

RÍKISLÖGREGLUSTJÓRINN	SKÝRSLA YFIRHEYRSLA SAKBORNINGUR/GRUNAÐUR	R L S	
Skýrslu gerir Grímur Grímsson lögreglufulltrúi		Mál nr. 006-2002-0086	
Staður og stund: Skrifstofa efnahagsbrotadeildar RLS, mánudaginn 27. júní 2005, kl. 15:23.			V/2.6.
Sakarefni: Ætluð brot gegn ákvæðum laga um hlutafélög og almennum hegningarlögum.			
Sakborningur/grunaður: Jóhannes Jónsson		Kennitala: 310840-3009	
Starf/staða: Verslunarmaður		Vinnusími: 894 1777	
Lögheimili: Hrafnabjörg 4, Akureyri		Sími:	
Dvalarstaður:		Sími:	

Jóhannes Jónsson er mættur til yfirheyrslu samkvæmt boðun.

Jóhannes er kynnt tilefni yfirheyrslunnar sem varðar ætluð brot hann gegn ákvæðum XXVI. kafla alm. hgl. nr. 19/1940 og 104. gr. laga nr. 2/1995 um hlutafélög varðandi færslur á viðskiptamannareikning Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. hjá Baugi hf. árin 1998 – 2001 (28.2. 2002).

Jóhannes nýtur réttarstöðu sakbornings við rannsókn málsins samkvæmt lögum um meðferð opinberra mála nr. 19/1991, en vafi þykir vera á hans aðkomu að þeirri ætluðu refsiverðu háttsemi sem til rannsóknar er. Sú aðkoma er vegna stöðu Jóhannesar hjá Fjárfestingarfélaginu Gaumi ehf. Sökum vafans þykir rétt að Jóhannes hafi þessa réttarstöðu vegna réttarfarshagsræðis.

Jóhannesi er kunngerð réttarstaðan þess efnis að honum sé óskyldt að svara spurningum um þá ætluðu refsiverðu háttsemi sem hann verður yfirheyrður um, sbr. 3. mgr. 32. gr. laga um meðferð opinberra mála nr. 19/1991. Brýnt er fyrir Jóhannesi að ef hann kjósi að tjá sig um hið ætlaða sakarefni að skýra þá satt og rétt frá og draga ekkert undan sem máli kunni að skipta, sbr. 1. mgr. 33. gr. laga nr. 19/1991. Jóhannesi er enn fremur kunnert að hann þurfi ekki að skýra frá atriðum sem kunna að varpa sök á venslamenn hans.

Jóhannes kveðst aðspurður skilja tilefni yfirheyrslunnar og tilvitnuð réttarfarsákvæði. Með Jóhannesi er mættur Einar Þór Sverrisson hdl. skipaður verjandi Jóhannesar og verður hann viðstaddur yfirheyrsluna.

Viðstaddur yfirheyrsluna og þátttakandi í henni er Sveinn I. Magnússon lögreglufulltrúi.

Jóhannesi er kynnt að við yfirheyrslu fyrr í dag hafi komið fram að hann hafi verið stjórnarmaður og stjórnarformaður í Gaumi ehf. (áður Ísaldi ehf.) frá stofnun félagsins og framkvæmdastjóri þess frá stofnun til 27. ágúst 1999.

Jóhannesi er kynnt að sem skráðum framkvæmdastjóra Gaums ehf. (áður Ísaldi ehf.) frá stofnun félagsins fram til 27. ágúst 1999 og stjórnarmanni og stjórnarformanni þess félags frá stofnun þess svo og stjórnarmanni í Baugi frá stofnun þess félags verði nú bornar undir hann lánveitingar frá Baugi til Gaums á nefndu tímabili.

Eftirfarandi gögn liggja frammi við yfirheyrsluna:

Greinargerð endurskoðenda efnahagsbrotadeildar dags. 27. maí 2005 um greiningu á bókhaldsfærslum viðskiptamanna- og lánardrottnareikninga Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. 1998-28.8.2002.

9

Handwritten signature and number 06832

Samantekt rannsóknara í Excelskjali með fyrirsögninni „Lánveitingar Baugs hf. til Gaums ehf. – Ætlaðar ólögmætar lánveitingar og auðgunarbrot“ merkt „Efnahagsbrotadeild mars 2005“ en þar eru skráðar þær færslur á viðskiptareikning Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. sem taldar eru falla undir ætlaðar ólögmætar lánveitingar Baugs hf. og auðgunarbrot.

Hreyfingalisti viðskiptamannareiknings Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. sem prentaður var út úr afrituðu bókhaldi Baugs hf. sem lagt var hald á í húsleit 28. ágúst 2002.

Greinargerð Stefáns Hilmarssonar dags. 21. september 2004 (Fylgigögn skjals II/23.11)

Vísað verður til annarra gagna málsins eins og þurfa þykir.

Jóhannesi er kynnt tafla með samtals 37 færslum á viðskiptareikning Gaums ehf. í bókhaldi Baugs hf. Færslurnar eru að mati RLS ætlaðar ólögmætar lánveitingar Baugs hf. til Gaums ehf., sbr. 104. gr. laga nr. 2/1995 um hlutafélög, samtals að fjárhæð kr. 433.760.155,00 á tímabili frá 30. september 1998 til og með 30. september 2001. Þar af eru samtals 7 færslur einnig ætlaður fjárdráttur eða ætluð umboðssvik, sbr. 247. og 249. gr. alm. hgl. nr. 19/1940. Samtals er um að ræða kr. 342.829.987,00 sem varða ætluð auðgunarbrot. Færslurnar eru sundurliðaðar í nefndu Excel-skjali. Þar er einnig vísað til stöðu á viðskiptareikningi Gaums ehf. þegar hver færsla var gerð svo og dagsetning endurgreiðslu lánveitingarinnar.

Jóhannes er nú spurður hvort hann vilji á þessu stigi kynna sér gögn að baki töflunni svo og önnur ofangreind gögn sem liggja fyrir við yfirheyrsluna.

Jóhannes segir að hann kjósi að tjá sig ekki um þessi gögn.

Kl. 15:29 er gert hlé á yfirheyrslu að beiðni verjanda.

Kl. 15:32 er yfirheyrslu framhaldið.

Jóhannes óskar eftir að koma á framfæri eftirfarandi athugasemd:

„Að mínu mati er ekki um að ræða ólögmætar lánveitingar heldur hluta af eðlilegum viðskiptum á milli félaganna. Samkvæmt þeim sérfræðingum sem ég hef leitað til felur það ekki í sér refsiverða háttsemi. Á þeim grundvelli mótmæli ég sakargiftunum og vísa til þess sem áður hefur verið fært fram í málinu.“

### Umsjón með viðskiptum Baugs hf. og Gaums ehf.

Jóhannes er spurður hver hafi komið fram fyrir hönd Gaums ehf. í viðskiptum á milli félagsins og Baugs hf.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki spurningunni.

Jóhannes er spurður hvaða aðilar hjá Baugi hf. hafi komið fram fyrir hönd þess félags í viðskiptum á milli Gaums ehf. og Baugs hf.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki spurningunni.

Jóhannes er spurður hvort gert hafi verið samkomulag á milli Baugs hf. og Gaums ehf. þess efnis að Baugur hf. gerði Gaumi ehf. reikninga vegna einhverra þátta í rekstri Baugs hf.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki spurningunni.

**Reikningar sem Baugur hf. gerir á Gaum ehf. vegna útlagðs kostnaðar.**

Hér á eftir verður spurt um einstakar lánveitingar sem tilgreindar eru í greindu Excel-skjali rannsóknara.

Skýring	Samt fjárhæð	Dags færslu	Dags endurgreiðslu	Staða á vskr fyrir færslu
Gagnabanki Íslands R6824	399.807	30.09.1998	20.05.2002	0

Fylgiskjöl úr bókhaldi Baugs hf. varðandi þessa færslu eru borin undir Jóhannes og hann spurður hvort hann kannist við færsluna.

Jóhannes kveðst ekki kannst við þessa færslu.

Jóhannesi er kynnt að nefndur reikningur að fjárhæð kr. 399.807,00 hafi verið ógreiddur þann 20. maí 2002 þegar víxileign að fjárhæð kr. 244.347.997,00 var færð til lækkunar á viðskiptareikningi Gaums ehf. hjá Baugi hf.

Jóhannes er spurður hvers vegna þessi reikningur hafi ekki verið greiddur frá 30. september 1998 til 20. maí 2002.

Jóhannes segir að honum sé ekki kunnugt um ástæðu þess.

Jóhannes er spurður hvort fram hafi farið innheimtuaðgerðir að hálfu Baugs hf. vegna þessa reiknings.

Jóhannes segir að honum sé ekki kunnugt um það.

Skýring	Samt fjárhæð	Dags færslu	Dags endurgreiðslu	Staða á vskr fyrir færslu
Hagstofa Íslands	1.623	06.11.1998	20.05.2002	12.849.807

Fylgiskjöl úr bókhaldi Baugs hf. varðandi þessa færslu eru borin undir Jóhannes og hann spurður hvort hann kannist við færsluna.

Jóhannes kveðst ekki kannst við þessa færslu.

Jóhannesi er kynnt að nefndur reikningur að fjárhæð kr. 1.623,00 hafi verið ógreiddur þann 20. maí 2002 þegar víxileign að fjárhæð kr. 244.347.997,00 var færð til lækkunar á viðskiptareikningi Gaums ehf. hjá Baugi hf.

Jóhannes er spurður hvers vegna þessi reikningur hafi ekki verið greiddur frá 6. nóvember 1998 til 20. maí 2002.

Jóhannes segir að honum sé ekki kunnugt um ástæðu þess.

Jóhannes er spurður hvort fram hafi farið innheimtuaðgerðir að hálfu Baugs hf. vegna þessa reiknings.

Jóhannes segir að honum sé ekki kunnugt um það.

**Formlegar lánveitingar Baugs hf. til Gaums ehf.**

100 mkr. 23. ágúst 1999.

Kynnt er að skv. hreyfingalista viðskiptamannareiknings Gaums ehf. hjá Baugi hf. hafi Baugur hf. þann 23. ágúst 1999 fært kröfu á Gaum ehf. að fjárhæð kr. 100.000.000,00 með skýringunni „Gaurur v/hlutafjárútbóð“.

Einnig er kynnt að skv. bókhaldi Baugs hf. hafi mótfærsla verið gerð á bankareikning Baugs hf. nr. 720 hjá Íslandsbanka.

Jafnframt er kynnt að eftir nefnda færslu hafi krafa Baugs hf. á viðskiptamannareikningi á hendur Gaumi ehf. verið kr. 182.782.689,00.

Spurt er hvort Jóhannes þekki þessa færslu að fjárhæð kr. 100.000.000,00 á viðskiptamannareikning Gaums ehf. hjá Baugi hf., dags. 23. ágúst 1999.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki þessari spurningu.

Kynnt er að skv. greinargerð Stefáns Hilmarssonar endurskoðanda dags. 21. september 2004 hafi Baugur hf. greitt kr. 100.000.000,00 til Íslandsbanka þann 23. ágúst 1999 vegna hlutafjárútbóðs félagsins sem hófst í apríl 1999.

Jóhannes er beðinn um að skýra ástæðu þess að Baugur hf. hafi greitt kr. 100.000.000,00 fyrir Gaum ehf. þann 23. ágúst 1999.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki þessari spurningu. Jóhannes segir að aðilar honum tengdir hafi skýrt þessa færslu við yfirheyrslu hjá lögreglu.

Spurt er hvort Baugur hf. hafi með greiðslu að fjárhæð kr. 100.000.000,00 fyrir Gaum ehf. vegna hlutafjárútbóðs í Baugi hf. fjármagnað kaup Gaums ehf. á hlutafé í Baugi hf.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki þessari spurningu. Jóhannes segir að aðilar honum tengdir hafi skýrt þessa færslu við yfirheyrslu hjá lögreglu.

Spurt er hvort nefnd lánveiting að fjárhæð kr. 100.000.000,00 dags. 23. ágúst 1999 hafi verið borin undir stjórn Baugs hf. eða einstaka meðlimi stjórnar.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki þessari spurningu. Jóhannes segir að aðilar honum tengdir hafi skýrt þessa færslu við yfirheyrslu hjá lögreglu.

Spurt er hvort nefnd lánveiting hafi verið hluti af fjárfestingastefnu Baugs hf.

Jóhannes segir að hann kjósi að svara ekki þessari spurningu. Jóhannes segir að aðilar honum tengdir hafi skýrt þessa færslu við yfirheyrslu hjá lögreglu.

Jóhannesi er nú kynnt að rannsókarari hafi lokið formlegri yfirheyrslu.

Jóhannes er spurður hvort hann vilji koma á framfæri athugasemdum varðandi það efni sem hann hefur verið yfirheyrður um í dag.

Jóhannes kveður svo ekki vera.

Jóhannes les nú yfir framburð sinn.

Yfirheyrslu lauk kl. 1553.

Opplesið staðfest rétt eftir haft:

Viðstaddur yfirheyrslu:

Skýrsluna skráði.

Viðstaddur yfirheyrslu: