

IV/48.5

| RÍKISLÖGREGLUSTJÓRINN | SKÝRSLA Vitni | RLS |
|--|---------------------------|-----|
| Skýrslu gerir: Aldís Hilmarsdóttir, lögreglufulltrúi | Mál nr. 006-2002-0086 | |
| Staður og stund: Skrifstofa efnahagsbrotadeildar, föstudaginn 15. apríl 2005, kl. 15:50 | | |
| Sakarefni: Fjárdráttur, brot á lögum um bókhald, brot á lögum um ársreikninga | | |
| Sakborningur/grunaður: Magnús Guðmundsson | Kennitala: 110470-4019 | |
| Starf/staða: Forstjóri Kaupþings Banka Luxembourg | Vinnusími: | |
| Lögheimili: 15, rue Neuve, L-6137, Junglinster | Sími: | |
| Dvalarstaður: | Sími: | |

Magnús er mættur til skýrslutöku samkvæmt boðun. Honum er kunnugt um tilefni skýrslutökunnar sem varðar viðskipti Baugs við Kaupþing Luxembourg, þá sérstaklega viðskipti með hlutabréf í Arcadia Plc. Magnús er forstjóri Kaupþings Luxembourg (KL) og í ljósi þess er hann mættur til skýrslutökunnar sem vitni.

Magnúsi er kynnt vitnaskyldan og sú ábyrgð vitnis að skýra satt og rétt frá og draga ekkert undan sem máli kann að skipta. Þá er Magnúsi kynnt að rangur framburður vitni geti skapað því refsíábyrgð.

Magnús kveðst skilja þessi réttarfarsákvæði og vera reiðubúinn að tjá sig.

Magnúsi er kynnt að lesa megi úr bókhaldi Baugs Group hf. (BG) að þann 29. desember 2000, hafi BG selt 3.100.000 hluti í Arcadia Plc. á genginu GBP 0,85 samtals að verðmæti kr. 332.010.000 eða GBP 2.635.000. Einnig má sjá í bókhaldi BG að þann 15. febrúar 2001 hafi BG keypt umrædda hluti aftur í gegnum KL, kaupverð kr. 544.050.000 eða GBP 4.185.000.

Við skýrslutökur yfir Magnúsi hjá lögregluþingvöldum í Luxembourg í maí 2004 kom fram hjá honum að þessi viðskipti hafi ekki átt sér stað. Magnús er því beðinn um að gera grein fyrir því sem þarna átti sér raunverulega stað.

Magnús segir að hugmyndin hafi verið sú að fjármagna hlutabréfakaup Baugs í Arcadia. Hlutabréfin sem KL ætlaði að fjármagna voru veðsett í Íslandsbanka, og hugmyndin var því sú að KL myndi kaupa bréfin fyrir hönd Baugs til þess að geta fengið bréfin að veði gegn láni til Baugs fyrir kaupverðinu. Magnús segist hafa útvegað Baugi yfirdráttarheimild á reikningi Baugs í KL, upp á rúmar 300 milljónir. Þetta hafi verið hugmyndin að baki þessu, þannig ætlaði Baugur að eignast bréfin og kaupa þau með láni frá KL sem tryggt væri með veði í bréfunum sjálfum. Magnús segir að það sem gerst hafi var að Magnús fékk aldrei bréfin afhent frá Íslandsbanka og því í hans huga hafi viðskiptin ekki átt sér stað, en lánið, þ.e. yfirdráttarheimildin, hafi verið veitt.

Magnús segir að KL hafi því í raun veitt þetta lán án þess að fá nokkuð að veði, það hafi verið rætt á stjórnarfundum og komi það fram í fundargerðum, þ.e. þessi krafa á Baug.

Undir Magnús er borinn tölvupóstur frá Tryggva Jónssyni til Magnúsar Guðmundssonar sem dagsettur er þann 20. janúar 2001 (skjal III/16.1.8.18) en þar kemur eftirfarandi fram:

“*Sæll félagi.*
Til að staðfesta það sem ég sagði við þig í símann um daginn þá framlengdi ég láninu lengur í Íslandsbanka en við töluðum um, eða til 1. febrúar n.k. Þá þarftu að leysa til þín 3,1 millj. bréf. Skuldin við Íslandsbanka er um 1,4 millj. pund, sem er um 0,452 pund á bréf. Við seljum þér bréfin pr. 29. des. á genginu 0,85 og kaupum þau aftur fljótlega í janúar (þ.e. Baugur Holding) á genginu 1,10. Við vorum áður búnir að ræða hvað við gerum við mismuninn. Miðað við gengið 1,46 (eins og síðustu upplýsingar benda til að gengið fari í) er verðmæti bréfanna um 4,5 millj. pund. Ágætis arðsemi þar!

M 05220

Kveðja Tryggvi

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir þessum tölvupósti og því samtali sem vísað er til í tölvupóstinum.

Magnús segir að þarna sé Tryggvi að ræða þessa áætlun sem hann lýsti hér að ofan, sem hafi síðan endað á þann hátt að ekkert varð úr, þar sem KL fékk bréfin ekki afhent.

Magnús er beðinn um að gera sérstaklega grein fyrir því hvað hann og Tryggvi hafi verið búnir að ræða um að gera við mismuninn, eins og kemur fram í tölvupóstinum. (skjal III/16.1.8.18)

Magnús segir að þar eigi hann við þann söluhagnað sem hefði myndast ef að kaupunum hefði orðið. Þá hefði myndast um 200 milljón kr. hagnaður á reikningi Baugs í KL, 400017. Varðandi tímasetningarnar í póstinum aftur í tímann, hafi Magnús ekki talið það óeðlilegt þar sem Tryggvi var í raun að eiga viðskipti fyrir hönd Baugs sem bæði seljandi og kaupandi.

Ef ekki var um raunveruleg viðskipti að ræða, hvaða skýringu getur Magnús gefið á því hvers vegna þau voru bókuð í bókhaldi Baugs, í samræmi við það sem fram kemur í umræddum tölvupósti á milli Magnúsar og Tryggva. (skjal III/16.1.8.18)

Magnús kveðst ekki hafa vitað um það hvernig farið hafði verið með þessi “meintu” viðskipti í bókum Baugs og geti hann því ekki gefið skýringu á því.

Í samræmi við tölvupóstssamskipti Tryggva og Magnúsar og færslur í bókhaldi Baugs virðist við upphaf “viðskiptanna” vera búíð að ákveða að seljandinn kaupði sömu hlutabréfin aftur skömmu síðar á mun herra verði, sem virðist til þess eins fallið að losa út hagnað á kostnað Baugs-Group hf.

Af tölvupóstssamskiptum Tryggva og Magnúsar að dæma er ekki betur séð en að Magnús hafi tekið fullan þátt í þessu með Tryggva og gert Tryggva það kleift að framkvæma þessar færslur með þessum hætti. Magnús er beðinn um að taka afstöðu til þessa.

Magnús segir að þetta sé ekki rétt þar sem Baugur sé þarna að sínu mati að gera viðskipti við sjálfan sig, hann hafi litið svo á að hagnaðurinn hafi orðið eftir á reikningi Baugs í KL sem Baugur er eigandi að.

Undir Magnús er borinn tölvupóstur sem hann sendi Lindu Jóhannsdóttur þann 1. febrúar 2001, (skjal III/16.1.8.21) og viðhengi sem þessum tölvupósti fylgdi, “Share transfer agreement” á milli Kaupthing Bank og Baugs-Group hf. Skjalið er dagsett þann 20.12.2000 (skjal III/16.1.8.23). Magnús er beðinn um að gera grein fyrir þessu skjali, sérstaklega í ljósi fyrri framburðar hans um að ekki hafi verið um raunveruleg viðskipti að ræða.

Magnús segir að þetta sé óundirritað skjal svokallað “share transfer agreement”, annað hvort lokaskjal eða drög að samningi sem felur í sér að KL kaupði umrædd bréf f.h. Baugs líkt og ætlunin var. En hann ítrekar að þetta hafi verið það sem til hafi staðið en bréfin ekki fengist afhent frá Íslandsbanka eins og áður hefur komið fram og því var samningurinn ekki efndur og viðskiptin ekki framkvæmd.

Varðandi dagsetninguna á samningnum 20. desember, segir Magnús að hún sé frá Tryggva komin og í samræmi við hugmyndina sem uppi var og var reifuð í áðurnefndum tölvupóstum.

Magnús er þá sýnt skjal, “share transfer agreement”, dags. 15. febrúar 2001, sem fannst í vinnuöppu endurskoðenda Baugs Group. Samkvæmt skjalinu er BG að kaupa 3.100.000 hluti í Arcadia á genginu 1,35 af KL, samtals kaupverð, 4.185.000 GBP. Skjal þetta er undirritað af Magnúsi sjálfum og Tryggva Jónssyni. Magnús er spurður hvort að hann þekki undirritun sína aftur.

Magnús kveðst þekkja undirritun sína á samningnum.

Magnúsi er bent á að efni skjalsins er í fullu samræmi við þær fyrirætlanir Tryggva sem fram komu í tölvupóstinum sem áður var borinn fyrir Magnús. (skjal III/16.1.8.18)

Magnúsi er einnig bent á að það sem fram kemur í þessu "share transfer agreement" frá 15. febrúar 2001 sé í fullu samræmi við færslur í bókhaldi Baugs. Magnús er beðinn um að gera grein fyrir þessu og skýra ástæðu þess að hann undirritar samninginn 15. febrúar vitandi það að ekki var um raunveruleg viðskipti að ræða.

Magnús segir að þessir samningar séu gerðir að fyrirmælum Tryggva og hafi sennilega báðir verið undirritaðir, líka sá fyrri frá 20. desember. Magnús telur það ekki ósennilegt að þessir reikningar hafi verið gerðir og undirritaðir á sama tíma. Þetta sé í samræmi við fyrirætlanirnar, sú fjárhæð sem fram kemur á fyrri samningnum 332.010.000 hafi verið lögð inn á reikning Baugs en bréfin ekki borist til KL. Magnús segist ekki geta sagt nákvæmlega hvenær hann hafi gert sér grein fyrir að hann fengi ekki bréfin afhent og þessi viðskipti yrðu ekki að raunveruleika.

Magnús er spurður hvað hann hafi gert til að fá þetta leiðrétt, þ.e. til að fá það veð sem honum bar.

Magnús segist ekki hafa gert neitt sérstakt til þess að fá bréfin afhent eftir að honum var það ljóst að af því gæti ekki orðið. Þarna hafi Baugur verið kominn í skuld á reikningi sínum og sagði Magnús að hann hafi gengið fast á eftir þeim að borga niður þessa skuld. Greitt hafi verið inn á skuldina í júlí 2001 þegar Vor lagði inn tæpar 200 milljónir á reikning Baugs í KL en skuldin hafi að fullu verið greidd upp þegar 5.000.000 USD greiðsla barst frá Baugi í byrjun árs 2002.

Undir Magnús er borið skjal sem sýnir hvernig umrædd "viðskipti" voru færð í bókhald Baugs. Hann er spurður hvort að sá færslumáti sem þar kemur fram sé í samræmi við það sem raunverulega átti sér stað.
– skjalið er viðhangandi þessari skýrslu

Magnús segir að í samræmi við fyrri svör hans hefðu þessi viðskipti ekki getað átt sér stað vegna áðurnefndra annmarka og þar af leiðandi eru þessar færslur í bókhaldi Baugs ekki í samræmi við það sem raunverulega gerðist að hans mati.

Undir Magnús er borinn tölvupóstur sem Tryggvi Jónsson sendi til Magnúsar þann 21.03.2001, (skjal III/16.1.8.26) en þar kemur eftirfarandi fram:

"OK.

Hvað eigum við marga hluti í A Holding? Hvað er meðalkaupverð þangað inn (þú manst að við "seldum" þér á 0,85 og þú seldir síðan til Baugur Holding á 1,35 (minnir mig) og Baugur Holding lagði það síðan inn í A Holding).

Þegar þetta liggur fyrir þá getum við séð hvað við seljum Vori stóran hlut af okkar hlut í A Holding. Hann kaupir sem svarar 980.000 hlutum í Arcadia á 1,63 = 1.597.400 pund = 199,7 millj. ísl. kr. miðað við gengið 125,00.

Vonandi kemur þetta boltanum af stað. TJ"

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir þessu, þá sérstaklega því að úr textanum má lesa að þær fyrirætlanir sem Tryggvi rak í tölvupóstinum frá 20. janúar (skjal III/16.1.8.18) hafi gengið eftir og tilgangurinn virðist hafa verið að leysa út fjármuni á kostnað félagsins Baugs-Group hf. með rangfærslum í bókhaldi.

Magnús segir það megi út úr þessu fyrirætlanir Tryggva en hann vilji ekki leggja mat sitt á það hver tilgangur Tryggva með þessu hafi verið, enda hafi kaupandi og seljandi verið sá sami. Varðandi Vor, þá segir Magnús að það hafi aldrei ræst úr því að Vor hafi keypt bréf í A-Holding. Þessi fjárhæð sem Tryggvi talar um, 199.7 millj., sé sú fjárhæð sem að Vor hefði að lokum lánað Baugi í júlí 2001, sbr. hér

að ofan, þar sem ekki gekk eftir að Vor gæti keypt hlut í A-Holding sökum hluthafasamkomulags sem þegar hafði verið gert.

Undir Magnús er borinn tölvupóstur sem hann sendi til Tryggva Jónssonar þann 14.06.2002 (skjal III/16.1.8.28), og viðhengi "statement of interest..." sem tölvupóstinum fylgdi (skjal III/16.1.8.30). Magnúsi er kynnt að í viðhenginu komi fram dagsetningin 15.02.2001 vegna viðskiptanna þegar Baugur-Group hf. kaupir 3.100.000 hlutina í Arcadia, í samræmi við áður nefnt undirritað "share transfer agreement". Einnig er honum bent á færslu dags. 28. desember 2000 þar sem fram kemur að 3.100.000 hluta í Arcadia eru seld á genginu 0,85. Magnús er beðinn um að skýra þessar færslur sem eru í engu samræmi við framburð hans en virðast vera í samræmi við bókhald Baugs. Einnig er hann spurður hvers vegna hann segist ætla að senda þetta yfirlit til Jóhönnu Waagfjörð, vitandi það að það er ekki rétt sem á því kemur fram.

Magnús segir að hann minni að Tryggvi hafi beðið hann um að setja upp yfirlit þar sem fram kæmi hvernig staðan væri ef fyrirætlanir Tryggva hefðu gengið eftir. Magnús rekur minni til þess að um þetta leyti þegar pósturinn er sendur þá hafi Magnús átt fund með Stefáni Hilmarssyni og Tryggva, þar sem Magnús fór yfir þessar viðskiptafærslur sem áttu sér stað á reikningi Baugs í KL þar sem annaðhvort Stefán eða Tryggvi hafi tjáð honum að ekki væru allar færslurnar bókaðar í bókhaldi Baugs og reikningurinn ekki afstemmdur.

Magnús segist ekki hafa vitað á þessum tímapunkti í hvaða tilgangi Tryggvi hafi ætlað að nota þetta yfirlit.

Undir Magnús er borið skjal III/16.1.8.41 sem eru tölvupóstamskipti á milli Tryggva Jónssonar og Magnúsar Guðmundssonar frá 30.04-01.05.2002.

Á skjalinu er annars vegar um að ræða tölvupóst frá Tryggva Jónssyni til Magnúsar, en þar kemur eftirfarandi fram:

".....Að vísu skil ég ekki eitt í þessu "uppi og niðri" dóti. Í árslok 2000 keypti Kaupþing bréfin í Arcadia og seldi aftur skömmu síðar með vænum hagnaði. Í árslok 2001 var gengið frá stóru láni hjá Kaupþingi, sem m.a. átti að gera upp allar skuldir. Eigum við ekki þá inni hjá þér? Spyr sá sem ekki veit, nema hann sé úr sveit. Síðast þegar Eggert var hérna þá tók hann saman spurningar og athugasemdir, ætlaði að vinna úr því með þér og senda mér. Þess vegna töldum við ekki ástæðu til að ég kæmi út til þín, eins og þú manst. Ég hef ekkert heyrt meira um málið. Hvernig líður því?....."

Magnús er beðinn um að gera nánari grein fyrir efni þessa pósts.

Magnús segir að þarna telji Tryggvi sig eiga inni hjá KL, og að hann vísi þarna enn og aftur í að hann hafi keypt og selt. Varðandi uppi og niðri segi Magnús að hann eigi við móður- og dótturfélag, þ.e. hvað eigi að vera inná móðurfélaginu og hvað á dótturfélaginu.

Undir Magnús er borinn tölvupóstur frá honum til Tryggva Jónssonar sem dagsettur er þann 10.05.2002, (skjal III/16.1.8.31) en þar kemur eftirfarandi fram:

"Sæll Tryggvi

Fyrsta verk er að setja upp hvernig cash flowið var

Þetta er í raun til þess að sýna fram á það afhverju Baugur borgaði 5m USD til okkar, við þurfum síðan að stilla þessu upp með tilliti til þess hvað má vera upp og hvað ekki, eins eru einhverjar færslur sem tilheyra Baugi Holding.

verð betra sambandi við þig eftir helgi,

til þess að dekkja sumar færslur þá gerðum við Arcadia í gegnum mig en þar varð ekkert cash flow þó að við getum bókað hagnað, þá færast skuld á móti,

ættum að gera klárað þetta í næstu viku

hvað ertu með skráð í bókhaldi Baugs á kaupthing lux?"

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir þessari greiðslu frá Baugi-Group hf. samtals að fjárhæð USD 5.000.000.

Magnús segir að þarna sé hann að útskýra fyrir Tryggva hvers vegna Baugur hafi greitt 5 milljón USD þar sem Tryggvi virðist vera óviss um skuldastöðu Baugs gagnvart KL í póstinum á undan.

Magnús er spurður hvað hann sé að meina með því sem kemur fram í tölvupóstinum og segir að: “við þurfum síðan að stilla þessu upp með tilliti til þess hvað má vera upp og hvað ekki”.

Magnús segir að þetta sé það sama og í fyrri póstinum, uppi og niðri. Hann sé að ræða um móður og dótturfélög.

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir því hvað hann eigi við þegar hann segi í tölvupóstinum: “til að dekkja sumar færslur þá gerðum við Arcadia í gegnum mig en þar varð ekkert cash flow þó að við getum bókað hagnað...”.

Magnús segir að hann sé að meina að þar sem að það var skuld á reikningi Baugs hjá KL þá hafi Tryggvi ákveðið að Arcadia viðskiptin yrðu framkvæmd eins og áður hefur komið fram. Þær færslur sem hann er að vísa til, sem þarf að dekkja, eru færslur út af vörslureikningi Baugs til ákveðinna aðila sem sjóðsstreymi inn á reikninginn vantaði á móti þeim greiðslum. Ætlunin var að sjóðsstreymið frá Arcadia viðskiptunum myndu gera Baug skuldlausan við bankann.

Með áður nefndum tölvupósti frá 10.05.2002 fylgdi viðhengið, “roff sjodstreymi.xls”. Magnús er beðinn um að skýra þetta yfirlit.

Magnús segir að hann sé með þessu yfirliti að sýna Tryggva fram á það í hvað 5 milljón USD greiðslan hafi runnið þar sem Tryggvi virðist vera óviss um skuldastöðu Baugs gagnvart KL.

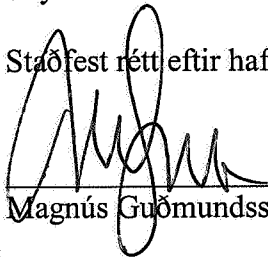
Á skjalinu, “roff sjodstreymi.xls” má sjá skammstafanir, s.s. ÓM, TJ og JB ásamt fjárhæðum. Magnús er spurður við hvaða aðila er átt og hvaða greiðslur þetta séu sem eyrnamerkar eru þeim.

Magnús segir að þarna sé átt við Óskar Magnússon, Tryggva og Jón Björnsson. Þetta séu greiðslur sem hafi runnið til þeirra út af vörslureikningi Baugs í KL. Ætlunin hafi verið að mynda söluhagnað á reikningi Baugs í Luxembourg og þar með greiða til baka yfirdrátt sem myndaðist við ofangreindar færslur ásamt nokkrum fleirum. En þar sem þau gengu ekki eftir eins og áður hefur komið fram þá hafi enn verið skuld á reikningi Baugs og hluti 5 milljón USD greiðslunnar runnið til að dekkja þessar færslur.

Magnús er spurður hvort hann hafi einhverju við framburð sinn að bæta en Magnús segir svo ekki vera.

Skýrslutöku lauk kl. 1845

Staðfest rétt eftir haft:



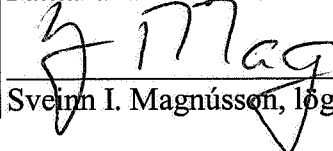
Magnús Guðmundsson

Skýrsluna skráði:



Aldís Hilmarsdóttir

Þátttakandi í skýrslutöku:



Sveinn I. Magnússon, lögreglufulltrúi

Færslur í bókhaldi Baugs Group hf. vegna sölu 3.1 millj. hluta í Arcadia Group Plc. í árslok 2000:

Sala eignarhluta Baugs Group hf. í Arcadia Group Plc. er færð með eftirfarandi hætti í bókhaldi félagsins í árslok 2000:

Fskj. (lokafærsla) I00296 dags. 31.12.00 "Lokaf. Sala hlbr. Arcadia til Kaupp. Lux"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|-------------|-----------------------------|-------------|-------------|
| V560882-041 | Kaupþing | 332.010.000 | |
| F65595 | Erlend hlutabréf | | 167.399.464 |
| F55505 | Hagnaður af sölu hlutabréfa | | 164.610.536 |

Þ.e. 3.100.000 hlutir í Arcadia Group Plc. eru seldir samkvæmt bókhaldi Baugs Group hf. með 165 mkr söluhagnaði á árinu 2000 og er sá söluhagnaður innleystur sem tekjur á árinu. Söluverð hlutanna er reiknað þannig (3.100.000 GBP x 0,85 (reiknað gengi hlutabréfanna) x 126 gengi GBP = 332.010.000-.

Um er að ræða lokafærslu frá endurskoðendum sem sala bréfanna er bókuð eftir.

Þann 02.02.2001 eru eftirfarandi færslur færðar í bókhaldi Baugs Group hf. vegna móttöku greiðslu fyrir hlutabréfin.

Fskj. T000630 dags. 02.02.01 "Sala á Arcadia hlutabréfum"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|-------------|------------------------------------|-------------|-------------|
| B 720 | Íslandsbanki hf. (bankareikningur) | 332.010 | |
| B720 | Íslandsbanki hf. (bankareikningur) | 331.677.990 | |
| V560882-041 | Kaupþing (viðskiptareikningur) | | 332.010.000 |

Færslur í bókhaldi Baugs Group hf. vegna endurkaupa á 3.1 millj. hluta í Arcadia Group Plc. í ársbyrjun 2001:

Eftirfarandi færslur eru gerðar í tengslum við endurkaup félagsins á árinu 2001:

Fskj. L1073 dags. 11.05.01

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|-------------|--------------------------------|-------------|-------------|
| F 65193 | Hlutfé, A-Holding | 544.050.000 | |
| V560882-041 | Kaupþing (viðskiptareikningur) | | 544.050.000 |

(3.100.000 hlutir x 1,35 gengi hlutar x 130 gengi punds = 544.050.000-)

Við gerð árshlutauppgjörs 30.06.2001 eru eftirfarandi færslur gerðar af endurskoðendum félagsins:

Fskj. I00743 dags. 30.06.01

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|-------------|--------------------------------|-------------|-------------|
| V Holding | Baugur Holding S.A: | | 544.000.000 |
| V560882-041 | Kaupþing (viðskiptareikningur) | 544.000.000 | |

06233
MA

IV/48.6

| RÍKISLÖGREGLUSTJÓRINN | SKÝRSLA Vitni | RLS |
|--|---------------------------|-----|
| Skýrslu gerir Aldís Hilmarsdóttir, lögreglufulltrúi | Mál nr. 006-2002-0086 | |
| Staður og stund: Skrifstofa efnahagsbrotadeildar, föstudaginn 15. apríl 2005, kl. 18:50 | | |
| Sakarefni: Fjárdráttur, brot á lögum um bókhald | | |
| Sakborningur/grunaður: Magnús Guðmundsson | Kennitala: 110470-4019 | |
| Starf/staða: Forstjóri Kaupþings Banka Luxembourg | Vinnusími: | |
| Lögheimil: 15, rue Neuve, L-6137, Junglinster | Sími: | |
| Dvalarstaður: | Sími: | |

Magnús er mættur til skýrslutöku samkvæmt boðun. Honum er kunnugt um tilefni skýrslutökunnar sem varðar viðskipti Baugs við Kaupþing Luxembourg, þá sérstaklega varðandi færslur á vörslureikningi Baugs, nr. 400017 hjá Kaupþing Bank Luxembourg. Magnús er forstjóri Kaupþings Luxembourg (KL) og í ljósi þess er hann mættur til skýrslutökunnar sem vitni.

Magnúsi er kynnt vitnaskyldan og sú ábyrgð vitnis að skýra satt og rétt frá og draga ekkert undan sem máli kann að skipta. Þá er Magnúsi kynnt að rangur framburður vitni geti skapað því refsíábyrgð.

Þá er Magnúsi einnig kynnt ákvæði 51. gr. laga nr. 19/1991, þess efnis að hann þurfi ekki að tjá sig um þau atriði sem gætu skapað honum refsíábyrgð.

Magnús kveðst skilja þessi réttarfarsákvæði og vera reiðubúinn að tjá sig.

Magnús er beðinn um að skýra frá því hverjir hafi haft heimildir til þess að gefa fyrirmæli um færslur af vörslureikningi Baugs í KL.

Magnús segir að það hljóti að koma fram í stofnpappírnum félagsins en almennt séð hafi prókúruhafar fyrirtækjanna heimildirnar. Aðspurður um það hver gaf Magnúsi í raun fyrirmæli um færslur af reikningnum, þá hafi það verið Tryggvi Jónsson. Nema í þeim tilvikum sem Tryggvi fékk sjálfur greiðslu af reikningnum, í þeim tilvikum rekur Magnús minni til þess að fyrirmælin hafi komið frá öðrum aðilum, líklegast hafi það verið annað hvort Jón Ásgeir eða Óskar Magnússon.

Magnús er beðinn um að lýsa þeim viðskiptum sem áttu sér stað á fyrrihluta árs 1999 milli Kaupþing Bank og Baugs-Group hf. með 4% hlutafjár í Baugi-Group hf. að nafnvirði kr. 40.000.000 eða samtals kr. 330.764.000. Um hvers konar viðskipti var að ræða og hvert var hlutverk bankans í þeim.

Magnús segir að upphaflegi tilgangurinn hafi verið að KL myndi vera vörsluaðili hlutabréfanna sem nota átti til að uppfylla kaupréttarákvæði lykilstarfsmanna Baugs. Hlutverk KL í þessum viðskiptum hafi verið það að taka að sér vörslu bréfanna. Magnús segir þessi bréf hafa verið lögð inn á áður nefndan vörslureikning Baugs hjá KL. Aðspurður segir Magnús að við vörsluna hafi KL verið skráð sem "nominee" eigandi bréfanna. Til þess að skýra "nominee" betur, segir Magnús að KL eigi í raun ekki bréfin heldur haldi þeim fyrir þriðja aðila.

Magnús er spurður nánar um útboðslýsingu sem gefin var út þegar Baugur fór á hlutabréfamarkað. Þar kemur fram að KL væri eigandi að 4% hlut í Baugi.

Magnús segir að þar sé um að ræða þessi sömu 4% og KL varðveitti fyrir Baug, hann telur það ekki óeðlilega skráningu en telur þó að það hefði verið nákvæmara að skýra nánar frá því að þetta væru eigin bréf Baugs í vörslu KL í skýringum.

M06234

Undir Magnús er borið skjal sem fylgir skýrslu þessari sem sýnir hvernig umrædd 4% hlutafjár voru færð í bókhald Baugs Group hf. Magnús er spurður hvort að þessi færslumáti (færsla 9281, dags. 30.06.1999) sem fram kemur í bókhaldi Baugs, þ.e. að Baugur hafi selt KL þessa hluti og eigi kröfu á KL á móti, gefi rétta mynd af því sem raunverulega átti sér stað.

Magnús segir það ekki vera rétt eins og kemur fram í bókhaldi Baugs að Baugur hafi verið að selja KL bréfin og hafi átt kröfu á KL.

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir þeim viðskiptum sem áttu sér stað þann 15. júní 1999 þegar helmingurinn af umræddum hlutabréfum var seldur, samtals að nafnvirði kr. 20.000.000 á kr. 200.000.000.

Magnús vill vísa í það sem hann sagði við skýrslutökur í Luxembourg, þarna hafi verið að uppfylla kaupréttarákvæði lykilstarfsmanna.

Undir Magnús er borið aftur skjalið sem fylgir skýrslu þessari sem sýnir hvernig sala umræddra 2% hlutafjár voru færð í bókhald Baugs Group hf. Magnús er spurður hvort að þessi færslumáti (færsla S005114, dags. 07.07.1999) sem fram kemur í bókhaldi Baugs, þ.e. að KL sé að greiða niður helminginn af kröfunni sem myndaðist við færslu 9281, 30.06.1999, gefi rétta mynd af því sem raunverulega átti sér stað.

Magnús segir það ekki vera rétt sem fram kemur í bókhaldi Baugs, það hafi verið Baugur sem greiddi fyrir þessi bréf með því að millifæra af reikningi 400017 á reikning sinn á Íslandi.

Undir Magnús er borið skjal III/16.1.8.1 sem er tölvupóstur frá Tryggva Jónssyni til Magnúsar Guðmundssonar, dagsettur þann 22. júní 1999, en í þeim tölvupósti hefur Tryggvi sett upp "hugmynd" að viðskiptum. Magnús er spurður hvort hann geti skýrt þennan tölvupóst og svör hans til Tryggva Jónssonar.

Magnús segir að ekki sé allt rétt sem þarna komi fram, þar ber fyrst að nefna fyrstu tvo liðina, þ.e. viðskiptin með 4% og síðar 2% hlutafjár í Baugi sem hann skýrði hér að framan. Varðandi "Bakkabræður" og Gísla, Eirík og Helga vill hann meina að um sé að ræða þá Tryggva, Jón Ásgeir og Óskar Magnússon, en þeir hafi einmitt átt kauprétt sem þeir nýttu sér eins og Magnús skýrði hér að framan.

Magnús segir að liður 4 sé einnig rangur, í samræmi við það sem hann sagði hér áður, ekki hafi verið um það að ræða að KL hafi verið að greiða nokkra skuld til baka til Baugs.

Magnús segir að hann geri ráð fyrir því að Tryggvi líti á vörslureikninginn í KL sem viðskiptareikning Baugs og því sé þetta meira og minna rangt. Magnús vill einnig vísa í fyrri svör sín frá skýrslutökum í Luxembourg.

Undir Magnús eru borin tölvupóstsamskipti á milli hans og Tryggva Jónssonar frá 01.07.-07.07.1999. (skjal III/16.1.8.5) Magnúsi er bent á tölvupóst í þessum samskiptum frá 06.07.1999, en þar kemur eftirfarandi fram:

"Sæll Tryggvi.

Legg eftirfarandi upp. Við seljum fyrir ykkur Baugs bréfin á 10, samtals 200.000.000 ISK Við greiðum þremmingunum 75.200.000 Eftir situr 124.800.000 til greiðslu til Baugs vegna láns sem er 165.382.000 til þess að greiða þetta að fullu þá þarf KTL að leggja fram 40.582.000 sem það fengi það greitt að hluta með Reikning frá KPI vegna vaxta samtals 21.582.000 Eftir situr 19.000.000 + Þóknun KL + Vextir af greiðslunum

Ég legg til að þið greiðið það sem eftir er árs 4.250.000 sex sinnum til áramóta og innifalið í því er öll þóknun og sölutrygging á ykkar bréfum sem þið seljið núna á 10 og engin þóknun tekin af þeim viðskiptum. Málið afgreitt"

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir þessum tölvupósti og hvort að þær fyrirætlanir sem þar koma fram hafi gengið eftir.

Magnús segir að þarna sé hann að lýsa því þegar Baugur seldi 2% af hlutafénu og uppfylltu kaupréttarákvæði Jóns Ásgeirs, Tryggva og Óskars. Aðspurður um lánið sem minnst er á að fjárhæð 165.382.000 kr. segir Magnús að sé um að ræða yfirdrátt sem Baugur fékk á vörslureikninginn til þess að millifæra þessa fjárhæð á reikning Baugs á Íslandi eins og áður hefur komið fram.

Magnús segir að Baugur hafi greitt það sem eftir stóð, þ.e. 40.582.000 með greiðslu að fjárhæð 21.582.000, 23. júlí 1999. Magnús telur að Tryggvi hafi ætlað að útvega þá fjárhæð með því að fá niðurfellingu á vöxtum hjá Kaupþingi á Íslandi.

Magnús segir að þessar 19 milljónir sem þá stóðu eftir hafi verið greiddar með víxli. Magnús segir að þær sex greiðslur sem rætt er um að fjárhæð 4.250.000 hafið ekki átt sér stað.

Undir Magnús eru borin tölvupóstsamskipti á milli hans og Tryggva Jónssonar frá 01.07.-07.07.1999. (skjal III/16.1.8.11)

Magnúsi er bent á að í tölvupóstsamskiptunum virðast þeir Magnús og Tryggvi takast á um það hver sölubóknun Kaupþings Bank eigi að vera og hve háar greiðslurnar eigi að vera fyrir eftirstöðvunum. M.a. eru nefndar tölurnar 4.250.000 kr. og 3.925.000 kr. sem tillögur að upphæð á 6 greiðslum. Magnús er spurður hvort þeir séu þarna að ræða þessar sex greiðslur sem ekki urðu að veruleika en voru greiddar að lokum með áðurnefndum víxli.

Undir Magnús eru einnig borin tölvupóstsamskipti á milli Tryggva Jónssonar og Magnúsar Guðmundssonar frá 22.07.-05.10.1999. (skjal III/16.1.8.13) Magnúsi er bent á tölvupóst úr þessum samskiptum frá 22.07.1999 sem hann sendi Tryggva Jónssyni þann, þar sem Magnús spyr hvort Tryggvi sé búinn að greiða fyrstu greiðsluna, sbr.

07.07.1999 ISK 3.925.000 to account 1150-05-440598 kt 440598-9009
 07.08.1999 ISK 3.925.000 to account 1150-05-440598 kt 440598-9009
 07.09.1999 ISK 3.925.000 to account 1150-05-440598 kt 440598-9009
 07.10.1999 ISK 3.925.000 to account 1150-05-440598 kt 440598-9009
 07.11.1999 ISK 3.925.000 to account 1150-05-440598 kt 440598-9009
 07.12.1999 ISK 3.925.000 to account 1150-05-440598 kt 440598-9009

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir því hvort og þá hvernig þessar greiðslur hafi verið inntar af hendi af hálfu Baugs-Group hf.

Magnús segir að enn sé verið að ræða sömu greiðslurnar, sem víxillinn átti að dekka. Hann reki ekki minni til þess að nokkur af þessum reikningi hafi verið greiddur.

Undir Magnús eru borin bókhaldsskjöl frá Baugi sem afhent voru lögreglu af skattrannsóknarstjóra ríkisins. Um er að ræða útgefinn sölureikning vegna ráðgjafar að fjárhæð kr. 3.925.000 dags. 3.11.1999. Einnig er um að ræða bankayfirlit vegna reiknings Baugs nr. 77 en þar kemur fram að greiðsla að fjárhæð 3.925.000 kr. hafi verið millifærð til Kaupþings þann 03.08.1999 og að lokum er um að ræða handritað fylgiskjal úr bókhaldinu með dags. 07.07.1999 þar sem fram kemur "mánaðarlegar greiðslur. 3.925.000 kr. Vantar reikning".

Svo virðist sem Baugur hafi greitt skv. bankayfirlitinu fjárhæð kr. 3.925.000 til Kaupþings. Magnús er spurður hvort að þarna geti verið um að ræða eina af mánaðarlegu greiðslunum sem víxillinn átti að dekka.

Magnús kveðst ekki minnst þessa reiknings, eða greiðslunnar sérstaklega. En það geti verið mjög líklegt að greiðslan að fjárhæð 3.925.000 í ágúst 1999 hafi verið vegna þóknunar vegna viðskiptanna og hafi komið til viðbótar 19.000.000 kr. vixlinum. Magnús bendir á að $6 \cdot 3.925.000$ er 23.550.000 kr. Samanlögð fjárhæð greiðslunnar og vixilsins nemur 22.925.000 kr.

Magnús er einnig beðinn um að gera grein fyrir því hvort að Kaupthing Bank hafi gefið út einhverja reikninga eða skjöl ("confirmation") með nefndum fjárhæðum, þ.e. 21.582.000 eða 19.000.000.

Magnús segir að engin skjöl hafi verið gefin út vegna þessara greiðslna, nema að vixilblað var gefið út vegna 19 milljón krónanna.

Magnúsi er kynnt að nú séu sex klst. liðnar síðan skýrslutaka hófst og lýkur því skýrslutöku klukkan 20:00 og Magnúsi kynnt að haldið verði áfram frá því sem frá var horfið í fyrramálið.

Yfirllestri lauk kl. 2025

Staðfest rétt eftir haft:



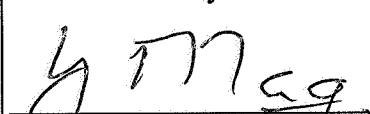
Magnús Guðmundsson

Skýrsluna skráði:



Aldís Hilmarsdóttir

Þátttakandi í skýrslutökunni:



Sveinn I. Magnússon, lögreglufulltrúi

Bókhald Baugs:**Færslur í bókhaldi Baugs hf. vegna kaupa á eigin hlutabréfum að nafnverði kr. 50.000.000- og sölu eigin hlutabréfa að nafnverði 20.000.000- til stjórnenda.**

Lykill = Númer bókhaldslykils í bókhaldi Baugs Group hf.

Færsla nr. 8983 dags. 15.04.99 "Myntkarfa v/hlbr. í Baugi 5%"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|---------|---------------------------------|-------------|-------------|
| F 86510 | FBA, myntkarfa v/hlbr.Baugur 5% | | 415.950.711 |
| F52920 | Lántökugjald | 2.495.705 | |
| F73112 | Biðreikningur | 413.455.006 | |

Færsla nr. 9281 dags. 30.06.99 "Hlutabréf í Baugi seld Kaupþingi"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|--------------|---------------|-------------|-------------|
| V560882-0419 | Kaupþing | 330.764.000 | |
| F 73112 | Biðreikningur | | 330.764.000 |

Færsla nr. 9282 dags. 30.06.99 "Kaup á eigin bréfum 1%"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|---------|-------------------------|------------|------------|
| F73112 | Biðreikningur | | 82.691.006 |
| F 75710 | Eigið hlutafé, nafnverð | 10.000.000 | |
| F 75720 | Eigið hlutafé, yfirverð | 72.691.006 | |

Færsla nr. S005114 dags. 07.07.99 "Kaupþing"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|--------------|-----------------|-------------|-------------|
| V560882-0419 | Kaupþing | | 165.382.000 |
| 78110 | Tékkareikningur | 165.382.000 | |

Færsla nr.S005128 dags. 08.07.99 "Kaupþing"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|---------|---------------|------------|------------|
| F 73112 | Biðreikningur | 21.582.000 | |
| B 77 | SPRON | | 21.582.000 |

Færsla nr.L0565 dags. 30.04.00 "Tekjur v. ábyrgð á hlutabréf"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|--------------|----------------------|------------|------------|
| V560882-0419 | Kaupþing | 25.000.000 | |
| F 51990 | Aðrar fjármunatekjur | | 25.000.000 |

Færsla nr. I00725 dags. 30.06.01 "Kaupþing fært á fyrirframgreiddan kostnað"

| Lykill | Heiti lykils | Debet. | Kredit |
|---------|--|------------|------------|
| F 73112 | Biðreikningur | | 21.582.000 |
| B 74592 | Annar fyrirframgreiddur kostnaður án vsk | 21.582.000 | |

06233

IV/48.7

| RÍKISLÖGREGLUSTJÓRINN | SKÝRSLA Vitni | RLS |
|--|---------------------------|-----|
| Skýrslu gerir: Aldís Hilmarsdóttir, lögreglufulltrúi | Mál nr. 006-2002-00086 | |
| Staður og stund: Skrifstofa efnahagsbrotadeildar, laugardaginn 16. apríl 2005, kl. 09:40. | | |
| Sakarefni: Fjárdráttur, brot á lögum um bókhald. | | |
| Sakbörningur/grunaður: Magnús Guðmundsson | Kennitala: 110470-4019 | |
| Starf/staða: Forstjóri Kaupþings Banka Luxembourg | Vinnusími: | |
| Lögheimili: 15, rue Neuve, L-6137, Junglinster | Sími: | |
| Dvalarstaður: | Sími: | |

Magnúsi er kynnt að nú hefjist að nýju skýrslutaka sem lokið var í gærkvöldi klukkan 20:00. Honum er kunnugt um tilefni skýrslutökunnar sem varðar viðskipti Baugs við Kaupþing Luxembourg, þá sérstaklega varðandi færslur á vörslureikningi Baugs, nr. 400017 hjá Kaupþing Bank Luxembourg. Magnús er forstjóri Kaupþings Luxembourg (KL) og í ljósi þess er hann mættur til skýrslutökunnar sem vitni.

Magnúsi er kynnt vitnaskyldan og sú ábyrgð vitnis að skýra satt og rétt frá og draga ekkert undan sem máli kann að skipta. Þá er Magnúsi kynnt að rangur framburður vitni geti skapað því refsíábyrgð.

Þá er Magnúsi einnig kynnt ákvæði 51. gr. laga nr. 19/1991, þess efnis að hann þurfi ekki að tjá sig um þau atriði sem gætu skapað honum refsíábyrgð.

Magnús kveðst skilja þessi réttarfarsákvæði og vera reiðubúinn að tjá sig.

Í skýrslutökunni í gærkvöldi lýsti Magnús því að Tryggvi, Jón Ásgeir og Óskar Magnússon hafi fengið, í kjölfar sölunnar á 20.000.000 eigin bréfum Baugs sem voru á vörslureikningi Baugs nr. 400017 í KL, í sinn hlut andvirði hluta sölunnar eða 75.200.000 kr. sem sé mismunurinn á kaupverði þeirra frá Baugi sem var á genginu 6,24 og endanleg söluverði á genginu 10.

Magnús er beðinn um að lýsa því hvað hver þeirra fékk í sinn hlut og hvernig þessum fjármunum var ráðstafað til þeirra.

Magnús bendir á reikningsyfirlit reiknings nr. 400017 frá KL. Magnús bendir á að þar komi fram þegar Baugur selur 20.000.000 hluti á söluverðinu 124.800.000. Magnús segir að þar séu þessir þrír menn að kaupa bréfin og greiða Baugi á genginu 6,24 og bréfin hafi verið flutt inn á vörslureikninga þeirra í KL, Jón Ásgeir og Tryggvi hafi verið með reikninga í eigin nafni en Óskar í nafni Terra Worldwide. Þeir hafi selt bréfin beint áfram á genginu 10 til Eiríks Sigurðssonar og Helgu Gísladóttur og söluhagnaðurinn 75.200.000 kr. setið eftir á reikningum þeirra. Hann muni ekki eftir hvernig hagnaðurinn skiptist á milli þeirra þriggja en bendir á að það komi fram á reikningsyfirlitum Tryggva, Jóns Ásgeirs og Terra Worldwide.

Undir Magnús eru bornir tveir tölvupóstar (skjal III/16.1.8.11, dags. 07.07.1999 og skjal III/16.1.8.45 dags. 30.06.1999). Magnús er spurður hvort að í tilfalli fyrri póstsins, þar sem Magnús talar um að koma því sem Tryggvi á í skammtímaávöxtun og í seinni póstinum þar sem Jón Ásgeir á von á peningum frá Luxembourg, sé verið að ræða um áðurnefnda fjármuni sem þeir fengu í sinn hlut í kjölfar sölunnar á 20.000.000 eigin bréfa Baugs.

Magnús segist ekki geta tjáð sig um það sem fór á milli Tryggva og Jóns Ásgeirs í júní 1999 þar sem hann hafi ekki verið þátttakandi í þeim samskiptum en varðandi póstin í júlí á milli Magnúsar og

06223
MB

Tryggva, segir hann að þeir hafi verið að ræða hvað Tryggvi vildi gera við hagnaðinn sem eftir varð á vörslureikningi hans í KL í kjölfar áðurnefndra viðskipta við Eirík og Helgu.

Undir Magnús eru borin tölvupóstsamskipti á milli Tryggva Jónssonar og Magnúsar Guðmundssonar frá 22.07.-05.10.1999. (skjal III/16.1.8.13) Magnúsi er bent á tölvupóst sem hann sendi til Tryggva Jónssonar þann 5. október, en þar kemur m.a. fram:

“Sæll Tryggvi meðfylgjandi er víxill vegna 25.000.000 sem þú þarft að skrifa undir og koma til Kaupþings Ármúla 13A B/t Írisar. Hann er reiknaður miðað við 12% kröfu sem ætti að vera sanngjarnt og án þóknunar og stimpilgjalds. Getur þú græjað þetta á morgun, vegna þess að Óskar er búinn að fá sitt.
Kveðja, Magnús Guðmundsson”

Magnús er spurður um hvaða greiðslu er verið að ræða til Óskars, um hvaða fjárhæð sé rætt og frá hverjum barst hún og á hverju hún hafi grundvallast.

Magnús bendir bendir á reikningsyfirlit reiknings nr. 400017 frá KL. Magnús bendir á að þar komi fram að þann 11.10.1999 hafi Óskar Magnússon fengið kr. 25.000.000 af reikningnum. Magnús kveðst ekki vita á hverju sú greiðsla hafi grundvallast en á móti hafi komið víxill frá Baugi ásamt vöxtum sem sést á færslu á yfirlitinu dags. 21.10.1999.

Magnúsi er kynnt að nú verði hann beðinn um að skýra fyrir rannsóknurum þær færslur sem sjá má á vörslureikningi Baugs í KL nr. 400017. Undir Magnús er borið bls. 9 af skjali III/16.1.8.17 sem er yfirlit yfir hreyfingar á eigin bréfum Baugs á reikningi nr. 400017 frá 15. júní 1999 – 28. ágúst 2002. Undir Magnús er einnig borið yfirlit frá KL sem aflað var við húsrannsókn lögreglunnar í Luxembourg og sýnir hreyfingar á reikningi nr. 400017 í íslenskum krónum (ISK), sænskum krónum (SEK), breskum pundum (GBP), Evrum (EUR) og loks bandarískum dollurum (USD). Til stuðnings hefur Magnús einnig þær staðfestingar frá KL sem fylgja hverri færslu.

| Value Date | Movement | | Number of shares | | Position | Position |
|------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------|------------|
| | | Appendix 3 | IN | OUT | | |
| 15.6.1999 | Delivery | 1 | 40,000,000 | | 40,000,000 | |
| 15.6.1999 | Sale | 2 | | 20,000,000 | 20,000,000 | |
| 31.12.1999 | Net Postition | | | | | 20,000,000 |
| 18.12.2000 | Decrease in nominal | 3 | | 500,000 | 19,500,000 | |
| 22.12.2000 | Sale | 4 | | 1,500,000 | 18,000,000 | |
| 29.12.2000 | Withdrawal | 5 | | 5,000,000 | 13,000,000 | |
| 31.12.2000 | Net Postition | | | | | 13,000,000 |
| 8.1.2001 | Purchase | 6 | 1,405,204 | | 14,405,204 | |
| 8.1.2001 | Purchase | 7 | 94,796 | | 14,500,000 | |
| 8.3.2001 | Derease in nominal | 8 | | 5,000,000 | 9,500,000 | |
| 6.2.2001 | Withdrawal | 9 | | 1,000,000 | 8,500,000 | |
| 15.11.2001 | Exchange | 10 | 8,500,000 | 8,500,000 | 8,500,000 | |
| 30.11.2001 | Sale | 11 | | 1,800,000 | 6,700,000 | |
| 28.2.2002 | Net Postition | | | | | 6,700,000 |
| 11.6.2002 | Split | 12 | 2,765,090 | | 9,465,090 | |
| 14.6.2002 | Withdrawal | 13 | | 800,000 | 8,665,090 | |
| 12.8.2002 | Withdrawal | 14 | | 1,100,000 | 7,565,090 | |
| 28.8.2002 | Net Postition | | | | | 7,565,090 |

Fyrst er Magnús beðinn um að skýra allar þær færslur sem sjá má á yfirlitinu sem sést hér að ofan en um er að ræða áður nefnda bls. 9 af skjali III/16.1.8.17 sem er yfirlit yfir hreyfingar á eigin bréfum Baugs á reikningi nr. 400017 frá 15. júní 1999 – 28. ágúst 2002.

Færsla 1) þarna er um að ræða móttöku 40 milljón eigin bréfa Baugs inn á reikninginn.

Færsla 2) þarna er um að ræða sölu á 20 milljón eigin bréfa af reikningnum í samræmi við það sem áður hefur komið fram við þessar skýrslutökur.

Færsla 3) þarna er um að ræða afhendingu án greiðslu á 500 þúsund eigin bréfa af reikningnum. Magnús kveðst ekki sjá á staðfestingu hverjum þessi bréf hafi verið afhent. Magnúsi er kynnt að samkvæmt fyrirbyggjandi gögnum Baugs Group hf. hafi þessi bréf runnið til Jóns Björnssonar

Færsla 4) þarna er um að ræða sölu á 1,5 milljón eigin bréfa af reikningnum á genginu 12,42. Magnús kveðst ekki geta séð af staðfestingu KL til Baugs hver hafi verið kaupandi bréfanna. En hann segist telja að þessi bréf hafi verið seld á almennum markaði í ljósi sölugengisins.

Færsla 5) þarna er um að ræða afhendingu án greiðslu á 5 milljón eigin bréfa af reikningnum. Magnús kveðst ekki sjá á staðfestingu hverjum þessi bréf hafi verið afhent. Magnúsi er kynnt að samkvæmt fyrirbyggjandi gögnum Baugs Group hf. hafi þessi bréf runnið til Tryggva Jónssonar.

Færsla 6) þarna er um að ræða kaup á 1.405.204 eigin bréfa. Magnús bendir á að á staðfestingunni komi fram að kaupgengið sé 11,6 og líklegt sé að þetta sé í tengslum við hlutafjárútböð Baugs.

Færsla 7) þarna er um að ræða kaup á 94.796 eigin bréfa. Magnús bendir á að á staðfestingunni komi fram að kaupgengið sé 11,6 og líklegt sé að þetta sé í tengslum við hlutafjárútböð Baugs.

Færsla 8) þarna er um að ræða afhendingu án greiðslu á 5 milljón eigin bréfa af reikningnum. Magnús kveðst ekki sjá á staðfestingunni hverjum þessi bréf hafi verið afhent. Magnúsi er kynnt að samkvæmt fyrirbyggjandi gögnum Baugs Group hf. hafi þessi bréf runnið til Jóns Ásgeirs.

Færsla 9) þarna er um að ræða afhendingu án greiðslu á 1 milljón eigin bréfa af reikningnum. Magnús kveðst ekki sjá á staðfestingunni hverjum þessi bréf hafi verið afhent. Magnúsi er kynnt að samkvæmt fyrirbyggjandi gögnum Baugs Group hf. hafi þessi bréf runnið til félagsins FP Temp. Að sögn Magnúsar er FP Temp eignarhaldsfélag í eigu Vors ehf.

Færsla 10) þarna segir Magnús að verið sé að ræða um breytingu á auðkenni í kerfi KL og hefur hún engin áhrif á stöðu reikningsins.

Færsla 11) þarna er um að ræða sölu á 1,8 milljón eigin bréfa af reikningnum á genginu 10,2. Magnús kveðst ekki geta séð af staðfestingu KL til Baugs hver hafi verið kaupandi bréfanna.

Færsla 12) þarna er um að ræða móttöku útgefna jöfnunarhlutabréfa.

Færsla 13) þarna er um að ræða afhendingu án greiðslu á 800 þúsund eigin bréfa af reikningnum. Magnús kveðst ekki sjá á staðfestingu hverjum þessi bréf hafi verið afhent. Magnúsi er kynnt að samkvæmt fyrirbyggjandi gögnum Baugs Group hf. hafi þessi bréf runnið til Jóns Björnssonar.

Færsla 14) þarna er um að ræða afhendingu án greiðslu á 1,1 milljón eigin bréfa af reikningnum. Magnús kveðst ekki sjá á staðfestingunni hverjum þessi bréf hafi verið afhent.

Magnús er þá beðinn um að skýra þær færslur sem koma fram á yfirliti áður nefnda **ISK reiknings** nr. 400017 aflað var við húsrannsókn lögreglunnar í Luxembourg og sýnir ISK hreyfingar á reikningnum frá 1. janúar 1998 – 31. desember 2002. (Skjal II747.2.1)

23.07.1999: greiðsla inn á reikninginn vegna sölu á 20 milljón eigin bréfa sbr. færslu 2 hér að ofan.

29.07.1999: móttaka fjármuna frá Baugi inn á reikninginn. Aðspurður kveðst Magnús ekki geta séð að það sé eitthvað í staðfestingu KL til Baugs sem gæti gefið til kynna að gjaldfæra ætti fjárhæðina hjá Baugi.

Undir Magnús er aftur borið skalið sem fylgdi skýrslunni frá því í gærkvöldi, og bent á færslu S005128 dags. 08.07.1999 og færslu I00725 dags. 30.06.2001. Magnús er spurður hvort að þessi færslumáti í bókhaldi Baugs, þ.e. að gefi rétta mynd af því sem raunverulega átti sér stað.

Magnús telur að þessar færslur sýni ekki að hans mati hvað raunverulega átti sér stað.

30.07.1999: greiðsla til Baugs hf. sem skapaði yfirdrátt að sömu fjárhæð á reikningnum.

03.08.1999: sala á víxli útgefnum af Baugi. Sbr. umfjöllun í gækvöldi varðandi víxilinn.

11.10.1999: peningagreiðsla með vísun í Óskar Magnússon sem að sögn Magnúsar rann til félags Óskars, Terra Worldwide sbr. umfjöllun hér að framan.

21.10.1999: sala á víxli útgefnum af Baugi. Sbr. umfjöllun hér að framan. Þarna sé Baugur að fjármagna greiðsluna til Terra Worldwide frá 11.10.1999.

01.03.2000: greiðsla til Baugs af reikningnum merkt "Investment advisory agreement". Magnús telur að um sé að ræða endurgreiðslu ásamt vöxtum á víxli sbr. 03.08.1999.

31.03.2003: peningagreiðsla til Tryggva Jónssonar af reikningnum.

31.03.2003: peningagreiðsla til Terra Worldwide Ltd. Magnús rekur minni til þess að þessi greiðsla hafi verið í tengslum við starfslok Óskars hjá Baugi.

30.05.2000: kaup á einingum í verðbréfasjóðnum GÍR.

19.06.2000: endurgreiðsla á víxli sbr. 21.10.1999.

05.09.2000: móttaka á arðgreiðslu.

19.12.2000: peningagreiðsla til Jóns Björnssonar af reikningnum.

22.12.2000: greiðsla vegna sölu á 1,5 milljón eigin bréfa sbr. færslu 4 hér að ofan.

27.12.2000: greiðsla til KL vegna þjónustugjalda.

29.12.2000: peningagreiðsla til Baugs Holding. Magnús telur að sé að ræða greiðslu á stofnhlutafé.

03.01.2001: peningagreiðsla til Baugs hf. Magnús rekur minni til þess að þessi greiðsla hafi verið í tengslum við kaup Baugs á hlutabréfum í Stoðum.

08.01.2001: peningagreiðsla vegna kaupa á 1.405.204 eigin bréfa sbr. færslu 6 hér að ofan.

09.01.2001: peningagreiðsla vegna kaupa á 1.405.204 eigin bréfa sbr. færslu 7 hér að ofan.

02.02.2001 og 06.02.2001: peningagreiðsla á 332.010.000 kr. til Baugs hf. vegna fyrirhugaðra kaupa Baugs á bréfum í Arcadia. Greiðslan hafði verið umbreytt í GBP og það skýrir færsluna 02.02.2001. Á móti hafi GBP reikningur Baugs KL verið yfirdreginn sem nam GBP 2.635.000.

09.07.2001: þessi færsla var leiðrétt með færslu 19.07.2001, vegna handvammur.

18.07.2001: þessi færsla var leiðrétt með færslu 19.07.2001, vegna handvammur.

19.07.2001: leiðrétting á færslunni frá 09.07.2001.

19.07.2001: leiðrétting á færslunni frá 18.07.2001.

19.07.2001: peningagreiðsla frá Fontain Blanc, sem síðar var afgreidd sem lán frá Fontain Blanc til Baugs hf. Magnús skýrir að Fontain Blanc sé dótturfélag Vors ehf.

25.07.2001: móttaka á arðgreiðslu.

29.11.2001: greiðsla inn á reikninginn vegna sölu á 1,8 milljón eigin bréfa sbr. færslu 11 hér að ofan.

30.11.2001: peningagreiðsla að sömu fjárhæð og greiðslan frá 29.11.2001 til Íslandsbanka FBA. Magnús bendir á að skýringartextinn er frá Baugi hf. kominn og geti hann því ekki staðreynt af textanum að greiðslan hafi runnið þangað.

03.07.2002: móttaka á arðgreiðslu.

30.07.2002: peningagreiðsla inn á vörslureikning nr. 400600 hjá KL sem er í eigu Baugs Holding.

18.09.2002: peningagreiðsla inn á reikninginn vegna sölu á 3 milljón eigin bréfa í Baugi hf.

20.09.2002: peningagreiðsla inn á reikninginn vegna sölu á 2,5 milljón eigin bréfa í Baugi hf.

20.09.2002: peningagreiðsla inn á reikninginn vegna sölu á 2.065.090 eigin bréfa í Baugi hf.

04.10.2002: sala á skuldabréfi útgefnu af Jóni Ásgeiri Jóhannessyni. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir. Magnús bendir á að nafnverðið er það sama og er í færslu hér að ofan dags. 29.11.2001.

04.10.2002: sala á skuldabréfi útgefnu af Jóni Ásgeiri Jóhannessyni. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir.

04.10.2002: sala á skuldabréfi útgefnu af Jóni Björnssyni. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir. Magnús bendir á að nafnverðið er það sama og er í færslu hér að ofan dags. 19.12.2000.

04.10.2002: sala á skuldabréfi útgefnu af Jóni Björnssyni. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir.

04.10.2002: sala á skuldabréfi útgefnu af Tryggva Jónssyni. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir.

04.10.2002: sala á skuldabréfi útgefnu af Tryggva Jónssyni. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir.

07.10.2002: innlausn á verðbréfasjóðnum GÍR sbr. færslu dags. 30.05.2000.

09.10.2001: sala á skuldabréfi útgefnu af Jóni Björnssyni. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir.

10.10.2001: sala á skuldabréfi útgefnu af FP Temp. Kaupandinn var Kaupþing hf. á Íslandi. Magnús skýrir að mismunurinn sem fram kemur á nafnverði og söluverði séu áfallnir vextir.

Magnús fer þá yfir **EUR** reikning Baugs hjá KL og skýrir eftirfarandi færslur:

13.07.2001: peningagreiðsla til Baugs Holding.

20.07.2001: peningagreiðsla vegna Thør Invest Holding. Magnús skýrir að KL hafi stofnað þetta félag að beiðni Baugs. Þetta félag hafi síðan aldrei verið notað eða nokkrar færslur verið gerðar á reikningi þess. Þessi greiðsla hafi verið greiðsla Baugs fyrir stofnkostnaði vegna félagsins.

28.03.2002: peningagreiðsla til Baugs Holding.

15.05.2002: peningagreiðsla til Baugs Holding.

Magnús fer þá yfir **USD** reikning Baugs hjá KL og skýrir eftirfarandi færslur:

29.05.2000: peningagreiðsla inn á reikning 527-38-18009. Magnúsi rekur minni til þess að þessi greiðsla hafi verið vegna kaupa Baugs á hlutabréfum í UVS.

29.01.2001: peningagreiðsla með skýringunni, 2833897620. Magnúsi rekur minni til þess að um sé að ræða kaup á hlutabréfum, Aerica að hann minnir.

16.05.2001: peningagreiðsla sem send var til banka í Bandaríkjunum. Magnúsi rekur minni til þess að um sé að ræða greiðslu til Jim Schafer.

19.12.2001: peningagreiðsla út af reikningnum vegna kaupa Baugs hf. á hlutabréfum í Oncosis.

11.01.2002: peningagreiðsla frá Baugi hf. inn á reikninginn. Magnús segir að þarna sé um að ræða 5 milljón USD lánið sem rætt var um í skýrslutökum í gær.

01.10.2002: peningagreiðsla inn á reikninginn vegna sölu Baugs hf. á hlutabréfum í Oncosis.

Magnús fer þá yfir **GBP** reikning Baugs hjá KL og skýrir eftirfarandi færslu:

02.02.2001: Umbreyting á láni úr ISK í GBP sbr. skýringu Magnúsar hér að ofan varðandi ISK reikninginn dags. 02.02.2001 og 06.02.2001.

Magnús fer þá yfir **SEK** reikning Baugs hjá KL og skýrir eftirfarandi færslur:

28.03.2001: greiðsla vegna kaupa Baugs hf. á hlutabréfum í fyrirtækinu Jobline.

30.03.2001: greiðsla vegna kaupa Baugs hf. á hlutabréfum í fyrirtækinu Jobline.

Magnúsi er bent á að á flestum staðfestinganna frá KL vegna hreyfinga á reikningnum stendur "HOLD MAIL". Magnús er beðinn um að skýra nánar hvað það merkir.

Magnús segir að "Hold mail" þýði að eigandi reikningsins hafi óskað eftir að fá ekki sendar staðfestingar vegna hreyfinga á reikningnum, heldur óskar eftir því að bankinn haldi utan um þær og geymi. Magnús skýrir svo frá að viðskiptavinurinn óski þá gjarnan eftir því á einhverjum tímapunkti að fá aðgang að staðfestingunum. Aðspurður kvaðst Magnúsi ekki þykja þessi beiðni óeðlileg, þ.e. um Hold Mail, sem kom frá Trygga fljótlega eftir stofnun reikningsins. Þær greiðslur sem fóru út af þessum reikningi gætu þótt viðkvæmar sem stjórnendum Baugs gæti þótt óráðlegt að bærust með almennum pósti og væri e.t.v. móttækinn og opnaður af móttökustarfsfólki eða riturum. Þannig hafi það eingöngu verið Tryggvi eða e.a. aðrir prókúruhafar, haft aðgang að staðfestingum og yfirlitum. Magnús segist reka minni til þess að það hafi verið eingögnu Tryggvi sem hafi beðið um að fá yfirlit eða staðfestingar sendar til sín.

Magnúsi er kynnt að þegar lögregla leitaði upplýsinga hjá Baugi Group hf. vegna hreyfinga á reikningi nr. 400017 bárust þær skýringar frá Baugi Group að þeir lykilstjórnendur Baugs sem fengu greiðslur af reikningnum í KL hafi í raun verið að eignast bréf í Baugi Group hf. gegn því að fá lán hjá félaginu. Hafi verið gefin út skuldabréf í því tilefni sem KL sá að lokum um að selja fyrir Baug Group hf. Undir Magnús eru borin skuldabréfin og þær staðfestingar KL sem við þessi skuldabréf eiga.

Magnús segir að þessar skýringar og gögn séu í samræmi við þær skýringar sem hann síðar fékk. Honum hafi verið tjáð það eftir á, eða um það leyti sem skuldabréfin voru seld, að þessi viðskipti hefðu verið gerð á þessum forsendum, þ.e. að það væru slíkar skuldaviðurkenningar á móti. Hann hafi ekki vitað um tilvist neinna skuldabréfa útgefnum af lykilstjórnendum Baugs í tengslum við færslur af vörslureikningnum, bæði peninga og eigin bréfa, á þeim tíma sem viðskiptin voru framkvæmd.

Aðspurður um dagsetningar færslna á vörslureikningnum varðandi skuldabréfin segir Magnús að þær séu réttar, þetta séu þær dagsetningar sem Baugur hf. selur skuldabréfin til Kaupþings á Íslandi, eða í október 2002. Magnúsi rekur minni til þess að KL hafi hins vegar fengið skuldabréfin í sínar vörslur fáeinum vikum fyrr, sem ætti að vera í samræmi við staðfestingar úr kerfum bankans.

Magnús er beðinn um að gera grein fyrir skiptingu vaxtagreiðslna vegna skuldabréfanna á milli árána 2000-2002. Til þess er honum afhent skjal sem unnið var af rannsóknurum. Magnús er beðinn um að senda til baka til lögreglu skýringu á þessum vaxtagreiðslum ásamt fylgigögnum vegna þeirra eins fljótt og kostur er.

Magnús vill skýra frá því að söluverð skuldabréfanna hafi verið uppreiknað á söluþegi skuldabréfanna með áföllnum vöxtum á útgáfudegi bréfanna. Magnús kveðst ætla að verða við þessari ósk um að sundurliða vextina eftir árum.

Magnús er spurður varðandi það efni sem farið var yfir í skýrslutöku í gær vegna Arcadia viðskiptanna. Magnús hafði lýst því svo að í raun hafi Baugur hf. verið að eiga viðskipti við sjálf sig.

Magnús staðfestir að það sé réttur skilningur á framburði hans að viðskiptin hafi átt að fara fram á milli Baugs og Baugs, þ.e. af reikningi Baugs á Íslandi inn á vörslureikningi Baugs nr. 400017 í KL og til baka aftur á reikning Baugs á Íslandi. Magnús skýrir svo frá að ef reikningurinn nr. 400017 í KL hefði verið uppi á borðum í Baugi og verið rétt skýrt frá honum í bókhaldi Baugs hefðu þessar færslur engin áhrif haft á rekstrarniðurstöðu Baugs þar sem færslurnar hefðu nettast út.

Komið hefur í ljós að bæði "Share transfer agreement" sem rætt var um í gær, þ.e. frá 20. desember 2000 og 15. febrúar 2001 hafi verið undirrituð af bæði Magnúsi og Tryggva. Magnús er spurður í ljósi þess að af viðskiptunum varð ekki hvort að þetta sé eðlilegt að fullfrágengið sé frá samningunum.

Magnús segir að hann hafi aldrei litið svo á að KL væri í raun beinn þátttakandi í þessum viðskiptum heldur hafi KL ætlað að fjármagna þessa yfirfærslu bréfanna frá Íslandsbanka og átt að fá veð í bréfunum fyrir þá fjármögnun. Baugur hafi eins og áður segir verið að eiga viðskipti við sjálf sig. En eins og fram kom í gær þá hafi hugmyndin um viðskiptin ekki orðið að veruleika þar sem KL fékk hlutabréfin í Arcadia aldrei afhent, enda þessi bréf í Arcadia í vörslum Íslandsbanka á þessum tíma. Magnús segir að það hafi verið eðlilegt að undirrita samningana vegna þess að viðskiptin áttu að ganga eftir. Það hafi verið síðar sem vanefndir Baugs komu í ljós vegna dráttar á afhendingu bréfanna.

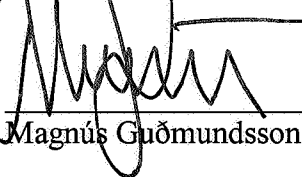
Magnús er spurður hvort að það sé rétt skilið varðandi framburð Magnúsar frá því í gær að þessi hugmynd Tryggva um Arcadia viðskiptin hafi verið hugsuð í þeim tilgangi að rétta af þá neikvæðu stöðu sem myndast hafði á vörslureikningi Baugs nr. 400017 í KL vegna úttekta í formi eigin bréfa eða peninga eins og hér að framan er greint frá.

Magnús segir þetta vera réttan skilning á sínum framburði í gær. Magnús segir að ef viðskiptin í raun átt sér stað, þá hefði greiðsluflæðið sem af þeim hefði orðið gert Baug hf. því sem næst skuldlausan við KL. Að lokum var svo neikvæð staða á vörslureikningi Baugs nr. 400017 gerð upp með áðurnefndu 5 milljón USD láni í byrjun árs 2002.

Aðspurður kveðst Magnús ekki hafa neitt við skýrslutökuna að bæta.

Skýrslutöku lauk: 1340

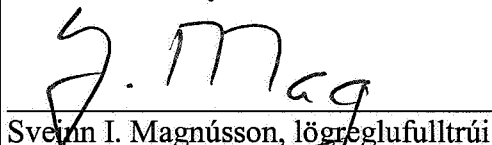
Staðfest rétt eftir haft:


Magnús Guðmundsson

Skýrsluna skráði:


Aldís Hilmarsdóttir

Þátttakandi í skýrslutökunni:


Sveinn I. Magnússon, lögreglufulltrúi