



安全理事会

Distr.
GENERAL

S/AC.26/2000/6
15 March 2000
CHINESE
Original: ENGLISH

联合国赔偿委员会

专员小组就第三批“E4”类索赔
提出的报告和建议

目 录

	<u>段 次</u>	<u>页 次</u>
导 言.....	1 - 3	5
一、第三批索赔概述.....	4 - 6	5
二、程 序.....	7 - 19	5
三、法律框架.....	20	7
四、索赔的核实和估价.....	21	8
五、审议共同的法律问题和事实问题.....	22 - 80	8
A. 有关考虑.....	22	8
B. 科威特银行因资产出售而遭受的损失.....	23 - 26	8
C. 与注销的科威特第纳尔纸币有关的损失.....	27 - 31	9
D. 货币兑换率变动引起的损失.....	32 - 53	11
E. 与提供给 Rafidain 银行的贷款有关的损失.....	54 - 70	15
F. 与在伊拉克的被扣存款有关的损失.....	71 - 74	18
G. 与海外经营有关的损失.....	75 - 77	18
H. 与维萨卡业务有关的损失.....	78 - 80	19
六、索 赔.....	81 - 162	19
A. 合 同.....	82 - 88	20
1. 应否赔偿.....	85	20
2. 核实和估价方法.....	86	20
3. 提交的证据.....	87 - 88	21
B. 不动产.....	89 - 96	21
1. 应否赔偿.....	90 - 91	21
2. 核实和估价方法.....	92	21
3. 提交的证据.....	93 - 96	22
C. 有形财产.....	97 - 113	22
1. 应否赔偿.....	98 - 99	22
2. 核实和估价方法.....	100	23
3. 提交的证据.....	101 - 103	23

目 录(续)

	<u>段 次</u>	<u>页 次</u>
(a) 有形财产	101 - 102	23
(b) 库 存	103 - 104	24
(c) 现 金	105 - 109	24
(d) 车 辆	110 - 113	25
D. 产生收入的财产	114 - 116	25
E. 对他人的付款或救济	117 - 122	25
1. 应否赔偿	118 - 119	26
2. 核实和估价方法	120	26
3. 提交的证据	121 - 122	26
F. 利润损失	123 - 135	27
1. 应否赔偿	124 - 132	27
2. 核实和估价方法	133	29
3. 提交的证据	134 - 135	29
G. 应收款项	136 - 145	29
1. 应否赔偿	137 - 141	29
2. 核实和估价方法	142	30
3. 提交的证据	143 - 145	30
H. 恢复营业费用	146 - 148	31
I. 其他损失	149 - 162	31
七、其他事项	163 - 164	34
A. 货币兑换率和利息的适用日期	163	34
B. 索赔准备费用	164	34
八、对第一批和第二批索赔的更正	165	34
九、建议赔偿额	166	34

目 录(续)

页 次

附 件

附件一：对第三批“E4”类索赔的建议赔偿额——按联合国索赔序号和联合国赔偿委员会索赔号及索赔人名称列出.....	36
附件二：对第三批“E4”类索赔的建议赔偿额——按索赔人名称和损失类别列出.....	38
附件三：对第一批和第二批“E4”类索赔的建议赔偿额的更正.....	67

导 言

1. 联合国赔偿委员会理事会(委员会)于 1997 年 6 月 23 日至 24 日举行第二十四届会议,任命 Robert R. Briner 先生(主席)、Alan J. Cleary 先生和 Iim Tian Huat 先生组成专员小组(“小组”),负责审查“E4”类索赔。“E4”类索赔是有资格按委员会的“公司和其他实体的索赔表”(“E 表”)提出索赔的科威特实体提出的索赔。但石油部门索赔和环境索赔除外。

2. 根据《索赔程序暂行规则》(“《规则》”)(S/AC.26/1992/10)第 32 条,第三批 20 件“E4”类索赔于 1999 年 2 月 8 日交给小组处理。

3. 本报告载述小组依照《规则》第 38 条就第三批索赔向理事会提出的建议。

一、第三批索赔概述

4. 第三批索赔是从大约 2,750 件“E4”类索赔中选取的,选择的标准主要涉及:索赔金额、数量和复杂程度;索赔引起的法律问题、事实问题和估价问题;索赔人的商业活动种类,以及向委员会提交索赔的日期。

5. 第三批索赔指称损失总额为 537,843,961 科威特第纳尔(折合 1,861,020,626 美元),单项索赔额最少为 3,023,113 科威特第纳尔,最多为 175,202,000 科威特第纳尔(分别为 10,460,595 美元和 606,235,294 美元)。鉴于所提出问题的复杂程度、索赔文件的数量和索赔人的索赔数额,第三批索赔根据《规则》第 38 条(d)款被称为“特别大和复杂的索赔”。

6. 伊拉克入侵和占领科威特之前,所有第三批索赔人都在科威特经营业务。许多人——尽管不是所有人——是经营银行和金融业务的。它们要求索赔 E 表所列的各类损失(商业交易和交易期间的损失除外)。

二、程 序

7. 第三批索赔提交小组之前,秘书处根据《规则》对这些索赔进行了全面审查。秘书处首先依照《规则》第 14 条对索赔进行初步评估,核实它们是否符合第 14 条第 1 款和第 2 款的正式要求,例如是否提供证据证明引起索赔之日已经按照

科威特法律组成或组建公司，是否具有主管官员为每一索赔人出具的索赔材料属实的公证。正式审查的结果输入秘书处的中央数据库(“索赔数据库”)。

8. 在第三批的 20 件索赔中，发现 2 件存在严惩缺陷。秘书处根据《规则》第 15 条向这些索赔人发去通知，后来收到对这些通知的两答复，纠正了这些索赔的严重缺陷。

9. 秘书处随后对第三批索赔的实质内容进行审查，以查明重要的法律、事实和评价问题。审查的结果，包括发现的重要问题，已输入索赔数据库。

10. 委员会执行秘书根据《规则》第 16 条，分别于 1998 年 7 月 8 日和 10 月 13 日向理事会提出第 24 次和第 25 次报告。这些报告主要涉及第三批“E4”类索赔，论述这些索赔引起的重大法律和事实问题。一些政府，包括伊拉克政府，收到执行秘书的“第 16 条”报告后提供了新的材料和意见。

11. 除了每项第三批索赔的简要说明外，小组还根据第《规则》第 34 条要求秘书处向索赔人索取具体的材料和文件。

12. 在完成(1) 初步评估、(2) 实质性审查和(3) 第 16 条报告以后，秘书处向小组提供了以下文件，供其审议：

- (a) 索赔人提交的索赔文件；
- (b) 根据《规则》第 14 条所做的初步评估报告；
- (c) 索赔的简要说明和报告；
- (d) 索赔人收到秘书处依《规则》第 34 条提出的具体要求后提供的补充材料和文件；
- (e) 各国政府包括伊拉克政府针对第 16 条报告提出的材料和意见；
- (f) 依据《规则》第 32 条被认为有助于小组工作的其它材料，如法律简报等。

13. 与“专员小组就第一批“E4”索赔提出的报告和建议”(S/AC.26/1999/4)(第一批“E4”索赔报告)第 17 段叙述的情况一样，小组继续利用一家会计公司和一家损失理算公司专家顾问的报告。小组指示这些专家顾问按小组制定的核实和估价方法(见第一批“E4”索赔报告)审查第三批的每项索赔，之后向小组提出详细报告，概述专家顾问对每项索赔的意见。小组在第一批“E4”报告中使用的方法在本报告不加赘述，本报告以该报告作为参照，遇有第一批

“E4”索赔报告未涉及的新问题时，小组提出补充方法，用以核实和估价其中述及的损失。

14. 1999 年 4 月 26 日至 5 月 5 日，根据小组的指示，秘书处工作人员以及会计和损失理算专家顾问前往科威特采集小组评估索赔所需要的材料，并进行现场视察。Alan Cleary 专员作为小组成员一道出访。代表团会见了政府机构，包括“伊拉克入侵所造成之损失赔偿额评估管理局”(PAAC)和科威特中央银行的代表。此外，秘书处成员和专家顾问还会见了所有第三批索赔人。

15. 小组于 1999 年 2 月 9 日下达这一项程序令，通知大家它打算在十二个月内完成第三批索赔审查，向理事会提出报告和建议。

16. 小组第一项程序令于 1999 年 2 月 11 日转告伊拉克政府和科威特政府。

17. 小组于 1999 年 2 月 10 日下达第二项程序令，指示秘书处将索赔额超过 30,000,000 科威特第纳尔(约合 1 亿美元)的所有第三批索赔人的索赔书和所有其它证明文件转送伊拉克，请伊拉克政府在程序令下达的 180 天内对这些索赔做出答复。伊拉克对所有七件索赔都作出了书面答复，有些答复提出了具体问题。小组审议了伊拉克提出的每一问题。审议情况反映在以下小组的结论中。

18. 此外，为确定有关索赔人是否重复索赔，小组进行了又一次核实。1998 年 5 月 8 日，小组要求 PAAC 查明向委员会提交索赔的索赔人的分支公司。小组根据 PAAC 提供的材料和索赔数据库中的材料进行了审查，发现有关索赔人都没有对同一损失提出重复索赔。核查的对象是所有“E4”类索赔，不限于第三批索赔。

19. 小组审查了提出的文件，包括伊拉克政府对程序令答复，认为第三批索赔涉及的问题都已澄清，不需要再做口头询问来进一步探讨这些问题。

三、法律框架

20. 估价第三批索赔的法律框架与估价第一批索赔的法律框架相同，详见第一批“E4”类索赔报告第 25-31 段。

四、索赔的核实和估价

21. 小组在第三批索赔中使用的核实和评价方法与第一批相同。(见第一批“E4”号索赔报告第 32-62 段)。第一批“E4”索赔报告已经简要介绍过，小组采用的核实和估价方法既顾及索赔人无法提供最佳证据的情况，又考虑到证据中可以存在“多报可能”的缺陷。“多报可能”一语在第一批“E4”索赔报告中系指因证据不足而无法准确定量，或许存在多报的可能。与第一批“E4”类索赔报告一样，小组在本报告中重点介绍某些索赔人。

五、审议共同的法律问题和事实问题

A. 有关考虑

22. 由于许多第三批索赔人从事的行业——银行和金融服务——的性质，小组遇到了一些前几批“E4”索赔中没有遇到的法律问题和事实问题。许多这类问题是一些索赔共有的。因此，小组认为在一开始就应该加以解决，现将具体意见阐述如下。

B. 科威特银行因资产出售而遭受的损失

1. 背景

23. 在科威特银行业经营业务的所有第三批索赔人在伊拉克入侵后都立即停止了在科威特的业务。大多数索赔人说，它们的经营资金来自科威特国内存款，伊拉克入侵和占领科威特后，这些资金的来源断了。科威特银行缺少足够的流动资金，无法偿付应付的款项，如利息、银行间拆借和信用证付款等。在这种情况下，不得不出售海外资产来偿还到期未偿还的债务，并维持一定数量的流动资金。出售的资金种类包括：联合贷款、证券、债券和许可证等。这些索赔人说，它们在这些交易中蒙受了损失，这些损失是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果。

24. 这些交易都是通过索赔人驻海外的办事机构执行的。由于联合国的贸易禁运，必要时需要从有关货币当局获得许可才能进行交易，英国银行和美国联邦储备银行都发出过这类许可。有些索赔人在伊拉克入侵科威特时已在海外设立办事机构，有些则在占领期间在伦敦和纽约等地设立这类机构。有关这些海外机构的经营情况以及由此引起的索赔见于以下第 75-77 段。

2. 应否赔偿

25. 对出售资产引起的损失的索赔，具有以下几个共同特点：

- (a) 出售资产的目的是筹集资金，以支付对科威特的其它银行和存款人的债务；
- (b) 损失是指索赔人财务记录所记资产价值(“帐面价值”)与所实现的销售价值之间的差额，或资产的名义价值(帐面价值)与实现的销售价值之间的差额；
- (c) 损失产生于销售期间的市场条件，也就是说实现的销售价值一般低于资产的帐面或名义价值；
- (d) 索赔人普遍声称，如果所持的资产到期后或在市场条件改善时出售，可能获得资产的全部价值；
- (e) 所有索赔人都证实，资产是按销售日的市场价值出售的。

26. 小组认为，尽管索赔人出售资产的起因是伊拉克入侵和占领科威特，但无一可以提供证据证明索赔的数额，即帐面或名义价值与销售价值之间的差额，是伊拉克入侵和占领科威特直接造成的。小组认为，销售产生损失既归咎于索赔人没有正确地估价资产(调整资产的帐面价值，以反映截至入侵之日这一期间的实际价值)，也归因于销售时的市场条件。在这种情况下，小组认为，这些索赔不予赔偿。

C. 与注销的科威特第纳尔纸币有关的损失

27. 一些索赔人——大多是科威特银行——要求赔偿收到后来被注销的科威特第纳尔纸币而受到的损失。科威特中央银行拒绝兑换被注销的这些纸币，理由是

伊拉克官员占领中央银行时挪用了部分资金，这些资金被科威特政府注销，从序号看如属于这部分资金，便不能兑换。

28. 专员小组关于第二批‘E4’类索赔的报告和建议”(S/AC.26/1999/17) (“第二批‘E4’索赔报告”)提到过这个问题，其中的事实情节与本批索赔不同。第二批索赔指的是科威特合作社，它们在伊拉克入侵和占领科威特后继续从事贸易活动，出售商品收取后来注销的科威特第纳尔，由于受到损失。小组认为，这些损失原则上应该赔偿。

29. 在第三批索赔中，所涉注销的科威特第纳尔纸币大多是索赔人在伊拉克入侵科威特前夕从科威特中央银行提取的用于流通目的的货币。小组实地访问科威特时作了现场调查，还实际查看了这些纸币，发现这些纸币大多没有打捆，保持索赔人从中央银行提取时的原有状态。许多索赔人证实，中央银行在伊拉克入侵前已经将这些纸币的价值记入索赔人在中央银行经常帐户中的贷方。这表明索赔人所持的尚处于原始包装的纸币不属于伊拉克官员从中央银行盗窃的部分，中央银行注销的数额大于实际被盗数额。有些注销的纸币已经打捆，似乎是索赔人在伊拉克入侵和占领期间收到的。

30. 小组认为，科威特中央银行注销的科威特第纳尔纸币如果是索赔人在伊拉克入侵和占领科威特之前直接从中央银行提取的，那么产生的损失是中央银行在国外流放经营期间存在行政困难、无法认定被盗货币的正确序号所致。这些货币不属于伊拉克官员占领中央银行时盗用的部分，因为它们在伊拉克入侵科威特前已由中央银行调给索赔人流通使用，科威特解放时还在索赔人手中，而且没有打捆。为此，小组认为这些损失不应赔偿。小组将这些索赔及其情节与第二批索赔的情况加以区别，第二批索赔涉及的是合作社和其它科威特商店出售货物和服务，收取了后来被注销的科威特纸币。

31. 索赔人持有的已注销的科威特第纳尔纸币，如果不是索赔人在伊拉克入侵和占领科威特之前直接从中央银行提取的，而是索赔人在伊拉克入侵和占领科威特期间继续从事贸易的收入或者是出售货物或服务的收入，那么因收取这些被注销的纸币而产生的损失则应该赔偿(事实情节与第二批“E4”索赔相同)。然而，如果这些纸币是科威特银行索赔人在伊拉克入侵和占领科威特期间收到或存放

的，小组认为这些索赔人并没有因此而遭受任何损失，因为科威特解放后，所有科威特银行帐户都立即恢复到伊拉克入侵和占领科威特前的状况。

D. 货币兑换率变动引起的损失

32. 有些索赔人说，它们因汇率变动而遭受损失，例如因货币兑换率和解放时向中央银行借贷美元等交易受到损失。

33. 两个索赔人——Al Ahli 银行和 Al Kuwait 不动产银行称，它们在科威特解放后从中央银行借贷美元，因外汇汇率波动而受到损失。它们说，伊拉克入侵前，它们的外汇帐户完全平衡，即外汇资产与外汇债务持平。

34. 索赔人之一 Al Ahli 银行说，它于 1991 年从中央银行贷款大约 19 亿美元，用于支付解放后顾客和银行希望提取存款而产生的债务。该索赔人说，由于它的外汇资产已经出售(见以上第 23-26 段)，除了向中央银行举债别无选择。贷款的目的是偿付主要由第纳尔标定的各种债务。索赔人截至 1992 年 12 月的年度财务报表上显示，所欠中央银行的美元贷款兑换成科威特第纳尔时出现损失，因为 1991 年贷款至索赔人编写 1992 年财务报表期间，科威特第纳尔对美元贬值，从而增加了索赔人对中央银行的科威特第纳尔债务。

35. 小组认为，Al Ahli 银行和 Al Kuwait 不动产银行索赔的损失不是伊拉克入侵和占领科威特造成的，而是从中央银行贷款到索赔编制财务报表记录损失这一期间美元与科威特第纳尔之间汇率变动(特别是科威特对美元贬值)所致。此外，科威特第纳尔对美元的贬值发生于 1992 年和 1993 年。所以，小组认为，这些损失不应赔偿。

1. 选择权合同

36. 索赔人之一科威特工业银行(“IBK”)要求赔偿 1990 年 8 月 2 日未结的货币选择权合同产生的外汇损失。货币选择权合同是一项在具体的期限内以规定的比率(称为“协定价格”)用一种货币购买另一种货币(称之为“购买选择权”)或出售一种货币以换取另一种货币(称“出售选择权”)的权利，而不是一种义务。对这种权利，买主向卖主支付手续费。

37. 伊拉克入侵和占领科威特之前, IBK 向摩根信托担保公司(“MGT”)出售了 200 万英镑的买英镑/卖美元的选择权, 协定价格为 1 英镑兑 1.855 美元。选择权到 1990 年 8 月 30 日期满。MGT 希望于 1990 年 8 月 20 日执行选择权, 但 IBK 必须到 1991 年 1 月 18 日才能履行义务。它称它为此损失了外汇, 因为从 1990 年 8 月 MGT 执行选择权到 1991 年 1 月它可以履行义务这一期间汇率对它不利, 最后 1 英镑兑 1.95130 美元的比率购买了所需要的英镑。IBK 要求赔偿所遭受的外汇损失, 特别是 1991 年 1 月购买英镑多支付的费用。

38. 小组认为, 索赔人遭受的损失是它在伊拉克入侵科威特之后无法运作所致, 因此是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果。至于损失的定量, 小组建议根据协定价格订立与 IBK 最后交易之日这一期间美元兑英镑的汇率变动加以裁定。小组建议对索赔数额进行调整, 以减去索赔人假定某一期间协定价格之外的风险程度而可能多报的数额。

39. IBK 还是 1990 年 8 月 2 日未结的一些其它对应选择权合同的当事方。在第一项合同中, 它以 1 美元兑 151 日元的协定价格从 Citibank 购买了 200 万美元的买日元/卖美元的选择权, 然后以 1 美元兑 151 日元卖给 Citibank 100 万美元的买日元/卖美元的选择权, 与 Citibank 的交易还余下 100 万美元未结。后来, 它以 1 美元兑 151 日元的价格卖给巴林的阿拉伯银行公司(“ABC”)100 万美元的买日元/卖美元的选择权。这些交易的净结果是, 如果 ABC 行使权利向 IBK 支付 100 万美元并接受 151,000,000 日元, 那么它可以行使同样的权利向 Citibank 支付同一数额的美元和接受同样数额的日元。因此, IBK 如果能够对 Citibank 行使选择权, 它没有任何风险。这些交易通常使 IBK 获利, 因为出售选择权的收费大于购买的数额。

40. ABC 于 1990 年 8 月 16 日执行选择权, 但 IBK 再也无法对 Citibank 执行选择权, 它在支付手续费后中止对 IBK 的选择权交易。科威特解放后, IBK 完成这笔交易时, 它必须以 1 美元兑 128.333 日元的汇率购买 151,000,000 日元。为此, IBK 收到了 100 万美元, 但却用了 1,176,626 美元购买所需要的日元。IBK 要求赔偿 176,000 美元的损失, 这笔钱是购买日元了结与 ABC 的交易而付出的额外代价, 但须减去与 Citibank 结束选择权交易时而收到的手续费。

41. 小组认为，索赔人蒙受的损失产生于它在伊拉克入侵科威特后无法经营业务，特别是无法减少 ABC 和 Citibank 执行合同权利可以带来的损失。因此，小组认为，IBK 的损失应按索赔的数额予以赔偿。

42. 科威特金融公司(“KFH”)要求赔偿 1990 年 7 月 31 日签订的外汇买卖合同引起的损失。这些合同是对应的外汇合同，不是选择权，也就是说固定的承诺，而不是当事一方可以或不可以执行的不定交易。

43. 索赔人在 1990 年 7 月 31 日有两项对应合同，截止日期为 1990 年 8 月 2 日。一项合同是以 146.18 的比率从纽约化学银行购买 2,500 万美元的日元，第二项合同是以 147.42 的比率向新加坡大通银行出售 2,500 万美元的日元。交易的净值是索赔人获利 31,000,000 日元。

44. 索赔人提供的证据表明，大通银行认为索赔人没有将 2,500 万美元汇入大通银行帐户，它与索赔人第二项合同的义务已经解除。但是，与化学银行的合同还未了结和兑现，索赔人仍须以 146.18 的比率购买 2,500 万美元的日元。索赔人说，它在 1991 年 3 月底才发现这一问题，当时设法与大通银行联系重新执行原来交易。直到 1991 年 12 月，索赔人才完成这两项交易(称“结清”)，当时汇率已降至 128.24，结果损失 448,500,000 日元。

45. KFH 还要求在其它损失类别下索赔它在原有交易中本应该获得的收益、它于 1991 年 12 月兑现与化学银行的交易遭受的损失以及它向化学银行支付的日元利息与它向化学银行出售或购买美元获得的利息之间的差额。索赔人承认，它在 1991 年 4 月汇率为 138.15 时本可以结束与化学银行的交易，所以它对索赔额进行了调整，减去这一数额，索赔如当时采取行动可能剩余的损失。

46. 小组认为，索赔人遭受损失是因为在伊拉克入侵和占领科威特后无法管理自己的业务，特别是无法将在化学银行中的 2,500 万美元汇到大通银行。关于损失的定量，小组认为索赔的第一部分，即索赔人在这项交易中可能获取的收益，应该改类，归入利润损失索赔。

47. 关于索赔的第二部分，即 1991 年 12 月结束交易时索赔人遭受的损失，小组建议依据索赔人与化学银行订立合同时美元/日元汇率同 1991 年 4 月索赔人可以终止交易时汇率之间的差额来裁决。

48. 然而，小组指出，索赔人在接受对化学银行的义务时，又决定接受大通银行已单方面取消的交易，这似乎是独立的商业决定，应该对索赔额加以调整，减去归于索赔人行动的损失。

49. 关于索赔的最后部分，即索赔人支付的利息，小组认为索赔人没有提供足够的证据证明索赔的数额。

2. 提前兑现债券

50. 索赔人之一科威特国民银行称，由于流动资金的需要，它出售了一些 1987 年 11 月至 1989 年 4 月期间购买的第纳尔私人定期债券。索赔人说，这些债券是私人存款，没有上市，因此没有债券的交易机制。索赔人说，在伊拉克入侵和占领科威特时债券发行人已履行所有义务，它本希望持有这些债务，直至 1992 年、1993 年和 1994 年到期为止。如果这样做，则可按标定货币获得债券的全部第纳尔票面价值。

51. 伊拉克入侵科威特后，索赔人就提前兑现债券问题与发行人进行谈判。当时无法用科威特第纳尔兑现，因为伊拉克入侵和占领期间已取消流通。最后，只能用美元兑现。索赔人为收到现金支付了提前兑现的罚金。为了证明索赔额，索赔人提供了购买和清算协议的副本。它索赔债券兑现引起的增支和额外成本。

52. 如以上第 34 段所述，小组注意到，科威特国民银行这类索赔人兑现资产的必要性是伊拉克入侵和占领科威特直接造成的。这类债券属于没有市场报价的私人存款，索赔人要求与发行人兑现这些资产是合理的。债券的价值已在出售之日确定，通常在到期后按第纳尔的票面价值兑现。小组认为，索赔人提供了足够的证据证明索赔数额是清算这些资产的费用，是索赔人在正常情况下不会付出的增支成本。因此，小组建议按索赔数额给予赔偿。

53. 小组就货币兑换率变动引起的损失提出的建议，见附件二。

E. 与提供给 Rafidain 银行的贷款有关的损失

54. 有四个索赔人，即 Al Ahli 银行、Al Kuwait 不动产银行、科威特国民银行和科威特金融公司，索赔伊拉克 Rafidain 银行(“Rafidain”)拖欠的数额，这些欠款是这些银行提供的联合贷款和对 Rafidain 签发的信用证的付款。

55. Al Ahli 银行的索赔涉及三项贷款。第一项是 1985 年 10 月 25 日向 Rafidain 提供的 5 亿美元联合贷款，规定分七期偿还，1987 年 10 月 25 日开始，1990 年 10 月 25 日结束。第一期到期之前，Rafidain 请求重新安排偿还期，分 11 期偿还，于 1988 年 4 月 25 日开始，到 1993 年 10 月 25 日结束。1987 年 11 月 1 日签订了补充协定，改期协议生效，Rafidain 于 1988 年和 1989 年按期支付了头四期到期的贷款。

56. 第二项贷款涉及 1983 年 11 月 21 日签署的贷款协议。索赔人称，1982 年，巴格达污水排放管理委员会(“BSB”)由 Rafidain 担保为 Wataneya 国际承包公司(“Wataneya”)发行本票。包括索赔人在内的银行集团签订了购买本票贷款协议，按协议规定联合购买 Wataneya 的本票(向 Wataneya 和 Rafidain 追索)。索赔人说，这些银行按协议购买了 17 只从 1986 年 4 月 5 日至 1987 年 9 月 16 日到期的本票。到 1987 年 8 月底，只有一只本票获偿付，其余 16 只中有 14 只已到期，但没有偿付，欠款总额为 24,097,753.42 美元。

57. 索赔人称，1987 年 9 月 8 日，Alubaf 阿拉伯国际银行作为银行集团的代理与 Rafidain 签署了所有未偿本票重新筹资偿付协议。同时，该代理与银行集团签署了这些银行参与筹资的备忘录。索赔人说，根据协议，Rafidain 同意从 1990 年 9 月 10 日开始到 1993 年 9 月 8 日结束分七期(每半年为一期)偿付欠款。据称，Rafidain 支付了 1990 年 3 月 19 日之前的所有利息，但没有支付从 1990 年 9 月 10 日以后到期的本金，也没有支付伊拉克入侵科威特以后应付的利息。

58. 第三项贷款涉及 Rafidain 欠索赔人的未偿款项，索赔人是银行集团的一员，银行集团按 1983 年 3 月 28 日签署的由伊拉克中央银行担保的联合贷款协议，向 Rafidain 提供了贷款。这笔贷款分七期偿还，从 1985 年 3 月 28 日开始，到 1988 年 3 月 28 日结束。头三期已经偿付，但 1986 年 9 月到期的贷款未付。

59. 1987 年 3 月 19 日，Rafidain 与银行集团签署了补充协议，重新安排其余四期到期贷款的偿还日期。重新安排后，分七期偿还，每半年为一期，从 1987

年 3 月 30 日开始，到 1990 年 3 月 29 日结束。头四期按时偿付，1990 年 3 月 15 日 Rafidain 与银行集团签署第二份补充协议，对余下的三期到期未付贷款重新安排偿还日期。安排结果是对余下的三期贷款分九期偿还，1990 年 2 月 28 日和 1990 年 6 月 29 日各偿还一次，以后每半年偿还一次，直至 1993 年 12 月 29 日。头两期已按时偿付，索赔的是按第二份补充协议未还的七期欠款。

60. Al Kuwait 不动产银行索赔它所参与的向 Rafidain 提供的一项联合贷款。索赔人说，原有贷款协议日期为 1986 年 11 月 26 日，伊拉克入侵和占领科威特时，正筹划对其重新安排偿付期限。Rafidain 最后两次付款是 1989 年 11 月 15 日和 1990 年 2 月 12 日，在此之后未付本金和利息自然滚动，等待重新安排偿付期。委员会代表现场访问科威特时，索赔人告知在伊拉克入侵和占领科威特时贷款已经不偿付了。

61. 科威特国民银行索赔支付 Rafidain 签发的信用证的款项，在这项业务中，Rafidain 是开证银行，科威特国民银行是保付银行。最后，科威特金融公司索赔 Rafidain 拖欠它的票据款，也涉及 Rafidain 签发的信用证业务。

62. 小组在决定是否应对 Rafidain 贷款引起的损失给予赔偿时需要考虑的第一个问题是：它们是否属于委员会的管辖范围。安全理事会第 687(1991)号决议第 16 段规定：

“[安全理事会]重申，1990 年 8 月 2 日以前，伊拉克所负债务和义务将通过正常办法解决，在不影响这种债务和义务的情况下，伊拉克按照国际法，应负责赔偿因其非法入侵和占领科威特而对外国政府、国民和公司造成的任何直接损失、损害……和伤害。”

63. 根据 1990 年 8 月 2 日以前伊拉克所负债务和义务的条款(“以前所负债务和义务”条款)，小组查阅了“专员小组就第一批‘E2’类索赔提出的报告和建议”(S/AC.26/1998/7)(“第一批‘E2’类索赔报告”)。在这份报告中，小组裁定，“以前所负债务和义务”条款的用意是将伊拉克 1990 年 8 月 2 日入侵和占领科威特之前存在的伊拉克旧债排除在委员会的管辖权之外。

64. 在确定何为 1990 年 8 月 2 日以前存在的伊拉克旧债，特别是确定哪些伊拉克债务和义务属于“以前所负债务和义务”条款的范围时，“E2”索赔小组调查了伊拉克 1980 年代期间的外债增长情况，发现这些债务扭曲了整个伊拉克经

济，有些旧债在 1990 年 8 月 2 日似乎又就成了新债。“E2”类索赔小组在“第一份‘E2’类索赔报告”第 87 段中指出：

“在有些情况下，旧有的和拖欠的债务已经重订了偿还期。重订此种债务的偿还期可能已经按照适用的法律续借此种债务，但并不能将其变成第 687(1991)号决议所指的新债务。”

65. 小组重申“E2”类索赔小组的意见，并为了审查这些索赔的目的通过自己的结论。它认为，伊拉克当事方所欠的贷款在伊拉克入侵和占领科威特之前已经重订偿还期，成为伊拉克 1990 年 8 月 2 日之前的债务或义务，因此不属于委员会的管辖范围。

66. 就 Al Ahli 银行的索赔而言，小组注意到，同意向 Rafidain 贷款的三项原有贷款协议在伊拉克入侵和占领科威特之前都不至一次地重订偿还期。在这种情况下，小组认为，Al Ahli 银行对这些贷款的索赔不属于委员会的管辖范围，因为它们是安全理事会第 687 号决议第 16 段所指伊拉克入侵和占领科威特之前产生的伊拉克债务或义务。

67. 就 Al Kuwait 不动产银行的索赔而言，小组注意到在伊拉克入侵和占领科威特之前已拒付债务，索赔人也承认贷款偿还义务已不执行。因此，小组认为该索赔不予赔偿，因为它不是伊拉克入侵和占领科威特直接引起的。

68. 就科威特国民银行的索赔而言，小组审查了 Rafidain 在每份信用证下所欠债务的产生时间。为此，小组查阅了第一批“E2”类索赔报告，“E2”类索赔小组的结论是债务或义务的产生时间是索赔人的执行时间决定的。目前，第二个“E2”类索赔小组(“E2A”类索赔小组)正在审查一些涉及信用证执行问题的索赔，认为执行时间是受益人提交约定文件的时间，表明受益人此时已完成执行过程，产生了开证银行支付信用证的义务。

69. 小组同意“E2A”类索赔小组的结论。小组认为，科威特国民银行向 Rafidain 提交约定文件的日期虽然不同，但都是在 1989 年 11 月之前，也就是在此日期之前产生 Rafidain 在每一份信用证下的义务。因此，小组认为，科威特国民银行与信用证有关的索赔不属于委员会的管辖范围。

70. 最后，关于科威特金融公司的索赔，小组注意到，索赔人最迟于 1989 年提交有关信用证的文件，此后才产生 Rafidain 的义务。因此，索赔不属于委员会

的管辖范围，是安全理事会第 687 号决议第 16 段所指伊拉克入侵科威特之前产生的伊拉克债务或义务。

F. 与在伊拉克的被扣存款有关的损失

71. 有两个索赔人要求赔偿在伊拉克的银行帐户所存的资金。Al Ahli 银行在 Rafidain 银行拥有一个伊拉克第纳尔帐户，在 Al Rasheed 银行拥有一个美元帐户。它说，这些帐户的存款是用于在这些银行支付即期汇票和汇兑的。索赔人和伊拉克提供的证据都表明，这些资金仍然在伊拉克原有存款帐户中。索赔人说，由于与伊拉克没有外交关系，它无法提取或设法收回这些资金。Al Kuwait 不动产银行也说它在 Rafidain 银行拥有一个伊拉克第纳尔帐户。

72. 关于索赔在伊拉克银行的存款问题，小组查阅了第一批“E2”类索赔报告，“E2”类索赔小组认为，一个索赔人索赔无法利用在伊拉克银行存款的损失，这一索赔不予赔偿。由于索赔人承认这些资金仍然在伊拉克原来存款帐户中，没有被没收、移动、盗窃或毁灭，“E2”类索赔小组认为不能对索赔人的资金损失给予赔偿。

73. “E2”类索赔小组在“专员小组就第三批‘E2’类索赔提出的报告和建议”(S/AC.26/1999/22)(“第三批‘E2’类索赔报告”)中也论述了类似问题，它认为在伊拉克的存款可以在当地使用，仍属于索赔人的财产，所以不应赔偿。

74. 小组重申“E2”类索赔小组的意见，并为了审查这些索赔的目的通过了自己的结论。它认为，Al Ahli 银行和 Al Kuwait 不动产银行索赔的损失不是伊拉克入侵和占领科威特直接造成的，所以不应赔偿，因为这些资金仍在原来存款的帐户中，可以在当地使用。

G. 与海外经营有关的损失

75. 有几个索赔人索赔伊拉克入侵和占领科威特期间在海外设立和经营办事处以管理自身业务所遭受的损失。例如，索赔人之一 IBK 索赔它于 1990 年 11 月至 1991 年 5 月在伦敦设立临时办事处的费用。其它索赔人索赔在纽约、巴林、开罗和塞浦路斯等地设立办事处的费用。这些办事处的活动是管理它们的国际借贷

证券和销售(见以上第 23-26 段), 与用户和职员进行联系, 安排管理人员返回科威特和重新开始营业。索赔的费用有房舍租赁、雇用人员和其它一般办公费用。

76. 小组承认科威特银行在伊拉克占领期间无法营业。小组还承认, IBK 和其它科威特银行及金融机构决定建立海外办事处以管理自己的业务有助于减少索赔人的损失, 认为这类费用应予赔偿, 因为是伊拉克入侵和占领科威特直接造成的损失。关于这些损失的定量, 小组认为, 可予赔偿的费用应该是增支性的, 也就是说, 索赔人从事这类活动正常支出费用之外的开支。小组还认为, 海外办事处的合理期限应该到索赔人按合理要求预期能够在科威特开展业务之日为止。

77. 小组就海外经营产生的损失提出的建议, 见附件二。

H. 与维萨卡业务有关的损失

78. 有三个索赔人, Burgan 银行、海湾银行和商业银行称, 由于伊拉克入侵科威特期间转手计算机记录遗失, 它无法在用户的帐户中扣除他们在 1990 年 7 月末和 8 月初的信用卡付款额, 但是还需要向维萨卡国际公司支付这些资金。小组对证据进行了审查, 发现索赔人在科威特解放后曾设法向维萨卡国际公司索取有关记录, 但没有得到, 因为维萨卡国际公司只保留一定时间的记录。虽然有关期间的记录可以在微缩胶片中找到, 但缺少某些参考编号(已在转手期间与原有记录一道丢失), 索赔人无法查阅这些微缩胶片记录。

79. 小组认为, 转手期间计算机记录遗失, 后来又无法找到遗失的信息, 是伊拉克入侵和占领科威特直接造成的。小组认为, 索赔人由于无法找到遗失的信息, 不能从用户帐户中扣除向维萨卡国际公司支付的款项, 这些损失应全数赔偿。

80. 小组就维萨卡业务引起损失提出建议, 见附件二。

六、索 赔

81. 解决了共同的法律问题和事实问题后, 小组开始审议第三批出现的其它问题。它的裁定与第一批和第二批“E4”索赔报告一样, 也按损失种类逐一做出。

A. 合 同

82. 本批中有五个索赔人索赔合同损失，总额为 2,325,164 科威特第纳尔(约为 8,045,550 美元)。其中三项索赔涉及维萨卡业务损失，在以上第 78-80 段已经提及。第四个索赔人是科威特对外贸易、承包和投资公司(“KFTCIC”)，索赔据称因伊拉克入侵和占领科威特而取消一桩出售不动产交易的损失。

83. KFTCIC 于 1989 年 7 月 4 日执行了一项“实售延付契约”，以 5,300,000 科威特第纳尔向 Abdul Al Wazzan 先生出售一处不动产。1989 年 7 月 15 日支付了第一笔 1,300,000 科威特第纳尔，余下的数额分四年付清，在 1990 年至 1993 年期间每年 7 月 15 日各支付 100 万科威特第纳尔。索赔人称，由于伊拉克入侵科威特，协议以不可抗力为由被取消，1,300,000 科威特第纳尔于 1992 年 6 月 22 日退还 Al Wazzan 先生。索赔人说，它在解放后又设法出售这一房产，于 1992 年 10 月 10 日售给第三方，售价 3,180,000 科威特第纳尔。索赔人要求赔偿协议出售价格与后来出售给第三方实现的销售价格之间的差额 2,120,000 科威特第纳尔。

84. 科威特保险公司索赔它对人寿保险单和航空保险单支付保险费遭受的损失。小组获悉，第二批“E/F”类索赔中近三分之二索赔涉及对人寿和航空保险的赔付。在这种情况下，小组同意总额为 68,000 科威特第纳尔的这两项索赔从科威特保险公司的“E4”索赔中剔出，作为单独索赔移至第二批“E/F”类索赔。

1. 应否赔偿

85. 小组按第一批“E4”类索赔报告所述有关审查方法估价损失后，再决定是否对一项合同索赔给予赔偿。

2. 核实和估价方法

86. 小组对估价合同损失索赔采用的核实和估价方法与第一批“E4”类索赔报告第 77-84 段所述的方法相同。

3. 提交的证据

87. 小组审查了索赔人 KFTCIC 与 Al Wazzan 先生之间入侵前存在的契约关系，小组还审查了 Al Wazzan 先生要求推迟支付于 1990 年 7 月 15 日到期的第一笔定金 100 万科威特第纳尔以及索赔人同意将支付日期延至 1990 年 9 月 15 日的证据。小组指出，尽管提出了同样的要求，但索赔人没有说明取消或废止协议以及将定金退还 Al Wazzan 先生的具体情节。鉴此，索赔人没有证明协议的取消和资金退还 Al Wazzan 先生是伊拉克入侵和占领科威特直接造成的，因此小组认为该项索赔不予赔偿。

88. 小组就合同损失索赔提出的建议，见附件二。

B. 不动产

89. 本批索赔中的 14 个索赔人要求赔偿不动产损失 7,870,758 科威特第纳尔(约为 27,234,457 美元)。

1. 应否赔偿

90. 这类索赔涉及在科威特的各种自有和租赁房产遭到的损害。小组采用了与第一批相同的可否赔偿标准(见第一批“E4”类索赔报告，第 89-91 段)。与第一批“E4”类索赔一样，大多数索赔人提供了证人证词、调查报告和照片的副本，来证明其房屋和设施遭受损害的事实和性质。也如第一批“E4”类索赔那样，指称损害的性质和所有房产在科威特构成了确凿的证据，说明损害是伊拉克入侵和占领科威特期间的军事行动和社会秩序崩溃所致。因此，在第三批不动产损失索赔中充分地确定了指称损失与伊拉克入侵和占领科威特之间存在着因果关系。

91. 所有索赔都根据维修房屋的实际费用或估计费用计算的。

2. 核实和估价方法

92. 小组估价不动产损失索赔采用的核实和估价方法与第一批“E4”类索赔报告 92-101 段所述的方法相同。

3. 提交的证据

93. 大多数索赔人提供了房契或租约的副本来证明他们与受损害的财产的关系。如果提交的是租约，秘书处则进行复查，以确信租赁房屋的拥有人没有提出重复索赔。小组还审阅了审计过的索赔人帐户，以证实他们与受影响的财产的关系。

94. 其它索赔人通过付款收据或证明、发票、合同文件和审定帐目来证明维修费用。然而，如第一批“E4”类索赔那样，索赔人在所称损失中没有减去正常的维护和折旧费用。小组对索赔额进行了调整，扣除这些项目。小组还根据第一批“E4”类索赔报告第 97 段所述“改善”的定义做了类似调整。

95. 如果索赔人在索赔中提出的是估计维修费用，而且未说明不进行修缮的理由，小组则认为存在“多报的可能”。小组对这类索赔进行了调整，以减去此种“多报的可能”数额。

96. 小组就不动产损失提出的建议，见附件二。

C. 有形财产

97. 本批中有 17 个索赔人要求赔偿有形财产损失 28,862,820 科威特第纳尔(约 99,871,349 美元)。有形财产损失的索赔主要涉及家具、设施、器具和车辆损失，本类索赔还涉及遗失的现金，有五项索赔涉及丢失的库存货物。

1. 应否赔偿

98. 小组在确定有形财产损失可否赔偿问题上采用第一批“E4”类索赔报告使用的同样办法(见第一批“E4”类索赔报告，第 108-109 段)。大多数索赔人提供了证人证词、审定帐目通知单和照片的副本，证明有形财产损害的事实和性质。与第一批“E4”类索赔的情况相同，本批索赔也根据理事会第 7 号决定第 21 段，证明所受损害是伊拉克入侵和占领科威特期间伊拉克的军事行动，或伊拉克政府官员、代理人或雇员或其控制实体的行动直接造成的，与此期间入侵和占领以及科威特社会秩序的崩溃有关。因此，在第三批有形财产损失索赔中充分确定了指称损失与伊拉克入侵和占领科威特之间的因果联系。

99. 两个索赔人索赔其雇员在伊拉克占领期间的行动引起的有形财产损失。科威特国民银行索赔一辆租赁汽车的损失，这辆汽车被它的一名雇员开到约旦后丢失，索赔人向出租公司偿付了这辆汽车的价值。海湾银行索赔丢失的旅行支票的损失，丢失的旅行支票被一名雇员从银行的金柜中拿走，后在开罗兑现。小组认为这些损失不应赔偿，因为所涉行为是索赔人雇员所为，产生的损失不是伊拉克入侵和占领科威特直接造成的。

2. 核实和估价方法

100. 小组对有形财产损失采用何种核实和估价方法取决于所涉财产的性质，所以对库存、现金、车辆和其它有形财产损失采取了不同方法。小组核实和评估有形财产损失的方法与第一批“E4”类索赔报告 110-135 段所述的方法相同。

3. 提交的证据

(a) 有形财产

101. 本批的大多数索赔人提交了审定帐目，以证明因伊拉克入侵和占领科威特而直接损失或损害的有形财产的存在、所有权和价值。索赔人依赖于索赔书和证人证词中的陈述来说明损失事实和原因。这些陈述一般都有照片和独立调查报告等附加文件作为旁证。小组还依赖于科威特解放后的审定帐目。这些帐目将有形财产损失列为伊拉克入侵和占领科威特直接造成的特殊损失，并对其进行了额外的独立核实。

102. 许多索赔人试图利用维修或替换的估计费用来评价损失额。这种索赔与类似的不动产索赔一样，如果不提供足够的证据来说明未维修或替换有关财物的理由，则被视为具有“多报的可能”。在有些情况下，小组可能利用解放后索赔人的帐目来确定索赔人后来是否维修或替换了所涉财物。

(b) 库 存

103. 索赔遗失库存货物的索赔人，如第一批“E4”类索赔报告第 991 段所述那样，以索赔人的审定帐目、原始购买票据和“流动计算”结果的副本来证明遗失库存货物的所有权和价值。

104. 如第一批“E4”类索赔报告所述情况一样，过渡期间货物损失索赔如获赔偿，该货物在伊拉克入侵之日必须在科威特，后来遗失了。这类索赔人都提供了科威特港口当局或航运公司出具的证明来证实货物的所有权、存在和损失。

(c) 现 金

105. 如第一批“E4”类索赔报告所述情况一样，对现金损失的索赔如获赔偿，必须提供 1990 年 8 月 2 日当时现金记录来证明索赔额，记录包括以前每月底的现金余额、每日银行存款单、现金流动登记和月份销售分类帐。

106. 如果只是依赖于证人证词，不提供充分的证明文件，一般建议不予赔偿。

107. 索赔人之一商业设备公司索赔现金从索赔人办公地点运至其银行——海湾银行途中遗失的损失。它说，它与海湾银行订有一项安排，由 Al Mulla 押运公司(“Al Mulla”)每日将索赔人收到的现金运至海湾银行，存入索赔人在该银行的帐户。商业设备公司索赔的损失是 Al Mulla 于 1990 年 8 月 1 日接手的现金在运往海湾银行途中遗失的损失。

108. 小组审查了索赔人提交的证据，包括索赔人与海湾银行订立的协议。协议规定，从索赔人收到现金后至存入海湾银行的帐户止，如果发生任何遗失，由海湾公司指定的 Al Mulla 负责。交叉检查发现，Al Mulla 对它 1990 年 8 月 1 日收取的商业设备公司的现金遗失已向委员会提出索赔。进一步交叉检查证实，海湾银行没有对这些现金遗失提出索赔。

109. 小组认为，似乎应该由商业设备公司向海湾银行或其代理 Al Mulla 索付这笔现金，委员会审议的这项途中现金遗失索赔属于 Al Mulla 的索赔。因为商业设备公司将现金交给 Al Mulla，也就是将现金遗失的风险转到海湾银行指定的接收

现金的代理人 Al Mulla 和海湾银行。因此，小组建议对商业设备公司的现金遗失索赔不予赔偿。

(d) 车 辆

110. 几乎所有索赔人都提供了科威特政府开具的车辆注销证明副本来证明车辆遗失之日的所有权。作为遗失证据的注销证明外，一般还提供附加证据，如介绍遗失细节的证人证词和解放后将车辆遗失列为特殊项目的审定帐目。

111. 如果索赔人没有提供注销证明，或注销证明上的车主姓名与索赔人或业主、经理或雇员没有联系，小组则建议不予赔偿。

112. 小组对照机动车价格表(见第一批“E4”类索赔报告第 135 段)逐一核实了遗失车辆的索赔价值，如果有关车辆未列入机动车价格表，则根据第三方估价进行核实。由第三方估价时，小组还用其它估价方法，如帐面净值和折旧后替换值来测试这些估计价值。

113. 小组就有形财产损失提出的建议，见附件二。

D. 产生收入的财产

114. 索赔人之一 KFTCIC 提出的合同损失索赔，被改类后，列为产生收入财产损失索赔。

115. KFTCIC 索赔据称因不动产市场价值下跌而遭受的损失。索赔人说，由于伊拉克入侵和占领科威特，它的不动产价值下跌，资产负债表出现损失。小组注意到，索赔人没有充分证明其不动产价值下跌是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果。也可能是其它因素，特别是解放后一些年科威特的经济状况造成的。鉴此，小组认为索赔损失不予赔偿。

116. 小组就产生收入财产的损失提出的建议，见附件二。

E. 对他人的付款或救济

117. 本批有 14 个索赔人提出对他人付款或救济的索赔，计 3,176,757 科威特第纳尔(约为 10,992,239 美元)。几个索赔人要求偿付它们为终止非科威特雇员的合

同而向他们支付的裁减费或“解雇赔偿”费、Al Ahli 银行和 IBK 两个索赔人索赔它们在科威特解放后为鼓励雇员返国工作而发放的奖励工资。Al Ahli 银行还索赔它向占领期间协助索赔人保护资产的雇员和向加班工作协助更换科威特第纳尔旧币的出纳员发放的奖金。

1. 应否赔偿

118. 小组采了第一批“E4”类索赔报告的同样方法(见第 153-154 段), 又增加了下述项目。关于为鼓励雇员返回科威特工作而向其支付的奖金和向出纳员发放的加班工资, 小组认为, 发放的这类奖金是有关索赔人的独立商业决定, 是随意性的, 不属于伊拉克入侵和占领科威特造成的直接损失, 所以不予赔偿。至于对在占领期间协助索赔人保护财产的雇员发放的奖励工资, 小组认为这类付款应予赔偿, 因为这些雇员切实减轻了索赔人在占领期间可能遭受的损失。然而, 小组认为, 赔偿此类款项必须符合以下条件:

- (a) 该雇员必须受雇从事这类工作;
- (b) 时限和数额必须合理;
- (c) 付款必须有充分的证据证明。

119. 关于解雇赔偿费, 即伊拉克入侵和占领期间为终止就业合同而支付的数额, 小组采用了第二批“E4”类索赔报告的同样方法(见该报告第 72-74 段)。

2. 核实和估价方法

120. 小组对他人付款或救济索赔采用的核实和估价方法与第一批“E4”索赔报告第 155-157 段所述的方法相同。此外, 关于解雇赔偿费索赔, 小组进行了核实, 审查了雇用合同、工资单或其它书面证据, 确保领取赔偿费的雇员在伊拉克入侵和占领科威特时必须是索赔人的雇员。

3. 提交的证据

121. 小组对解雇赔偿费索赔进行了调整, 以体现付款数额是索赔人在伊拉克入侵和占领科威特期间的增支数额。

122. 小组就对他人付款或救济索赔提出的建议，见附件二。

F. 利润损失

123. 本批有 19 个索赔人提出利润损失索赔，计 206,369,128 科威特第纳尔 (约 714,080,028 美元)。两个索赔人科威特提高科学水平基金会和 Zakat 协会是慈善机构，在其它损失类别下索赔未收到自愿捐款的损失。这些索赔后被小组改类，划入利润损失类。

1. 应否赔偿

124. 第一批索赔中提出的四个重大法律和事实问题在第三批索赔中都出现了。这些问题涉及以下方面的影响和评估：(a) 从科威特政府解放后实施的债务清算计划得到的得益；(b) 索赔人在科威特解放后不久获得的意外或例外利润；(c) 利润损失索赔的赔偿期；(d) 基于若干盈利行业提出的利润索赔。小组对这些问题的结论见于第一批“E4”类索赔报告。小组在审议和裁定第三批利润损失赔偿额时采用了这些结论，同时也考虑了以下因素。

(a) 解放后科威特实施的困难债务清算计划

125. 如第一批“E4”索赔报告所述，科威特中央银行从科威特银行和金融机构收购科威特个人和公司所欠的债务。许多这类科威特银行和金融机构是本批“E4”类索赔的索赔人。它们出售债务，换取政府为此目的发行的浮动利率债券。中央银行收购的债务有些是已拨出坏帐和呆帐准备金的债务。

126. 由于这些债务的收购，对许多第三批索赔人 1991 年损益帐户有影响，对有些索赔人 1992 年和 1993 年财务年度的损益帐户也有影响，其中包括释放坏帐和呆帐准备金的影响。小组重申第一批“E4”类索赔报告第 172 段提出的意见：索赔人在“困难债务清算计划”中得到的利益不能视为对伊拉克入侵和占领科威特的直接损失或损害的“赔偿”。因此，在评估第三批索赔人的利润损失和计算利润损失赔偿额时，不考虑“困难债务清算计划”对此类索赔人损益帐户的任何影响。

(b) 未收到自愿捐款

127. 以上第 123 段已经提到过，两个索赔人 KFAS 和 Zakat 协会要求赔偿未收到自愿捐款的损失。KFAS 是一个非盈利性组织，活动范围包括资助科学研究、发放奖学金和出版科学技术论著。Zakat 协会也是一个非盈利性组织，它在科威特募捐和分发慈善资金。两个组织都说，它们的活动资金来自科威特个人和公司的自愿捐款，目的是资助慈善工作。这些索赔原来是在其它损失类别中提出的，后来基于以下理由被改类，列入利润损失索赔类。

128. 关于捐款损失的索赔额，小组必须首先确定宣布自己为非盈利机构的组织是否可以如损失利润企业那样索赔未收到捐款的损失。第二，如果可以，还应该确定未收到自愿捐款是否属于伊拉克入侵和占领科威特的直接结果。在作出这些问题的结论时，小组审议了索赔人过去的募捐数额。小组注意到它们在伊拉克入侵和占领之前的三年收到了大量捐款。

129. 小组认为，没有任何理由认为这些活动资金来源为科威特公司和个人自愿捐款的非盈利组织原则上不能与索赔利润损失的盈利组织一样索赔未收到捐款的损失。小组还认为，KFAS 和 Zakat 协会未收到捐款的损失是伊拉克入侵和科威特的直接损失，应该与利润损失一样获得赔偿。

130. 关于 KFAS 损失的定量，小组认为，索赔人在伊拉克入侵和占领科威特期间得到了大量的利息收入。从证据上看，利息收入是 1990 和 1991 两年索赔人存款余额产生的，由于利息收入，它在入侵期间的实际收入高于历史平均水平。在这种情况下，小组认为索赔人在入侵期间没有受到实际损失，因此建议不予赔偿。

131. 关于 Zakat 学会的索赔，小组建议参照索赔人以前用于发放慈善款的收入来赔偿。

132. 另一索赔人科威特金融公司于 1991 年从科威特政府收到 42,444,000 科威特第纳尔赠款。它将收到的此笔赠款记入 1991 年 12 月截止财务年度损益帐户中的特殊收入。从科威特实地访问的证据看，这笔资金不属于“困难债务清算计划”的范围。小组认为该索赔人因伊拉克入侵和占领科威特而受到的损失已得到科威特政府的有效补偿，因此建议不予赔偿。

2. 核实和评价方法

133. 小组对利润损失采用的核实和估价方法见于第一批“E4”类索赔报告 194-202 段。

3. 提交的证据

134. 小组按照第一份“E4”类索赔报告第 188-193 段所述原则对不同业务的索赔逐一核实和估价。索赔人 Jazzim Al-Wassan 分五项不同业务提出索赔，小组依据以上原则对每项独立业务进行核实和估价。

135. 小组就利润损失索赔提出的建议，见附件二。

G. 应收款项

136. 本批 10 个索赔人对无法收回款项或“坏帐”提出索赔，总计 29,879,509 科威特第纳尔(约为 103,389,304 美元)。这些索赔索要的款项大多是非科威特国民在伊拉克入侵前欠科威特银行的未偿消费贷款，有些索赔涉及 Rafidain 银行的欠款和在该银行的存款。小组对这些索赔的裁定已在以上第 54-70 段说明。索赔人之一 Al Ahli 银行索赔两名被认可为烈士的借款人的欠款。此外还索赔为一支信用证付款所遭受的损失，在这项付款中，索赔人是保兑银行，它将款额付给了信用证的受益人，但却无法从开证银行索回资金。

1. 应否赔偿

137. 大多数索赔人索赔未收回的债务，因为债权人解放后没有返回科威特。这里提出的问题是这些未收回的债务是否已成为伊拉克入侵和占领科威特直接造成的无法收回债务。

138. 小组重申它在第一批“E4”类索赔报告第 209 段中对该问题的裁定，即关于因伊拉克入侵和占领科威特造成的无法收回债务的索赔，应该通过书面或其它适当证据说明此类债务的性质和数额，以及成为无法回收债务的详情。

139. Al Ahli 银行要求赔偿在一项信用证业务中遭受的损失。在这项业务中，它是保兑银行，信用证是卡拉奇中东银行开出的，科威特的受益人是 Al Raay 国际集团(“Al Raay”)。索赔人于 1990 年 7 月 30 日收到议付信用证，于 1990 年 8 月 1 日据称按信用证条件议付了信用证。同时，向中东银行发去电报，确认信用证已经议付，并告知当天将单据寄给中东银行。

140. Al Ahli 银行说，由于伊拉克入侵和占领科威特，它无法按电报所说寄走单据，直到解放才将其转交中东银行索款。索赔人说，中东银行以提交单据过分延误为由拒绝偿付，它只得自己向 Al Raay 支付信用证上的数额，从而由于伊拉克入侵和占领科威特损失了信用证付款。

141. 小组审查了索赔人提供的证据，特别是中东银行 1991 年 9 月 29 日电报。电报说，它不支付是因为索赔人没有按信用证的条件议付票据，按规定应该在 1990 年 7 月 28 日议付。中东银行还说，航运单据的票面数据有误。鉴此，小组认为中东银行拒付与伊拉克入侵和占领科威特所涉事宜无关，而是因为双方对票据是否一致和索赔人议付是否有效发生争议。小组认为，在这种情况下，对 Al Ahli 银行的索赔不予赔偿。

2. 核实和估价方法

142. 小组按第一批索赔的同样方法(见第一批“E4”类索赔报告第 211-215 段)对第三批无法收回欠款索赔进行了核实和估价。有 3 个索赔人符合第一批“E4”类索赔报告所述的标准。其余索赔人没有提供证据说明其债务人无力还款是伊拉克入侵科威特的直接结果。小组提请这些索赔人注意这一缺陷。虽然收到一些索赔人的答复，但无一符合以上标准。

3. 提交的证据

143. 如上所述，如果索赔中只是说，因为债务人未返回科威特，未偿债务事实上已变成无法收回债务，那么小组则驳回这些索赔。

144. Al Ahli 银行索赔入侵和占领期间死亡的借款人未偿还的贷款。小组注意到索赔人提供了足够证据证明这些贷款未予支付是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果，建议对此全额赔偿。

145. 小组就无法收回的欠款提出的建议，见附件二。

H. 恢复营业费用

146. 本批 12 个索赔人索赔恢复营业费用 5,069,383 科威特第纳尔(约 17,541,118 美元)。与第二批“E4”类索赔报告所述情况一样，小组也按现有方法审查恢复营业费用索赔。小组首先确认索赔书中是否附有索赔项目的付款证明。对此，小组寻找与对他人付款或救济索赔类别相近的付款证据。如果没有足够证据证明索赔人已将款项付出，小组则建议不赔偿索赔的数额。然后，小组核实这些费用是否属于增支费用，即索赔人在这类正常费用之外的支出。最后，小组审查索赔人是否采取了适当措施减少这些费用。

147. 小组在本类中遇到雇员返回科威特费用的索赔，包括聘用新雇员支出的飞机票和旅馆住宿费用及清扫索赔人办公室费用的索赔。小组注意到，很多恢复营业费用索赔涉及为恢复营业而维修或更换有形资产费用。所以，小组将这些索赔改类，列为有形财产损失索赔。

148. 小组就恢复营业费用索赔提出的建议，见附件二。

I. 其他损失

149. 索赔人之一科威特商业银行要求赔偿借贷资金的费用，因为它在解放后为满足即期业务需要，包括支付用户提款和恢复营业费用，必须向其它银行举债。索赔人说，为了应付流动资金危机，它不得不在 1991 年 3 月向里昂信贷(Credit Lyonnais)借款，为此支付了 80,000 科威特第纳尔的信用透支和手续费，并支付了 1,400,000 美元(397,978 第纳尔)的增支利息。索赔人要求赔偿这些费用，它称是伊拉克入侵和占领科威特造成的直接损失。

150. 小组注意到，索赔人提供证据证明了所支付的额外利息(比伦敦银行同业借款利率(“LIBOR”)高 0.25%)是伊拉克入侵科威特造成的增支费用。索赔人特

别提供证据说明它在伊拉克入侵科威特之前可以按 LIBOR 或接近 LIBOR 的利率借款。小组接受索赔人的证据：即利率比 LIBOR 高 0.25% 是为了抵消伊拉克入侵和占领科威特后不久向科威特银行借款的额外风险。小组认为，索赔人承担的增支费用是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果，建议赔偿索赔数额。

151. 另一索赔人科威特国民银行要求赔偿出售和购回贷款的费用。这项索赔涉及 1,500 万英镑的借款，其中 1,000 万英镑由纽约共和国银行于 1990 年 10 月 2 日分贷。贷款应于 1991 年 8 月 12 日偿还。如果借款人届时不偿还，索赔人则需要以 10,950,000 英镑的价值购回贷款。结果，借款人没有偿还贷款，索赔人承担义务从纽约共和国银行购回借款。索赔人索赔为此支付的购回贷款费用 950,000 英镑。小组注意到，此笔借款的分贷可能起因于伊拉克入侵科威特，但没有证据表明借款人不偿付贷款(致使索赔人必须购回贷款，从而承担了索赔书中注明的费用)是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果。为此，小组建议不予赔偿。

152. 科威特国民银行还索赔它自己安排终止提供联合借款而支付的罚金。索赔人说，由于业务中断，它无法向财团提供承诺的款额。小组认为，终止贷款协议的费用是索赔人因伊拉克入侵和占领科威特而造成的增支费用。小组建议对索赔数额全额赔偿。

153. 最后，科威特国民银行要求赔偿裁减 9 名驻法国分行职员的费用，解除这些职员的就业合同，是因为伊拉克入侵和占领科威特使索赔人的业务大量缩减。为了解决这一索赔，小组审阅了“专员小组就损害为 10 美元以上的第一批个人索赔(‘D’类索赔)提出的报告和建议”(S/AC.26/1998/1)。“D”类索赔小组在报告中审查了在第三国工作的索赔人(如科威特和伊拉克公司在海外办事处的雇员)是否可被认为因伊拉克入侵和占领科威特而遭受与就业有关的直接损失的问题。它认为，如果可以证明与就业有关的损失是“直接损失”，那么无论损失发生在何处，都应该赔偿。

154. 小组还查阅了“专员小组就第七批‘C’类索赔提出的报告和建议”(S/AC.26/1999/11)。“C”类索赔小组在报告中审查了 27 个索赔人索赔工资损失的情况，他们都是一家伊拉克国有银行驻伦敦分行的雇员，伊拉克入侵科威特后，银行的业务停止，他们成为冗员。“C”类索赔小组注意到，这些索赔人提出了具体理由，并附有大量证据，说明(a) 他们的索赔起因于与伊拉克有直接关系的经济

活动；(b) 他们的就业直接受到伊拉克入侵和占领科威特的影响。“C”类索赔小组认为，这些索赔一般可以赔偿，尽管 1991 年后的这些损失索赔时间隔得过久，不符合“C”类索赔小组在解释上通常要求的直接因果关系。

155. 小组采纳了“D”类索赔小组的结论：如果可以证明与就业有关的损失是“直接损失”，那么无论损失发生在何处，都应该赔偿。小组认为，科威特国民银行支付的裁员费用是伊拉克入侵和占领科威特产生的直接损失，这一索赔应该赔偿。小组注意到，索赔人证明了其驻法国办事处因伊拉克入侵和占领科威特而受到直接影响，裁员费用是增支费用，即索赔人在这类费用正常支出之外的付款。

156. 科威特商业银行要求赔偿关闭在美利坚合众国的两个办事处所支出的费用。索赔人提供证据说明了这些办事处的经济活动因伊拉克入侵和占领科威特而中断，索赔人再也无法维持其营业费用。小组认为这些费用原则上是应该赔偿的，但建议对索赔额进行调整，避免任何“多报的可能”，因为这些办事处分别于 1989 年 9 月和 10 月开业，是否具有长期商业活动能力尚未充分证明。

157. Al Ahli 银行要求赔偿终止一项就业合同的赔款和相关的法律费用。事涉该银行的一名非科威特雇员，其就业合同被终止后，对索赔人提出法律诉讼。索赔人得知法院将做出不利于自己的判决之前，庭外解决了这项法律诉讼。

158. 小组认为，终止就业合同无疑是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果，但索赔人支付的大部分费用是正常情况下本应该支付的固定(非例外)工资。小组重申它在第一批“E4”类索赔报告第 153 段发表的意见，即索赔人索赔工资付款相当于索赔利润损失。对此，小组认为，要求赔偿在利润损失索赔这一期间支付的固定工资属于重复索赔。关于所支付的法律费用，小组认为它们不是伊拉克入侵和占领科威特产生的，而是索赔人没有向该雇员支付终止合同时理应支付的赔偿所致。

159. 科威特金融公司要求赔偿一个销售点项目开发费用的损失，它说该项目因伊拉克入侵和占领科威特而中断。从索赔人提供的证据看，向索赔人提供计算机硬件的美国供应商在项目中中断这一期间倒闭，解放后又通过其它供应商完成这一项目，索赔人为此支付了额外费用。

160. 小组认为，没有任何证据表明，原有硬件供应商的倒闭是伊拉克入侵和占领科威特的直接结果，因此建议对科威特金融公司的索赔不予赔偿。

161. 有几个索赔人，包括海湾银行和商业银行，要求赔偿预先支付的伊拉克入侵和占领科威特这几个月的办事处租金。小组重申它在第二批“E4”类索赔报告第 108 段提出的关于这一问题的意见，即这类费用属于伊拉克入侵和占领科威特之前支出的“沉没成本”，索赔人在这方面遭受的任何损失(如索赔人无法利用办事处而损失的利润)应归于利润损失索赔。小组使用同一办法分析了其它预付费索赔，如预付保险费索赔。鉴此，小组建议对这类索赔不予赔偿。

162. 小组就其它损失索赔提出的建议，见附件二。

七、其他事项

A. 货币兑换率和利息的适用日期

163. 关于货币兑换率和利息的适用日期，小组采取第一批“E4”类索赔报告使用的同样方法(见第一批“E4”类索赔报告，第 226-233 段)。

B. 索赔准备费用

164. 委员会执行秘书告知小组，理事会打算以后解决索赔准备费用问题。因此，小组对索赔准备费用的赔偿不提出建议。

八、对第一批和第二批索赔的更正

165. 根据《规则》第 41 条关于更正业经理事会批准并已公布的各批赔偿额的程序，小组按照执行秘书的建议，建议批准第一批和第二批“E4”类索赔的更正建议赔偿额(见本报告附件三)。

九、建议赔偿额

166. 根据以上所述，附件一列出小组建议对第三批“E4”索赔人的赔偿额，附件二简要叙述小组处理本批索赔所依据的基本原则。由于金额按最接近的科威

特第纳尔单位四舍五入，所以索赔额可能与 E 表中的数额有不足一个科威特第纳尔的差异。

主席 Robert R. Briner (签字)

专员 Alan J. Cleary (签字)

专员 Lim Tian Huat (签字)

1999 年 12 月 20 日，日内瓦

[ENGLISH ONLY]

Annex I
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by UNSEQ and UNCC claim numbers and claimant name

UNSEQ claim no.*	UNCC claim no.	Claimant's name	Amount claimed (KD)	Net amount claimed (KD) **	Amount recommended (KD)	Amount recommended (US\$)
E-00049	4003171	Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences	8,143,174	7,516,758	172,272	596,097
E-00050	4003172	Kuwait Investment Company	18,746,412	17,537,572	2,259,796	7,819,363
E-00085	4003085	Kuwait Foreign Trading Contracting & Investment Co. S.A.K.	48,284,377	39,047,939	962,064	3,319,225
E-00109	4003155	The Industrial Bank of Kuwait K.S.C.	31,208,336	30,104,308	2,839,997	9,799,568
E-00110	4003156	Al Ahli Bank of Kuwait (K.S.C.)	63,426,089	63,399,214	3,840,521	13,289,000
E-00112	4003218	Burgan Bank S.A.K.	3,702,663	3,292,351	1,917,609	6,621,595
E-00113	4003219	The Gulf Bank K.S.C.	37,069,120	37,044,795	5,536,624	19,157,869
E-00116	4003221	Zakat House	8,233,695	8,232,545	4,366,496	15,108,983
E-00134	4003286	Commercial Bank of Kuwait, S.A.K.	32,388,612	32,388,612	11,890,912	41,085,442
E-00138	4003290	National Bank of Kuwait S.A.K.	175,202,000	175,202,000	22,389,421	77,472,045

* The UNSEQ number is the provisional claim number assigned to each claim by PAAC.

** The "Net amount claimed" is the original amount claimed less amounts claimed for claim preparation costs and interest. As set forth in paragraphs 164 and 163 of the report, the Panel has made no recommendation with regard to these items.

Annex I
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by UNSEQ and UNCC claim numbers and claimant names

E-00147	4003299	Kuwait Real Estate Bank K.S.C.	9,729,596	9,729,596	2,157,535	7,465,519
E-00658	4003781	Kuwait Industrial Projects Co.	4,534,512	4,529,806	600,000	2,076,125
E-00786	4003901	The Public Authority of Minors Affairs	5,819,295	5,819,295	1,954,331	6,757,083
E-01152	4004260	Commercial Facilities Company	8,510,802	8,510,802	1,908,820	6,586,592
E-01167	4004275	Kuwait Finance House K.S.C.	48,826,962	48,802,127	6,644,134	22,990,083
E-01435	4004598	The Bank of Kuwait and the Middle East K.S.C.	13,803,583	12,198,321	4,096,108	14,157,801
E-01538	4004621	Jassim Al Wazzan Sons General Trading Company, W.L.L.	7,101,939	7,095,754	3,635,888	12,580,927
E-01594	4004702	Kuwait Insurance Company S.A.K.	3,023,112	3,018,507	2,434,065	8,422,370
E-01743	4004851	Coast Investment & Development Co. K.S.C. (Closed)	4,989,609	4,989,609	1,953,508	6,738,171
E-01826	4004899	Kuwait Investment Projects Company K.S.C.	5,091,073	4,488,226	630,032	2,176,015
		TOTALS	537,834,961	522,948,137	82,190,133	284,219,873

* The UNSEQ number is the provisional claim number assigned to each claim by PAAC.

** The "Net amount claimed" is the original amount claimed less amounts claimed for claim preparation costs and interest. As set forth in paragraphs 164 and 163 of the report, the Panel has made no recommendation with regard to these items.

[ENGLISH ONLY]

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Foundation for the Advancement of Sciences
UNCC claim number: 4003171
UNSEQ number: E-00049

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of tangible property	149,978	100,215	Claim adjusted for depreciation. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	74,323	72,057	Claim reclassified to payment or relief to others and loss of profits. Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 117 to 112 of the report.
Loss of profits	7,292,457	0	Claim adjusted to reflect historical results. See paragraphs 123 to 135 of the report.
TOTAL	7,516,758	172,272	
Claim preparation costs	5,000	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.
Interest	621,416	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 163 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Investment Company
 UNCC claim number: 4003172
 UNSEQ number: E-00050

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	2,885,072	2,147,715	Claim adjusted for maintenance and to reflect revised estimates. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	13,295	8,722	Claim adjusted to reflect actual cost incurred, for maintenance and for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	180,095	0	Claim reclassified to payment or relief to others and loss of profits. Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	14,305,360	0	Claim adjusted to reflect historical results. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Restart costs	153,750	103,359	Original other loss not categorised claim reclassified to restart costs and interest. Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.
TOTAL	17,537,572	2,259,796	
Claim preparation costs	23,200	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.
Interest	1,185,640	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 163 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Foreign Trading Contracting & Investment Co. S.A.K.
UNCC claim number: 4003085
UNSEQ number: E-00085

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of contract	2,120,000	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 82 to 88 of the report.
Loss of real property	85,761	73,974	Claim reclassified to loss of real property and income producing property. Claim adjusted for maintenance. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of income-producing property	31,453,178	0	See paragraphs 114 to 116 of the report.
Loss of profits	5,389,000	888,090	Claim adjusted to reflect historical results, to restrict the period of loss to 12 months and for evidentiary shortcomings. See paragraphs 123 to 135 of the report.
TOTAL	39,047,939	962,064	
Claim preparation costs	19,500	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.
Interest	9,216,938	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 163 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: The Industrial Bank of Kuwait K.S.C.
UNCC claim number: 4003155
UNSEQ number: E-00109

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	42,534	33,250	Claim adjusted for evidentiary shortcomings and maintenance. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	89,747	70,775	Claim reclassified to loss of tangible property, cash and vehicles. Claim adjusted for maintenance, depreciation and evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	40,463	40,463	Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of vehicles	5,300	4,724	Claim adjusted to reflect M.V.V. Table values and for depreciation. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	74,146	14,999	Claim for relocation expenses awarded in full. See paragraphs 117 to 122 of the report. Claim for salary incentives adjusted. See paragraph 118 of the report.
Loss of profits	6,562,746	2,505,473	Claim adjusted to reflect historical results and for windfall profits. See paragraphs 123 to 135 of the report.

Other loss not categorised	23,289,372	170,313	Claim reclassified to other loss not categorised, loss of profits and interest. For overseas operations see paragraphs 75 to 77 of the report. For foreign exchange losses see paragraphs 32 to 53 of the report. For sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report.
TOTAL	30,104,308	2,839,997	
Interest	1,104,028	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 163 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Al Ahli Bank of Kuwait (K.S.C.)
 UNCC claim number: 4003156
 UNSEQ number: E-00110

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	164,029	100,163	Claim reclassified to loss of real property and profits. Claim adjusted for maintenance, failure to repair/replace and for evidentiary shortcomings. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	113,740	100,744	Claim reclassified to loss of tangible property, stock, cash, vehicles, bad debts and other loss not categorised. Claim adjusted for depreciation and maintenance. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of stock	9,229	9,229	Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	342,022	334,782	Claim adjusted to reflect amount supported by the evidence. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of vehicles	4,000	4,000	Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	152,759	6,000	Claim adjusted. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	4,178,832	2,104,219	Claim adjusted to reflect historical results and for windfall profits. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	11,212,567	1,032,947	Original contracts claim reclassified to bad debts and other loss not categorised. For balances held in Iraq see paragraphs 71 to 74 of the report. For loans to Rafidain Bank, see paragraphs 54 to 70 of the report. Claim for loans to stateless martyrs awarded in full. Claim for loans to expatriates adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 136 to 145 of the report. For claim for letter of credit transaction, see paragraphs 139 to 141 of the report.

Restart costs	196,667	136,878	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.
Other loss not categorised	47,025,369	11,559	Claim reclassified to payment or relief to others, profits, restart costs and other loss not categorised. For claim for sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report. For claim for foreign exchange loss see paragraphs 32 to 53 of the report. For claim for overseas operations see paragraphs 75 to 77 of the report. For claim for ex-patriate severance costs see paragraph 157 to 158 of the report. For claim for cancelled bank notes see paragraphs 27 to 31 of the report.
TOTAL	63,399,214	3,840,521	
Claim preparation costs	26,875	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Burgan Bank S.A.K.
UNCC claim number: 4003218
UNSEQ number: E-00112

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of contract	2,456	2,456	Claim reclassified to loss of contracts and bad debt. Claim awarded in full. See paragraphs 78 to 80 of the report.
Loss of real property	168,517	76,002	Claim adjusted for evidentiary shortcomings, maintenance and failure to repair/replace. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	214,690	75,729	Claim reclassified to loss of tangible property, stock, cash, vehicles, restart costs and other loss not categorised. Claim adjusted for evidentiary shortcomings, failure to repair/replace and depreciation. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of stock	196,917	115,196	Claim adjusted for obsolescence and evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	86,724	2,601	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of vehicles	13,546	11,079	Claim adjusted to reflect M.V.V. Table values. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	53,502	19,200	Claim reclassified to payment or relief to others, loss of profits and restart costs. Insufficient evidence to substantiate POW compensation claim. Airfare and accommodation claims awarded in full. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	1,580,812	1,580,812	Claim awarded in full. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	279,273	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 136 to 145 of the report.

Other loss not categorised	695,914	34,534	For cancelled banknotes see paragraphs 27 to 31 of the report. For foreign office costs see paragraphs 75 to 77 of the report. Insufficient evidence to substantiate claims for consignment lost.
TOTAL	3,292,351	1,917,609	
Claim preparation costs	16,000	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.
Interest	394,312	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 163 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: The Gulf Bank K.S.C.
UNCC claim number: 4003219
UNSEQ number: E-00113

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of contract	69,550	69,550	Claim awarded in full. See paragraphs 78 to 80 of the report.
Loss of real property	264,979	100,623	Claim adjusted for evidentiary shortcomings and maintenance. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	432,339	184,456	Claim adjusted for depreciation. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	1,620,933	1,496,341	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	278,302	0	Claim reclassified to payment or relief to others and loss of profits. For salary incentives see paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	8,036,038	2,427,469	Claim adjusted to reflect historical results and for windfall profits. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	1,365,203	0	Original loss of contracts claim reclassified to bad debts. Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 136 to 145 of the report.
Restart costs	538,744	442,892	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.
Other loss not categorised	24,438,707	815,293	Claim reclassified to loss of contracts, cash, profits, claim preparation, restart costs and other loss not categorised. For sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report. For overseas operations see paragraphs 75 to 77 of the report. For pre-paid expenses see paragraph 161 of the report. For stolen travellers cheques see paragraph 97 to 113 of the report. For cancelled banknotes see paragraphs 27 to 31 of the

			report.	
TOTAL	37,044,795	5,536,624		
Claim preparation costs	24,325	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.	

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Zakat House
 UNCC claim number: 4003221
 UNSEQ number: E-00116

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	148,878	119,102	Claim adjusted for maintenance. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	28,772	21,076	Claim reclassified to loss of tangible property, vehicles and other loss not categorised. Claim adjusted for depreciation and failure to repair/replace. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of vehicles	10,090	8,916	Claim adjusted to reflect M.V.V. Table values. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	1,700	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	8,043,105	4,217,402	Claim adjusted to reflect level of historical donations and income. See paragraphs 123 to 135 of the report.
TOTAL	8,232,545	4,366,496	
Claim preparation costs	1,150	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Commercial Bank of Kuwait, S.A.K.
UNCC claim number: 4003286
UNSEQ number: E-00134

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted</u> (KD)	<u>Amount recommended</u> (KD)	<u>Comments</u>
Loss of contract	65,158	65,158	Claim reclassified to loss of contracts, profits, bad debts and other loss not categorised. Claim awarded in full. See paragraphs 78 to 80 of the report.
Loss of real property	428,312	153,727	Claim reclassified to loss of real property and other loss not categorised. Claim adjusted for evidentiary shortcomings, maintenance and depreciation. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	94,440	94,440	Claim reclassified to loss of real property, tangible property, cash and other loss not categorised. Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	2,610,669	2,605,732	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	322,797	117,149	Claim reclassified to payment or relief to others, loss of profits and restart costs. Claim adjusted for evidentiary shortcomings. For salary incentives, see paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	10,957,359	5,446,000	Claim adjusted to reflect historical results. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	7,447,496	2,726,503	Consumer loans claim adjusted for evidentiary shortcomings. Insufficient evidence to substantiate commercial debt claim. See paragraphs 136 to 145 of the report.
Restart costs	39,030	14,225	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.

Other loss not categorised	10,423,351	667,978	Claim adjusted. For sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report. For pre-paid rent see paragraph 161 of the report. For loss resulting from borrowing funds see paragraphs 149 to 150 of the report. For cancelled banknotes see paragraphs 27 to 31 of the report. For closure costs of overseas operations see paragraph 156 of the report.
TOTAL	32,388,612	11,890,912	

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: National Bank of Kuwait S.A.K.
UNCC claim number: 4003290
UNSEQ number: E-00138

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of tangible property	9,000	9,000	Claim reclassified to loss of tangible property, cash and other loss not categorised. Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	5,257,421	5,257,421	Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of vehicles	4,000	0	See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	132,000	132,000	Claim awarded in full. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	81,410,000	7,428,000	Claim adjusted to reflect historical results and interest received. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	2,618,000	0	For loans to Rafidain Bank see paragraphs 54 to 70 of the report.
Restart costs	2,031,000	283,000	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.

Other loss not categorised	83,740,579	9,280,000	Original loss of contracts claim reclassified to other loss not categorised. Other loss not categorised claim reclassified to loss of cash, vehicles, profits, bad debts, restart costs and other loss not categorised. For foreign exchange losses see paragraphs 32 to 53 of the claim. For sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report. For sale and repurchase fee see paragraph 151 of the report. For penalty on repayment of loans and termination of facility claims awarded in full. Insufficient evidence to support claims for discount on loan sales and foreign exchange compensation. For cancelled banknotes see paragraphs 27 to 31 of the report.
TOTAL	175,202,000	22,389,421	

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Real Estate Bank K.S.C.
UNCC claim number: 4003299
UNSEQ number: E-00147

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	41,495	33,196	Claim adjusted for maintenance. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of cash	23,134	23,134	Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	227,788	227,788	Claim reclassified to payment or relief to others and loss of profits. Claim awarded in full. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	1,773,623	1,773,623	Original loss of contracts claim reclassified to loss of profits. Original loss of business transaction claim reclassified to loss of profits and other loss not categorised. Claim awarded in full. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	1,741,505	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 54 to 70 of the report.
Restart costs	50,435	50,435	Claim awarded in full. See paragraphs 146 to 148 of the report.
Other loss not categorised	5,871,616	49,359	For foreign exchange losses see paragraphs 32 to 53 of the report. For cancelled banknotes see paragraphs 27 to 31 of the report. For foreign office expenses see paragraphs 75 to 77 of the report. For sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report.
TOTAL	9,729,596	2,157,535	

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Industrial Projects Co.
 UNCC claim number: 4003781
 UNSEQ number: E-00658

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of tangible property	4,529,806	600,000	Original income producing property claim reclassified to loss of tangible property. Claim adjusted to reflect Net Book Value, to reflect write-off in post-liberation accounts, for depreciation and proceeds for sale of assets. See paragraphs 97 to 113 of the report.
TOTAL	4,529,806	600,000	
Claim preparation costs	4,706	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: The Public Authority of Minors Affairs
UNCC claim number: 4003901
UNSEQ number: E-00786

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	366,514	253,464	Claim reclassified to loss of real property, and profits. Claim adjusted for maintenance and evidentiary shortcomings. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	316,335	221,434	Claim adjusted for depreciation and failure to repair/replace. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	10,500	0	Original payment or relief to others claim reclassified to loss of profits. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	4,892,134	1,479,433	Claim adjusted to reflect historical results. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Restart costs	39,843	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 146 to 148 of the report.
Other loss not categorised	193,969	0	Claim reclassified to payment or relief to others, profits, restart costs and other loss not categorised. For pre-paid rent see paragraph 161 of the report.
TOTAL	5,819,295	1,954,331	

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Commercial Facilities Company
 UNCC claim number: 4004260
 UNSEQ number: E-01152

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	4,195	2,842	Claim adjusted for maintenance. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	7,275	7,275	Claim reclassified to loss of real property, tangible property and cash. Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	159,000	0	Claim adjusted. See paragraphs 105 to 109 of the report.
Loss of profits	5,032,000	1,674,651	Claim adjusted to reflect historical results and for windfall profits. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	3,308,332	224,052	Original loss of contracts claim reclassified to bad debts. Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 136 to 145 of the report.
TOTAL	8,510,802	1,908,820	

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Finance House K.S.C.
UNCC claim number: 4004275
UNSEQ number: E-01167

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	1,951,872	1,268,126	Claim adjusted for maintenance, variations and evidentiary shortcomings. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	474,134	372,656	Claim reclassified to loss of tangible property, stock, cash, vehicles, income-producing property, restart costs and other loss not categorised. Claim adjusted for maintenance, depreciation, evidentiary shortcomings and failure to repair/replace. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of stock	4,384,279	2,786,160	Insufficient evidence to substantiate goods in transit claim. Stock claim adjusted for evidentiary shortcomings and obsolescence. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	1,645,428	1,607,749	Insufficient evidence to substantiate claim for cash held by non banking sector. Cash stolen from branches and co-operative stores' cash awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of vehicles	1,832	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	228,997	0	Original restart costs reclassified to payment or relief to others. Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	37,490,853	0	Original contracts and payment or relief to others claims reclassified to loss of profits. See paragraph 132 of the report.
Bad debts	949,562	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 136 to 145 of the report.
Restart costs	291,833	291,833	Claim awarded in full. See paragraphs 146 to 148 of the report.

			report.
Other loss not categorised	1,383,337	317,610	Claim reclassified to loss of tangible property, profits, restart costs and other loss not categorised. For cancelled banknotes see paragraphs 27 to 31 of the report. For foreign currency contract see paragraphs 32 to 53 of the report. For losses in connection with POS project see paragraphs 159 to 160 of the report.
TOTAL	48,802,127	6,644,134	
Claim preparation costs	24,835	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: The Bank of Kuwait and the Middle East K.S.C.
UNCC claim number: 4004598
UNSEQ number: E-01435

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	644,021	426,268	Original loss of contracts claim reclassified to loss of real property, profits and restart costs. Original real property claim reclassified to loss of real property, tangible property, profits and restart costs. Claim adjusted for maintenance and evidentiary shortcomings. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	587,927	254,900	Claim reclassified to loss of tangible property, stock, cash and other loss not categorised. Claim adjusted for maintenance, depreciation, failure to repair/replace and evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of stock	75,000	20,625	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	941,340	933,234	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	932,009	792,208	Claim reclassified to payment or relief to others and loss of profits. Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	1,424,382	1,424,382	Claim awarded in full. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Restart costs	909,705	244,491	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.
Other loss not categorised	6,683,937	0	Insufficient evidence and causation to substantiate claim for inexperienced tellers. For cancelled banknotes see paragraphs 27 to 31 of the report. For sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report.
TOTAL	12,198,321	4,096,108	

Claim preparation costs	49,900	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.
Interest	1,555,362	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 163 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Jassim Al Wazzan Sons General Trading Company W.L.L.
UNCC claim number: 4004621
UNSEQ number: E-01538

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of real property	674,579	539,859	Claim reclassified to loss of real property and tangible property. Claim adjusted for maintenance, depreciation and evidentiary shortcomings. See paragraphs 89 to 96 of the report.
Loss of tangible property	393,747	133,451	Claim reclassified to loss of tangible property, stock, vehicles and cash. Claim adjusted for depreciation, for maintenance and evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of stock	3,864,028	2,277,048	Claim adjusted for obsolescence, evidentiary shortcomings and stock build-up. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of cash	6,183	2,391	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of vehicles	72,837	37,600	Claim adjusted to reflect M.V.V. Table values and for evidentiary shortcomings. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Loss of profits	757,825	353,352	Claim adjusted to reflect historical results and for windfall profits. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	703,025	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 136 to 145 of the report.
Restart costs	322,301	32,187	Claim reclassified to restart costs and other loss not categorised. Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.

Other loss not categorised	301,229	260,000	Claim for cancelled banknotes awarded in full. See paragraphs 27 to 31 of the report. Insufficient evidence to substantiate claim for key money. For claim for pre-paid rent see paragraph 161 of the report.
TOTAL	7,095,754	3,635,888	
Claim preparation costs	6,185	n.a.	Governing Council's determination pending.. See paragraph 164 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Insurance Company S.A.K.
UNCC claim number: 4004702
UNSEQ number: E-01594

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of contract	0	0	See paragraphs 82 to 88 of the report.
Loss of tangible property	33,220	33,220	Claim awarded in full. See paragraphs 97 to 113 of the report.
Payment or relief to others	507,839	507,839	Claim awarded in full. See paragraphs 117 to 122 of the report.
Loss of profits	1,885,000	1,885,000	Claim awarded in full. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Bad debts	254,546	0	Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 136 to 145 of the report.
Restart costs	22,197	8,006	Claim adjusted for evidentiary shortcomings. See paragraphs 146 to 148 of the report.
Other loss not categorised	315,705	0	Original loss of business transaction claim reclassified to other loss not categorised. Insufficient evidence to substantiate claim. See paragraphs 23 to 26 of the report.
TOTAL	3,018,507	2,434,065	
Claim preparation costs	4,605	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Coast Investment & Development Co. K.S.C. (Closed)
 UNCC claim number: 4004851
 UNSEQ number: E-01743

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of profits	4,989,609	1,953,508	Claim adjusted to reflect historical results. See paragraphs 123 to 135 of the report.
TOTAL	4,989,609	1,953,508	

Annex II
Recommended awards for third instalment of "E4" claims
Reported by claimant name and category of loss

Claimant's name: Kuwait Investment Projects Company K.S.C.
UNCC claim number: 4004899
UNSEQ number: E-01826

<u>Category of loss</u>	<u>Amount asserted (KD)</u>	<u>Amount recommended (KD)</u>	<u>Comments</u>
Loss of profits	367,993	367,993	Original claim for payment or relief to others and restart costs reclassified to loss of profit. Claim awarded in full. See paragraphs 123 to 135 of the report.
Restart costs	473,878	262,039	Claim reclassified to loss of profit and restart costs. Claim adjusted to reflect amount of incremental expenses supported and for evidentiary shortcomings. For London and Bahrain expenses see paragraphs 75 to 77 of the report.
Other loss not categorised	3,646,355	0	Original loss of business transaction reclassified to other loss not categorised. For claim for sale of assets see paragraphs 23 to 26 of the report. Insufficient evidence to support claim for foreign exchange losses.
TOTAL	4,488,226	630,032	
Claim preparation costs	7,600	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 164 of the report.
Interest	595,247	n.a.	Governing Council's determination pending. See paragraph 163 of the report.

附 件 三

对第一批和第二批“E4”类
索赔的建议赔偿额的更正

(一) 对第一批索赔的更正

1. 在审查第四批“E2”类索赔期间，小组发现一个“E2”类索赔人“Swordsman Australia”(联合国赔偿委员会索赔编号：4000017)对一批转运货物遗失提出索赔，索赔主题与 Al Bahar and Bardawil for Private Material Co. W.L.L.(“Al Bahar”)在第一批“E4”类索赔中提出的转运货物索赔相同。

2. 经就这一问题与委员会联系后，为了避免重复赔偿，Al Bahar 同意从裁定的赔偿总额中减去有关这些转运货物的建议赔偿额。

3. 下表是对 Al Bahar 第一批索赔的更正赔偿额。

表 1. 第一批“E4”索赔的更正

索赔人名称	联 合 国 赔偿委员会 索赔编号	联合国序号 索赔编号	附件一所列 裁定赔偿总额 (美 元)	更正后的裁定 赔偿总额 (美 元)
Al Bahar and Bardawil for Private Material Co.W. L. L.				

(二) 对第二批索赔的更正

1. 有两项利润损失索赔的裁定赔偿额已包含在“小组就第二批‘E4’类索赔提出的报告和建议”附件二(S/AC.26/1999/17)的科威特第纳尔数额中，但在该报告附件一美元的建议赔偿额中却遗漏了。下表是第二批这两项索赔的更正美元裁定赔偿总额。

表 2. 第二批“E4”索赔的更正

索赔人名称	联合国 赔偿委员会 索赔编号	联合国序号 索赔编号	附件一所列 裁定赔偿总额 (美 元)	更正后的裁定 赔偿总额 (美 元)
Dashti & Sayegh General Trading & Contracting Co	4003305	E-00168	2,343,529	2,591,970
Al-Fardous Co-Operative Society	4000788	E-00153	1,286,080	1,613,792

-- -- -- -- --