

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 dekkja. 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 dekkja.

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.

Yfirlestri lauk kl. 2025

Staðfest rétt eftir haft:



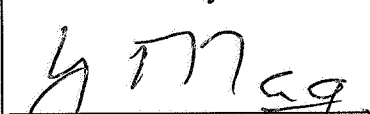
Magnús Guðmundsson

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 sanngjart 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.

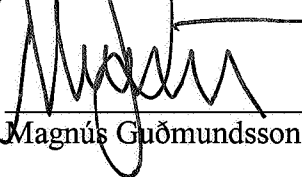
Magnús er spurður hvort að það sé rétt skilið varðandi framburð Magnúsar frá því í gær að þessi hugmynd Tryggva um Arcadia viðskiptin hafi verið hugsuð í þeim tilgangi að rétta af þá neikvæðu stöðu sem myndast hafði á vörslureikningi Baugs nr. 400017 í KL vegna úttekta í formi eigin bréfa eða peninga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

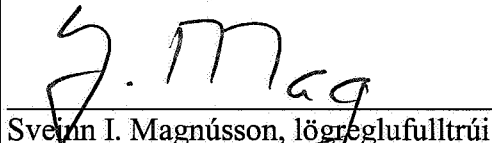
Staðfest rétt eftir haft:


Magnús Guðmundsson

Skýrsluna skráði:


Aldís Hilmarsdóttir

Þátttakandi í skýrslutökunni:


Sveinn I. Magnússon, lögreglufulltrúi