

Á K Æ R A

Settur ríkissaksóknari

gjörir kunnugt

að höfða ber opinbert mál fyrir Héraðsdómi Reykjavíkur á hendur,

Jóni Ásgeiri Jóhannessyni, kt. 270168-4509,
Laufásvegi 69, Reykjavík,

Tryggva Jónssyni, kt. 140755-2739,
Vesturhúsum 22, Reykjavík,

Jóni Gerald Sullenberger, kt. 240664-2089,
832 Santiago Street, Coral Gables, Florida, USA.

Ákærðu eru gefin að sök brot á eftirtöldum ákvæðum almennra hegningarlaga, laga um bókhald og hlutafélög á árunum 1998 til 2002, samkvæmt málavaxtalýsingum sem hér fara á eftir og rakið er í hverju tilviki fyrir sig.

Brot ákærðu tengdust rekstri Baugs hf. sem stofnað var 1. júlí 1998. Hlutaþríf félagsins voru skráð á aðallista Verðbréfaþings Íslands 28. apríl 1999 en afskráð af þeim lista 11. júlí 2003. Félagið var á þeim tíma almenningshlutafélag með dreifða eignaraðild.

I. kafli. Auðgunarbrot í tengslum við viðskipti með hlutafé tveggja hlutafélaga með nafninu Vöruveltan á árunum 1998 og 1999.

1. Ákærða Jóni Ásgeiri eru aðallega gefin að sök fjársvik, en til vara umboðssvik, með því að hafa við sölu á 70% hlutafjár í Vöruveltunni hf., kt. 611298-5529, (áður Klukkubúðirnar hf.), eiganda reksturs verslana 10-11, til Baugs hf., 21. maí 1999, fyrir samtals kr. 1.037.000.000, sem svarar til kr. 1.481.428.600 heildarverðmætis hlutafjár félagsins, beitt stjórn Baugs hf. blekkingum í auðgunarskyni með því að leyna því að hann væri raunverulegur seljandi hlutafjárins ásamt Fjárfari ehf. og umráðamaður og stjórnandi Fjárfars ehf. Jafnframt með því að vekja hjá stjórn Baugs hf. þá hugmynd að seljandi hlutafjárins ásamt Fjárfari ehf. væri Helga Gísladóttir en ákærði hafði keypt allt hlutafé Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, af Helgu 7. október 1998 fyrir kr. 1.150.000.000 og var enn eigandi 25% hlutafjárins en Fjárfari ehf. eigandi 45,2% þess. Allt hlutafé Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, sem rak verslanir 10-11, var lagt fram sem hlutafé Klukkubúðanna hf. við stofnun þess félags 4. desember 1998. Með þessum blekkingum fékk ákærði samþykki stjórnar félagsins, á stjórnarfundum 20. maí 1999, til að ganga frá kaupum á hlutafénu á verði sem hann taldi stjórninni trú um að væri niðurstaða samninga við ótengda seljendur en var í raun ákvarðað af honum einum.

Ákærði hafði áður selt 29,8% hlutfjár Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, en eftir að Baugur hf. hafði eignast það hlutfé 7. júlí 1999 hafði félagið greitt samtals kr. 1.474.297.818 fyrir rekstur verslana 10-11. Þegar ákærði hins vegar keypti allt hlutfé Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, 7. október 1998, voru auk reksturs verslana 10-11 í eigu þess félags fasteignir sem ákærði lét afsala til Litla Fasteignafélagsins ehf. í desember 1998 og lét svo selja til Fasteignafélagsins Stoða hf. 1. júní 1999 með um það bil 140 milljóna króna ágóða sem rann til Fjárfestingarfélagins Gaums ehf.

Baugur hf. galt samtals um 325 milljónum kr. hærra verð fyrir hlutfé Vöruveltunnar hf., kt. 611298-5529, en það sem ákærði galt fyrir hlutfé Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, og telst það tjón Baugs hf. Þeir sem auðguðust á þessum blekkingum voru auk ákærða sjálfs, Fjárfestingarfélagið Gaumur ehf., sem var á árunum 1998 og 1999 í eigu ákærða, föður hans og systur og Fjárfar ehf., sem var undir stjórn og umráðum ákærða. Auðgun þessara aðila nam að minnsta kosti 200 milljónum kr. og var því talsvert minni en tjón Baugs hf. Þar sem ákærði hafði umtalsverðan kostnað af kaupum og sölu hlutfjárins og því að leyna eignarhaldi sínu og tengslum við Litla fasteignafélagið ehf. og Fjárfar ehf.

Brot ákærða átti sér rúmlega sjö mánaða aðdraganda og var gert mögulegt með þeim löggæringum sem hér greinir:

Með kaupsamningi, dagsettu 7. október 1998, keypti ákærði af Helgu Gísladóttur allt hlutfé í Vöruveltunni hf., kt. 511091-1369, fyrir samtals kr. 1.150.000.000. Í kaupsamningi kom fram að ákærði keypti hlutféð fyrir hönd ótilgreindra kaupenda. Kaupverðið skyldi greiða með kr. 200.000.000 hinn 8. október 1998, kr. 800.000.000 5. nóvember 1998 og kr. 150.000.000 á gjaldþingi víxils 1. mars 1999. Afhending skyldi fara fram 5. nóvember 1998 og gekk það eftir.

Ákærði lét afhenda sér án heimildar kr. 200.000.000 frá Baugi-Aðföngum ehf. hinn 8. október 1998 til að standa skil á fyrstu greiðslu samkvæmt kaupsamningnum en þá fjármuni endurgreiddi hann í tvennu lagi, 4. og 21. desember 1998.

Ákærði fékk Tryggva Jónsson til að fá Sigfús R. Sigfússon og Arnfinn Sævar Jónsson til þess að þess að skrá sig sem stofnendur einkahlutfélagsins Fjárfars í nóvember 1998. Ákærði fór frá upphafi með félagið sem eign sína.

Þrátt fyrir að ákærði hafi með kaupsamningi 7. október 1998 eignast öll hlutabréf í Vöruveltunni hf., kt. 511091-1369, var látið líta svo út að Helga Gísladóttir ætti félagið enn að fullu þegar samið var við Íslandsbanka hf. hinn 10. nóvember 1998 um að fá fagfjárfesta að félaginu. Íslandsbanki hf. hafði milligöngu um sölu á 35% hlut í Vöruveltunni hf. til Fjárfars ehf. fyrir kr. 450.000.000 og 35% hlut til Eignarhaldsfélags Alþýðubankans hf. fyrir kr. 490.000.000 en auk þess keypti bankinn sjálfur 5% hlut fyrir kr. 57.500.000.

Til að fjármagna greiðslu á þeim kr. 800.000.000, sem ákærða bar að greiða Helgu 5. nóvember 1998, lét ákærði Fjárfar ehf. taka lán í Íslandsbanka hf. 16. nóvember 1998 að fjárhæð kr. 451.000.000 en af lánsfjárhæðinni runnu kr. 450.000.000 til Helgu Gísladóttur. Eftirstöðvar af kr. 800.000.000, eða kr. 350.000.000, voru greiddar með andvirði láns að fjárhæð kr. 351.777.778, þar af voru kr. 1.777.778 vextir til Helgu Gísladóttur. Lán þetta var veitt í samræmi við samning 10. nóvember 1998 og

endurgreitt við sölu 35% eignarhlutar í Vöruveltunni hf., kt. 511091-1369, til Eignarhaldsfélags Alþýðubankans hf. og 5% hlutar til Íslandsbanka hf., sbr. uppgjör Íslandsbanka hf., dagsett 4. desember 1998. Samkvæmt uppgjörinu dróst frá söluverði, kr. 547.500.000, niðurgreiðsla láns kr. 351.777.778, vextir af láni kr. 2.366.194,14 og þóknun til handa Íslandsbanka „v/umsjónar, sölu og skráningar félagsins á VÞÍ” kr. 77.000.000, eða samtals kr. 431.143.972,14. Eftirstöðvagnar kr. 116.356.027,86 greiddi Íslandsbanki hf. með útgáfu bankatékka sem stílaður var á Eirík Sigurðsson og hann framseldi og lagði inn á bankareikning Baugs-Aðfanga hf.

Eftirstöðvar kaupverðs hlutafjár Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, átti ákærði að greiða á gjalddaga víxils, að fjárhæð kr. 150.000.000, hinn 1. mars 1999. Víxill þessi, sem var gefinn út af Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf. og samþykktur til greiðslu af ákærða Jóni Ásgeiri f.h. Eignarhaldsfélagsins Gaums hf. 16. nóvember 1998, var ekki greiddur en samningsskyldan efn. 3. nóvember 1999 með afhendingu á hlutafé í Baugi hf. að nafnvirði kr. 16.200.000 en að markaðsvirði u.þ.b. kr. 162.000.000.

Í desember 1998 seldi Vöruveltan hf., kt. 511091-1369, allar fasteignir félagsins til Litla fasteignafélagsins ehf., kt. 611298-2779, sem ákærði fékk Grétar Haraldsson og sambyliskonu hans, Solveigu Theodórsdóttur, til að stofna 10. desember 1998 en ákærði hafði umráð yfir frá upphafi. Kaupverð fasteignanna var samtals kr. 217.100.000 og var það eingöngu greitt með yfirtöku áhvilandi skuldbindinga. Litla fasteignafélagið ehf. seldi Fasteignafélaginu Stoðum hf. þessar sömu fasteignir 1. júní 1999 fyrir kr. 357.204.000 sem var kr. 140.104.000 herra verð en félagið keypti þær á. Greiðslurnar runnu inn á bankareikning í eigu Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. Það félag keypti allt hlutafé í Litla fasteignafélaginu ehf. af Grétari og Solveigu á nafnverði kr. 500.000 á árinu 1999. Litla fasteignafélagið ehf. var sameinað Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf. í árslok 1999. Umræddur hagnaður endaði þannig hjá Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf. Fjárfestingarfélagið Gaumur ehf. greiddi hins vegar afborganir af kr. 100.000.000 láni sem ákærði tók, ásamt Þorsteini Jónssyni, 21. desember 1998 til endurgreiðslu á síðari hluta þeirra kr. 200.000.000 sem ákærði fékk hjá Baugi-Aðföngum ehf. 8. október 1998.

Klukkubúðir hf., kt. 611298-5529, voru stofnaðar 4. desember 1998. Skráðir stofnendur voru Fjárfar ehf. og Helga Gísladóttir og var hlutafé Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, lagt fram sem hlutafé. Nafni Vöruveltunnar hf., kt. 511091-1369, var breytt í Tíu ellefu hf. 23. desember 1998 og sama dag var nafni Klukkubúðanna hf., kt. 611298-5529, breytt í Vöruveltuna hf. Í árslok 1998 var hlutafé Klukkubúðanna hf. að nafnverði kr. 300.000.000 og voru skráðir eigendur Fjárfar ehf. með 35%, Eignarhaldsfélag Alþýðubankans hf. og aðilar á þess vegum með 35%, Helga Gísladóttir með 25% og Íslandsbanki hf. með 5%. Þá var eina raunverulega eign Vöruveltunnar hf., kt. 611298-5529, allt hlutafé í Tíu ellefu hf.

Eignarhaldsfélag Alþýðubankans hf., og aðilar á þess vegum, seldu 35% hlut sinn í Vöruveltunni hf., kt. 511091-1369, 27. apríl 1999 fyrir kr. 563.500.000. Kaupþing hf. keypti 12,4% hlutafjárins fyrir kr. 200.000.000 krónur, Íslandsbanki hf. 12,4% fyrir kr. 200.000.000 kr. og Fjárfar ehf. 10,2% fyrir kr. 163.500.000.

Með kaupsamningi, dagsettum 21. maí 1999, keypti Baugur hf. 70% hlutafjár Vöruveltunnar hf., kt. 611298-5529, fyrir kr. 1.037.000.000 en í raun var hið keypta 70,2% hlutafjárins. Við undirritun samnings skyldi kaupandi greiða kr. 225.000.000.

Þá skyldi kaupandi gefa út skuldabréf að fjárhæð kr. 162.000.000 og auk þess afhenda hlutafé í Baugi hf. að nafnverði kr. 65.000.000, sem metið var á kr. 650.000.000. Kaupverð umrædds hlutafjár svarar til kr. 1.481.428.600 heildarverðmætis hlutafjár Vöruveltunnar hf., kt. 611298-5529, Seljendur voru sagðir Helga Gísladóttir og Fjárfar ehf.

Greiðslum Baugs hf. samkvæmt kaupsamningnum var ráðstafað þannig að af kr. 225.000.000 útborgunargreiðslu höfðu kr. 163.500.000 verið greiddar til Íslandsbanka hf. 14. maí 1998 sem greiðsla Fjárfars ehf. á 10,2% hlut í Vöruveltunni hf. Þá hafði ákærði látið afhenda sér tékka, útgefinn 19. maí 1999, að fjárhæð kr. 25.000.000, stílaðan á handhafa. Andvirði tékkans lagði ákærði inn á reikning sinn í Sparisjóði Reykjavíkur og nágreennis 20. maí 1999 og ráðstafaði í eigin þágu. Loks ráðstafaði ákærði kr. 36.500.000 til Fjárfestingarfélagins Gaums ehf. og var sú greiðsla innt af hendi með tékka útgefnum 8. júní 1999. Að undirlagi ákærða voru þessar þrjár greiðslur ranglega færðar í bókhaldi Baugs hf. sem greiðslur til Helgu Gísladóttur.

Ekki kom til útgáfu skuldabréfs að fjárhæð kr. 162.000.000 sem gert var ráð fyrir í kaupsamningi dagsettum 21. maí 1999. Helga Gísladóttir fékk hins vegar afhent hlutabréf í Baugi hf., að nafnverði kr. 16.200.000 en að markaðsverði kr. 162.000.000, sem ráðstafað var út af fjárvörslureikningi Baugs hf. hjá Kaupthing Bank Luxembourg S.A. hinn 3. nóvember 1999. Með þessari afhendingu var ákærði að efna síðasta lið kaupsamningsins við Helgu frá 7. október 1998. Hlutabréf í Baugi hf. að nafnverði kr. 65.000.000, en að markaðsverði kr. 650.000.000, voru afhent Fjárfari ehf. að afstaðinni hlutafjárukningu í Baugi hf. sem samþykkt var 24. júní 1999.

Baugur hf. keypti 12,4% eignarhlut Kauppings hf. í Vöruveltunni hf. 30. júní 1999 fyrir kr. 200.000.018 og 12,4% eignarhlut Íslandsbanka hf. fyrir hlutafé í Baugi hf. að nafnverði kr. 17.500.000 en að verðmæti kr. 175.000.000. Íslandsbanki hf. seldi síðan Tíu ellefu hf. 5% hlut í Vöruveltunni hf. 7. júlí 1999 á kr. 62.297.800, en Tíu ellefu hf. var þá komið í eigu Baugs hf. Samtals hafði Baugur hf. og félag í þess eigu því bókfært kr. 1.474.297.818 sem kaupverð fyrir rekstur 10-11 verslananna en þann rekstur, ásamt fasteignum sem Litla Fasteignafélagið ehf. hagnaðist um 140 milljónir króna á, hafði ákærði keypt án vitundar stjórnar Baugs hf. fyrir samtals kr. 1.150.000.000.

Auk framangreindra ráðstafana gerði ákærði samning við Helgu Gísladóttur, dagsettan 5. júní 1999, þar sem fram kom að hún seldi honum 25% hlutafjáreign sína í Vöruveltunni hf. fyrir kr. 297.500.000. Tekið var fram að kr. 287.500.000 væru þegar greiddar en kaupandi skyldi auk þess afhenda hlutabréf í Baugi hf. að nafnverði kr. 5.000.000 í ágúst 1999 og að nafnverði kr. 5.000.000 í október 2000. Með þessum samningi var látið líta svo út sem ákærði væri að kaupa 25% af hlutafé Vöruveltunnar hf. sem hann hafði þegar keypt 7. október 1998 og selt Baugi 21. maí 1999. Í þessum samningi fólst hins vegar að heildar kaupverð ákærða á hlutafé Vöruveltunnar hf., sem verið hafði í eigu Helgu Gísladóttur, var hækkað um kr. 100.000.000 frá samningnum 7. október 1998.

Til vara eru ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök umboðssvik með því að hafa með framangreindri háttsemi misnotað aðstöðu sína sem forstjóri Baugs hf. og komið því til leiðar að stjórn Baugs hf. veitti honum umboð til að binda Baug hf. við kaup á 70,2% hlutafjár Vöruveltunnar hf. en með þessari misnotkun á aðstöðu auðgaðist

ákærði, Fjárfestingarfélagið Gaumur ehf. og Fjárfar ehf. á kostnað Baugs hf. eins og að framan er nánar lýst.

Með því að fá þau Helgu Gísladóttur, Eirík Sigurðsson, Sigfús R. Sigfússon, Arnfinn Sævar Jónsson, Grétar Haraldsson og Solveigu Theodórsdóttur til að undirrita fjölda gerninga og koma fram í nafni Fjárfars ehf., Litla Fasteignafélagsins ehf. og beggja Vöruveltufélaganna dró ákærði Jón Ásgeir dul á persónulega aðild sína að viðskiptum þessara félaga.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs telst aðallega varða við 248. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940 en til vara við 249. gr. sömu laga.

II. kafli. Lánveitingar andstæðar lögum um hlutafélög

Ákærða Jóni Ásgeiri eru, sem forstjóra Baugs hf., gefin að sök, í ákæruliðum 2-9, brot gegn lögum um hlutafélög með því að láta veita lán af fjármunum Baugs hf. til Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf., Fjárfars ehf. og Kristínar Jóhannesdóttur á árunum 1999-2001. Baugur hf. var á þessum tíma skráð hlutafélag á aðallista Verðbréfaþings Íslands með dreifða eignaraðild.

Ólögmatar lánveitingar til Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf.

2. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa, hinn 20. ágúst 1999, látið veita Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf., hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 100.000.000 frá Baugi hf., til að fjármagna kaup á hlutafé í Baugi hf., en ákærði var þá jafnframt framkvæmdastjóri Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. Lánið var veitt með þeim hætti að millifærðar voru kr. 100.000.000 af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, til Íslandsbanka hf., sem greiðsla Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. vegna innheimtu bankans á hlutafjárlofordi Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf., að nafnverði kr. 10.000.000, í hlutafjárútboði Baugs hf. í apríl 1999. Gefin var út skrifleg yfirlýsing Baugs hf. til staðfestingar á lánveitingunni og að lánið bæri 12,2% vexti frá 20. júlí 1999 en gjalddagi ekki tilgreindur. Í bókhaldi Baugs hf. var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. hjá Baugi hf. hinn 23. ágúst 1999. Eftir bókunina stóð skuld Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. á viðskiptamannareikningnum í kr. 182.782.689 en staða á lánardrottnareikningi Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. þennan dag nam kr. 131.350.000 sem krafa á Fjárfestingarfélagið Gaum ehf. sem þannig skuldaði Baugi hf. samtals kr. 314.132.689. Dráttarvextir voru ekki greiddir og lánsfjárhæðin ekki innheimt í samræmi við hlutafélagalög. Lán þetta var endurgreitt á tímabilinu 28. október 1999 til 28. júní 2000.

3. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa, hinn 11. október 1999, látið veita Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf., hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 4.500.000 frá Baugi hf. Lánið var veitt með þeim hætti að millifærðar voru kr. 4.500.000 af bankareikningi Baugs hf., nr. 1150 26 000077, á bankareikning Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf., nr. 0527 26 001099, vegna kaupa þess félags á hluta fasteignarinnar að Viðarhöfða 6, Reykjavík. Gefin var út skrifleg yfirlýsing Baugs hf. til staðfestingar á lánveitingunni og að lánið bæri 11,5% vexti frá 1. október 1999. Gjalddagi var ekki tilgreindur. Í bókhaldi Baugs hf. var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. Eftir bókunina stóð skuld Fjárfestingarfélagsins Gaums ehf. á viðskiptamannareikningnum í kr.

187.665.005 en staða á lánardrottnareikningi Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. þann dag nam kr. 3.650.000, sem skuld Baugs hf. við Fjárfestingarfélagið Gaum ehf., sem þannig skuldaði Baugi hf. samtals kr. 184.015.005. Lánsfjárhæðin var ógreidd 28. ágúst 2002.

4. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa, hinn 3. desember 1999, látið veita Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf., hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 8.000.000 frá Baugi hf. Lánið var veitt með þeim hætti að millifærðar voru kr. 8.000.000 af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, til Sparisjóðs Reykjavíkur og nágrennis, vegna kaupa Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. á helmingi hlutfjár í Viðskiptatrausti ehf., sem var í eigu Sparisjóðs Reykjavíkur og nágrennis. Lánið var veitt án skriflegra gagna um endurgreiðslu og greiðslukjör. Í bókhaldi Baugs hf. var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. hjá Baugi hf. Eftir bókunina stóð skuld Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. á viðskiptamannareikningnum í kr. 168.031.286. Lánardrottnareikningur Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. stóð á núlli þennan dag. Þetta lán var gert upp 30. júní 2000 án vaxta.

5. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa hinn 13. febrúar 2001, látið veita Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf., hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 50.529.987 til að fjármagna kaup á hlutum í Baugi hf. Lánið var veitt með þeim hætti að Fjárfestingarfélagið Gaumur ehf. skráði sig fyrir hlutafé í Baugi hf. að verðmæti kr. 340.529.987 í hlutfjárútboði í félaginu í desember árið 2000. Þar af voru greiddar kr. 290.000.000 til Baugs hf. en eftirstöðvarnar, kr. 50.529.987, voru ekki greiddar heldur var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. 13. febrúar 2001. Eftir bókunina stóð skuld Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. á viðskiptamannareikningnum í kr. 145.871.863. Í bókhaldi Baugs hf. stóð lánardrottnareikningur Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. á núlli þennan dag. Lánið var veitt án skriflegra gagna um endurgreiðslu og greiðslukjör og lánsfjárhæðin ekki innheimt í samræmi við hlutafélagalög. Lánsfjárhæðin var ógreidd 28. ágúst 2002.

6. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa hinn 18. maí 2001, látið veita Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf., hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 100.000.000 frá Baugi hf. Lánið var veitt með þeim hætti að millifærðar voru kr. 100.000.000 af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, inn á bankareikning nr. 0527 26 001099 í eigu Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. Gefin var út skrifleg yfirlýsing, undirrituð af hálfu Baugs hf., til staðfestingar á lánveitingunni. Þar kom fram að lánið skyldi endurgreiða 15. júní 2001 og að lánið bæri 16% vexti auk kr. 300.000 álags. Í bókhaldi Baugs hf. var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. Eftir bókunina stóð skuld Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. á viðskiptamannareikningnum í kr. 262.836.989. Lánardrottnareikningur Fjárfestingarfélagssins Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. stóð á núlli þennan dag. Lánsfjárhæðin var ógreidd 28. ágúst 2002.

Ólögð mætar lánveitingar til Fjárfars ehf.

7. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa, hinn 16. maí 2000, látið veita Fjárfari ehf., hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 64.500.000 frá Baugi hf. til að fjármagna kaup á hlutfé í Baugi hf. af félaginu að nafnvirði kr. 5.000.000 en að verðmæti kr. 64.500.000. Hlutféð var selt í samræmi

við óundirritaðan, skriflegan samning þessara aðila, dagsettan 16. maí 2000, þar sem fram kom að kaupverðið skyldi greiða 2. júní 2000 en engin greiðsla fór þá fram og engin tilraun gerð til innheimtu lánsins. Í bókhaldi Baugs hf. var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfars ehf. 16. maí 2000 og var um að ræða fyrstu færslu á þeim viðskiptamannareikningi. Lánsfjárhæðin var ógreidd 28. ágúst 2002.

8. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa, hinn 13. febrúar 2001, látið veita Fjárfari ehf., hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 85.758.591 til að fjármagna kaup á hlutum í félaginu. Lánið var veitt með þeim hætti að Fjárfar ehf. skráði sig fyrir hlutafé í Baugi hf. að verðmæti kr. 85.758.591 í hlutafjárútbóði í félaginu í desember árið 2000. Ekki var greitt fyrir hlutaféð og lánsfjárhæðin ekki innheimt í samræmi við hlutafélagalög. Lánsfjárhæðin var ógreidd hinn 28. ágúst 2002. Í bókhaldi Baugs hf. var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfars ehf. 13. febrúar 2001. Eftir bókunina stóð skuld Fjárfars ehf. á viðskiptamannareikningnum í kr. 194.350.540.

Ólögmæt lánveiting til Kristínar Jóhannesdóttur.

9. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa, hinn 13. febrúar 2001, látið veita Kristínu Jóhannesdóttur, hluthafa í Baugi hf., lán að fjárhæð kr. 3.786.727 til að fjármagna kaup á hlutum í félaginu. Lánið var veitt með þeim hætti að Kristín Jóhannesdóttir skráði sig fyrir hlutafé í Baugi hf. að verðmæti kr. 3.786.727 í hlutafjárútbóði í félaginu í desember árið 2000. Ekki var greitt fyrir hlutaféð og lánsfjárhæðin ekki innheimt í samræmi við hlutafélagalög. Lánsfjárhæðin var ógreidd 28. ágúst 2002. Í bókhaldi Baugs hf. var lánsfjárhæðin eignfærð á viðskiptamannareikning Kristínar 13. febrúar 2001 og var það fyrsta færslan á þeim reikningi.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt ákæruliðum 3, 4 og 6 teljast varða við 1. mgr. 104. gr., sbr. 2. tl. 153. gr., laga um hlutafélög nr. 2/1995 en brot ákærða samkvæmt ákæruliðum 2, 5, 7, 8 og 9 teljast varða við 2. mgr. 104. gr., sbr. 2. tl. 153. gr., laga um hlutafélög nr. 2/1995.

III. kafli. Meiri háttar bókhaldsbrot, rangfærsla skjala og brot gegn lögum um hlutafélög

Ákærðu Jóni Ásgeiri, forstjóra Baugs hf., og Tryggva, aðstoðarforstjóra Baugs hf., eru í ákæruliðum 10-16 gefin að sök meiri háttar bókhaldsbrot með því að hafa á árunum 2000 og 2001 rangfært bókhald Baugs hf., átt þátt í að búin voru til gögn sem áttu sér ekki stöð í viðskiptum við aðra aðila og hagað bókhaldinu með þeim hætti að það gaf ranga mynd af viðskiptum og notkun fjármuna. Auk þess er ákærða Jóni Ásgeiri í ákærulið 10 gefin að sök ólögmæt lánveiting.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri í ákæruliðum 10-16 gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta, sem forstjóri Baugs hf., senda frá Baugi hf. til Verðbréfabings Íslands opinberar tilkynningar sem ákærða var ljóst að voru rangar. Um var að ræða tilkynningu, birta 28. ágúst 2000, um afkomu félagsins á fyrstu 6 mánuðum ársins 2000, tilkynningu, birta 19. mars 2001, um afkomu félagsins á árinu 2000 og tilkynningu, birta 3. september 2001, um afkomu félagsins á fyrstu

sex mánuðum ársins 2001. Með þessum röngu, opinberu tilkynningum sem byggðust á niðurstöðum árshlutareikninga og ársreiknings Baugs hf. skýrði ákærði Jón Ásgeir vísvitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði vísvitandi rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu.

Ákærða Jóni Gerald Sullenberger er í ákærulið 15 gefið að sök brot gegn 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga, sbr. lög um bókhald, með því að hafa á árinu 2001 aðstoðað ákærðu Jón Ásgeir og Tryggva við að rangfæra bókhald Baugs hf. með því að búa til gögn sem áttu sér ekki stoð í viðskiptum.

Rangar færslur á fyrri helmingi ársins 2000 höfðu þau áhrif á árshlutareikning Baugs hf. fyrir fyrstu sex mánuði þess árs að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 13 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 1,7% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 60 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 26% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 1,7% herra en ella hefði verið.

Rangar færslur á árinu 2000 höfðu þau áhrif á ársreikning Baugs hf. fyrir árið 2000 að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 53 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 3,2% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 203 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 52% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 4,1% herra en ella hefði verið.

Rangar færslur á fyrri helmingi ársins 2001 höfðu þau áhrif á árshlutareikning Baugs hf. fyrir fyrstu sex mánuði þess árs að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 108 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 15,6% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 76 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 25,6% hækkun hagnaðar og eigið fé var 0,7% herra en ella hefði verið.

Meiri háttar bókhaldsbrot og rangar tilkynningar til Verðbréfaþings Íslands um afkomu Baugs hf. á árinu 2000.

10. Ákærða Jóni Ásgeiri er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot með því að láta, færa í bókhaldi Baugs hf. 30. júní 2000 sölu á hlutafé Baugs hf. í Baugi.net ehf., að nafnverði kr. 2.500.000 til Fjárfars ehf., sem ákærði stjórnari og réð yfir, fyrir kr. 50.000.000. Í bókhaldi Baugs hf. voru kr. 2.500.000 færðar til lækkunar á hlutabréfaeign en kr. 47.500.000 sem tekjur af sölu hlutabréfa. Fjárfar ehf. greiddi ekki fyrir hlutaféð og voru kr. 50.000.000 eignfærðar í bókhaldi Baugs hf. á viðskiptareikning Fjárfars ehf. Bókhaldsfærslurnar voru byggðar á samningi milli Baugs hf. og Fjárfars ehf., dagsettum 16. júní 2000, um umrædd hlutafjárkaup. Viðskipti félaganna með hlutaféð gengu ekki eftir og bakfærsla var gerð í bókhaldi Baugs hf. hinn 21. febrúar 2002 með þeim hætti að eign Baugs hf. á viðskiptareikningi Fjárfars ehf. var lækkuð um kr. 50.000.000, nafnverð hlutafjár í Baugi.net ehf. kr. 2.500.000 eignfært en hagnaður af sölu hlutabréfa, kr. 47.500.000, gjaldfærður. Þessi færsla var síðan leiðrétt 28. febrúar 2002 og gjaldfærslunni var breytt í eignfærslu að fjárhæð kr. 47.500.000 og stóð þannig bókfærður söluhagnaður óhaggaður.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 28. ágúst 2000, um afkomu félagsins á fyrstu 6 mánuðum ársins 2000 var í samræmi við árshlutareikning félagsins fyrir sama tímabil, sem meðal annars var byggður á framangreindri rangfærslu. Umrædd færsla hafði þau áhrif að hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 33 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 12,9% hækkun hagnaðar, og eigið fé 0,9% hærra en ella hefði verið.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 19. mars 2001, um afkomu félagsins á árinu 2000 var í samræmi við ársreikning félagsins fyrir það ár, sem meðal annars var byggður á framangreindri rangfærslu. Umrædd færsla hafði þau áhrif að hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 33 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 6% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 0,7% hærra en ella hefði verið.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta senda frá Baugi hf. til Verðbréfaþings Íslands, 28. ágúst 2000 og 19. mars 2001, framangreindar, opinberar tilkynningar, sem ákærða var ljóst að voru rangar en þessar tilkynningar voru í kjölfarið birtar á heimasíðu Verðbréfaþings Íslands. Þannig skýrði ákærði vísitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði þar með vísitandi, rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu. Ákærði Jón Ásgeir var á þessum tíma forstjóri Baugs hf. og jafnframt rak hann og stjórnaði Fjárfari ehf.

Til vara er ákærða gefið að sök brot gegn hlutafélagalögum með því að hafa lánað Fjárfari ehf. kaupverð hlutafjárins, kr. 50.000.000. Í bókhaldi Baugs hf. var krafa félagsins eignfærð á viðskiptamannareikning Fjárfars ehf. 30. júní 2000. Eftir bókunina stóð skuld Fjárfars ehf. á viðskiptamannareikningnum í kr. 114.500.000.

11. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot með því að hafa látið rangfæra bókhald Baugs hf., látið búa til gögn sem áttu sér ekki stoð í viðskiptum við aðra aðila og hagað bókhaldinu með þeim hætti að það gæfi ranga mynd af viðskiptum og notkun fjármuna þegar ákærði Tryggvi lét, með vilja og vitneskju ákærða Jóns Ásgeirs, færa til eignar á viðskiptamannareikning Kaupþings hf., í bókhaldi Baugs hf. og til tekna hjá Baugi hf. kr. 25.000.000 með eftirgreindri rangri og tilhæfulausri færslu:

Færsla nr. L0565 dags. 30.04.2000 með texta: „Tekjur v.ábyrgð á hlutabréfum“

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	25.000.000	
F 51990	Aðrar fjármunatekjur		25.000.000

Eignfærslan á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf., sem þannig myndaði tilhæfulausa skuld Kaupþings hf. við Baug hf. í bókhaldi Baugs hf., er byggð á fyrirmælum um færslur á bókhaldslykla, í handskrifuðu og óundirrituðu fylgiskjali, dagsettu 30. apríl 2000, þar sem eftirfarandi skýring kemur fram: „Tekjur Baugs v/ábyrgðar á hlutabréfum í UVS. Heildartekjur 50 mills. 25 tekjufært í apríl samkv. TJ“. Engin önnur gögn lágu færslunni til grundvallar. Færslan var bakfærð við gerð ársreiknings Baugs hf. fyrir tímabilið 1. mars 2002 til 28. febrúar 2003.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 28. ágúst 2000, um afkomu félagsins á fyrstu 6 mánuðum ársins 2000 var í samræmi við árshlutareikning félagsins fyrir sama tímabil, sem meðal annars var byggður á framangreindri rangfærslu. Umrædd færsla hafði þau áhrif á árshlutareikninginn að hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 17 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 6,4% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 0,5% herra en annars hefði verið.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 19. mars 2001, um afkomu félagsins á árinu 2000 var í samræmi við ársreikning félagsins fyrir það ár, sem meðal annars var byggður á framangreindri rangfærslu. Umrædd færsla hafði þau áhrif á ársreikninginn að hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 17 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 3,1% hækkun hagnaðar, og eigið fé 0,3% herra en annars hefði verið.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta senda frá Baugi hf. til Verðbréfaþings Íslands, 28. ágúst 2000 og 19. mars 2001, framangreindar, opinberar tilkynningar, sem ákærða var ljóst að voru rangar en þessar tilkynningar voru í kjölfarið birtar á heimasíðu Verðbréfaþings Íslands. Þannig skýrði ákærði vísvitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði þar með vísvitandi, rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu.

12. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot, með því að hafa látið rangfæra bókhald Baugs hf. og hagað því með þeim hætti að það gæfi ranga mynd af viðskiptum og notkun fjármuna þegar ákærði Tryggvi lét, með vilja og vitneskju ákærða Jón Ásgeirs, færa til eignar á viðskiptamannareikning Kaupþings hf., í bókhaldi Baugs hf. og til tekna hjá Baugi hf. kr. 13.045.954 með eftirgreindri rangri og tilhæfulausri færslu:

Færsla nr. L0619 dags. 30.06.2000 með texta: „Þóknun vegna hlutabréfakaupa“

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	13.045.954	
F 19922	Tekjur utan samstæðu án vsk		13.045.954

Eignfærslan á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf., sem þannig myndaði tilhæfulausa skuld Kaupþings hf. við Baug hf. í bókhaldi Baugs hf., var gerð án þess að nokkur gögn lægju að baki í bókhaldi Baugs hf. Færslan var bakfærð við gerð ársreiknings Baugs hf. fyrir tímabilið 1. mars 2002 til 28. febrúar 2003.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 28. ágúst 2000, um afkomu félagsins á fyrstu 6 mánuðum ársins 2000 var í samræmi við árshlutareikning félagsins fyrir sama tímabil, sem meðal annars var byggður á framangreindri rangfærslu. Umrædd færsla hafði þau áhrif á árshlutareikninginn að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 13 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 1,7% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 9 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 3,2% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 0,3% herra en ella hefði verið.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 19. mars 2001, um afkomu félagsins á árinu 2000 var byggð á ársreikningi félagsins fyrir það ár, sem meðal annars var byggður á framangreindri rangfærslu. Umrædd færsla hafði þau áhrif á ársreikninginn að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 13 milljónum kr. hærrí en ella hefði verið, sem samsvarar 0,8% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 9 milljónum kr. hærrí en ella hefði verið, sem samsvarar 1,6% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 0,2% hærrí en ella hefði verið.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta senda frá Baugi hf. til Verðbréfaþings Íslands, 28. ágúst 2000 og 19. mars 2001, framangreindar, opinberar tilkynningar, sem ákærða var ljóst að voru rangar en þessar tilkynningar voru í kjölfarið birtar á heimasíðu Verðbréfaþings Íslands. Þannig skýrði ákærði vísvitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði þar með vísvitandi, rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu.

13. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot, með því að hafa látið rangfæra bókhald Baugs hf., látið búa til gögn sem ekki áttu sér stoð í viðskiptum við aðra aðila og hagað bókhaldi Baugs hf. með þeim hætti að það gæfi ranga mynd af viðskiptum og notkun fjármuna þegar ákærðu létu færa til eignar á viðskiptamannareikning Fjárfestingarfélagins Gaums ehf., í bókhaldi Baugs hf. og til tekna hjá Baugi hf. kr. 40.000.000 með eftirgreindum röngum og tilhæfulausum færslum:

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
31.12.2000	Þátttaka í auglýsingaherferð	30.000.000
31.12.2000	Þátttaka í stjórnunarkostnaði	10.000.000
	Samtals kr.	40.000.000

Færslurnar voru byggðar á tveimur reikningum, dagsettum 31. desember 2000, samtals að fjárhæð kr. 40.000.000 sem „10-11“, sem þá var deild í Baugi hf., gaf út á hendur Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf. Reikningar þessir voru ógreiddir samkvæmt bókhaldi Baugs hf. 28. ágúst 2002.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 19. mars 2001, um afkomu félagsins á árinu 2000 var í samræmi við ársreikning félagsins fyrir það ár, sem meðal annars var byggður á framangreindri rangfærslu. Umrædd færsla hafði þau áhrif á ársreikninginn að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 40 milljónum kr. hærrí en ella hefði verið, sem samsvarar 2,4% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 28 milljónum kr. hærrí en ella hefði verið, sem samsvarar 5% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 0,5% hærrí en ella hefði verið.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta senda frá Baugi hf. til Verðbréfaþings Íslands, 19. mars 2001, framangreinda, opinbera tilkynningu, sem ákærða var ljóst að var röng en þessi tilkynning var í kjölfarið birt á heimasíðu Verðbréfaþings Íslands. Þannig skýrði ákærði vísvitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði þar með vísvitandi, rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu.

14. Ákærðu Jóni og Tryggva er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot með því að láta rangfæra bókhald Baugs hf. og haga því með þeim hætti að það gæfi ranga mynd af viðskiptum og notkun fjármuna með eftirfarandi, þremur röngum og tilhæfulausum færslum:

Ákærði Tryggvi lét í mars 2001, með vitund og vilja ákærða Jóns Ásgeirs, bókfæra í bókhaldi Baugs hf., með færsludegi 31. desember 2000, sölu á hlutabréfum félagsins í Arcadia Group Plc. að nafnverði 3.100.000 GBP til Kaupþings hf. fyrir kr. 332.010.000 en þessi sala átti sér í raun ekki stað. Baugur hf. hafði selt Íslandsbanka-FBA hf. umrætt hlutafé 13. október 2000 en bankinn selt félaginu bréfin framvirkt með afhendingardegi 13. desember 2000 en þeir skilmálar voru þá framlengdir til 18. janúar 2001 og þá aftur framlengdir til 1. febrúar 2001.

Ákærði Tryggvi lét færa kr. 332.010.000 til eignar á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf. í bókhaldi Baugs hf., kr. 167.399.464 til lækkunar á erlendri hlutabréfaeign og kr. 164.610.536 til tekna hjá Baugi hf., sem hagnað af sölu hlutabréfa, með eftirgreindri rangri færslu. Með þessari færslu varð til tilhæfulaus skuld Kaupþings hf. við Baug hf. í bókhaldi Baugs hf.

Færsla nr. I00296 dags. 31.12.2000 með texta: „Lokaf. Sala hlbr. Arcadia til Kaupþ. Lux“

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	332.010.000	
F65595	Erlend hlutabréf		167.399.464
F55505	Hagnaður af sölu hlutabréfa		164.610.536

Færslan var framkvæmd í samræmi við óundirritað lokafærsluskjal frá KPMG Endurskoðun hf., dagsett 23. mars 2001. Til grundvallar þessari færslu lá samningur milli Kaupþing Bank Luxembourg S.A. og Baugs hf., dagsettur 28. desember 2000, undirritaður af Magnúsi Guðmundssyni, framkvæmdastjóra bankans, af hálfu bankans sem kaupanda og ákærða Tryggva af hálfu Baugs hf. sem seljanda um framsal til bankans á hlutum að nafnverði 3.100.000 GBP í Arcadia Group Plc. á genginu 0,85 fyrir 2.635.000 GBP. Samningurinn var útbúinn 1. febrúar 2001 af Magnúsi Guðmundssyni.

Með eftirfarandi rangri og tilhæfulausri færslu lét ákærði Tryggvi líta svo út að Kaupþing hf. hefði greitt Baugi hf. kaupverð hlutabréfanna 2. febrúar 2001. Með þessari færslu var skuld Kaupþings hf. á viðskiptamannareikningi í bókhaldi Baugs hf. lækkuð.

Færsla nr. T000630 dags. 02.02.2001 með texta: „Sala á Arcadia hlutabréfum“

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
B 720	Íslandsbanki hf.	332.010	
B 720	Íslandsbanki hf.	331.677.990	
V560882-0419	Kaupþing		332.010.000

Færslan var byggð á ódagsettu og óundirrituðu, handskrifuðu blaði, með skýringunni „Sala á Arcadia hlutabréfum“, auk afrits af bankayfirliti Baugs hf. sem sýndi innborgun sömu fjárhæðar á reikning Baugs hf. 1. febrúar 2001.

Innborguð fjárhæð var í raun lán frá Kaupthing Bank Luxembourg S.A. og var fjárhæðin greidd inn á tékkareikning Baugs hf. nr. 527 26 000720 hjá Íslandsbanka hf.

Ákærði Tryggvi lét í júní 2001 bókfæra í bókhaldi Baugs hf., með færsludegi 11. maí 2000, endurkaup félagsins á framangreindum hlutabréfum í Arcadia Group Plc. fyrir kr. 544.050.000 af Kaupþingi hf., sem stofnframlag (hlutafé) í A-Holding S.A. en þessi endurkaup áttu sér í raun ekki stað. Sama fjárhæð var færð til skuldar á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf. í bókhaldi Baugs hf. með eftirgreindri rangri og tilhæfulausri færslu:

Færsla nr. L1073 dags. 11.05.2001 með texta: „Stofnhlutafé í A-Holding“

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
F 65193	Hlutafé, A-Holding	544.050.000	
V560882-0419	Kaupþing		544.050.000

Færslan byggir á handskrifuðu blaði, dagsettu 27. júní 2001, merktu Jóhanna. Til grundvallar þessari færslu lá samningur milli Kaupthing Bank Luxembourg S.A. og Baugs hf., dagsettur 15. febrúar 2001, undirritaður af Magnúsi Guðmundssyni framkvæmdastjóra bankans, af hálfu bankans sem seljanda og ákærða Tryggva af hálfu Baugs hf. sem kaupanda, um framsal til Baugs hf. á hlutum að nafnverði 3.100.000 GBP í Arcadia Group Plc. á genginu 1,35 fyrir 4.185.000 GBP. Í raun var verið að leggja hlutafé Baugs hf. í Arcadia Group Plc. inn í A-Holding S.A. sem framlag Baugs hf. Skjal þetta samdi Magnús Guðmundsson í febrúar 2001.

Með færslum þeim sem tilgreindar eru í þessum ákærulið var ranglega búinn til hagnaður í bókhaldi Baugs hf. á árinu 2000 að fjárhæð kr. 164.610.536 og jafnframt var búin til skuld í bókhaldi félagsins á árinu 2001, að fjárhæð kr. 212.040.000, sem ekki átti við rök að styðjast.

Þessar færslur voru leiðréttar í bókhaldi Baugs hf. á árinu 2003 þegar reikningar Baugs hf. hjá Kaupthing Bank Luxembourg S.A. voru færðir inn í bókhald félagsins en þeim hafði af ráðnum hug verið haldið utan þess.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 19. mars 2001, um afkomu félagsins á árinu 2000 var í samræmi við ársreikning félagsins fyrir það ár, sem meðal annars var byggður á framangreindum rangfærslum. Umræddar færslur höfðu þau áhrif á ársreikninginn að hagnaður eftir skatta var u.þ.b. kr. 115 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 24,2% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 2,3% herra en ella hefði verið.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta senda frá Baugi hf. til Verðbréfaþings Íslands, 19. mars 2001, framangreinda, opinbera tilkynningu, sem ákærða var ljóst að var röng, enda bar ársreikningurinn það með sér að félagið ætti engin hlutabréf í Arcadia Group Plc. Þessi tilkynning var í kjölfarið birt á heimasíðu Verðbréfaþings Íslands. Þannig skýrði ákærði vísvitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði þar með vísvitandi, rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu.

Meiri háttar bókhaldsbrot og rangar tilkynningar til Verðbréfaþings Íslands um afkomu Baugs hf. á fyrstu sex mánuðum ársins 2001.

15. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot með því að hafa látið rangfæra bókhald Baugs hf., átt þátt í að búin væru til gögn sem ekki áttu sér stoð í viðskiptum við aðra aðila og hagað bókhaldi Baugs hf. með þeim hætti að það gæfi ranga mynd af viðskiptum og notkun fjármuna. Þetta gerðu þeir með því að láta færa til eignar á viðskiptamannareikningi Nordica Inc. í bókhaldi Baugs hf. og til tekna hjá Baugi hf., sem lækkuð vörukaup, kr. 61.915.000 á grundvelli rangs og tilhæfulauss kreditreiknings (afsláttarreiknings) frá Nordica Inc., Miami í Flórída í Bandaríkjunum, dagsetts 30. ágúst 2001, að fjárhæð USD 589.890, sem jafngilti kr. 61.915.000 á færsludegi.

Ákærða Jóni Gerald Sullenberger er gefið að sök að hafa aðstoðað ákærðu Jón Ásgeir og Tryggva við að rangfæra bókhald Baugs hf. og stuðlað að bókhaldsbroti þeirra með því að útbúa framangreindan kreditreikning að tilhlutan ákærða Jóns Ásgeirs og samkvæmt fyrirsögn ákærða Tryggva. Reikningurinn átti sér ekki stoð í viðskiptum þeirra félaga sem ákærðu voru í fyrirsvari fyrir.

Samtala þessa kreditreiknings frá Nordica Inc. og þeirrar fjárhæðar sem kom fram í yfirlýsingu frá P/F SMS í Færeyjum að jafnvirði kr. 46.679.000 var vegna mistaka færð öfugt í bókhald Baugs hf., með færsludegi 30. júní 2001, sem kostnaðarfærsla í stað tekjufærslu með textaskýringunni "Lokaf. Kreditreikn. skv. JÁJ KSV". Fylgiskjal í bókhaldi að baki færslunni er lokafærslublað frá endurskoðendum félagsins, dagsett 27. september 2001. Færslan var síðar leiðrétt með fskj. nr. I00751, dags 30.06.2001, með texta: „leiðr.lokafærsla v/bókað öfugt” Áhrif af færslunum á bókhald Baugs hf. var því eftirfarandi:

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
F 19922	Tekjur utan samstæðu (rekstrarreikn.)		108.594.000
F 73112	Biðreikningur (efnahagsreikningur)	108.594.000	

Í árslok 2001 var tekjufærslan lækkuð um kr. 13.321.000 og sama fjárhæð færð til lækkunar eignfærðri kröfu á biðreikningi. Tekjufærslan var síðar lækkuð um samtals kr. 49.500.000 í bókhaldi Baugs hf. þannig að kr. 4.500.000 voru gjaldfærðar mánaðarlega (lotaðar) í bókhaldi Baugs hf. í ellefu skipti frá og með 16. apríl 2002. Færslur vegna þessa kreditreiknings voru gerðar í bókhaldi aðalskrifstofu Baugs hf.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 3. september 2001, um afkomu félagsins á fyrstu 6 mánuðum ársins 2001 var byggð á árs hlutareikningi félagsins fyrir sama tímabil. Framangreindar færslur höfðu þau áhrif á árs hlutareikninginn að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 62 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 8,4% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 43 milljónum hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 13,2% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 0,4% herra en ella hefði verið.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta senda frá Baugi hf. til Verðbréfaþings Íslands, 3. september 2001, framangreinda, opinbera tilkynningu, sem ákærða var ljóst að var röng en þessi tilkynning var í kjölfarið birt á heimasíðu Verðbréfaþings Íslands.

Þannig skýrði ákærði vísvitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði þar með vísvitandi, rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu.

16. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot með því að hafa látið rangfæra bókhald Baugs hf., átt þátt í að búin væru til gögn sem ekki áttu sér stoð í viðskiptum við aðra aðila og hagað bókhaldi Baugs hf. með þeim hætti að það gæfi ranga mynd af viðskiptum og notkun fjármuna. Þetta gerðu þeir með því að láta færa til eignar á viðskiptamannareikningi P/F SMS, Þórshöfn í Færeyjum, í bókhaldi Baugs hf. og til tekna hjá Baugi hf. kr. 46.679.000 á grundvelli yfirlýsingar frá P/F SMS, dagsettrar 30. júní 2001, með fyrirsögninni: „Credit Invoice” og textanum: „We confirm that Bónus Iceland share af Marketing support from Dagrofa July 1. 2000 – June 30. 2001 amounts to dkr. 3.900.000” en fjárhæðin jafngildi kr. 46.679.000 á færsludegi. Yfirlýsingin var útbúin að frumkvæði ákærðu Jóns Ásgeirs og Tryggva og höfðu ákærðu vitneskju um að hún átti sér ekki stoð í viðskiptum aðila. Baugur hf. átti stóran eignarhluta í P/F SMS. Færslur vegna þessarar yfirlýsingar voru gerðar í bókhaldi aðalskrifstofu Baugs hf.

Samtala fjárhæðarinnar sem fram kom í fyrrnefndri yfirlýsingu og kreditreikningsins frá Nordica Inc. að jafnvirði kr. 61.915.000 var vegna mistaka færð öfugt í bókhald Baugs hf., með færsludegi 30. júní 2001, sem kostnaðarfærsla í stað tekjufærslu með textaskýringunni „Lokaf. Kreditreikn.skv. JÁJ KSV”. Fylgiskjal í bókhaldi að baki færslunni er merkt I00751. Færslan var síðar leiðrétt með fskj. nr. I00751, dags 30.06.2001, með texta: „leiðr.lokafærsla v/bókað öfugt”. Áhrif af færslunum á bókhald Baugs hf. var því eftirfarandi:

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
F 19922	Tekjur utan samstæðu (rekstrarreikn.)		108.594.000
F 73112	Biðreikningur (efnahagsreikningur)	108.594.000	

Í árslok 2001 var áhrifum tekjufærslu vegna yfirlýsingarinnar frá P/F SMS eytt úr bókhaldi Baugs hf. með færslu með færslutextanum: „Lokaf. 1 bakf. kreditreikn. frá SMS skv. TJ/JAJ” og sama fjárhæð færð til lækkunar eignfærðri kröfu á biðreikningi.

Tilkynning Baugs hf. til Verðbréfaþings Íslands, birt 3. september 2001, um afkomu félagsins á fyrstu 6 mánuðum ársins 2001 var í samræmi við árshlutareikning félagsins fyrir sama tímabil, sem meðal annars var byggður á framangreindum rangfærslum. Framangreindar færslur höfðu þau áhrif á árshlutareikninginn að hagnaður fyrir skatta og afskriftir (EBITDA-hagnaður) var u.þ.b. 46 milljónum kr. hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 6,2% hækkun EBITDA-hagnaðar. Hagnaður eftir skatta var u.þ.b. 32 milljónum hærri en ella hefði verið, sem samsvarar 9,6% hækkun hagnaðar, og eigið fé var 0,3% herra en ella hefði verið.

Jafnframt er ákærða Jóni Ásgeiri gefin að sök rangfærsla skjala og brot gegn hlutafélagalögum með því að láta senda frá Baugi hf. til Verðbréfaþings Íslands, 3. september 2001, framangreinda, opinbera tilkynningu, sem ákærða var ljóst að var röng en þessi tilkynning var í kjölfarið birt á heimasíðu Verðbréfaþings Íslands. Þannig skýrði ákærði vísvitandi og í blekkingarskyni rangt frá högum Baugs hf. á opinberum vettvangi og skapaði þar með vísvitandi, rangar hugmyndir um hag félagsins þannig að áhrif gat haft á sölu eða söluverð hluta í félaginu.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt ákæruliðum 10-16 teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, sbr. 3. tl. 1. mgr. 37. gr., sbr. 8. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 145/1994 um bókhald. Einnig teljast brot ákærða, samkvæmt framangreindum ákæruliðum, varða við 1., sbr. 3. mgr., 158. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940 og 153. gr. og 1. mgr. 154. gr. hlutafélagalaga nr. 2/1995. Brot ákærða samkvæmt ákærulið 10 telst til vara varða við 1. mgr. 104. gr., sbr. 2. tl. 153. gr., hlutafélagalaga nr. 2/1995.

Brot ákærða Tryggva samkvæmt ákæruliðum 11-16 teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, sbr. 3. tl. 1. mgr. 37. gr., sbr. 8. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 145/1994 um bókhald. Til vara við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, sbr. 2. mgr. 37. gr., sbr. 8. gr., sbr. 36. gr., laga nr. 145/1994 um bókhald.

Brot ákærða Jóns Geralds, samkvæmt ákærulið 15, telst varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, sbr. 2. mgr. 37. gr., sbr. 8. gr., sbr. 36. gr., laga nr. 145/1994 um bókhald.

IV. kafli. Meiri háttar bókhaldsbrot

17. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefið að sök meiri háttar bókhaldsbrot, með því að Tryggvi lét færa, með vilja og vitneskju ákærða Jóns Ásgeirs, rangar og tilhæfulausar færslur um viðskipti og notkun fjármuna í bókhald Baugs hf. þannig að þar var færð sala á hlutabréfum Baugs hf. í félaginu sjálfu að nafnverði kr. 40.000.000 en bókfærðu verði kr. 330.764.000, miðað við færsludag 30. júní 1999. Hlutabréfin voru í raun afhent Kaupthing Bank Luxembourg S.A. til varðveislu inn á fjárvörslureikning Baugs hf., sem stofnaður var á grundvelli samnings milli Baugs hf. og bankans, dagsetts 14. október 1998. Ákærðu ráðstöfuðu bréfunum og andvirði þeirra til greiðslu ýmissa fjárskuldbindinga sem tengdust Baugi hf., þar með talið til nokkurra af æðstu stjórnendum hlutafélagsins, án þess að þessara ráðstafana væri getið í bókhaldi Baugs hf. Samkvæmt bókhaldsfærslunni var Kaupþing hf. sagður kaupandi og kaupverð hlutanna eignfært á viðskiptareikningi Kaupþings hf. hjá Baugi hf. og myndaði færslan þannig tilhæfulausa skuld Kaupþings hf. við Baug hf. í bókhaldi Baugs.

Markmiðið með þessari færslu hlutafjárins inn á vörslureikninginn var að draga dul á hverjir væru raunverulegir viðtakendur þeirra verðmæta sem ráðstafað var af reikningnum og bankareikningi Baugs hf. honum tengdum. Vörslureikningurinn var einnig notaður í tengslum við þá verknaði sem um er fjallað í ákæruliðum 1 og 14. Eftir athugasemdir stjórnar Baugs hf. voru gerðar ráðstafanir á árinu 2003 til þess að leiðrétta bókhald Baugs hf. hvað þennan fjárvörslureikning snerti.

Rangar og tilhæfulausar færslur í tengslum við færslu hlutabréfanna á vörslureikninginn voru eftirfarandi: Færsla nr. 9281 dags. 30.06.1999 með texta: „Hlutabréf í Baugi seld Kaupþingi“.

Bókhaldslykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	330.764.000	
F 73112	Biðreikningur		330.764.000

Færslan, til eignar á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf., sem þannig myndaði tilhæfulausa skuld Kaupþings hf. við Baug hf. í bókhaldi Baugs hf., var eingöngu

byggð á handskrifuðu, ódagsettu og óundirrituðu fylgiskjali þar sem fram kom eftirfarandi: „Baugur kaupir 5% í Baugi og fær lán hjá FBA ... Selur Kaupþingi 4/5 hlut 330.764.000 út af biðreikn. D/viðskm. KP“.

Brot ákærðu Jóns Ásgeirs og Tryggva samkvæmt ákærulið 17 teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, sbr. 3. tl. 1. mgr. 37. gr., sbr. 8. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 145/1994 um bókhald.

V. kafli. Fjárdráttur í tengslum við skemmtibátinn Thee Viking og notkun greiðslukorts

18. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefinn að sök fjárdráttur með því að hafa, á tímabilinu frá 20. janúar 2000 til 11. júní 2002, dregið Fjárfestingarfélaginu Gaumi, einkahlutafélagi sem á þessum tíma var í eigu ákærða Jóns Ásgeirs, föður hans, móður og systur, samtals kr. 32.262.645, frá Baugi hf. til að fjármagna eignarhlutdeild Fjárfestingarfélagins Gaums ehf. í skemmtibátnum Thee Viking og greiða kostnað vegna hans. Brot ákærðu fólust í því að ákærði Tryggvi, aðstoðarforstjóri Baugs hf., lét með vitund og vilja ákærða Jóns Ásgeirs, forstjóra félagsins, félagið greiða 31 reikning, sem gefnir voru út af félaginu Nordica Inc. á hendur Baugi hf., vegna útgjalda sem voru Baugi hf. óviðkomandi. Reikningar þessir voru að stærstum hluta vegna afborgana af lánum, rekstrarkostnaðar og annars tilfallandi kostnaðar vegna skemmtibátsins Thee Viking sem staðsettur var í Miami í Flórída í Bandaríkjunum. Skráður eigandi Thee Viking, samkvæmt kaupsamningi dagsettum 30. september 1999, var félagið New Viking Inc., skrásett í Delaware í Bandaríkjunum. Eigendur Fjárfestingarfélagins Gaums ehf. töldu félagið eiga eignarhlutdeild í skemmtibátnum. Ákærði Tryggvi gaf Jóni Gerald Sullenberger, eiganda og framkvæmdastjóra Nordica Inc. og New Viking Inc., fyrirmæli um á hendur hverjum reikningarnir skyldu gefnir út, fjárhæðir þeirra og skýringartexta. Fjárhæð umræddra reikninga var samtals 356.159 USD en sá hluti þeirra sem dreginn var Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf. úr sjóðum Baugs hf. var samtals að fjárhæð 352.809 USD. Reikningarnir voru áritaðir af ákærða Tryggva um samþykki og gjaldfærðir í bókhaldi Baugs hf. sem „Tæknileg aðstoð án vsk“ eða „Ferðakostnaður erlendis án vsk“. Gjaldfærður kostnaður í bókhaldi Baugs hf. vegna þessara reikninga var samtals kr. 32.262.645 og er þá útlagður bankakostnaður aðeins talinn með í þeim tilvikum sem annar kostnaður var ekki greiddur á sama tíma.

Í neðangreindri töflu eru fjárdráttartilvikin sundurliðuð:

Dagsetning reiknings	Nr.	Texti reiknings	Erlend fjárhæð í USD	Fjárhæð í USD sem ákært er vegna	Dags. greiðslu	Gjaldfærður kostnaður í kr.
18.01.2000	--	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	8.000	8.000	20.01.2000	582.190
02.02.2000	10	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work. Hotel and travel exp for January 2000	9.250	8.000	29.02.2000	590.720
23.03.2000	14	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work, Travel and transportation services for March 2000	10.100	8.000	24.03.2000	588.560

27.01.2000	23	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	8.000	8.000	14.04.2000	591.390
05.05.2000	48	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	8.000	8.000	11.05.2000	614.670
07.06.2000	61	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	8.000	8.000	14.06.2000	606.510
28.09.1999	71	reserch and survey work for marketing in Florida area on supermarkets warehouses and strip malls	12.000	12.000	13.07.2000	951.070
04.08.2000	82	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	10.08.2000	962.470
07.09.2000	96	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	11.09.2000	1.005.320
07.09.2000	107	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	05.10.2000	1.009.510
06.11.2000	117	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	07.11.2000	1.041.670
01.12.2000	123	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	21.12.2000	1.029.670
09.01.2001	17	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	29.01.2001	1.036.800
08.02.2001	24	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	12.02.2001	1.031.710
05.03.2001	41	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	09.03.2001	1.031.430
05.04.2001	78	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	18.04.2001	1.114.560
30.04.2001	114	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	03.05.2001	1.203.980
01.06.2001	146	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	11.06.2001	1.259.400
29.06.2001	161	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	06.07.2001	1.239.150
23.07.2001	173	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	25.07.2001	1.216.710
04.09.2001	197	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	14.09.2001	1.186.560
26.09.2001	205	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	01.10.2001	1.207.800
29.10.2001	226	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	08.11.2001	1.274.670

27.11.2001	238	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	03.12.2001	1.281.240
03.01.2002	246	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	10.01.2002	1.223.760
29.01.2002	253	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	12.02.2002	1.216.200
28.02.2002	266	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	12.03.2002	1.213.950
27.03.2002	269	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	04.04.2002	1.191.750
26.04.2002	274	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	30.04.2002	1.127.550
22.05.2002	279	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	16.808,8	16.809	27.05.2002	1.552.725
30.05.2002	282	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	12.000	12.000	11.06.2002	1.078.950
		Samtals :	356.159	352.809		32.262.645

19. Ákærða Tryggva er gefinn að sök fjárdráttur með því að hafa dregið sér samtals kr. 1.315.507 á tímabilinu frá 11. janúar 2000 til 12. febrúar 2002, þegar ákærði lét Baug hf. greiða félaginu Nordica Inc. í Bandaríkjunum í 13 skipti reikninga sem gefnir voru út af Nordica Inc. á hendur Baugi hf., vegna persónulegra útgjalda ákærða sem voru Baugi hf. óviðkomandi. Ákærði stofnaði einkum til útgjaldanna erlendis með úttektum á American Express greiðslukorti í reikning Nordica Inc., sem það lagði út fyrir og innheimti síðan hjá Baugi hf., samkvæmt fyrirmælum ákærða. Skýringartexti reikninganna gaf til kynna að þeir væru vegna ferða- og dvalarkostnaðar erlendis. Úttektirnar voru í raun vegna kaupa Tryggva á varningi og þjónustu í eigin þágu, meðal annars í tónlistarverslunum, tiskuvöruverslunum, golfvöruverslun, skemmtigarði, veitingastöðum og vegna kaupa á sláttudráttarvél. Ákærði, sem var aðstoðarforstjóri Baugs hf. á þessum tíma, hafði til afnota greiðslukort frá Baugi hf. til þess að greiða með kostnað vegna rækslu starfa í þágu félagsins erlendis. Ákærði áritaði alla 13 reikningana um samþykki, en þeir voru án fylgigagna og samtals að fjárhæð 14.354,10 USD, og lét færa þá til gjalda í bókhaldi Baugs hf. sem „Ferðakostnaður erlendis án vsk“ eða sem „Tæknileg aðstoð án vsk“. Gjaldfærður kostnaður í bókhaldi Baugs hf. vegna þessara reikninga var samtals kr. 1.315.507 og er þá útlagður bankakostnaður aðeins talinn með í þeim tilvikum sem annar kostnaður var ekki greiddur á sama tíma.

Í neðangreindri töflu eru fjárdráttartilvikin sundurliðuð:

Dags. reiknings	Nr.	Texti reiknings	Fjárhæð reiknings í USD	Dags. greiðslu	Gjaldfærður kostnaður í kr.
31.12.1999	99107	Hotel and travel exp. Dec 99	329,58	11.01.2000	24.678
05.05.2000	49	Travel and trans-ortation services	548,90	18.05.2000	43.596
07.09.2000	95	Travel expenses for July and August 2000	2.220,00	11.09.2000	186.636
10.10.2000	108	Travel lodging and telephone exp. Sep 2000	638,31	17.10.2000	55.420
11.01.2001	5	Hotel and travel exp.	270,00	29.01.2001	23.328
08.02.2001	26	Hotel and traveling expense January 01 to 31 2001	2.333,33	12.02.2001	201.536
05.04.2001	77	Travel expenses for March 2001	3.813,23	18.04.2001	354.173
16.07.2001	169	Travel expenses for June 2001	1.525,78	25.07.2001	155.357
04.09.2001	199	Food/beverage and traveling expenses	445,55	14.09.2001	44.056
26.09.2001	206	Travel expenses for September 2001	1.209,99	01.10.2001	121.785
27.11.2001	239	Travel expenses for November 2001	247,04	03.12.2001	26.372
03.01.2002	247	Travel expenses for November 2001 and December 2001	458,81	10.01.2002	46.789
29.01.2002	254	Travel expenses for January 2002	313,58	12.02.2002	31.781
		Samtals :	14.354,10		1.315.507

Brot ákærða Jóns Ásgeirs, samkvæmt ákærulið 18, telst varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940.

Brot ákærða Tryggva, samkvæmt ákæruliðum 18 og 19, teljast varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940.

Þess er krafist að ákærðu verði dæmdir til refsingar fyrir framangreind brot.

Skrifstofu setts ríkissaksóknara, Reykjavík 31. mars 2006.

Sigurður Tómas Magnússon
settur ríkissaksóknari skv. umboðsskrá