

Bilaga 15 A

Justerad 2019-09-06

STOCKHOLMS TINGSRÄTT
Avdelning 2

INKOM: 2019-10-16
MÅLNR: B 9735-17
AKTBIL: 1263

PM
(till PM finns även bilagor A-T)

till förundersökningsprotokoll

EB-4689-16

Grovt bedrägeri mm i

Optimus Fonder AB (556673-5758)

Falcon Funds SICAV PLC (SV295)

mfl.

Misstänkta:

Max Serwin (fd Emil Amir Ingmansson), 771006-0570
Mark Bishop, 560512-0000
Afram Gergeo, 770205-0316
mfl.

Förundersökningsledare:

Kammaråklagare Jerker Asplund
Kammaråklagare Ingela Ohlén
Extra åklagare Gunnar Stetler

**EKOBROTTSMYNDIGHETEN**

2:a kammaren Stockholm

Ekorevisor Lars-Inge Johansson

Datum

2019-09-06

Diariernr (åberopas vid korresp)

EB 4689-16

Gransknings PM avseende MBS.er köpta av Optimus Fonder AB f d Traction Fonder AB.

Innehåll

1. Uppdraget	2
2. Sammanfattning	2
3. Tillgängligt material.	3
4. Allmänt.	3
5. MBS.er.	4
6. Något om aktuella bolag.	5
6.1 Allmänt.....	5
6.2 ABS I G	5
6.3 Omniarch American RMBS Equity Fund IV.....	5
6.4 Solid Venture Capital Ltd (SVC).	6
6.5 Zeptunus Ltd och Ulf Deckmark.	6
7. Genomförda MBS affärer.....	8
7.1 Översiktligt.	8
7.2 17 MBS affärer.....	9
7.3 MBS affär 1 – 4.....	10
7.3.1 MBS affär 1 CMLTI 2005-WF M1	10
7.3.2 MBS affär 2 CWL 2005-16 MV1	11
7.3.3 MBS affär 3 GSAMP 2003-HE1 M2	13
7.3.4 MBS affär 4 PCHLT 2005-4 1A2.....	14
7.4 MBS affär 5 LMT 2005-2 1A4 (Bilaga 5 med underbilagor)	15
7.5 MBS affär 6 MARM 2005-06 4A2.....	17
7.6 MBS affär 7 CFAB 2003-5 1B	18
7.7 MBS affär 8 CWALT 2005-28CB 1A11	19
7.8 MBS affär 9 INDX – IndyMac 2006-AR4 A1B	20
7.9 MBS affär 10 BOAMS MTGE 2004-L B1	21

	2(34)
7.10 MBS affär 11 MSAC 2003-NC8 B3	23
7.11 MBS affär 12 LMT 2008-6 B1	24
7.12 MBS affär 13 BAFC 2004-1 B2	26
7.13 MBS affär 14 FNLC	27
7.14 MBS affär 15 GSAA.....	29
7.15 MBS affär 16 SAIL	31
7.16 MBS affär 17 MANA.	32
7.17 MBS affär 18 – 19 CBASS 2007-CB1 AF6 (GAP) och CBASS 2007-CB1 AF4 (GAM)	33

1. Uppdraget.

Jag har fått i uppdrag att utreda och beskriva de köp av 17 MBS.er som det svenska bolaget Traction Fonder AB, senare namnändrat till Optimus Fonder AB, gjorde under perioden augusti 2012 – augusti 2013. Under utredningen har det framkommit att det skett ytterligare två affärer där MBS.er har köpts av Optimus. Det rör sig om två MBS.er med namnet CBASS som båda såldes till Optimus i februari 2013. Dessa två affärer finns enbart delvis medtagna i min utredning då jag saknar viss information om köp och försäljningar, främst vad gäller säljaren ABS I G.

I denna PM försöker jag att redogöra för fakta om de MBS-affärer som Optimus gjort, vem som köpt från vem, till vilka priser och vilka andra personer/företag som fått ersättningar i samband med respektive affär. PM tar inte upp faktorer som varför affärerna gjordes, om det kunde förväntas vara en bra eller dålig affär, eller andra bedömningar och mer subjektiva faktorer.

2. Sammanfattning

Min utredning synes visa att de 17 MBS.er som Optimus köpte under perioden augusti 2012 till och med augusti 2013 alla såldes av Mark Bishops amerikanska bolag ABS I G. 9 av de 17 MBS.erna har dessförinnan ägts av den fond, Omniarch American RMBS Equity Fund IV, som varit närstående till Mark Bishop.

De två första MBS affärerna innebar att Optimus vid sin senare försäljning gjorde vinst på dessa. De resterande 15 (17) affärerna innebar att Optimus sålde med förlust. Sammantaget innebar de 17 MBS affärerna en förlust för Optimus om \$33 690 180. (-\$34 064 828 för de 19) *(I detta belopp ingår inte de mindre utbetalningar av räntor och amorteringar som gjorts för de olika MBS.erna.)*

Optimus fick köpa de 17 MBS.erna för betydligt högre priser än vad ABS I G hade köpt dem för. ABS I G köpte in dem för sammanlagt \$23 406 134,61 och Optimus fick köpa dem för \$54 071 003. Skillnaden uppgick sammanlagt till \$30 664 689.

Förutom Mark Bishops bolag ABS I G så gjorde även företaget SVC - ägt av Emil Amir Ingmanson och Afram Gergeo – förtjänst på varje MBS affär. Sammanlagt uppgår SVC förtjänst till \$7 208 547 för de 17 MBS-affärerna.

Företaget Zeptunus Ltd på Isle of Man – ägt av Optimus värdepappershandlare och VD Ulf Deckmark – fick provision på varje genomförd affär där Optimus köpte MBS.er. Enligt återfunna handlingar har Zeptunus ”tjänat in” 4 541 056 kr i provisioner för de 19 genomförda MBS affärerna.

3. Tillgängligt material.

I min utredning har jag haft tillgång till material från ett antal olika källor. De är i huvudsak:

- Uppgifter från Swedbank i Sverige om Optimus transaktioner bestående av bl.a. bankkontoutdrag och Trade Tickets för gjorda affärer.
- Räkenskapsmaterial - erhållet genom rättshjälp – avseende det brittiska bolaget Solid Venture Capital Ltd (SVC) tillhörigt Emil Amir Ingmanson och Afram Gergeo.
- Material - erhållet genom rättshjälp - från SVC.s bank i Tyskland, Oddo Close Brothers.
- Bankkontoutdrag för ABS I G.s bankkonto i LPL Financial.
- Bankkontoutdrag för ABS I G.s bankkonto -0070 i Commerce West Bank i USA. *(erhållet från Pensionsmyndigheten och numera genom egen rättshjälp från USA)* **Samt underlag för insättningar och uttag överstigande \$10 000.**
- **Bankkontoutdrag för American RMBS Equity Fund IV LP.s bankkonto - 005 i Commerce West Bank i USA. Samt underlag för insättningar och uttag överstigande \$10 000.**
- **Diverse ytterligare bankkontoutdrag för berörda företag i USA.**
- **Material från mäklarfirman AURIGA USA avseende aktuella MBS.affärer.**
- **Material från mäklarfirman Mesirow Financial avseende aktuella MBS.affärer.**
- Omfattande material återfunna i olika datorer som tagits i beslag i samband med husrannsakan hos Mark Bishop.
- Material från mäklarfirmorna Mesirow Financial och Auriga, LPL Financial, Commerce West Bank m fl erhållet genom rättshjälp med USA.
- **Material från U.S Securities and Exchange Commission (SEC) vilket är USA.s finansinspektion erhållet genom rättshjälp.**

4. Allmänt.

Detta är en andra version av promemorian. I och med att ytterligare material erhöles efter att den förra versionen skrevs 2019-06-26 så har jag arbetat in de förändringar det nya materialet har föranlett. För att underlätta för en läsare som redan tagit del av den tidigare versionen har jag försökt att markera mer väsentliga ändringar genom att använda fet text.

De ändringar som det nya materialet har föranlett, främst det från USA:s finansinspektion SEC, är främst att ABS I G.s inköp i några fall har visat sig gjorts till lägre priser än vad jag hade uppgifter om tidigare. Det innebär att ABS I G.s inköpspris för de 17 MBS.erna har sänkts från \$23 746 661 till \$23 406 134.

I promemorian har jag valt att genomgående benämna det aktuella svenska fondbolaget för Optimus. Fram till 2013-02-08 var bolagets namn rätteligen Traction Fonder AB och därefter Optimus Fonder AB.

Det engelska företaget Solid Venture Capital Ltd benämns ofta med förkortningen SVC.

Det amerikanska företaget ABS Investment Group LLC benämns ABS I G.

Den amerikansk kanadensiska fonden Omniarch American RMBS Equity Fund IV LP har jag ofta förkortat till Fund IV och i chart.en till RMBS E F IV.

De värdepapper som avhandlas benämns antingen MBS.er eller RMBS.er.

5. MBS.er.

Den här utredningen avser en väldigt speciell typ av finansiellt instrument vanligtvis kallad MBS. Det står för Mortgage-Backed Security. Då de dessutom avser bostadslån så tillhör de en undergrupp och benämns RMBS som står för Residential Mortgage-Backed Security. Kortfattat kan de beskrivas som ett antal amerikanska bostadslån som slagits ihop och tillsammans bildar en RMBS. Den är konstruerad av ett finansiellt institut, ger periodvisa utbetalningar (månadsvis eller kvartalsvis) av bostadslåneräntor och eventuellt låneamorteringar till innehavarna av RMBS.en och har ett initialt prospekt från utgivaren med detaljerna för just den RMBS.en. Köpare av RMBS.er är vanligtvis inte enskilda personer utan professionella investerare som livförsäkringsbolag.

RMBS.er spelade en central roll vid den stora finansiella krisen som började 2007 och som fick det amerikanska bolaget Lehman Brothers på fall.

När en RMBS skapas ges den ett unikt identitetsnummer som kan liknas vid ett organisationsnummer eller personnummer för RMBS.en. Av detta nummer fås även ett s.k. cusipnr genom att ta bort de initiala bokstäverna samt sista siffran. Exempelvis har RMBS.en MANA identiteten US59024FAG90 och därmed även cusipnr 59024FAG9.

RMBS.er kan vara olika stora. De som den här utredningen rör har vid bildandet av respektive RMBS varit från 3 187 000 USD (MARM) till 332 815 000 USD (INDX). De kan säljas antingen som hela RMBS.en eller som delar av den. Vid försäljningar anges storleken i USD av original face. Allt eftersom tiden går sjunker den del av RMBS.en som återstår att få betalning för. Huslånetagarna kan ha amorterat på sina lån, de kan ha löst hela sitt lån för att lägga om det till ett bättre lån med lägre ränta, de kan ha lämnat sitt överbelånade hus och därmed även huslånet etc. Den del av RMBS.ens originalsumma som återstår att betala på anges med en procent benämnt factor eller pool factor.

När en RMBS handlas görs detta till ett "deal price" som anges exempelvis till 73,0. Med detta menas 73 % lika med 0,73. Förutom priset för bonden räknat på original face, factor och pris skall köparen även betala eventuell upplupen ränta sedan senaste utbetalningen. Säljaren har rätt till denna ränta fram till överlåtelsen till nya ägaren. Ibland får även köparen betala en bankavgift till en bank som mäklat affären.

En affär där en aktör säljer en RMBS till en annan aktör kan dokumenteras genom en s.k. Trade Ticket (ibland VCON ticket). I denna anges parter, cusipnr på MBS.en, namnet på MBS.en, pris, vilken dag affären överenskoms (trade date), vilken dag affären genomförs (settlement date eller enbart settle), hur stor del av MBS.en som säljs uttryckt i original face, aktuell factor, upplupen betalning (accrual paid) och summa att betala (settlement eller total funds).

6. Något om aktuella bolag.

6.1 Allmänt

Denna PM behandlar 17 försäljningar av MBS.er som gjorts från det amerikanska företaget ABS Investment Group (ABS I G) och dess företrädare Mark Bishop till det svenska fondbolaget Optimus Fonder AB. Ett antal av MBS.erna har innan försäljningen innehaft av en fond närstående till Mark Bishop. Fondens namn är Omniarch American RMBS Equity Fund IV.

Fram till februari 2013 gjordes affärerna med Optimus från ABS I G via den amerikanska mäklarfirman Auriga. Under perioden februari – augusti 2013 skedde affärerna genom att ABS I G sålde till Emil Amir Ingmanson och Afram Gergeos brittiska bolag Solid Venture Capital Ltd (SVC) som i sin tur sålde till Optimus via den tyska banken Oddo Seydler Close Brothers (Close Brothers).

ABS I G och/eller Fund IV har i många fall köpt in de aktuella MBS.erna via någon av mäklarfirmorna Auriga eller Mesirow Financial. När Optimus i sin tur senare har sålt MBS.erna har detta också oftast gjorts till någon av de två mäklarfirmorna Auriga eller Mesirow. Vem som är den slutliga köparen i dessa fall är inte känt för mig.

6.2 ABS I G

Det finns två bolag med snarlika namn. De benämns ABS Investment Group LLC (ABS I G) respektive ABSIG LLC (ABSIG). I handlingar - som Mark Bishop skickade in till den svenska Finansinspektionen i juli 2012 – beskrev han ägarstrukturen. ABSIG ägdes till 50 % direkt av Mark Bishop och till 50% av ABS Investment Group LLC som i sin tur ägdes till 100% av Mark Bishop. M a o ägdes båda bolagen till 100% av Mark Bishop direkt eller indirekt.

ABS I G har bl.a. haft bankkonto i Commerce West Bank med nummer D92200070 (070-kontot), bankkonto hos LPL Financial med nummer 1360-4701 och konto hos Auriga med nummer NFE-017456. ABSIG har haft bankkonto D1217728 i Commerce West Bank.

6.3 Omniarch American RMBS Equity Fund IV.

Fond registrerad i Delaware, USA med koppling både till Alberta i Kanada och till USA. Fonden är nära kopplad till ABSIG och dess företrädare, främst Mark

Bishop. Fonden har bl.a. haft bankkonto i Commerce West Bank med kontonummer D92200005 (005-kontot) samt konto hos LPL Financial.

Ett antal av MBS.erna i denna utredning har sålts från Fund IV via ABS I G till Optimus.

OmniArch har även haft Fund III och Fund V. Det är oklart om någon av MBS.erna har innehafts av Fund III eller Fund V.

6.4 Solid Venture Capital Ltd (SVC).

Bolaget är registrerat i UK under 2004. Under perioden december 2011 – oktober 2015 hade bolaget två företrädare:

Emil Amir Ingmanson, director
Afram Gergeo, director

För de 11 RMBS försäljningar – inklusive CBASS - som ABS I G gjorde till Optimus under perioden augusti 2012 – februari 2013 har SVC erhållit provision från ABS I G. Detta har skett genom att SVC fakturerat ABS I G ”sales commission”.

Under perioden februari 2013 – augusti 2013 genomfördes ytterligare åtta RMBS affärer från ABS I G till Optimus. Men under denna period skedde försäljningarna via SVC som sålde till ett högre pris till Optimus. SVC.s försäljningar till Optimus skedde inte direkt utan via den tyska banken Oddo Seydler Close Brothers där SVC även hade ett bankkonto. På Optimus inköpsnotor framgår inte annat än att motpart har varit mäklaren Oddo Seydler Close Brothers.

Trots att SVC först köpte RMBS.erna och sedan sålde dem har bolaget inte i något av fallen behövt betala sitt inköp innan det fått betalt från sin försäljning. Som jag har förstått det så har det också vid SVC.s köp redan varit klart att Optimus skulle köpa RMBS.en och till vilket pris.

6.5 Zeptunus Ltd och Ulf Deckmark.

De 19 RMBS-erna köptes av det svenska fondbolaget Optimus Fonder (f.d. Traction Fonder). VD under perioden 2009-02-17 – 2014-08-28 var Ulf Deckmark. Under i vart fall den - för denna utredning - aktuella perioden var han även handlare av värdepapper.

Den 19 december 2012 registrerades bolaget Zeptunus Ltd i Isle of Man. Enligt Zeptunus årsredovisning för 2012/2013 var det Ingmansons och Gergeos bolag SVC som betalade registreringsavgiften för Zeptunus Ltd. Ulf Deckmark angavs som ägare i handlingarna till det bolag, City Trust, som skötte om att bolaget bildades. Deckmark försåg City Trust med kopia av sitt pass, kopia av sitt körkort och en kopia av en svensk elräkning ställd till honom på hans bostadsadress. Som bolagets synliga medlemmar av styrelsen utsågs anställda på City Trust. City Trust lät i januari 2013 öppna två bankkonton (ett i GBP och ett i USD) i banken RBS International för Zeptunus räkning. Ulf Deckmark angavs i handlingarna till banken vara Zeptunus beneficial owner till 100%.

Den bokföringsfirma i London, EA Associates, som skötte bokföringen för SVC

fick även i uppdrag att sköta bokföringen för Zeptunus Ltd.

Under 2013 ställde Zeptunus ut tre fakturor:

Datum	Till	Belopp	Text på fakturan
2013-07-31	ABS I G	305 350 USD	For consulting services provided
2013-08-20	ABS I G	175 464 USD	For consulting services provided
2013-10-15	ABS I G	87 732 USD	For consulting services provided
	Summa:	568 546 USD	

Pengarna betalades in på Zeptunus bankkonto på Isle of Man samma dag som fakturorna ställdes ut.

Zeptunus har inte fakturerat några andra intäkter än dessa tre fakturor till ABS I G. Kostnaderna består av förvaltningskostnader till City Trust, bokförare och bank. Under 2015 tillkom kostnader för konsultationer som Ulf Deckmark gjorde hos en svensk revisionsbyrå.

Vid husrannsakan hos Mark Bishop har ett antal handlingar återfunnits som rör ABS I G:s förhållande till Zeptunus Ltd:

- Memorandum skriven av Mark Bishop daterad 2013-04-24. I skrivelsen anger Bishop att ABS I G har slutit att konsultavtal med Zeptunus 2013-04-19.
- Konsultavtal daterat 2013-04-19 mellan ABS I G och Zeptunus Ltd. Enbart underskrivet av Mark Bishop för ABS I G. Avtalet skall gälla från 2013-01-01 oavsett datum för undertecknandet.
- Konsultavtal daterat 2013-04-19 mellan SVC och Zeptunus Ltd. Ej underskrivet av parterna. I huvudsak kopia av avtalet mellan ABS I G och Zeptunus Ltd förutom att parterna har ändrats.
- Mail mellan Mark Bishop och företrädare för det företag som handhar Zeptunus förvaltning. Bl. a. ett mail 2013-07-31 där Mark Bishop skriver att (ABS I G) skall betala 3 787 272 kr till Zeptunus och att det utgörs av "transactions fees for services provided on approximately SEK 280 646 000 volume of purchased asset-backed securities. "Vidare att den aktuella betalningen av ungefär 2 000 000 kr är en delbetalning. Resten skall betalas 2013-08-30.
- Excel-ark döpt till "Zeptunus Payable Schedule.xlsx". Det utgörs av en sammanställning av Zeptunus fordringar månad för månad och hur dessa har räknats ut. Det framgår bl. a. att Zeptunus skall ha 12,5% av "Solid Arbitrage", att Zeptunus skall ha ersättningar från och med augusti 2012, att Zeptunus skall ha erhållit 260 022 kr i juni 2013, 2 000 000 kr i juli 2013 och 1 140 517 kr i augusti 2013. För juli och augusti anges det dessutom för vilka MBS affärer som provisionen har beräknats. Excelarket är ifyllt t.o.m. augusti 2013. Zeptunus har då tjänat in 4 541 056 kr varav de erhållit 3 400 539 kr och har kvar en fordran om 1 140 517 kr.
- Tre bankbetalningar till Zeptunus Ltd om 305 350 USD, 175 464 USD och 87 732 USD, varav två betalningar gjorts från bankkonto tillhörigt ABS I G och ett gjorts från bankkonto tillhörigt ABSIG.

- Faktura från ABS I G daterad 2013-09-06 ställd till SVC om 1 140 517 kr avseende "July 2013 Outstanding Zeptunus Ltd Fees". I fakturan anges även	
"Total fees earned – Zeptunus	4,541,056 kr
Fees paid by SVC	260,022 kr
Fees paid by ABS	3,140,517 kr
Remaining fees to be paid	1,140,517 kr
SVC portion of Zeptunus Fee for July 2013:	1 140 517 kr"

7. Genomförda MBS affärer.

7.1 Översiktligt.

Mark Bishop köpte genom sitt bolag ABSIG i juni 2012 samtliga aktier i Optimus Fonder AB.

Optimus har därefter köpt 19 MBS.er (eller egentligen RMBS.er) under perioden 2012-08-15 – 2013-08-16 från det amerikanska företaget ABS I G som också till 100% ägdes och företrädades av Mark Bishop.

Denna utredning behandlar främst 17 av de 19 affärerna. Två köp av olika serier av MBS.en CBASS ingår enbart delvis i utredningen då jag saknar en del uppgifter för dessa två affärer. De köptes båda av Optimus 2013-02-05 och såldes 2013-04-25. Den ena med en förlust för Optimus om \$161 217 och den andra med en förlust för Optimus om \$213 431. SVC och Zeptunus erhöll provisioner för affärerna.

ABS I G köpte de 17 MBS.erna för **\$23 406 134**. Optimus fick köpa dem för \$54 071 004 vilket var **\$30 664 869** högre än ABS I G.s inköpspris. ABS I G köpte MBS.erna i nära anslutning till att de såldes vidare till Optimus. Ibland skedde detta samma dag, i andra fall skedde det i upp till två veckor innan försäljningen till Optimus.

15 MBS.er (samt båda CBASS) såldes av Optimus medan två överfördes till Falcon Funds fonder i samband med en fusion med Falcon Funds. Dessa två MBS.er såldes senare av Falcon Funds. De 17 MBS.erna såldes för sammanlagt \$20 380 824. Räknat på vad Optimus fick betala vid köpet jämfört med vad Optimus/Falcon fick vid försäljningen innebär affärerna en sammanlagd förlust om \$33 690 180. Optimus har under sitt innehav fått utbetalningar på MBS.erna vilket gör att förlusten är något lägre.

ABS I G.s resultat från de 17 MBS affärerna innebär en sammanlagd vinst för ABS I G om **\$23 441 662**.

SVC har fått provision från ABS I G för de elva första MBS affärerna. Provisionen uppgår sammanlagt till £627 098 lika med \$1 040 187 och har fakturerats ABS I G av SVC. Detta innebär i sig att ABS I G.s vinst som angivits ovan skall sänkas med motsvarande kostnad. För de åtta sista MBS affärerna har SVC inte fått provision utan istället handlat in MBS.erna från ABS I G och sålt dem till ett högre pris till Optimus. SVC.s vinst har varit betydligt högre i dessa affärer än den provision de erhöll dessförinnan. SVC vinst för de åtta sista MBS affärerna uppgår sammanlagt till \$6 434 287. Det bör observeras att SVC i samtliga dessa åtta affärer har fått betalt för sin försäljning innan de har betalat sitt inköp. Som jag har förstått det har det dessutom redan vid försäljningen från ABS

I G till SVC varit klart att Optimus skulle köpa den aktuella MBS.en och till vilket pris det skulle ske. SVC synes därmed ha haft en mycket begränsad företagsrisk.

Förutom Mark Bishops bolag ABS I G och Emil Amir Ingmansons och Afram Gergeos bolag SVC så har även Optimus VD Ulf Deckmarks bolag Zeptunus fått provision för varje genomförd MBS-affär. Av den excel-fil som återfunnits hos Mark Bishop framgår hur mycket pengar Zeptunus hade tjänat varje månad och för juli och augusti 2013 framgår uttryckligen för vilka MBS affärer. För övriga månader anges det att Zeptunus får ersättning med 12,5% av den ersättning (arbitrage) som Solid (SVC) fått. Av handlingar i SVC.s bokföring samt handlingar från bolagets bank Oddo Seydler Close Brothers i Tyskland framgår det för vilka 9 MBS affärer SVC erhållit provision under perioden augusti 2012 – februari 2013. MBS-affärerna därefter har gått via SVC vilket medför att de är bokförda i SVC och därmed framgår det vilka värdepapper som köpts och sålts.

Av handlingar som återfunnits hos Mark Bishop framgår att ABS I G och SVC skall dela på ersättningen till Zeptunus. Vidare att i början av september 2013 har Zeptunus "tjänat in" 4 541 056 kr, att ABS I G har betalat 3 140 517 kr till Zeptunus, att SVC har betalat 260 022 kr och att det återstår att betala 1 140 517 kr.

Av Zeptunus bankkonto och bokföring framgår det att ABS I G satt in \$305 350 motsvarande 2 000 000 SEK 2013-07-31, \$175 464 motsvarande 1 140 517 kr 2013-08-20 samt \$87 732 motsvarande 570 258 SEK 2013-10-15. Sammanlagt \$568 546 motsvarande 3 710 775 SEK. Enligt Excel-arket skall Zeptunus även erhållit 260 022 kr i juni 2013. Även i en hos Mark Bishop återfunnen faktura från ABS I G till SVC anges det att SVC betalat 260 022 kr till Zeptunus. Jag har inte kunnat hitta denna betalning. Den synes inte ha gjorts till Zeptunus bankkonto.

7.2 17 MBS affärer

Under punkt 7.3 – 7.16 följer redogörelser för 17 av de 19 MBS.er som sålts från ABS I G till Optimus under perioden 2012-08-15 – 2013-08-16. (*Under punkt 7.17 finns en kortare redogörelse för de två affärerna med MBS.erna CBASS.*) I bilagedelen finns dels charts som åskådliggör varje affär dels underlag för affärerna i form av Trade Tickets, bankbetalningar, mail, lagerförteckningar för Omniarch American RMBS Equity Fund IV med uppgifter om fondens köp och försäljningar av aktuella MBS.er m.m.

Köp och försäljningar har ofta gjorts via någon av de amerikanska mäklarfirmorna Mesirow Financial och Auriga eller via SVC.s tyska bank Close Brothers. Jag har valt att ta med varje transaktion i en försäljning av en MBS som om mäklarfirmorna var egna parter i affärerna. Detta för att få med de olika priser som MBS.erna åsatts i varje led. Och för att kunna koppla dessa priser till gjorda betalningar.

En läsning av beskrivningarna av de enskilda affärerna, så som jag beskriver dem nedan under punkt 7.3 – 7.16, torde underlättas av att jämsides ha dels de sammanställningar jag gjort över varje affär i excel och dels ha de charts med respektive MBS-affär. Dessa finns intagna i bilagedelen för varje MBS.

7.3 MBS affär 1 – 4

MBS-affärerna inleddes med en försäljning till Optimus 2012-08-15 av fyra olika MBS.er (CMLTI, CWL, GSAMP och PCHLT) som fanns i lager hos Omniarch RMBS Fund IV. MBS.erna såldes från Fund IV till ABS I G som i sin tur sålde dem via mäklare till Optimus med god vinst.

De två första kom senare att säljas av Optimus i januari 2013 med vinst. De andra två såldes med förlust i februari 2013.

De två vinstaffärerna är speciella. Under de ca 5 månader som Optimus innehade MBS.en CMLTI skall den ha ökat i pris med ca 60% och MBS.en CWL skall ha ökat i pris med 143%. Dessa två första MBS.er innebar en sammanlagd vinst för ABS I G om \$243 453. SVC fick provision av ABS I G för dessa två MBS.er om sammanlagt \$148 667. Optimus försäljning i januari innebar en vinst för bolaget för de två MBS.erna om \$889 867.

De två andra MBS.erna i augusti-affären (GSAMP och PCHLT) innebar en vinst för ABS I G om sammanlagt \$161 302. SVC fick provision av ABS I G för dessa två MBS.er om sammanlagt \$87 869. Och Zeptunus (Ulf Deckmark) fick provision för de fyra affärerna med 62 229 kr.

Optimus sålde de två MBS.erna (GSAMP och PCHLT) i februari 2013 med en sammanlagd förlust om \$260 856.

7.3.1 MBS affär 1 CMLTI 2005-WF M1

1. 2011-06-13 (settlement) köpte ABS I G 925 000 original face av MBS.en CMLTI 2005-WF M1 från företaget De La Rosa till priset 42,0 lika med **\$353 693,04**.

Underlag

Trade Ticket från De La Rosa till Mark Bishop (*fr beslag Mark Bishop*)

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring 2011-06-13 om \$353 693,04.

2. 2011-06-13 (settlement) sålde ABS I G 925 000 original face CMLTI till RMBS Fund IV för priset 44,0 lika med **\$370 464,62**.

Underlag

Trade Ticket (*fr beslag hos Mark Bishop*)

Omniarch Bond Inventory Fund IV Jan2013 som visar att Fund IV köpte för 44,0.

3. 2012-08-15 (settlement) Fund IV sålde 925 000 original face CMLTI till ABS I G till priset 46,5 lika med **\$391 056,62**.

En återfunnen Trade Ticket anger köparen till mäklarfirmen Auriga. Egentlig köpare synes vara ABS I G som betalar köpet till Fund IV och som i Bishops sammanställning över de fyra MBS-affärerna den 15 augusti 2012 också anges som köpare.

Underlag

Trade Ticket (*fr beslag hos Mark Bishop*)

Omniarch Bond Inventory Fund IV Jan2013 som visar att Fund IV sålde för 46,5 lika med \$391 056,62.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Fund IV.
Summary – MAB Settlement Aug 15, 2012.xlsx

4. 2012-08-15 (settlement) ABS I G sålde 925 000 original face CMLTI till mäklarfirman Auriga till priset 57,5 lika med **\$483 921,09**.

Underlag

Trade Ticket (*fr beslag hos Mark Bishop*)

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto hos LPL Financial avseende insättning till ABS I G 2012-08-21 av \$1 303 341,81. (\$483 921,09 (CMLTI) + \$819 420,72 (PCHLT) = 1 303 341,81

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456.

5. 2012-08-15 Auriga sålde 925 000 original face CMLTI till Optimus till priset 58,5 lika med **\$492 306,88**.

Underlag

Trade Ticket (*fr beslag hos Mark Bishop*)

Mail från Auriga till Optimus

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

6. 2013-01-30 (settlement) sålde Optimus 925 000 original face CMLTI till mäklaren Auriga till priset 74,3125 lika med **\$626 769,52**.

Underlag

Mail från Auriga till Optimus

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Övrigt: Sammanställning av fyra MBS affärer gjorda 15 augusti 2012 döpt till "Summary – MAB – Settlement Aug 15,2012.xlsx.

Kommentar.

I juni 2011 köpte ABS I G MBS.en CMLTI för \$353 693 och sålde den samma dag till Fund IV för \$370 464. I augusti 2012 köpte ABS I G tillbaka MBS.en för \$391 056 och sålde den samma dag via mäklaren Auriga till Optimus som fick betala \$492 306. Det var en ökning av priset med \$138 613 sedan ABS I G.s köp 2011 eller ca 39%.

I januari 2013 sålde Optimus MBS.en för \$626 769 innebärande en vinst för Optimus om \$134 462,64.

7.3.2 MBS affär 2 CWL 2005-16 MV1

1. 2011-12-14 (settlement) köpte RMBS Fund IV 2 500 000 original face av MBS.en CWL 2005-16 MV1 från mäklaren Mesirov Financial till priset 24,5 lika med **\$613 446,33**.

Underlag

Trade Ticket (*fr beslag Mark Bishop*)

Inventory for purchase avseende Fund IV (*fr beslag Mark Bishop*)

2. 2012-08-10 (settlement) sålde Fund IV 2 500 000 original face av CWL 2005-16 MV1 till mäklaren Auriga till priset 26,0 lika med **\$650 440,63**. Slutlig köpare synes vara ABS I G.

I Fund IV.s handling Traded Bond Summary anges att försäljningen gjordes 2012-08-17 till priset 26 till Auriga. Enligt återfunna handlingar och gjorda betalningar synes affären istället gjorts från Fund IV till ABS I G till priset 26 och sen från ABS I G till Auriga till priset 32.

Underlag

Trade Ticket (*fr beslag Mark Bishop*)

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Fund IV 2012-08-23.

Traded Bond Summary (*fr beslag Mark Bishop*)

Summary – MAB - settlement Aug 15, 2012.xlsx (*fr beslag Mark Bishop*)

3. 2012-08-15 (settlement) sålde ABS I G 2 500 000 original face av CWL 2005-16 MV1 till mäklarfirman Auriga till priset 32,0 lika med **\$801 029,88**.

Underlag

Summary – MAB - settlement Aug 15, 2012.xlsx (*fr beslag Mark Bishop*)

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456 med försäljningen för \$801 029,88.

4. 2012-08-15 (settlement) sålde Auriga 2 500 000 original face av CWL 2005-16 MV1 till Optimus (Traction) till priset 33,0 lika med **\$826 029,88**.

Underlag

Summary – MAB - settlement Aug 15, 2012.xlsx (*fr beslag Mark Bishop*)

Mail från Auriga till Mark Bishop. (*fr beslag Mark Bishop*)

Trade Ticket (*fr beslag Mark Bishop*)

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

5. 2013-01-29 (settlement) sålde Optimus 2 500 000 original face av CWL 2005-16 MV1 till mäklarfirman Auriga till priset 63,25 lika med **\$1 581 434,36**.

Underlag

Mail från Auriga till Optimus (Traction)

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Kommentar.

I augusti 2012 Köpte ABS I G MBS.en CWL från Fund IV för \$650 440,63 och sålde den till via mäklaren Auriga till Optimus som fick betala \$826 029,88. Det var en ökning av priset med \$175 589,25 eller ca 27%.

7.3.3 MBS affär 3 GSAMP 2003-HE1 M2

1. 2012-02-07 settlement) köpte ABS I G 1 200 000 original face av GSAMP 2003-HE1 M2 via mäklaren Mesirow från Bank of America (BOA) för RMBS Fund IV.s räkning till priset 54,0 lika med \$82 865,55.

Underlag

Registerutdrag från SEC för GSAMP benämnt Blue Sheet.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Mesirow av \$82 865,55 samt insättning av \$90 516,10 från Fund IV.s konto 005 till ABS I G.s konto.

Överföringen av \$82 865,55 till Mesirow med angivande att det är för Fund IV.s köp av GSAMP.

2. 2012-02-07 (settlement) sålde ABS I G 1 200 000 original face av GSAMP 2003-HE1 M2 till RMBS Fund IV till priset 59,0 lika med \$90 516,10.

Fund IV.s köp från BOA synes omskriven mellan ABS I G och Fund IV så att ABS I G står som köpare från Mesirow för priset 54,0 och därefter som säljare till Fund IV till priset 59,0. Detta har inte rapporterats till SEC.

Underlag

Trade Ticket (fr beslag Mark Bishop)

Fund IV – Inventory for purchase (fr beslag Mark Bishop)

3. 2012-08-10 (settlement) sålde Fund IV 1 200 000 original face av GSAMP 2003-HE1 M2 till mäklarfirman Auriga till priset 62,0 lika med \$86 244,81. (Nu med lägre factor.) Slutlig köpare synes vara ABS I G.

I Fund IV.s handling Traded Bond Summary anges att försäljningen gjordes 2012-08-17.

Köp och försäljning har inte rapporterats till SEC.

Underlag

Trade Ticket (fr beslag Mark Bishop)

Traded Bond Summary (fr beslag Mark Bishop)

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Fund IV 2012-08-23.

4. 2012-08-15 (settlement) sålde ABS I G 1 200 000 original face av GSAMP 2003-HE1 M2 till Auriga till priset 75,375 lika med \$105 029,92.

Underlag

Summary – MAB - settlement Aug 15, 2012.xlsx (fr beslag Mark Bishop)

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring till ABS I G 2012-08-23 om \$906 059 som synes vara köpeskillingen för CWL och GSAMP (\$801 029,88 + \$105 029,92 = \$906 059,80).

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456.

5. 2012-08-15 (settlement) sålde Auriga 1 200 000 original face av GSAMP 2003-HE1 M2 till Optimus (Traction) till priset 76,375 lika med \$106 419,24.

Underlag

Summary – MAB - settlement Aug 15, 2012.xlsx (*fr beslag Mark Bishop*)

Mail från Auriga till Mark Bishop. (*fr beslag Mark Bishop*)

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

- 2013-02-13 (settlement) sålde Optimus 1 200 000 original face av GSAMP 2003-HE1 M2 till mäklarfirman Mesirow Financial till priset 65,0 lika med **\$87 619,53**.

Underlag

Trade Ticket (*fr Wahlstedt*)

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Kommentar.

I augusti 2012 Köpte ABS I G MBS.en GSAMP från Fund IV för \$86 244,80 och sålde den via mäklaren Auriga till Optimus som fick betala \$106 419,23. Det var en ökning av priset med \$20 174,43 eller ca 23%.

7.3.4 MBS affär 4 PCHLT 2005-4 1A2

- 2012-01-23 sålde ABS I G 4 675 000 original face av MBS.en PCHLT 2005-4 1A2 till RMBS Fund IV till priset 59,75 lika med **\$661 987,10**. ABS I G hade samma dag köpt PCHLT från Vantium för 53,75 lika med **\$595 557,57**.

Enligt rapporteringen till SEC skall det varit Fund IV som var köpare till priset 53,75 från Vantium och inte ABS I G. ABS I G synes gjort köpet till sitt eget och skrivit ut en försäljning till högre pris från ABS I G till Fund IV.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från Fund IV till ABS I G 2012-01-18.

Blue Sheet Data från SEC för handel i PCHLT 2012 – 2013 begränsat till kvantiteten 4 675 000.

Kontoutdrag från ABS I G.s bankkonto avseende överföring till Mesirow om \$595 557,57.

Överföringen från ABS I G.s bankkonto till Mesirow

Traded Bond Summary (*fr beslag Mark Bishop*)

- 2012-08-10 (settlement) sålde Fund IV 4 675 000 original face av MBS.en PCHLT 2005-4 1A2 till Auriga till priset 63,0 lika med **\$676 903,12**. Slutlig köpare synes vara ABS I G.

I Fund IV.s handling Traded Bond Summary anges att försäljningen gjordes 2012-08-17.

Underlag

Trade Ticket (*fr beslag Mark Bishop*)

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Fund IV 2012-08-23.

Traded Bond Summary (*fr beslag Mark Bishop*)

Summary – MAB - settlement Aug 15, 2012.xlsx (*fr beslag Mark Bishop*)

- 2012-08-15 (settlement) sålde ABS I G 4 675 000 original face PCHLT 2005-4 1A2 till mäklarfirman Auriga till priset 76,25 lika med **\$819 420,72**.

Underlag

Trade Ticket med upplupen ränta om 210,97 (*fr beslag Mark Bishop*)

Summary – MAB - settlement Aug 15, 2012.xlsx med upplupen ränta om 317,20 (*fr beslag Mark Bishop*)

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende insättning till ABS I G 2012-08-23 av \$1 303 000.

(\$483 921,09 (CMLTI) + \$819 420,72 (PCHLT) = 1 303 341,81.

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456, som visar att försäljningen gjordes till \$819 420,72 inkl ränta om 317,2.

4. 2012-08-15 (settlement) sålde Auriga 4 675 000 original face PCHLT 2005-4 1A2 till Optimus till priset 77,25 lika med **\$830 163,06**.

Underlag

Mail från Auriga till Optimus och Mark Bishop.

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

5. 2013-02-15 sålde Optimus 4 675 000 original face PCHLT 2005-4 1A2 till mäklaren Mesirow Financial till priset 55,625 lika med **\$588 107,16**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Övrigt: Trade Ticket avseende en annan försäljning av samma MBS gjord under aktuell tid av ABS I G till Fund IV. Affären är genomförd 2012-12-04 till priset 60,0.

Kommentar.

I augusti 2012 köpte ABS I G MBS.en PCHLT från Fund IV för \$676 903,12 och sålde den vidare via mäklaren Auriga till Optimus för \$830 163,06. Det var en ökning av priset med \$153 259,94 eller ca 23%.

I februari 2013 sålde Optimus MBS.en för \$588 107 innebärande en förlust för Optimus om \$242 055 (exkl utbetalningar under innehavstiden).

7.4 MBS affär 5 LMT 2005-2 1A4 (Bilaga 5 med underbilagor)

1. 2012-09-11 (settlement) köpte ABS I G \$9 850 000 i original face av LMT 2005-2 1A4 via Mesirow från företaget Newbridge Securities Corp. till priset 27,125. Köpet synes egentligen gjorts för Fund IV.s räkning (se Blue Sheet).

Underlag

Registerutdrag från SEC för LMT 2005 benämnt Blue Sheet.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från Fund IV.s konto 005 till ABS I G.s konto av \$2 468 705,18 och ABS I G.s överföring av \$2 062 416,04 till Mesirow.

Överföringen av \$2 062 416,04 från ABS I G till Mesirow med angivande att det är för Fund IV.s köp.

2. 2012-09-11 (settlement) sålde ABS I G \$9 850 000 i original face av LMT 2005-2 1A4 till RMBS Equity Fund IV till priset 32,5. Betalningsdag var 2012-09-11. Betalningsbeloppet uppgick till **\$2 468 705,18**. Detta motsvarar **\$1 083 974,61** för original face \$4 325 000.

Fund IV.s köp från Newbridge synes omskriven i förhållandet mellan ABS I G och Fund IV så att ABS I G står som köpare från Mesirow för priset 27,125 och därefter som säljare till Fund IV till priset 32,5.

Underlag

Trade Ticket

Sammanställning från Fund IV per januari 2013 över en del köpta och sålda MBS.er. En av dem är LMT som redovisas som köpt 2012-09-11 till priset 32,5 och delsålde 2012-09-14 till priset 36.

Kontoutdrag avseende ABS I G.s bankkonto -0070 i Commerce West Bank som visar en överföring 2012-09-11 från ABS I G.s konto till OmniArch konto 005 om \$2 468 705,18.

3. 2012-09-14 (settlement) sålde RMBS Equity Fund IV \$4 325 000 i original face av LMT 2005-2 1A4 till **ABS I G** till priset 36 lika med **\$1 204 380,38**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag avseende ABS I G.s bankkonto -0070 i Commerce West Bank som visar en överföring från ABS I G.s konto till OmniArch konto 005 om \$1 204 380,38 2012-09-24.

4. 2012-09-19 (settlement) sålde ABS I G \$4 325 000 i original face av LMT 2005-2 1A4 till Auriga till priset 47 lika med **\$1 529 035,17**. *(Affären rättad av Auriga till lägre factor och lägre upplupen ränta.)*

Underlag

Trade Ticket

Betalningsinstruktion från Mark Bishop till Auriga att från konto NFE017456 betala \$1 569 469,85 till ABS I G.s konto 92200070.

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456

5. 2012-09-19 (settlement) sålde Auriga \$4 325 000 i original face av LMT 2005-2 1A4 till Optimus till priset 48 lika med **\$1 561 370,05**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag från Optimus bankkonto i Swedbank.

6. 2013-06-19 (settlement) sålde Optimus \$4 325 000 i original face av LMT 2005-2 1A4 till priset 31 lika med **\$812 343,63**

Underlag

VCON Ticket från köparen.

7. 2013-11-25 (settlement) sålde RMBS Equity Fund IV resterande \$5 525 000 original face från sitt köp 2012-09-11 till priset 32,5 lika med \$810 124,82..

Underlag

Trade Ticket

Kommentar.

ABS I G sålde 9 850 000 av MBS.en LMT 2005 i september 2012 till Omniarch RMBS Fund IV (pris 0,325). Det motsvarar \$1 083 974 för 4 325 000 av MBS.en. Därefter såldes Fund IV 4 325 000 via mäklare tillbaka till ABS I G i september 2012. ABS I G sålde dessa vidare, också i september 2012, via mäklare till Optimus som fick betala \$ 1 561 370 (pris 0,48).

SVC fick provision från ABS I G om \$133 989 (£80 255,10).

Zeptunus fick provision om 107 944 kr.

Optimus sålde LMT 2005 i juni 2013 (pris 0,31) med en förlust om \$749 026 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

Omniarch RMBS Fund IV sålde de resterande 5 525 000 i november 2013 för \$810 124 (pris 0,325).

7.5 MBS affär 6 MARM 2005-06 4A2

1. **2012-10-12** (settlement) köpte ABS I G \$3 187 000 i original face från Mesirow Financial till priset **17,25** lika med **\$248 475,43**. Detta var hela denna MBS original face.

Underlag

Trade Ticket med fel pris (20,5 lika med \$295 799,84) och fel datum för settlement.

Blue Sheet från SEC.

Betalning från ABS I G.s bankkonto till Mesirow

2. **2012-10-23** (settlement) sålde ABS I G \$3 187 000 original face till Auriga till priset 24,125 lika med **\$347 847,66**. *(Affären rättad av Auriga till lägre factor och lägre upplupen ränta.)*

Underlag

Trade Ticket

Betalningsinstruktion från Mark Bishop till Auriga att från konto NFE017456 betala \$348 190,51 till ABS I G.s konto 92200070.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto -0070 i Commerce West Bank som visar en överföring 2012-11-01 till ABS I G.s konto om \$348 190,51.

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456 med rättelse till \$347 847,66.

3. **2012-10-23** (settlement) sålde Auriga \$3 187 000 original face till Optimus till priset 25,125 lika med **\$362 528,85**.

Underlag

Vcon Ticket

Kontoutdrag från Optimus bankkonto i Swedbank.

4. **2015-03-11** överfördes MARM från Optimus till Falcon i samband med en fusion.

Underlag

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

- 2015-09-08 (settlement) sålde Falcon \$3 187 000 original face till Mesirow Financial för priset 4 lika med **\$18 139,43**.

Underlag

Trade Ticket

Övrigt: faktura från SVC till ABS I G 2012-10-18 om £31 582,80 lika med \$52 391. Pengarna kom in på SVC bankkonto 2012-10-18 med angivande av "MARM BOND". 2012-10-17 skickades \$52 391 från ABS I G.s bankkonto i Commerce West till SVC.s bankkonto i Barclays Bank..

Kommentar.

ABS I G köpte MARM från okänd (genom mäklaren Mesirow) i oktober 2012 för \$248 475 och sålde den några dagar senare via mäklare till Optimus för \$362 528.

SVC fick provision från ABS I G om \$52 391.

Zeptunus fick provision om 42 479 kr.

Falcon sålde MARM i september 2015 med en förlust om \$344 389 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.6 MBS affär 7 CFAB 2003-5 1B

- 2012-11-06 (settlement) köpte ABS I G \$3 000 000 i original face av MBS.en CFAB 2003-5 1B från Mesirow Financial till priset 38,7 lika med **\$566 392,68**.

Underlag

Trade Ticket med fel pris (41,0 lika med \$599 987,06).

Blue Sheet från SEC.

Betalning från ABS I G.s bankkonto till Mesirow

- 2012-11-13 (ändrad till 2012-11-28) (settlement) sålde ABS I G \$3 000 000 i original face av CFAB till Auriga till priset 48,0 lika med **\$705 384,80**.
(Av kontoutdrag inhämtat från Auriga i USA framgår att slutpriset var \$705 384,80. Auriga ställde först ut en annan nota om \$705 396,63 med något högre upplupen ränta vilket korrigerades.)

Underlag

Trade Ticket

Betalningsinstruktion från Mark Bishop till Auriga att från konto NFE017456 betala \$705 396,63 till ABS I G.s konto 92200070

Kontoutdrag avseende ABS I G.s bankkonto -0070 i Commerce West Bank som visar en insättning 2012-11-23 om \$705 396,63.

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456.

3. 2012-11-20 (settlement) sålde Auriga \$3 000 000 i original face av CFAB till Optimus till priset 49,0 lika med **\$720 002,89**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

4. 2013-08-19 (settlement) sålde Optimus \$3 000 000 i original face till Mesirow Finance till priset 31,0 lika med **\$393 448,46**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Kommentar.

ABS I G köpte CFAB från Stifel Nicolaus (genom mäklaren Mesirow) i november 2012 för \$566 393 och sålde den under november 2012 via mäklare till Optimus för \$720 002.

SVC fick provision från ABS I G om \$98 154 (£59 832).

Zeptunus fick provision om 80 475 kr.

Optimus sålde CFAB i augusti 2013 med en förlust om \$326 554 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.7 MBS affär 8 CWALT 2005-28CB 1A11

1. **2012-12-10** (settlement) köpte ABS I G \$4 395 400 i original face av MBS.en CWALT från mäklarfirman Mesirow Finance till priset **16,5 lika med \$658 176,88**.

Underlag

Trade Ticket med fel pris (20,0 lika med \$801 471,41) och fel datum för settlement.

Blue Sheet från SEC.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Mesirow av \$658 176,88.

Överföringen från ABS I G.s bankkonto till Mesirow

2. 2012-12-18 (settlement) sålde ABS I G \$4 395 400 i original face av MBS.en CWALT till mäklarfirman Auriga till priset 25,0 lika med **\$993 746,21**. *(Auriga ställde först ut en annan nota om \$999 270,62 med högre factor och något högre upplupen ränta.)*

Underlag

Trade Ticket *(felaktigt belopp)*

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456.

Mail från Mark Bishop till Emil Amir Ingmanson 2012-12-21 om att de handlade CWALT för priset 25,0 till sig och 26,0 till Traction (Optimus) vilket gav dem ett arbitrage om \$197 799,22.

Kontoutdrag för ABS I G.s konto avseende överföring 2012-12-12 av \$251 343,28 (lika med £151 722,14).

Kontoutdrag för SVC.s konto i Barclays Bank till vilket £151 722,14 sattes in 2012-12-13.
Faktura från SVC till ABS I G avseende kommission för gjord affär

3. 2012-12-18 (settlement) sålde Auriga \$4 395 400 i original face av MBS.en CWALT till Optimus till priset 26,0 lika med **\$1 038 830,47**.

Underlag

Trade Ticket från Mark Bishops beslag

Trade Ticket från Optimus

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

4. 2013-08-19 (settlement) sålde Optimus \$4 395 400 i original face av MBS.en CWALT till mäklarfirman Mesirow Financial till priset 21,625 lika med **\$490 203,09**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Övrigt: mail mellan Mark Bishop och Emil Amir Ingmanson.

Kommentar.

ABS I G köpte CWALT från Newbridge Securities (genom mäklaren Mesirow) i december 2012 för \$658 177 och sålde den under december 2012 via mäklare till Optimus för \$1 038 830.

SVC fick provision från ABS I G om \$197 799.

Zeptunus fick provision om 160 595 kr.

Optimus sålde CWALT i augusti 2013 med en förlust om \$548 627 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.8 MBS affär 9 INDX – IndyMac 2006-AR4 A1B

1. 2012-12-10 (settlement) köpte ABS I G \$5 350 000 i original face av MBS.en INDX 2006-AR4 A1B från mäklarfirman Mesirow Financial till priset **20,5 lika med \$274 677,52**.

Underlag

Trade Ticket med fel pris (23,0 lika med \$308 293,52) och fel datum för settlement.

Blue Sheet från SEC.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Mesirow av \$274 677,52.

Överföringen från ABS I G.s bankkonto till Mesirow

2. 2012-12-18 (settlement) sålde ABS I G \$5 350 000 i original face av MBS.en INDX till mäklarfirman Auriga till priset 27,0 lika med **\$361 837,58**.

Underlag

Trade Ticket

Account Statement från Auriga för ABS I G.s konto NFE-017456.

Mail från Mark Bishop till Emil Amir Ingmanson 2012-12-21 om att de handlade INDX för priset 27,0 till sig och 28,0 till Traction (Optimus) vilket gav dem ett arbitrage om \$53 544,06.

Kontoutdrag för ABS I G.s konto avseende överföring 2012-12-12 av \$251 343,28 från kontot (lika med £151 722,14). Det är betalning för både INDX och CWALT.

Kontoutdrag för SVC.s konto i Barclays Bank till vilket £151 722,14 sattes in 2012-12-13.

Faktura från SVC till ABS I G avseende kommission för gjord affär.

3. 2012-12-18 (settlement) sålde Auriga \$5 350 000 i original face av MBS.en INDX till Optimus till priset 28,0 lika med **\$375 223,60**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

4. 2013-02-13 (settlement) sålde Optimus \$5 350 000 i original face av MBS.en INDX till mäklarfirman Mesirow Financial till priset 24,5 lika med **\$315 214,58**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Övrigt: I december 2012 köpte ABS I G två MBS.er som såldes vidare till Optimus via mäklarfirman Auriga. Det var CWALT och IndyMac/INDX. SVC skickade en faktura till ABS I G 2012-12-13 om £151 722,14 för provision. Av beloppet avsåg \$197 799,21 CWALT och \$53 544,06 IndyMac.

Kommentar.

ABS I G köpte INDX från okänd (genom mäklaren Mesirow) i december 2012 för \$274 677 och sålde den under december 2012 via mäklare till Optimus för \$375 223.

SVC fick provision om \$53 544.

Zeptunus fick provision om 43 473 kr.

Optimus sålde INDX i februari 2013 med en förlust om \$60 009 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.9 MBS affär 10 BOAMS MTGE 2004-L B1

1. 2013-02-14 (settlement) köpte Mesirow Financial \$12 863 000 i original face av MBS.en BOAMS MTGE 2004-L B1 från säljaren Stifel Nicholas till priset 18,625 lika med **\$2 142 582,09**.

Underlag

Ticket från Mesirow Financial

2. 2013-02-14 (settlement) sålde Mesirow Financial \$12 863 000 i original face av MBS.en BOAMS MTGE 2004-L B1 till ABS I G till priset 19,5 lika med **\$2 242 591,21**.

Underlag

Ticket från Mesirow Financial

Blue Sheet från SEC.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från ABS I G till Mesirow av \$2 247 689,81.

(Det är oklart varför betalningen är på detta belopp och inte \$2 242 591,21.)

Överföringen från ABS I G.s bankkonto till Mesirow

3. 2013-02-26 (settlement) sålde ABS I G \$12 863 000 i original face av MBS.en BOAMS MTGE 2004-L B1 till SVC till priset 30,0 lika med **\$3 463 317,66**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende insättning 2013-03-01 om \$3 463 317,66.

Kontoutdrag för SVC.s bankkonto avseende överföring 2013-03-01 om \$3 463 317,66.

4. 2013-02-26 (settlement) sålde SVC \$12 863 000 i original face av MBS.en BOAMS till Close Brothers till priset 37,5 lika med **\$4 318 184,66** (efter avdrag för en bankavgift till Close Brothers om \$4 295,81)

Underlag

Sammanställning från Close Brothers över handeln med BOAMS.

Settlement Confirm från Close Brothers avseende SVC.s försäljning

Kontoutdrag från SVC.s konto i Close Brothers (se bilaga L6)

Trade Ticket avseende Optimus köp

Handlingar från Close Brothers

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

5. 2013-02-26 (settlement) sålde Close Brothers \$12 863 000 i original face av MBS.en BOAMS till Optimus till priset 37,5 men tog dessutom en bankavgift om \$4 295,81. Optimus fick betala **\$4 326 776,28**.

Underlag

Se p. 4 ovan.

6. 2013-12-06 (settlement) sålde Optimus \$12 863 000 i original face av MBS.en BOAMS till mäklarfirman Auriga till priset 20,5 lika med **\$2 303 878,02**.

Underlag

VCON Ticket

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Övrigt: Mail från Mark Bishop till Emil Amir Ingmanson.

Kommentar.

ABS I G köpte BOAMS från Stifel Nicholas genom mäklaren Mesirow i februari 2013. ABS I G köpte den till priset 19,5 och fick betala \$2 242 591.

ABS I G sålde den 12 dagar senare till SVC för \$3 463 317. Optimus fick därefter köpa den via mäklare för \$4 326 776.

SVC.s vinst på affärer uppgick till \$854 867.

Zeptunus fick provision om 688 093 kr.

Optimus sålde BOAMS i december 2013 med en förlust om \$2 022 898 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.10 MBS affär 11 MSAC 2003-NC8 B3

1. 2011-10-26 (settlement) köpte ABS I G \$10 696 000 i original face av MSAC 2003-NC8 B3 av mäklaren De La Rosa till priset 37,0 lika med **\$742 745,69**. 2011-10-26 betalar Fund IV köpeskillingen till ABS I G.s konto. Därefter anger Fund IV att de innehar \$10 696 000 MSAC fram till mars/april 2013.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag för ABS I G.s konto avseende överföring från Fund IV till ABS I G.

"Bond Valuation for 12-31-2011" för Fund IV.

"Omniarch Inventory Fund IV WORKSHEET"

2. 2013-04-02 (settlement) sålde Fund IV \$10 696 000 original face MSAC till priset 44,5 lika med \$892 909,44 + upplupen ränta.

En Trade Ticket anger SVC som köpare och upplupen ränta anges till \$271,72 vilket ger ett slutbelopp om **\$893 181,16**. Detta köp har inte bokförts hos eller betalats av SVC.

2013-04-15 överförde ABS I G \$893 181,16 till Omniarch Fund IV. ABS I G torde ha varit köpare.

Underlag

Omniarch Bond Inventory Fund IV Jul2013 (Upplupen ränta uppges där vara enbart \$44,5.)

Trade Ticket som anger SVC som köpare (*Bilaga M 7*).

Kontoutdrag för ABS I G.s konto avseende överföring från ABS I G till Fund IV (*Bilaga M 8*).

3. 2013-04-15 (settlement) sålde ABSIG \$10 696 000 original face MSAC till SVC till priset 51,5 lika med **\$1 040 190,08**.

Underlag

Trade Ticket (med settle 130402)

Kontoutdrag från SVC.s konto i Close Brothers.

Kontoutdrag för ABS I G.s konto avseende insättning om \$1 040 190,08.

4. 2013-04-12 (settlement) sålde SVC \$10 696 000 original face MSAC till Close Brothers till priset 64,375 lika med **\$1 296 265,43** efter avdrag för en bankavgift om \$1 291,71.

Underlag

Trade Ticket

Sammanställning från Close Brothers över handeln med MSAC
Settlement confirm från Close Brothers

- 2013-04-12 (settlement) sålde Close Brothers \$10 696 000 original face MSAC till Optimus till priset 64,375. Optimus fick betala **\$1 298 848,85** inkl en bankavgift om \$1 291,71.

Underlag

Sammanställning från Close Brothers över handeln med MSAC
Settlement confirm från Close Brothers
Trade Confirmation hämtad från Optimus
Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

- 2014-08-21 (settlement) sålde Optimus \$10 696 000 original face MSAC till mäklarfirman Auriga till priset 23,5 lika med **\$480 234,79**.

Underlag

Mail från Auriga till Optimus
Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

Kommentar.

Omniarch RMBS Fund IV köpte MSAC i oktober 2011 för \$742 745 och sålde den till ABS I G i april 2013 för **\$893 181**. ABS I G sålde den vidare i april 2013 till SVC för \$1 040 190. SVC i sin tur sålde den under april via mäklare till Optimus för \$1 298 848.

ABS I G.s vinst på affären uppgick till **\$147 009**.

SVC.s vinst på affären uppgick till \$256 075.

ABS I G.s och SVC.s sammanlagda vinst på affären uppgick till: \$403 084.

Zeptunus fick provision om 212 335 kr.

Optimus sålde MSAC i augusti 2014 med en förlust om \$818 614 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

Ingen av köpen och försäljningarna under 2013 har rapporterats in till SEC.

7.11 MBS affär 12 LMT 2008-6 B1

- 2012-11-08 (settlement) köpte Mesirow Financial \$6 614 000 original face av MBS.en LMT 2008-6 B1 från Brean Capital till priset 25,75 lika med **\$1 658 644,55**.

Underlag

Ticket från Mesirow Financial

- 2012-11-08 (settlement) sålde Mesirow Financial \$6 614 000 original face av LMT till ABS I G till priset 27,671875 lika med **\$1 781 956,63**.

Underlag

Ticket från Mesirow Financial

3. 2012-11-08 (settlement) sålde ABS I G \$6 614 000 original face av LMT till American RMBS Equity Fund IV till priset 33,0 lika med **\$2 121 956,52**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende insättning om \$2 121 956,52 från Fund IV.s konto.

4. 2013-05-08 (settlement) sålde Fund IV \$6 614 000 original face av LMT till priset 38,0 lika med **\$2 443 859,90** till ABS I G.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring från kontot om \$2 443 859,90.

Omniarch Bond Inventory Fund IV Jul2013 som visar att Fund IV köpte för 33,0 och sålde för 38,0.

5. 2013-05-17 (settlement) sålde ABS I G LMT till SVC till priset 46,8 lika med **\$3 015 803,57**.

Underlag

Trade Ticket

Kontoutdrag för SVC.s konto i Close Brothers avseende uttag om \$3 015 803,57.

Kontoutdrag för ABS I G.s konto avseende insättning om \$3 015 803,57.

6. 2013-05-17 (settlement) sålde SVC LMT till Optimus via mäklarfirman Close Brothers för 58,5 lika med \$3 766 503,49. Close Brothers tog en avgift om \$3 753,50 från vardera parten. Detta innebär att SVC erhöll **\$3 762 749,99** och Optimus fick betala **\$3 770 256,99**.

Underlag

Trade Confirmation avseende Optimus köp.

Sammanställning från Close Brothers över handeln med MSAC

Settlement confirm från Close Brothers för köp och försäljning.

Kontoutdrag från SVC.s konto i Close Brothers avseende insättning om \$3 762 750.

7. 2014-08-21 (settlement) sålde Optimus LMT till mäklarfirman Auriga till priset 10,375 lika med \$606 497,37.

Underlag

Mail från Auriga till Optimus.

Trade instructions från Swedbank avseende Optimus försäljning

Övrigt: Mail mellan Mark Bishop och Emil Amir Ingmanson.

Mail mellan Emil Amir Ingmanson och Close Brothers 2013-05-06-

Kommentar.

ABS I G sålde LMT 2008 till Omniarch RMBS Fund IV i november 2012 för \$2 121 956. Fonden sålde den tillbaka till ABS I G i maj 2013 för \$2 443 860.

ABS I G sålde LMT 2008 i maj 2013 till SVC för \$3 015 803. SVC sålde den i maj 2013 vidare via mäklare till Optimus för \$3 770 257.

SVC.s vinst på affären uppgick till \$746 946.

Zeptunus fick provision om 619 347 kr.

Optimus sålde LMT 2008 i augusti 2014 med en förlust om \$3 163 759 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.12 MBS affär 13 BAFC 2004-1 B2

1. 2013-06-07 (settlement) köpte Mesirow Financial \$5 345 000 original face av MBS.en BAFC 2004-1 B2 från Credit Suisse till priset 34,0 lika med **\$1 332 327,60**.

Underlag

Ticket från Mesirow Financial

2. 2013-06-07 sålde Mesirow Financial \$5 345 000 original face av BAFC till ABS I G till priset 35,5 lika med **\$1 390 935**

Underlag

Ticket från Mesirow Financial

Kontoutdrag från ABS I G.s konto hos LPL Financial som visar att priset korrigerats till \$1 390 935.

Trade Ticket (*felaktigt belopp*)

3. 2013-06-10 sålde ABS I G MBS.en BAFC till SVC med settlement 2013-06-13 till priset 55,0 lika med **\$2 164 677**. Affären gjordes dock om så att settlement sattes till 2013-06-21 men med samma pris. Det innebar en något högre upplupen ränta vilket gjorde att slutpriset blev **\$2 169 886,94**.

Underlag

Trade Ticket (*erhållen genom rättshjälp fr Tyskland*)

Trade Ticket omskriven till senare datum (*erhållen genom rättshjälp fr Tyskland*)

Kontoutdrag för SVC.s konto i Close Brothers avseende överföring från kontot om \$2 169 886,94.

Kontoutdrag för ABS I G.s bankkonto avseende överföring till kontot om \$2 169 886,84.

4. 2013-06-20 (settlement) sålde SVC BAFC till Optimus via mäklaren Close Brothers till priset 69,0 lika med \$2 718 255,17. Close Brothers tog en avgift om \$5 345 från SVC och \$2 705,88 från Optimus. Detta innebär att SVC erhöll **\$2 712 910,17** och Optimus fick betala **\$2 720 961,05**.

Underlag

Trade Ticket till Optimus utan bankavgiften (*erhållen genom rättshjälp fr Tyskland*)

Trade Confirmation till Optimus med bankavgiften (från Wahlstedt)

Trade Confirmation till SVC med bankavgiften (*erhållen genom rättshjälp fr Tyskland*)

Sammanställning från Close Brothers över handeln med BOAMS.

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades.

5. 2014-09-09 (settlement) sålde Optimus sin MBS BAFC till mäklarfirman Auriga till priset 24,125 lika med **\$910 396,48**.

Underlag

Mail från Auriga till Mark Bishop (*fr beslag Mark Bishop*)

Mail från Auriga till Optimus (*från Wahlstedt*)

Kontoutdrag från Swedbank benämnt Optimus foreign trades. (*se under p 3*)

Övrigt: Mail från Mark Bishop till sin kompanjon Craig Chang 2013-06-07. (*fr beslag Mark Bishop*)

Mail mellan Mark Bishop och Emil Amir Ingmanson. (*fr beslag Mark Bishop*)

Kommentar.

ABS I G köpte BAFC i juni 2013 från Credit Suisse genom mäklaren Mesirow för antingen \$1 390 935. ABS I G sålde den vidare under juni 2013 till SVC för \$2 169 887. SVC sålde den i sin tur via mäklare till Optimus under juni 2013 för \$2 720 961.

SVC.s vinst på affären uppgick till \$548 233.

Zeptunus fick provision om 456 720 kr.

Optimus sålde BAFC i september 2014 med en förlust om \$1 810 564(exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.13 MBS affär 14 FNLC

1. 2012-08-14 (settlement) köpte ABS I G 7 000 000 i original face av MBS.en FNLC 2005-3 M-2 från mäklarfirman Mesirow Financial. Köpet gjordes till priset 10,625 lika med **\$748 674,11**. Mesirow hade i sin tur köpt in värdepappret samma dag från US Financial Investments Inc för **\$726 799,11**.

Underlag

Ticket från Mesirow Financial - inhämtade genom rättshjälp från USA – avseende bolagets köp och försäljning av FNLC.

2. ABS I G säljer **2012-08-14** (settlement) 7 000 000 FNLC till Omniarch för **\$1 098 674,11**. 2012-08-10 sätts \$1 098 674,11 in på ABS I G.s bankkonto -0070 i USA.

Underlag

Trade Ticket återfunnen vid husrannsakan hos Bishop. Kontoutdrag från CommerceWest Bank för ABS I G visar insättning av beloppet 2012-08-10 från ett bankkonto tillhörande Omniarch.

3. Omniarch säljer **2013-07-11** (settlement) 7 000 000 FNLC till ABS I G för **1 403 773 \$**.

Underlag

Trade Ticket återfunnen vid husrannsakan hos Bishop.

4. ABS I G säljer **2013-07-11** (settlement) 7 000 000 FNLC till SVC för **\$4 476 773,78**. Beloppet överförs till ABS I G.s bankkonto -0070 i USA 2013-07-15.

Underlag

Trade Ticket finns som underlag i SVC.s bokföring. Samma finns även i mapp återfunnen vid husrannsakan hos Bishop. Se även mappomslaget som anger försäljning till Optimus samt har texten "P.P. – Funding # 1"

5. SVC säljer **2013-07-12** (settlement) 7 000 000 FNLC till Close Brothers för **\$4 966 773,78**

Underlag

Trade Ticket utan bankavgiften finns som underlag i SVC.s bokföring (\$4 973 773,78). Skiss som beskriver SVC.s försäljning som ger SVC \$4 966 773,78 och som kostar Optimus \$4 978 743,78 erhållen genom rättshjälp från Close Brothers. Beloppen stämmer med överföringar till/från SVC.s konto i Close Brothers.

6. Close Brothers säljer **2013-07-12** (settlement) 7 000 000 FNLC till Optimus H Y för **\$4 978 743,78**. Close Brothers vinst uppgår till \$4 978 743,78 - \$4 966 773,78 =\$ 11 970 (=bankavgifterna).

Underlag

Transaktionerna framgår av skiss med underliggande handlingar från Close Brothers. Optimus inköp framgår även av settlementfil från Swedbank samt av Trade confirmation från Close Brothers.

7. Optimus H Y återsäljer **2013-08-08** 1 000 000 FNLC till Close Brothers för **\$710 504,18**.

Underlag

Optimus försäljning framgår av settlementfil från Swedbank.

8. Close Brothers återsäljer **2013-08-08** 1 000 FNLC till SVC för **\$710 504,18**

Underlag

Trade Ticket finns som underlag i SVC.s bokföring. Betalningen stämmer överens med SVC.s kontoutdrag från Close Brothers.

9. SVC återsäljer **2013-08-06** 1 000 FNLC till ABS I G för **\$639 403,34**.

Underlag

Trade Ticket finns som underlag i SVC.s bokföring. Betalningen stämmer överens med SVC.s kontoutdrag från Close Brothers.

Vinsten uppgår till \$4 966 773,78 - \$4 476 773,78 + \$639 403,34 - \$ 710 504,18 =\$418 899,16 för SVC. Köp och försäljning har i SVC bokförts på konto 1104 vad gäller köp och vidareförsäljning av 7 miljoner FNLC. Och på konto 4900 vad gäller återköpet av 1 000 FNLC och vidareförsäljningen till ABS I G.

10. ABS I G säljer **2013-08-22** 1 000 FNLC för **\$209 983,45**.

Underlag

Återfunnen Trade Ticket anger priset till 210 033,45 \$ men LPL Financial anger slutpriset till \$50 lägre eller lika med \$209 983,45.

11. Optimus H Y säljer **2014-08-18** 6 000 000 FNLC för **\$1 625 287,5**.

Deras förlust uppgår till $\$1\,625\,287,5 + \$710\,504,18 - \$4\,978\,743,78 = \$2\,642\,952,10$.

Underlag

Försäljningssumman framgår av handlingar från Swedbank och i mail från Auriga till Optimus.

Kommentar.

ABS I G köpte FNLC från mäklarfirman Mesirow i augusti 2012 för \$748 674. Mesirow hade samma dag köpt FNLC från US Financial Investments Inc för \$726 799. ABS I G sålde FNLC till Omniarch RMBS Fund IV samma dag för \$1 098 674.

I juli 2013 köpte ABS I G tillbaka den från fonden för \$1 403 773 och sålde den direkt vidare till SVC för \$4 476 773. SVC sålde den i sin tur – fortfarande i juli 2013 - via mäklare till Optimus för \$4 978 743.

I augusti 2013 backade parterna 1/7-del av MBS.en till samma priser de gett förutom att Fund IV fick betala något högre till ABS I G än vad de fått vid försäljningen till ABS I G en månad tidigare (pris 0,21 istället för 0,20).

SVC.s vinst på affären uppgick till \$418 899.

Zeptunus fick provision om 201 906 kr.

Optimus sålde FNLC i augusti 2014 med en förlust om \$2 642 952 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

En chart över affären finns intagen bland bilagorna.

7.14 MBS affär 15 GSAA

1. **2011-11-03** köpte Omniarch – RMBS Eq. Fund IV MBS.en GSAA för ett pris om 0,25 lika med **\$1 085 169,89**.

Underlag

Trade Ticket återfunnen hos Mark Bishop. Uppgifter om Omniarch – RMBS Eq. Fund IV.s innehav och köp finns även i särskild lagerlista återfunnen hos Mark Bishop.

2. Omniarch– RMBS Eq. Fund IV säljer **2013-07-03** till ABS I G för ett pris om 0,2875 innebärande ett slutpris om **\$1 249 174,11**.

Underlag

I Bishops hängmapp (BG724-38) för FNLC finns en uppställning av instrument innehavda av Omniarch – AMERICAN RMBS EQUITY FUND IV. Ett av instrumenten är GSAA med original face 4 321 000. Det uppges där att Omni har köpt dem 2011-11-08 till priset 25,000 (0,25). Tänkt försäljningspris från Omniarch är 28,750 (0,28750) lika med en 15 procentig ökning. Tänkt försäljningspris till Optimus är därefter 61,00 (0,61) lika med en ökning om 112%.

Trade Ticket för ABS I G.s köp från Omniarch– RMBS Eq. Fund IV funnen i Marks Bishops dator.

Jag har inte kunnat återfinna någon betalning från ABS I G till Fund IV för köpet av GSAA.

3. ABS I G säljer **2013-07-03** till SVC för **\$2 379 115,61** lika med priset 54,9 (0,549). ABS I G.s vinst uppgår till $\$2\,379\,115,61 - \$1\,249\,174,11 = \$1\,129\,941,50$. $\$2\,379\,115,61$ överförs 2013-07-15 till ABS I G.s bankkonto -0070 i USA.

Underlag

Trade Ticket för SVC.s köp för \$2 379 115,61 finns som underlag till SVC.s bokföring. Beloppet stämmer med vad som gått ut från SVC.s konto i Close Brothers och vad som går in på ABS I G.s bankkonto.

4. SVC säljer till Close Brothers **2013-07-10** för **\$2 638 375,61**.

Vinsten uppgår till $\$2\,638\,375,61 - \$2\,379\,115,61 = \$259\,260$ för SVC. Köp och försäljning har i SVC bokförts på konto 1104 med en vinst om $1\,799\,391,38 \text{ £} - 1\,624\,302,32 \text{ £} = 175\,089,06 \text{ £}$

Underlag

Trade Ticket utan bankavgift finns som underlag till SVC.s bokföring (\$2 642 696,61). Settlement confirmation med bankavgift erhållen genom rättshjälp från Close Brothers. Beloppet stämmer med vad SVC fick in på sitt bankkonto i Close Brothers. Skiss som beskriver SVC.s försäljning som ger SVC \$2 638 375,61 och som kostar Optimus \$2 645 332,42 erhållen genom rättshjälp från Close Brothers.

5. Close Brothers säljer **2013-07-10** till Optimus H Y för **\$2 645 332,42**. CB.s vinst uppgår till $\$2\,645\,332,42 - \$2\,638\,375,61 = \$6\,956,81$.

Underlag

Skiss som beskriver SVC.s försäljning som ger SVC \$2 638 375,61 och som kostar Optimus \$2 645 332,42 erhållen genom rättshjälp från Close Brothers. Trade Confirmation finns från Wahlstedts. Från Swedbank finns kontoutdrag avseende Optimus (Traction) som visar Optimus köp av GSAA.

6. Optimus H Y säljer **2014-04-10** 4 321 000 GSAA för **\$916 636,99**. Deras förlust uppgår till $\$916\,636,99 - \$2\,645\,332,42 = \$1\,728\,695,43$.

Underlag

Från Swedbank finns kontoutdrag som visar försäljningen.

Övrigt: Mail från Mark till sina medarbetare Lisa Duehring och Craig Chang 2013-06-07 bl.a. rörande sju MBS.er som finns i Omniarch – American RMBS Equity Fund IV, varav en är GSAA.

Lager av MBS.er i Omniarch American RMBS Equity Fund IV.

Mail från Mark Bishop till Craig Chang 2013-06-07 om sina planer att sälja sju bonds från Fund IV till Optimus så snart "the Positiv deal" går igenom.

Kommentar.

Omniarch RMBS Fund IV köpte GSAA i november 2011 för \$1 085 169. I juli 2013 sålde fonden den till ABS I G för \$1 249 174. ABS I G sålde GSAA vidare till SVC för \$2 379 115. SVC sålde den i sin tur i juli 2013 via mäklare till Optimus för \$2 645 332.

SVC.s vinst på affären uppgick till \$259 260.

Zeptunus fick provision om 107 079 kr.

Optimus sålde GSAA i april 2014 med en förlust om \$1 728 695 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

7.15 MBS affär 16 SAIL

1. **2013-07-16** (settlement) köpte ABS I G MBS.en SAIL från mäklarfirman Mesirow Finance för priset 22,125 lika med \$6 646 302,5. Mesirow hade samma dag köpt MBS.en från Whitebox Advisors till priset 20,8438 lika med \$6 261 927,5.

Underlag

Ticket från Mesirow avseende deras köp.

Ticket från Mesirow avseende deras försäljning till ABS I G.

Trade Ticket och mail återfunnen vid husrannsakan hos Bishop. Betalningen från ABS I G framgår av bankkontoutdrag för ABS I G.

Blue Sheet Data för SAIL från SEC.

2. **2013-07-19** (settlement) sålde ABS I G SAIL till SVC för **\$19 722 155,83**.

ABS I G.s vinst uppgår till \$19 722 155,83 – \$6 646 302,5 = \$13 075 853,33

Underlag

Transaktionen framgår av Trade Tickets återfunna hos Mark Bishop och från SVC.s bokföring

Betalningen från SVC framgår av bankkontoutdrag från SVC.s konto i Close Brothers. Samma inbetalning till ABS I G framgår av bankkontoutdrag från CommerceWest.

3. **2013-07-23** sålde SVC SAIL till Close Brothers för **\$21 882 155,83**

Vinsten uppgår till \$2 160 000 för SVC. Köp och försäljning har i SVC bokförts på konto 1104 med en vinst om £ 14 685 616,38 - £ 13 264 923,65 = £ 1 420 692,73

Underlag

Transaktionen framgår av bokföringen i SVC med en Trade Ticket från försäljningen som dock saknar bankavgiften och en Trade Ticket erhållen genom rättshjälp från Close Brothers medtagandes bankavgift och som då slutar på summan \$21 882 155,83.

4. **2013-07-23** sålde Close Brothers SAIL till Optimus Fonder AB för **\$21 934 055,83**. Close Brothers vinst uppgår till \$21 934 055,83 - \$21 882 155,83 = \$51 900 (=bankavgiften).

Underlag

Transaktionen framgår av skiss med underliggande handlingar från Close Brothers, från Optimus och från Swedbank..

5. **2014-04-22** sålde Optimus H Y 30 000 000 SAIL för **\$6 018 750**. Deras förlust uppgår till \$6 018 750 – \$21 934 055,93 \$ = \$15 915 305,83.

Underlag

Transaktionen framgår av bankutdrag från Swedbank för Optimus och av mail från Auriga till Ulf Deckmark på Optimus.

Övrigt: Mail Från Mark Bishop till Emil x2, mail från Emil till Close Brothers, Memorandum från Mark till Emil och mail från Ulf Deckmark till Close Brothers.

Kommentar.

ABS I G köpte SAIL från marknaden via mäklare i juli 2013 för \$6 646 302. Därefter, fortfarande i juli 2013, sålde ABS I G den till SVC för \$19 722 155. SVC sålde den vidare via mäklare till Optimus för \$21 934 055.

SVC.s vinst på affären uppgick till \$2 160 000.

Zeptunus fick provision om 889 687 kr.

Optimus sålde SAIL i april 2014 för \$6 018 750 innebärande en förlust om \$15 915 305 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

En chart över affären finns intagen bland bilagorna.

7.16 MBS affär 17 MANA.

1. **2013-08-09** (settlement) köpte ABS I G 24 354 840 MANA från mäklarfirmen Mesirow Financial till priset 13,5 lika med **\$2 379 569,65**. Mesirow hade samma dag köpt MBS.en från Whitebox Advisors till priset 12,6875 lika med **\$2 236 524,1**.

Underlag

Ticket från Mesirow avseende deras köp.

Ticket från Mesirow avseende deras försäljning till ABS I G. (Utan bankavgiften om \$50)

Affären framgår av ett mail från Mesirow till ABS I G med en VCON Ticket.

Trade Blotter från LPL Financial medtagandes avgift om \$50.

Blue Sheet från SEC.

ABS I G överför 2013-08-06 \$2 400 000 från sitt konto 0070 i CommerceWest till sitt klientkonto i LPL Financial. Överföringen finns utprintad och inlagd av Bishop i hans mapp för MANA. På mappen anges att MANA är såld från Mesirow till LPL Directed Trade vidare till SVC och sen till Optimus. Betalningen syns även på kontoutdraget för konto 0070. Insättningen på ABS I G.s klientkonto i LPL Financial framgår av dess kontoutdrag s 6. Köpet av 24 354 840 MANA framgår av samma kontoutdrag s 4. (Av kontoutdraget framgår även att ABS I G 2013-08-02 köpte 20 000 000 MANA till priset 0,13375.)

2. **2013-08-16** (settlement) sålde ABS I G MANA till SVC för **\$4 862 719,53**.

Underlag

Transaktionen framgår av Trade Ticket från Mark Bishop och från SVC.s bokföring.

Betalningen framgår av bankhandlingar återfunna hos Bishop som visar betalning om 4 862 719,53 \$ till ABS I G.s konto 0070 i CommerceWest. Denna överensstämmer med kontoutdrag för SVC i Close Brothers och ABS I G i CommerceWest.

3. **2013-08-16** (settlement) sålde SVC MANA till Close Brothers för **\$6 052 726,98**. Vinsten uppgår till 1 190 007,45 \$ för SVC.

Underlag

Trade Ticket utan bankavgiften finns i SVC.s bokföring. Skiss som beskriver SVC.s försäljning som ger SVC \$6 052 726,93 och som kostar Optimus \$6 083 154 erhållen genom rättshjälp från Close Brothers. Betalningen stämmer överens med SVC.s kontoutdrag från Close Brothers.

4. **2013-08-16** (settlement) sålde Close Brothers MANA till Optimus H Y för **\$6 083 153,63**. Vinsten för Close Brothers uppgår till $\$6\,083\,153,63 - \$6\,052\,726,98 = \$30\,426,65$

Underlag

Skiss som beskriver SVC.s försäljning som ger SVC \$6 052 726,98 och som kostar Optimus \$6 083 154 erhållen genom rättshjälp från Close Brothers. Optimus inköp framgår av handling från Swedbank.

5. MANA fanns kvar i Optimus vid fusionen med Falcon Funds i mars 2015.
6. **2015-09-08** (settlement) sålde Falcon Funds MANA till Mesirow Finance för **\$1 895 359,26**.

Underlag

*Transaktionen framgår av Trade Ticket från Temple till Bank of Valetta.
Ticket från Mesirow avseende deras köp*

Övrigt: Mail från Mark Bishop till LPL Financial.
Memorandum från Mark Bishop till Emil Ingmanson.
Mail från Emil Amir Ingmanson till Close Brothers.
Mail från Emil Amir Ingmanson till Mark Bishop.
Mail från Ulf Deckmark till Close Brothers.

Kommentar.

ABS I G köpte MANA från Whitebox Advisors via mäklare i augusti 2013 för \$2 379 519. Därefter, fortfarande i augusti 2013, sålde ABS I G den till SVC för \$4 862 719. SVC sålde den vidare via mäklare till Optimus för \$6 083 153.

SVC.s vinst på affären uppgick till \$1 190 007.

Zeptunus fick provision om 493 763 kr.

Falcon sålde SAIL i september 2015 för \$1 895 359 innebärande en förlust om \$4 187 794 (exklusive erhållna utbetalningar under innehavstiden).

En chart över affären finns intagen bland bilagorna.

7.17 MBS affär 18 – 19 CBASS 2007-CB1 AF6 (GAP) och CBASS 2007-CB1 AF4 (GAM)

Detta är egentligen MBS affär 10 och 11 räknat i kronologisk ordning.

SVC fick provision från ABS I G om $\pounds 79\,584 + \pounds 84\,920 = \pounds 164\,504$ eller \$265 927.

Zeptunus fick provision för de båda CBASS affärerna om 204 999 kr.

De båda affärerna med CBASS innebar en sammanlagd förlust för Optimus om \$374 648.

Lars-Inge Johansson
Ekorevisor

Bilageförteckning

Från

Avser

Kap. 6.2 ABSIG

Bilaga A 1. Finansinspektionen Chart över ägandet av ABSIG och ABS I G

Kap. 6.4 SVC

Bilaga A 2 Companies House Utdrag från Companies House avseende företrädare för SVC

Bilaga A 3 EBM Sammanställning av EBM över SVC.s finders fee fakturor 2012/2013.

Bilaga A 4 SVC.s bokföring SVC.s fakturor till ABS I G för finders fee (11 MBS.affärer, 8 betalningar).

Bilaga A 5 Barclays Bank ABS I G.s betalningar till SVC för finders fee (11 MBS.affärer, 8 betalningar).

Bilaga A 6 Close Brothers Bankkontoutdrag för SVC.a konto i Oddo Close Brothers.

Kap.6.5 Zeptunus Ltd

Bilaga A 7 Rättshjälp Isle of Man Utdrag från Zeptunus Ltd.s årsredovisning som anger att SVC betalat registreringsavgiften för Zeptunus

Bilaga A 8 Rättshjälp Isle of Man Handlingar som anger att Ulf Deckmark var ägare till Zeptunus, kopia av hans pass, körkort och svensk elräkning samt Beneficial owner questionnaire.

Bilaga A 9 Rättshjälp Isle of Man Handling där Ulf Deckmark angavs till banken vara beneficial owner (B.O.)

Bilaga A 10 Rättshjälp Isle of Man Zeptunus 3 fakturor till ABS I G.

Bilaga A 11 Mark Bishop Memorandum skriven av Mark Bishop daterad 2013-04-24.

Bilaga A 12 Mark Bishop Konsultavtal daterat 2013-04-19 mellan ABS I G och Zeptunus Ltd.

Bilaga A 13 Mark Bishop Konsultavtal daterat 2013-04-19 mellan Solid Venture Capital Limited och Zeptunus Ltd.

Bilaga A 14 Mark Bishop Mail mellan Mark Bishop och företrädare för det företag som handhar Zeptunus förvaltning.

Bilaga A 15 Mark Bishop Zeptunus Payable Schedule.xlsx.

Bilaga A 16 Mark Bishop/EBM Zeptunus Payable Schedule.xlsx med EBM.s uppgifter om vilka MBS.er som provisionen avser.

Bilaga A 17 Mark Bishop Tre bankbetalningar till Zeptunus Ltd.

Bilaga A 18 Mark Bishop Faktura från ABS I G daterad 2013-09-06.

Kap. 7 Genomförda MBS-affärer

Bilaga B 1 EBM Sammanfattning i Excel över de 17 + 2 MBS affärerna.

Kap. 7.3.1 CMLTI Bilaga C

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.3.2 CWL Bilaga D

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap 7.3.3 GSAMP Bilaga E

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.3.4 PCHLT Bilaga F

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.4 LMT 2005 Bilaga G

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.5 MARM Bilaga H

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.6 CFAB Bilaga I

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.7 CWALT Bilaga J

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.8 INDX/IndyMac Bilaga K

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.9 BOAMS Bilaga L

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap 7.10 MSAC Bilaga M

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.11 LMT 2008 Bilaga N

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.12 BAFC Bilaga O

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.13 FNLC Bilaga P

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.14 GSAA Bilaga Q

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.15 SAIL Bilaga R

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.16 MANA Bilaga S

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.

Kap. 7.17 CBASS Bilaga T

I bilagan finns förteckning över medtagna bilagor och uppgifter om var handlingarna kommer från.