

V/2.3

RÍKISLÖGREGLUSTJÓRINN	SKÝRSLA YFIRHEYRSLA SAKBORNINGUR/GRUNAÐUR	R L S	
Skýrslu gerir Arnar Jensson, aðstoðaryfirlögregluþjóm		Mál nr. 006-2002-0086	
Staður og stund: Reykjavík 4. apríl 2003, kl. 09.45			
Sakarefni: Ætluð brot á 104. gr. hlutafélagalaga og lögum um ársreikninga.			
Sakborningur/grunaður: Jóhannes Jónsson		Kennitala: 310840-3009	
Starf/staða: Verslunarmaður		Vinnusími: 894 1777	
Lögheimili: Hrafnabjörg 4, Akureyri		Sími:	
Dvalarstaður:		Sími:	

Jóhannesi er kynnt að verið sé að rannsaka grun um ætlaðar ólögmætar lánveitingar af hálfu stjórnenda Baugs hf., bæði sem snúa að almennum lánveitingum og lánveitingum til hlutafjárkaupa í félaginu.

Rannsóknin beinist að því að upplýsa hvort framin hafi verið umboðssvik og/eða brot á 104. gr. laga um hlutafélög nr. 2, 1995.

Rannsóknin beinist einnig að því að upplýsa hvort framin hafi verið brot á 36. og 43. gr. laga um ársreikninga nr. 144, 1994, svo og ákvæði reglugerðar nr. 696 frá 1996 um framsetningu og innihald ársreikninga og samstæðureikninga.

Með Jóhannesi er Einar Sverrisson, hdl., sem er skipaður verjandi hans.

Jóhannesi er kynnt að honum sé ekki skylt að svara spurningum um eigið sakarefni en brýnt fyrir honum/ henni að setja satt og rétt frá og draga ekkert undan sem máli kanna að skipta.

Jóhannes er beðinn að gera grein fyrir yfirstjórn og framkvæmdastjórn Baugs hf.

Jóhannes segir að hjá félaginu sé stjórn en síðan hafi forstjóri og aðstoðarforstjóri stjórnað félaginu.

Hann er spurður hvort mynduð hafi verið starfsstjórn/yfirstjórn hjá fyrirtækinu og síðan framkvæmdar- og rekstrarstjórn.

Hann segir að á ákveðnum tímamarki hafi verið mynduð starfsstjórn stjórnarformanns og forstjóranna tveggja og það sé rétt að á fyrrihluta ársins 2002 hafi verið mynduð fimm manna framkvæmda- eða rekstrarstjórn sem í áttu sæti auk hinna þriggja fyrrgreindu, Jón Björnsson og Jón Scheving. Um þá ráðstöfun hafi stjórnin fjallað. Hann segir að þegar Jóhanna Waagfjörð kom til starfa sem fjármálastjóri hafi hún komið inn í þessa framkvæmdastjórn sem sjötti maðurinn.

Jóhannes er spurður hvort framkvæmdastjórnin hafi haft skilgreint eða skráð hlutverk.

Hann segir að honum sé ekki kunnugt um að skráð sé lýsing á hlutverki þessarar framkvæmdastjórnar en í huga hans hafi hennar aðalhlutverk verið að tengja saman hina ýmsu þætti rekstarins og taka stærri ákvarðanir þar að lútandi.

Fjallaði fyrrgreind framkvæmdastjórnin um lánveitingar til starfsmanna, stjórnenda eða hluthafa.

06796

Handwritten initials and signature: *AB* and *GPS*

Hann segist ekki vita það.

Almennt um lánveitingar til starfsmanna, framkvæmdastjóra og stjórnenda Baugs og undirfyrirtækja:

Jóhannes er spurður hvort honum hafi verið kunnugt um að framkvæmdastjórum undirfyrirtækja Baugs, stjórnendum móðurfélagsins svo og öðrum stjórnendum og starfsmönnum fyrirtækja Baugs hafi verið veitt lán frá Baugi hf. sem færð voru á viðskiptareikninga lántakendanna og mótfærslur bókaðar á lyklana "lán til framkvæmdastjóra" en sumar færst á safnreikninginn "eigendur og stjórnendur-safn".

Jóhannes segir að honum hafi verið kunnugt um að starfsmönnum voru veitt lán til bílakaupa. Það hafi verið rætt á meðal stjórnenda fyrirtækisins hvort skaffa ætti stjórnendum bíla eða lána þeim til að kaupa sína eigin bíla. Hann segir að síðari kosturinn hafi verið valinn þar sem það var hagkvæmara fyrir fyrirtækið auk þess sem hann hafi almennt verið á þeirri skoðun að fyrirtækið ætti ekki að skaffa starfsmönnum bíla. Varðandi þá bókhaldsreikninga sem nefndir eru segist hann ekki hafa fylgst með því sérstaklega.

Lánveitingar bókaðar á #67910 "lán til framkvæmdastjóra":

Jóhannesi er kynnt að við hútleit lögreglunnar í Baugi hafi bókhaldskerfi félagsins verið afritað. Skv. stöðu bókhaldsins þann 28. ágúst 2002 þegar afritunin var gerð voru 16 starfsmenn Baugs og undirfyrirtækja í skuld á reikningnum "lán til framkvæmdastjóra" samtals að fjárhæð kr. 33.216.798.

Jóhannesi er kynnt samantekt endurskoðenda RLS í kafla 1.0 sem varðar sundurliðun á þessum lykli.

Eins og fram kemur í skýrslu endurskoðendanna er um að ræða tvenns konar lánveitingar, almenn lán og lán til hlutabréfakaupa. Ljóst er að lán til hlutabréfakaupa hafa verið endurgreitt að mestu en samtals hefur framkvæmdastjórum Baugs og undirfyrirtækja verið lánað frá árinu 1998 til 28. ágúst 2002 kr. 42.963.968.

Ljóst er að fjárhæðirnar hafa staðið óbreyttar og vaxtalausar inni á þessum reikningi frá upphafi lánveitinganna.

Jóhannes er spurður hvort lánveitingar þessar hafi verið gerðar með samþykki stjórnar Baugs hf.

Hann segir að stjórnin hafi ekki fjallað sérstakleg um þessar lánveitingar en hann segir að honum sjálfum hafi verið kunnugt um þær lánveitingar sem lúta að bílakaupum en hann sjálfur hafi ekki komið að þeim ákvörðunum. Hann hafi hins vegar vitað um þetta og verið honum þóknanlegt, eins og fyrr greinir.

Jóhannes er spurður hver hafi tekið ákvarðanir um lánveitingar þessar sem færðar hafa verið á viðskiptareikninga lántakendanna og mótfærðar á bókhaldslykil #67910 "lán til framkvæmdastjóra".

Hann segir að það hafi væntenlega verið forstjórnarnir tveir, Jón Ásgeir og Tryggvi.

Jóhannes er spurður hvort honum og öðrum stjórnarmönnum Baugs hf. þekki ákvæði 1. mgr. 104. gr. hlutafélagalaga varðandi óheimilar lánveitingar hlutafélags til hluthafa, stjórnarmanna og framkvæmdastjóra þess. Einnig 2. mgr. sömu greinar varðandi óheimilar lánveitingar til hluthafa til hlutabréfakaupa í félaginu.

Hann segir að honum hafi ekki verið kunnugt um þessi ákvæði og ekki skoðað það sérstaklega enda talið að þetta væri í mjög litlum mæli. Hann tekur hins vegar fram að á fyrrihluta ársins 2002 hafi ytri endurskoðandi gert athugasemdir við lán til eigenda/hluthafa.

Jóhannes er spurður hvort stjórn Baugs hafi fjallað um lánveitingar til hluthafa, stjórnarmanna eða framkvæmdastjóra sem hugsanleg brot á ákvæðum 104. gr. laga um hlutafélag.

Hann segir að stjórnin hafi ekki fjallað um þær lánveitingar sem hugsanleg brot á þeim ákvæðum.

Jóhannes er spurður hvort hann telji að stjórnendur Baugs sem ákvarðanir tóku um þessar lánveitingar hafi haft til þess heimildir.

Hann segist telja að stjórnendurnir hafi haft heimild til lánveitinga til bílakaupa.

Hann er þá spurður hvort hann telji að stjórnendur félagsins hafi haft heimild til þess að lána hluthöfum til hlutafjárkaupa í félaginu.

Hann segist vita að það hafi verið tíðkað að lána starfsmönnum og viti að það sé heimilt. Í þeim tilvikum hafi starfsmönnum verið lánað með veði í hlutabréfunum sjálfum. Hann segir að honum sé reyndar ekki fullkunnugt um framkvæmd þess í smáatriðum. Varðandi lán til hluthafa segir hann að honum hafi verið ókunnugt um lánveitingar til hluthafa sem væri eitthvað athugasvert við. Endurskoðandi félagsins hafi gert athugasemdir við lán til hluthafa í bréfi til forstjóra dags. 17. maí sem hafi verið fjallað um á stjórnarfundum þann 23. maí en í framhaldi af því hafi verið gengið frá þeim athugasemdum sem endurskoðandinn gerði.

Jóhannes er spurður hvort honum sé ekki kunnugt um skyldu skv. lögum um ársreikninga að lánveitinga sem þessara hefði ekki átt að geta í árshluta- og ársreikningum Baugs eða skýrslum stjórnar með ársreikningunum.

Hann segir að honum hafi verið ókunnugt um það.

Frammi liggur bréf Stefáns Hilmarssonar, ytri endurskoðanda Baugs hf., dags. 18. desember 2000 til Tryggva Jónssonar, aðstoðarforstjóra Baugs hf.:

“Endurskoðun á rekstrarkostnaði aðalskrifstofu Baugs vegna ársins 2000.”

Í kafla 4 um “Lán til starfsmanna” á bls. 4 kemur eftirfarandi fram:

“Samkvæmt bókhaldslyklinum 67910 – lán til framkvæmdastjóra – hefur félagið lánað nokkrum starfsmönnum sínum samtals um 13,0 millj. kr. Fylgiskjöl sem liggja til grundvallar færslunum er u annað hvort í formi tölvupósts eða handskrifaðra blaða. Í sumum tilfellum liggur ekki fyrir hver hefur samþykkt lánveitinguna. Í engu tilvikanna kemur fram hvenær starfsmaðurinn eigi að endurgreiða lánið eða hvort honum beri að greiða vexti af láninu. Jafnframt eru dæmi um að lánin séu umfram útborguð laun starfsmannsins á uppsagnarfrestinum. Æskilegt væri að félagið setti reglur um framangreint.”

Einnig liggur frammi greinargerð endurskoðanda Baugs, Stefáns Hilmarssonar dags. 17. maí 2002 en hún mun hafa verið kynnt stjórn á stjórnarfundum þann 23. maí 2002. Í kafla 2 í greinargerðinni fjallar endurskoðandinn um kröfur á starfsmenn og bendir á að þann 31.12. 2001 séu þær samtals kr. 37.367.000. Jafnframt tekur hann fram að kröfurnar hafi ekki verið vaxtareiknaðar og endurgreiðslutími liggja ekki fyrir.

Athugun á bókhaldi Baugs hf. sýnir að engin breyting hefur orðið á frágangi þessara lánveitinga þrátt fyrir athugasemdir endurskoðandans. Svo virðist sem staða þessara mála hafi verið óbreytt þann 28. ágúst 2002 þegar gerð var húsleit á starfsstöð Baugs og bókhaldskerfi félagsins afritað.

Jóhannes er spurður hvort stjórn félagsins hafi brugðist við þessum athugasemdum og þá hvaða ráðstafanir hafi verið gerðar.

Varðandi athugasemdir endurskoðandans við endurskoðun ársins 2000 segir Jóhannes að hann minnst þess ekki að það erindi hafi verið tekið fyrir af stjórninni. Hann bendir á að bréfið sé stílað á aðstoðarforstjórnann, sem m.a. hafi haft umsjón með fjármálasviði, og það blasi við að hann hefði átt að bregðast við þessu og koma því í lag.

Varðandi síðari aðfinnslur endurskoðandans segir Jóhannes að stjórnin hafi fjallað um það mál og bókað að skuldir eigenda/hluthafa hafi verið frágengnar. Það hafi verið gert með afhendingu víxils sem Fjárfestingafélagið Gaumur ehf. gaf út dags. 20. maí. Jóhannes segir, aðspurður, að hann viti ekki nánar um framkvæmd þess máls en dóttir hans, Kristín, sem er framkvæmdastjóri Gaums, hafi gengið frá því máli af hálfu þess félags.

Jóhannes er þá spurður hvenær víxillinn hafi verið gefinn út og hvenær hann hafi verið afhentur Baugi hf.

Hann segist ekki hafa verið viðstaddur það og vísar því á dóttur hans. Hann segist hafa spurt Jón Ásgeir og Kristínu um þetta mál í tengslum við bréf endurskoðandans dags. 17. maí og stjórnarfundinn 23. maí og þau hafi tjáð sér að málið væri komið á hreint.

Jóhannes er þá spurður hvort hann geti skýrt hvers vegna vextir séu reiknaðir á þennan víxil til 5. september.

Hann segir að það sé fullkomlega eðilegt enda víxillinn ekki greiddur fyrr en á gjalddaga. Hér sé um forvexti að ræða.

Lánveitingar sem færst hafa á #74310 "eigendur og stjórnendur - safn":

Jóhannesi er kynnt samantekt endurskoðanda RLS um færslur á þennan reikning í bókhaldi Baugs en mótfærslur eru á viðskiptareikninga viðkomandi eiganda/stjórnanda. Þann 28. ágúst 2002 skulduðu 7 eigendur og stjórnendur Baugs félaginu samtals á þessum reikningslykli kr. 95.478.023.

Jóhannes er spurður hvort honum hafi verið kunnugt um þessar lánveitingar og/eða þessa stöðu í bókhaldi Baugs.

Hann segir að honum hafi verið kunnugt um þetta í kjölfar athugasemda endurskoðandans og þetta hafi verið frágengið með útgáfu fyrrgreinds víxils sem hann segist hafa talið að hefði verið bókaður.

Jóhannes er spurður hvort þessar lánveitingar hafi verið með vitund og samþykki stjórnarinnar eða hvort stjórn Baugs hafi á einhvern hátt fjallað um þessar lánveitingar.

Hann segist ekki muna til þess. Hann segir stjórnina ekki hafa fjallað um þær áður en athugasemdir endurskoðandans komu.

Jóhannes er spurður hvers vegna endurskoðandi Baugs hafi, í fyrrgreindri greinargerð eða á annan hátt, gert stjórn grein fyrir lánveitingum til eigenda og stjórnenda sem bókaðar hafa verið á bókhaldslykli #74310.

Hann segist ekki vita það.

Jóhannes er spurður hvort stjórnendur Baugs hafi haft heimild til að lána sjálfum sér eða öðrum stjórnendum/eigendum með þeim hætti sem gert hefur verið.

Hann segir að það hafi aldrei verið gefin út nein heimild um það en það sýni sig að það hafi verið gert.

Jóhannes er spurður hvers vegna lánveitinga sem bókaðar eru á lykilinn #74310 var ekki getið í árshluta- eða ársreikningum eða skýrslum stjórnar með ársreikningunum.

Hann segir að honum hafi ekki verið kunnugt að það ætti að gera það.

Skv. 8. mgr. 104. gr. laga um hlutafélög skal geta sérhvers láns, framlags og tryggingar skv. þeirri grein í gerðabók stjórnar félagsstjórnar. Hann er spurður hvort honum hafi verið kunnugt um þetta ákveði og hvers vegna lánveitingarnar hafi ekki verið bókaðar.

Hann segist ekki vita til þess að þetta hafi komið til skoðunar.

Jóhannes er spurður hvort hann hafi ekki talið ástlöu til þess að gera stjórn grein fyrir lánveitingu hans til hlutafjárkaupa að fjárhæð kr. 17.039.530.

Hann segist ekki hafa talið ástæðu til þess. Hann segist hafa litið á sjálfan sig sem starfsmann Bagus hf. og hann eigi þar með sama rétt og aðrir starfsmenn til þess að kaupa hlutabréf.

Lánveitingar til einstakra eigenda og stjórnenda sem bókaðar voru á #74310:

Óskar Magnússon, starfandi stjórnarformaður:

Lánveiting til Óskars Magnússonar að fjárhæð kr. 4.000.000 vegna kaupa á bifreiðinni ZY-617, sem fært var á viðskiptareikning hans 31.12. 1999. Lánið var afskrifað með starfslokasamningi við Óskar dags. 31.12. 2000.

Jóhannes er spurður hvort hann hafi vitað af þessari lánveitingu eða hvort þessi lánveiting hafi verið gerð með vitund og/eða heimild stjórnar Baugs.

Hann segist ekkert um þessa lánveitingu vita.

Jóhannes Jónsson, stjórnarmaður:

Lánveiting til Jóhannesar að fjárhæð kr. 17.039.530 þann 13.02. 2001 til hlutabréfakaupa í Baugi, sbr. færsla á viðskiptareikning Jóhannesar. Lánveitingin var gerð upp með vixli sem færður var í bókhaldi Baugs þann 5. september 2002 með dagsetningunni 20. maí 2002.

Jóhannes er spurður hver hafi tekið ákvörðun um að veita honum þetta lán.

Hann segir að Jón Ásgeir hafa tekið ákvörðun um að þessi leið væri fær og tekur fram að mjög hafi verið lagt að þeim eldri og lykilmálefnum að minnka ekki hlut sinn þannig að hann segist hafa ákveðið að skrifa sig fyrir þessum hlutabréfaviðskiptum á þeim forsendum.

Jóhannes er spurður hvort hann hafi átt kauprétt á hlutabréfum í Baugi hf. samkvæmt kaupréttaráætlun sem stjórnin fjallaði um og ríkisskattstjóri samþykkti.

Hann segist telja það, eins og aðrir starfsmenn félagsins.

Hann er þá spurður hvort hann hafi nýtt sér þann kauprétt.

Hann segist hafa gert það á þann hátt að kaupa fyrrgreind bréf og lán vegna þeirra kaupa hefði verið fært á viðskiptareikning hans.

Jóhannesi er þá bent á að svo virðist sem starfsmenn Baugs hf. hafi nýtt sér kauprétt sinn samkvæmt kaupréttaráætluninni á annan hátt en hann hafi gert. Það virðist sem sú framkvæmd hafi verið í föstum skorðum þannig að vegna kaupanna hafi verið gefin út skuldabréf og veð tekin í hlutabréfunum sjálfum auk þess sem þau hafi verið í vörslu Baugs hf. þar til þau voru uppgreidd. Hann er í því sambandi spurður hvers vegna viðskipti hans með hlutabréf hafi ekki fylgt þeirri framkvæmd.

Hann segist ekki geta svarað því.

Kristín Jóhannesdóttir, stjórnarmaður:

Lánveiting til Kristínar að fjárhæð kr. 3.786.727 þann 13.02. 2001 til hlutabréfakaupa í Baugi, sbr. færsla á viðskiptareikning Kristínar. Lánveitingin var gerð upp með víxli sem færður var í bókhaldi Baugs þann 5. september 2002 með dagsetningunni 20. maí 2002.

Jóhannes er spurður hver hafi veitt Kristínu þetta lán.

Hann segist ekki geta svarað því.

**Jón Björnsson, framkvæmdastjóri Hagkaupa frá 1998 til des. 2000
framkvæmdastjóri Baugs-Island frá des. 2000:**

Lánveiting til Jóns Björnssonar vegna kaupa hans á bifreiðinni UX-970 en skv. bókhaldi Baugs var bókfært verð bifreiðarinnar kr. 3.712.273. Baugur virðist hafa selt Jóni bifreiðina á kr. 2.700.000 sem Jón greiddi með greiðslu skuldar Baugs við Heklu að fjárhæð kr. 1.430.000 og láni að fjárhæð kr. 1.270.000.

Einnig lánveiting til Jóns Björnssonar dags. 10.06. 1999 að fjárhæð kr. 5.100.000. Greiðslan var bókuð á viðskiptareikning Jóns Ásgeirs Jóhannessonar, forstjóra en þegar farið var ofan í þann viðskiptareikning kom í ljós misbókun sem var leiðrétt og færð á Jón Björnsson.

Loks er lánveiting til Jóns Björnssonar að fjárhæð kr. 3.000.000 þann 05.05. 2000 sem bókuð var á "lán til framkvæmdastjóra".

Jóhannes segist ekkert um þessar lánveitingar vita og sjálfur aldrei komið að þeim eða um þær fjallað.

**Jón Scheving Thorsteinsson, framkvæmdastjóri xxxxx frá xxx til maí 2002
framkvæmdastjóri Baugs-ID frá 2002:**

Lánveitingar sem bókaðar eru á bókhaldslykilinn #74310 "eigendur og stjórnendur" en staðan á þeim lykli var kr. 332.590 þann 28.08. 2002 þegar starfsmenn efnahagsbrotadeildar RLS tóku afrit af bókhaldskerfi Baugs Group hf. í húsleit á starfsstöð fyrirtækisins.

Einnig er lánveiting að fjárhæð kr. 6.800.000 sem bókuð var á #67910 "lán til framkvæmdastjóra" dags. 9. júlí 2001.

Jóhannes segist ekkert um þessar lánveitingar vita og sjálfur aldrei komið að þeim eða um þær fjallað.

**Jón Ásgeir Jóhannesson, forstjóri Baugs Group hf. 07.07. 1998 til 03.06. 2002
starfandi stjórnarformaður frá 03.06. 2002 -**

Frammi liggur hreyfingalisti og fylgiskjöl á bak við færslur á viðskiptareikningi Jóns Ásgeirs Jóhannessonar.

Staða reikningsins er eftirfarandi:

31.12. 1998	221.298
31.12. 1999	7.048.346
31.12. 2000	19.537.582
28.02. 2002	67.218.559
28.08. 2002	72.914.730

Ætluðum ólögætum lánveitingum til Jóns Ásgeirs, sem bókaðar eru á viðskiptareikning hans, hefur verið skipt í fjóra megin flokka:

Endurgreiddir reikningar	kr. 9.044.743
Greiddir greiðslukortareikningar	kr. 29.103.513
Beinar lánveitingar	kr. 14.800.000
Lánveiting vegna hlutabréfakaupa	kr. 17.039.530
Samtals:	kr. 69.987.786

Fyrir liggja sundurliðaðir listar sem fylgja skýrslu endurskoðenda RLS á bak við hvern lið fyrir sig

Jóhannes er fyrst spurður hvort honum hafi verið kunnugt um þessar lánveitingar og þessa stöðu á viðskiptareikningi Jóns Ásgeirs.

Hann segir að honum hafi verið alls ókunnugt um þetta, ekki komið að þessum málum sjálfur og ekki um þau fjallað fyrir utan það sem þegar er komið fram fyrir í skýrslunni.

Jóhannes er spurður hvaða heimildir Jón Ásgeir eða aðrir stjórnendur Baugs hf. hafi haft til þess að láta færa lánveitingar á viðskiptareikninga sína hjá félaginu.

Jóhannes segist ekki vilja svara þessari spurningu.

Jóhannes er spurður hvort í gildi hafi verið einhverjar reglur varðandi lánveitingar til stjórnenda Baugs hf. eða færslur á viðskiptareikninga þeirra.

Hann segist ekki hafa vitað til þess.

Fjárfestingafélagið Gaumur ehf.

Jóhannes er kynntur kafli 3.1. í greinargerð endurskoðenda RLS varðandi lánveitingar til Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. Staða Gaums í bókhaldi Baugs þann 28. ágúst 2002 (við hútleit RLS) var kr. 244.347.997. Skuldin var gerð upp með vixli sem færður var í bókhaldið þann 5. september 2002 en dagsett í bókhaldi Baugs þann 20. maí 2002.

Endurskoðendur RLS hafi skipt lánveitingum til Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. í fjóra megin flokka, sbr. skýrsla þeirra:

Reikningar sem Baugur hefur sent Gaumi - 1998-2001

Beinar lánveitingar/peningagreiðslur – 1999-2001
 Lánveitingar vegna hlutabréfakaupa Gaums í Baugi Group hf. - 2001
 Útlagður kostnaður Baugs fyrir Gaum - 1999-2001

Jóhannes er spurður hvort hann hafi vitað af þessum lánveitingum.

Jóhannes bendir á að viðskipti Gaums ehf. og Baugs hf. hafi verið mikil allt frá upphafi og hér virðist um eðlileg viðskipti á milli félaganna að ræða.

Að öðru leyti vísar hann alfarið þessu máli á Jón Ásgeir og Kristínu sem forráðamenn Gaums og Baugs.

Voru þessar lánveitingar gerðar með vitund og/eða heimild stjórnar Baugs.

Hann segir að stjórn Baugs hf. hafi verið ókunnugt um þetta mál fyrir skýrslu endurskoðanda dags. 17. maí.

Fjárfar ehf.

Jóhnesi er kynntur kafli 3.2 í skýrslu endurskoðanda RLS varðandi lánveitingar til Fjárfars ehf. og undirgögn kaflans.

Fjárfar ehf. hefur fengið lán vegna hlutabréfakaupa í Baugi þann 16. maí 2000 kr. 64.500.000 og þann 13. febrúar 2001 kr. 85.758.591. Þessi lán eru ógreidd.

Skv. bókhaldi Baugs hefur félagið lánað Fjárfari ehf. kr. 50.000.000 dags. 30. júní 2000 vegna kaupa Fjárfars á hlutabréfum í Baugur.net. Þetta lán er síðan bakfært þann 21. febrúar 2002.

Staða Fjárfars ehf. í bókhaldi Baugs hf. þann 28. ágúst 2002 er kr. 168.883.376.

Jóhannes er spurður hvort honum eða stjórninni hafi verið kunnugt um þessar lánveitingar til Fjárfars ehf.

Hann segist ekki telja það.

Jóhannes er spurður hvernig Fjárfar ehf. tengist Baugi hf. eða aðaleigendum Baugs hf.

Hann segir ekki vilja tjá sig um það á þessu stigi, hann þurfi að afla nánari upplýsinga um það áður en hann svarar því.

Jóhannes er spurður hver hafi tekið ákvarðanir um þessar lánveitingar og á hvaða forsendum þær hafi verið gerðar.

Hann segist ekki vita það.

Jóhannes er spurður hvort þessara lánveitinga hafi verið getið í ársreikningum Baugs eða skýrslu stjórnar.

Hann segir að honum hafi verið ókunnugt um að skylt væri að tilgreina stöðu Fjárfars ehf. og segist ekki vita hvort hún er tekin fram í ársreikningum Baugs hf.

Vísað er í greinargerð ytri endurskoðanda Baugs hf., Stefáns Hilmarssonar, dags. 17. maí á bls. 1 þar sem greint er frá skuld Fjárfars ehf. Þar kemur fram að unnið sé að “uppgjöri á skuld Fjárfars ehf. við Baug hf. með útgáfu skuldabréfs.” Jóhannes er beðinn að gera nánari grein fyrir þessu uppgjöri en

vakin athygli á því að staða viðskiptareiknings Fjárfars ehf. var óbreytt þann 28. ágúst 2002 þegar hútleit var gerð á starfsstöð Baugs hf.

Jóhannes segir að hann geti á þessari stundu ekki tjáð sig um þetta.

Kaupþing hf.

Staða viðskiptareiknings Kaupþings hf. í bókhaldi Baugs hf. var kr. 204.066.853 þann 28. ágúst 2002 þegar gerð var hútleit á starfsstöð Baugs og bókhaldskerfi félagsins afritað. Kaupþing hf. er einn af stærstu huthöfum í Baugi hf.

Jóhannes segist ekkert vita um samskipti við Kaupþing hf. og því ekki geta tjáð sig um það.

Jón Gerald Sullenberger, framkvæmdastjóri Nordica:

Samkvæmt bókhaldi Baugs hf. fékk Jón Gerald lán hjá Baugi vegna hlutabréfakaupa í félaginu kr. 4.350.000. Engir vextir hafa verið reiknaðir á skuldina frá því að hún var fyrst bókuð og engar greiðslur hafa borist frá Jóni Gerald á móti þessari kröfu.

Jóhannes er spurður hvort honum hafi verið kunnugt um að Jón Gerald var hluthafi í Baugi hf.

Hann segir að honum hafi verið ókunnugt um það.

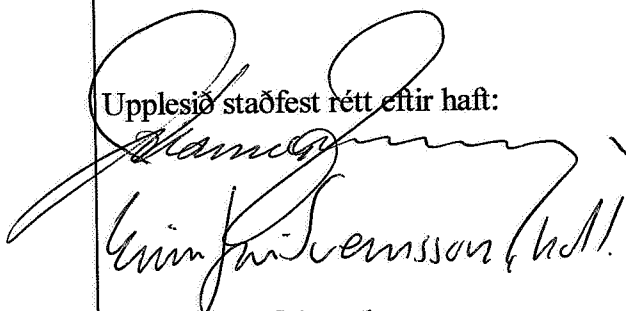
Jóhannes er spurður hvort hann hafi haft vitneskju um þessa lánveitingu.

Hann segist ekki hafa haft hugmynd um hana.

Verjandi Jóhannesar vill taka fram að hann óski afrits af rannsóknargögnum málsins.

Yfirheyrslu lauk kl. 12:03.

Upplesio staðfest rétt eftir haft:


Guinfaur Sveinsson (hll.)

Viðstaddur yfirheyrslu:

Skýrsluna skráði:

