

V/11.1

RÍKISLÖGREGLUSTJÓRINN Efnahagsbrotadeild	SKÝRSLA YFIRHEYRSLA SAKBORNINGUR	R L S	
Skýrslu genir Sveinn I. Magnússon, lögreglufulltrúi	Mál nr. 006-2002-0086		
Staður og stund: Reykjavík – Fimmtudaginn 3. apríl 2003, kl. 11:42.			
Sakarefni: Auðgunarbrot, brot á lögum um bókhald, brot á lögum um hlutafélög			
Sakborningur: Þorgeir Baldursson	Kennitala: 250942-4789		
Starf/staða: Prentsmiðjustjóri hjá Odda og stjórnarmaður í Baugi-Group hf	Vinnusími: 515-5000 / 893-6200		
Lögheimili: Stórhjalli 5, Kópavogi	Sími:		
Dvalarstaður:	Sími:		

Þorgeir er mættur til yfirheyrslu samkvæmt boðun. Honum er kynnt að verið sé að rannsaka þau atriði sem snúa að ætluðum ólögðum lánveitingum af hálfu stjórnenda Baugs hf. Bæði er um að ræða almennar lánveitingar til stjórnenda félagsins og lánveitingar til hlutafjárkaupa í félaginu.

Fyrir liggur að Þorgeir var aðalmaður í stjórn Baugs hf. frá 07.07.1998 til mars 2003 að hann sagði af sér stjórnarsetu í stjórn Baugs hf.. Gögn frá Hlutafélagaskrá eru fyrir hendi. Þorgeiri er kynnt að bornar verða undir hann lánveitingar til stjórnenda og eigenda félagsins á því tímabili sem hann var stjórnarmaður í Baugi hf.

Rannsóknin beinist að því að upplýsa hvort framin hafi verið umboðssvik skv. 249. gr. almennra hegningarlaga 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.

Þorgeir i er kynnt að honum sé ekki skylt að svara spurningum um sakarefnið en fyrir honum brýnt að skýra satt og rétt frá og draga ekkert undan sem máli kanna að skipta. Þá er Þorgeir i kynntur réttur hans sem sakbornings að fá skipaðan verjanda vegna málsins.

Þorgeir kveðst skilja þessi réttarfarsákvæði og kveðst óska eftir því að Pétur Guðmundarson, hrl verði hans talsmaður á þessu stigi málsins.

Þorgeir er beðin að gera grein fyrir stjórnarsetu sinni og þátttöku í stjórnarfundum og stjórnarákvörðunum.

Þorgeir segir að þessi stjórnarseta hafi verið mjög venjubundin. Boðað hafi verið til stjórnarfunda með nokkrum fyrirvara. Einnig hafi það oft komið fyrir að stjórnarmönnum hafi verið send gögn fyrir fundi til kynningar, þó það hafi ekki gerst fyrir alla fundi. Aðspurður kveðst hann gera ráð fyrir því að stjórnarformaður í samráði við forstjórnann hafi skipulagt stjórnarfundina og sett upp dagskrá þeirra. Þorgeir tekur fram að hann hafi ekki fylgst sérstaklega með því hverjir unnu að skipulagi stjórnarfundanna.

07277

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

Þorgeir er spurður hvort honum hafi verið kunnugt um að framkvæmdastjórum, stjórnendum og hluthöfum í Baugi hf hafi verið veitt lán frá Baugi hf. sem færð voru á viðskiptareikninga lántakendanna og mótfærslur bókaðar á lykllana "lán til framkvæmdastjóra" og "eigendur og stjórnendur-safn".

Þorgeir segir að stjórn Baugs hf hafi aldrei verið upplýst um neinar slíkar lánveitingar á þeim tíma þegar þær áttu sér stað. Honum hafi því ekki verið kunnugt um þessar lánveitingar.

Lánveitingar bókaðar á #67910 "lán til framkvæmdastjóra":

Þorgeiri er kynnt að við húsleit lögreglunnar í höfðustöðvum Baugs hf. 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. Þorgeir er kynnt samantekt endurskoðenda RLS varðandi hreyfingar á viðskipta- og lánadrottnareikningum hluthafa og stjórnenda Baugs hf frá 1998 til 28. ágúst 2002.

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

Þorgeir kveðst ekki minnst þess að þessar lánveitingar hafi nokkurn tíma verið bornar undir stjórn Baugs hf.

Þorgeir er þá spurð hvort honum eða stjórn félagsins hafi verið kunnugt um þessar lánveitingar.

Þorgeir segir svo alls ekki vera, stjórninni hafi ekki verið kunnugt um þessar lánveitingar.

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

Þorgeir kveðst ekki vita það.

Þorgeir er spurð hvort stjórn Baugs hafi fjallað um lánveitingar til hluthafa, stjórnarmanna eða framkvæmdastjóra sem hugsanleg brot á ákvæðum 104. gr. laga um hlutafélög.

Þorgeir segir stjórn Baugs hf ekki hafa haft minnstu hugmynd um þessar lánveitingar og því hafi þessi mál ekki verið rædd innan stjórnar Baugs hf.

Þorgeir er spurð hvort hann telji fyrir sitt leyti eða stjórn Baugs telji að stjórnendur Baugs sem ákvarðanir tóku um þessar lánveitingar hafi haft til þess heimildir.

Þorgeir segir það alveg ljóst að stjórn Baugs hf hafi ekki veitt neinum stjórnendum Baugs hf heimild til slíkra lánveitinga og stjórnin hafi ekki veitt þessum stjórnendum umboð til þess veita þessar lánveitingar.

Þorgeir er kynnt að ekki sé greint frá þessum lánveitingum í ársreikningum félagsins og hann spurður hvort hann kunnir einhverja skýringu á því.

Þorgeir kveðst ekki kunna neina skýringu á því.

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 eru 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 liggi 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.

Þorgeir er spurð hvort hann hafi séð þessi tvö bréf Stefáns Hilmarssonar, endurskoðanda Baugs hf, þ.e. frá 18.12.2000 og 17.05.2002.

Þorgeir kveðst aldrei áður hafa séð bréf Stefáns til Tryggva Jónssonar frá 18.12.2000. Bréfið frá Stefáni til Jóns Ásgeirs þann 17.05.2002, kveðst Þorgeir fyrst hafa lesið nú fyrir skömmu, eftir að hann hætti í stjórn Baugs.

Þorgeir segir Stefán Hilmarsson hafa mætt á stjórnarfund Baugs hf í maí 2002 og þar hafi Stefán gert grein fyrir þessari greinargerð sem dagsett er þann 17.05.2002. Hann segir að greinargerðinni hafi hins vegar ekki verið dreift til stjórnarmanna á fundinum, heldur hafi Stefán gert grein fyrir henni.

Þorgeir kveðst ekki muna nákvæmlega eftir þessari umfjöllun Stefáns Hilmarssonar á stjórnarfundinum. Hann segir þó að umfjöllun Stefáns hafi verið þess eðlis að Þorgeir kveðst ekki hafa séð tilefni til neinna ráðstafana í framhaldi af því. Stefán hafi fullvissað stjórnina um það að það væri allt í lagi með bókhald félagsins.

Lánveitingar á safnlyklinum #74310 “eigendur og stjórnendur - safn”:

Þorgeiri er kynnt samantekt endurskoðanda RLS um færslur á viðskiptareikninga sem koma fram á fyrrgreindum safnlykli í bókhaldi Baugs. Þann 28. ágúst 2002 skulduðu 7 eigendur og stjórnendur Baugs félaginu samtals á þessum reikningslykli kr. 95.478.023. Þorgeiri er kynnt samantekt um þessa stöðu í skýrslu endurskoðanda RLS.

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

Þorgeir segir að honum hafi ekki verið kunnugt um þessar lánveitingar.

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

Þorgeir segir þessar lánveitingar ekki hafa verið gerðar með vitund hans eða stjórnarinnar svo hann viti til, né hafi verið fjallað um þessar lánveitingar af stjórninni. Eðli málsins samkvæmt hafi stjórnin ekki samþykkt þessar lánveitingar.

Þorgeir er spurður hvort Stefán Hilmarsson, endurskoðandi Baugs hafi, í fyrrgreindri greinargerð eða á annan hátt, gert stjórn grein fyrir lánveitingum til eigenda og stjórnenda sem koma fram á bókhaldslykli #74310.

Þorgeir kveðst ekki minnst þess að Stefán hafi gert það.

Þorgeiri er kynnt að 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 það hafi verið gert.

Þorgeir segir þessi lánamál aldrei hafa komið inn á borð stjórnar og því ekki skráð neitt um það í gerðarbók stjórnar Baugs hf.

Lánveitingar til einstakra eigenda og stjórnenda sem fram koma 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 við með starfslokasamningi við Óskar dags. 31.12.2000.

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

Þorgeir kveðst ekki hafa vitað af þessari lánveitingu og kveðst ekki vita til þess að stjórninni hafi verið gerð grein fyrir þessu.

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 víxli sem færður var í bókhaldi Baugs þann 5. september 2002 með dagsetningunni 20. maí 2002.

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

Þorgeir kveðst ekkert vita um þetta og vísar í fyrra svar sitt.

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.

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

Þorgeir kveðst ekkert hafa vitað um þetta og vísar í fyrra svar sitt varðandi þessar lánveitingar.

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 við rannsókn málsins kom í ljós misbókun sem var leiðrétt og færð á Jón Björnsson.

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

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

Þorgeir vísar í fyrri svör sín varðandi þessar lánveitingar, hann viti ekkert um þessar lánveitngar.

Jón Scheving Thorsteinsson, framkvæmdastjóri Baugs-ID:

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.

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

Þorgeir vísar í fyrri svör sín varðandi þessar lánveitingar, hann viti ekkert um þessar lánveitngar.

**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:

1. Endurgreiddir reikningar	kr. 9.044.743
2. Greiddir greiðslukortareikningar	kr. 29.103.513
3. Beinar lánveitingar	kr. 14.800.000
4. Lánveiting vegna hlutabréfakaupa	kr. 17.039.530
Samtals:	<u>kr. 69.987.786</u>

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

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

Þorgeir vísar í fyrri svör sín varðandi þessar lánveitingar, hann viti ekkert um þessar lánveitingar.

Fyrir liggur að skuld Jóns Ásgeirs Jóhannessonar skv. viðskiptareikningi hans dags. 28. ágúst 2002, þegar húsleit var gerð á starfsstöð Baugs og bókhaldskerfið afritað, var kr. 72.914.730,17. Vísað er í kafla 2.1 í greinargerð endurskoðanda RLS varðandi nánari sundurliðun á þessari fjárhæð. Lánveitingin var gerð upp með víxli sem færður var í bókhaldi Baugs þann 5. september 2002 með dagsetningunni 20. maí 2002. Þorgeir er spurð hvort hann hafi haft vitneskju um það.

Þorgeir kveðst ekki hafa haft neina vitneskju um þennan víxil.

Þorgeir er spurð hvort erindi stjórnarformanns til endurskoðanda félagsins dags. 29. janúar 2002 hafi falið í sér að hann hefði átt að gera stjórn grein fyrir lánveitingum sem koma fram á #74310 "eigendur og stjórnendur – safn".

Þorgeir kveðst ekki gera sér almennilega grein fyrir því hvort svo hafi átt að vera. Hann vill ítreka að endurskoðandanum hafi verið falið það verkefni að gera heildarúttekt á bókhaldinu og kanna hvort þar væri ekki allt með felldu og rétt fært. Þorgeir kveðst hafa lagt mikla áherslu á það að þessi úttekt yrði

framkvæmd og kveðst hafa gengið á eftir því að sú vinna færi af stað og yrði afgreitt svo fljótt sem verða mætti. Hann segir að niðurstaða Stefán Hilmarssonar hafi ekki legið fyrir fyrr en í maí 2002 og kveðst Þorgeir hafa verið farinn að bíða eftir niðurstöðunni.

Þorgeir segir að umfjöllun Stefáns Hilmarssonar varðandi þessa úttekt hafi verið þess eðlis að stjórninni hafi ekki þótt ástæða til frekari aðgerða. Stjórnin hafi verið upplýst um það að búið væri að leysa öll þau mál sem hefðu verið aðfinnsluverð. Þorgeir kveðst hafa treyst endurskoðandanum og ekki talið ástæðu til frekari aðgerða af hálfu stjórnar Baugs hf.

Þorgeiri er kynnt að í greinargerð endurskoðanda Baugs dags. 17. maí 2002 er lánveitinga til eigenda og stjórnenda og staða á viðskiptareikningum þeirra ekki getið. Hann er spurð hvort hann kunnir einhverja skýringu á því.

Þorgeir kveðst ekki kunna neina skýringu á því.

Fjárfestingafélagið Gaumur ehf.

Þorgeiri er kynntur kafli 3.1. í greinargerð endurskoðanda RLS varðandi lánveitingar til Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. Staða Gaums í bókhaldi Baugs þann 28. ágúst 2002 (við húsleit 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:

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

Þorgeir er spurður hvort hann hafi vitað af þessum lánveitingum.

Þorgeir kveðst ekki hafa vitað af þessum lánveitingum. Hann kveðst ekki vita til þess að stjórnin hafi samþykkt þessar lánveitingar, né hafi fjallað um þær á stjórnarfundum. Ekki hafi verið ætlast til að svona lánveitingar væru til staðar.

Þorgeir er spurður hver hafi tekið ákvarðanir um að veita Gaumi ehf þessi lán.

Þorgeir kveðst ekki vita hver hafi tekið þær ákvarðanir, né að þær hafi verið til staðar þessar lánveitingar.

Vísað er í greinargerð ytri endurskoðanda Baugs, Stefáns Hilmarssonar, dags. 17. maí 2002 sem fjallað var um á stjórnarfundum Baugs þann 23. maí 2002. Á bls. 1 er tekið fram:

“Hluthafarnir hafa að þeirra sögn samið um fullnaðaruppgjör á skuldum sínum við Baug hf., með sölu á tilteknum eignum, en skjalafrágangi er ekki lokið.”

Þorgeir er beðinn um að gera nánari grein fyrir þessari bókun og því fullnaðaruppgjöri með sölu á eignum, sem vísað er til. Í því sambandi er Þorgeiri bent á að staða Gaums gagnvart Baugi var hin sama (244.3 millj) hinn 28. ágúst 2002 (þegar húsleit var gerð) og vísað er til í greinargerð ytri endurskoðanda Baugs.

Þorgeir kveðst ekki reka minni til þess að fjallað hafi verið sérstaklega um þessi orð Stefáns í greinargerðinni. Hann tekur það fram að Stefán hafi fjallað um efni greinargerðarinnar en ekki hafi verið farið yfir greinargerðina sjálfa í heild sinni. Hann segir að öll umfjöllun um þessa athugun Stefáns á bókhaldi Baugs hf sé skráð í fundargerð stjórnar frá þessum tíma í maí 2002.

Fjárfar ehf.

Þorgeiri 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.

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

Þorgeir kveðst vísa til fyrri svara sinna, sömu skýringar eigi við þessar lánveitingar.

Þorgeir er spurður hvort hann viti hvernig Fjárfar ehf. tengist Baugi hf. eða aðaleigendum Baugs hf.

Þorgeir kveðst telja að Gaumur ehf eða feðgarnir Jóhannes og Jón Ásgeir hafi verið hluthafar í félaginu Fjárfari ehf.

Vísad 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 *“uppgjori á skuld Fjarfars ehf. við Baug hf. með útgáfu skuldabréfs.”* Þorgeir er spurður hvort hann viti eitthvað frekar um það uppgjör sem Stefán er að tala um í greinargerðinni og vakin athygli á því að staða viðskiptareiknings Fjárfars ehf. var óbreytt þann 28. ágúst 2002 þegar húsleit var gerð á starfsstöð Baugs hf.

Þorgeir kveðst ekkert vita um þetta uppgjör frekar en skuldina.

Kaupþing hf.

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

Þorgeiri er kynntur hreyfingalisti viðskiptareiknings Kaupþings hf. í bókhaldi Baugs hf. þar sem fyrrgreind staða kemur fram.

Þann 30. júní 1999 seldi Baugur hf. Kaupþingi hlutabréf í Baugi að fjárhæð kr. 330.764.000.

Þann 7. júlí 1999 greiddi Kaupþing Baugi kr. 165.382.000.

Eftir standa því kr. 165.382.000 af hlutafjárkaupin Kaupþings hf. sem lán á viðskiptareikningi félagsins í bókhaldi Baugs hf.

Þorgeir er spurður hvort hann kunni einhverjar skýringar á þessum viðskiptum Baugs hf við Kaupþing.

Þorgeir kveðst enga skýringu kunna á þessum viðskiptum. Hann segir stjórn Baugs hf ekki hafa fjallað um þessar lánveitingar frekar en aðrar þær lánveitingar sem hér hafa verið bornar undir hann, því síður hafi stjórnin veitt heimild til þessara lánveitinga.

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.

Þorgeir kveðst ekkert vita um þessi viðskipti og ekkert hafi verið fjallað um þær af stjórn Baugs hf.

Þorgeir er spurð hvort hann hafi einhverju við framburð sinn að bæta.

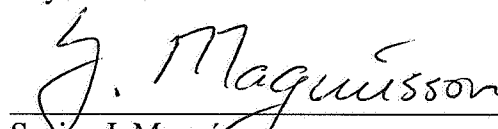
Þorgeir kveðst nú ekkert fleira hafa um málið að segja, hann hafi skýrt frá öllum málavöxtum eftir bestu getu og hafi engu við framburð sinn að bæta.

Skýrslutöku lauk kl. 13⁴⁰


Staðfest rétt eftir haft:


Þorgeir Baldursson

Skýrsluna skráði:


Sveinn I. Magnússon

Talsmaður Þorgeirs:


Pétur Guðmundarson, hrl.

Viðstaddur þegar Þorgeir las yfir skýrsluna, játaði efni hennar rétt eftir haft og undirritaði hana: