

I. Fjárdráttur

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

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

Athugasemdir sakborninga:

Fyrirtæki Jóns Gerald Sullenbergers [JGS], Nordica, fékk mánaðarlegar greiðslur vegna ráðgjafar og annarrar þjónustu sem JGS veitti Baugi við innkaup og merkingar á vörum. Þá annaðist JGS flutning varanna til Íslands, líkt og kemur fram í texta reikninganna. Vegna taps á rekstri vöruhúss Nordica voru greiðslurnar nauðsynlegar til framfærslu JGS og fjölskyldu hans. Þetta kemur fram í gögnum sem aflað var í tengslum við málarekstur í Bandaríkjunum og afhent voru RLS. Meðal þeirra gagna voru bankareikningar hans og Nordica. Þar kemur fram að ráðstöfun hans á þessum fjármunum virðist vera í samræmi við þá lýsingu sem Jón Ásgeir Jóhannesson [JÁJ] og Tryggvi Jónsson [TJ] hafa gefið. JGS átti umræddan bát einn eins og kemur fram í ákærinni. Hvorki JÁJ persónulega né Gaumur eignuðust hlutdeild í honum heldur lánaði Gaumur umtalsverða fjármuni til JGS og Nordica vegna kaupa og reksturs á bátnum. Því er vandséð hvaða auðgunarbrot hafi átt sér stað. Athygli vekur að þar sem RLS telur að hér hafi verið um lögbrot að ræða hefði embættinu skilyrðislaust borið að ákæra JGS fyrir hlutdeild í brotunum. Ítarlega er gerð grein fyrir þessu í bréfum JÁJ til RLS frá 5. mars 2004 og 30. júní 2005. Rétt er að taka fram að Kristínu og Jóhannesi er ekki gefinn að sök fjárdráttur samkvæmt þessum lið heldur hlutdeild í fjárdrætti, sbr. heimfærslu ákæruvalds til refsiakvæða í ákæru.

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

Athugasemdir sakborninga:

Árið 1996 gaf Bónus út ábyrgð til handa Nordica vegna vöruviðskipta. Umrædd ábyrgð var notuð til tryggingar yfirdráttarláni sem Nordica tók vegna vöruviðskipta samkvæmt gögnum sem aflað var í Bandaríkjunum og RLS hefur í vörslum sínum. Haustið 2003 féll ábyrgðin á Baug en sakborningar telja fráleitt að hún hafi staðið í tengslum við kaup á bát. Ef svo væri hefði einnig átt að ákæra JGS fyrir þessar sakir. Ítarlega er greint frá þessu í bréfi JÁJ 5. mars 2004, svo og í bréfi JÁJ til RLS, dags. 5. júlí 2004.

3. Ákærðu Tryggva með því að hafa dregið sér samtals kr. 1.315.861,27 á tímabilinu frá 11. janúar 2000 til 12. febrúar 2002, þegar ákærði lét Baug hf. greiða í 13 skipti reikninga sem gefnir voru út í nafni félagsins Nordica Inc. í Bankaríkjunum á hendur Baugi hf., sem voru útgjöld Baugi hf. óviðkomandi. Til útgjaldanna hafði ákærði stofnað til í útlöndum með úttektum á American Express greiðslukorti í reikning hins bandaríska félags, Nordica Inc., sem hið bandaríska félag lagði út fyrir og innheimti síðan sem ferðakostnað hjá Baugi hf., samkvæmt fyrirmælum ákærða, sem hér greinir: [...]

Athugasemdir sakbornings:

Um er að ræða kostnað sem fellur að stórum hluta undir risnu aðstoðarforstjóra. Hefur RLS verið bent á að rannsaka þennan lið betur og ræða m.a. við vitni sem hafa notið risunnar en því hefur ekki verið sinnt. Ekki getur verið um fjárdrátt að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti.

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

Athugasemdir sakbornings:

Vegna mistaka starfsmanna Baugs láðist að innheimta aðflutningsgjöld hjá TJ. TJ hafði rætt við viðkomandi starfsmenn um að þeir gerðu honum reikning vegna gjaldanna og var í þeirri trú að það hefði verið gert og málið væri þannig afgreitt. Ekki getur verið um fjárdrátt að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti.

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

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

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

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

II. Umboðssvik.

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

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

Athugasemdir sakborninga

JÁJ gerði samning við samning við seljendur Vöruveltunnar sem umboðsmaður kaupanda, sem skyldi tilgreindur innan 30 daga. Samningurinn fól þannig í sér

sölutryggingu fyrir eigendur Vöruveltunnar sem JÁJ var ábyrgur fyrir. Íslandsbanki tók yfir sölufarlið og aðrir aðilar komu að málinu, sem voru eigendur 70% hlutafjárins en ekki JÁJ líkt og segir í ákæru. Voru viðskiptin gerð með vitund og samþykki hluthafa Baugs, sem var ekki skráð félag á hlutabréfamarkaði á þeim tíma. Enginn auðgunarásetningur var til staðar og fyrir liggur að JÁJ hagnaðist ekkert á þessum viðskiptum. Baugur (í dag Hagar hf.) hefur hins vegar hagnast um 3,5 til 4 milljarða á viðskiptunum að mati sakborninga. Þessu er nánar lýst í bréfi JÁJ 30. júní 2005.

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

Athugasemdir sakborninga:

Erfitt er að skilja hvað sakborningum er nákvæmlega gefið að sök í þessum ákærulið. Þessi viðskipti tengjast viðskiptum sem rætt er um í athugasemdum við ákærulið 5. Þetta er nánar skýrt í bréfi JÁJ 30. júní 2005. Vart getur það talist misnotkun á aðstöðu að hafa selt umræddar fasteignir á 354 milljónir króna, sem var markaðsvirði þeirra á þeim tíma sem viðskiptin áttu sér stað, þegar matsverðið í dag er 573 milljónir króna.

7. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Jóhannesi með því að hafa hinn 30. nóvember 1998, við yfirtöku Baugs hf. á Bónus sf., kt. 670892-2479, misnotað aðstöðu sína hjá Baugi hf., til þess að binda það við erlenda bankaábyrgð í SPRON, að andvirði kr. 12.219.990,00, sem var óviðkomandi rekstri Bónus sf., en til ábyrgðarinnar höfðu ákærðu stofnað í nafni sameignarfélagsins hinn 17. júlí 1996, vegna lántöku í nafni bandaríska félagsins Nordica Inc. hjá Ready State Bank, Hialeah í Flórída í Bandaríkjunum, að fjárhæð USD 135.000. Ábyrgðin var stofnuð vegna kaupa ákærðu, í félagi við eiganda hins bandaríska félags, Jón Gerald Sullenberger, samkvæmt sölureikningi dagsettum hinn 16. ágúst 1996, á 37 feta skemmtibát af gerðinni Sea Ray Sundancer sem fékk nafnið „Icelandic Viking“, en með þessu varð Baugur hf., síðar Baugur Group hf., bundið við ábyrgðina sem gjaldféll á hlutafélagið hinn 17. október 2002.

Athugasemdir sakborninga:

Um er að ræða ábyrgð sem Bónus gaf út til handa Nordica árið 1996 vegna vöruviðskipta en ekki vegna báts eins og sýnt hefur verið fram á með gögnum. Vísast til svars um lið 2.

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

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

<?xml:namespace prefix = st1 ns = "urn:schemas-microsoft-com:office:smarts" />III.

Fjárdráttur og umboðssvik.

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

8. Með því að hafa hinn 8. október 1998 látið millifæra af bankareikningi, númer 1151 26 000156, í eigu Baugs-Aðfanga ehf., dótturfélags Baugs hf., kr. 200.000.000,00 inn á

bankareikning í eigu SPRON, nr. 1151 26 009999, þar sem ákærði fékk útgefna bankaávísun sömu fjárhæðar, á nafn Helgu Gísladóttur. Ákærði afhenti eða lét afhenda Eiríki Sigurðssyni, sambýlismanni Helgu, eiganda alls hlutafjár í Vöruveltunni hf., bankaávísun þessa til greiðslu samkvæmt kaupsamningi dagsettu hinn 7. október 1998, þar sem Helga Gísladóttir seldi ákærða fyrir hönd ótilgreindra kaupenda allt hlutafé í hlutafélaginu Vöruveltunni og var ávísunin innleyst hinn 9. október 1998 og andvirði hennar lagt inn á bankareikning Helgu númer 0327 26 001708.

Athugasemdir sakbornings:

Um var að ræða lánveitingu í viðskiptalegum tilgangi fyrir Baug, sem rúmast innan stöðuumboðs JÁJ sem forstjóra félagsins. Þessir fjármunir voru endurgreiddir fyrir lok reikningsársins 1998, án þess að það sé tiltekið í ákæru eins og eðlilegt væri. Eins og rakið er í athugasemdum sakborninga við 5. lið ákærunnar gerði JÁJ samning til að tryggja hagsmuni Baugs þegar það stefndi í að Vöruveltan yrði seld til KEA. Greiðslan tengist með órofa hætti samningi JÁJ við seljendur Vöruveltunnar frá deginum áður, þar sem JÁJ kom fram sem umboðsmaður væntanlegra kaupenda. Þessi ráðstöfun var gerð með hagsmuni Baugs að leiðarljósi, enda jókst velta vöruhúss fyrirtækisins um 18% án þess að kostnaður færi upp svo nokkru næmi. Þetta atriði var ítarlega skýrt í bréfi JÁJ, dags. 30. júní 2005.

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

Athugasemdir sakbornings:

Um er að ræða þóknun sem Gaumur fékk fyrir að falla frá betri rétti sínum vegna þátttöku í A-Holding sem stofnað var utan um fjárfestingu í Arcadia. Hafa forsvarsmenn Íslandsbanka og KB-banka, sem voru stofnhluthafar í A-Holding, ásamt Baugi og Gaumi, staðfest að þessir aðilar hafi einnig fengið sams konar þóknun fyrir að falla frá rétti sínum. Með þessari ráðstöfun sparaði Baugur um 650 milljónir króna frá þeim samningum sem þegar höfðu verið gerðir. Sýnt hefur verið fram á að þóknun Gaums var hlutfallslega lægri en bankanna. Hafði JÁJ umboð bæði stjórnar og hluthafafundar til að ganga frá slíkum samningum við hluthafa A-Holding. Þetta hefur ítarlega verið skýrt í bréfi JÁJ 30. júní 2005, álitgerð Jónatans Þórmundssonar og með bréfi JÁJ til RLS 21. september 2004.

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

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

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

Athugasemdir sakborninga:

Í heimfærslu til refsíákvæða í lok IV. kafla er Kristínu Jóhannesdóttur ekki gefinn að sök fjárdráttur, umboðssvik né brot gegn lögum um hlutafélög líkt og segir hér í upphafi kaflans. Uppsetning í ákæru er því bæði röng og ósæmandi að þessu leyti.

10. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 23. ágúst 1999 látið millifæra af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, kr. 100.000.000,00 til Íslandsbanka hf., vegna innheimtu bankans á hlutafjárloforðum, sem greiðslu Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., þegar einkahlutafélagið eignaðist 10.000.000 hluti í hlutafjárútboði í Baugi hf. í apríl 1999. Í bókhaldi Baugs hf. var greiðslan til Íslandsbanka hf., í þágu einkahlutafélagsins, færð á viðskiptamannareikning þess hjá Baugi hf., sem krafa, þannig að eftir bókun millifærslunnar stóð viðskiptamannareikningurinn í kr. 182.782.689,00. Krafa hlutafélagsins á einkahlutafélagið var síðar lækkuð með eftirtöldum greiðslum einkahlutafélagsins NRP til Baugs hf.; kr. 15.000.000,00 hinn 28. október 1999, kr. 15.000.000,00 hinn 2. nóvember 1999 og kr. 60.000.000,00 hinn 28. júní 2000, þegar einkahlutafélagið NRP eignaðist umrædd hlutabréf Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., en jafnframt var krafa á viðskiptamannareikningi einkahlutafélagsins hjá Baugi hf. færð niður um kr. 10.000.000,00 hinn 31. desember 1999.

Athugasemdir sakborninga:

Sú lánveiting sem hér er vísað til er viðskiptalegs eðlis og var heimil samkvæmt lögum. Umrætt viðskiptalán var að fullu endurgreitt eins og kemur fram í verknaðarlýsingu. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti og engin leynd ríkti um lánveitinguna. Ítarlega er fjallað um óheimilar lánveitingar í álitserð Jónatans Þórmundssonar. Þar segir m.a. að undantekning í 3. másl. 2. mgr. 104. gr. hlutafélagalaga heimili hlutafélagi að veita starfsmönnum félagsins eða tengds félags lán til kaupa á hlutum í félaginu.

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

Athugasemdir sakbornings:

Hér er um að ræða hlutabréf í Flugleiðum sem Bónus hafði upphaflega keypt en við tilurð Baugs láðist hins vegar að yfirfæra þau til félagsins. Þetta uppgötvaðist eftir að hlutabréfin höfðu verið seld og var andvirði söluverðs bréfanna þá fært sem krafa á viðskiptamannareikning Gaums í bókhaldi Baugs. Krafan var lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil og var að fullu endurgreidd 20. maí 2002 áður en til hútleitar RLS kom. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti og engin leynd ríkti um viðskiptin.

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

Athugasemdir sakborninga:

Til stóð að Baugur keypti hluta af fasteigninni að Viðarhöfða 6 í félagi við Gaum þar sem m.a. voru geymd bókhaldsgögn frá félaginu. Hins vegar láðist að ganga frá endanlegum kaupsamningi þess efnis. Krafan var því lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil. Skuldin var að fullu endurgreidd 20. maí 2002 áður en til hútleitar RLS kom. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti og engin leynd ríkti um viðskiptin.

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

Athugasemdir sakborninga:

Viðskiptatraust ehf. var sameiginlegt verkefni SPRON og Bónus um útgáfu greiðslukorta fyrir Bónus sf., sem á þeim tíma tók ekki við slíkum kortum. Ekkert varð af verkefninu og að kröfu SPRON keypti Gaumur hlutafé SPRON í Viðskiptatrausti ehf. Samkomulag var um að Baugur keypti umrætt hlutafé og greiddi kaupverðið til SPRON og tók yfir starfsemi Viðskiptatrausts. Staða á viðskiptamannareikningnum vegna þessa var gerð upp með kaupum Baugs á öllu hlutafé í Viðskiptatrausti hálfu ári síðar. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða, þar sem allan auðgunarásetning skorti og engin leynd hvíldi yfir viðskiptunum.

14. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 14. desember 1999 látið millifæra kr. 35.000.000,00 af bankareikningi Baugs hf., nr. 0527 26 000720, á bankareikning Fjárfestingafélagsins Gaums ehf., nr. 0527 26 001099, vegna kaupa einkahlutafélagsins á 186.500 hlutum í Debenhams PLC í Bretlandi. Í bókhaldi Baugs hf. var greiðslan til einkahlutafélagsins færð sem viðskiptakrafa á viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins, sem eftir bókun millifærslunnar stóð í kr. 201.001.430,00 en framangreind skuld einkahlutafélagsins, kr. 35.000.000,00, var gerð upp með greiðslu hinn 22. desember 1999 til hlutafélagsins.

Athugasemdir sakborninga:

Framangreint viðskiptalán var að fullu endurgreitt eins og fram kemur í verknaðarlýsingu. Í bréfum JÁJ 5. mars 2004 og 30. júní 2005 er m.a. greint frá margháttuðu samstarfi Baugs og Gaums þar sem Gaumur fór oft á undan í leit að fjárfestingum og tók áhættuna af þeim. Fjárfestingarnar voru síðan færðar yfir til Baugs sem hagnaðist verulega á viðskiptunum. Þessi viðskipti sem stóðu í tengslum við einkaleyfi fyrir Debenhams á Íslandi og síðar á Norðurlöndunum eru skýrt dæmi um slíkt samstarf. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem skuldin var greidd upp og allan auðgunarásetning skorti og engin leynd ríkti um lánveitinguna.

15. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa hinn 13. febrúar 2001 látið færa kröfu á viðskiptamannareikning Fjárfestingafélagsins Gaums ehf. hjá Baugi hf. að fjárhæð kr. 50.529.987,00 vegna kaupa einkahlutafélagsins á hlutabréfum í Baugi hf. í hlutafjárútboði í félaginu í desember árið 2000 þegar einkahlutafélagið eignaðist bréfin. Ákærðu Kristín sem framkvæmdastjóra einkahlutafélagsins gat ekki dulist að lánveitingin, sem var án skuldaviðurkenningar, trygginga og samnings um endurgreiðslu og lánakjör, var ólöglegt og andstæð hagsmunum Baugs hf. Í bókhaldi Baugs hf. var krafa færð á

viðskiptamannareikning einkahlutafélagsins. Eftir bókun kröfunnar stóð viðskiptamannareikningurinn í kr. 145.871.863,00 en skuld einkahlutafélagsins var síðar gerð upp með víxlinum sem nefndur er í lok 11. töluliðs ákæru.

Athugasemdir sakborninga:

Hér er um að ræða lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil. Viðskiptalánið var að fullu endurgreitt 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásætning skorti og engin leynd ríkti um lánveitinguna. Ítarlega er fjallað um óheimilar lánveitingar í álitserð Jónatans Þórmundssonar. Þar segir m.a. að undantekning í 3. másl. 2. mgr. 104. gr. hlutafélagalaga heimili hlutafélagi að veita starfsmönnum félagsins eða tengds félags lán til kaupa á hlutum í félaginu.

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

Athugasemdir sakborninga:

Hér er um að ræða lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil. Viðskiptalánið var að fullu endurgreitt 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásætning skorti og engin leynd ríkti um lánveitinguna. Ítarlega er fjallað um óheimilar lánveitingar í álitserð Jónatans Þórmundssonar. Þar segir m.a. að undantekning í 3. másl. 2. mgr. 104. gr. hlutafélagalaga heimili hlutafélagi að veita starfsmönnum félagsins eða tengds félags lán til kaupa á hlutum í félaginu.

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

Athugasemdir sakbornings:

Hér er um að ræða lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil. Lánið var að fullu endurgreitt 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Umræddu félagi, Nordic Restaurant Group AB, sem var handhafi rekstrarleyfis fyrir Pizza Hut í Svíþjóð og á Íslandi, var m.a. ætlað að kaupa veitingarekstur af norska félaginu Reitan Gruppen, sem var þá einn af stærstu hluthöfum Baugs. Gaumur hefur í gegnum tíðina oft tekið upphafsáhættu í fjárfestingarverkefnum sem Baugur hefur svo tekið yfir, sbr. athugasemdir sakborninga við ákærulið 14. Svo var í þessu tilviki. Eignarhluturinn í Nordic Restaurant Group er nú í eigu Baugs. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásætning skorti og engin leynd ríkti um lánveitinguna. Ítarlega er fjallað um óheimilar lánveitingar í álitserð Jónatans Þórmundssonar.

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

Athugasemdir sakborninga:

Viðskiptalánið var að fullu endurgreitt. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti, engin leynd ríkti um lánveitinguna auk þess sem viðskiptalánið var að fullu endurgreitt og fól því ekki í sér áhættu fyrir Baug. Þá var Fjárfar hluthafi í Baugi á þessum tíma. Ítarlega er fjallað um óheimilar lánveitingar í álitserð Jónatans Þórmundssonar.

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

Athugasemdir sakborninga:

Hér er um að ræða viðskiptalán sem eru heimil og var að fullu endurgreitt. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti, engin leynd ríkti um lánveitinguna auk þess sem lánið var að fullu endurgreitt og fól því ekki í sér áhættu fyrir Baug. Þá var Fjárfar hluthafi í Baugi á þessum tíma. Ítarlega er fjallað um óheimilar lánveitingar í álitserð Jónatans Þórmundssonar.

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

Athugasemdir sakborninga:

Viðskiptalánið var að fullu endurgreitt. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti, engin leynd ríkti um lánveitinguna auk þess sem viðskiptalánið var að fullu endurgreitt og fól því ekki í sér áhættu fyrir Baug. Þá var Fjárfar hluthafi í Baugi á þessum tíma. Ítarlega er fjallað um óheimilar lánveitingar í álitserð Jónatans Þórmundssonar.

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

Athugasemdir sakbornings:

Hér er um að ræða lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil sem var að fullu endurgreitt 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásetning skorti og engin leynd ríkti um

lánveitinguna. Fram kemur í bréfi JÁJ 30. júní 2005 að greiðslum fyrir persónulegum útgjöld hafi ávallt verið haldið aðgreindum frá öðrum kostnaði og að hann hafi á öllum stundum átt inni hjá félaginu en ekki öfugt. Þá hefur RLS verið sýnt fram á að á umræddum tíma stóð Baugur ávallt í skuld við JÁJ, þar sem kaupréttir, dagpeningar o.fl. höfðu ekki verið gerðir upp við JÁJ.

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

Athugasemdir sakbornings:

Hér er um að ræða lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil og var að fullu endurgreitt 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásætning skorti og engin leynd ríkti um lánveitinguna. Fram kemur í bréfi JÁJ 30. júní 2005 að greiðslum fyrir persónuleg útgjöld hafi ávallt verið haldið aðgreindum frá öðrum kostnaði og að hann hafi á öllum stundum átt inni hjá félaginu en ekki öfugt. Þá hefur RLS verið sýnt fram á að á umræddum tíma stóð Baugur ávallt í skuld við JÁJ, þar sem kaupréttir, dagpeningar o.fl. höfðu ekki verið gerðir upp við JÁJ.

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

Athugasemdir sakbornings:

Hér er um að ræða lán viðskiptalegs eðlis sem eru heimil sem var að fullu endurgreiddur áður en til húsleitar RLS kom. Ekki getur verið um fjárdrátt eða umboðssvik að ræða þar sem allan auðgunarásætning skorti og engin leynd ríkti um lánveitinguna. Fram kemur í bréfi JÁJ 30. júní 2005 að greiðslum fyrir persónuleg útgjöld hafi ávallt verið haldið aðgreindum frá öðrum kostnaði og að hann hafi á öllum stundum átt inni hjá félaginu en ekki öfugt. Þá hefur RLS verið sýnt fram á að á umræddum tíma stóð Baugur ávallt í skuld við JÁJ, þar sem kaupréttir, dagpeningar o.fl. höfðu ekki verið gerðir upp við JÁJ.

Brot ákærða Jóns Ásgeirs samkvæmt 10. til og með 23. töluliðs ákæru teljast varða við 247. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, til var við 249. gr. sömu laga og jafnframt teljast brot samkvæmt töluliðum 10, 15, 16, 18 og 20 varða við 2. mgr. 104. gr., og brot samkvæmt töluliðum 11, 12, 13, 14, 17, 19, 21, 22 og 23 varða við 1. mgr. 104. gr., sbr. 2. tl. 153. gr., laga um hlutafélög nr. 2 1995.

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

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

V. Brot gegn lögum um hlutafélög.

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

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

Athugasemdir sakborninga:

Hér er aðallega um að ræða útlagðan kostnað vegna tölvu JÁJ, sem Baugur átti réttilega að greiða. Hefur greiðslukvittun þess efnis verið lögð fram í málinu. Greint hefur verið frá því í bréfum JÁJ 5. mars 2004 og 30. júní 2005 að mikil viðskipti áttu sér stað milli Baugs og Gaums og að ávallt hafi verið reynt að tryggja að hallaði ekki á Baug í þeim viðskiptum. Að mati sakborninga er þessi ákæruliður dæmi um það hvernig leitast hefur verið við að hafa öll samskipti Baugs og Gaums gegnsæ.

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

Athugasemdir sakborninga:

Reikningarnir voru greiddir 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Hér er um að ræða reikninga sem Baugur gerði Gaumi vegna þátttöku í rekstrarkostnaði Baugs og er m.a. rakið í bréfi JÁJ 30. júní 2005. Reikningarnir voru færðir á viðskiptareikning Gaums hjá Baugi. Útgáfa þessara reikninga undirstrikar að mati sakborninga hversu fráleitt það er að telja að hluthafar Gaums hafi gengið í sjóði Baugs, þegar fyrir liggur að Gaumur var rukkaður um háar fjárhæðir vegna starfa JÁJ fyrir Gaum.

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

Athugasemdir sakborninga:

Reikningarnir voru greiddir 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Hér er um að ræða kostnað sem skipt var milli Baugs og Gaums. Kostnaður sem féll í hlut Gaums var færður á viðskiptareikning Gaums hjá Baugi. Útgáfa þessara reikninga undirstrikar að mati sakborninga hversu stjórnendur Baugs voru þess meðvitaðir að ekki mætti halla á Baug í samskiptum Baugs við Gaum.

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

Athugasemdir sakborninga:

Reikningarnir voru greiddir 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Hér er um að ræða reikninga sem Baugur gerði Gaumi vegna þátttöku í rekstrarkostnaði Baugs og er m.a. rakið í bréfi JÁJ 30. júní 2005. Reikningarnir voru færðir á viðskiptareikning Gaums hjá Baugi. Útgáfa þessara reikninga undirstrikar að mati sakborninga hversu fráleitt það er að telja að hluthafar Gaums hafi gengið í sjóði Baugs, þegar fyrir liggur að Gaumur var rukkaður um háar fjárhæðir vegna starfa JÁJ fyrir Gaum.

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

Athugasemdir sakborninga:

Reikningarnir voru greiddir 20. maí 2002 áður en til húsleitar RLS kom. Hér er um að ræða kostnað sem skipt var milli Baugs og Gaums. Kostnaður sem féll í hlut Gaums var færður á viðskiptareikning Gaums hjá Baugi. Útgáfa þessara reikninga undirstrikar að mati sakborninga hversu stjórnendur Baugs voru þess meðvitaðir að ekki hallaði á Baug í samskiptum Baugs við Gaum.

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

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

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

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

29. Ákærðu Jóni Ásgeiri og Tryggva með því að hafa í sameiningu fært og eða látið færa til tekna í bókhaldi Baugs hf. hinn 30. júní 2001, samkvæmt lokafærsluskjali endurskoðanda dags. 27. september 2001, tvo tilhæfulausa reikninga, sem ekki áttu stoð í viðskiptum félagsins, annars vegar frá P/F SMS, Þórshöfn, Færeyjum, dags. 30. júní 2001, að fjárhæð DKK 3.900.000, sem jafngildir ISK 46.679.000,00 og hins vegar frá Nordica Inc., Miami í Flórída í Bandaríkjunum, dags. 30. ágúst 2001, að fjárhæð USD 589.890, sem jafngildir ISK 61.915.000,00, eða samtals ISK 108.594.000,00 og hafa með því rangfært bókhald og oftalið tekjur Baugs hf. sem þessu nam í rekstrarreikningi árshlutareiknings hinn 30. júní 2001, sem birtur var á Verðbréfabingi Íslands og gaf til kynna að EBITDA hagnaður fyrstu sex mánuði ársins væri 15,6% hærri og hagnaður tímabilsins 24,6% hærri en var í raun.

Athugasemdir sakborninga:

Kreditreikningurinn frá Nordica, sem raunar var hluti upphaflegra ásakana RLS um fjárdrátt við húsleit 28. ágúst 2002, var gefinn út í kjölfar samningaviðræðna milli JÁJ og JGS um afslátt vegna viðskipta milli Baugs og Nordica á tímabilinu 1992-2002, sem námu samtals nálægt 700 milljónum króna, og óánægju vegna mikils lagers af óseldum vörum. Hér má t.a.m. vísa til tölvupósts sem RLS hefur í gögnum sínum þar sem fram koma ummæli stjórnenda Baugs um „60 milljóna króna vandræðalager“ af vörum frá Nordica. Kreditreikningurinn frá SMS var gefinn út vegna fyrirfram greidds afsláttar í tengslum við fyrirhuguð kaffiviðskipti sem varð síðan ekkert úr. Þess skal getið að kreditreikningurinn frá SMS var bakfærður innan reikningsársins og hafði því ekki

nokkur áhrif á ársreikning félagsins. Hafi sakborningar ætlað að hafa áhrif á hagnað félagsins í uppgjöri Baugs vegna fyrstu sex mánaða ársins 2001 hefði þeim verið í löfa lagið að gera það með öðrum hætti, t.a.m. með því að færa aukna hlutdeild í gengishagnaði vegna hlutabréfa félagsins í Arcadia, sbr. tilkynningu félagsins til Kauphallar um sex mánaða uppgjör, dags. 3. september 2001, og draga úr gjaldfærslum vegna niðurfærslu birgða. Að öðru leyti var gerð ítarleg grein fyrir efni þessara reikninga og útgáfu þeirra í bréfum JÁJ 5. mars 2004 og 30. júní 2005 og vísast til þess sem þar segir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Færslan, til eignar á biðreikningi, er byggð á fyrirmælum, án skýringa, um færslur á bókhaldslykla í fylgiskjali sem er handskrifað bréf, ódagsett og óundirritað en með áprentuðu nafni Tryggva Jónssonar. Ytri frumgögn til staðfestingar vantar í bókhaldið. Um er að ræða millifærslu af tékkareikningi hlutafélagsins hjá SPRON á bankareikning þess í Lúxemborg sem ekki er skráður í bókhaldi hlutafélagsins.

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

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

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

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

Athugasemdir sakborninga:

Samkvæmt lögum í Lúxemborg kom bankinn fram sem eigandi gagnvart þriðja aðila, svonefndur „nominee“ eigandi, en Baugur var svokallaður „beneficiary“ eigandi. Hafði Baugur ekki formlegt eignarhald á þeim verðmætum sem stóðu inni á umræddum vörslureikningi, enda stóðu þau til fullnustu á kröfum bankans gagnvart lánnum til Baugs sem fóru gegnum reikninginn. Staða á vörslureikningnum var ávallt skráð í bókhaldi Baugs en vegna sérstaks eðlis slíkra reikninga var ekki talin þörf á að færa þar sérhverja færslu. Sérstaka athygli vekur að skattrannsóknarstjóri sá ekki ástæðu til að gera athugasemdir við umræddar færslur. Ítarlega er gerð grein fyrir umræddum vörslureikningi í bréfi JÁJ 30. júní 2005.

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

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

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

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

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

| Lykill | Heiti lykils | Debet | Kredit |
|--------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| V560882-0419 | Kaupþing | 13.045.954,00 | |
| F19922 | Tekjur utan samstæðu án vsk | | 13.045.954,00 |

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

Athugasemdir sakborninga:

Það mun almennt talið að eignfærsla á vörslureikningum í bókhaldi félags sýni rétta stöðu og að ekki þurfi að bóka allar færslur. Ítarlega er gerð grein fyrir umræddum vörslureikningi í bréfi JÁJ 30. júní 2005.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Athugasemdir sakborninga:

JÁJ og TJ er gefið að sök að hafa látið færa 3,1 milljón hluta í Arcadia Plc. til Kaupþing Bank í Lúxemborg fyrir kr. 332.010.000 og endurkaup sömu hluta fyrir kr. 544.050.000. Þannig hafi verið búin til skuld í bókhaldi Baugs, að fjárhæð kr. 212.040.000, sem ekki ætti við rök að styðjast. Hér er um að ræða viðskipti með hluti í Arcadia sem síðar gengu til baka þegar áætlanir breyttust og ákveðið var að stofna félagið A-Holding utan um fjárfestingu í Arcadia. Þetta mál var endanlega frágengið í kjölfar sölu Baugs á hlutabréfum í Arcadia. Ítarlega er gerð grein fyrir umræddum viðskiptum í bréfi JÁJ 30. júní 2005. Rétt er að vekja sérstaka athygli á því að á sama tíma og sakborningum er gefið að sök í ákærulið 29, að hafa látið færa til tekna tilhæfulausa reikninga og oftalið tekjur Baugs, eru sakborningar sakaðir um að hafa fært inn tilefnislausa skuld í bókhaldinu samkvæmt lið 32.

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

Brot ákærða Tryggva samkvæmt 29. til og með 32. tölulið ákæru teljast varða við 2. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19, 1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39, 1995, sbr. 3. og 5. tl. 1. mgr.

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

Athugasemd sakborninga:

Enginn kafli með númerið VII. er í ákæru.

VIII. Brot gegn almennum hegningarlögum og lögum um ársreikninga.

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

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

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

Athugasemdir sakborninga:

Hér vísast til þess sem segir í köflum IV. og V. um meintar ólögmetar lánveitingar. Var það mat aðila að þessar ráðstafanir væru heimilar, m.a. samkvæmt 104. gr. hlutafélagalaga, og þeirra því ekki getið í ársreikningi. Vísast enn fremur til bréfs JAJ 30. júní 2005 um meintar ólögmetar lánveitingar.

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

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

Athugasemdir sakborninga:

Vísast til athugasemda sakborninga við lið 33.

35. Ákærði Jón Ásgeir, sem framkvæmdastjóri Baugs hf., með því að hafa við undirbúning, gerð og framsetningu ársreiknings vegna ársins 2000, með tilstuðlan og aðstoð meðákærða Tryggva sem aðstoðarframkvæmdastjóra og yfirmanns fjármála hlutafélagsins, sett fram rangar og villandi sérgreiningar á liðum skammtímakrafna í efnahagsreikningi þar

sem fjárhæð lána, sundurliðað ásamt upplýsingum um vexti greiðslukjör og aðra helstu skilmála, til hluthafa, stjórnarmanna, framkvæmdastjóra og aðila þeim nátengdum, var ekki sérstaklega getið, heldur felldar undir liðinn aðrar skammtímakröfur í efnahagsreikningi, auk þess sem þeirra var ekki getið í skýrslu stjórnar eða í skýringum ársreikningsins eins og bar að gera. Ársreikninginn með þessum röngu og villandi sérgreiningum og án viðeigandi skýringa árituðu ákærðu Stefán Hilmar og Anna, endurskoðendur hlutafélagsins, án fyrirvara.

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

Athugasemdir sakborninga:

Vísast til athugasemda sakborninga við lið 33.

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

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

Athugasemdir sakborninga:

Vísast til athugasemda sakborninga við lið 33. Þá er rétt að vekja athygli á yfirlýsingu KPMG Endurskoðun hf., dags. 4. júlí 2005, sem er svohljóðandi: „Vegna ákæru Ríkislögreglustjóra í svonefndu Baugsmáli á hendur starfsmanni KPMG Endurskoðunar hf. vill félagið koma eftirfarandi upplýsingum á framfæri. Það sem starfsmanni KPMG er gefið að sök er að hafa áritað ársreikninga Baugs hf. fyrir árin 2000 og 2001 án fyrirvara en Ríkislögreglustjóri telur að tiltekna upplýsingar í ársreikningunum hafi ekki verið settar fram í samræmi við lög. Hlutverk endurskoðenda er að láta í ljós álit á því hvort reikningsskil gefi glögga mynd af afkomu og efnahag. Það er mat KPMG að endurskoðendur Baugs hf. hafi sinnt starfsskyldum sínum í samræmi við lög. Álit KPMG er að áritun á framangreinda ársreikninga Baugs hf. hafi verið með eðlilegum hætti. [...]“

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

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

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

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

IX. Tollsvik og rangfærsla skjala.

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

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

Athugasemdir sakbornings:

Ásökun um brot er alfarið hafnað. Lögregla hefur ekki gert reka að því að rannsaka nánar sakargiftirnar sem byggjast alfarið á framburði JGS sjálfs. Ættu ásakanirnar við rök að styðjast væri JGS augljóslega sekur um hlutdeild í meintum brotum. Engin ákæra hefur verið gefin út á hendur JGS. Gerð er grein fyrir þessum innflutningi í bréfi JÁJ 5. mars 2004.

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

Athugasemdir sakbornings:

Vísast til athugasemdar við ákærulið 37.

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

Athugasemdir sakbornings:

Vísast til athugasemdar við ákærulið 37.

40. Ákærða Kristín með því að hafa við innflutning á bifreiðinni KY 835, með sendingarnr. D 779 28 05 0 US NYC 0159, gefið rangar upplýsingar á aðflutningsskýrslu dags. 30. maí 2000, innlagðri sama dag hjá Tollstjóranum í Reykjavík, ásamt tilhæfulausum vörureikningi dags. 11. apríl 2000, útgefnum af Nordica Inc., Miami, Flórída í Bandaríkjunum, sem tilgreindi kaupverð bifreiðarinnar ranglega USD 46.780,00 í stað USD 58.200,00 samkvæmt vörureikningi dags. 17. maí 2000 frá Automotores Zona Franca, Miami, Flórída í Bandaríkjunum, en fyrrnefnda reikninginn hafði viðskiptafélagi ákærðu, Jón Gerald Sullenberger, gefið út að ósk ákærðu í þessu skyni, og með því að aðflutningsgjöld voru reiknuð á grundvelli aðflutningsskýrslunnar kom ákærða sér undan því að standa skil á virðisaukaskatti að fjárhæð kr. 307.598,00 og vörugjaldi að fjárhæð kr. 389.639,00 eða samtals kr. 697.237,00.

Athugasemdir sakbornings:

Vísast til athugasemdar við ákærulið 37.

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

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

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

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

Skrifstofa Ríkislögreglustjórans, Reykjavík 1. júlí 2005.