

I. Fjárdráttur.

Ákærðu Jóni Ásgeiri, Tryggva, Jóhannesi og Kristínu er gefinn að sök fjárdráttur í eftirgreindum tilvikum:

1. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa dregið sér og öðrum samtals kr. 40.073.196,54, á tímabilinu frá 30. apríl 1999 til 11. júní 2002, þegar þeir létu, með vitund og liðsinni meðákærðu Jóhannesar og Kristínar, Baug hf. greiða 34 reikninga sem voru gefnir út af félaginu Nordica Inc. á hendur Baugi hf., samkvæmt fyrirmælum ákærðu Jóns Ásgeirs og Tryggva, vegna afborgana af lánum, rekstrarkostnaði og öðrum tilfallandi kostnaði sem tilheyrði skemmtibátnum „Thee Viking“ sem var Baugi hf. óviðkomandi. Bát þennan höfðu ákærðu Jón Ásgeir og Jóhannes keypt í félagi við Jón Gerald Sullenberger, eiganda Nordica Inc., í Miami í Flórída í Bandaríkjunum, þar sem báturinn var staðsettur og skráður sem eign félags í eigu Jóns Gerald Sullenberger, New Viking Inc., skrásettu í Delaware í Bandaríkjunum. Reikningarnir voru sem hér greinir:

Dags. reiknings	Númer reikn.	Texti reiknings	Erlend fjárhæð	Dags. greiðslu	Samtals kr. að viðbættum bankakostnaði
30.04.1999	99064	research and survey work for marketing in Florida area on supermarkets warehouses and strip malls	\$25.000,00	07.05.1999	1.836.100,00
18.01.2000	Ónóm.	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$8.000,00	20.01.2000	582.190,00
02.02.2000	10	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$9.250,00	29.02.2000	684.170,00
23.03.2000	14	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work Travel and transportation services for march 2000	\$10.100,00	24.03.2000	744.207,00
27.01.2000	23	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$8.000,00	14.04.2000	591.390,00
05.05.2000	48	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$8.000,00	11.05.2000	614.670,00
23.05.2000	52	warehous and receiving/stuffing containers to adfong from 01 august 1999 to 01 march 2000	\$59.178,40	26.05.2000	4.544.785,25
06.07.2000	61	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$8.000,00	14.06.2000	606.510,00
28.09.1999	71	reserch and survey work for marketing in Florida area on supermarkets warehouses and strip malls	\$12.000,00	13.07.2000	951.070,00
04.08.2000	82	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	10.08.2000	962.470,00

07.09.2000	96	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	11.09.2000	1.005.320,00
07.09.2000	107	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	05.10.2000	1.009.510,00
06.11.2000	117	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	07.11.2000	1.041.670,00
01.12.2000	123	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	21.12.2000	1.029.670,00
09.01.2001	17	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	29.01.2001	1.037.950,00
08.02.2001	24	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	12.02.2001	1.031.710,00
05.03.2001	41	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	09.03.2001	1.031.430,00
05.04.2001	78	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	18.04.2001	1.115.129,00
30.04.2001	114	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	03.05.2001	1.203.980,00
01.06.2001	146	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	11.06.2001	1.259.400,00
29.06.2001	161	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	06.07.2001	1.239.150,00
23.07.2001	173	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	25.07.2001	1.216.710,00
30.07.2001	176	consulting fee for retail locations findings	\$12.000,00	31.07.2001	1.204.800,00
04.09.2001	197	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	14.09.2001	1.187.449,00
26.09.2001	205	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	01.10.2001	1.208.481,29
29.10.2001	226	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	08.11.2001	1.274.670,00
27.11.2001	238	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	03.12.2001	1.281.975,00
03.01.2002	246	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	10.01.2002	1.224.482,00
29.01.2002	253	contract fee for retail services commissions finders fees and	\$12.000,00	12.02.2002	1.217.223,00

		consulting work			
28.02.2002	266	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	12.03.2002	1.213.950,00
27.03.2002	269	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	04.04.2002	1.191.750,00
26.04.2002	274	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	30.04.2002	1.127.550,00
22.05.2002	279	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$16.808,80	27.05.2002	1.522.725,00
30.05.2002	282	contract fee for retail services commissions finders fees and consulting work	\$12.000,00	11.06.2002	1.078.950,00

Samtals : \$ 453.117,20

Kr. 40.073.196,54

2. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Jóhannesi með því að hafa dregið sér samtals kr. 441.254,00 á tímabilinu frá 19. apríl 1999 til 17. desember 2002, þegar ákærðu létu Baug hf. greiða til SPRON í eftirtöldum 17 greiðslum þóknun vegna bankaábyrgðar sem ákærðu höfðu stofnað til og var Baugi hf. óviðkomandi, í tengslum við kaup ákærðu og Jóns Gerald Sullenberger á skemmtibát samkvæmt 7. tölulið II. kafla ákæru hér á eftir, svo sem hér greinir:

Dags.	Tímabil	Samtals kr.
27.01.1999	18.01.1999 – 18.04.1999	23.518,00
23.04.1999	18.04.1999 – 18.07.1999	24.712,00
13.08.1999	18.07.1999 – 18.10.1999	25.518,00
22.10.1999	18.10.1999 – 18.01.2000	23.686,00
26.01.2000	18.01.2000 - 18.04.2000	24.448,00
28.04.2000	18.04.2000 - 18.07.2000	25.016,00
21.07.2000	18.07.2000 - 18.10.2000	26.788,00
26.07.2000	Breytingakostnaður	1.250,00
25.10.2000	18.10.2000 - 18.01.2001	28.880,00
23.01.2001	18.01.2001 - 18.04.2001	28.768,00
26.04.2001	18.04.2001 - 18.07.2001	31.756,00
23.08.2001	18.07.2001 - 18.10.2001	34.480,00
24.10.2001	18.10.2001 - 18.01.2002	34.806,00
25.01.2002	18.01.2002 - 18.04.2002	34.904,00
03.06.2002	18.04.2002 - 16.07.2002	31.724,00
19.07.2002	16.07.2002 - 15.10.2002	28.556,00
19.12.2002	Erlendur bankakostnaður	12.444,00

Samtals :

441.254,00

3. Ákærða Tryggva með því að hafa dregið sér samtals kr. 1.315.861,27 á tímabilinu frá 11. janúar 2000 til 12. febrúar 2002, þegar ákærði lét Baug hf. greiða í 13 skipti reikninga sem gefnir voru út í nafni félagsins Nordica Inc. í Bandaríkjunum á hendur

Baugi hf., sem voru útgjöld Baugi hf. óviðkomandi. Til útgjaldanna hafði ákærði stofnað til í útlöndum með úttektum á American Express greiðslukorti í reikning hins bandaríska félags, Nordica Inc., sem hið bandaríska félag lagði út fyrir og innheimti síðan sem ferðakostnað hjá Baugi hf., samkvæmt fyrirmælum ákærða, svo sem hér greinir:

Dags. reiknings	Númer reikn.	Texti reiknings	Erlend fjárhæð reiknings	Dags. greiðslu	Heildarfjárhæð í kr. að viðbættum bankakostnaði
31.12.1999	99107	Hotel and travel exp. Dec 99	\$329,58	11.01.2000	24.678,07
05.05.2000	49	Travel and transportation services	\$548,90	18.05.2000	43.596,44
07.09.2000	95	Travel expenses for July and August 2000	\$2.220,00	11.09.2000	186.636,20
10.10.2000	108	Travel lodging and telephone exp. Sep 2000	\$638,31	17.10.2000	55.420,19
11.01.2001	5	Hotel and travel exp.	\$270,00	29.01.2001	23.328,00
08.02.2001	26	Hotel and traveling expense January 01 to 31 2001	\$2.333,33	12.02.2001	201.536,38
05.04.2001	77	Travel expenses for March 2001	\$3.813,23	18.04.2001	354.353,80
16.07.2001	169	Travel expenses for June 2001	\$1.525,78	25.07.2001	155.357,00
04.09.2001	199	Food/beverage and traveling expenses	\$445,55	14.09.2001	44.089,00
26.09.2001	206	Travel expenses for September 2001	\$1.209,99	01.10.2001	121.854,19
27.11.2001	239	Travel expenses for November 2001	\$247,00	03.12.2001	26.387,00
03.01.2002	247	Travel expenses for November 2001 and December 2001	\$458,81	10.01.2002	46.817,00
29.01.2002	254	Travel expenses for January 2002	\$313,58	12.02.2002	31.808,00
Samtals :			\$ 14.354,00		Kr. 1.315.861,27

4. Ákærða Tryggva með því að hafa dregið sér samtals kr. 99.605,00 hinn 17. maí 2001, þegar ákærði lét Baug hf. greiða Tollstjóranum í Reykjavík eftirgreind aðflutningsgjöld; virðisaukaskatt kr. 72.479,00, vörugjald kr. 26.087,00 og toll kr. 1.039,00, samtals kr. 99.605,00, þegar hann lét Baug hf., flytja til landsins og tollafgreiða sláttuvélatraktor af gerðinni Craftsmann, sem ákærði hafði keypt til eigin nota í Bandaríkjunum, ásamt fylgihlutum, fyrir samtals USD 2.702,97, samkvæmt vörureikningi útgefnum af Nordica Inc., Miami, Flórída í Bandaríkjunum, dags. 4. apríl 2001 á Baug-Aðföng hf.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 1. og 2. tölulið ákæru teljast varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19,1940.

Brot ákærða Tryggva samkvæmt 1., 3. og 4. tölulið ákæru teljast varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19,1940.

Brot ákærða Jóhannesar samkvæmt 2. tölulið ákæru teljast varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940 og brot samkvæmt 1. tölulið ákæru við 247. gr., sbr. 22. gr. sömu laga.

Brot ákærðu Kristínar samkvæmt 1. tölulið ákæru teljast varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 22. gr. sömu laga.

II. Umboðssvik.

Ákærðu Jóni Ásgeiri, Tryggva og Jóhnesi, eru gefin að sök umboðssvik með því að hafa misnotað aðstöðu sína hjá Baugi hf. í eftirgreindum tilvikum:

5. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa blekkt og misnotað aðstöðu sína sem forstjóri og aðstoðarforstjóri Baugs hf. þegar þeir fengu, með vitund ákærða Jóhannesar sem stjórnarmanns, stjórn þess á stjórnarfundinum hinn 20. maí 1999 til þess að heimila ákærða Jóni Ásgeiri að ganga til samninga og að kaupa 70 % hlutafjár í Vöruveltunni hf. Á stjórnarfundinum leyndu ákærðu stjórn hlutafélagsins því að ákærði Jón Ásgeir var þá sjálfur umráðandi 70 % hlutafjár og átti stærsta hluta þess og var raunverulegur stjórnandi Vöruveltunnar hf., frá því að hann gerði hinn 7. október 1998 bindandi samning um kaup á öllu hlutafé í Vöruveltunni hf., að nafnverði kr. 4.600.000,00 fyrir kr. 1.150.000.000,00 og með viðbótargreiðslu að fjárhæð kr. 100.000.000,00 samkvæmt viðbótarsamningi ákærða við seljendur sem dagsettur er hinn 5. júní 1999. Baugur hf. eignaðist með viðskiptunum á árinu 1999 70% hlutafjár í Vöruveltunni hf. sem ákærði Jón Ásgeir átti að meginhluta og réði yfir, fyrir kr. 1.037.000.000,00.

6. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa misnotað aðstöðu sína, Jón Ásgeir sem forstjóri Baugs hf. og Tryggvi sem aðstoðarforstjóri Baugs hf. og stjórnarformaður Fasteignafélagsins Stoða hf., dótturfélags Baugs hf., þegar Fasteignafélagið Stoðir hf. keyptu fasteignir að Suðurlandsbraut 48, Laugalæk 2, Sporhömrum 3, Langarima 21 - 23 og Efstalandi 26 í Reykjavík, af Litla fasteignafélaginu ehf., fyrir kr. 354.000.000,00, en í árslok 1998 höfðu ákærðu selt Litla fasteignafélaginu ehf. eignirnar frá Vöruveltunni hf. fyrir kr. 217.000.000,00 með því að einkahlutafélagið yfirtók skuldir Vöruveltunnar hf., auk greiðslu.

7. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Jóhnesi með því að hafa hinn 30. nóvember 1998, við yfirtöku Baugs hf. á Bónus sf., kt. 670892-2479, misnotað aðstöðu sína hjá Baugi hf., til þess að binda það við erlenda bankaábyrgð í SPRON, að andvirði kr. 12.219.990,00, sem var óviðkomandi rekstri Bónus sf., en til ábyrgðarinnar höfðu ákærðu stofnað í nafni sameignarfélagsins hinn 17. júlí 1996, vegna lántöku í nafni bandaríska félagsins Nordica Inc. hjá Ready State Bank, Hialeah í Flórída í Bandaríkjunum, að fjárhæð USD 135.000. Ábyrgðin var stofnuð vegna kaupa ákærðu, í félagi við eiganda hins bandaríska félags, Jón Gerald Sullenberger, samkvæmt sölureikningi dagsettum hinn 16. ágúst 1996, á 37

feta skemmtibát af gerðinni Sea Ray Sundancer sem fékk nafnið „Icelandic Viking“, en með þessu varð Baugur hf., síðar Baugur Group hf., bundið við ábyrgðina sem gjaldféll á hlutafélagið hinn 17. október 2002.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 5.,6. og 7. tölulið ákæru, og Jóhannesar samkvæmt 7. tölulið ákæru teljast varða við 249. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940. Brot ákærða Jóhannesar samkvæmt 5. tölulið telst varða við 249. gr. sbr. 22. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940.

Brot ákærða Tryggva samkvæmt 5. og 6. tölulið telst varða við 249. gr. sbr. 22. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940.

III. Fjárdráttur og umboðssvik.

Ákærða Jóni Ásgeiri er gefinn að sök fjárdráttur og/eða umboðssvik í eftirgreindum tilvikum:

8. Með því að hafa hinn 8. október 1998 látið millifæra af bankareikningi, númer 1151 26 000156, í eigu Baugs-Aðfanga ehf., dótturfélags Baugs hf., kr. 200.000.000,00 inn á bankareikning í eigu SPRON, númer 1151 26 009999, þar sem ákærði fékk útgefna bankaávísun sömu fjárhæðar, á nafn Helgu Gísladóttur. Ákærði afhenti eða lét afhenda Eiríki Sigurðssyni, sambýlismanni Helgu, eiganda alls hlutafjár í Vöruveltunni hf., bankaávísun þessa til greiðslu samkvæmt kaupsamningi dagsettum hinn 7. október 1998, þar sem Helga Gísladóttir seldi ákærða fyrir hönd ótilgreindra kaupenda allt hlutfé í hlutafélaginu Vöruveltunni og var ávísunin innleyst hinn 9. október 1998 og andvirði hennar lagt inn á bankareikning Helgu númer 0327 26 001708.

9. Með því að hafa hinn 15. júní 2001 látið Baug hf. greiða kr. 95.000.000,00 inn á bankareikning Kaupþings á Íslandi, nr. 1100 26 454080, þaðan sem fjárhæðinni var ráðstafað, ásamt láni frá Kaupthing Bank Luxembourg, að fjárhæð kr. 30.000.000,00, til félagsins Cardi Holding, dótturfélags Gaums Holding, sem bæði voru skráð í Lúxemborg, sem hlutafjárframlag í félagið FBA-Holding. Það félag var í eigu Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. og þriggja annarra aðila. Færsla vegna greiðslunnar í bókhaldi Baugs hf. var með fylgiskjali, sem var útskrift tölvupósts með greiðslufyrirmælum ákærða til þáverandi fjármálastjóra Baugs hf., með handskrifuðum athugasemdum um númer bankareiknings sem greiðslan var færð inn á og svohljóðandi skýringum: „eignfæra ráðgjöf v/A Holding. Viðskiptafæra á Baug Holding. Vantar reikning“.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 8. tölulið ákæru telst varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, en brot ákærða samkvæmt 9. tölulið telst varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr., 19, 1940 til vara við 249. gr. sömu laga.

IV. Fjárdráttur, umboðssvik og brot gegn lögum um hlutafélög.

Ákærðu Jóni Ásgeiri, Tryggva og Kristínu er gefinn að sök fjárdráttur og/eða umboðssvik og brot gegn lögum um hlutafélög í eftirgreindum tilvikum:

10. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 23. ágúst 1999 látið millifæra af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, kr. 100.000.000,00 til Íslandsbanka hf., vegna innheimtu bankans á hlutafjárloforðum, sem greiðslu

Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., þegar einkahlutafélagið eignaðist 10.000.000 hluti í hlutafjárútbóði í Baugi hf. í apríl 1999. Í bókhaldi Baugs hf. var greiðslan til Íslandsbanka hf., í þágu einkahlutafélagsins, færð á viðskiptamannareikning þess hjá Baugi hf., sem krafa, þannig að eftir bókun millifærslunnar stóð viðskiptamannareikningurinn í kr. 182.782.689,00. Krafa hlutafélagsins á einkahlutafélagið var síðar lækkuð með eftirtöldum greiðslum einkahlutafélagsins NRP til Baugs hf.; kr. 15.000.000,00 hinn 28. október 1999, kr. 15.000.000,00 hinn 2. nóvember 1999 og kr. 60.000.000,00 hinn 28. júní 2000, þegar einkahlutafélagið NRP eignaðist umrædd hlutabréf Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., en jafnframt var krafa á viðskiptamannareikningi einkahlutafélagsins hjá Baugi hf. færð niður um kr. 10.000.000,00 hinn 31. desember 1999.

11. Ákærða Jóni Ásgeiri með því að hafa um mitt ár 1999 án greiðslu eða skuldaviðurkenninga afhent eða látið afhenda Fjárfestingafélaginu Gaumi ehf. 10.695.295 hluti Baugs hf. í Flugleiðum hf., sem einkahlutafélagið seldi hinn 27. ágúst 1999 fyrir kr. 49.360.124,00. Framangreind ráðstöfun bréfanna var fyrst færð í bókhaldi Baugs hf. með lokafærslum frá endurskoðanda í árslok 1999 að fjárhæð kr. 44.800.000,00. Færslan var miðuð við 31. desember 1999 og þá færð sem krafa á viðskiptamannareikning Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., sem eftir bókunina stóð í kr. 143.068.986,00, en skuld einkahlutafélagsins var gerð upp með vixli útgefnum hinn 20. maí 2002 sem greiddur var 5. september sama ár.

12. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 11. október 1999 látið millifæra kr. 4.500.000,00 af bankareikningi Baugs hf., nr. 1150 26 00077, á bankareikning Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., nr. 0527 26 001099, vegna kaupa einkahlutafélagsins á hluta fasteignarinnar að Viðarhöfða 6, í Reykjavík. Í bókhaldi Baugs hf. var greiðslan til einkahlutafélagsins færð sem viðskiptakrafa á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins hjá Baugi hf., sem eftir bókun millifærslunnar stóð í kr. 187.665.005,00, en skuld einkahlutafélagsins var gerð upp með vixlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru. Ákærðu Kristínu framkvæmdastjóra einkahlutafélagsins gat ekki dulist að millifærsla fjárhæðarinnar sem gerð var án skuldaviðurkenningar, sammings eða trygginga var ólögmet og andstæð hagsmunum Baugs hf.

13. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 3. desember 1999 látið millifæra kr. 8.000.000,00 af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, til SPRON sem greiðslu Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. fyrir helmingshluta hlutafjár í eigu SPRON í Viðskiptatrausti ehf. Í bókhaldi Baugs hf. var greiðslan færð sem krafa á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins í samræmi við útgefinn reikning, en eftir bókun færslunnar stóð viðskiptamannareikningurinn í kr. 168.031.286,00, en skuld einkahlutafélagsins var gerð upp með kaupum Baugs hf. á öllu hlutafé í Viðskiptatrausti ehf., sem fært var til lëkkunar á viðskiptamannareikningi einkahlutafélagsins hinn 30. júní 2000 fyrir kr. 16.000.000,00.

14. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 14. desember 1999 látið millifæra kr. 35.000.000,00 af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, á

bankareikning Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., nr. 0527 26 001099, vegna kaupa einkahlutafélagsins á 186.500 hlutum í Debenhams PLC í Bretlandi. Í bókhaldi Baugs hf. var greiðslan til einkahlutafélagsins færð sem viðskiptakrafa á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins, sem eftir bókun millifærslunnar stóð í kr. 201.001.430,00 en framangreind skuld einkahlutafélagsins, kr. 35.000.000,00, var gerð upp með greiðslu hinn 22. desember 1999 til hlutafélagsins.

15. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 13. febrúar 2001 látið færa kröfu á viðskiptamannareikning Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. hjá Baugi hf. að fjárhæð kr. 50.529.987,00 vegna kaupa einkahlutafélagsins á hlutabréfum í Baugi hf. í hlutafjárútboði í félaginu í desember árið 2000 þegar einkahlutafélagið eignaðist bréfin. Ákærðu Kristínu sem framkvæmdastjóra einkahlutafélagsins gat ekki dulist að lánveitingin, sem var án skuldaviðurkenningar, trygginga og samnings um endurgreiðslu og lánakjör, var ólögmæt og andstæð hagsmunum Baugs hf. Í bókhaldi Baugs hf. var krafan færð á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins. Eftir bókun kröfunnar stóð viðskiptamannareikningurinn í kr. 145.871.863,00 en skuld einkahlutafélagsins var síðar gerð upp með víxlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru.

16. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 13. febrúar 2001 látið færa kröfu á viðskiptamannareikning ákærðu Kristínar í bókhaldi Baugs hf. að fjárhæð kr. 3.786.727,00 vegna kaupa ákærðu Kristínar á hlutabréfum í Baugi hf. í hlutafjárútboði í félaginu í desember 2000 þegar ákærða eignaðist hlutabréfin. Ákærðu Kristínu gat ekki dulist að lánveitingin, sem var án skuldaviðurkenningar, trygginga og samnings um endurgreiðslu og lánakjör, var ólögmæt. Arðgreiðsla af hlutabréfunum fyrir árið 2001, kr. 397.894,00, var færð til lækkunar á skuldinni hinn 5. júlí 2001 en skuld ákærðu var gerð upp með víxlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru.

17. Ákærða Jóni Ásgeiri með því að hafa hinn 18. maí 2001 látið millifæra kr. 100.000.000,00 af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, inn á bankareikning nr. 0527 26 001099 í eigu Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., sem ákærðu Kristínu, sem var framkvæmdastjóri einkahlutafélagsins, gat ekki dulist að var ólögmætt og andstætt hagsmunum Baugs hf., enda lánveitingin án þess að einkahlutafélagið legði fram skuldaviðurkenningu, tryggingu eða samning um endurgreiðslu eða lánakjör, fyrir fénu, sem ráðstafað var samdægurs af bankareikningi einkahlutafélagsins til Nordic Restaurant Group AB, sem hlutafjárframlag einkahlutafélagsins í því félagi. Í bókhaldi Baugs hf. var millifærslan til einkahlutafélagsins færð sem krafa á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins, sem eftir bókun millifærslunnar stóð í kr. 262.836.989,00 en skuld einkahlutafélagsins var síðar gerð upp með víxlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru.

18. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 16. maí 2000 misnotað aðstöðu sína þegar þeir lánuðu, án lánasamnings, trygginga eða ábyrgða, kr. 64.500.000,00, fyrir hönd Baugs hf. til einkahlutafélagsins Fjárfars, kt. 521198-2149, sem ákærði Jón Ásgeir stjórnaði og rak, vegna kaupa einkahlutafélagsins á hlutabréfum í Baugi hf., að nafnverði kr. 5.000.000,00. Skuld Fjárfars ehf. við Baug hf., var gerð upp eftir húsleit lögreglu hjá Baugi hf., hinn 28. ágúst 2002.

19. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 30. júní 2000 misnotað aðstöðu sína þegar þeir lánuðu, án lánasamnings, trygginga eða ábyrgða, kr. 50.000.000,00 fyrir hönd Baugs hf., til einkahlutafélagsins Fjárfars, sem ákærði Jón Ásgeir stjórnaði og rak, vegna kaupa einkahlutafélagsins á 5 % hluta í Baugi.net ehf., kt. 570300-2960, af Baugi hf. að nafnverði kr. 2.500.000,00. Viðskipti félaganna með hlutabréf í Baugi.net ehf. gengu til baka hinn 21. febrúar 2002.

20. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 13. febrúar 2001 misnotað aðstöðu sína þegar þeir lánuðu, án lánasamnings, trygginga eða ábyrgða, kr. 85.758.591,00 fyrir hönd Baugs hf. til einkahlutafélagsins Fjárfars, sem Jón Ásgeir stjórnaði og rak, vegna kaupa einkahlutafélagsins á hlutabréfum í Baugi hf., í tengslum við hlutafjárukningu þess, að nafnverði kr. 7.392.982,00. Skuld Fjárfars ehf. við Baug hf., var gerð upp eftir húsleit lögreglu hjá Baugi hf., hinn 28. ágúst 2002.

21. Ákærða Jóni Ásgeiri með því að láta Baug hf., greiða á tímabilinu frá 5. október 1998 til 2. maí 2002, samkvæmt reikningum, kostnað sem ákærði hafði stofnað til með úttektum á Visa og Mastercard greiðslukortum í reikning Baugs hf. vegna persónulegra úttekta ákærða óviðkomandi Baugi hf., samtals að fjárhæð kr. 12.553.358,60 svo sem hér á eftir greinir. Voru greiðslurnar í bókhaldi Baugs hf. færðar til eignar á viðskiptamannareikningi ákærða hjá Baugi hf. Skuld ákærða samkvæmt viðskiptamannareikningnum var gerð upp með víxlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru:

Árið 1998

Dags. greiðslu	Dags. færslu	Skýring	Fjárhæð	Skjal nr.
05.10.1998	03.09.1998	Fríh. Duty Free	12.200,00	II / 23.4.1
04.11.1998	16.10.1998	HK & Shanghai, Hong Kong	9.000,50	II / 23.4.1
03.12.1998	16.10.1998	Dickson concept	9.986,10	II / 23.4.1
03.12.1998	16.10.1998	Diesel Shop-HC	6.352,20	II / 23.4.1
03.12.1998	17.10.1998	Woolwich	24.017,70	II / 23.4.1

Samtals kr : **61.466,50**

Árið 1999

Dags. greiðslu	Dags. færslu	Skýring	Fjárhæð	Skjal nr.
07.01.1999	02.12.1998	Efnalaugin Glitra	6.200,00	II / 23.4.1
07.01.1999	07.12.1998	Íslenskur markaður	1.859,00	II / 23.4.1
07.01.1999	14.12.1998	Visa reiðufé	20.000,00	II / 23.4.1
03.06.1999	22.04.1999	Casino Copenhagen	21.977,20	II / 23.4.1
03.06.1999	24.04.1999	Merlin As	6.072,00	II / 23.4.1
03.06.1999	24.04.1999	Take of multitronics	24.802.,40	II / 23.4.1
03.06.1999	09.05.1999	Visa reiðufé	15.000,00	II / 23.4.1
05.07.1999	18.05.1999	Oilily	18.528,00	II / 23.4.1

Samtals kr : **114.438,60**

Árið 2000

Dags. greiðslu	Dags. færslu	Skýring	Fjárhæð	Skjal nr.
02.10.2000	31.08.2000	Cucci	665.837,00	II / 23.2.17
04.10.2000	01.09.2000	Ollys UK LTD	67.837,00	II / 23.5.7
04.10.2000	02.09.2000	Fríhöfn Duty Free	13.450,00	II / 23.5.7
02.11.2000	23.09.2000	Filippa K	23.946,00	II / 23.2.18
02.11.2000	25.09.2000	Global N&B Airs	2.304,00	II / 23.2.18
02.11.2000	28.09.2000	Snæland vídeó	2.560,00	II / 23.2.18
02.11.2000	01.10.2000	Laugarásbíó	2.100,00	II / 23.2.18
02.11.2000	01.10.2000	Oddur bakari	1.851,00	II / 23.2.18
02.11.2000	02.10.2000	AK-INN	1.160,00	II / 23.2.18
02.11.2000	03.10.2000	Börkur Thoroddsen	99.680,00	II / 23.2.18
02.11.2000	06.10.2000	SCC Broxbourne	18.905,00	II / 23.2.18
05.01.2001	29.11.2000	Host Mar#MIA03	537,40	II / 23.5.10
05.01.2001	30.11.2000	Merlin	2.563,50	II / 23.5.10
05.01.2001	30.11.2000	Franks Deli,A	379,30	II / 23.5.10
05.01.2001	01.12.2000	Fríhöfn Duty Free	30.620,00	II / 23.5.10
05.01.2001	01.12.2000	Franks deli, C	343,00	II / 23.5.10
05.01.2001	02.12.2000	Hans & Grete	1.243,30	II / 23.5.10

Samtals kr : **935.316,50**

Árið 2001

Dags. greiðslu	Dags. færslu	Skýring	Fjárhæð	Skjal nr.
03.01.2001	17.11.2000	B A Herf	447.864,00	II / 23.2.45
03.01.2001	21.11.2000	Armani Exchange	7.773,00	II / 23.2.45
03.01.2001	21.11.2000	Sunglass Hut # 1768	9.808,00	II / 23.2.45
03.01.2001	21.11.2000	Polo sport # 841	66.263,00	II / 23.2.45
03.01.2001	28.11.2000	Dolce Gabbana # 151	60.617,00	II / 23.2.45
03.01.2001	28.11.2000	GAP kids 7394	23.090,00	II / 23.2.45
03.01.2001	28.11.2000	Gucci Store 40	170.746,00	II / 23.2.45
03.01.2001	29.11.2000	Host Mar	2.914,00	II / 23.2.45
03.01.2001	07.12.2000	Franks Deli	345,00	II / 23.2.45
03.01.2001	08.12.2000	Wonderbar	104.595,00	II / 23.2.45
03.01.2001	08.12.2000	Wonderbar	48.427,00	II / 23.2.45
03.01.2001	08.12.2000	Wonderbar	46.911,00	II / 23.2.45
03.01.2001	13.12.2000	Jói og félagar hárg.	8.000,00	II / 23.2.45
03.01.2001	16.12.2000	Hrói ehf.	1.530,00	II / 23.2.45
02.02.2001	16.12.2000	B A Herf	307.120,00	II / 23.2.46
02.02.2001	18.12.2000	Björnsbakarí	903,00	II / 23.2.46
02.02.2001	21.12.2000	Sólskin ehf.	910,00	II / 23.2.46
02.02.2001	21.12.2000	Aktu taktu	975,00	II / 23.2.46
02.02.2001	22.12.2000	NTC ehf.	98.910,00	II / 23.2.21
02.02.2001	22.12.2000	Sævar Karl	22.600,00	II / 23.2.21
02.02.2001	22.12.2000	NTC ehf.	2.610,00	II / 23.2.21
02.02.2001	23.12.2000	Efnalaugin Glitra	2.900,00	II / 23.2.21
02.02.2001	29.12.2000	Sólskin ehf.	850,00	II / 23.2.21
02.02.2001	30.12.2000	Astro	1.800,00	II / 23.2.21
02.02.2001	30.12.2000	Fröken Reykjavík	350,00	II / 23.2.21
02.02.2001	30.12.2000	Aktu Taktu	390,00	II / 23.2.21
02.02.2001	30.12.2000	Snæland video	2.045,00	II / 23.2.21
02.02.2001	30.12.2000	Pítan	1.665,00	II / 23.2.21

02.02.2001	04.01.2001	Snæland vídeó	8.254,00	II / 23.2.46
02.02.2001	06.01.2001	World class	240,00	II / 23.2.46
02.02.2001	10.01.2001	B A Herf	154.219,00	II / 23.2.46
05.03.2001	20.01.2001	South Florida	416.112,00	II / 23.5.12
05.03.2001	22.01.2001	South Florida	52.014,00	II / 23.5.12
05.03.2001	22.01.2001	South Florida	145.639,00	II / 23.5.12
05.03.2001	22.01.2001	South Florida	459.457,00	II / 23.5.12
05.03.2001	22.01.2001	GAP # 6344	19.155,00	II / 23.5.12
05.03.2001	22.01.2001	Stop CAP, Innl	2.054,00	II / 23.5.12
05.03.2001	24.01.2001	Björnsbakarí	1.224,00	II / 23.5.12
02.03.2001	25.01.2001	T. C Coordinator	721,00	II / 23.2.47
05.03.2001	27.01.2001	Fríhöfn Duty Free	6.120,00	II / 23.5.12
05.03.2001	03.02.2001	Aktu taktu	795,00	II / 23.5.12
05.03.2001	05.02.2001	Lyst mc donalds	628,00	II / 23.5.12
05.03.2001	09.02.2001	Aktu taktu	600,00	II / 23.5.12
05.03.2001	10.02.2001	Kringlubíó	2.100,00	II / 23.5.12
04.04.2001	21.02.2001	Sundanesti	570,00	II / 23.5.13
04.04.2001	22.02.2001	World class	340,00	II / 23.5.13
04.04.2001	24.02.2001	A.M.I	96.000,00	II / 23.5.13
02.04.2001	05.03.2001	B A Herf London w9	784.870,00	II / 23.2.48
02.04.2001	09.03.2001	Aktu taktu	665,00	II / 23.2.23
02.04.2001	11.03.2001	Háskólabíó	1.900,00	II / 23.2.23
02.04.2001	12.03.2001	Regnboginn	1.400,00	II / 23.2.23
02.04.2001	17.03.2001	Japis ehf.	6.597,00	II / 23.2.23
02.05.2001	24.03.2001	Fljótt og gott	980,00	II / 23.2.24
04.05.2001	03.04.2001	Calvin Klein	30.604,00	II / 23.5.15
04.05.2001	06.04.2001	Jói og félagar	8.000,00	II / 23.5.15
04.05.2001	07.04.2001	Bæjarins bestu	560,00	II / 23.5.15
04.05.2001	07.04.2001	Borgarnesti	370,00	II / 23.5.15
04.05.2001	07.04.2001	Rex	2.000,00	II / 23.5.15
04.05.2001	10.04.2001	Aktu taktu	530,00	II / 23.5.15
04.05.2001	12.04.2001	Dögg ehf.	1.600,00	II / 23.5.15
04.05.2001	16.04.2001	Kaffibarinn	350,00	II / 23.5.15
05.06.2001	08.05.2001	B A Herf London w9	348.959,00	II / 23.2.50
05.06.2001	13.05.2001	Bíóhöllin – Sagabío	740,00	II / 23.2.25
05.06.2001	13.05.2001	Bíóhöllin – Sagabío	2.500,00	II / 23.2.25
04.07.2001	19.05.2001	Rex	200,00	II / 23.5.17
03.08.2001	15.06.2001	B A Herf	342.273,00	II / 23.5.18
02.08.2001	21.06.2001	Gróðrastöðin Birkihl	1.650,00	II / 23.2.27
02.08.2001	21.06.2001	B A Herf	71.373,00	II / 23.2.27
02.08.2001	23.06.2001	Kaffi Thomsen	1.200,00	II / 23.2.27
02.08.2001	23.06.2001	Aktu – Taktu	667,00	II / 23.2.27
02.08.2001	03.07.2001	Aktu – Taktu	540,00	II / 23.2.27
02.08.2001	03.07.2001	Fljótt og gott	1.070,00	II / 23.2.27
02.08.2001	03.07.2001	Gróðrastöðin Birkihl	1.975,00	II / 23.2.27
02.08.2001	04.07.2001	Sundanesti	625,00	II / 23.2.27
02.08.2001	08.07.2001	Goodings of Buena	2.231,00	II / 23.2.27
02.08.2001	08.07.2001	NBA City Resta021000	8.036,00	II / 23.2.27
03.08.2001	08.07.2001	The Moneymaker	20.248,00	II / 23.5.18
03.08.2001	09.07.2001	The Moneymaker	20.248,00	II / 23.5.18
03.08.2001	10.07.2001	Armani Exchang	5.175,00	II / 23.5.18
03.08.2001	10.07.2001	Deco Denim	5.171,00	II / 23.5.18
03.08.2001	14.07.2001	Bloomingdales	53.372,00	II / 23.5.18

02.08.2001	15.07.2001	Bloomingdales #3	6.281,00	II / 23.2.27
02.08.2001	15.07.2001	Penrods	38.680,00	II / 23.2.27
02.08.2001	15.07.2001	Limited Too	7.273,00	II / 23.2.27
02.08.2001	15.07.2001	Gap Kids # 9243	30.852,00	II / 23.2.27
02.08.2001	15.07.2001	Pottery Barn	3.526,00	II / 23.2.27
02.08.2001	15.07.2001	Armani Exchange # 135	11.017,00	II / 23.2.27
03.08.2001	15.07.2001	Kay-Bee Toys	4.895,00	II / 23.5.18
03.08.2001	15.07.2001	GNC # 06337	5.312,00	II / 23.5.18
05.09.2001	21.07.2001	EA-Bond Stre	55.083,00	II / 23.5.19
05.09.2001	21.07.2001	Gucci Ltd	244.528,00	II / 23.5.19
05.09.2001	27.07.2001	Gucci Ltd	119.540,00	II / 23.5.19
05.09.2001	04.08.2001	Kaffi Kjós	450,00	II / 23.5.19
05.09.2001	04.08.2001	Kaffi Kjós	900,00	II / 23.5.19
05.09.2001	04.08.2001	Bónusvídeó	1.075,00	II / 23.5.19
05.09.2001	05.08.2001	Snæland vídeó	1.135,00	II / 23.5.19
05.09.2001	06.08.2001	Kaffi Kjós	390,00	II / 23.5.19
05.09.2001	10.08.2001	Aktu – Taktu	1.187,00	II / 23.5.19
03.10.2001	30.08.2001	Hverfisbarinn	830,00	II / 23.5.20
03.10.2001	03.09.2001	Ísl. markaður	2.821,00	II / 23.5.20
03.10.2001	04.09.2001	B A Herf	533.130,00	II / 23.5.20
03.10.2001	07.09.2001	B A Herf	177.710,00	II / 23.5.20
03.10.2001	08.09.2001	Gucci Ltd	410.264,00	II / 23.5.20
03.10.2001	13.09.2001	B A Herf	715.322,00	II / 23.5.20
03.10.2001	15.09.2001	Gucci Ltd	159.457,00	II / 23.5.20
03.10.2001	15.09.2001	Ollys UK Ltd	66.838,00	II / 23.5.20
05.11.2001	15.09.2001	Harvey Nichols	46.230,00	II / 23.5.21
03.10.2001	16.09.2001	Nike Retail BV	7.451,00	II / 23.5.20
03.10.2001	16.09.2001	Hamleys of Lon	8.487,00	II / 23.5.20
03.10.2001	16.09.2001	GAP	10.105,00	II / 23.5.20
03.10.2001	17.09.2001	Gucci Ltd	44.579,00	II / 23.5.20
05.11.2001	19.09.2001	Ísl. markaður	2.326,00	II / 23.5.21
05.11.2001	22.09.2001	B A Herf	549.695,00	II / 23.5.21
05.11.2001	24.09.2001	B A Herf	183.989,00	II / 23.5.21
05.11.2001	26.09.2001	B A Herf	183.250,00	II / 23.5.21
05.11.2001	28.09.2001	B A Herf	553.022,00	II / 23.5.21
05.11.2001	30.09.2001	Joseph Old Bon	15.882,00	II / 23.5.21
05.11.2001	30.09.2001	Next London 02	7.935,00	II / 23.5.21
05.11.2001	30.09.2001	HMV UK Ltd	7.401,00	II / 23.5.21
05.11.2001	30.09.2001	Selfridges	106.743,00	II / 23.5.21
05.11.2001	30.09.2001	Gap 2744	9.597,00	II / 23.5.21
05.11.2001	01.10.2001	B A Herf	367.971,00	II / 23.5.21
03.12.2001	19.10.2001	B A Herf	185.358,00	II / 23.2.53
05.12.2001	22.10.2001	B A Herf	193.306,00	II / 23.5.22
05.12.2001	22.10.2001	B A Herf	193.306,00	II / 23.5.22
03.12.2001	26.10.2001	Spice Ltd	633.774,00	II / 23.2.53
03.12.2001	29.10.2001	Icemart	1.891,00	II / 23.2.53
03.12.2001	07.11.2001	Jói og félagar hágr	6.500,00	II / 23.2.53
03.12.2001	13.11.2001	Prada	88.957,00	II / 23.2.53

Samtals kr : **10.544.083,00**

Árið 2002

Dags.	Dags.	Skýring	Fjárhæð	Skjal nr.
-------	-------	---------	---------	-----------

greiðslu	færslu			
04.02.2002	06.01.2001	Kringlubíó	2.400,00	II / 23.2.55
04.02.2002	07.01.2001	Icemart	2.215,00	II / 23.2.55
04.02.2002	09.12.2001	Bæjarins bestu	300,00	II / 23.2.55
04.02.2002	18.12.2001	Gucci Ltd.	49.192,00	II / 23.5.24
04.02.2002	20.12.2001	Dominos pizza	1.430,00	II / 23.2.55
04.02.2002	21.12.2001	Háskólabíó	1.100,00	II / 23.2.55
04.02.2002	21.12.2001	Háskólabíó	2.300,00	II / 23.2.55
04.02.2002	22.12.2001	NTC hf.	113.971,00	II / 23.2.55
04.02.2002	22.12.2001	Kaffibarinn	1.950,00	II / 23.2.55
04.02.2002	22.12.2001	Blái turninn	1.025,00	II / 23.2.55
04.02.2002	23.12.2001	Skóverslunin Skór.is	11.990,00	II / 23.2.55
04.02.2002	27.12.2001	Bæjarins bestu	300,00	II / 23.2.55
04.02.2002	28.12.2001	Icemart	1.934,00	II / 23.2.55
04.02.2002	29.12.2001	Snæland vídeó	12.425,00	II / 23.2.55
04.02.2002	06.01.2002	Björgunarsveitin Árs	7.000,00	II / 23.2.55
04.02.2002	11.01.2002	Kaffibarinn	800,00	II / 23.2.55
04.02.2002	12.01.2002	Mc Donalds	628,00	II / 23.2.55
04.02.2002	12.01.2002	Kaffibarinn	4.200,00	II / 23.2.55
04.03.2002	18.01.2002	Fljótt og gott	800,00	II / 23.2.56
04.03.2002	24.01.2002	Icemart	2.533,00	II / 23.2.56
04.03.2002	24.01.2002	Ice H'Row T1	29.301,00	II / 23.2.56
04.03.2002	27.01.2002	Gultech	76.329,00	II / 23.2.56
04.03.2002	28.01.2002	Snæland vídeó	4.500,00	II / 23.2.56
04.03.2002	28.01.2002	Mokka kaffi	930,00	II / 23.2.56
05.03.2002	30.01.2002	Bæjarins bestu	780,00	II / 23.5.26
04.02.2002	02.02.2002	Nasa veitingar hf.	650,00	II / 23.2.29
04.03.2002	03.02.2002	Smárabíó	1.600,00	II / 23.2.29
04.03.2002	03.02.2002	Smárabíó	510,00	II / 23.2.56
04.03.2002	08.02.2002	Hrói ehf.	2.900,00	II / 23.2.56
05.03.2002	08.02.2002	Fljótt og gott	750,00	II / 23.5.26
04.03.2002	09.02.2002	Bitabær	480,00	II / 23.2.56
05.03.2002	11.02.2002	Efnalaugin Gli	103.790,00	II / 23.5.26
04.03.2002	13.02.2002	JT veitingar ehf.	2.355,00	II / 23.2.29
05.03.2002	13.02.2002	Birkihlíð	2.185,00	II / 23.5.26
05.03.2002	14.02.2002	Borgarnesti	730,00	II / 23.5.26
04.03.2002	17.02.2002	Sólbaðstofan Sælan	1.980,00	II / 23.2.29
04.03.2002	17.02.2002	Sólbaðstofan Sælan	150,00	II / 23.2.29
05.03.2002	17.02.2002	Regnboginn	1.600,00	II / 23.5.26
05.03.2002	17.02.2002	Regnboginn	530,00	II / 23.5.26
02.04.2002	18.02.2002	Dominos Pizza	1.780,00	II / 23.2.30
02.04.2002	18.02.2002	Bæjarins bestu	300,00	II / 23.2.30
02.04.2002	18.02.2002	Sólbaðstofan Sælan	590,00	II / 23.2.30
04.04.2002	18.02.2002	Aktu taktu	519,00	II / 23.5.27
02.04.2002	19.02.2002	Snæland vídeó	2.600,00	II / 23.2.30
02.04.2002	22.02.2002	10-11 Hraðkaup	3.540,00	II / 23.2.30
02.04.2002	22.02.2002	Fitjagrill	870,00	II / 23.2.30
02.04.2002	24.02.2002	Kentucky Fried Chick	2.105,00	II / 23.2.30
02.04.2002	24.02.2002	Bíoborgin	1.200,00	II / 23.2.30
04.04.2002	24.02.2002	Bíoborgin	390,00	II / 23.5.27
04.04.2002	26.02.2002	Aktu taktu	938,00	II / 23.5.27
02.04.2002	01.03.2002	Mc Donalds	628,00	II / 23.2.30
02.04.2002	03.03.2002	Bæjarins bestu	300,00	II / 23.2.30

02.04.2002	03.03.2002	Aktu Taktu	958,00	II / 23.2.30
02.04.2002	05.03.2002	Flugþj. veitingar	190,00	II / 23.2.30
02.04.2002	11.03.2002	Aktu Taktu	947,00	II / 23.2.30
02.04.2002	15.03.2002	Gap #6335	2.946,00	II / 23.2.30
04.04.2002	15.03.2002	Polo sport	170.040,00	II / 23.5.27
04.04.2002	16.03.2002	Nikki beach	4.950,00	II / 23.5.27
02.05.2002	22.03.2002	Jói og félagar hágr.	4.500,00	II / 23.2.31
02.05.2002	28.03.2002	Kaupfélagið	1.000,00	II / 23.2.31
02.05.2002	28.03.2002	Mc Donalds	628,00	II / 23.2.31
02.05.2002	07.04.2002	Mc Donalds	628,00	II / 23.2.31
02.05.2002	09.04.2002	Mc Donalds	966,00	II / 23.2.31
02.05.2002	11.04.2002	Skalli	1.170,00	II / 23.2.31
02.05.2002	11.04.2002	Dominos Pizza	1.770,00	II / 23.2.31
02.05.2002	11.04.2002	Icemart	582,00	II / 23.2.31
02.05.2002	13.04.2002	Bruuns Bazaar	77.015,00	II / 23.2.31
02.05.2002	15.04.2002	Prada	35.658,00	II / 23.2.31
02.05.2002	15.04.2002	Gucci Ltd	126.623,00	II / 23.2.31
02.05.2002	15.07.2002	Shelleys	1.180,00	II / 23.2.31

Samtals kr : **898.054,00**

22. Ákærða Jóni Ásgeiri með því að láta Baug hf., greiða sér, á tímabilinu frá 2. júní 1999 til 12. júní 2002, í alls átta skipti, samtals kr. 9.536.452,00 úr sjóðum Baugs hf., í fimm skipti með millifærslum af bankareikningum hlutafélagsins nr. 1150 26 77 og 0527 26 720, inn á eigin bankareikning ákærða, í eitt skipti með millifærslu inn á bankareikning nafngreinds manns og í tvö skipti látið afhenda sér reiðufé. Voru greiðslurnar í bókhaldi Baugs hf. færðar til eignar á viðskiptamannareikningi ákærða hjá Baugi hf., svo sem hér á eftir greinir. Skuld ákærða samkvæmt viðskiptamannareikningnum var gerð upp með vixlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru:

Dags. greiðslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
02.06.1999	v/ Magnús Örn Guðmundsson	1.100.000,00
14.09.2000	Jón Ásgeir Jóhannesson/lán	3.000.000,00
03.10.2000	Lán JÁJ	4.000.000,00
23.08.2001	Reiðufé	101.380,00
11.01.2002	Leiðr. I843 v/ lán til JÁJ	700.000,00
30.01.2002	Reiðufé	200.332,00
11.02.2002	Millifært á 680	300.000,00
12.06.2002	Tekið út í reiðufé GBP 1.000	134.740,00

Samtals kr.: **9.536.452,00**

23. Ákærða Jóni Ásgeiri með því að láta Baug hf. greiða, á tímabilinu frá 26. janúar 1999 til 16. júlí 2002, samtals kr. 5.551.474,91, samkvæmt eftirgreindum reikningum, sem voru vegna kostnaðar sem ákærði hafði stofnað til og voru einkakostnaður ákærða, óviðkomandi Baugi hf. Greiðslurnar voru færðar til eignar á viðskiptamannareikningi ákærða hjá Baugi hf. Skuld ákærða samkvæmt viðskiptamannareikningnum var gerð upp með vixlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru:

Árið 1999

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
26.01.1999	Morgunblaðið, barnfóstra auglýsing	22.870,00
20.02.1999	Morgunblaðið, barnfóstra auglýsing	20.713,00
21.12.1999	Vero Moda, miðar á kappakstur	57.123,91

Samtals kr: **100.706,91**

Árið 2000

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
30.04.2000	Baugur þróunardeild, vinna við Laufásveg 69	28.000,00
31.05.2000	Baugur þróunardeild, JÁJ vinna við Laufásveg	30.503,00
04.07.2000	Símgreiðsla v. Captain Brian Newton	116.240,00
30.09.2000	Húsasmiðjan, bylgjupappír o.fl.	7.508,00
24.10.2000	Aðföng, tollur og vörugjald v. baðkars	262.617,00
31.10.2000	Nýja sendibílastöðin v. Laufásvegur	3.000,00
02.11.2000	Reikn. 101 26 3993, kt. 450269-7519	2.000,00
31.12.2000	Leiðr. fskj. S 7367 v. Útilíf	1.974,00
31.12.2000	Úttekt hjá Top shop	14.384,00

Samtals kr: **466.226,00**

Árið 2001

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
01.01.2001	Úttekt í Útilíf	29.435,00
26.02.2001	Tollstjórnin, opinber gjöld	1.908.047,00
01.06.2001	Jón Ásgeir Jóhannesson, úttekt í Útilíf	29.142,00
06.06.2001	Úttekt hjá Flugleiðum, JÁJ, AKJ, AFJ, SFJ	336.555,00
28.08.2001	Nokia 8890 v/ Ingibjörg Pálmad.	55.233,00
31.08.2001	Flugleiðir viðsk. kort, London	178.025,00
19.12.2001	Flugleiðir hf., fært á vm JÁJ	39.800,00

Samtals kr: **2.576.237,00**

Árið 2002

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
24.01.2002	v/ skuldajafnað JÁJ úttekt GK	727.788,00
31.01.2002	Tollur v. kjóll frá Gucci	10.739,00
15.02.2002	Ferðaskrifstofa Íslands v. Linda Stefánsd.	390.620,00
01.06.2002	Nesbúð 11/3	549.000,00
16.06.2002	Flugleiðir v. Ása Karen Jónsdóttir	4.000,00
30.06.2002	Flugleiðir v. JÁJ ofl.	177.668,00
30.06.2002	Flugleiðir v. JÁJ ofl.	61.400,00
30.06.2002	Flugleiðir v. ÁKJ	7.530,00
30.06.2003	Flugleiðir v. ÁKJ	10.110,00
16.07.2002	Flugleiðir v. JÁJ ofl. Orlando London	469.450,00

Samtals kr.: **2.408.305,00**

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 10. til og með 23. töluliðs ákæru teljast varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, til vara við 249. gr. sömu laga og jafnframt

teljast brot samkvæmt töluliðum 10, 15, 16, 18 og 20 varða við 2. mgr. 104. gr., og brot samkvæmt töluliðum 11, 12, 13, 14, 17, 19, 21, 22 og 23 varða við 1. mgr. 104. gr., sbr. 2. tl. 153. gr., laga um hlutafélög nr. 2, 1995.

Brot ákærða Tryggva samkvæmt 10., 12., 13. til og með 16. og 18. til og með 20. töluliðs ákæru teljast varða við 247. gr., sbr. 22. gr., almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, til vara við 249. gr. sbr. 22. gr., sömu laga og jafnframt teljast brot samkvæmt töluliðum 10, 15, 16, 18 og 20 varða við 2. mgr. 104. gr., og brot samkvæmt töluliðum 12, 13, 14 og 19 varða við 1. mgr. 104. gr., sbr. 2. tl. 153. gr., laga um hlutafélög nr. 2, 1995.

Brot ákærðu Kristínar samkvæmt 12., 15. til og með 17. töluliðs ákæru teljast varða við 254. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940.

V. Brot gegn lögum um hlutafélög.

Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva er gefið að sök að hafa brotið gegn lögum um hlutafélög í eftirgreindum tilvikum:

24. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa veitt Fjárfestingafélaginu Gaumi ehf., sem var í eigu ákærða Jóns Ásgeirs og fjölskyldu hans, lán vegna tveggja eftirtalda reikninga frá Baugi hf. vegna útlagðs kostnaðar fyrir einkahlutafélagið, en kröfurnar voru eignfærðar á árinu 1998 á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins hjá Baugi hf., samtals að fjárhæð kr. 401.430,00, svo sem hér greinir:

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
30.09.1998	Gagnabanki Íslands R6824	399.807,00
06.11.1998	Hagstofa Íslands	1.623,00
Samtals kr.:		401.430,00

25. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa veitt Fjárfestingafélaginu Gaumi ehf., sem var í eigu ákærða Jóns Ásgeirs og fjölskyldu hans, lán vegna þriggja eftirtaldrá reikninga frá Baugi hf. vegna hlutdeildar einkahlutafélagsins í kostnaði Baugs hf., en kröfurnar voru eignfærðar á árinu 1999 á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins hjá Baugi hf., samtals að fjárhæð kr. 13.010.411,00, svo sem hér greinir:

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
31.12.1999	Skrifstofuþjónusta	4.000.000,00
31.12.1999	Hlud. í launum forstjóra	6.000.000,00
31.12.1999	Ferðakostnaður	3.010.411,00
Samtals kr.:		13.010.411,00

26. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa veitt Fjárfestingafélaginu Gaumi ehf., sem var í eigu ákærða Jóns Ásgeirs og fjölskyldu hans, lán vegna sautján eftirtaldrá reikninga frá Baugi hf. vegna útlagðs kostnaðar fyrir einkahlutafélagið, en kröfurnar voru eignfærðar á árinu 2000 á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins hjá Baugi hf., samtals að fjárhæð kr. 6.224.951,00, svo sem hér greinir:

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
01.05.2000	Visa JÁJ 18/3 – 17/4 innanl Visa JÁJ 18/4 – erlend	462.289,00
30.05.2000	Reikn. frá A...(ólæsil)	4.100,00
30.05.2000	Reikn. frá Útilíf	49.446,00
01.06.2000	Reikn. frá Útilíf	15.174,00
07.06.2000	MC kort JÁJ v. maí	341.526,00
23.06.2000	Reikn. frá Bílabúð Benna	70.934,00
30.06.2000	Reikn. frá Flugleiðum	134.725,00
30.06.2000	Reikn. frá Bílabúð Benna	132.826,00
30.06.2000	Reikn. frá Útilíf	22.602,00
05.07.2000	Visa JÁJ maí/júní 00	520.725,00
15.08.2000	Reikn. DHL Flísar v. JÁJ	448.401,00
15.08.2000	Reikn. frá Flugleiðum skv. JÁJ	129.085,00
01.09.2000	Euro JÁJ	1.045.294,00
01.09.2000	Euro JÁJ	1.881.953,00
19.10.2000	Visa JÁJ 18/8 – 17/9 erl. út	657.015,00
19.10.2000	Reikn. frá Gagnabanka	82.001,00
29.12.2000	Reikn. frá Flugleiðum	226.855,00
Samtals kr.:		6.224.951,00

27. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa veitt Fjárfestingafélaginu Gaumi ehf., sem var í eigu ákærða Jóns Ásgeirs og fjölskyldu hans, lán vegna eftirtaldrá fjögurra reikninga Baugs hf., vegna hlutdeildar einkahlutafélagsins í kostnaði Baugs hf., en kröfurnar voru eignfærðar á árinu 2000 á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins hjá Baugi hf., samtals að fjárhæð kr. 70.000.000,00, svo sem hér greinir:

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
31.12.2000	Launakostnaður árið 2000	15.000.000,00
31.12.2000	Kostnaður yfirstjórnar	15.000.000,00
31.12.2000	Þátttaka í auglýsingaherferð (Reikn.10-11 á Gaum)	30.000.000,00
31.12.2000	Þátttaka í stjórnunarkostnaði (Reikn.10-11 á Gaum)	10.000.000,00
Samtals kr.:		70.000.000,00

28. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa veitt Fjárfestingafélaginu Gaumi ehf., sem var í eigu ákærða Jóns Ásgeirs og fjölskyldu hans, lán vegna eftirtaldrá fjögurra reikninga Baugs hf. vegna útlagðs kostnaðar fyrir einkahlutafélagið, en kröfurnar voru eignfærðar á árinu 2001 á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins hjá Baugi hf., samtals að fjárhæð kr. 1.293.376,00, svo sem hér greinir:

Dags. færslu	Skýring í bókhaldi Baugs	Fjárhæð
30.03.2001	Útl. kostn. JÁJ	463.443,00
30.04.2001	Visa JÁJ mar/apr	554.563,00
28.05.2001	Reikn. frá Flugleiðum	115.115,00
30.09.2001	Reikn. frá Flugleiðum	160.255,00
Samtals kr.:		1.293.376,00

Framangreindar lánveitingar samkvæmt tölulíðum 24 til og með 28 voru að fullu gerðar upp með víxli útgefnum af einkahlutafélaginu Gaumi til hlutafélagsins Baugs, hinn 20. maí 2002 sem greiddur var 5. september sama ár.

Brot ákærðu Jóns Ásgeirs og Tryggva samkvæmt 24. til og með 28. töluliðs ákæru teljast varða við 1. mgr., 104. gr., sbr. 2. tl. 153. gr., laga um hlutafélög nr. 2, 1995.

VI. Brot gegn almennum hegningarlögum, lögum um bókhald, lögum um ársreikninga og lögum um hlutafélög.

Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva eru gefin að sök brot á almennum hegningarlögum, lögum um bókhald, lögum um ársreikninga og lögum um hlutafélög í eftirgreindum tilvikum:

29. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa í sameiningu fært og eða látið færa til tekna í bókhaldi Baugs hf. hinn 30. júní 2001, samkvæmt lokafærsluskjali endurskoðanda dags. 27. september 2001, tvo tilhæfulausa reikninga, sem ekki áttu stoð í viðskiptum félagsins, annars vegar frá P/F SMS, Þórshöfn, Færeyjum, dags. 30. júní 2001, að fjárhæð DKK 3.900.000, sem jafngildir ISK 46.679.000,00 og hins vegar frá Nordica Inc., Miami í Flórída í Bandaríkjunum, dags. 30. ágúst 2001, að fjárhæð USD 589.890, sem jafngildir ISK 61.915.000,00, eða samtals ISK 108.594.000,00 og hafa með því rangfært bókhald og oftalið tekjur Baugs hf. sem þessu nam í rekstrarreikningi árshlutareiknings hinn 30. júní 2001, sem birtur var á Verðbréfaþingi Íslands og gaf til

kynna að EBITDA hagnaður fyrstu sex mánuði ársins væri 15,6 % hærri og hagnaður tímabilsins 24,6% hærri en var í raun.

30. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa fært og eða látið færa rangar og tilhæfulausar færslur um viðskipti og notkun fjármuna í bókhald Baugs hf., þegar þeir létu færa eigin hlutabréf í hlutafélaginu, að nafnverði kr. 40.000.000,00 en bókfærðu verði kr. 330.764.000,00, til vörslu hjá Kaupthing Bank Luxembourg, eins og um sölu hlutabréfanna væri að ræða til Kaupthing Bank Luxembourg, á sama tíma og bréfin voru enn í eigu Baugs hf. og ráðstafað í nafni Baugs hf. í Lúxemborg. Bréfunum var meðal annars ráðstafað til greiðslna til nokkurra af æðstu stjórnendum hlutafélagsins. Ráðstafanir ofangreindra fjármuna voru rangfærðar í bókhaldi og dular með eftirgreindum færslum og fylgigögnum:

Færsla nr. 9281 dags. 30.06.1999 með texta: „Hlutabréf í Baugi seld Kaupþingi“

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	330.764.000,00	
F 73112	Biðreikningur		330.764.000,00

Færslan, til eignar á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf., byggir á rangri skýringu í fylgiskjali sem er handskrifað bréf, ódagsett og óundirritað, þar sem segir um færsluna „Kaup á eigin bréfum.(gamall samningur)“ „Baugur kaupir 5% í Baugi og fær lán hjá FBA“ „413.455.006.- Biðreikningur“ „Selur Kaupþingi 4/5 hlut 330.764.000 út af biðreikn. D/viðskm. KP“. Ytri frumgögn vantar í bókhaldið. Viðskiptamannareikningur Kaupþings V560882-0419 er færður til eignar meðal annarra skammtímakrafna í árshluta- og ársreikningi félagsins.

Færsla nr. S005114 dags. 07.07.1999 með texta: „Kaupþing“

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing		165.382.000,00
B 77	SPRON	165.382.000,00	

Færslan er byggð á fyrirmælum, án skýringa, um færslur á bókhaldslykla samkvæmt fylgiskjali sem er handskrifað bréf, ódagsett og óundirritað en með áprentuðu nafni Tryggva Jónssonar. Ytri frumgögn til staðfestingar vantar í bókhaldið. Greiðslan er framkvæmd með millifærslu af bankareikningi hlutafélagsins í Lúxemborg, sem ekki er skráður í bókhaldi þess, inn á tékkareikning félagsins hjá SPRON.

Færsla nr. S005128 dags. 08.07.1999 með texta: „Kaupþing“

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
F 73112	Biðreikningur	21.582.000,00	
B 77	SPRON		21.582.000,00

Færslan, til eignar á biðreikningi, er byggð á fyrirmælum, án skýringa, um færslur á bókhaldslykla í fylgiskjali sem er handskrifað bréf, ódagsett og óundirritað en með

áprentuðu nafni Tryggva Jónssonar. Ytri frumgögn til staðfestingar vantar í bókhaldið. Um er að ræða millifærslu af tékkareikningi hlutafélagsins hjá SPRON á bankareikning þess í Lúxemborg sem ekki er skráður í bókhaldi hlutafélagsins.

Færsla nr. I00725 dags. 30.06.2001 með texta: „Kaupþing fært á fyrirframgreiddan kostnað“

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
F 73112	Biðreikningur		21.582.000,00
B 74592	Annar fyrirframgreiddur kostnaður án vsk	21.582.000,00	

Færslan, sem er millifærsla af „Biðreikningur“ og til eignar á „Annar fyrirframgreiddur kostnaður án vsk“, er byggð á fyrirmælum um færslur samkvæmt bókunarblaði sem er handskrifað, ódagsett og óundirritað. Hvorki fylgir skýring millifærslunni né tilvísun í hina upprunalegu færslu nr. S005128 dags. 08.07.1999.

Hluti ofangreindrar eignfærslu að fjárhæð kr. 21.582.000,00 var færður til gjalda á bókhaldslykla með heitonum „Ýmislegt án vsk“ og „Ýmislegt ófrádráttarbært“ í bókhaldi Baugs hf. með 16 mánaðarlegum færslum hver að fjárhæð kr. 900.000,00, á tímabilinu mars 2001 til júní 2002, samtals að fjárhæð kr. 14.400.000,00.

31. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa fært og eða látið færa rangar og tilhæfulausar færslur í bókhald Baugs hf., þegar þeir létu færa til eignar á viðskiptamannareikning Kaupþings hf., kt. 560882-0419, og til tekna hjá Baugi hf. kr. 38.045.954,00 með eftirgreindum færslum og fylgigögnum:

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

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	25.000.000,00	
F 51990	Aðrar fjármunatekjur		25.000.000,00

Færslan, til eignar á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf., er byggð á fyrirmælum um færslur á bókhaldslykla, í fylgiskjali sem er handskrifað og óundirritað bréf (innra frumgagn), dags. 30.04.2000, þar sem eftirfarandi skýring kemur fram: „Tekjur Baugs v/ábyrgðar á hlutabréfum í UVS. Heildartekjur 50 mills. 25 tekjufært í apríl samkv. TJ“. Ytri frumgögn til staðfestingar vantar í bókhaldið.

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

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	13.045.954,00	
F 19922	Tekjur utan samstæðu án vsk		13.045.954,00

Færslan, til eignar á viðskiptamannareikningi Kaupþings hf., er gerð án þess að viðeigandi frumgögn, ytri sem innri, liggi að baki í bókhaldi Baugs hf.

32. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa fært og eða látið færa rangar og tilhæfulausar færslur í bókhald Baugs hf., um viðskipti og notkun fjármuna þegar þeir létu færa sölu á 3,1 milljón hluta í Arcadia Plc. til Kaupthing Bank Luxembourg fyrir kr. 332.010.000,00 og tilhæfulaus endurkaup sömu hluta fyrir kr. 544.050.000,00.

Ráðstafanir ofangreindra hlutabréfa voru færðar í bókhald Baugs hf. með eftirgreindum færslum og fylgigögnum:

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

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V560882-0419	Kaupþing	332.010.000,00	
F65595	Erlend hlutabréf		167.399.464,00
F55505	Hagnaður af sölu hlutabréfa		164.610.536,00

Færslan byggir á óundirrituðu færslublaði frá endurskoðunarskrifstofu Baugs hf., dags. 23.03.2001. Engin ytri frumgögn fylgja með færslunni í bókhaldi Baugs hf. Afrit af undirrituðum en tilhæfulausum kaupsamningi lá fyrir utan bókhaldið.

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

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
B 720	Íslandsbanki hf.	332.010,00	
B 720	Íslandsbanki hf.	331.677.990,00	
V560882-0419	Kaupþing		332.010.000,00

Færslan byggir á handskrifuðu blaði, ódagsettu og óundirrituðu, með skýringunni „Sala á Arcadia hlutabréfum“, auk afrits af bankayfirliti Baugs hf. sem sýnir innborgun á reikning Baugs hf., hinn 01.02.2001, að sömu fjárhæð. Engin ytri frumgögn fylgja með færslunni í bókhaldi Baugs hf. Greiðslan var framkvæmd með millifærslu af bankareikningi Baugs hf. í Lúxemborg sem ekki var skráður í bókhaldi Baugs hf., inn á tékkareikning hlutafélagsins hjá Íslandsbanka.

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

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
F 65193	Hlutafé, A-Holding	544.050.000,00	
V560882-0419	Kaupþing		544.050.000,00

Færslan byggir á handskrifuðu blaði, dags. 27.06.2001, merkt „Jóhanna“, með skýringunni:

„1. Baugur selur K. Lúx. 3,1 m x 0,85 x 126 = 332 mills.

2. Baugur kaupir aftur 3,1 m bréf x 135 x 130 = 544 mills. K. Lúx lánar.

27/6 TJ og Magnús útvega skuldabréf til 5 ára með 4 afb. útg.dagur 30/6 með áföllnum vöxtum. Bókast sem stofnframlag Baugs hf. í A-Holding (Hlutafé)“.

Engin ytri frumgögn fylgja með færslunni í bókhaldi Baugs hf. til staðfestingar á að viðskiptin eða lánveitingin hafi átt sér stað. Afrit af undirrituðum en tilhæfulausum kaupsamningi lá fyrir utan bókhaldið.

Færsla nr. I00743 dags. 30.06.2001 með texta „Lokaf. Bakf. skuld við Kaupþing.“

Lykill	Heiti lykils	Debet	Kredit
V Holding	Baugur Holding S.A.		544.000.000,00
V560882-0419	Kaupþing	544.000.000,00	

Færslan byggir á óundirrituðu lokafærsluskjali frá endurskoðunarskrifstofu Baugs hf., dags. 27.09.2001, með skýringartextanum „Bakfærð skuld við Kaupþing (skuldfærist í bókhaldi B-Holding)“.

Með framangreindum færslum sem tilgreindar eru í þessum 32. ákærulið hefur verið búin til skuld í bókhaldi Baugs hf., að fjárhæð kr. 212.040.000, sem ekki á við rök að styðjast.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 29. til og með 32. tölulið ákæru teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995, sbr. 3. og 5. tl. 1. mgr. 37. gr., sbr. 8. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 145, 1994, um bókhald, 2. tl. 1. mgr. 83. gr., sbr. 3. og 9. gr., sbr. 82. gr. laga nr. 144, 1994, um ársreikninga, sbr. 1. og 3. gr. laga nr. 37, 1995 og samkvæmt 29. tölulið ákæru telst brot ákærða jafnframt varða við 1. tl. 1. mgr. 153. gr. hlutafélagalaga nr. 2, 1995.

Brot ákærða Tryggva samkvæmt 29. til og með 32. tölulið ákæru teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995, sbr. 3. og 5. tl. 1. mgr. 37. gr., sbr. 8. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 145, 1994 um bókhald, til vara sbr. 2. mgr. 37. gr., sbr. og 22. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, 2. tl. 1. mgr. 83. gr., sbr. 3. og 9. gr., sbr. 82. gr., laga nr. 144, 1994 um ársreikninga, sbr. 1. og 3. gr. laga nr. 37, 1995 sbr. til vara sbr. 2. mgr. 83. gr. og 22. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940 og samkvæmt 29. tölulið ákæru telst brot ákærða jafnframt varða við 1. tl. 1. mgr. 153. gr. laga um hlutafélög nr. 2, 1995.

VIII. Brot gegn almennum hegningarlögum og lögum um ársreikninga.

Ákærðu Jóni Ásgeiri, Tryggva, Stefáni Hilmari og Önnu eru gefin að sök brot gegn almennum hegningarlögum og lögum um ársreikninga í eftirgreindum tilvikum:

33. Ákærði Jón Ásgeir, sem framkvæmdastjóri Baugs hf., með því að hafa, við undirbúning, gerð og framsetningu ársreiknings vegna ársins 1998, með tilstuðlan og aðstoð meðákærða Tryggva sem aðstoðarframkvæmdastjóra og yfirmanns fjármála hlutafélagsins, sett fram rangar og villandi sérgreiningar á liðum skammtímakrafna í efnahagsreikningi þar sem fjárhæð lána, sundurliðað ásamt upplýsingum um vexti, greiðslukjör og aðra helstu skilmála, til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum, var ekki sérstaklega getið, heldur felldar undir liðinn aðrar skammtímakröfur í efnahagsreikningi, auk þess sem þeirra var ekki getið í skýrslu stjórnar eða í skýringum ársreikningsins eins og bar að gera. Ársreikninginn með þessum röngu og villandi sérgreiningum og án viðeigandi skýringa, áritaði ákærði Stefán Hilmar, endurskoðandi hlutafélagsins, án fyrirvara.

Lán til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum námu í lok reikningsárs 1998 fjárhæðum sem hér greinir:

Lánþegi	Samtals krafa í lok reikningsárs	Lánveitingar árið 1998 andstæðar 104. gr. laga um hlutafélög nr. 2, 1995.
Jón Ásgeir Jóhannesson	221.298,00 kr.	61.466,50 kr.
Gaumur ehf.	401.430,00 kr.	401.430,00 kr.

34. Ákærði Jón Ásgeir, sem framkvæmdastjóri Baugs hf., með því að hafa, við undirbúning, gerð og framsetningu ársreiknings vegna ársins 1999, með tilstuðlan og aðstoð meðákærða Tryggva sem aðstoðarframkvæmdastjóra og yfirmanns fjármála hlutafélagsins, sett fram rangar og villandi sérgreiningar á liðum skammtímakrafna í efnahagsreikningi þar sem fjárhæð lána, sundurliðað ásamt upplýsingum um vexti, greiðslukjör og aðra helstu skilmála, til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum, var ekki sérstaklega getið, heldur felldar undir liðinn aðrar skammtímakröfur í efnahagsreikningi, auk þess sem þeirra var ekki getið í skýrslu stjórnar eða í skýringum ársreikningsins eins og bar að gera. Ársreikninginn með þessum röngu og villandi sérgreiningum og án viðeigandi skýringa, áritaði ákærði Stefán Hilmar, endurskoðandi hlutafélagsins, án fyrirvara.

Lán til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum námu í lok reikningsárs 1999 fjárhæðum sem hér greinir:

Lánþegi	Samtals krafa í lok reikningsárs	Lánveitingar árið 1999 andstæðar 104. gr. laga um hlutafélög nr. 2, 1995.
Jón Ásgeir Jóhannesson	7.048.346,00 kr.	215.145,51 kr.
Gaumur ehf.	143.068.986,00 kr.	205.310.411,00 kr.

35. Ákærði Jón Ásgeir, sem framkvæmdastjóri Baugs hf., með því að hafa, við undirbúning, gerð og framsetningu ársreiknings vegna ársins 2000, með tilstuðlan og aðstoð meðákærða Tryggva sem aðstoðarframkvæmdastjóra og yfirmanns fjármála hlutafélagsins, sett fram rangar og villandi sérgreiningar á liðum skammtímakrafna í efnahagsreikningi þar sem fjárhæð lána, sundurliðað ásamt upplýsingum um vexti, greiðslukjör og aðra helstu skilmála, til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum, var ekki sérstaklega getið, heldur felldar undir liðinn aðrar skammtímakröfur í efnahagsreikningi, auk þess sem þeirra var ekki getið í skýrslu stjórnar eða í skýringum ársreikningsins eins og bar að gera. Ársreikninginn með þessum röngu og villandi sérgreiningum og án viðeigandi skýringa árituðu ákærðu Stefán Hilmar og Anna, endurskoðendur hlutafélagsins, án fyrirvara.

Lán til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum námu í lok reikningsárs 2000 fjárhæðum sem hér greinir:

Lánþegi	Samtals krafa í lok reikningsárs	Lánveitingar árið 2000 andstæðar 104. gr. laga um hlutafélög nr. 2, 1995.
---------	----------------------------------	---

Jón Ásgeir Jóhannesson	19.537.582,00 kr.	1.041.542,50 kr.
Gaumur ehf.	121.443.932,00 kr.	76.224.951,00 kr.
Fjárfar ehf.	113.602.581,00 kr.	114.500.000,00 kr.

36. Ákærði Jón Ásgeir, sem framkvæmdastjóri Baugs hf., með því að hafa, við undirbúning, gerð og framsetningu ársreiknings vegna ársins 2001, með tilstuðlan og aðstoð meðákærða Tryggva sem aðstoðarframkvæmdastjóra og yfirmanns fjármála hlutafélagsins, sett fram rangar og villandi sérgreiningar á liðum skammtímakrafna í efnahagsreikningi þar sem fjárhæð lána, sundurliðað ásamt upplýsingum um vexti, greiðslukjör og aðra helstu skilmála, til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum, var ekki sérstaklega getið, heldur felldar undir liðinn aðrar skammtímakröfur í efnahagsreikningi, auk þess sem þeirra var ekki getið í skýrslu stjórnar eða í skýringum ársreikningsins eins og þar að gera. Ársreikninginn með þessum röngu og villandi sérgreiningum og án viðeigandi skýringa árituðu ákærðu Stefán Hilmar og Anna, endurskoðendur hlutafélagsins, án fyrirvara.

Lán til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum námu í lok 14 mánaða reikningsárs 2001, 28. febrúar 2002, fjárhæðum sem hér greinir:

Lánþegi	Samtals krafa í lok reikningsárs	Lánveitingar reikningsárið 2001 andstæðar 104. gr. laga um hlutafélög nr. 2, 1995.
Jón Ásgeir Jóhannesson	67.218.559,00 kr.	14.464.627,00 kr.
Kristín Jóhannesdóttir	3.388.833,00 kr.	3.786.727,00 kr.
Gaumur ehf.	244.347.997,00 kr.	151.823.363,00 kr.
Fjárfar ehf.	168.883.376,00 kr.	85.758.591,00 kr.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 33. til og með 36. töluliðs ákæru teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995 sbr., 2. tl. 1. mgr. 83. gr., sbr. 82. gr. sbr. 43. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 144, 1994, um ársreikninga.

Brot ákærða Tryggva samkvæmt 33. til og með 36. töluliðs ákæru teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995, sbr. 2. tl. 1. mgr. 83. gr., sbr. 82. gr., sbr. 43. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 144, 1994, um ársreikninga. Til vara teljast brot ákærða Tryggva varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995, sbr. 2. tl. 1. mgr. 83. gr., sbr. 82. gr., sbr. 43. gr., sbr. 36. gr., sbr. 2. mgr. 83. gr. laga nr. 144, 1994, um ársreikninga, sbr. 22. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995.

Brot ákærða Stefáns Hilmars samkvæmt 33. til og með 36. töluliðs ákæru teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995, sbr. 2. og 3. tl. 85. gr., sbr. 82. gr., sbr. 43. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 144, 1994 um ársreikninga.

Brot ákærðu Önnu samkvæmt 35. og 36. tölulið ákæru teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995, sbr. 2. og 3. tl. 85. gr., sbr. 82. gr., sbr. 43. gr., sbr. 36. gr. laga nr. 144, 1994 um ársreikninga.

IX. Tollsvik og rangfærsla skjala.

Ákærðu Jóni Ásgeiri, Jóhannesi og Kristínu fyrir tollsvik og rangfærslu skjala í eftirgreindum tilvikum:

37. Ákærði Jón Ásgeir með því að hafa við innflutning í nafni Bónus sf. á bifreiðinni PX 256, með sendingarnr. D 779 01 11 8 US NYC 0884, gefið rangar upplýsingar á aðflutningsskýrslu dags. 6. nóvember 1998, innlagðri sama dag hjá Tollstjóranum í Reykjavík, ásamt tilhæfulausum vörureikningi dags. 20. október 1998, útgefnum af Nordica Inc., Miami, Flórída í Bandaríkjunum, sem tilgreindi kaupverð bifreiðarinnar ranglega USD 29.875,00 í stað USD 37.000,00 samkvæmt kaupsamningi dags. 13. október 1998 frá Colonial, Miami, Flórída í Bandaríkjunum, en reikninginn hafði viðskiptafélagi ákærða, Jón Gerald Sullenberger, gefið út að ósk ákærða í þessu skyni, og með því að aðflutningsgjöld voru reiknuð á grundvelli aðflutningsskýrslunnar kom ákærði sér undan því að standa skil á virðisaukaskatti að fjárhæð kr. 202.510,00 og vörugjaldi að fjárhæð kr. 325.618,00 eða samtals kr. 528.128,00.

38. Ákærði Jón Ásgeir með því að hafa við innflutning á bifreiðinni OD 090, með sendingarnúmeri S HEG 10 11 9 CA MTR W004, í nafni hlutafélagsins Baugs, gefið rangar upplýsingar á aðflutningsskýrslu dags. 3. desember 1999, innlagðri 7. desember 1999 hjá Tollstjóranum í Reykjavík, ásamt tilhæfulausum vörureikningi dags. 23. september 1999, útgefnum af Nordica Inc., Miami, Flórída í Bandaríkjunum, sem tilgreindi kaupverð bifreiðarinnar ranglega USD 27.600,00 í stað USD 34.400,00 samkvæmt vörureikningi dags. 29. október 1999 frá Automotores Zona Franca, Miami, Flórída í Bandaríkjunum, en fyrrnefnda reikninginn hafði viðskiptafélagi ákærða, Jón Gerald Sullenberger, gefið út að ósk ákærða í þessu skyni, og með því að aðflutningsgjöld voru reiknuð á grundvelli aðflutningsskýrslunnar kom ákærði sér undan því að standa skil á virðisaukaskatti að fjárhæð kr. 225.900,00 og vörugjaldi að fjárhæð kr. 363.229,00 eða samtals kr. 589.129,00.

39. Ákærði Jóhannes með því að hafa við innflutning á bifreiðinni KY 293, með sendingarnr. D 779 28 05 0 US NYC 0160, gefið rangar upplýsingar á aðflutningsskýrslu dags. 30. maí 2000, innlagðri sama dag hjá Tollstjóranum í Reykjavík, ásamt tilhæfulausum vörureikningi dags. 11. apríl 2000, útgefnum af Nordica Inc., Miami, Flórída í Bandaríkjunum, sem tilgreindi kaupverð bifreiðarinnar ranglega USD 34.850,00 í stað USD 43.400,00 samkvæmt vörureikningi dags. 17. maí 2000 frá Automotores Zona Franca, Miami, Flórída í Bandaríkjunum, en fyrrnefnda reikninginn hafði viðskiptafélagi ákærða, Jón Gerald Sullenberger, gefið út að ósk ákærða í þessu skyni, og með því að aðflutningsgjöld voru reiknuð á grundvelli aðflutningsskýrslunnar kom ákærði sér undan því að standa skil á virðisaukaskatti að fjárhæð kr. 231.691,00 og vörugjaldi að fjárhæð kr. 293.487,00 eða samtals kr. 525.178,00.

40. Ákærða Kristín með því að hafa við innflutning á bifreiðinni KY 835, með sendingarnr. D 779 28 05 0 US NYC 0159, gefið rangar upplýsingar á aðflutningsskýrslu dags. 30. maí 2000, innlagðri sama dag hjá Tollstjóranum í Reykjavík, ásamt tilhæfulausum vörureikningi dags. 11. apríl 2000, útgefnum af Nordica Inc., Miami, Flórída í Bandaríkjunum, sem tilgreindi kaupverð bifreiðarinnar ranglega USD 46.780,00

í stað USD 58.200,00 samkvæmt vörureikningi dags. 17. maí 2000 frá Automotores Zona Franca, Miami, Flórída í Bandaríkjunum, en fyrrnefnda reikninginn hafði viðskiptafélagi ákærðu, Jón Gerald Sullenberger, gefið út að ósk ákærðu í þessu skyni, og með því að aðflutningsgjöld voru reiknuð á grundvelli aðflutningsskýrslunnar kom ákærða sér undan því að standa skil á virðisaukaskatti að fjárhæð kr. 307.598,00 og vörugjaldi að fjárhæð kr. 389.639,00 eða samtals kr. 697.237,00.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 37. og 38. tölulið ákæru teljast varða við 2. mgr., sbr. 1. mgr. 126. gr. tollalaga nr. 55, 1987, og 2. mgr. 158. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940.

Brot ákærða Jóhannesar samkvæmt 39. tölulið ákæru teljast varða við 2. mgr., sbr. 1. mgr. 126. gr. tollalaga nr. 55, 1987, og 2. mgr. 158. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940.

Brot ákærðu Kristínar samkvæmt 40. tölulið ákæru teljast varða við 2. mgr., sbr. 1. mgr. 126. gr. tollalaga nr. 55, 1987, og 2. mgr. 158. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940.

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

Skrifstofa Ríkislögreglustjórans, Reykjavík 1. júlí 2005.

Jón H. Snorrason,
saksóknari.