



Hovrätten för Västra Sverige
Box 40
401 20 GÖTEBORG

GÖTEBORGS TINGSRÄTT
Avdelning 1

INKOM: 2021-12-23
MÅLNR: B 11126-20
AKTBIL: 107

**Överklagande av Göteborgs tingsrätts dom den 20 december 2021
i mål nr B 11126-20**

Klagande

Vice chefsåklagare Per Håkan Larsson, Ekobrottsmyndigheten, Första
ekobrottskammaren i Göteborg

HOVRÄTTEN FÖR
VÄSTRA SVERIGE
Rotel 13

INKOM: 2022-01-18
MÅLNR: B 1325-22
AKTBIL: 1

Motparter

1. Ambaye, Kevin Kudus Alazar
19820322-1117
SANDESLÄTT 58 LGH 1101
424 36 ANGERED

2. Nikolic, Mario
19821008-1199
Hagforsgatan 41 LGH 1303
416 75 GÖTEBORG

3. Salad, Mohamud Mohamed
19831115-0653
Tideräkningsgatan 10 LGH 1201
415 36 GÖTEBORG

Offentliga försvarare

För motpart 1:
Runfors, Malin
Advokatfirman Credo AB
Korsgatan 3
411 16 GÖTEBORG

För motpart 2:
Edh, Staffan
Advokatfirman Edh AB
Mailbox 1511
411 41 GÖTEBORG

För motpart 3:
Sommerfors Erica
Gaestadius Advokater KB
Västra Hamngatan 20
411 17 GÖTEBORG

Saken

Grovt bokföringsbrott m.m.

Yrkanden

Jag begär att hovrätten, med ändring av tingsrättens dom dömer Kevin Ambaye, Mario Nikolic och Mohamud Salad för grovt bokföringsbrott i enlighet med åtalpunkten 1 i stämningsansökan daterad den 12 maj 2021 och bestämmer påföljden till fängelse omkring 1 år 6 månader.

Jag begär att hovrätten, med ändring av tingsrättens dom meddelar Kevin Ambaye, Mario Nikolic och Mohamud Salad näringsförbud i enlighet med yrkandena under punkterna 3-5 i stämningsansökan daterad den 12 maj 2021.

Grunder

Tingsrätten har kommit fram till att det är styrkt att bokföringen i Canos VoB AB (bolaget) åsidosattes under räkenskapsåret 2018/2019 på det sätt som åklagaren angett i gärningsbeskrivningen och att det var de tilltalade som åsidosatte bolagets bokföringsskyldighet. Avgörande för frågan om ansvar och brottsrubricering blir då bedömningen avseende det subjektiva rekvisitet. Åklagarens uppfattning är att det står helt klart och således är styrkt att det tilltalade har haft uppsåt.

Vittnet Per Fröberg, som har haft uppdrag att hjälpa bolaget med bokföringen, har berättat att det vid utgången av räkenskapsåret 2017/2018 fanns differenser och oklarheter som medförde att något bokslut inte kunde göras och att som en följd härav har någon löpande bokföring i princip inte upprättats för räkenskapsåret 2018/2019. Per Fröberg har underrättat bolagets företrädare om detta. För att Per Fröberg och bokföringsbyrån skulle kunna fullgöra sina uppdrag krävdes underlag och upplysningar från bolaget. Per Fröberg fick inte gehör från bolaget på sina krav. Han har därför redan i slutet av 2018 meddelat bolaget att bokföringsuppdraget inte kan fullföljas. Uppdraget sades upp skriftligen i början av 2019. Det ska också nämnas att Per Fröberg har redogjort för hur bokföringsbyrån fick betalt av bolaget för sina tjänster. Bolaget betalade en fast månadskostnad som inkluderade allt arbete, d v s inte bara löpande bokföring. Det är därför enligt Per Fröberg lite missvisande när det på redovisningsbyråns fakturor står löpande bokföring. Bolaget och dess

	Överklagande	Sida	3 (5)
Första ekobrottskammaren i Göteborg		Handling	112
Vice chefsåklagare Per Håkan Larsson	2021-12-22	Ärende	EB-3845-20
		Handläggare	934-8

företrädare kände dock till vilka tjänster som har utförts och att någon löpande bokföring i princip inte gjordes efter räkenskapsåret 2017/2018.

Bolagets årsredovisning för räkenskapsåret 2017/2018 har inte upprättats inom föreskriven tid, d v s före den 1 mars 2019. Bolagsverket har den 12 februari 2019 skickat en påminnelse till bolaget om att årsredovisning för räkenskapsåret 2017/2018 ska ges in. I slutet av februari 2019 har Mario Nikolic och Mohamud Salad avregistrerat sig som styrelseledamöter. Mario Nikolic har samtidigt lyckats få Bolagsverket att registrera Lisbeth Andersson som ny styrelseledamot. Lisbeth Andersson har registrerats som styrelseledamot utan att hon visste om det och hon har gjort en polisanmälan när hon fick kännedom om att hon hade registrerats som ny styrelse i bolaget. Tingsrättens uppfattning är att Mario Nikolic och Mohamud Salad har känt till att årsredovisning ska upprättas, att de har insett att så inte har skett och att ändringen av styrelse hade att göra med en önskan att undkomma ansvar. Tingsrätten har gjort bedömningen att Mario Nikolic och Mohamud Salad begick gärningen under åtalpunkt 2 i stämningsansökan daterad den 12 maj 2021 med uppsåt. Tingsrätten har i denna del gjort bedömningen att vad Mario Nikolic och Mohamud Salad har sagt om att bokföringen sköttes av en bokföringsbyrå inte leder till en annan bedömning i frågan om uppsåt.

Efter att under en tid inte ha suttit som styrelseledamot i bolaget återkom Kevin Ambaye som ledamot den 8 april 2019. När han återinträdde i bolaget så saknade bolaget redovisningskonsult. Att det inte var någon som bokförde i bolaget har Kevin Ambaye känt till och han har enligt sina egna uppgifter inte heller anlitat någon ny bokförare. Under den tid som Kevin Ambaye har varit styrelseledamot har ett stort antal transaktioner skett på bolagets konton. Kevin Ambaye har som styrelseledamot haft tillgång till bolagets konton och han har haft internetfullmakt. I detta sammanhang ska det påpekas att enligt Kevin Ambayes egna uppgifter så är Mario Nikolic ansvarig för en mängd oegentligheter i bolaget. En uppfattning som Kevin Ambaye redan hade när han återinträdde i bolaget som styrelseledamot. Kevin Ambaye har redan den 7 augusti 2018 skickat ett mail till Mohamud Salad om oegentligheter i bolaget och att åtgärder behövde vidtas.

Anders Callert har varit revisor i bolaget. För räkenskapsåret 2016/2017 har han lämnat en skriftlig revisionsberättelse. Han har inte genomfört någon granskning av räkenskapsåret 2017/2018. Han har i skrivelser till bolaget och Bolagsverket daterade den 17 maj 2019 meddelat/anmält att hans uppdrag som revisor upphör i förtid på grund av kommunikationsbrist med styrelsen och utebliven betalning av revisionsarvode. Han har vidare inte från bolaget fått någon information om väsentliga händelser.

Av mail från Tom Thollander till bl.a. Mario Nikolic och en fullmakt framgår det att bokföringsbyrån under hösten 2018 och i början av 2019 har arbetat med att försöka avsluta bokföringen för räkenskapsåret 2017/2018 och att det har funnits brister.

Efter att bolaget under ett antal år redovisat stora positiva resultat, så har bolaget från och med räkenskapsåret 2017/2018 börjat att gå allt sämre och redovisa negativa resultat.

Mot bakgrund av vad som ovan redovisats är det enligt åklagarens uppfattning klarlagt att samtliga tilltalade har känt till att det har funnits omfattande brister avseende hur bolaget har fullgjort sin bokföringsskyldighet. De tilltalade har känt till att löpande bokföring i princip inte har skett efter den 31 augusti 2018. Åtgärder har inte vidtagits för att komma till rätta med bristerna, utan bolaget har snarare såsom det ser ut tömts på tillgångar. Det är styrkt att de tilltalade har haft uppsåt, i vart fall likgiltighetsuppsåt, till bokföringsbrottet under åtalspunkten 1 i stämningsansökan daterad den 12 maj 2021. Bokföringsbrottet ska bedömas som grovt eftersom åsidosättandet avsett mycket betydande belopp.

Åklagarens uppfattning är att straffmättningsvärdet är omkring 1 år 6 månader.

Näringsförbud är påkallat ur allmän synpunkt. Vid straffvärden på 1,5 år bör näringsförbudets längd bestämmas till 5 år. Vid lägre straffvärden bör näringsförbudets längd bestämmas till 3 år.

Bevisning

Muntlig bevisning

Förhör med de tilltalade **Kevin Ambaye, Mario Nikolic och Mohamud Salad**
Presentationsform: Hänvisning videoupptagning vid tingsrätten

Förhör med vittnet **Per Fröberg** angående hans bokföringsuppdrag för Canos VoB AB för att bevisa att bokföringsskyldigheten har åsidosatts och det subjektiva rekvisitet.
Presentationsform: Hänvisning videoupptagning vid tingsrätten

Förhör med vittnet **Anders Callert** angående hans revisorsuppdrag för Canos VoB AB för att bevisa att bokföringsskyldigheten har åsidosatts och det subjektiva rekvisitet.
Presentationsform: Hänvisning videoupptagning vid tingsrätten

Skriftlig bevisning

1. Anmälan från konkursförvaltaren (förundersökningsprotokoll s. 11-13).
2. Förvaltarberättelse jämte bilaga (förundersökningsprotokoll s. 14-24).
3. Utdrag från Bolagsverket (förundersökningsprotokoll s. 50-61).
4. PM angående bokföringen upprättad av ekorevisor Oskar Jacobsson (förundersökningsprotokoll s. 71-75).
5. Ändringsanmälan till Bolagsverket och protokoll från bolagsstämma (förundersökningsprotokoll s. 77-81).
6. Anmälan om felaktig inregistrering jämte polisanmälan (förundersökningsprotokoll s. 82-85).
7. Anmälan till Bolagsverket från revisor Anders Callert jämte skrivelse till styrelsen för Canos VoB AB (förundersökningsprotokoll s. 95-96).
8. Årsredovisning för räkenskapsåret 2017-09-01--2018-08-31 (förundersökningsprotokoll s. 109-119).
9. Mail från Tom Thollander och fullmakt (förundersökningsprotokoll s. 128-133).
10. Uppgift om internetfullmakt till bolagets konton hos SEB (förundersökningsprotokoll s. 145).
11. Mail från Kevin Ambaye till Mohamud Mohamed Salad 2018-08-07 (Tilläggsprotokoll s. 5).
12. Mail från Per Fröberg till Kevin Ambaye, Mario Nikolic och Mohamud Mohamed Salad 2019-04-03 (Tilläggsprotokoll 2 s. 29).
13. Den skriftliga bevisningen åberopas för att bevisa företräderskap, att bolagets bokföringsskyldighet har åsidosatts, omfattningen av åsidosättandet, huvudsaksrekvisitet och det subjektiva rekvisitet.

Handläggning

Den tilltalade bör närvara personligen.

Per Håkan Larsson