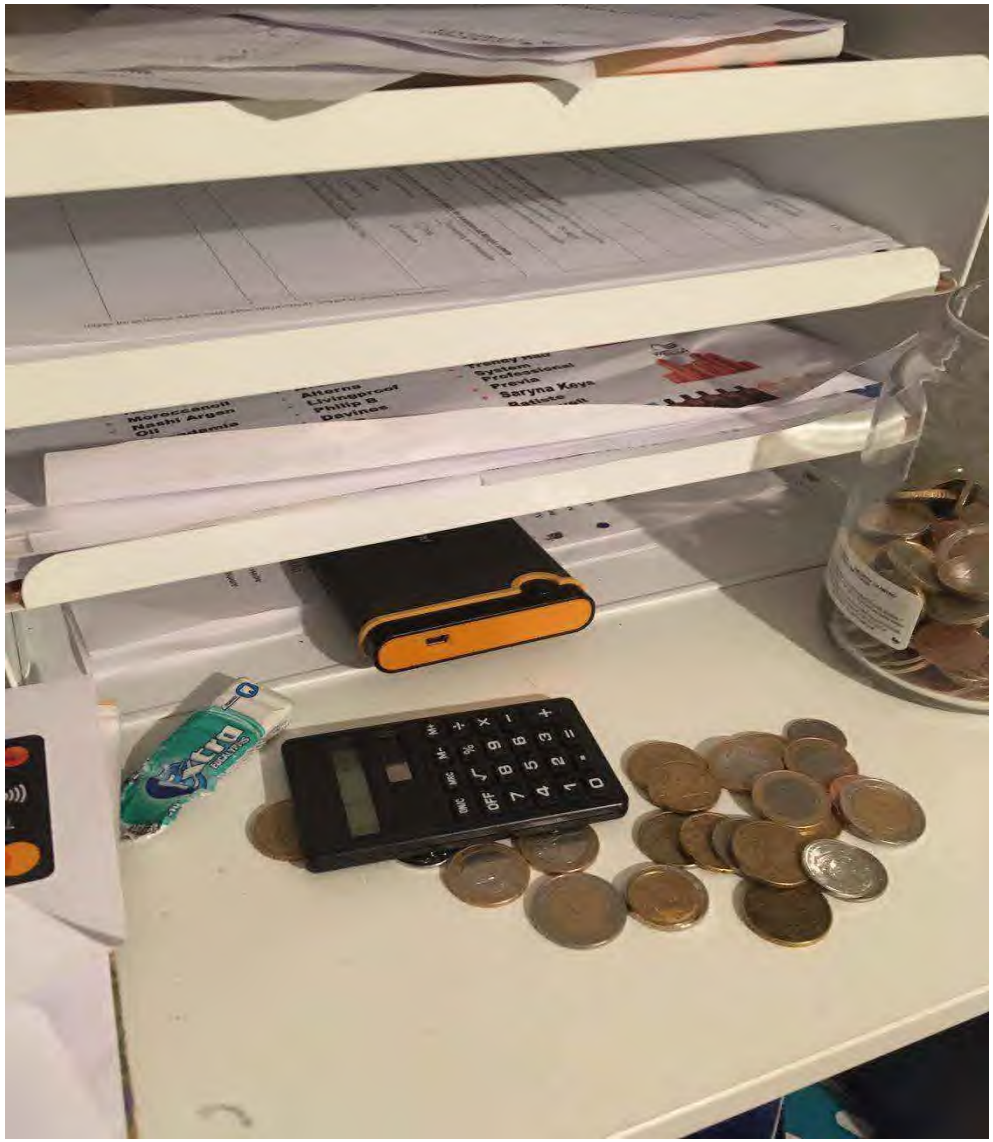


Bild 14. Samma rum som bild 8.

Bild 15. samma rum som bild 8.

Bild 16. Rum 8 ligger till vänster om bilden och detta är hallen.

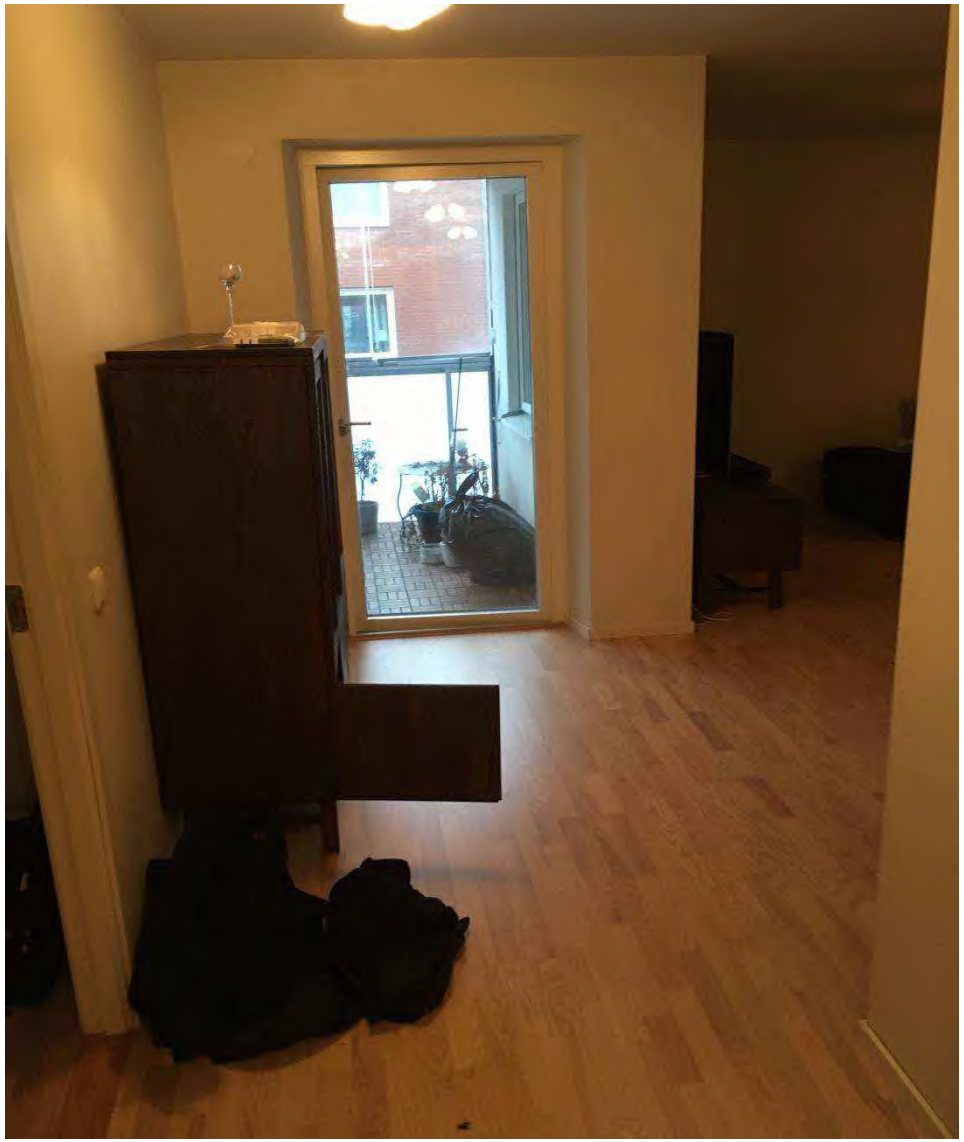


Bild 17. Vardagsrummet.

Bild 18. Vardagsrummet.

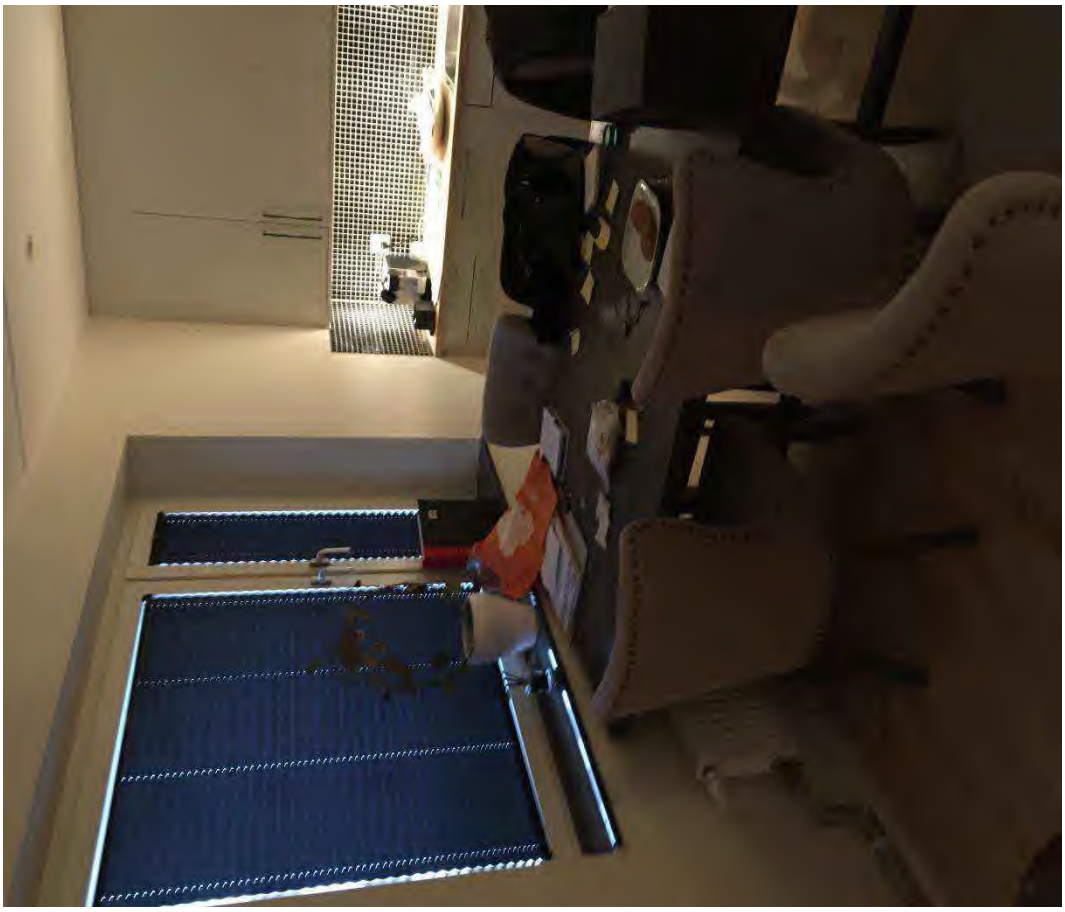


Bild 19. Köket.

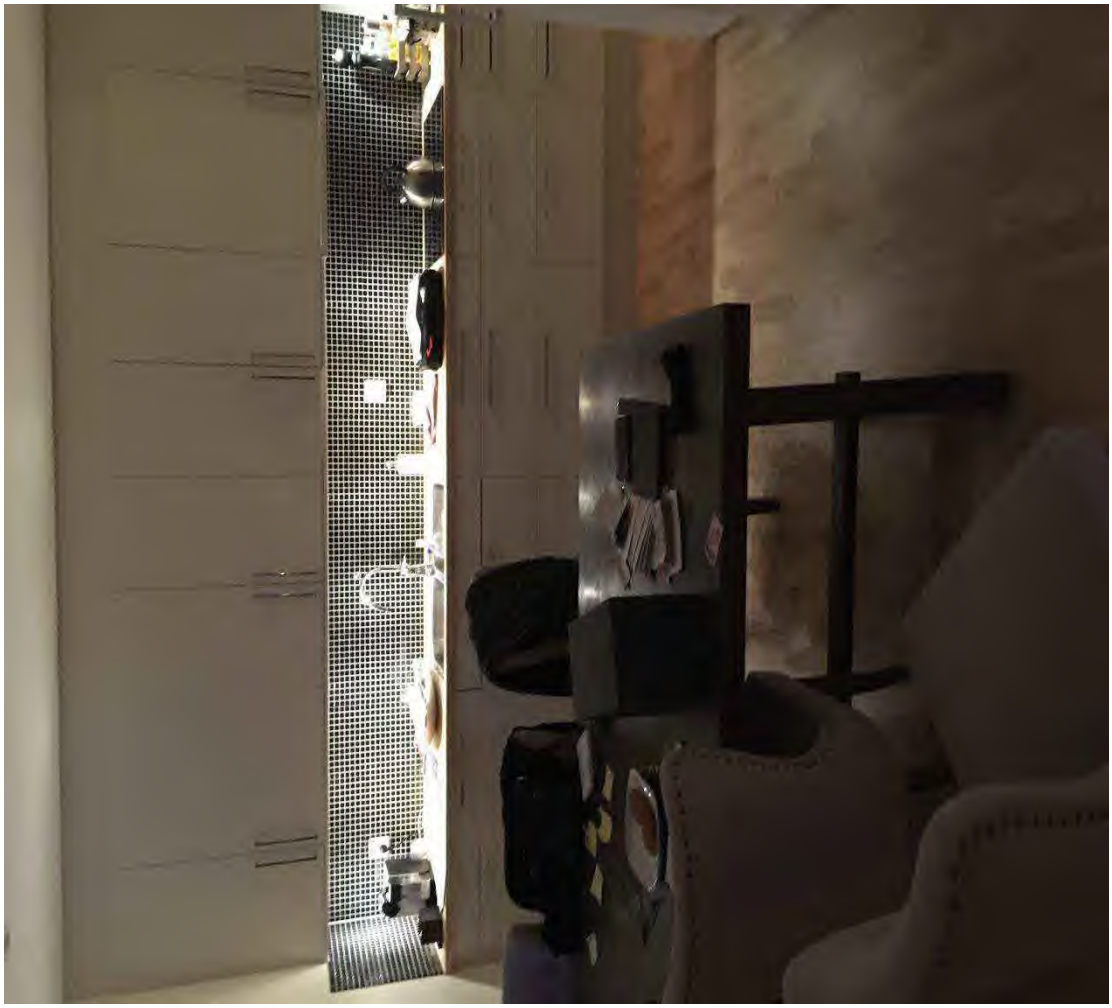


Bild 20. Köket

Protokoll över kroppsbesiktning

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-03-12

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K264-20

Aktuell status
Verkställd

Person som tvångsmedlet avser
Chamoun, Daoud Youssef, 19850516-0633

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare	
2010-03-05 13:29	Forsström, Marianne	
Plats för verkställan	**Verkställt av**	**Datum och tid för verkställighet**
Chamoun, Daoud Youssef POLISEN RÄTTSCENTRUM MALMÖ, arresten , POLISEN RÄTTSCENTRUM MALMÖ, Porslinsgatan 4 B , Malmö	Bååth, Anna	2020-03-11 14:05

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Ändamål med åtgärden	Beslutade direktiv
• Salivprov för registrering i DNA- eller utredningsregistret (RB 28:12 a)	• Saliv

Verkställighet av direktiv	Verkställt	Motivering
• Saliv	Ja	

Införd datum och tid	Kroppsbesiktning avslutad datum och tid
2020-03-11 14:00	2020-03-11 14:06
Övriga närvarande vid åtgärden	**Övriga uppgifter om verkställigheten**

Beslut

Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Kroppsbesiktning	2010-03-05 13:29	Forsström, Marianne

Åtgärder

Beslag

Nej

Protokoll över kroppsbesiktning

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-03-12

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K264-20

Historik

Datum	Registrerat av	Beslutsfattare	Beslutsdatum	Händelse	Förändring
2020-03-11 13:01	Anna Bååth	Marianne Forsström	2010-03-05	Beslut om kroppsbesiktning	Beslut fattat av Marianne Forsström och avser 198505160633 Daoud Youssef Chamoun.
2020-03-12 10:10	Anna Bååth			Beslut signerat	Signerat
2020-03-12 10:10	Anna Bååth			Verkställd	Verkställd av Anna Bååth den 2020-03-11 14:05.

Protokoll över frihetsberövande

Signerat av
Thomas Arvidson
Signerat datum
2020-05-05

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K264-20

Aktuell status
Anhållande hävt

Person som tvångsmedlet avser
Marina, Roy, 19840101-0650

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
Körkort	Rönnerman, Marcus

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Inledande frihetsberövande
Anhållande i sin frånvaro

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-05-02 07:57	Forsström, Marianne

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
Marina, Roy, 19840101-0650 Döbelnsgatan 7 , Borås	Rönnerman, Marcus Arvidson, Thomas	2020-05-05 06:30

Envarsgripande Gripen av	Införd av	Införd datum och tid
	Rönnerman, Marcus Arvidson, Thomas	2020-05-05 07:00

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Förvaringsplats

Uppgifter om hävning

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-05-05 16:27	Forsström, Marianne

Datum och tid för verkställighet	Verkställare
2020-05-05 16:36	Bååth, Anna

Övriga uppgifter om verkställigheten

Protokoll över frihetsberövande

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Thomas Arvidson
Signerat datum
2020-05-05

Diarienummer
9000-K264-20

Beslut		
Typ Anhållande i sin frånvaro	Datum och tid 2020-05-02 07:57	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Anhållandet kvarstår	Datum och tid 2020-05-05 07:41	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Häva	Datum och tid 2020-05-05 16:27	Beslutsfattare Forsström, Marianne

Åtgärder		
Typ 24:8 förhör genomfört	Datum och tid 2020-05-05 07:18	Utfört av Rönnerman, Marcus Arvidson, Thomas
Typ Anmält gripande till åklagare	Datum och tid 2020-05-05 07:40	Utfört av Rönnerman, Marcus
Typ Utlämnat avvisiterat gods	Datum och tid 2020-05-05 16:35	Utfört av Forsström, Marianne

Andra ekobrottskammaren i Malmö
Kammaråklagare Marianne Forsström

2020-05-05 07:40

Handling 136
Ärende EB-3743-19
Handläggare 945-T4-T4-B

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

Beslut om att ett anhållande kvarstår

COB-TM214026-20

MISSTÄNKT **Marina, Roy, 19840101-0650**

BROTTSGRUND Grovt skattebrott 2019-04-12 00:00 Halmstad eller på annan plats, Halmstads kommun
Id: SV-BM2019-234353-64, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2019-05-13 00:00 Halmstad eller på annan plats, Halmstads kommun
Id: SV-BM2019-234354-65, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2019-06-13 00:00 Halmstad eller på annan plats, Halmstads kommun
Id: SV-BM2019-234355-66, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2019-12-07 Sverige
Id: EB-BM2020-1853-MU, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2020-01-11 Sverige
Id: EB-BM2020-1854-MW, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2019-09-12 Sverige
Id: EB-BM2020-1855-MY, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2019-10-09 Sverige
Id: EB-BM2020-1856-M0, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2019-11-02 Sverige
Id: EB-BM2020-1857-M2, Ext ärendenr: 9000-K264-20
Grovt skattebrott 2020-01-11 Halmstad eller på annan plats, Sverige
Id: EB-BM2020-7430-MK, Ext ärendenr: 9000-K264-20

Lagrum	Skäl för frihetsberövande	
[X] 24:6 1 st RB	[X] Flyktfara	[ ] Misstänkt okänd
[ ] 24:6 2 st RB	[X] Kollusionsfara	[ ] Saknar hemvist
	[ ] Recidivfara	[ ] Annan skäl:
	[ ] Fängelse minst 2 år	

Restriktioner*	[ ] Inga restriktioner		
Samsittning	[ ] Tillåts	[ ] Prövning	[X] Tillåts inte
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte och andra förhörspersoner kommer att anpassa sina uppgifter efter varandra på ett oriktigt sätt om de får ha kontakt. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.		

Gemensam vistelse	☐ Tillåts	☒ Tillåts inte
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte och andra förhörspersoner kommer att anpassa sina uppgifter efter varandra på ett oriktigt sätt om de får ha kontakt. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.	
Följa nyhetsmedia	☒ Tillåts	☐ Tillåts inte
Inneha tidskrifter mm	☒ Tillåts	☐ Tillåts inte
Ta emot besök	☐ Tillåts	☒ Prövning
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte och andra förhörspersoner kommer att anpassa sina uppgifter efter varandra på ett oriktigt sätt om de får ha kontakt. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.	
Elektronisk kommunikation	☐ Tillåts	☒ Prövning
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte och andra förhörspersoner kommer att anpassa sina uppgifter efter varandra på ett oriktigt sätt om de får ha kontakt. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.	
Försändelser (Brev mm)	☐ Tillåts	☒ Prövning
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte och andra förhörspersoner kommer att anpassa sina uppgifter efter varandra på ett oriktigt sätt om de får ha kontakt. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.	
Undantag från restriktioner:		

*Innebörden av de olika restriktionerna finns beskrivna i 6 kap. 2 § häkteslagen (2010:611).
Du kan vid en häktningsförhandling begära rättens prövning av åklagarens beslut om restriktioner.

BESLUT/ MOTIVERING/ KOMPL UPPGIFTER

Underrättelse om anhållningsbeslutet lämnas till Marcus Rönnerman. Beslutet med restriktioner och skälen för dessa överförs för att skrivas ut och överlämnas till den anhållne.

Protokoll över husrannsakan

Döbelnsgatan 7 Borås

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Christian Stenberg
Signerat datum
2020-05-06

Diarienummer
9000-K264-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Marina, Roy

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Bostaden, lgh 1201 , Döbelnsgatan 7 , Borås	2020-05-05 06:30
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Nej
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Arvidson, Thomas Bååth, Anna Stenberg, Christian
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag • Eftersökande av person	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Eftersöka person samt föremål som är underkastat beslag - teknikenheter och handlingar som härrör sig till utredningen.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet
Insatsstyrka Väst forcerade ytterdörren och säkrade misstänkt och lägenheten i initialskedet. Se separat PM för vidare omständigheter.

Beslag

2020-9000-BG434

2020-9000-BG437

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Döbelnsgatan 7 Borås

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Christian Stenberg
Signerat datum
2020-05-06

Diarienummer
9000-K264-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Christian Stenberg	2020-05-06 09:10
Signerat	Christian Stenberg	2020-05-06 09:15
Verkställd av Christian Stenberg, Anna Bååth och Thomas Arvidson den 2020-05-05 06:30.	Christian Stenberg	2020-05-06 09:15
Signerad	Christian Stenberg	2020-05-06 09:15
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG434.	Christian Stenberg	2020-05-06 10:22
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG437.	Christian Stenberg	2020-05-06 13:11

Beslagsprotokoll

Döbelnsgatan 7 Borås IT beslag

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG434

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Misstänkt person Marina, Roy, 19840101-0650	
Plats för verkställan Bostaden, lgh 1201 , Döbelnsgatan 7 , Borås	Datum och klockslag för verkställighet 2020-05-05 07:00
Beslutat av Stenberg, Christian	Verkställt av Bååth, Anna Stenberg, Christian
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Marina, Roy

Föremålspunkter

2020-9000-BG434-1 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i sovrum på 2:a våningen i sängen under bäddmadrass.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple Iphone Färg : Svart
Anteckningar: Genomskinligt lite gulaktigt skal. På skalet ett klistermärke - ett vitt apple-äpple. Kod 7833

2020-9000-BG434-2 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i köket på liggandes på köks-ö.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple Iphone Färg : Mörk grå
Anteckningar: Svart skal. I skalet ett visitkort till en företagsrådgivare på SEB. Kod 7833

2020-9000-BG434-3 USB-sticka (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i köket i låda under ugnen.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : TDK
Anteckningar: Blå, 8 gb

Beslagsprotokoll

Döbelnsgatan 7 Borås IT beslag

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG434

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG434-4 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i sovrum på 2:a våningen i vit byrå i nedersta lådan.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple Iphone Färg : Vit
Anteckningar: Sprucken skärm upptill. Rosa/svart leopardmönstrat skal. (mt uppger att den tillhör sambon)

2020-9000-BG434-5 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i sovrummet på 2:a våningen i höger sängbord.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple Iphone Färg : Vit/champagnefärg
Anteckningar: Plastbit avbruten på framsidan uppe i vänstra hörnet. (mt uppger att den tillhör sambon)

2020-9000-BG434-6 Bärbar dator (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i vardagsrum i plastback som stod på golvet till höger om soffan.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple Macbook Air IMEI-/SERIE-nr : CO2P7U3PG940
Anteckningar: Silverfärgad (mt uppger att detta är sambons)

2020-9000-BG434-7 Pekdator (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i vardagsrum på fönsterkarm bakom soffa.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple Ipad
Anteckningar: Svart/grå med svart etui. Kod 7833

2020-9000-BG434-8 Bärbar dator (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i köket liggandes på köks-ö.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Apple Macbook Pro IMEI-/SERIE-nr : CO2YN7D2LVDC
Anteckningar: Mörkgrå. Låses upp med fingeravtryck eller kod: Gerrard.

Beslagsprotokoll

Döbelnsgatan 7 Borås
- pappersbeslag

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG437

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Misstänkt person Marina, Roy, 19840101-0650	
Plats för verkställan Bostaden, lgh 1201 , Döbelnsgatan 7 , Borås	Datum och klockslag för verkställighet 2020-05-05 07:00
Beslutat av Stenberg, Christian	Verkställt av Arvidson, Thomas Bååth, Anna Stenberg, Christian
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Marina, Roy

Föremålspunkter

2020-9000-BG437-1 Pass (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i köket i låda under ugnen.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Efternamn : Marina Personnummer : 198401010650	Förnamn : Roy Utfärdat i (land) : Sverige	
2020-9000-BG437-2 Kontrakt (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i sovrum på 2:a våningen i vit byrå i översta lådan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Brightstar Supplier Agreement - General Delivery Terms (signerat) 10 sidor		
2020-9000-BG437-3 Handlingar (25 st)	Platsbeskrivning Anträffades i sovrummet på 2:a våningen ovanpå svart skrivare.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Diverse handlingar. Bland annat leverantörsavtal med Clockwise, VH-Tele, Intratel, Transco		

Beslagsprotokoll

Döbelnsgatan 7 Borås
- pappersbeslag

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG437

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K264-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG437-4 Handlingar (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i vardagsrummet i plastback som stod på golvet bredvid soffa.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar:	Diverse handlingar. Kvitton och fakturor som förefaller vara till för redovisning för personliga utlägg.	
2020-9000-BG437-5 Handlingar (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i vardagsrummet i plastback som stod på golvet bredvid soffa.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar:	Diverse handlingar. Försäljningsfakturor Jolumar, kontoutdrag, handlingar från skatteverket mm.	

Protokoll över husrannsakan

PB YTN235

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Christian Stenberg
Signerat datum
2020-05-06

Diarienummer
9000-K264-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Marina, Roy

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
YTN235 , Fordon brukat av misstänkt Roy Marina , Döbelnsgatan 9 , Borås	2020-05-05 08:35
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Nej
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Bååth, Anna Stenberg, Christian
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Eftersöka föremål som är underkastat beslag. Analoga eller digital informationsbärare som härrör till utredningen och kan knytas till personerna eller bolagen som förekommer i utredningen.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet
Inga beslag togs vid husrannsakan.

Beslag

Nej

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

PB YTN235

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Christian Stenberg
Signerat datum
2020-05-06

Diarienummer
9000-K264-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Christian Stenberg	2020-05-06 14:41
Signerat	Christian Stenberg	2020-05-06 14:42
Verkställd av Anna Bååth och Christian Stenberg den 2020-05-05 08:35.	Christian Stenberg	2020-05-06 14:42
Signerad	Christian Stenberg	2020-05-06 14:42

Protokoll över kroppsbesiktning

EB-3743-19

Signerat av
Marcus Rönnerman
Signerat datum
2020-05-05

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K264-20

Aktuell status
Verkställd

Person som tvångsmedlet avser
Marina, Roy, 19840101-0650

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
Svenskt körkort	Rönnerman, Marcus

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-05-04 10:18	Forsström, Marianne

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
Polismyndigheten POLISEN BORÅS , POLISEN BORÅS, Sandgärdsgatan 15 , Borås	Rönnerman, Marcus	2020-05-05 07:06

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Ändamål med åtgärden	Beslutade direktiv
• Salivprov för registrering i DNA- eller utredningsregistret (RB 28:12 a)	• Saliv

Verkställighet av direktiv	Verkställt	Motivering
• Saliv	Ja	

Införd datum och tid	Kroppsbesiktning avslutad datum och tid
	2020-05-05 07:07

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten
Kriminalinspektör Thomas Arvidson	

Beslut

Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Kroppsbesiktning	2020-05-04 10:18	Forsström, Marianne

Åtgärder

Beslag

Nej

Protokoll över kroppsbesiktning

EB-3743-19

Signerat av
Marcus Rönnerman
Signerat datum
2020-05-05

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K264-20

Historik

Datum	Registrerat av	Beslutsfattare	Beslutsdatum	Händelse	Förändring
2020-05-05 09:20	Marcus Rönnerman	Marianne Forsström	2020-05-04	Beslut om kroppsbesiktning	Beslut fattat av Marianne Forsström och avser 198401010650 Roy Marina.
2020-05-05 09:23	Marcus Rönnerman			Beslut signerat	Signerat
2020-05-05 09:23	Marcus Rönnerman			Verkställd	Verkställd av Marcus Rönnerman den 2020-05-05 07:06.

Protokoll över frihetsberövande

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K3193-19

Aktuell status
Häktad

Person som tvångsmedlet avser
Boletini, Besim, 19891222-9294

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
RES	Anna Bååth

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Inledande frihetsberövande
Anhållande i sin frånvaro

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-03-03 18:22	Forsström, Marianne

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
Boletini, Besim, 19891222-9294 Hemmet , Sätervägen 13 , Ljungby	Olsson, Kristian	2020-03-10 06:05

Envarsgripande Gripen av	Införd av	Införd datum och tid
	Blomqvist, Anna (Polisen , Ljungby)	2020-03-10 06:30

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Förvaringsplats
Arresten Ljungby

Aktuella uppgifter

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-03-13	Växjö Tingsrätt

Brott
1125 - Grovt bokföringsbrott
5026 - Grovt skattebrott

Ändamål med åtgärden
- Kollusionsfara
- Recidivfara

Restriktioner	Särskilda anvisningar
Restriktioner finns.	
	Skäl för restriktioner

Misstankegrad	Medåtalade
Sannolika skäl	

Sista dag för häktningsförhandling	Sista dag för häktningsframställan

Protokoll över frihetsberövande

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K3193-19

Beslut		
Typ Anhållande i sin frånvaro	Datum och tid 2020-03-03 18:22	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Anhållandet kvarstår	Datum och tid 2020-03-10 07:20	Beslutsfattare Lindahl, Annika
Typ Ändra restriktioner	Datum och tid 2020-03-10 07:21	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Häktning	Datum och tid 2020-03-13	Beslutsfattare Växjö Tingsrätt

Åtgärder		
Typ 24:8 förhör genomfört	Datum och tid 2020-03-10 06:51	Utfört av Bååth, Anna

Andra ekobrottskammaren i Malmö
Kammaråklagare Marianne Forsström

2020-03-10 07:20

Handling 78
Ärende EB-5743-19
Handläggare 945-4

Ange dessa uppgifter vid kontakt med myndigheten

Beslut om att ett anhållande kvarstår

COB-TM107287-20

MISSTÄNKT **Boletini, Besim, 19891222-9294**

BROTTSGRUND Grovt skattebrott 2019-08-19 00:00 Ljungby eller på annan plats, Sverige
Id: SV-BM2019-241218-6V, Ext ärendenr: 9000-K3193-19
Grovt skattebrott 2019-11-12 Ljungby eller på annan plats, Sverige
Id: EB-BM2020-3853-MW, Ext ärendenr: 9000-K3193-19

Lagrum	Skäl för frihetsberövande	
[X] 24:6 1 st RB	[X] Flyktfara	[ ] Misstänkt okänd
[ ] 24:6 2 st RB	[X] Kollusionsfara	[ ] Saknar hemvist
	[X] Recidivfara	[ ] Annan skäl:
	[ ] Fängelse minst 2 år	

Restriktioner*	[ ] Inga restriktioner		
Samsittning	[ ] Tillåts	[X] Prövning	[ ] Tillåts inte
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.		
Gemensam vistelse	[ ] Tillåts		[X] Tillåts inte
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, genom en annan intagen, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.		
Följa nyhetsmedia	[X] Tillåts		[ ] Tillåts inte
Inneha tidskrifter mm	[X] Tillåts		[ ] Tillåts inte
Ta emot besök	[ ] Tillåts	[X] Prövning	
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.		

Elektronisk kommunikation	☐ Tillåts	☒ Prövning
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.	
Försändelser (Brev mm)	☐ Tillåts	☒ Prövning
Skäl till restriktion	Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska påverka vittnen eller andra förhörspersoner att inte lämna riktiga uppgifter. Det skulle försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte, direkt eller genom någon annan, ska kontakta medmisstänkta och på så sätt försvåra utredningen. Det finns risk för att den misstänkte ska förmå någon annan att skapa, gömma eller förstöra bevis. Det skulle försvåra utredningen.	
Undantag från restriktioner:		

*Innebörden av de olika restriktionerna finns beskrivna i 6 kap. 2 § häkteslagen (2010:611).
Du kan vid en häktningsförhandling begära rättens prövning av åklagarens beslut om restriktioner.

BESLUT/ MOTIVERING/ KOMPL UPPGIFTER

Underrättelse om anhållningsbeslutet lämnas till Anna Bååth.

Beslagsprotokoll

IT-beslag EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG239

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Misstänkt person Boletini, Besim, 19891222-9294	
Plats för verkställan Boletini, Besim Bostad , Sätervägen 13 , Ljungby	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 06:00
Beslutat av Forsström, Marianne	Verkställt av Pettersson, Jenny Olsson, Kristian
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 1125 - Grovt bokföringsbrott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Boletini, Besim

Föremålspunkter

2020-9000-BG239-1 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Överlämnades av Besim vid gripandet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Apple IMEI-/SERIE-nr : 357224090083515 Färg : Rosé Anteckningar: Lösen: 891222	Modell : Xs Telefonnummer : 0723159185	
2020-9000-BG239-2 Bärbar dator (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor i vänster skrivbordslåda.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Lenovo Anteckningar: Lösen: tamara	Modell : u330p	
2020-9000-BG239-3 Bärbar dator (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, uppe på skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Apple Anteckningar: Lösen: mitrovica01	Modell : Macbook air	

Beslagsprotokoll

IT-beslag EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG239

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter

2020-9000-BG239-4
Mobiltelefon (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen, kontor, i vänster skrivbordslåda.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Samsung
Modell : Galaxy note 3
Färg : Svart

2020-9000-BG239-5
Bärbar dator (1 st)

Platsbeskrivning
Första våningen, i kök, i väska på köksstol. Med grått filtfodral.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple
Modell : Macbook Air
Anteckningar: Lösen: Briliantboletini2016

2020-9000-BG239-6
Hårddisk (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen i garderob tillhörande Besims sovrum.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple
Typ : USB minne
Modell : USB SuperDrive
Serienummer : C02PV912F4GW

2020-9000-BG239-7
Cd-skiva (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen, kontor, skrivbordet.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Typ av skiva/band : Cd-skiva

2020-9000-BG239-8
USB (1 st)

Platsbeskrivning
Första våningen, köksbordet, i plånbok.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Typ : USB minne
Anteckningar: Biltema

2020-9000-BG239-9
Bank ID (1 st)

Platsbeskrivning
Första våningen, på köksbord, i plånbok.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Typ : Bank ID

Beslagsprotokoll

EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG241

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Misstänkt person Boletini, Besim, 19891222-9294	
Plats för verkställan Boletini, Besim Bostad , Sätervägen 13 , Ljungby	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 06:00
Beslutat av Forsström, Marianne	Verkställt av Pettersson, Jenny Olsson, Kristian
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 1125 - Grovt bokföringsbrott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Boletini, Besim

Föremålspunkter

2020-9000-BG241-1 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, vänster skrivbordslåda.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Svart	
Anteckningar: Svart plastficka innehållande diverse utländska och svenska bolagsdokument.		
2020-9000-BG241-2 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, uppe på skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande papper från Raiffeisen Bank med kontonummer 0001450061		
2020-9000-BG241-3 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, uppe på skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande papper från Raiffeisen Bank med kontonummer 0001450059		

Beslagsprotokoll

EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG241

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter		
2020-9000-BG241-4 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, uppe på skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande fakturor på mobiltelefoner.		
2020-9000-BG241-5 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, i plastback på skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Blå	
Anteckningar: Blå och transperent plastficka innehållande kontoutdrag från Raiffeisen Bank.		
2020-9000-BG241-6 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, i plastback på skrivbord.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande diverse fakturor.		
2020-9000-BG241-7 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, i plastback på skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande betalningsavtal VH-Tele AB		
2020-9000-BG241-8 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, i plastback på skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperant plastficka innehållande betalningsavtal Kaybee SHPK.		

Beslagsprotokoll

EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG241

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter

2020-9000-BG241-9 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, låda vid skrivbordet.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plastficka	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande kontrakt med Raiffeisen Bank		
2020-9000-BG241-10 Förvaringsmapp (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, höger skrivbordslåda.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Papper	Färg : Vit	
Anteckningar: Vit pappersmapp från Ålandsbanken innehållande kontoavtal.		
2020-9000-BG241-11 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, höger skrivbordslåda.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plast	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande specifikation från Post Nord		
2020-9000-BG241-12 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Andra våningen, kontor, höger skrivbordslåda.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Material : Plastficka	Färg : Transperent	
Anteckningar: Transperent plastficka innehållande kontoutdrag från Swedbank		
2020-9000-BG241-13 Plastpåse (1 st)	Platsbeskrivning I garage.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Typ av handling : Bokföringsmaterial		
Anteckningar: Bokföringsmaterial tillhörande Bbn-Tele AB		

Beslagsprotokoll

EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG242

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Misstänkt person Boletini, Besim, 19891222-9294	
Plats för verkställan Boletini, Besim Bostad , Sätervägen 13 , Ljungby	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 06:00
Beslutat av Forsström, Marianne	Verkställt av Pettersson, Jenny Olsson, Kristian
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 1125 - Grovt bokföringsbrott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Boletini, Besim

Föremålspunkter

2020-9000-BG242-1 Plånbok (1 st) Färg : Svart	Platsbeskrivning På köksbord	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG242-2 Kvitto (1 st) Anteckningar: Växlingskvitto	Platsbeskrivning På köksbordet i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG242-3 Körkort (1 st) Efternamn : Boletini Förnamn : Besim Personnummer : 198912229294 Utfärdat i (land) : Sverige Födelset.(ååååmmdd) : 19891222 Giltig tom(ååååmmdd) : 20270302 Förarbehörighet : AM/B	Platsbeskrivning På köksbordet i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Beslagsprotokoll

EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG242

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter

2020-9000-BG242-4 Pass (1 st)	Platsbeskrivning På köksbordet i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Efternamn : Boletini	Förnamn : Besim	
Personnummer : 198912229294	Födelset.(ååååmmdd) : 19891222	
Utfärdat av : Polismyndigheten	Utfärdat i (land) : Sverige	
Handlingens nummer : 92574017		
2020-9000-BG242-5 Bankkort (1 st)	Platsbeskrivning På köksbordet i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Efternamn : Peci	Förnamn : Besim	
Utfärdat av : Raiffeisen bank	Kortnummer : 4106870031288559	
2020-9000-BG242-6 Kontokort (1 st)	Platsbeskrivning På köksbord i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Efternamn : Peci	Förnamn : Besim	
Utfärdat av : Raiffeisen bank	Kortnummer : 4106870034600644	
2020-9000-BG242-7 Kontokort (1 st)	Platsbeskrivning På köksbordet i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Efternamn : Boletini	Förnamn : Besim	
Utfärdat av : Swedbank	Kortnummer : 5168156060491500	
2020-9000-BG242-8 Identitetskort (1 st)	Platsbeskrivning På köksbord i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Efternamn : Peci	Förnamn : Besim	
Födelset.(ååååmmdd) : 19891222	Utfärdat i (land) : Kosovo	
Handlingens nummer : 1230689985		
2020-9000-BG242-9 Bankdosa (1 st)	Platsbeskrivning På köksbord i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
IMEI-/SERIE-nr : 55-7589266-1		

Beslagsprotokoll

EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG242

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter		
2020-9000-BG242-10 Bankdosa (1 st)	Platsbeskrivning På köksbord i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
IMEI-/SERIE-nr : 37-2025397-8		
2020-9000-BG242-11 Frimärken (2 st)	Platsbeskrivning På köksbord i plånbok.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Utfärdat i (land) : Sverige	Förpackning : Häfte	

Beslagsprotokoll

Pengar EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG244

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Misstänkt person Boletini, Besim, 19891222-9294	
Plats för verkställan Boletini, Besim Bostad , Sätervägen 13 , Ljungby	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 06:00
Beslutat av Forsström, Marianne	Verkställt av Pettersson, Jenny Olsson, Kristian
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 1125 - Grovt bokföringsbrott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Boletini, Besim

Föremålspunkter

2020-9000-BG244-1 Kontanter (1 st)	Platsbeskrivning På köksbordet i plånbok (2020-9000-BG242-1)	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Land/valuta : Sverige - SEK	Summa : 20120	
2020-9000-BG244-2 Kontanter (1 st)	Platsbeskrivning På köksbord i plånbok (2020-9000-BG242-1)	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Land/valuta : Euro - EUR	Summa : 981,70	
2020-9000-BG244-3 Kontanter (1 st)	Platsbeskrivning På köksbordet i plånbok (2020-9000-BG242-1)	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Land/valuta : Förenade Arabemiraten - AED	Summa : 10	
2020-9000-BG244-4 Kontanter (300 st)	Platsbeskrivning Andra våningen i garderob i kassaskåp.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Land/valuta : Sverige - SEK Summa : 150000	Valör : 500	

Protokoll över husrannsakan

Husrannsakan EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Kristian Olsson
Signerat datum
2020-03-10

Diarienummer
9000-K3193-19

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Boletini, Besim

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Boletini, Besim I bostad tillika tidigare verksamhetsadress för Bbn-Tele AB. , Sätervägen 13 , Ljungby	2020-03-10 06:00
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Pettersson, Jenny Olsson, Kristian
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag • Eftersökande av person	1125 - Grovt bokföringsbrott 5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Eftersöka person, eftersöka föremål som är underkastat beslag/förvar, utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning av brott.
Eftersöka räkenskapsmaterial samt handlingar, datorer, mobiltelefoner och övriga informationsbärare som kan innehålla information om den verksamhet som bedrivits i Bbn-Tele AB.

Övriga närvarande vid åtgärden
Natalija Boletini
Briliant Boletini
Hyrije Boletini
Skender Boletini

Övriga uppgifter om verkställighet
Övriga verkställare:
Anna Blomqvist, polis
Anders Buene, polis

Beslag

Nej

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Husrannsakan EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Kristian Olsson
Signerat datum
2020-03-10

Diarienummer
9000-K3193-19

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Kristian Olsson	2020-03-10 11:51
Signerat	Kristian Olsson	2020-03-10 11:57
Verkställd av Kristian Olsson och Jenny Pettersson den 2020-03-10 06:00.	Kristian Olsson	2020-03-10 11:57
Signerad	Kristian Olsson	2020-03-10 11:57

Protokoll över kroppsbesiktning

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-03-11

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K3193-19

Aktuell status
Verkställd

Person som tvångsmedlet avser
Boletini, Besim, 19891222-9294

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare	
2010-03-03 18:26	Forsström, Marianne	
Plats för verkställan	**Verkställt av**	**Datum och tid för verkställighet**
Boletini, Besim POLISEN RÄTTSCENTRUM MALMÖ , POLISEN RÄTTSCENTRUM MALMÖ, Porslinsgatan 4 B , Malmö	Halil, Deniz (Arrestenheten, Malmö)	2010-03-10 18:26

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Ändamål med åtgärden	Beslutade direktiv
• Salivprov för registrering i DNA- eller utredningsregistret (RB 28:12 a)	• Saliv

Verkställighet av direktiv	Verkställt	Motivering
• Saliv	Ja	

Införd datum och tid	Kroppsbesiktning avslutad datum och tid
2010-03-10 18:20	2010-03-10 18:27
Övriga närvarande vid åtgärden	**Övriga uppgifter om verkställigheten**

Beslut

Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Kroppsbesiktning	2010-03-03 18:26	Forsström, Marianne

Åtgärder

Beslag

Nej

Protokoll över kroppsbesiktning

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-03-11

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K3193-19

Historik

Datum	Registrerat av	Beslutsfattare	Beslutsdatum	Händelse	Förändring
2020-03-11 09:56	Anna Bååth	Marianne Forsström	2010-03-03	Beslut om kroppsbesiktning	Beslut fattat av Marianne Forsström och avser 198912229294 Besim Boletini.
2020-03-11 09:59	Anna Bååth			Beslut signerat	Signerat
2020-03-11 09:59	Anna Bååth			Verkställd	Verkställd av Deniz Halil den 2010-03-10 18:26.

Protokoll över frihetsberövande

Signerat av
Joakim Vikman
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm Mängd

Diarienummer
9000-K3193-19

Aktuell status
Anhållande hävt

Person som tvångsmedlet avser
Söderqvist, Per Bertil, 19620213-0131

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
Sv. Körkort	Insp. J. Vikman

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Inledande frihetsberövande
Anhållande i sin frånvaro

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-03-03 18:38	Forsström, Marianne

Brott
5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
Stengränd 22 , Ekerö	Josefsson, Fredrik Vikman, Joakim	2020-03-10 06:02

Envarsgripande Gripen av	Införd av	Införd datum och tid
	Josefsson, Fredrik Vikman, Joakim	2020-03-10 06:55

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Förvaringsplats

Uppgifter om hävning

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-03-11 14:31	Forsström, Marianne

Datum och tid för verkställighet	Verkställare
2020-03-11 15:45	Kriminalvården

Övriga uppgifter om verkställigheten

Protokoll över frihetsberövande

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm Mängd

Signerat av
Joakim Vikman
Signerat datum
2020-03-10

Diarienummer
9000-K3193-19

Beslut		
Typ Anhållande i sin frånvaro	Datum och tid 2020-03-03 18:38	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Anhållandet kvarstår	Datum och tid 2020-03-10 07:51	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Häva	Datum och tid 2020-03-11 14:31	Beslutsfattare Forsström, Marianne

Åtgärder		
Typ 24:8 förhör genomfört	Datum och tid 2020-03-10 07:30	Utfört av Ljungkvist, Madeleine Sundberg, Ingrid
Typ Övrig anteckning	Datum och tid 2020-03-10 07:45	Utfört av Josefsson, Fredrik Vikman, Joakim
Typ Förvarstagande i polisarrest	Datum och tid 2020-03-10 07:50	Utfört av Bengtsson, Charlotte (Insp. , Stockholm)

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Joakim Vikman
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm Mängd

Diarienummer
9000-K3193-19

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Söderqvist, Per Bertil

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
lgh 1201 , Skärmarbrinksvägen 28 , Johanneshov	2020-03-10 09:00
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Radestam, Faouzi Habib Josefsson, Fredrik Gunnarsson, Clara Vikman, Joakim
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag	5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Omfattning/direktiv
Söka mobiltelefoner, datorer, elektronisk lagringsmedia, bokföring/handlingar för bbn-tele AB.

Övriga närvarande vid åtgärden
Jan Hyvönen, boende och skriven på adressen.

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

Nej

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm Mängd

Signerat av
Joakim Vikman
Signerat datum
2020-03-10

Diarienummer
9000-K3193-19

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Joakim Vikman	2020-03-10 10:28
Signerat	Joakim Vikman	2020-03-10 10:31
Verkställd av Faouzi Habib Radestam, Joakim Vikman, Fredrik Josefsson och Clara Gunnarsson den 2020-03-10 09:00.	Joakim Vikman	2020-03-10 10:31
Signerad	Joakim Vikman	2020-03-10 10:31

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Faouzi Habib Radestam
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienummer
9000-K3193-19

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Söderqvist, Per Bertil

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Misstänktes bostad. , Stengränd 22 , Ekerö	2020-03-10 06:01
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Radestam, Faouzi Habib Josefsson, Fredrik Gunnarsson, Clara Vikman, Joakim
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag • Eftersökande av person	1125 - Bokföringsbrott, grovt, ej konkurs 5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Omfattning/direktiv
Eftersöka räkenskapsmaterial samt handlingar, datorer, mobiltelefoner samt övriga informationsbärare.

Övriga närvarande vid åtgärden
Makan Ulla Söderqvist
Sonen Olof Söderqvist

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG235

2020-9000-BG238

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Faouzi Habib Radestam
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienummer
9000-K3193-19

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Faouzi Habib Radestam	2020-03-10 10:34
Signerat	Faouzi Habib Radestam	2020-03-10 10:36
Verkställd av Faouzi Habib Radestam, Clara Gunnarsson, Joakim Vikman och Fredrik Josefsson den 2020-03-10 06:01.	Faouzi Habib Radestam	2020-03-10 10:36
Signerad	Faouzi Habib Radestam	2020-03-10 10:36
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG235.	Faouzi Habib Radestam	2020-03-10 10:41
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG238.	Faouzi Habib Radestam	2020-03-10 11:37

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Stockholm ÅK3

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG235

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Misstänkt person Söderqvist, Per Bertil, 19620213-0131	
Plats för verkställan Misstänktes bostad. , Stengränd 22 , Ekerö	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 06:01
Beslutat av Radestam, Faouzi Habib	Verkställt av Radestam, Faouzi Habib Josefsson, Fredrik Gunnarsson, Clara Vikman, Joakim
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 1125 - Bokföringsbrott, grovt, ej konkurs 5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt
Domstol för överklagan Stockholms Tingsrätt	Beslag taget från Söderqvist, Per Bertil

Föremålspunkter

2020-9000-BG235-1
Datorväska (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på golvet i vardagsrummet, bakom stolen mitt emot trappan.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Samsonite
Färg : Svart
Anteckningar: Svart med oranga inslag.

2020-9000-BG235-2
Bärbar dator (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på golvet i vardagsrummet, bakom stolen mitt emot trappan.

Status
Utlämnad

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 1

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Lenovo
IMEI-/SERIE-nr : MP09Q54V
Anteckningar: Svart

2020-9000-BG235-3
Datormus (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på golvet i vardagsrummet, bakom stolen mitt emot trappan.

Status
Utlämnad

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 1

Anspråkstagare
1 st.

Anteckningar: Silverfärgad

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Stockholm ÅK3

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG235

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter

2020-9000-BG235-4
Adapter (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på golvet i vardagsrummet, bakom stolen mitt emot trappan.

Status
Utlämnad

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 1

Anspråkstagare
1 st.

Färg : Svart

2020-9000-BG235-5
Usb-minne (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på golvet i vardagsrummet, bakom stolen mitt emot trappan.

Status
Utlämnad

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 1

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Sandisk
Anteckningar: Svart

2020-9000-BG235-6
Usb-minne (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på golvet i vardagsrummet, bakom stolen mitt emot trappan.

Status
Utlämnad

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 1

Anspråkstagare
1 st.

Anteckningar: Svart, Sawgrass recration park

2020-9000-BG235-7
Hårddisk (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på golvet i vardagsrummet, bakom stolen mitt emot trappan.

Status
Utlämnad

Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet
Ingick i föremålspunkt 1

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Sandström
Typ : Hårddisk
Anteckningar: Silver

2020-9000-BG235-8
Mobiltelefon (1 st)

Platsbeskrivning
Överlämnades av Per till polisman på plats.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Iphone
Operatör : Telenor
Färg : Vit
Anteckningar: Silver och vit

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Stockholm ÅK3

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG235

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter		
2020-9000-BG235-9 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Återfanns på nattduksbord till vänster sida av sängen i sovrummet på övervåningen. Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 8	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Iphone	Färg : Svart	
2020-9000-BG235-10 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Återfanns på nattduksbord till vänster sida av sängen i sovrummet på övervåningen. Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 9	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Iphone Färg : Vit	IMEI-/SERIE-nr : 358687058941958	

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Stockholm ÅK3

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG238

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Misstänkt person Söderqvist, Per Bertil, 19620213-0131	
Plats för verkställan Misstänktes bostad. , Stengränd 22 , Ekerö	Datum och klockslag för verkställighet 2020-03-10 06:01
Beslutat av Radestam, Faouzi Habib	Verkställt av Radestam, Faouzi Habib Josefsson, Fredrik Gunnarsson, Clara Vikman, Joakim
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 1125 - Bokföringsbrott, grovt, ej konkurs 5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt
Domstol för överklagan Stockholms Tingsrätt	Beslag taget från Söderqvist, Per Bertil

Föremålspunkter

2020-9000-BG238-1 Nyckel (1 st)	Platsbeskrivning Överlämnades av Per Söderqvist.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
På ring : Nej	Antal nycklar : 1	
Anteckningar: På nyckelband märkt: markanthus		
2020-9000-BG238-2 Anteckningsbok (1 st)	Platsbeskrivning Återfanns i datorväska tillhörande Per Söderqvist.	Status Delad från Fast-ställd Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Svart och röd.		
2020-9000-BG238-2:1 Anteckningsbok (1 st)	Platsbeskrivning Återfanns i datorväska tillhörande Per Söderqvist. Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 2	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG238-2:2 Handlingar (5 st)	Platsbeskrivning Låg i anteckningsbok 2:1 Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 2	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: rörande audi CXH306		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Stockholm ÅK3

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG238

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K3193-19

Föremålspunkter

2020-9000-BG238-3
Papper (1 st)

Platsbeskrivning
Återfanns på vardagsrumsbordet liggandes i en hög.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Anteckningar: Div papper, bla gällande Markanthus Telefonlistor och belopp.

Protokoll över kroppsbesiktning

DNA Söderqvist

Signerat av
Madeleine Ljungkvist
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö ÅK1

Diarienummer
9000-K3193-19

Aktuell status
Verkställd

Person som tvångsmedlet avser
Söderqvist, Per Bertil, 19620213-0131

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
Foto från pass/kk	Ljungkvist, Madeleine

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-03-03 18:38	Forsström, Marianne

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
HÄKTET KRONOBERG , HÄKTET KRONOBERG, Bergsgatan 52 , Stockholm	Ljungkvist, Madeleine	2020-03-10 14:51

Brott
5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Ändamål med åtgärden	Beslutade direktiv
• Salivprov för registrering i DNA- eller utredningsregistret (RB 28:12 a)	• Saliv

Verkställighet av direktiv	Verkställt	Motivering
• Saliv	Ja	

Införd datum och tid	Kroppsbesiktning avslutad datum och tid
	2020-03-10 14:54

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten
Advokat Mattias Ahlqvist Krinsp Ingrid Sundberg	

Beslut

Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Kroppsbesiktning	2020-03-03 18:38	Forsström, Marianne

Åtgärder

Beslag

Nej

Protokoll över kroppsbesiktning

DNA Söderqvist

Signerat av
Madeleine Ljungkvist
Signerat datum
2020-03-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö ÅK1

Diarienummer
9000-K3193-19

Historik

Datum	Registrerat av	Beslutsfattare	Beslutsdatum	Händelse	Förändring
2020-03-10 15:50	Madeleine Ljungkvist	Marianne Forsström	2020-03-03	Beslut om kroppsbesiktning	Beslut fattat av Marianne Forsström och avser 196202130131 Per Bertil Söderqvist.
2020-03-10 15:54	Madeleine Ljungkvist			Beslut signerat	Signerat
2020-03-10 15:54	Madeleine Ljungkvist			Verkställd	Verkställd av Madeleine Ljungkvist den 2020-03-10 14:51.

Protokoll över frihetsberövande

Grovt skattebrott

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1245-20

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Aktuell status
Anhållande hävt

Person som tvångsmedlet avser
Lassen, Kenth, 19610831-2718

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Inledande frihetsberövande
Anhållande i sin frånvaro

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-04-15 08:35	Forsström, Marianne

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
Lassen, Kenth, 19610831-2718 Hemmet , Skogsvägen 6 , Strömsnäsbruk	Bååth, Anna	2020-04-16 07:00

Envarsgripande Gripen av	Införd av	Införd datum och tid
	Bååth, Anna	2020-04-16 08:30

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Förvaringsplats

Uppgifter om hävning

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-04-16 13:18	Forsström, Marianne

Datum och tid för verkställighet	Verkställare
2020-04-16 13:25	Bååth, Anna

Övriga uppgifter om verkställigheten

Protokoll över frihetsberövande

Grovt skattebrott

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Anna Bååth
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1245-20

Beslut		
Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Anhållande i sin frånvaro	2020-04-15 08:35	Forsström, Marianne
Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Häva	2020-04-16 13:18	Forsström, Marianne

Åtgärder		
Typ	Datum och tid	Utfört av
24:8 förhör genomfört	2020-04-16 09:25	Bååth, Anna
Typ	Datum och tid	Utfört av
Anmält gripande till åklagare	2020-04-16 09:35	Bååth, Anna
Typ	Datum och tid	Utfört av
Utlämnat avvisiterat gods	2020-04-16 13:23	Bååth, Anna

Husrannsakan

Signerad av

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1245-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Pettersson, Anders	2020-04-14	13:55

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Anders Pettersson

Uppgiften avser

Uppgift
Beslut om husrannsakan (personell och reell) önskad på följande adresser

folkbokföringsadress
Kenth Lassen (610831-2785) Skogsvägen 6, 287 32 Strömsnäsbruk

Verksamhetsadress enligt bolagsverket
Kaybee (559090-1210) Lagastigsgatan 4, 287 32 Strömsnäsbruk

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Joanna Johnsson
Signerat datum
2020-04-30

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K1245-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Lassen, Kenth

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Lagastigsgatan 6 A , Strömsnäsbruk	2020-04-28 10:05
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Karlsson, Anders Johnsson, Joanna Videgård, Jonas (SKV, Växjö) Jonas , Ståhlgren (SKV , Linköping)
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning av brott. Husrannsakan skall genomföras på Lagastigsgatan 6 i Strömsnäsbruk för att utreda hur Lasses verksamhet med VOIP-trafik gått till.

Övriga närvarande vid åtgärden
Lassens advokat

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

Nej

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Joanna Johnsson
Signerat datum
2020-04-30

Diarienummer
9000-K1245-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:38
Signerat	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:39
Verkställd av Anders Karlsson, Joanna Johnsson, Jonas Videgård och Ståhlgren Jonas den 2020-04-28 10:05.	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:39
Signerad	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:39

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Anders Pettersson
Signerat datum
2020-04-16

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K1245-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Lassen, Kenth

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Kaybee Ab Lagastigsgatan 6 A , Strömsnäsbruk	2020-04-16 07:55
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Nej
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Pettersson, Anders
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
söka efter handlingar, datorer, mobiltelefoner och andra informationsbärare som kan innehålla info om den verksamhet som bedrivits i Kaybee, Rebondo AB och Reconova AB

Övriga närvarande vid åtgärden
Anders Grip/SBE
2 poliser från Ljungby
Jonas Wirdegård och Johan It-tekniker från SBE

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG365

2020-9000-BG369

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Anders Pettersson
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1245-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Anders Pettersson	2020-04-16 14:38
Signerat	Anders Pettersson	2020-04-16 14:39
Verkställd av Anders Pettersson den 2020-04-16 07:55.	Anders Pettersson	2020-04-16 14:39
Signerad	Anders Pettersson	2020-04-16 14:39
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG365.	Anders Pettersson	2020-04-16 14:42
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG369.	Anders Pettersson	2020-04-17 07:46

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG365

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Lassen, Kenth, 19610831-2718	
Plats för verkställan Kaybee Ab Lagastigsgatan 6 A , Strömsnäsbruk	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 07:55
Beslutat av Pettersson, Anders	Verkställt av Pettersson, Anders
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Lassen, Kenth

Föremålspunkter

2020-9000-BG365-1 Handling (1 st)	Platsbeskrivning skrivbordet vid telefonen kontor 2	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: notering på post-it lapp		
2020-9000-BG365-2 Kuvert (1 st)	Platsbeskrivning kontor 1 skrivbordet vid kopiator	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: med anteckningar		
2020-9000-BG365-3 Handlingar (9 st)	Platsbeskrivning kontor 2 i papperskorgen	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: diverse handlingar		
2020-9000-BG365-4 Handlingar (5 st)	Platsbeskrivning Kontor 1 Hylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: rörande VIOP		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG365

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG365-5 Handlingar (22 st)	Platsbeskrivning kontor 1 På skrivbordet	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: faktauror och delivery note från Global Resourse Trading		
2020-9000-BG365-6 Handlingar (18 st)	Platsbeskrivning kontor 1 skrivbordet	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: diverse handlingar		
2020-9000-BG365-7 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: maärkt: KAybee AB verifikationer 2019		
2020-9000-BG365-8 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : Vit Anteckningar: fakturor, dilivery note och cmr rörande Global Resours Trading		
2020-9000-BG365-9 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : Svart Anteckningar: märkt: Kaybee consult AB - bankhandlingar		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG365

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG365-10 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : Vit Anteckningar: innehållande avtal ingågna abv Kaybee		
2020-9000-BG365-11 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : Vit Anteckningar: innehållande bolagshandlingar för Kaybee		
2020-9000-BG365-12 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : Svart Anteckningar: innehållande handlingarSKV och lönebesked		
2020-9000-BG365-13 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Märkt: Rebond AB verifikationer 2019-2020		
2020-9000-BG365-14 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Märkt: Rebond AB bolagshandlingar 2019-2020		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG365

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG365-15 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning kontor1 bokhylla till vänster om skrivbord	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.

Färg : Svart

Anteckningar: innehållande avtal ingågna av Rebondo

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG369

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Lassen, Kenth, 19610831-2718	
Plats för verkställan Kaybee Ab Lagastigsgatan 6 A , Strömsnäsbruk	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 07:55
Beslutat av Pettersson, Anders	Verkställt av Pettersson, Anders
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Lassen, Kenth

Föremålspunkter

2020-9000-BG369-1 Dator (1 st)	Platsbeskrivning Kontor 1 skrivbordet, Kenth Lassens arbetsplats	Status Utlämnad till ombud Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Lenovo Modell : Ideacenter 90K8 Anteckningar: inget lösenord	Typ : Stationär dator Tillverkningsnr : S/N:YL00GXH5	
2020-9000-BG369-2 Hårddisk (1 st)	Platsbeskrivning Kontor 1 skrivbord, Kenth Lassens arbetsplats	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : INTENSO	Modell : Memorycase 1 TB	
2020-9000-BG369-3 Minneskort (1 st)	Platsbeskrivning Kontor 2 (till höger) på skrivbordet	Status Utlämnad till ombud Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Transcend	Produkt : minneskortsadapter	

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG369

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG369-4 Minneskort (1 st) Fabrikat : Transcend Anteckningar: 1 GB	Platsbeskrivning Kontor 2 det till höger Låg i pennhållaren på skrivbordet	Status Utlämnad till ombud Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG369-5 Telefonkort (1 st) Företagsnamn : Vodafone	Platsbeskrivning Kontor 2 det till höger Låg i pennhållaren på skrivbordet Kortnummer : 40807000063992	Status Utlämnad till ombud Anspråkstagare 1 st.

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Anders Pettersson
Signerat datum
2020-04-16

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K1245-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Lassen, Kenth

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Lassen, Kenth Skogsvägen 6 , Strömsnäsbruk	2020-04-16 07:00
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Ja	Nej
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Pettersson, Anders Bååth, Anna
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag • Eftersökande av person	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Efftersöka peson, eftersöka räkenskapsmaterial samt handlingar, datorer, mobiltelefoner och övriga informationsbärare som kan innehålla information om verksamheten i Kayybe Ab, Rebondo AB och Reconova AB

Övriga närvarande vid åtgärden
Två poliser från Ljungby som var behjälpliga med transport
Anders Grip/SBE
Samt två It-tekniker från SBE, Jonas Virdegård och Johan

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG364

2020-9000-BG368

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Anders Pettersson
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1245-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Anders Pettersson	2020-04-16 12:50
Signerat	Anders Pettersson	2020-04-16 12:54
Verkställd av Anders Pettersson och Anna Bååth den 2020-04-16 07:00.	Anders Pettersson	2020-04-16 12:54
Signerad	Anders Pettersson	2020-04-16 12:54
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG364.	Anders Pettersson	2020-04-16 13:11
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG368.	Anders Pettersson	2020-04-17 07:36

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG364

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Lassen, Kenth, 19610831-2718	
Plats för verkställan Lassen, Kenth Skogsvägen 6 , Strömsnäsbruk	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 07:00
Beslutat av Pettersson, Anders	Verkställt av Pettersson, Anders Bååth, Anna
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Lassen, Kenth

Föremålspunkter		
2020-9000-BG364-1 Anteckningsblock (1 st)	Platsbeskrivning På skrivbord kontoret i bostaden	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG364-2 Handlingar (3 st) Anteckningar: sammanställning märkt jan, feb mars	Platsbeskrivning Skrivbord kontoret i bostaden	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG364-3 Handling (1 st) Anteckningar: sammanställning Kaybee	Platsbeskrivning Låg på skrivbordet kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG364-4 Fakturor (12 st) Anteckningar: från Global Resourse Trading	Platsbeskrivning Låg på skrivbordet kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG364-5 Handlingar (4 st) Anteckningar: faktura och mail rörande ONE.COM	Platsbeskrivning Låg på skrivbordet kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG364

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG364-6 Fakturor (2 st)	Platsbeskrivning LÅg på hurts kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: från Sippy Software Canada		
2020-9000-BG364-7 Handlingar (10 st)	Platsbeskrivning Låg på skrivbordet kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: accountstatement P_EXEC för Kaybee		
2020-9000-BG364-8 Fakturor (6 st)	Platsbeskrivning Låg på hurts kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: från RB Luther Santa Cruz		
2020-9000-BG364-9 Handlingar (7 st)	Platsbeskrivning skrivbord kontroet	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: diverse handlingar rörande Keybee		
2020-9000-BG364-10 Faktura (1 st)	Platsbeskrivning skrivbord kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: från advokat Anders Funke - Notarius publicus		
2020-9000-BG364-11 Fakturor (2 st)	Platsbeskrivning skrivbordet kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: logostimania		
2020-9000-BG364-12 Handlingar (5 st)	Platsbeskrivning skrivbord kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: rörande Rebondo AB		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG364

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG364-13 Handlingar (7 st)	Platsbeskrivning skrivbordet kontoret	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.

Anteckningar: rörande Reconova AB

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG368

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Lassen, Kenth, 19610831-2718	
Plats för verkställan Lassen, Kenth Skogsvägen 6 , Strömsnäsbruk	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 07:00
Beslutat av Pettersson, Anders	Verkställt av Pettersson, Anders Bååth, Anna
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Lassen, Kenth

Föremålspunkter

2020-9000-BG368-1
Dator (1 st)

Platsbeskrivning
Kontoret

Status
Utlämnad till ombud

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Dell
Typ : Stationär dator
Modell : inspirion 3847
Tillverkningsnr : S/N:DBPW742
Anteckningar: Lösenord: 410555

2020-9000-BG368-2
Dator (1 st)

Platsbeskrivning
TV-rum

Status
Utlämnad till ombud

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Lenovo
Typ : Bärbar dator
Modell : Ideapad S145
Tillverkningsnr : S/N:PF1SCWXM
Anteckningar: Lösenord: Kenth@kaybee

2020-9000-BG368-3
Dator (1 st)

Platsbeskrivning
Källaren

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Lenovo
Typ : Bärbar dator
Modell : Ideapad 100
Tillverkningsnr : S/N:PF0E3SLB
Anteckningar: inget lösenord

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG368

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter			
2020-9000-BG368-4 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Lämnades över av Lassen		Status Utlämnad till om-bud Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Motorola		Modell : ONE	
Anteckningar: Kod: 4105			
2020-9000-BG368-5 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Låg i tvättstugan		Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Samsung		Modell : SM_GT350	
Anteckningar: Kod: ingen. Lassen tidigare mobil			

PM

Signerad av

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Husrannsakan Lagastigsgatan 6 Strömsnäsbruk 200416

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1245-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Pettersson, Anders	2020-04-29	11:04

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Anders Pettersson

Uppgiften avser

Uppgift

I samband med husrannsakan på Kaybee AB:s verksamhetsadress tillfrågades Lassen om han hade några CDR (dokument som visar påstådd trafik med VOIP minuter)på kontoret. Lassen svarade att det hade han inte. Men han kunde logga in på sin server och visa oss hur det såg ut på servern med trafiken för VoIP. Lassen hade någon form av titt behörighet på servern. Lassen berättade att han hyrde plats på en server av ett bolag som heter Sippy software och server skulle enligt uppgift finnas i Holland.

Krinsp Anders Pettersson talade om för Lassen att vi inte kunde tvinga honom till att logga in på sin server utan att det fick han göra helt av fri vilja. Lassen förklarade att han "är som en öppen bok" han kommer att berätta allt för polisen. Han och hans fru Anne hade för bara några dagar sedan talat om att gå till polisen och berätta allt för de ville "komma ur detta"

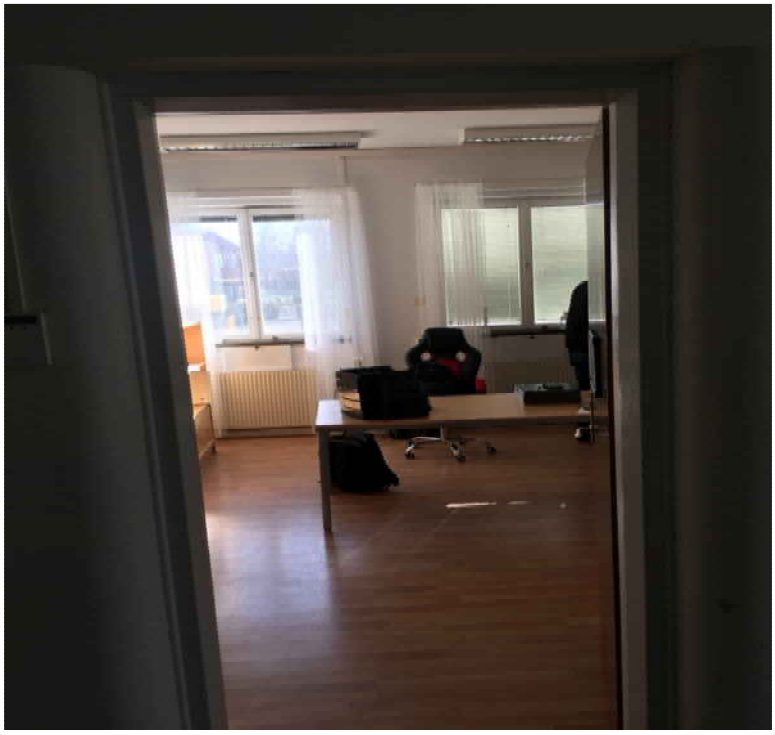
Lassen satte sig vid sin dator och loggade in på servern under övervakning av it-tekniker Jonas W. Undertecknad filmade händelseförloppet (filmen finns bevarad i utredningsmapp/original/film). Vid tillfället gick det inte att se någon trafik på serververn för en brandvägg troligen på Lassens dator hindrade detta. Det som gick att se var två kunders namn.

Krinsp
Anders Pettersson/EBM

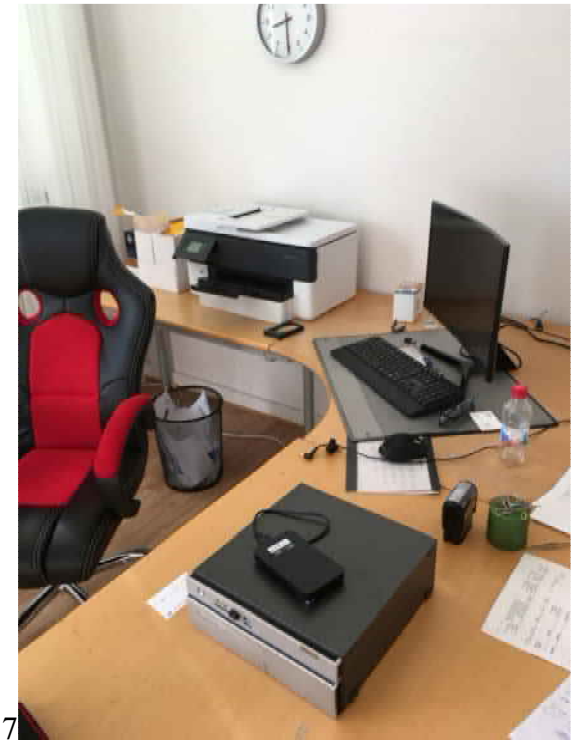
Fotokollage över kontor Kaybee AB(559090-1210)Lagastigsgatan 6, Strömsnäsbruk

Husrannsakan 2020-04-16 kl 07.55. EB-5743-19

Kontoret bestod av tre rum. Det första rummet var Kenths kontor.



Keneths arbetsplats med dator, skärm och skrivare



Till vänster om skrivbordet fanns bokhylla med pärmar och lösa handlingar

Till höger från Kenths kontor fanns kontor 2 med två skrivbord

Till vänster sett från Kenths kontor fanns ett mötesrum

PM

Husrannsakan Kaybee

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerad av

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1245-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Johnsson, Joanna	2020-05-19	09:09

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Joanna Johnsson

Uppgiften avser

Uppgift

På Kaybees kontor, Lagastigen 6 A i Strömsnäsbruk, genomfördes husrannsakan 2020-04-24 då Lasson själv öppnade upp sin dator för att kunna visa hur VOIP-trafiken fungerar. Närvarande var Joanna Johnsson och Anders Karlsson från EBM i Malmö, Jonas Videgård från SKV och Jonas Ståhlgren från SKV.
Vid försök att genomföra detta visade det sig att Lassens konto var nedstängt så han inte kunna komma åt sitt konto. Lassen hade inte betalt avgiften och det var anledningen till att kontot var nedstängt.

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Jon Cederqvist
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1245-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Sjödahl, Willy Stefan Christian

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Reconova Ab Kontor 1008 , Skolgatan 1 , Markaryd	2020-04-16 08:40
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Olsson, Kristian Cederqvist, Jon
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Eftersöka föremål som är underkastat beslag/förvar. Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning av brott.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG362

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Jon Cederqvist
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1245-20

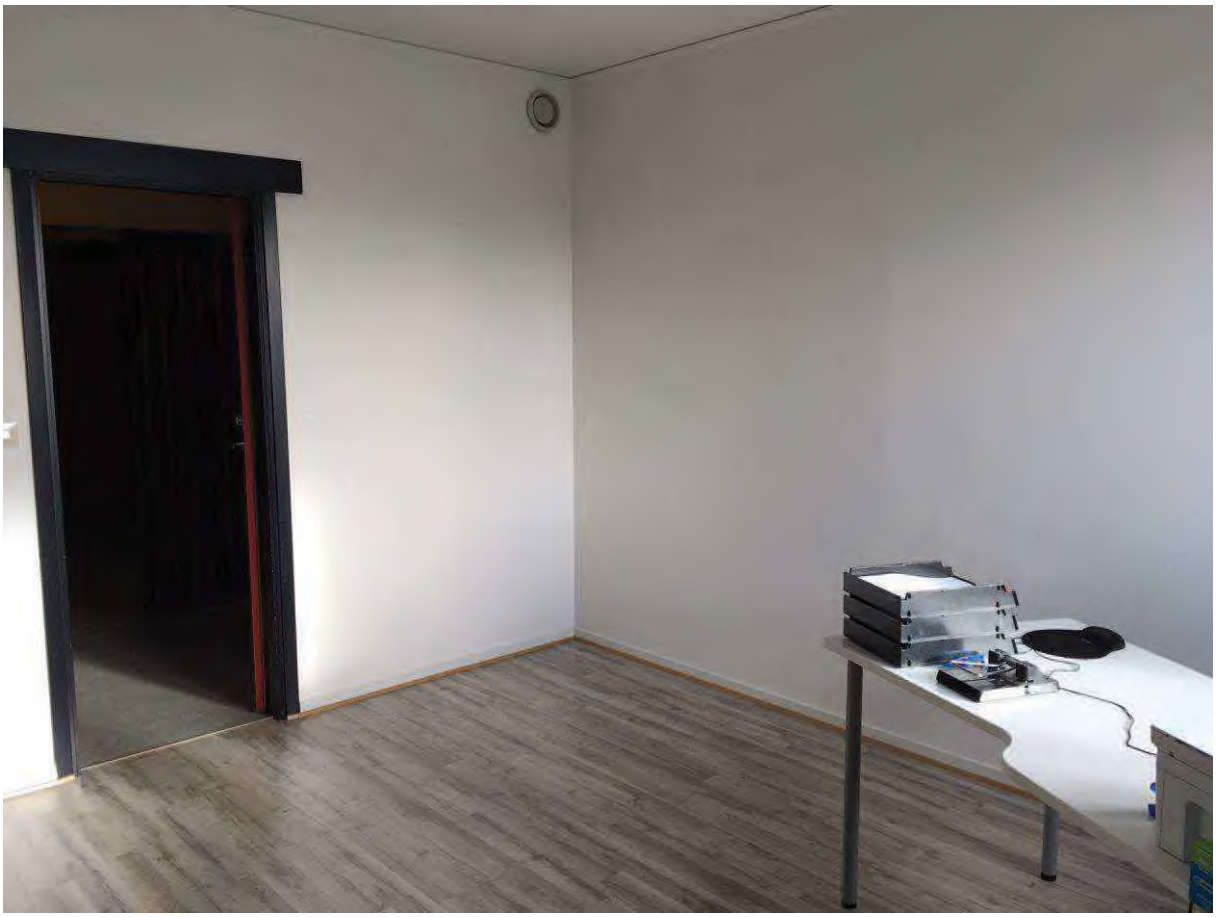
Underrättelser m.m.

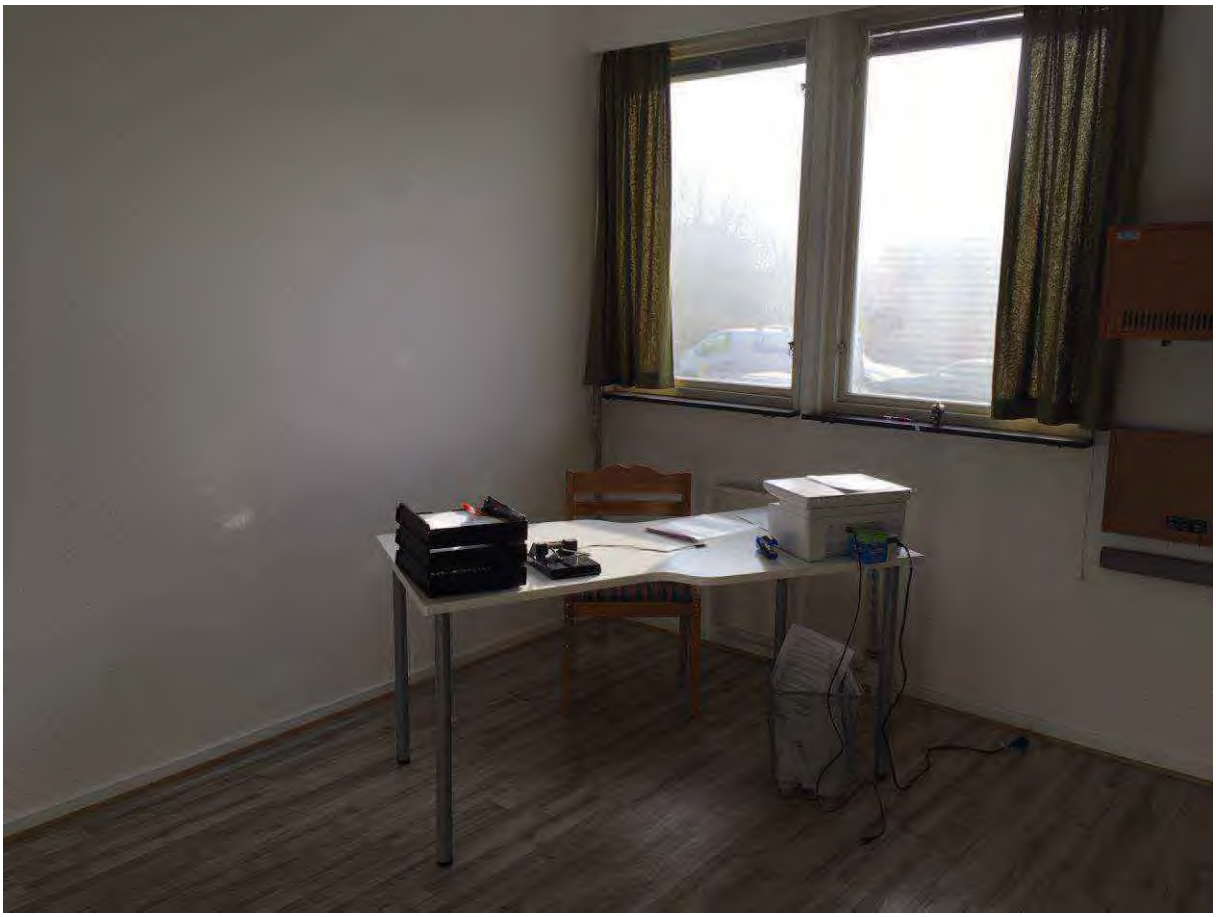
Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Jon Cederqvist	2020-04-16 11:58
Signerat	Jon Cederqvist	2020-04-16 12:14
Verkställd av Jon Cederqvist och Kristian Olsson den 2020-04-16 08:40.	Jon Cederqvist	2020-04-16 12:14
Signerad	Jon Cederqvist	2020-04-16 12:14
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG362.	Jon Cederqvist	2020-04-16 12:21

Fotokollage över kontor tillhörande Reconova AB, Skolgatan 1, Markaryd.

Förutom en skrivare som stod på skrivbordet, en skärm som hängde på väggen, ett interntelefonisystem som satt på väggen bredvid fönstret samt en kaffekokare som stod på ett mindre bord fanns ingen övrig teknisk utrustning i lokalen.

Foto taget från entrédörrens öppning.





Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG362

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Sjödahl, Willy Stefan Christian, 19800507-3518	
Plats för verkställan Reconova Ab Kontor 1008 , Skolgatan 1 , Markaryd	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 08:40
Beslutat av Forsström, Marianne	Verkställt av Olsson, Kristian Cederqvist, Jon
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Reconova Ab

Föremålspunkter

2020-9000-BG362-1 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning Stod i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : Svart Anteckningar: Reconova AB Bolagshandlingar 2020		
2020-9000-BG362-2 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning Stod i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : svart Anteckningar: Reconova AB Verifikationer		
2020-9000-BG362-3 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning Stod i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : Svart Anteckningar: Reconova Avtal		
2020-9000-BG362-4 Pärm (1 st)	Platsbeskrivning Stod i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Färg : svart Anteckningar: Markaryds Sparbank		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG362

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG362-5 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Utställda av FiberOptic j.d.o.o.		
2020-9000-BG362-6 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Uppdragsbrev för redovisningstjänster		
2020-9000-BG362-7 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Utställda av Bolagsverket		
2020-9000-BG362-8 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Utställda av Swedbank		
2020-9000-BG362-9 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Kvittens Skatteverket		
2020-9000-BG362-10 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Utställda av skatteverket		
2020-9000-BG362-11 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Hyresavi Lönnen i Markaryd KB		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG362

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG362-12 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Agreement		
2020-9000-BG362-13 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg i bokhyllan.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Utställda av Markaryds Sparbank		
2020-9000-BG362-14 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg på skrivbordet.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Blandade papper som låg tillsammans i en transparant plastmapp.		
2020-9000-BG362-15 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Låg på skrivbordet.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Blandade papper som låg i en transparant plastmapp.		
2020-9000-BG362-16 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Durus (Avtal)		
2020-9000-BG362-17 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Agreement		
2020-9000-BG362-18 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: P-EXEC		

Beslagsprotokoll

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG362

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG362-19 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Utställda av Bolagsverket		
2020-9000-BG362-20 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Kvittens Skatteverket		
2020-9000-BG362-21 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Avtal		
2020-9000-BG362-22 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: P-EXEC		
2020-9000-BG362-23 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: Rebondo Bileteral Voice Services Agreement		
2020-9000-BG362-24 Papper (1 st)	Platsbeskrivning Hittades i papperskorgen.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar: VoIP SERVICE AGREEMENT		

Protokoll över husrannsakan

Stefan Sjödahl

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Kristian Olsson
Signerat datum
2020-04-17

Diarienummer
9000-K1245-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Sjödahl, Willy Stefan Christian

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Sjödahl, Willy Stefan Christian Bostad , Sollidenvägen 6 , Strömsnäsbruk	2020-04-16 07:00
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Ja	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Olsson, Kristian Cederqvist, Jon
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Husrannsakan skall genomföras i Sjödahls bostad för att eftersöka räkenskapsmaterial samt handlingar, datorer, mobiltelefoner och övriga informationsbärare som kan innehålla information om den verksamhet som påstås ha bedrivits i Reconova AB och mellanhavanden med Rebondo AB samt Kaybee AB.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

Nej

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Stefan Sjödahl

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Kristian Olsson
Signerat datum
2020-04-17

Diarienummer
9000-K1245-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Kristian Olsson	2020-04-17 13:15
Signerat	Kristian Olsson	2020-04-17 13:18
Verkställd av Kristian Olsson och Jon Cederqvist den 2020-04-16 07:00.	Kristian Olsson	2020-04-17 13:18
Signerad	Kristian Olsson	2020-04-17 13:18

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Joanna Johnsson
Signerat datum
2020-04-30

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K1245-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Sjödahl, Willy Stefan Christian

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Reconova ABs angivna verksamhetsadress. , Lagastigsgatan 6 A , Strömsnäsbruk	2020-04-30 10:05
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Ja
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Karlsson, Anders Johnsson, Joanna Videgård, Jonas (SKV, Växjö)
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Husrannsakan skall genomföras i Reconova ABs angivna verksamhetsadress Lagastigsvägen 6 i Strömsnäsbruk för att utreda hur verksamheten med VOIP-trafik har gått till.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet
Med på telefon fanns advokat Linnéa Ekvall.

Beslag

Nej

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Joanna Johnsson
Signerat datum
2020-04-30

Diarienummer
9000-K1245-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:23
Signerat	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:25
Verkställd av Anders Karlsson, Joanna Johnsson och Jonas Videgård den 2020-04-30 10:05.	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:25
Signerad	Joanna Johnsson	2020-04-30 14:25

Beslagsprotokoll

Beslag hos Stefan Sjödahl

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG363

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Sjödahl, Willy Stefan Christian, 19800507-3518	
Plats för verkställan Sjödahl, Willy Stefan Christian Villa , Sollidenvägen 6 , Strömsnäsbruk	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 07:00
Beslutat av Olsson, Kristian	Verkställt av Olsson, Kristian Cederqvist, Jon
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Sjödahl, Willy Stefan Christian

Föremålspunkter

2020-9000-BG363-1
Modem (1 st)

Platsbeskrivning
I köksskåp i köket.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : TP-Link
Typ : Modem
Serienummer : 098UF111149

2020-9000-BG363-2
Bankdosa (1 st)

Platsbeskrivning
I köksskåp i köket.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Digipass
Serienummer : 55-2696599-4

2020-9000-BG363-3
Brev (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen i hall på skrivbord.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Titel : Swedbank
Anteckningar: Brev från Swedbank

2020-9000-BG363-4
Brev (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen i hall på skrivbord.

Status
Ska lämnas ut

Anspråkstagare
1 st.

Titel : Överföringar konton - bekräfte
Författare/Komposit. : Markaryds Sparbank
Anteckningar: Bekreftelse på överföring

Beslagsprotokoll

IT-beslag

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG374

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Sjödahl, Willy Stefan Christian, 19800507-3518	
Plats för verkställan Sjödahl, Willy Stefan Christian Villa , Sollidenvägen 6 , Strömsnäsbruk	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 07:00
Beslutat av Olsson, Kristian	Verkställt av Olsson, Kristian Cederqvist, Jon
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Sjödahl, Willy Stefan Christian

Föremålspunkter

2020-9000-BG374-1
Dator (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen i föräldrarnas sovrum i garderob i svart väska.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Asus
Typ : Bärbar dator
Modell : 2GP
IMEI-/SERIE-nr : DBPW742

2020-9000-BG374-2
USB (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen i föräldrarnas sovrum i vänstra nattduksbordet.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Transcend
Typ : 4Gb

2020-9000-BG374-3
Dator (1 st)

Platsbeskrivning
Andra våningen på skrivbord i "pojkarnas" sovrum.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Lenovo
Typ : Bärbar dator
Modell : G50
IMEI-/SERIE-nr : YB06966913
Anteckningar: Svart

Beslagsprotokoll

IT-beslag

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG374

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG374-4 Pekdator (1 st)	Platsbeskrivning Första våningen i vardagsrum i soffa.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Apple	Modell : A1893	
IMEI-/SERIE-nr : DMPZ43FBJF8K		
Anteckningar: Kod: 123456		
2020-9000-BG374-5 Pekdator (1 st)	Platsbeskrivning I vardagsrum	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Huawei	Modell : S7-721W	
2020-9000-BG374-6 Dator (1 st)	Platsbeskrivning Första våningen i vardagsrum på matbord	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Lenovo	Typ : Bärbar dator	
Modell : Ideapad 110	IMEI-/SERIE-nr : PF015DMD	
Anteckningar: Svart		
2020-9000-BG374-7 Dator (1 st)	Platsbeskrivning Första våningen i vardagsrum på matbord	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Lenovo	Typ : Bärbar dator	
Modell : Ideapad S145	IMEI-/SERIE-nr : PF1KEJDA	
Anteckningar: Silver		
2020-9000-BG374-8 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Överlämnades av Stefan Sjödahl	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.
Fabrikat : Samsung	Modell : S-A530F	
Anteckningar: Arbetstelefon utan kod		

Beslagsprotokoll

IT-beslag

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG374

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Föremålspunkter

2020-9000-BG374-9
Mobiltelefon (1 st)

Platsbeskrivning
Överlämnades av Stefan Sjödahl

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Motorola

Modell : XT2013-2

Anteckningar: Kod 7404

Beslut om frihetsberövande

Signerat av
Anders Pettersson
Signerat datum
2020-04-21

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Diarienummer
9000-K1177-20

Aktuell status
Återkallad

Person som tvångsmedlet avser
Hajrizi, Visar, 19960323-1490

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Inledande frihetsberövande
Anhållande i sin frånvaro

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-04-15 08:23	Forsström, Marianne

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet

Envarsgripande Gripen av	Införd av	Införd datum och tid

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Förvaringsplats

Uppgifter om hävning

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare

Datum och tid för verkställighet	Verkställare

Övriga uppgifter om verkställigheten

Beslut

Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Anhållande i sin frånvaro	2020-04-15 08:23	Forsström, Marianne
Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Återkalla beslut	2020-04-21 08:00	Forsström, Marianne

Åtgärder

Husrannsakan

Tillslag 2020-04-16

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Signerad av

Signerad datum

Diarienr
9000-K1177-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Pettersson, Anders	2020-04-14	11:15

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Anders Pettersson

Uppgiften avser

Uppgift

Beslut om husrannsakan (personell och reell) önskas på följande adresser

folkbokföringsadress
Visar Hajrizi (960323-1490), Furutvåvägen 30A lgh 1101, 352 54 Växjö

Verksamhetsadress
VH-Tele AB (556971-5047), Svarta vägen 4 , 355 73 Gemla

På Svarta vägen 4 i Gemla är Visars pappa, Veton Hajrizi 740102-5411 och bror, Liridon Hajrizi 981202-0197, skrivna

PM

Verkställd husrannsakan 200416

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Signerad av

Signerad datum

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1177-20

Uppgiftslämnare	Datum	Tid
Stenberg, Christian	2020-04-16	14:06

Beslag verkställt	Material för analys
Nej	Nej

Mottaget	Mottaget datum	Tid

Sätt på vilket uppgift lämnats

Upprättad av
Christian Stenberg

Uppgiften avser
Verkställd husrannsakan 200416

Uppgift

Torsdagen den 4 april 2020 verkställde undertecknad och kollegan Jakob Kindt samt lokal polispersonal från Växjö husrannsakan på nedan adresser med syfte att eftersöka Visar Hajrizi samt föremål som är underkastat beslag.

Visar anträffades INTE på någon av adresserna
:

Furutåvägen 30 A lgh 1101 i Växjö
Kl. 08:00
Adress där Visar är skriven. Här påträffades endast hans mor Lumnije Peci som uppgav att Visar brukar komma till adressen varje dag men att han inte varit där under denna natt/morgon. Hon uppgav att hon inte visste var Visar uppehöll sig. Lumnije visade vilket rum som disponerades av Visar. Hon uppgav på fråga att Visar hade en dator och mobiltelefon men att han hade dessa saker på sig.

- Vid husrannsakan togs gods i beslag – se separat beslagsprotokoll.
- Lägenheten fotodokumenterades – se separat fotobilaga.

Svarta vägen 4 i Gemla
Kl. 09:30
Registrerad verksamhetsadress för VH-Tele AB. Här påträffades Visars far Veton Hajrizi och dennes fru Ganimete Hajrizi (som är skrivna på denna adress). Veton uppgav att Visar bott hos dem tidigare men flyttat ut för ca ett år sedan. Veton visade vilka rum som tidigare disponerats av Visar. Dessa rum var belägna på översta våningen i huset och var helt tomma på möblemang. Veton uppgav på fråga att det ibland kom brev adresserade till VH-Tele AB. Dessa hämtade Visar då han var på besök eller så gav Veton dem till Visars lillebror med instruktion att lämna dem till Visar. Veton uppgav att han aldrig sett att det kommit paket eller några större försändelser till VH-Tele AB. Veton uppgav att han inte visste var Visar uppehöll sig.

- Inget gods togs i beslag
- Utrymmet som disponerats av Visar fotodokumenterades – se separat fotobilaga.

Under tiden som husrannsakan på Svarta Vägen 4 verkställdes informerades undertecknad att Visar ringt upp sin mors mobiltelefon. Modern hade låtit lokal polispersonal från Växjö, som var kvar i moderns lägenhet, tala med Visar. Visar hade ombetts att möta upp polisen men Visar hade avslutat samtalet genom att klicka bort det. Kollegan Jakob Kindt försökte ringa upp Visar på det nummer som han ringt modern från men detta nummer gick inte att nå utan dirigerades om till röstbrevlådan. Kindt lämnade ett meddelande på röstbrevlådan om att ta kontakt med honom per telefon.

I tjänsten,
Pinsp Christian Stenberg

Protokoll över husrannsakan

Furutåvägen 30 A lgh 1101

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Christian Stenberg
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1177-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Hajrizi, Visar

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Bostad , Furutåvägen 30 A , Växjö	2020-04-16 08:00
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Nej
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Kindt, Jakob Stenberg, Christian
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag • Eftersökande av person	5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Eftersöka Visar Hajrizi samt räkenskapsmaterial och handlingar, datorer, mobiltelefoner och övriga informationsbärare som kan innehålla information om den verksamhet som ska ha bedrivits i VH-Tele AB.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG366

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Furutåvägen 30 A lgh 1101

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Christian Stenberg
Signerat datum
2020-04-16

Diarienummer
9000-K1177-20

Underrättelser m.m.

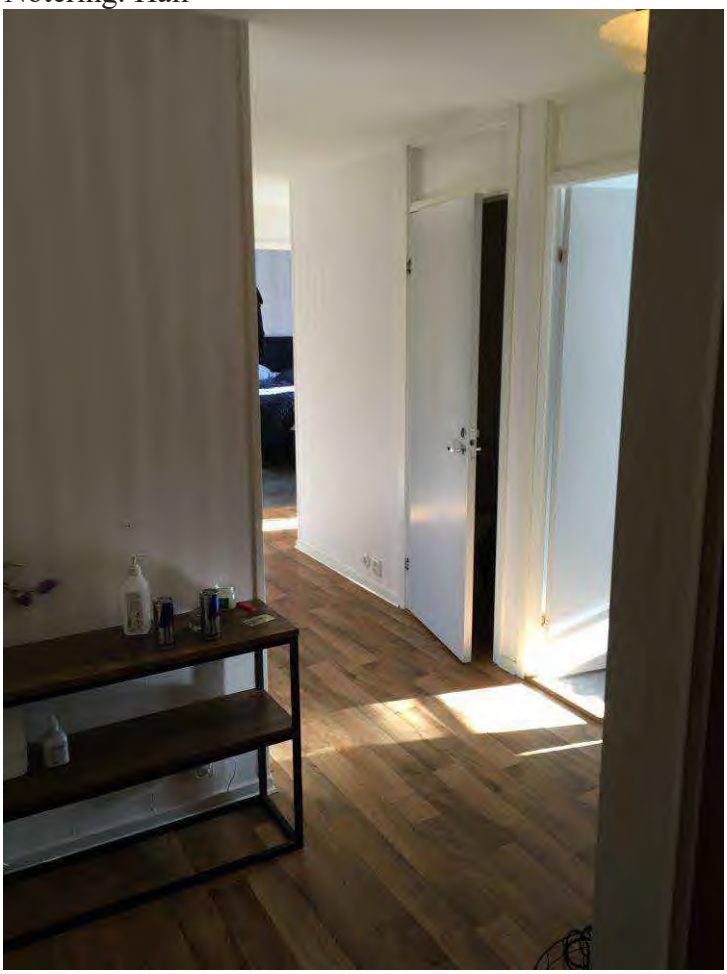
Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Christian Stenberg	2020-04-16 14:50
Signerat	Christian Stenberg	2020-04-16 14:52
Verkställd av Christian Stenberg och Jakob Kindt den 2020-04-16 08:00.	Christian Stenberg	2020-04-16 14:52
Signerad	Christian Stenberg	2020-04-16 14:52
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG366.	Christian Stenberg	2020-04-16 14:59

B i l d k o l l a g e

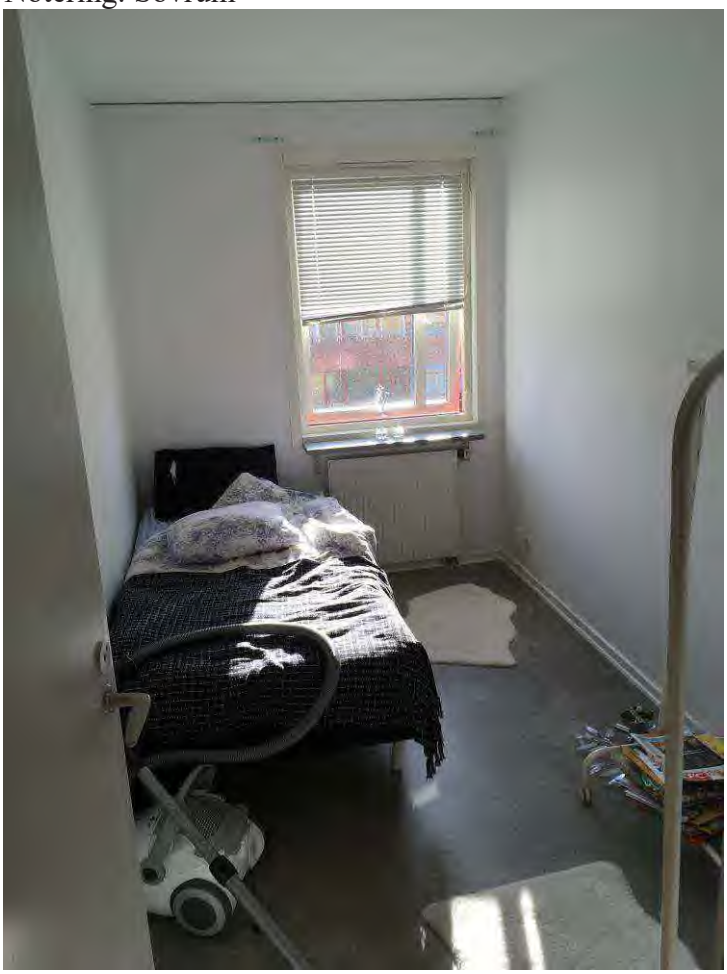
Diarienummer: EB-5743-19
Datum: 2020-04-16
Brott, händelse etc: Grovt skattebrott
Plats som bilderna är tagna på: Furutåvägen 30 A lgh 1101 i Växjö
Fotograf: Pinsp Christian Stenberg
Bildkollaget skapat av: Pinsp Christian Stenberg
- -

Filnamn: IMG_0292~photo.JPG
Notering:

Filnamn: IMG_0293~photo.JPG
Notering: Hall



Filnamn: IMG_0294~photo.JPG
Notering: Sovrum

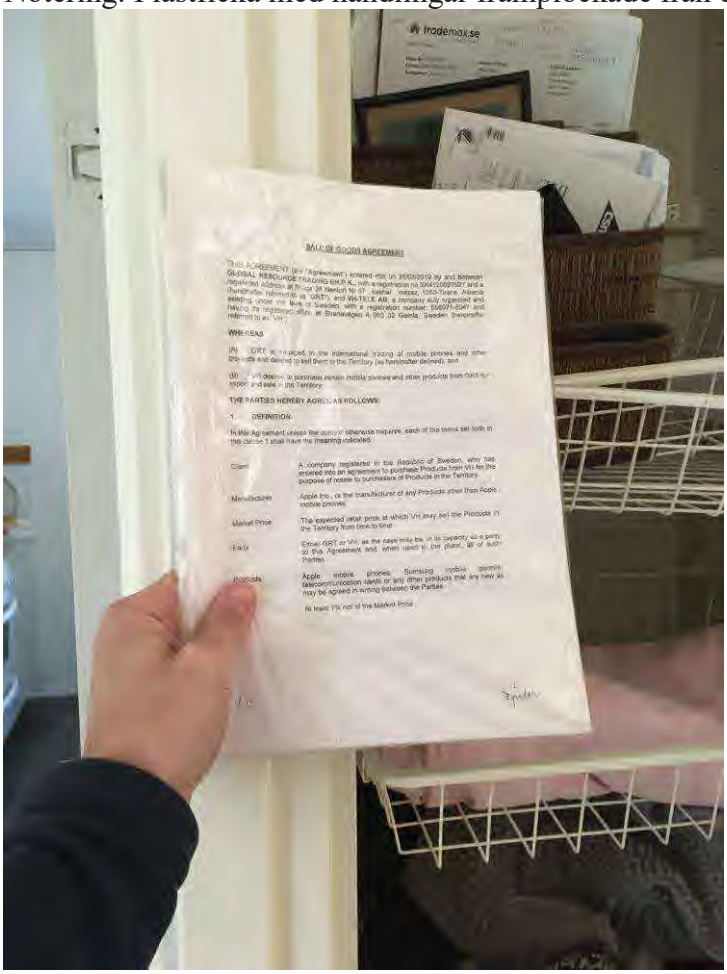


Filnamn: IMG_0295~photo.JPG
Notering: Hall

Filnamn: IMG_0319~photo.JPG
Notering: Skåp i hall med dokumentsamlare vari beslagtaget gods anträffades.

EKOBROTTSMYNDIGHETEN **Bildkollage** **6**

Filnamn: IMG_0320~photo.JPG
Notering: Plastficka med handlingar framplockade från dokumentsamlare.



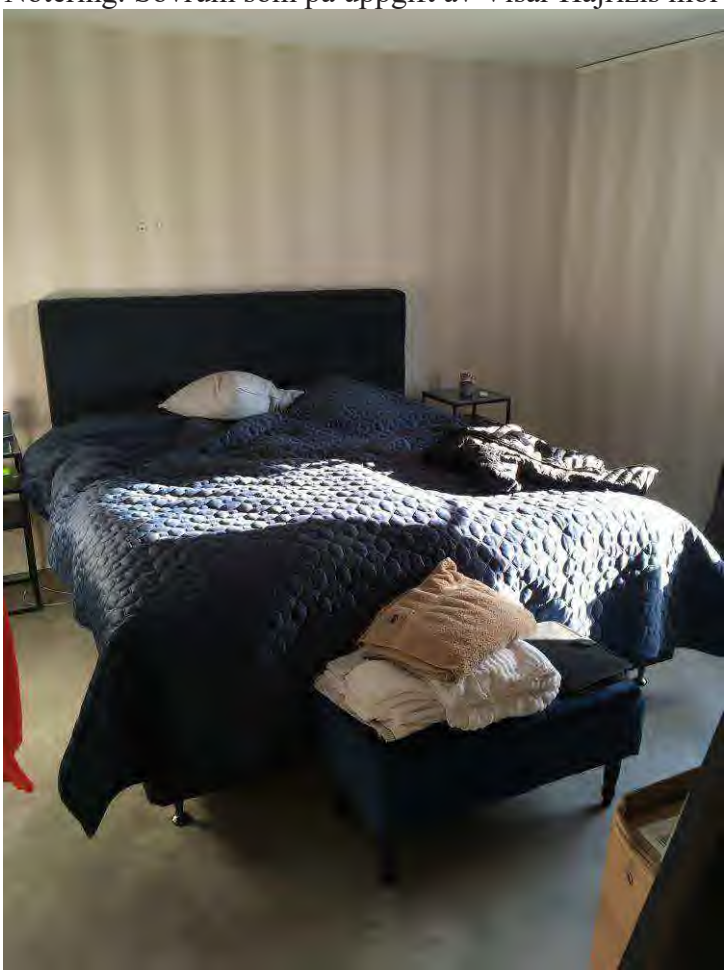
Filnamn: IMG_0334~photo.JPG
Notering: Visar Hajrizis pass som anträffades i ovan nämnd dokumentsamlare.

Filnamn: IMG_0335~photo.JPG
Notering: Visar Hajrizis pass som anträffades i ovan nämnd dokumentsamlare.

Filnamn: IMG_0296~photo.JPG
Notering: Kök

Filnamn: IMG_0297~photo.JPG
Notering: Vardagsrum

Filnamn: IMG_0298~photo.JPG
Notering: Sovrum som på uppgift av Visar Hajrizis mor disponeras av Visar.

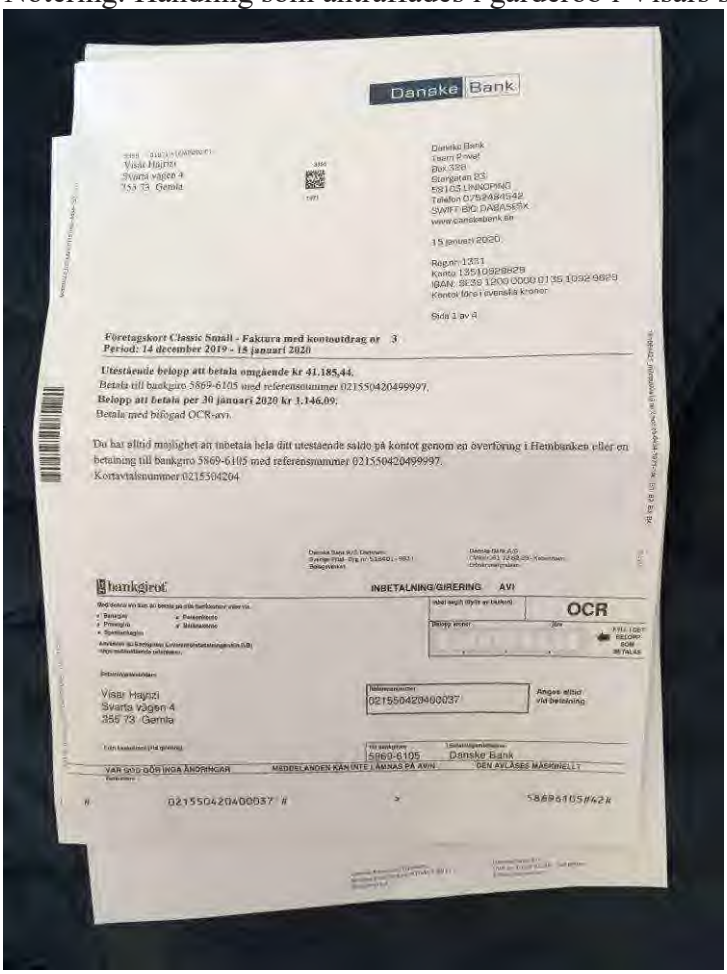


Filnamn: IMG_0299~photo.JPG
Notering: Framsida av bankdosa på nattduksbord i Visars sovrum.

Filnamn: IMG_0308~photo.JPG
Notering: Baksida av bankdosa på nattduksbord i Visars sovrum.

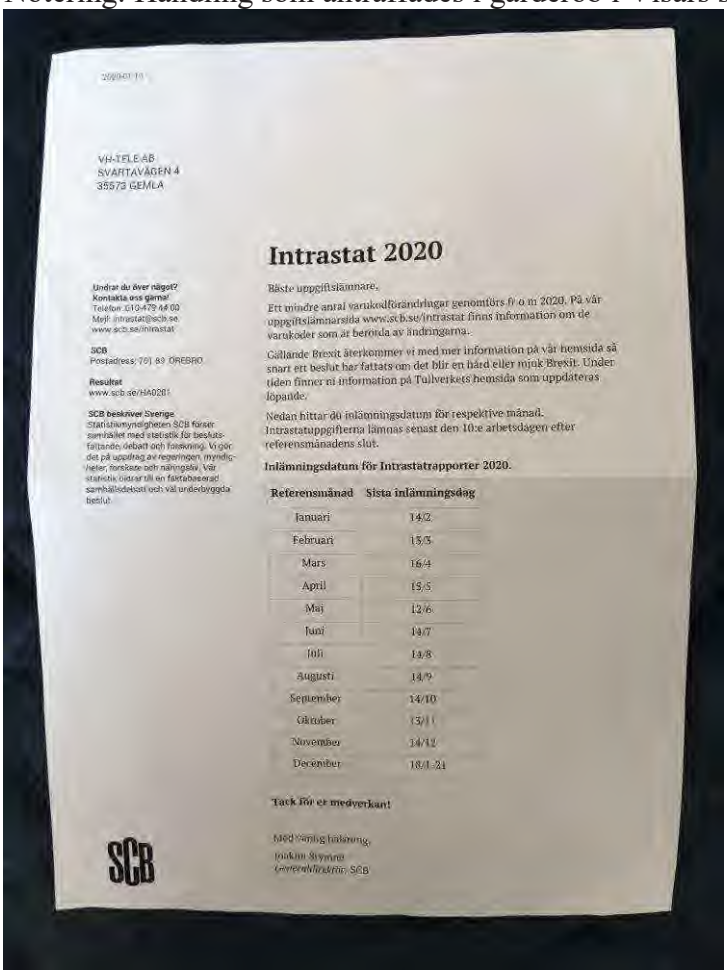
Filnamn: IMG_0300~photo.JPG
Notering: Garderob i Visars sovrum

Filnamn: IMG_0302~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades i garderob i Visars sovrum.



Filnamn: IMG_0303~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades i garderob i Visars sovrum.

Filnamn: IMG_0304~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades i garderob i Visars sovrum.



VH-TELE AB
SVARTAVÄGEN 4
35573 GEMLA

Intrastat 2020

Undrar du över något? Kontakta oss gärna!
Telefon: 010-479 44 00
Mejl: intrastat@scb.se
www.scb.se/intrastat

SCB
Postadress: 701 89 ÖREBRO

Resultat
www.scb.se/HA0281

SCB beskriver Sverige
Statistikmyndigheten SCB förser samhället med statistik för beslutsfattande, debatt och forskning. Vi gör det på uppdrag av regeringen, myndigheter, forskare och näringsliv. Vår statistik bidrar till en faktabaserad samhällsdebatt och väl underbyggda beslut.

Bäste uppgiftslämnare,

Ett mindre antal varukodförändringar genomförs fr.o.m 2020. På vår uppgiftslämnarsida www.scb.se/intrastat finns information om de varukoder som är berörda av ändringarna.

Gällande Brexit återkommer vi med mer information på vår hemsida så snart ett beslut har fattats om det blir en hård eller mjuk Brexit. Under tiden finner ni information på Tullverkets hemsida som uppdateras löpande.

Nedan hittar du inlämningsdatum för respektive månad. Intrastatuppgifterna lämnas senast den 10:e arbetsdagen efter referensmånadens slut.

Inlämningsdatum för Intrastatrapporter 2020.

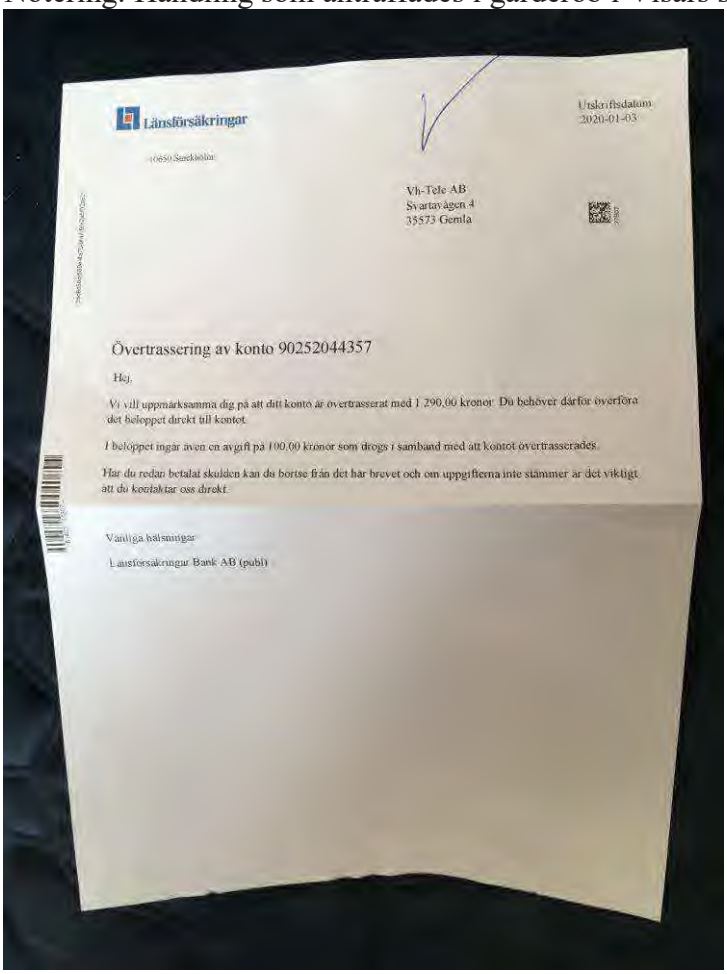
Referensmånad	Sista inlämningsdag
Januari	14/2
Februari	13/3
Mars	16/4
April	13/5
Maj	12/6
Juni	14/7
Juli	13/8
Augusti	14/9
September	14/10
Oktober	13/11
November	14/12
December	18/1-21

Tack för ert medverkan!

Med vänlig hälsning,
Joakim Sjöström
Generaldirektör SCB

SCB

Filnamn: IMG_0305~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades i garderob i Visars sovrum.



Länsförsäkringar

Utskriftsdatum
2020-01-03

Vh-Tele AB
Svartavägen 4
35573 Gemla

Övertrassering av konto 90252044357

Hej,

Vi vill uppmärksamma dig på att ditt konto är övertrasserat med 1 290,00 kronor. Du behöver därför överföra det beloppet direkt till kontot.

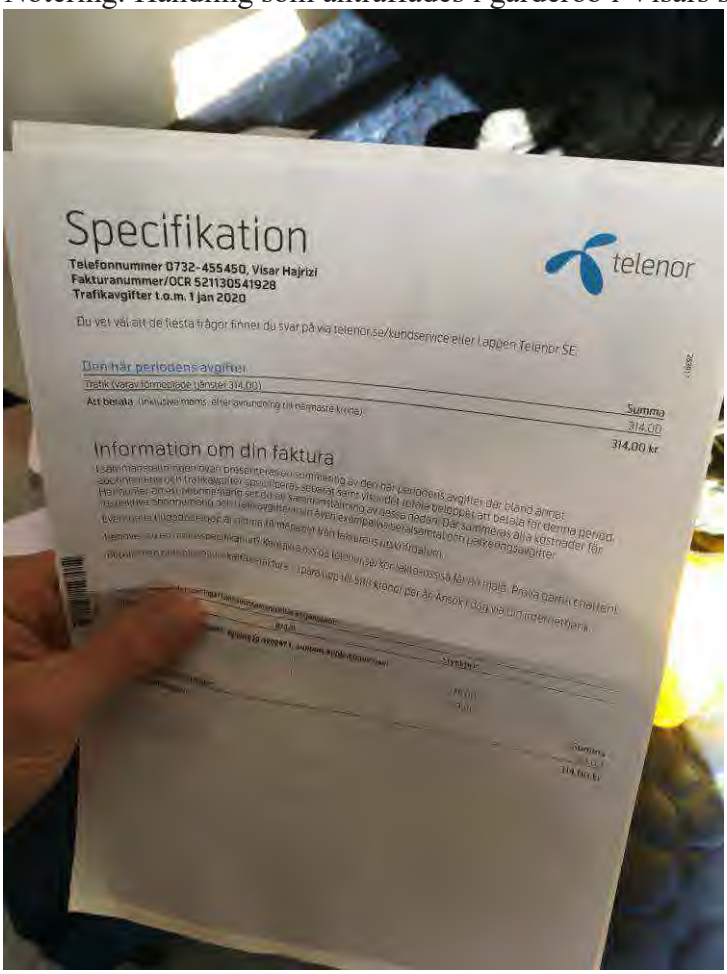
I beloppet ingår även en avgift på 100,00 kronor som drogs i samband med att kontot övertrasserades.

Har du redan betalat skulden kan du bortse från det här brevet och om uppgifterna inte stämmer är det viktigt att du kontaktar oss direkt.

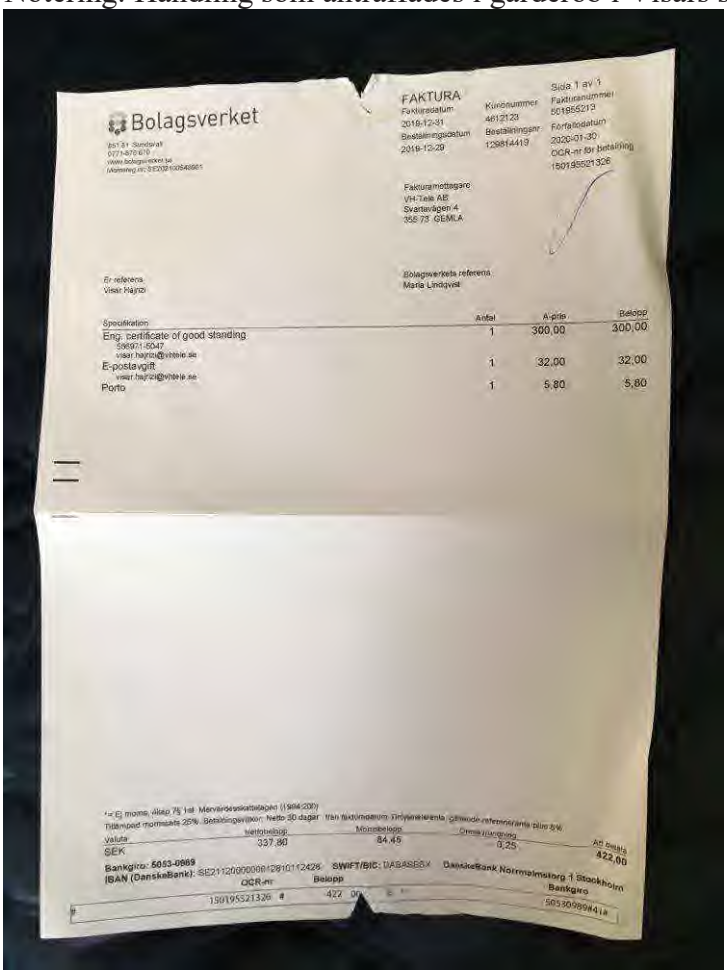
Vänliga hälsningar

Länsförsäkringar Bank AB (publ)

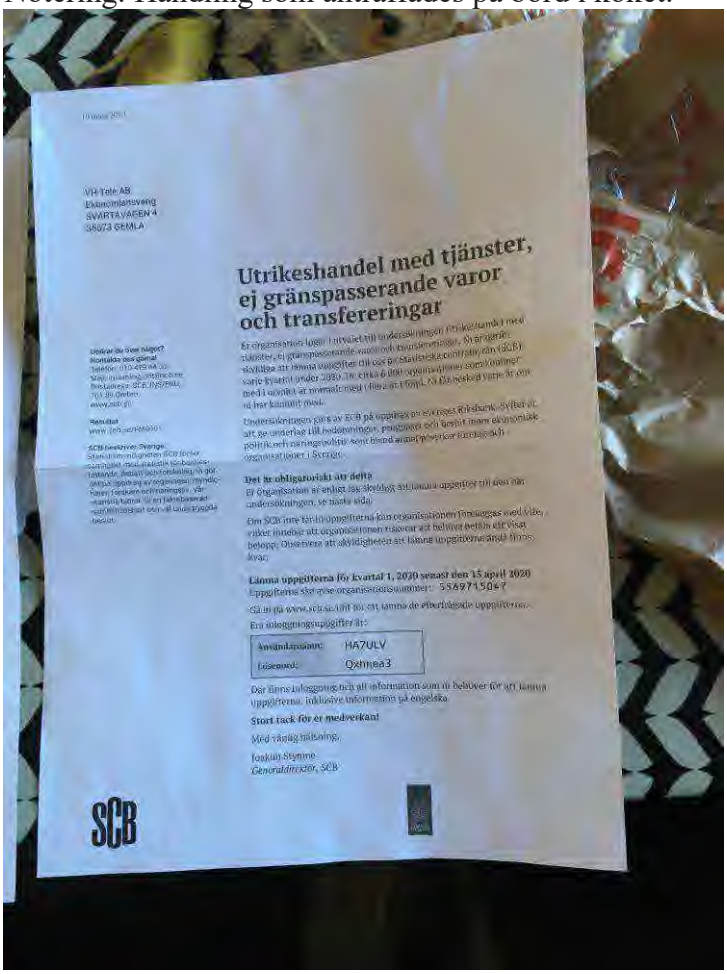
Filnamn: IMG_0306~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades i garderob i Visars sovrum.



Filnamn: IMG_0307~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades i garderob i Visars sovrum.



Filnamn: IMG_0309~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.



VH Tele AB
Ekonomiansvarig
SVARTAVÄGEN 4
36073 GEMLA

Utrikeshandel med tjänster, ej gränspasserande varor och transfereringar

Det är obligatoriskt att delta

Lämna uppgifterna för kvartal 1, 2020 senast den 15 april 2020
Uppgifterna ska vara organisationsnummer: 5569715047

Er inloggningsuppgifter är:

Användarnamn:	HA7ULV
Lösenord:	Qxmeaa3

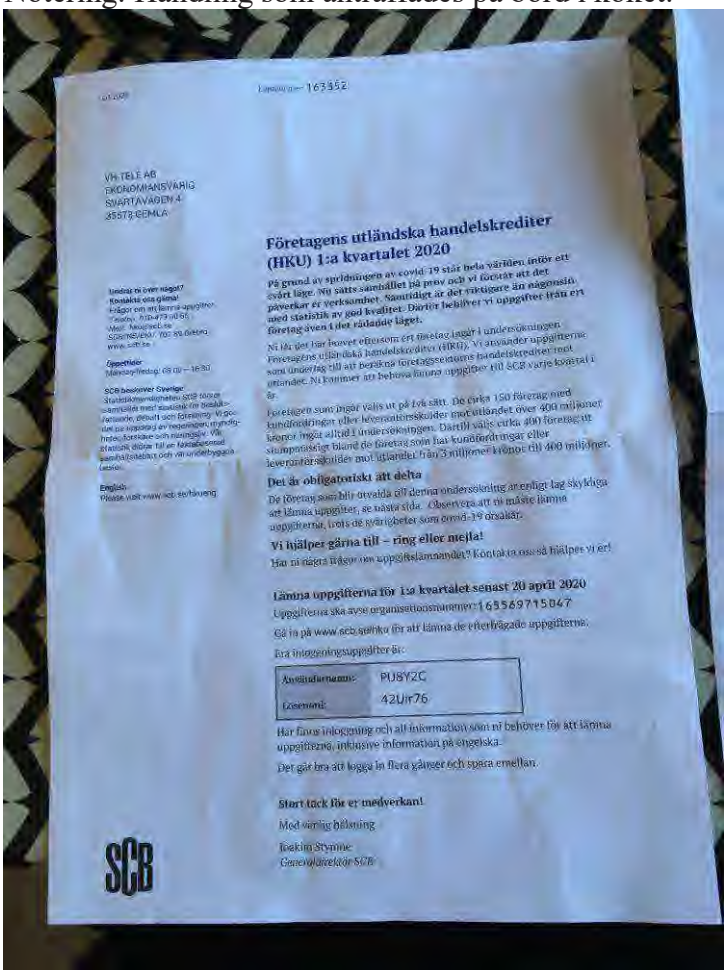
Stort tack för er medverkan!

Med vänlig hälsning,

Joakim Stymne
Generaldirektör, SCB

SCB

Filnamn: IMG_0310~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.



VH TELE AB
EKONOMIANSVARIG
SMÅRTAVÄGEN 4
35573 EMMLA

Företagens utländska handelskrediter (HKU) 1:a kvartalet 2020

På grund av spridningen av covid-19 står hela världen inför ett svårt läge. Nu sätts samhället på prov och vi förstår att det påverkar er verksamhet. Samtidigt är det viktigare än någonsin med statistik av god kvalitet. Därför behöver vi uppgifter från ert företag även i det rådande läget.

Ni har fått detta brev eftersom ert företag ingår i undersökningen Företagens utländska handelskrediter (HKU). Vi använder uppgifterna som underlag till att beräkna företagssektorns handelskrediter mot utlandet. Ni kommer att behöva lämna uppgifter till SCB varje kvartal i år.

Företagen som ingår valts ut på två sätt. De cirka 150 företag med handelsfordringar eller leverantörsskulder mot utlandet över 400 miljoner kronor ingår alltid i undersökningen. Därtill valts cirka 400 företag ut slumpmässigt bland de företag som har transaktioner eller leverantörsskulder mot utlandet från 3 miljoner i tjänst till 400 miljoner.

Det är obligatoriskt att delta

De företag som blir utvalda till denna undersökning är enligt lag skyldiga att lämna uppgifter, se nästa sida. Observera att ni måste lämna uppgifterna, trots de svårigheter som orsakas av covid-19 orsakar.

Vi hjälper gärna till – ring eller mejla!

Har ni några frågor om uppgiftslämnandet? Kontakta oss så hjälper vi er!

Lämna uppgifterna för 1:a kvartalet senast 20 april 2020

Uppgifterna ska avse organisationsnummer: 165569715847

Gå in på www.scb.se/hku för att lämna de efterfrågade uppgifterna.

Era inloggningsuppgifter är:

Användarnamn:	PU8Y2C
Lösenord:	42Uir76

Här finns inloggning och all information som ni behöver för att lämna uppgifterna, inklusive information på engelska.

Det går bra att logga in flera gånger och spara emellan.

Stort tack för er medverkan!

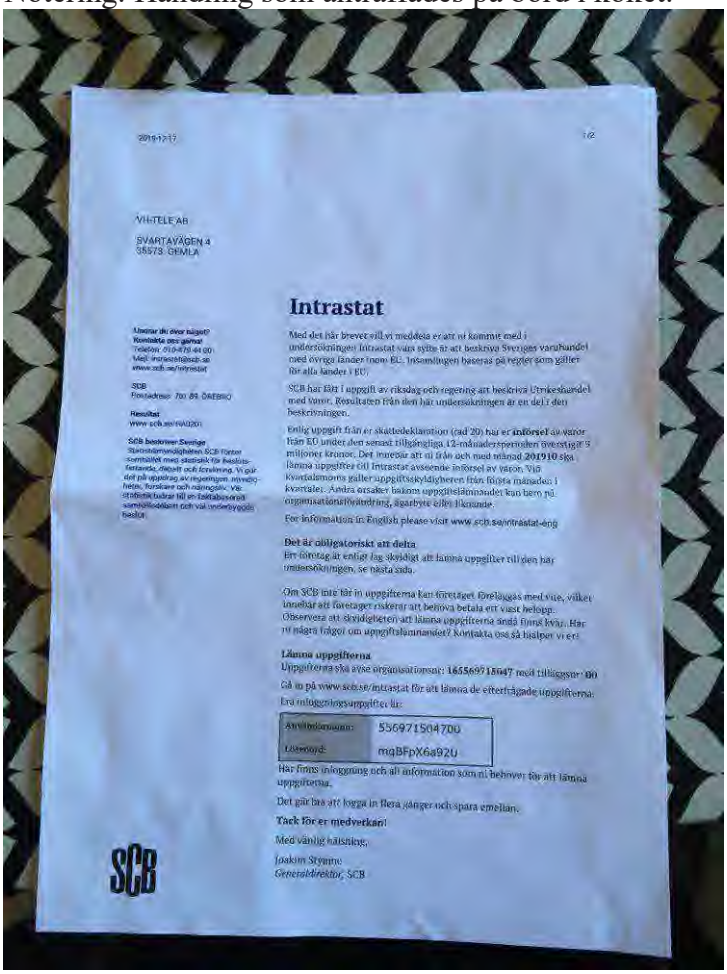
Med vänlig hälsning

Ioakim Stymne
Generaldirektör SCB

SCB

Filnamn: IMG_0311~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.

Filnamn: IMG_0312~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.



20191217 1/2

VIHTELE AB

SVARTAVÄGEN 4
55573 ÖREMLA

Undrar du över något?
Kontakta oss gärna!
Telefon: 010-479 44 00
Mejl: intrastat@scb.se
www.scb.se/intrastat

SCB
Postadress: 701 89 ÖREBRO

Resultat
www.scb.se/ru0220

SCB bedriver Sverige
Statistikmyndigheten SCB tillför samhället med statistik för bedömande, debatt och forskning. Vi gör det på uppdrag av regeringen, myndigheter, forskare och näringsliv. Vår statistik bidrar till en faktabaserad samhällsdebatt och val i vardagsvardagen.

Intrastat

Med det här brevet vill vi meddela er att ni kommit med i undersökningen Intrastat vars syfte är att beskriva Sveriges varuhandel med övriga länder inom EU. Insamlingen baseras på regler som gäller för alla länder i EU.

SCB har fått i uppgift av riksdag och regering att beskriva Utrikeshandeln med varor. Resultaten från den här undersökningen är en del i den beskrivningen.

Enligt uppgift från er skattedeklaration (ruta 20) har er **införsel** av varor från EU under den senast tillgängliga 12-månadersperioden överstigit 5 miljoner kronor. Det innebär att ni från och med månad **201910** ska lämna uppgifter till Intrastat avseende införsel av varor. Vid kvartalsmoms gäller uppgiftsskyldigheten från första månaden i kvartalet. Andra orsaker bakom uppgiftsskyldigheten kan bero på organisationsförändring, ägarbyte eller liknande.

For information in English please visit www.scb.se/intrastat-eng

Det är obligatoriskt att delta
Ett företag är enligt lag skyldigt att lämna uppgifter till den här undersökningen. Se nästa sida.

Om SCB inte får in uppgifterna kan företaget föreläggas med vite, vilket innebär att företaget riskerar att behöva betala ett visst belopp. Observera att skyldigheten att lämna uppgifterna ändå finns kvar. Har ni några frågor om uppgiftslämnandet? Kontakta oss så hjälper vi er!

Lämna uppgifterna
Uppgifterna ska avse organisationsnr: **1655699 15047** med tilläggsnr: **00**

Gå in på www.scb.se/intrastat för att lämna de efterfrågade uppgifterna.
Era inloggningsuppgifter är:

Användarnamn:	5569715047D0
Lösenord:	mqBFpX6a92U

Här finns inloggning och all information som ni behöver för att lämna uppgifterna.

Det går bra att logga in flera gånger och spara emellan.

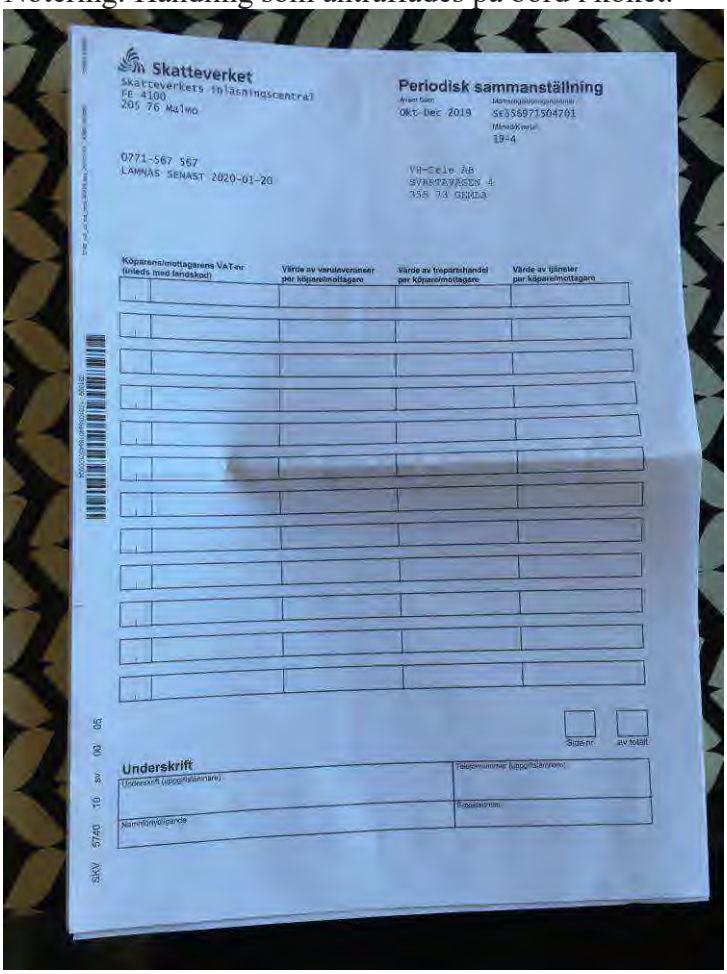
Tack för er medverkan!

Med vänlig hälsning,

Joakim Stymne
Generaldirektör, SCB

SCB

Filnamn: IMG_0313~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.



Filnamn: IMG_0314~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.

Filnamn: IMG_0315~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.

Filnamn: IMG_0316~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.

§ Advokat Anders Funcke AB

Notarius publicus

Ljungby den 16 januari 2020

VH-Tele AB
Svartavägen 4
360 32 GEMLA

Faktura nr
F5756

FAKTURA

Notarius publicus: Tre legaliseringar avseende Bolagsverkets e-certificate, Visar Hajrizis namnteckning resp. kopia av pass, inkl. administration m.m.	800 kr
Utlägg för apostille av notarius publicus i Växjö, advokat Linda Björnsdotter	250 kr
Administration m.m. i samband därmed	80 kr
Mervärdesskatt: 25 % på 1 160 kr	290 kr
SUMMA att betala senast den 16 februari 2020	**1 450 kr**

Därefter utgår dröjsmålsränta enligt lag

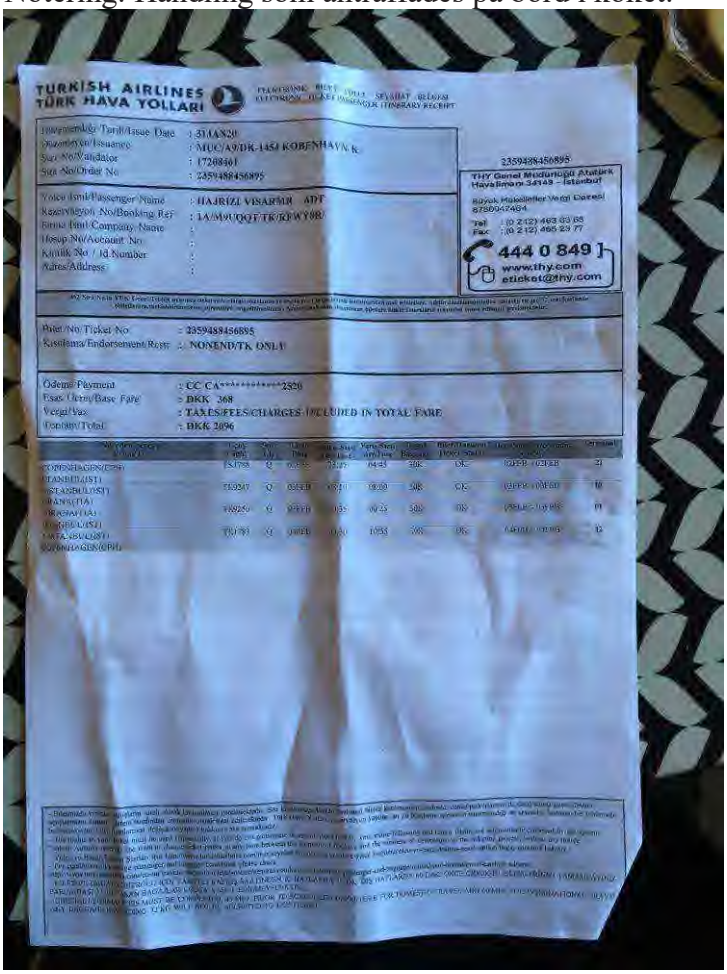
Postadress
Box 249
341 25 LJUNGBY
E-post: mail@advokat-funcke.se

Besöksadress
Drottninggatan 15
341 30 Ljungby

Telefon 0372-168 95
Telefax 0372-168 96
Mobil 070 942 65 10
Godkänd för F-skatt

Bankgiro 5080-7817

Filnamn: IMG_0317~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.



Filnamn: IMG_0318~photo.JPG
Notering: Handling som anträffades på bord i köket.

Bolagsverket
Swedish Companies Registration Office

Certificate of Good Standing

I, Maria Lindqvist, of Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office) do hereby certify that

VH-Tele AB
registration number: 556971-5047

is a duly incorporated company under the laws of Sweden and is in good standing and has a legal corporate existence as far as the records of this office show as of the date stated below.

In testimony hereof, I have hereunto set my hand and the official seal of Bolagsverket at Sundsvall, this 30th day of December in the year of two thousand and nineteen.

Maria Lindqvist

Bolagsverket (the Swedish Companies Registration Office) is the official registrar of limited companies and other forms of business enterprise in Sweden. Before a Certificate of Good Standing is issued, the records kept by the office are examined to ensure that the following requirements are fulfilled for the company in question:

- the company has a registered competent board of directors
- the company has a registered qualified auditor, if required
- the company has filed its obligations regarding the correct filing of its annual report
- the company is not the subject of composition, winding up or bankruptcy proceedings
- the company has not been dissolved as the result of a merger and has not been struck off the register for any other reason

The Certificate is signed by an official authorised to issue these and similar documents on behalf of Bolagsverket.

Beslagsprotokoll

Furutåvägen 30 A lgh 1101

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG366

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1177-20

Misstänkt person Hajrizi, Visar, 19960323-1490	
Plats för verkställan Bostad , Furutåvägen 30 A , Växjö	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-16 08:00
Beslutat av Stenberg, Christian	Verkställt av Kindt, Jakob Stenberg, Christian
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Växjö Tingsrätt	Beslag taget från Hajrizi, Visar

Föremålspunkter

2020-9000-BG366-1 Pass (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i skåp i hallen i en dokumentsamlare.	Status Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Efternamn : Hajrizi
Förnamn : Visar
Personnummer : 199603231490
Utfärdat i (land) : Sverige
Giltig tom(åååämmdd) : 2024-01-23

2020-9000-BG366-2 Plastficka (1 st)	Platsbeskrivning Anträffades i skåp i hallen i en dokumentsamlare.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.
2020-9000-BG366-3 Handlingar (4 st)	Platsbeskrivning Anträffades i skåp i hallen i en dokumentsamlare. Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 2	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.

Anteckningar: Sale of goods agreement mellan Global Resource Trading SH.P.K och VH-Tele AB. Signerat

Beslagsprotokoll

Furutåvägen 30 A lgh 1101

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG366

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1177-20

Föremålspunkter		
2020-9000-BG366-4 Fakturor (13 st)	Platsbeskrivning Anträffades i skåp i hallen i en dokumentsamlare.	Status Ska lämnas ut
	Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 2	Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar:	Fakturor från Global Resource Trading sh. P.K. i Albanien til VH-Tele AB gällande mobiltelefoner och "pre paid calling cards"	
2020-9000-BG366-5 Köpekontrakt (10 st)	Platsbeskrivning Anträffades i skåp i hallen i en dokumentsamlare.	Status Ska lämnas ut
	Ingick i annan föremålspunkt vid verkställandet Ingick i föremålspunkt 2	Anspråkstagare 1 st.
Anteckningar:	Ihophäftade handlingar. VH-Tele AB köper delar i VH-Tele shpk - säljare Visar Hajrizi och Blerim Muharremi. Passkopia på Visar och Blerim.	

Beslagsprotokoll

Beslag av dator

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG385

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1177-20

Misstänkt person Hajrizi, Visar, 19960323-1490	
Plats för verkställan Hajrizi, Visar POLISEN VÄXJÖ , POLISEN VÄXJÖ, Sandgärdsgatan 31 , Växjö	Datum och klockslag för verkställighet 2020-04-21 16:20
Beslutat av Forsström, Marianne	Verkställt av Bååth, Anna
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Hajrizi, Visar

Föremålspunkter

2020-9000-BG385-1
Dator (1 st)

Platsbeskrivning
Dator överlämnades till utredare Anna Bååth. dator överlämnades med strömsladd.

Datorn finns på SBE i Växjö för undersökning.

Status
Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Asus

Typ : Bärbar dator

Anteckningar: lösen 1490

Protokoll över frihetsberövande

Arrestlån EBM

Signerat av
Per Karlsson
Signerat datum
2020-06-01

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK2

Diarienummer
9000-K1603-20

Aktuell status
Anhållande hävt

Person som tvångsmedlet avser
Kruczkowska, Leila, 19940531-5467

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
ID-kort	Martin Årstrand

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Inledande frihetsberövande
Anhållande i sin frånvaro

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-05-25 15:34	Forsström, Marianne

Brott
5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
lgh 1301 , Markvardsgatan 6 , Stockholm	Årstrand, Martin Karlsson, Per	2020-06-01 06:15

Envarsgripande Gripen av	Införd av	Införd datum och tid
	Årstrand, Martin Karlsson, Per	2020-06-01 07:00

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Förvaringsplats

Uppgifter om hävning

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-06-01 14:47	Forsström, Marianne

Datum och tid för verkställighet	Verkställare
2020-06-01 15:30	Kriminalvården

Övriga uppgifter om verkställigheten
vakthavande befäl Robert Nyborg

Protokoll över frihetsberövande

Arrestlån EBM

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK2

Signerat av
Per Karlsson
Signerat datum
2020-06-01

Diarienummer
9000-K1603-20

Beslut		
Typ Anhållande i sin frånvaro	Datum och tid 2020-05-25 15:34	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Beordrat 24:8 förhör	Datum och tid 2020-06-01 07:12	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Anhållandet kvarstår	Datum och tid 2020-06-01 07:40	Beslutsfattare Forsström, Marianne
Typ Häva	Datum och tid 2020-06-01 14:47	Beslutsfattare Forsström, Marianne

Åtgärder		
Typ Anmält gripande till åklagare	Datum och tid 2020-06-01 07:05	Utfört av Årstrand, Martin
Typ 24:8 förhör genomfört	Datum och tid 2020-06-01 07:15	Utfört av Årstrand, Martin
Typ Förvarstagande i polisarrest	Datum och tid 2020-06-01 08:03	Utfört av Granström, Fredrik (Kronoberg Stationsbefäl, Stockholm)
Typ Övrig anteckning	Datum och tid 2020-06-01 08:05	Utfört av Karlsson, Per

Protokoll över kroppsbesiktning

Signerat av
Per Karlsson
Signerat datum
2020-06-01

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK2

Diarienummer
9000-K1603-20

Aktuell status
Verkställd

Person som tvångsmedlet avser
Kruczkowska, Leila, 19940531-5467

ID-kontroll

Kontrollsätt	Kontrollerat av
Id-kort	Insp Martin Årstrand

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Datum och tid för beslut	Beslutsfattare
2020-05-26 14:06	Forsström, Marianne

Plats för verkställan	Verkställt av	Datum och tid för verkställighet
POLISEN NORRMALM , POLISEN NORRMALM, Kungsholmsgatan 43 , Stockholm	Årstrand, Martin	2020-06-01 07:00

Brott
5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Ändamål med åtgärden	Beslutade direktiv
• Salivprov för registrering i DNA- eller utredningsregistret (RB 28:12 a)	• Saliv

Verkställighet av direktiv	Verkställt	Motivering
• Saliv	Ja	

Införd datum och tid	Kroppsbesiktning avslutad datum och tid
2020-06-01 06:30	2020-06-01 07:01

Övriga närvarande vid åtgärden	Övriga uppgifter om verkställigheten

Beslut

Typ	Datum och tid	Beslutsfattare
Kroppsbesiktning	2020-05-26 14:06	Forsström, Marianne

Åtgärder

Beslag

Nej

Protokoll över kroppsbesiktning

Signerat av
Per Karlsson
Signerat datum
2020-06-01

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK2

Diarienummer
9000-K1603-20

Historik

Datum	Registrerat av	Beslutsfattare	Beslutsdatum	Händelse	Förändring
2020-06-01 10:07	Per Karlsson	Marianne Forsström	2020-05-26	Beslut om kroppsbesiktning	Beslut fattat av Marianne Forsström och avser 199405315467 Leila Kruczkowska.
2020-06-01 10:10	Per Karlsson			Beslut signerat	Signerat
2020-06-01 10:10	Per Karlsson			Verkställd	Verkställd av Martin Årstrand den 2020-06-01 07:00.

Protokoll över husrannsakan

EB-2815-20 / Husrannsakan / Markvardsgatan 6

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Martin Årstrand
Signerat datum
2020-06-01

Diarienummer
9000-K1603-20, EB-2815-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Kruczkowska, Leila

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan
Kruczkowska, Leila
1301 , Markvardsgatan 6 , Stockholm

Datum och tid för verkställighet
2020-06-01 06:15

Husrannsakan sker hos misstänkt
Ja

Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande
Ja

Beslutat av
Forsström, Marianne

Verkställt av
Årstrand, Martin

Ändamål med åtgärden
- Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott
- Eftersökande av föremål som är underkastad beslag
- Eftersökande av person

Brott
5026 - Grovt skattebrott

Omfattning/direktiv
Personell / reell

Övriga närvarande vid åtgärden
OPG45

Övriga uppgifter om verkställighet
PM

Beslag

2020-9000-BG531

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

EB-2815-20 / Husrannsakan / Markvardsgatan 6

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Malmö T4

Signerat av
Martin Årstrand
Signerat datum
2020-06-01

Diarienummer
9000-K1603-20, EB-2815-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Martin Årstrand	2020-06-01 09:22
Signerat	Martin Årstrand	2020-06-01 09:22
Verkställd av Martin Årstrand den 2020-06-01 06:15.	Martin Årstrand	2020-06-01 09:22
Signerad	Martin Årstrand	2020-06-01 09:22
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG531.	Martin Årstrand	2020-06-01 10:10

Beslagsprotokoll

EB-2815-20 / Husrannsakan
/ Markvardsgatan 6

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG531

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1603-20, EB-2815-20

Misstänkt person Kruczkowska, Leila, 19940531-5467	
Plats för verkställan Kruczkowska, Leila 1301 , Markvardsgatan 6 , Stockholm	Datum och klockslag för verkställighet 2020-06-01 06:15
Beslutat av Årstrand, Martin	Verkställt av Årstrand, Martin
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Grovt skattebrott
Domstol för överklagan Stockholms Tingsrätt	Beslag taget från Kruczkowska, Leila

Föremålspunkter

	Platsbeskrivning	Status
2020-9000-BG531-1 Mobiltelefon (1 st)	Anträffad: Köksbord i köket KOD: 5467 (Mt sista personnummer, kontrollerad av OPG46 och fungerar) Eventuell Ituneskod: Marianna62 Status: Flygplansläge av OPG46 / 80% batteri Knuten till: Leila K (MT) Skal: Gummiskal baksida medföljer beslaget	Utlämnad

Anspråkstagare
1 st.

Fabrikat : Apple Modell : 11

Anteckningar: Iphone 11 Pro Max / KOD: 5467 / inkl skal

Beslagsprotokoll

EB-2815-20 / Husrannsakan
/ Markvardsgatan 6

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Malmö T4

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG531

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1603-20, EB-2815-20

Föremålspunkter

	Platsbeskrivning	Status
2020-9000-BG531-2 Dator (1 st)	Anträffad: Köksbord i köket KOD: rac0r3 Status: Batteri 96% / Knuten till: Leila K (MT) Övrigt: Wifi avtsängt av OPG46	Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : apple
Typ : bärbar
Modell : Macbook / A1708
Anteckningar: Macbook / kod: rac0r3

	Platsbeskrivning	Status
2020-9000-BG531-3 Dator (1 st)	Anträffad: Byrå i köket KOD: Christine2019 (kontrollerad av OPG46) Status: 7% batteri / Knuten till: MT. Arbetsdator. Tillhört tidigare anställd därav namnet Christine. Övrigt. Ingen laddsladd fanns tillgänglig.	Utlämnad Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Lenovo
Typ : Bärbar
Anteckningar: Lenovi / svart / kod: Christine2019

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Faouzi Habib Radestam
Signerat datum
2020-11-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienummer
9000-K1245-20

Aktuell status
Verkställd

Misstänkt person
Tuohimaa, Kojo Matias

Grunduppgifter för tvångsmedlet

Plats för verkställan	Datum och tid för verkställighet
Polisen Södertälje Misstänkts skåp i arresten , Polisen Södertälje, Nyköpingsvägen 23 , Södertälje	2020-11-09 14:10
Husrannsakan sker hos misstänkt	**Personen hos vilken husrannsakan gjordes var närvarande**
Nej	Nej
Beslutat av	**Verkställt av**
Forsström, Marianne	Radestam, Faouzi Habib
Ändamål med åtgärden	**Brott**
• Utröna omständigheter som kan ha betydelse för utredning om brott • Eftersökande av föremål som är underkastad beslag	5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt

Omfattning/direktiv
Eftersöka misstänkts mobiltelefon i dennes skåp i arresten Södertälje.

Övriga närvarande vid åtgärden

Övriga uppgifter om verkställighet

Beslag

2020-9000-BG1132

Åtgärder

Protokoll över husrannsakan

Signerat av
Faouzi Habib Radestam
Signerat datum
2020-11-10

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Enhet
Stockholm ÅK3

Diarienummer
9000-K1245-20

Underrättelser m.m.

Händelse	Utfört av	Datum
Beslut fattat av Marianne Forsström.	Faouzi Habib Radestam	2020-11-10 09:35
Signerat	Faouzi Habib Radestam	2020-11-10 09:40
Verkställd av Faouzi Habib Radestam den 2020-11-09 14:10.	Faouzi Habib Radestam	2020-11-10 09:40
Signerad	Faouzi Habib Radestam	2020-11-10 09:40
Resulterade i Beslagsprotokoll: 2020-9000-BG1132.	Faouzi Habib Radestam	2020-11-10 09:50

Beslagsprotokoll

EB-5743-19

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten (EBM)

Verkställande enhet
Stockholm ÅK3

Handläggande enhet
Malmö T4

2020-9000-BG1132

Signerat av

Signerat datum

Diarienummer
9000-K1245-20

Misstänkt person Tuohimaa, Kojo Matias, 19830519-0012	
Plats för verkställan Polisen Södertälje Misstänkts skåp i arresten , Polisen Södertälje, Nyköpingsvägen 23 , Södertälje	Datum och klockslag för verkställighet 2020-11-09 14:10
Beslutat av Forsström, Marianne	Verkställt av Radestam, Faouzi Habib
Ändamål med åtgärden • Kan antagas ha betydelse för utredningen av brott	Brott 5026 - Skattebrottslagen, skattebrott, grovt
Domstol för överklagan Malmö Tingsrätt	Beslag taget från Tuohimaa, Kojo Matias

Föremålspunkter

2020-9000-BG1132-1 Mobiltelefon (1 st)	Platsbeskrivning Återfanns in misstänkts skåp i arresten på Södertälje polisstation. Koden testad på plats av Insp Faouzi Radestam. Ansvarig utredare är Anders Pettersson, 010-5629511, EBM Malmö.	Status Ska lämnas ut Anspråkstagare 1 st.

Fabrikat : Motorola
Modell : Moto G8
IMEI-/SERIE-nr : 359125101875518
Färg : Blå
Anteckningar: Kod 161788

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1177-20
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Bodén, Bertil Johan Fredrik	Nej		19610215-8570

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1177-20
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Boletini, Besim	Nej		19891222-9294

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Chamoun, Daoud Youssef	Nej		19850516-0633

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1177-20

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Hajrizi, Visar	Nej		19960323-1490

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1603-20

Skäligen misstänkt person	Personnr		
Kruczkowska, Leila	19940531-5467		
Identifierad	**Kontrollsätt**	**Kommentar**	
Ja	Nationellt ID-kort		

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1177-20
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Lassen, Kenth	Nej		19610831-2718

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K264-20

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Marina, Roy	Nej		19840101-0650

Bilaga - Skäligen misstänkt

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Diarienr
9000-K1177-20
m.fl.

Skäligen misstänkt person	Identifierad	Anledning	Personnr
Sjödahl, Willy Stefan Christian	Nej		19800507-3518

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr
9000-K1177-20
9000-K1245-20
9000-K1603-20

Handläggare
Bååth, Anna

Gärning
Medhjälp till grovt skattebrott, näringspenningtvätt, grovt brott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19800507-3518	Sjödahl	Willy Stefan Christian

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Stefan uppgav vid delgivningen att han vill att utredningen lämnas hos Kenth Lassen i Strömsnäsbruk. Stefan är informerad om att utredningen finns på en USB sticka och överlämnas till Lassen den 13 november 2020.

Datum
2020-12-22

Erinran
Önskar komplettera med material rörande mailkorrespondens som skett på Reconovas mailkonto och som ingivits vid förhör som hållits med Stefan

Försvarare

Namn
Linéa Ekvall

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Linéa Ekwall informerades om att utredningen finns på en USB sticka och att den kommer att skickas till firmans adress på Västra Vallgatan i Kristianstad den 13 november 2020.

Datum
2020-12-22

Erinran
Önskar komplettera med material rörande mailkorrespondens som skett på Reconovas mailkonto och som ingivits vid förhör som hållits med Stefan

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr
9000-K264-20

Handläggare
Bååth, Anna

Gärning
Grovt skattebrott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19840101-0650	Marina	Roy

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Roy har fått information om att han kommer att få utredningen på en USB sticka till sin folkbokföringsadress. Materialet skickas den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Försvarare

Namn
Staffan Bergqvist

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Staffan Berqvist har fått information om att utredningen finns på en USB sticka som kommer att skickas till hans firmaadress den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr
9000-K264-20

Handläggare
Bååth, Anna

Gärning
Grovt skattebrott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19850516-0633	Chamoun	Daoud Youssef

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Daoud har blivit informerad om att utredningen finns på en USB sticka och att den kommer att skickas till häktet i Visby den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Försvarare

Namn
Slobodan Jovicic

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Jovicic har informerats om att utredningen finns på en USB sticka som kommer att skickas upp till firmaadressen på Kungsholmstorg 16 i Stockholm den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr
9000-K1177-20
9000-K1245-20
9000-K1603-20

Handläggare
Bååth, Anna

Gärning
Medhjälp till grovt skattebrott, näringspenningtvätt, grovt brott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19610215-8570	Bodén	Bertil Johan Fredrik

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	

Underrättelsesätt
Muntlig delgivning enligt RB 23:18

Notering
Bodén är informerad om att utredningen finns på en USB sticka som kommer att skickas till hans folkbokföringsadress den 13 november

Datum
2020-12-22

Erinran
Önskar att ett nytt förhör hålls med honom själv

Försvarare

Namn
Philip Hedberg

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse enligt Rb 23:18

Notering
Hedberg kommer att få utredningen på en USB sticka som skickas till firmans adress på Roslagsgatan 51 A i Stockholm

Datum
2020-12-22

Erinran
Önskar att Bertil hörs på nytt

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr
9000-K1177-20
9000-K1245-20
9000-K3193-19

Handläggare
Bååth, Anna

Gärning
Grovt skattebrott samt medhjälp till grovt skattebrott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19891222-9294	Boletini	Besim

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18

Notering
Delgiven via telefon av utredare Anna Bååth. Informerad om att utredningen kommer att överlämnas till häktet den 13 november 2020. Utredningen kommer att ligga på en USB sticka.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Försvarare

Namn
Mikael Nilsson

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18

Notering
Delgivning har skett till advokat Kristina Bandrup som informerats om att utredningen kommer henne tillhanda på en USB sticka den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr
9000-K1603-20

Handläggare
Bååth, Anna

Gärning
Grovt skattebrott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19940531-5467	Kruczkowska	Leila

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	2020-06-01

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Leila har blivit informerad om att utredningen finns på en USB sticka som kommer att skickas till hennes folkbokföringsadress den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Försvarare

Namn
Martin Cullberg

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse enligt RB 23:18

Notering
Cullberg kommer att få utredningen på en USB sticka som skickas till hans firmaadress den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr
9000-K1177-20

Handläggare
Bååth, Anna

Gärning
Grovt skattebrott, näringspenningtvätt, grovt brott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19960323-1490	Hajrizi	Visar

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18

Notering
Visar har informerats om att han kommer att få ta del av utredningen på en USB sticka som överlämnas till honom på polisstationen i Växjö genom EBM personal från Malmö den 13 november 2020.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Försvarare

Namn
Torgny Palm

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Palm är informerad om att utredningen kommer att skickas till honom på firmaadressen den 13 november 2020. Han har även fått information om att utredningen ligger på en USB sticka.

Resultat av underrättelsen/delgivningen
Ej avhörts

Underrättelse/Delgivning jml RB 23:18a

Myndighet
Ekobrottsmyndigheten

Enhet
Malmö T4

Ärende

Diarienr	Handläggare
9000-K1177-20	Bååth, Anna
9000-K1245-20	
9000-K1603-20	

Gärning
Grovt skattebrott, medhjälp till grovt skattebrott samt näringspenningtvätt, grovt brott

Berörd person

Personnr	Efternamn	Förnamn
19610831-2718	Lassen	Kenth

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd	Delgiven info. om ev. förenklad delgivning
	2020-12-22	2020-11-12	

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse per telefon enligt RB 23:18

Notering
Kenth Lassen har fått information om utredningen kommer att finnas på en USB sticka som överlämnas till honom i hemmet den 13 november 2020.

Datum
2020-12-21

Erinran
Önskar att förundersökningen kompletteras med sms-kontakter mellan Lassen och Stefan Sjödahl under perioden 1 oktober 2019- 31 mars 2020. Ställer även frågan om samtliga fakturor gällande Kaybee AB och Rebondo AB under aktuell period är med i förundersökningen.

Försvarare

Namn
Eva Almström

Underrättelse utsänd	Yttrande senast	Underrättelse slutförd
	2020-12-22	2020-11-12

Underrättelsesätt
Muntlig underrättelse via telefon enligt RB 23:18

Notering
Ewa har fått information om att utredningen är slutförd och att hon kommer att få ta del av den på en USB sticka som kommer att överlämnas till henne i Markaryd på firmaadressen den 13 november 2020.

Datum
2020-12-21

Erinran
Önskar att förundersökningen kompletteras med sms-kontakter mellan Lassen och Stefan Sjödahl under perioden 1 oktober 2019- 31 mars 2020. Ställer även frågan om samtliga fakturor gällande Kaybee AB och Rebondo AB under aktuell period är med i förundersökningen.