



Совет Безопасности

Distr.
GENERAL

S/AC.26/2000/24
7 December 2000

RUSSIAN
Original: ENGLISH

КОМПЕНСАЦИОННАЯ КОМИССИЯ
ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
СОВЕТ УПРАВЛЯЮЩИХ

ДОКЛАД И РЕКОМЕНДАЦИИ ГРУППЫ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ПО ШЕСТОЙ
ПАРТИИ ПРЕТЕНЗИЙ ОТДЕЛЬНЫХ ЛИЦ О ВОЗМЕЩЕНИИ УБЫТКОВ НА
СУММУ СВЫШЕ 100 000 ДОЛЛ. США (ПРЕТЕНЗИИ КАТЕГОРИИ "D")

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>Пункты</u>	<u>Стр.</u>
Введение.....	1 – 5	5
I. ОБЗОР ШЕСТОЙ ПАРТИИ ПРЕТЕНЗИЙ		6
А. Отбор претензий	6 – 13	6
В. Особенности партии	14 – 18	7
II. ПРОЦЕДУРА РАССМОТРЕНИЯ	19 – 28	9
III. ПРАВОВАЯ ОСНОВА		11
А. Применимое право.....	29 – 31	11
В. Требования к доказательствам	32 – 36	12
С. Причинно-следственная связь	37 – 42	13
D. Роль Группы	43 – 46	14
IV. МЕТОДОЛОГИЯ, ПРИМЕНЯЕМАЯ К КОММЕРЧЕСКИМ ПОТЕРЯМ ТИПА "D8/D9"		15
А. Введение	47 – 49	15
1. Существенность	50 – 51	16
2. Классификация.....	52 – 60	16
3. Процедурные шаги		18
а) Процедура предварительной обработки.....	61 – 67	18
b) Оценка доказательств.....	68 – 72	20
с) Стоимостная оценка	73 – 74	21
d) Определение размера рекомендуемой компенсации.....	75 – 80	21
В. Претензии в связи с недвижимостью.....	81 – 85	22
1. Компенсируемость.....	86 – 87	23
2. Метод стоимостной оценки	88 – 91	23
С. Претензии в связи с материальной собственностью	92	24
1. Компенсируемость.....	93 – 94	25
2. Метод стоимостной оценки	95 – 96	25

СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)

	<u>Пункты</u>	<u>Стр.</u>
D. Претензии в связи с товарно-материальными запасами	97	26
1. Компенсируемость.....	98 – 99	26
2. Метод стоимостной оценки	100 – 102	26
E. Скот и сельхозтовары	103	27
1. Компенсируемость.....	104 – 106	27
2. Метод стоимостной оценки	107 – 108	28
F. Претензии в связи с денежной наличностью	109	29
1. Компенсируемость.....	110 – 111	29
2. Метод стоимостной оценки	112 – 113	30
G. Недействительные кувейтские динары	114	30
H. Банковские счета или ценные бумаги в Ираке	115	30
I. Банковские счета или ценные бумаги в Кувейте.....	116	31
J. Транспортные средства	117	31
1. Компенсируемость.....	118 – 120	31
2. Метод стоимостной оценки	121 – 124	32
K. Претензии в связи с потерей коммерческого дохода	125	33
1. Компенсируемость.....	126 – 130	33
2. Период потерь	131 – 136	35
3. Метод стоимостной оценки	137 – 143	36
L. Контракты	144 – 145	38
1. Компенсируемость.....	146 – 149	38
2. Период потерь	150 – 152	39
3. Метод стоимостной оценки	153 – 156	40
M. Дебиторская задолженность	157 – 165	41
1. Компенсируемость.....	166 – 176	42
2. Метод стоимостной оценки	177 – 182	45

СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)

	<u>Пункты</u>	<u>Стр.</u>
N. Претензии в связи с арендой лицензий	183 – 184	46
1. Компенсируемость.....	185 – 188	47
2. Период потерь	189 – 190	48
3. Метод стоимостной оценки	191 – 193	48
O. Претензии в связи с ущербом деловой репутации/ арендным залогом	194	49
1. Компенсируемость.....	195 – 198	49
2. Метод стоимостной оценки	199 – 200	50
P. Дополнительные издержки	201	51
1. Компенсируемость.....	202	51
2. Метод стоимостной оценки	203 – 206	51
V. ВОПРОСЫ, КАСАЮЩИЕСЯ ОДНОВРЕМЕННО НЕСКОЛЬКИХ КАТЕГОРИЙ.....		52
A. Дублирование с претензиями категории "E4"	206 – 210	52
B. Другие претензии, поданные акционерами.....	211 – 213	53
C. Вычет сумм, присужденных по категориям "A", "B" и "C"	214 – 220	53
VI. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ.....		55
A. Применимые даты для обменных курсов.....	221 – 224	55
B. Применимые даты для начисления процентов	225 – 229	55
C. Расходы на подготовку претензий	230 – 231	56
VII. РЕКОМЕНДОВАННАЯ КОМПЕНСАЦИЯ.....		57
A. Рекомендованная компенсация в разбивке по заявителям		58
B. Рекомендованная компенсация в разбивке по элементам потерь "D8/ D9"		59
Сноски		60

Введение

1. На своей тридцатой сессии 14-16 декабря 1998 года Совет управляющих Компенсационной комиссии Организации Объединенных Наций ("Комиссия") назначил Группу уполномоченных по претензиям категорий "D2" в составе г-на Камаля Хоссейна (Председатель), г-на Набиля Эль-Араби и г-на Исоми Сузуки ("Группа"). Эта Группа является одной из двух групп, назначенных для рассмотрения претензий, заявленных отдельными лицами на сумму свыше 100 000 долл. США (претензии категории "D").
2. Настоящий доклад является первым докладом Группы "D2" Совету управляющих, представляемым в соответствии со статьей 38 е) Временного регламента урегулирования претензий ("Регламент").
3. В настоящем докладе содержатся выводы и рекомендации Группы по шестой партии претензий категории "D", включающей в себя 172 претензии отдельных лиц в связи с коммерческими потерями, заявленными на страницах "D8" и "D9" формы претензий категории "D" ("D8/D9")¹. В ходе рассмотрения этих 172 претензий Группа разработала методологию для урегулирования претензий "D8/D9", заявленных в связи с коммерческими потерями в категории "D".
4. В настоящем докладе описывается разработанная Группой методология урегулирования претензий "D8/D9", поданных в связи с коммерческими потерями, а также содержатся рекомендации Группы в отношении претензий шестой партии.
5. С завершением разработки методологии урегулирования претензий "D8/D9" в связи с коммерческими потерями, описываемой в настоящем докладе, закончена разработка методологии рассмотрения всех претензий категории "D" и все будущие претензии, рассматриваемые в категории "D", будут касаться тех видов потерь, для которых уже существует своя методология. Соответственно, во всех будущих партиях будут содержаться лишь "типовые" претензии. Группа отмечает, что некоторые из этих типовых претензий неизбежно будут связаны с новыми юридическими или фактическими ситуациями, которые она будет рассматривать по мере их возникновения.

I. ОБЗОР ШЕСТОЙ ПАРТИИ ПРЕТЕНЗИЙ

A. Отбор претензий

6. Претензии шестой партии были отобраны из примерно 11 000 претензий категории "D", с тем чтобы отразить широкую проблематику вопросов, возникающих в связи с коммерческими потерями, а также составить такую выборку претензий, которая была бы представительной с точки зрения размера и многообразия претензий, заявляемых в категории "D".

7. Была составлена выборка претензий ("пробная группа"), с тем чтобы в ходе урегулирования этих претензий Группа смогла разработать комплексную методологию, которая могла бы последовательно применяться при рассмотрении претензий отдельных лиц типа "D8/D9", заявляемых в связи с коммерческими потерями.

8. Выборка претензий в этой пробной группе сначала ограничивалась лишь теми претензиями, в которых заявлялись исключительно индивидуальные коммерческие потери типа "D8/D9". С тем чтобы претензии, подаваемые исключительно в связи с потерями типа "D8/D9", были представительными с точки зрения проблематики как претензий типа "D8/D9", так и претензий, подаваемых в связи с другими видами потерь в категории "D", были рассмотрены претензии, заявленные в связи как с коммерческими потерями отдельных лиц типа "D8/D9", так и с другими видами потерь категории "D". Результаты этого рассмотрения подтвердили отсутствие каких-либо специфических вопросов в претензиях, подаваемых сразу в связи с несколькими видами потерь.

9. Затем была составлена выборка из 300 претензий исключительно в связи с потерями типа "D8/D9", отражающая примерное процентное соотношение претензий каждого из подавшего их субъектов. Для того чтобы охватить пробной группой претензий как можно более широкую проблематику, была сделана попытка включить в нее претензии максимального числа подавших их субъектов, даже в тех случаях, когда общее число претензий, полученных от некоторых субъектов, было сравнительно небольшим. В общей сложности в пробной группе представлены 19 подавших претензии субъектов (18 правительств и одна международная организация).

10. Был проведен обзор выборки из 300 претензий, и 200 претензий были отобраны в пробную группу с учетом вида заявленных коммерческих потерь и проблемных вопросов, поднимаемых в каждой из них.

11. После того как 200 претензий в пробной группе были сопоставлены с другими претензиями из всей совокупности претензий категории "D", дублирующие претензии и претензии связанных между собой сторон, таких, как деловые партнеры, были включены в пробную группу, и в результате число претензий в шестой партии возросло до 206.

12. Было установлено, что одна претензия из шестой партии была неверно заявлена в категории "D", и она была перенесена из этой партии в группу претензий категории "E2"². Еще одна претензия из шестой партии была отозвана подавшим ее субъектом в ходе рассмотрения партии претензий в соответствии со статьей 42 Регламента. Рассмотрение двух претензий было отложено до получения дополнительной информации относительно права собственности на ряд связанных между собой предприятий, и еще одна претензия будет рассматриваться в составе 12-й партии претензий категории "D" вместе с другой связанной с ней претензией.

13. Было установлено, что в общей сложности 30 претензий из шестой партии полностью или частично являются претензиями акционеров предприятий кувейтских обществ с ограниченной ответственностью "ООО". Группа не будет рассматривать эти претензии в рамках шестой партии, ожидая руководящих указаний от Совета управляющих. После того как рассмотрение претензий акционеров было отложено, в шестой партии осталось в общей сложности 172 претензии³. Вопрос о том, почему рассмотрение претензий этих акционеров было отложено, более подробно рассматривается ниже в части V – "Вопросы, касающиеся одновременно нескольких категорий".

В. Особенности партии

14. В 172 претензиях шестой партии заявлены потери в общей сложности на сумму 146 932 806 долл. США по одному или нескольким элементам потерь, охватываемых нижеуказанной методологией для претензий типа "D8/D9". Коммерческие потери заявлялись на сумму от 17 435 долл. США до 34 млн.⁴ долл. США.

15. Большинство заявителей претензий в шестой партии имели коммерческие предприятия в Кувейте до вторжения и оккупации со стороны Ирака. В то же время некоторые заявители претензий в шестой партии имели предприятия, которые работали главным образом за пределами Кувейта, но которые якобы понесли потери вследствие вторжения Ирака и оккупации им Кувейта. Большинство предприятий торговали потребительскими товарами, такими, как ювелирные изделия, автомобили, текстильные изделия и продукты питания. Значительное число заявителей работали в сфере услуг в таких областях, как строительство и инжиниринг, юридические, финансовые,

медицинские и транспортные услуги, а также туризм и туристическое обслуживание. Помимо этих предприятий, связанных с торговлей и услугами, ряд заявителей работали в сфере сельского хозяйства или связанных с ним областях, а еще несколько заявителей занимались производством текстильных и иных изделий.

16. На странице "D9" формы претензий коммерческие потери подразделяются на потери недвижимости, коммерческого автотранспорта, материального коммерческого имущества, потери банковских счетов и ценных бумаг, потери коммерческого дохода, потери приносящего доход предприятия и другие потери. Заявители претензий в этой партии испрашивали компенсацию всех вышеуказанных видов потерь. Чаще всего претензии заявлялись в связи с потерей коммерческого дохода и материальной собственности (главным образом мебели, стационарных устройств и приспособлений, оборудования и товарно-материальных запасов). С точки зрения суммарной стоимости претензий наибольшая сумма также была заявлена в связи с потерей материальной собственности и коммерческого дохода.

17. Заявители претензий в составе шестой партии также подали претензии в связи с неустребованной дебиторской задолженностью, ущербом деловой репутации, потерей залоговых сумм, невыполненными контрактами и другими потерями, конкретно не перечисленными в форме претензии на странице "D9". В целях систематизации различных видов заявленных потерь и разработки последовательной программы рассмотрения каждого из них был выделен второй уровень "элементов потерь". В зависимости от характера потерь каждый вид заявленных потерь был отнесен к одному из следующих элементов потерь: ремонт недвижимости, доход от аренды недвижимости, материальная собственность, товарно-материальные запасы, скот и сельскохозяйственные товары, денежная наличность, недействительные кувейтские динары, банковские счета в Иране, банковские счета в Кувейте, транспортные средства, потеря коммерческого дохода, контракты, дебиторская задолженность, аренда лицензий, деловая репутация, залоговые суммы и дополнительные расходы.

18. В нижеследующей таблице указаны число претензий и общая заявленная сумма в разбивке по субъектам, представившим претензии в шестой партии. Заявленные суммы представляют собой общие показатели, включающие в себя проценты и расходы на подготовку претензий.

Таблица 1. Резюме заявленных претензий в разбивке по подавшим их субъектам

<u>Заявивший претензию субъект</u>	<u>Число претензий</u>	<u>Заявленная сумма (в долл. США)</u>
Австралия	1	203 416,00
Бахрейн	4	1 725 535,00
Бельгия	2	1 122 554,00
Канада	3	1 699 792,00
Кипр	1	203 160,00
Франция	2	1 293 766,00
Индия	1	32 872,00
Израиль	1	154 000,00
Иордания	34	23 392 715,00
Кувейт	98	46 131 770,00
Нидерланды	3	36 252 341,00
Пакистан	3	696 508,00
Саудовская Аравия	2	7 250 821,00
Судан	1	17 436,00
Сирия	3	3 746 252,00
Соединенное Королевство	4	9 021 666,000
Соединенные Штаты	3	11 463 904,00
Йемен	5	2 210 513,00
ПРООН (Вашингтон)	1	313 785,00
<u>Всего</u>	172	146 932 806,00

II. ПРОЦЕДУРА РАССМОТРЕНИЯ

19. Группа приступила к рассмотрению шестой партии претензий 22 июля 1999 года. Она проводила регулярные заседания в штаб-квартире Комиссии в Женеве в целях рассмотрения шестой партии претензий.

20. С учетом сложности юридических и оценочных вопросов, возникавших в ходе разработки методологии урегулирования претензий категории "D", заявленных в связи с коммерческими потерями, Группа в соответствии со статьей 38 d) Регламента отнесла претензии шестой партии к категории "необычно крупных и сложных". В соответствии с этим в своем процедурном постановлении № 1 от 22 июля 1999 года Группа сообщила о своем намерении завершить рассмотрение шестой партии претензий и представить доклад и рекомендации Совету управляющих в течение 360 дней.

21. По распоряжению Группы технические миссии в составе членов секретариата и консультантов-экспертов посетили Кувейт (дважды) и Иорданию (один раз) для проведения углубленных собеседований с заявителями претензий, правительственными чиновниками и экспертами из частного сектора, такими, как бухгалтеры и юристы. Эти собеседования позволили Группе получить ценную информацию об условиях коммерческой деятельности в Кувейте до и после вторжения Ирака и оккупации им этой страны.

22. В своем процедурном постановлении № 2 от 17 сентября 1999 года Группа поручила секретариату препроводить в Ирак копии досье соответствующих претензий из шестой партии, включая претензии определенного размера и претензии, касающиеся иракских сторон или сделок с иракскими субъектами. Ираку было направлено в общей сложности 10 досье претензий и было предложено представить письменные ответы по каждому из них, а также доказательства, которые могут иметь к ним отношение. Ирак представил письменные ответы по всем этим претензиям наряду с просьбой об организации устных слушаний. В своей работе Группа принимала к сведению ответы Ирака.

23. По просьбе Группы в мае 2000 года секретариат сообщил Ираку, что в силу характера претензий шестой партии нет необходимости в проведении устных слушаний по этим претензиям. В то же время Ираку было предложено представить Группе в письменном виде любые дополнительные аргументы или информацию.

24. Группа хотела бы подчеркнуть важность участия Ирака в ее работе, а также то внимание, которое она обращала на ответы Ирака по претензиям шестой партии.

25. Группа принимала к сведению соответствующую информацию и мнения, представленные рядом подавших претензии правительств, а также правительством Ирака в ответ на доклады, направленные Совету управляющих Исполнительным секретарем в соответствии со статьей 16 Регламента. Сюда относятся также информация и мнения, полученные в ответ на представленные в соответствии со статьей 16 доклады, по вопросам коммерческих потерь, возникших в связи с претензиями категории "Е".

26. Методология рассмотрения коммерческих потерь типа "D8/D9" охватывает все деловые сектора, понесшие убытки в результате вторжения Ирака и оккупации им Кувейта. Методология рассмотрения коммерческих потерь категории "D" разрабатывалась таким образом, чтобы ее можно было применять к тысячам претензий отдельных лиц в связи с коммерческими потерями на сумму от нескольких тысяч до миллионов долларов США. Разработка такой методологии была непростой задачей.

В этой связи Группа в соответствии со статьей 36 Регламента наняла консультантов-экспертов в области бухгалтерского учета и оценки ущерба для консультирования ее по вопросам стоимостной оценки претензий.

27. Группа активно опиралась также на результаты работы Группы по претензиям категории "D1", изучавшей условия в Кувейте и положение кувейтских и некувейтских заявителей претензий категории "D", выводы которой излагаются в докладах Группы "D1" Совету управляющих.

28. Кроме того, Группа старалась в максимальной степени следовать процедурам проверки и стоимостной оценки, утвержденным для других видов потерь категорий "D" и "E". Это достигалось путем учета там, где это было возможно, соответствующих положений этих смежных методологий при оценке претензий типа "D8/D9".

III. ПРАВОВАЯ ОСНОВА

A. Применимое право

29. В соответствии с резолюцией 687 (1991) Совет Безопасности установил международно-правовую ответственность Ирака за все прямые потери, возникшие в результате незаконного вторжения Ирака и оккупации им Кувейта⁵. Резолюция 687 (1991) (в частности) гласит следующее:

"...Ирак несет ответственность по международному праву за любые прямые потери, ущерб, включая ущерб окружающей среде и истощение природных ресурсов, или вред, причиненный иностранным правительствам, физическим и юридическим лицам в результате незаконного вторжения Ирака и оккупации им Кувейта".

30. В статье 31 Регламента определяются те нормы права, которым должны следовать группы уполномоченных при рассмотрении претензий. Группы, в частности, должны применять резолюцию 687 (1991) Совета Безопасности и другие соответствующие резолюции Совета Безопасности, критерии, установленные Советом управляющих в отношении конкретных категорий претензий, и любые решения, принятые в этой связи Советом управляющих. При необходимости группы уполномоченных применяют и другие соответствующие нормы международного права.

31. В своем решении 9 Совет управляющих дал группам уполномоченных руководящие указания в отношении оценки стоимости подлежащих компенсации коммерческих потерь⁶. Конкретные руководящие указания были даны в отношении контрактов,

материальной собственности и потерь, касающихся приносящей доход собственности. Изложенные в решении 9 принципы легли в основу разработанной Группой методологии урегулирования коммерческих потерь.

В. Требования к доказательствам

32. Статья 35 (1) Регламента гласит следующее:

"Каждый заявитель претензии отвечает за представление документов и других свидетельств, которые удовлетворительным образом подтверждают, что конкретная претензия или группа претензий могут подлежать компенсации во исполнение резолюции 687 (1991) Совета Безопасности. Допустимость, относимость, существенность и значимость любых документов и других представленных свидетельств будет определяться каждой группой".

33. В статье 35 (3) говорится, что претензии категорий "D", "E" и "F" должны обосновываться документальными и другими надлежащими свидетельствами, достаточными для подтверждения обстоятельств и суммы заявленной в претензии потери.

34. Кроме того, в решении 15 Совета управляющих в отношении "всех видов коммерческих потерь, включая потери, связанные с контрактами и сделками, которые являются частью коммерческой практики или практики деловых связей, материальных активов и приносящей доход собственности" конкретно указывается, что "потребуется представить подробное фактическое описание обстоятельств заявленных в претензиях потерь, ущерба или вреда"⁷.

35. На странице D9 формы претензий категории "D" "индивидуальным заявителям потерь предлагается следующее:

- Приложить заявления с описанием происходящего (например, отказа в доступе, конфискации имущества, хищений или уничтожений) и мер, которые были приняты для уменьшения потерь или убытков.
- Приложить отдельный лист с описанием каждого элемента потерь (например, ущерба коммерческому имуществу, утраты банковских счетов и наличности, ущерба нематериальным активам, потери дохода, потерь по незавершенным контрактам).

- Приложить документальные и другие надлежащие свидетельства, подтверждающие расчетную стоимость потери. Препроводить заявление с описанием индивидуального метода оценки".

36. Резюмируя вышесказанное, можно отметить, что по каждой индивидуальной претензии в связи с коммерческими потерями требуются такие доказательства, как подробное фактическое описание обстоятельств потери, описание метода оценки наряду с достаточными документальными и другими соответствующими доказательствами, демонстрирующими обстоятельства и сумму заявленных потерь.

С. Причинно-следственная связь

37. В резолюции 687 (1991) Совет Безопасности возлагает на Ирак ответственность за любые "прямые" потери, возникшие в результате его вторжения в Кувейт и оккупации им Кувейта. Группа в первую очередь следила за тем, чтобы все рекомендованные к компенсации потери были прямым следствием вторжения Ирака и оккупации им Кувейта.

38. При рассмотрении причинно-следственной связи Группа руководствовалась положениями решения 7 Совета управляющих, предусматривающего, что компенсация предоставляется в отношении любых прямых потерь, ущерба или вреда (включая смерть), причиненных отдельным лицам в результате незаконного вторжения Ирака и оккупации им Кувейта. Сюда включаются любые потери, понесенные в результате:

- a) военных операций или угрозы военных действий с любой стороны в период с 2 августа 1990 года по 2 марта 1991 года;
- b) выезда из Ирака или Кувейта или невозможности покинуть Ирак или Кувейт (или решения о невозвращении в этот период);
- c) действий должностных лиц, служащих или представителей правительства Ирака или контролируемых им образований в этот период в связи с вторжением или оккупацией;
- d) нарушения общественного порядка в Кувейте или Ираке в этот период; или
- e) захвата заложников или другого незаконного задержания⁸.

39. В решении 15 Совет управляющих подтвердил, что эти указания не являются исчерпывающими⁹.

40. В тех случаях, когда потери были полностью или частично вызваны торговым эмбарго и связанными с ним мерами, Группа также опиралась на решение 15 Совета управляющих¹⁰. В принципе потери, вызванные исключительно торговым эмбарго и связанным с ним мерами, не подлежат компенсации. С другой стороны, те потери, которые непосредственно связаны с вторжением Ирака и оккупацией им Кувейта, в принципе подлежат компенсации, даже если эти же самые потери вызваны эмбарго и связанными с ним мерами против Ирака.

41. Обобщая вышесказанное, следует сказать, что анализ причинно-следственной связи по каждой конкретной претензии строится на основании резолюции 687 (1991) Совета Безопасности и начинается с оценки того, являются ли заявленные потери прямым следствием вторжения Ирака и оккупации им Кувейта. Группа толковала резолюцию 687 (1991) в соответствии с руководящими указаниями, содержащимися в решении 7 Совета Безопасности (и решении 15 в отношении связанных с эмбарго потерь). В каждом отдельном случае Группа оценивала, был ли удовлетворен критерий наличия причинно-следственной связи на основе тех видов причинно-следственной связи, которые излагаются в пункте 6 решения 7, или какого-либо иного вида причинно-следственной связи, непосредственно вытекающего из вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В тех случаях, когда претензия или элемент потерь, заявленный в претензии, не удовлетворяет критерию наличия причинно-следственной связи, Группа рекомендует не выплачивать компенсацию по этой претензии или элементу потерь.

42. В качестве примера применения этих принципов причинно-следственной связи Группа рекомендовала выплатить компенсацию по многочисленным претензиям из шестой партии, заявленным в связи с потерями, понесенными вследствие разграбления товарно-материальных запасов в период оккупации Кувейта. Группа считает, что такие потери подлежат компенсации независимо от того, являлись ли виновниками грабежей иракские военнослужащие и лица, находящиеся при исполнении служебных обязанностей, или же какие-либо другие лица вследствие нарушения общественного порядка в Кувейте. Напротив, некоторые потери, понесенные после освобождения Кувейта, не были рекомендованы к компенсации, поскольку заявители не смогли доказать прямую связь между этими потерями и вторжением Ирака в Кувейт и оккупацией им Кувейта.

D. Роль Группы

43. Совет управляющих поручил Группе три задачи. Во-первых, Группа должна определить, относятся ли заявленные потери к юрисдикции Комиссии и подлежат ли они компенсации в принципе. Во-вторых, Группа должна проверить, действительно ли

заявитель понес потери. В-третьих, Группа должна определить размер всех подлежащих компенсации потерь, понесенных заявителями, и рекомендовать соответствующую компенсацию.

44. С учетом требований к доказательствам и причинно-следственной связи, которые должны выполнить отдельные заявители претензий категории "D", поданных в связи с коммерческими потерями, а также правовых принципов, которые должны соблюдаться при определении размера подлежащих компенсации потерь, понесенных отдельными лицами, возникает необходимость в оценке обстоятельств каждой конкретной претензии.

45. Группа ожидает, что методология урегулирования претензий отдельных лиц, заявленных в связи с коммерческими потерями, в ходе рассмотрения будущих партий в течение официального шестимесячного периода будет применена не менее чем к 650 претензиям. Каждая претензия будет в индивидуальном порядке рассмотрена секретариатом на предмет определения правовых и оценочных вопросов, которые будут вынесены на рассмотрение Группы. Кроме того, Группа может рассмотреть и опробовать применимость методологии урегулирования претензий, заявленных отдельными лицами в связи с коммерческими потерями, к претензиям любой конкретной партии.

46. Таким образом, задача Группы заключалась в урегулировании претензий шестой партии путем разработки принципов последовательной и объективной методологии оценки коммерческих потерь, понесенных отдельными лицами, на основе подробного анализа большого числа претензий под постоянным контролем Группы. Описываемая в настоящем докладе методология направлена на выполнение этих требований.

IV. МЕТОДОЛОГИЯ, ПРИМЕНЯЕМАЯ К КОММЕРЧЕСКИМ ПОТЕРЯМ ТИПА "D8/D9"

A. Введение

47. После того как Группа определит, какие из потерь, предположительно понесенные заявителем, подлежат компенсации в принципе, она приступает к проверке и стоимостной оценке каждого заявленного элемента потерь.

48. Проверка и стоимостная оценка каждого заявленного элемента потерь состоит из четырех процедурных этапов: процедуры предварительной обработки; оценки доказательств; стоимостной оценки заявленной претензии; и определения размера рекомендуемой компенсации.

49. До рассмотрения четырех процедурных этапов следует остановиться на двух методологических аспектах: существенности и классификации.

1. Существенность

50. В целях повышения эффективности обработки претензий и определения тех областей, где возможность их завышения является максимальной, Группа пользуется стандартом "существенности". Существенность определяется как уровень, который, по мнению Группы, является значительным с точки зрения заявленной претензии. Отдельные требования и общие суммы считаются значительными в том случае, когда они превышают уровень существенности. Обработка всех существенных требований состоит из описываемых ниже четырех процедурных этапов.

51. Не достигающие уровня существенности требования считаются "несущественными". В отсутствие доказательств, опровергающих заявленную претензию, дальнейшая оценка несущественного требования не проводится, и к компенсации рекомендуется заявленная сумма. При наличии доказательств, опровергающих заявленную сумму, обработка требования проходит четыре описываемых ниже процедурных этапа. В ряде случаев, которые более подробно рассматриваются в разделе 3 d) ниже, несущественные требования в сумме могут дать существенную величину.

2. Классификация

52. Группа отмечает, что разнообразие заявителей, различный характер их коммерческой деятельности и обстоятельств до и после вторжения вызывают необходимость в отнесении заявителей к различным категориям, с тем чтобы соблюсти принципы последовательности и справедливости по отношению ко всей совокупности заявителей.

53. Рассмотрение пробной группы позволило выявить ряд особенностей совокупности заявителей. Во-первых, лежащие в основе претензий коммерческие предприятия имели разную форму организации. Предприятия часто работали на основе коммерческой лицензии, которая была арендована у ее владельца, что в Кувейте является общепринятой практикой, получившей название "аренды лицензий". Кроме того, большинство отдельных предприятий создавались в форме неинкорпорированного товарищества или единоличного предприятия, и на них не распространялось требование вести или представлять финансовую отчетность предприятия. Это ограничивает возможность многих заявителей доказать стоимость своего предприятия.

54. Во-вторых, хотя большинство предприятий были расположены в Кувейте или Ираке, пробная группа примерно на 5% состоит из претензий предприятий, размещавшихся за пределами Ирака или Кувейта. В связи с этими претензиями встают иные вопросы, касающиеся причин потерь и возможности документального подтверждения их размера. В большинстве случаев такие заявители имеют возможность подкрепить свои претензии всеми необходимыми документами.

55. Кроме того, многие некувейтские заявители претензий из-за политических или экономических барьеров не вернулись в Кувейт после его освобождения. Эти барьеры помешали им представить доказательства, подкрепляющие их претензии. Во многих случаях такие заявители в состоянии подкрепить свои претензии лишь теми документами, которые они захватили с собой во время бегства из Кувейта. Многие из этих заявителей после освобождения не возобновили свою коммерческую деятельность, что лишь осложняет для них задачу получения дополнительных документальных доказательств.

56. С тем чтобы учесть различные обстоятельства заявителей, и в частности качество и количество коммерческой документации, подкрепляющей отдельные претензии, Группа предлагает разбить заявителей на следующие три категории:

а) кувейтские заявители, имевшие до вторжения предприятия в Кувейте или Ираке, которые либо возвратились в Кувейт или Ирак, либо не покидали эти страны (первая группа);

б) некувейтские заявители, за исключением граждан стран, входящих в ОЭСР¹¹, которые до вторжения имели предприятия в Кувейте или Ираке и которые не вернулись в Кувейт или Ирак (вторая группа);

с) заявители, которые вели свою коммерческую деятельность главным образом за пределами Кувейта или Ирака (третья группа).

57. Цель отнесения некувейтских претензий во вторую группу заключается в том, чтобы принять во внимание политические или экономические барьеры для возвращения в Кувейт, с которыми столкнулись эти заявители. Некоторые некувейтские заявители, не вернувшиеся в Кувейт после освобождения, не сталкивались с подобными препятствиями. По этой причине Группа в целевом порядке исключила граждан стран – членов ОЭСР из второй группы претензий.

58. Цель классификации заявителей заключается в том, чтобы выявить и принять во внимание различные обстоятельства, повлиявшие на имеющиеся у заявителей возможности доказать заявленные коммерческие потери. По итогам оценки обстоятельств каждого отдельного лица до и после освобождения его претензия относится к одной из трех групп. Группа отмечает, что в первую группу включены главным образом те физические лица, чьи претензии сопоставимы с корпоративными претензиями, заявленными в группе претензий "Е4" (кувейтские корпоративные претензии), в то время как в третьей группе в основном фигурируют те физические лица, чьи претензии сопоставимы с корпоративными претензиями, заявленными в группе "Е2" (некувейтские корпоративные претензии). С другой стороны, во вторую группу входят физические лица, претензии которых имеют такие особенности, которые не позволяют напрямую сопоставить их с претензиями других категорий.

59. Таким образом, цель классификации заключается в том, чтобы применить одинаковый подход к заявителям, находящимся в сходном положении, а также, чтобы придать различный вес отдельным видам доказательств с учетом тех препятствий, с которыми столкнулись заявители при получении доступа к документальным доказательствам. Выделение трех вышеуказанных групп свидетельствует о большом разнообразии совокупности претензий категории "D", заявленных в связи с коммерческими потерями.

60. В тех случаях, когда тот или иной заявитель выходит за рамки трех делимитированных групп, Группа относит претензию к наиболее подходящей группе на основе индивидуальных обстоятельств заявителя.

3. Процедурные шаги

а) Процедура предварительной обработки

61. Процедура предварительной обработки ("ППО") представляет собой первый из четырех процедурных шагов в процессе рассмотрения заявленной потери. Целью ППО является проверка того, правильно ли заявитель отнесен к той или иной конкретной группе, представил ли он доказательства существования предприятия на момент вторжения, правильно ли элемент потерь классифицирован в качестве того или иного вида потерь, а также целью является исправление возможных арифметических ошибок или неправильных обменных курсов.

62. После проверки правильности классификации заявителя процедура предварительной обработки позволяет установить, представил ли заявитель достаточно доказательств того, что по состоянию на 2 августа 1990 года он имел работающее предприятие. Заявитель может представить как прямые, так и косвенные доказательства существования такого предприятия.

63. Доказательства считаются косвенными или прямыми в зависимости от возраста и характера документа. Чем ближе дата составления документа к дате вторжения Ирака, тем больше вероятность того, что он будет принят в качестве прямого доказательства. Аналогично этому, если документ составлен независимой или третьей стороной, вероятность его признания в качестве прямого доказательства является более высокой. Если же документ составлен заявителем или лишь подтверждает обстоятельства, из которых можно обоснованно презюмировать утверждаемый факт, он, скорее всего, будет принят в качестве косвенного доказательства.

64. Прямые доказательства ценятся выше, чем косвенные, поскольку они являются более убедительными. В случае отсутствия косвенных или прямых доказательств, подтверждающих существование предприятия, претензия сразу же отклоняется.

65. Именно на этом этапе определяется каждый отдельный элемент претензий и составляющие ее части. В ходе ППО каждый из видов потерь, заявленных на странице D9 формы претензии, относится к одному из следующих конкретных элементов потерь: ремонт недвижимости, доход от аренды недвижимости, материальная собственность, товарно-материальные запасы, скот и сельскохозяйственные товары, денежная наличность, недействительные кувейтские динары, банковские счета в Ираке, банковские счета в Кувейте, транспортные средства, потеря коммерческого дохода, контракты, дебиторская задолженность, аренда лицензий, деловая репутация, залоговые суммы и дополнительные расходы.

66. Цель ППО заключается в том, чтобы определить общую сумму требований по каждому из этих элементов потерь в претензиях, поданных в связи с коммерческими потерями, а также в том, чтобы сгруппировать однотипные требования по элементам потерь. Затем на основе конкретной программы рассмотрения каждого из элементов потерь все сгруппированные таким образом требования приводятся к единому знаменателю.

67. Группа также исправляет все выявленные в претензиях арифметические погрешности или неверные обменные курсы. В ходе такой корректировки из претензий исключаются также все дублирующие друг друга требования.

b) Оценка доказательств

68. При оценке актуальности, существенности и убедительности представленных доказательств Группа учитывает тот факт, что недостатки доказательств осложняют задачу точной оценки размера претензий.

69. Претензии, подкрепляемые имеющими недостатки доказательствами, не позволяют точно определить размер потерь, что чревато опасностью завышения размера претензии; таким образом, претензии следует анализировать с учетом того, насколько реальной является опасность их завышения. Выражение "опасность завышения" не означает, что заявитель сделал это преднамеренно. Скорее, в ходе проверки и стоимостной оценки претензий неспособность заявителей во всех случаях представить наилучшие доказательства соотносится с "опасностью завышения", связанной с имеющимися в доказательствах недостатками.

70. Цель проверки доказательств заключается в оценке качественных и количественных параметров доказательств, представленных в обоснование каждого элемента заявленной претензии. Эта оценка проводится по каждому элементу потерь и составляющим их требованиям посредством присвоения фиксированного процентного балла отдельным категориям доказательств. Доказательству, представленному в той или иной категории, присваивается фиксированный процентный балл. Суммирование этих баллов дает общий доказательственный балл по конкретному элементу потерь.

71. Доказательства могут представляться по каждому элементу потерь в обоснование одного или сразу нескольких из трех требований: существование предприятия, право собственности и стоимость. Для получения оптимального балла заявитель должен представить каждый тип доказательств. Как и в случае существования предприятия, доказательства по элементу потерь могут быть как прямыми, так и косвенными в зависимости от того, представлены ли они независимой или третьей стороной или же просто подтверждают обстоятельства, позволяющие обоснованно презюмировать утверждаемый факт. Аналогично этому прямые доказательства в силу своей большей надежности имеют больший вес, чем косвенные.

72. С учетом различных видов потерь, заявленных во всей совокупности претензий, и многообразия представленных в обоснование этих потерь доказательств, Группа не стремилась составить окончательный перечень документов, удовлетворяющих доказательственным требованиям. Напротив, представленные доказательства в каждом отдельном случае рассматриваются отдельно, с тем чтобы отнести их к правильной категории доказательств.

с) Стоимостная оценка

73. Цель стоимостной оценки заключается в исправлении заявленной стоимости того или иного элемента потерь в случае ее завышения. Предлагаемые процедуры корректировки различаются в зависимости от характера заявленных потерь. Например, претензии в связи с материальной собственностью, заявленные по стоимости приобретения, корректируются с учетом разумной нормы амортизации; претензии в связи со сметной стоимостью ремонтных работ корректируются с учетом стандартных издержек на техническое обслуживание и текущий ремонт.

74. Цель стоимостной оценки заключается в том, чтобы привести истребуемые суммы в соответствие с характером и размером предприятия. В ходе этой стоимостной оценки заявленные претензии сопоставляются также с документальными доказательствами, с тем чтобы исправить все возможные несоответствия.

d) Определение размера рекомендуемой компенсации

75. Рекомендуемый размер компенсации по конкретному элементу потерь рассчитывается на основе скорректированной суммы, определенной в ходе стоимостной оценки, и умножается на присвоенный доказательствам балл.

76. По завершении рассмотрения всех элементов заявленных потерь проводится окончательный обзор, в ходе которого решаются следующие вопросы: соответствует ли заявленная претензия характеру коммерческого предприятия; не привело ли заявление сильно раздутых элементов потерь к завышению уровня существенности и тем самым к завышению окончательной рекомендованной компенсации; и нет ли среди элементов потерь таких, которые дублируют друг друга.

77. В тех случаях, когда, по мнению Группы, претензия в связи с потерей активов не соответствует характеру коммерческого предприятия заявителя и когда заявитель не смог представить прямых доказательств существования такого актива и его права собственности на него, Группа может рекомендовать не присуждать компенсацию.

78. В тех случаях, когда значительная часть окончательно рекомендованной компенсации приходится на несущественные требования, уровень существенности снижается и считавшиеся ранее несущественными требования рассматриваются более подробно. Цель этой процедуры заключается в том, чтобы заявители сильно завышенных претензий не воспользовались установленными уровнями существенности для получения неоправданно высокой компенсации.

79. Наконец, проводится проверка того, чтобы в ходе стоимостной оценки элементов потерь не оказалось дублирующих друг друга требований. В случае выявления таких дублирующих требований в расчет принимается размер лишь одного из них.

80. Программы рассмотрения каждого элемента потерь по методологии "D8/D9" описываются ниже.

В. Претензии в связи с недвижимостью

81. Десять заявителей претензий в шестой партии истребуют в общей сложности 3 065 734 долл. США в связи с потерей недвижимости, определяемой как утрата или повреждение недвижимости или ее принадлежностей, завершённые работы по ремонту такой недвижимости, сметные расходы на ещё не завершённые работы или потеря дохода от аренды недвижимости.

82. В составе шестой партии одна претензия была заявлена в связи с потерей дохода от аренды недвижимости. Ее заявителем был владелец квартир на Кипре, которые были сданы в аренду туристической компании для сдачи в поднаём третьим сторонам. В течение срока действия аренды туристическая компания расторгла соглашение, заявив, что вторжение Ирака в Кувейт и оккупация им Кувейта представляют собой форс-мажор. Заявитель ходатайствует о компенсации потерянного арендного дохода за девять месяцев.

83. Группа считает, что эта потеря не подлежит компенсации в свете содержащего в докладе Группы уполномоченных по второй партии претензий "E2" (доклад "E2(2)") определения в отношении претензий в связи с туризмом¹², согласно которому заявители потерь, возникших за пределами Ирака или Кувейта, должны продемонстрировать, что соответствующая страна, в которой была понесена потеря, подвергалась "действительной и серьезной угрозе военных действий с любой стороны" по смыслу пункта 21 решения 7. Кипр такой страной не является.

84. Вследствие этого Группа отложила вынесение решения по вопросу оценки размера упущенного дохода от аренды недвижимости до получения ею претензии, которая подлежала бы компенсации.

85. При разработке метода стоимостной оценки потерь типа "D8/D9", понесённых в связи с ремонтом недвижимости, Группа руководствовалась предыдущими результатами работы группы "D1" в отношении потерь "D7" (недвижимость)¹³. Принципы компенсируемости и стоимостной оценки, разработанные группой "D1", были с незначительными изменениями взяты на вооружение при рассмотрении понесённых

предпринимателями потерь в связи с ремонтом недвижимости. В частности, метод присвоения баллов доказательствам потерь типа "D7" основан на принципе исключения риска, в то время как метод для потерь типа "D8/D9" построен по принципу суммирования. В рамках этого метода присваиваемые доказательствам баллы суммируются с нуля, и именно этот метод использовался для оценки стоимости всех других коммерческих потерь, понесенных отдельными лицами.

1. Компенсируемость

86. Заявители претензий в связи с ремонтом недвижимости вне зависимости от того, идет ли речь о фактических или о сметных расходах на ремонт, должны представить доказательства существования их коммерческого предприятия и своего права собственности на данное предприятие на момент вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта, а также своего права собственности на соответствующую недвижимость. В рамках пробной группы таким доказательством, как правило, служили подтверждения права собственности, выданные Государственным органом по оценке компенсации за ущерб в результате иракской агрессии (ГООК), арендная документация с указанием обязанностей по выполнению ремонта, сметы или контракты на обслуживание с подрядчиками, а также квитанции в связи с выполненными ремонтными работами. В этих документах указывается сторона, оплатившая ремонт, а также характер и масштабы ремонтных работ или смета ремонтных расходов. К числу других представлявшихся заявителями документов относятся полицейские протоколы, фотографии поврежденных помещений, аудированные или неаудированные счета, отражающие балансовую стоимость недвижимости или стационарных устройств и принадлежностей, страховые документы, подтверждающие страховое покрытие помещений, отчеты экспертов по оценке потерь или отчеты инженеров, а также заявления свидетелей.

87. Заявители должны также доказать, что нанесенный недвижимости ущерб явился прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Для целей пробной группы такими доказательствами и, как правило, служили заявления свидетелей, полицейские протоколы, фотографии с изображением нанесенного ущерба, заявления субъектов, подавших претензии, и другие аналогичные документы.

2. Метод стоимостной оценки

88. В тех случаях, когда претензия в связи с расходами на ремонт недвижимости, как фактическими, так и сметными, удовлетворяет юридическим критериям компенсируемости, проводится ее стоимостная оценка. В зависимости от вида и качества представленных доказательств каждой претензии в связи с ремонтом недвижимости

присваивается доказательственный балл. Для того чтобы доказать стоимость фактических расходов на ремонт недвижимости и тем самым получить доказательственный балл, заявитель может представить счета, выставленные за ремонтные работы, смету застройщика, квитанции от подрядчика, отчеты экспертов по оценке убытков или отчеты инженеров, заявления свидетелей, подтверждающие потери, и другие аналогичные документы.

89. Для того чтобы подтвердить сметные расходы на ремонт недвижимости и тем самым получить доказательственный балл, заявитель может представить смету третьей стороны или предложенные подрядчиком или поставщиком цены, смету застройщика, отчет эксперта по оценке ущерба или отчет инженера, заявления свидетелей с описанием характера и масштабов потерь и другие аналогичные документы.

90. Стоимостная оценка как сметы, так и фактической стоимости ремонта зависит от того, заявлены ли потери в связи с ремонтом, реконструкцией или модернизацией. Для классификации потерь во внимание принимается информация о первоначальной стоимости и контрольные данные из доклада группы "D1" по претензиям типа "D7" (недвижимость)¹⁴. Если заявитель четко не указал, на какой основе следует проводить стоимостную оценку, для определения того, следует ли относить ремонтные расходы к категории издержек на ремонт, реконструкцию или модернизацию, используются контрольные данные. Затем стоимость потери соответствующим образом корректируется с учетом амортизации и внесенных усовершенствований.

91. В том случае, когда ремонтные работы, на которые составлена смета, еще не завершены и заявитель не представил приемлемого объяснения этому, рассчитанная сумма корректируется с учетом фактора риска. Группа считает, что решение заявителя не возобновлять коммерческую деятельность после освобождения представляет собой приемлемое объяснение тому, почему ремонтные работы не были выполнены.

C. Претензии в связи с материальной собственностью

92. В составе шестой партии 95 субъектов заявили претензии в общей сложности на 12 938 424,00 долл. США в связи с утратой материальной собственности, определяемой как любые потери (но не ремонт) любой коммерческой собственности, оборудования или техники, за исключением недвижимости, приспособлений к недвижимости, коммерческих транспортных средств, денежной наличности и товарно-материальных запасов на продажу. Претензии в связи с ремонтом материальной собственности рассматриваются как понесенные заявителем дополнительные расходы, а их стоимость определяется на основе программы рассмотрения дополнительных расходов.

1. Компенсированность

93. Заявители претензий в связи с материальной собственностью должны доказать факт существования соответствующего имущества и свое право собственности на него.

В рамках пробной группы доказательством этому, как правило, служили квитанции, подтверждающие покупку имущества, а также подробные перечни похищенного или уничтоженного имущества. В этих подробных перечнях содержатся описания видов имущества, количество каждого наименования, дата покупки, покупная цена, испрашиваемая сумма, а также амортизация активов и аналогичная информация. К числу других документов, представленных заявителями, относятся полицейские протоколы, фотографии утраченных активов, счета-фактуры на их замещение, аудированные или неаудированные счета, отражающие балансовую стоимость активов, страховые документы, подтверждающие страховое покрытие активов, а также показания свидетелей.

94. Заявители должны также доказать, что потеря материальной собственности явилась прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В рамках пробной группы доказательством этому, как правило, служили показания свидетелей, полицейские протоколы, фотографии уничтоженных активов, заявления лиц, подающих претензию, и другие аналогичные документы.

2. Метод стоимостной оценки

95. В тех случаях, когда претензии в связи с потерей или уничтожением материальной собственности удовлетворяют юридическим критериям компенсированности, проводится стоимостная оценка претензии. Для того чтобы подтвердить стоимость утраченной или уничтоженной материальной собственности и тем самым получить доказательственный балл, заявитель может представить прямые доказательства существования предприятия и своего права собственности на него, внутреннюю коммерческую документацию предприятия, отражающую стоимость активов, подтверждения стоимости активов третьими сторонами, документы, подтверждающие возраст активов, документальное подтверждение расходов на замещение активов, заявления свидетелей по факту потери и другие аналогичные документы.

96. Оценка стоимости претензий в связи с материальной стоимостью проводится на основе стоимости приобретения, стоимости замещения или рыночной стоимости. Если заявитель четко не указал основу для стоимостной оценки, сумма претензий рассчитывается на базе рыночной стоимости. Стоимость всех активов соответствующим образом корректируется с учетом амортизации.

D. Претензии в связи с товарно-материальными запасами

97. В составе шестой партии сто одиннадцать субъектов заявили претензии в общей сложности на 44 489 003,00 долл. США в связи с утратой товарно-материальных запасов, определяемой как потеря или повреждение торговых товарно-материальных запасов коммерческого предприятия, состоящих из сырья, полуфабрикатов и готовой продукции, находящейся у предприятия для переработки, продажи или распределения. Хотя транспортные средства или денежная наличность, как правило, не относятся к товарно-материальным запасам, они рассматриваются в качестве таковых в тех случаях, когда они хранятся в качестве запасов (это имеет отношение к автомобильным дилерам и предприятиям, занимающихся обменом валют).

1. Компенсируемость

98. Заявители претензий в связи с товарно-материальными запасами должны доказать факт существования соответствующих товарно-материальных запасов и свое право собственности на них. В рамках пробной партии доказательством этому, как правило, служили инвентарные ведомости, квитанции, подтверждающие факт приобретения товарно-материальных запасов, а также подробные перечни похищенных или уничтоженных товарно-материальных запасов. Эти подробные перечни включают в себя описание отдельных наименований, количество каждого наименования, даты покупки, покупные цены, заявленную сумму, а также информацию о том, какие товарно-материальные запасы являлись устаревшими или медленно оборачивающимися. К числу других представленных заявителями документов относятся полицейские протоколы, счета-фактуры на замещение товарно-материальных запасов, аудированные или неаудированные счета с указанием балансовой стоимости запасов, страховые документы, подтверждающие страховое покрытие товарно-материальных запасов, и заявления свидетелей.

99. Заявители должны также доказать, что потеря товарно-материальных запасов явилась прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В рамках пробной группы доказательством этому служили заявления свидетелей, полицейские протоколы, заявления лиц, подавших претензии, и фотографии уничтоженных товарно-материальных запасов.

2. Метод стоимостной оценки

100. В тех случаях, когда претензии в связи с потерей или уничтожением товарно-материальных запасов удовлетворяют юридическим критериям компенсируемости,

проводится стоимостная оценка претензий. Каждой претензии в связи с товарно-материальными запасами, в зависимости от вида и качества представленных доказательств, присваивается доказательственный балл. Для того чтобы подтвердить стоимость утраченных или уничтоженных товарно-материальных запасов и тем самым получить доказательственный балл, заявитель может представить доказательства существования коммерческого предприятия и своего права собственности на него, внутреннюю коммерческую документацию предприятия, отражающую стоимость товарно-материальных запасов, счета-фактуры на приобретение товарно-материальных запасов (более высокий балл присваивается счетам-фактурам, выписанным не позднее чем за шесть месяцев до вторжения), документы с указанием количества товарно-материальных запасов непосредственно до вторжения Ирака в Кувейт, а также свидетельские показания, подтверждающие потери.

101. Все претензии в связи с товарно-материальными запасами корректируются в сторону понижения, в зависимости от их возраста, за исключением денежной наличности, хранившейся в качестве запаса. Размер такой корректировки на старение зависит от того, имели ли товарно-материальные запасы большой, средний или малый возраст.

102. Хранившаяся в качестве запасов денежная наличность не подвергается возрастной корректировке. В то же время она может сильно корректироваться в сторону понижения с учетом опасности завышения стоимости претензий, заявленных в связи с наличностью.

Е. Скот и сельхозтовары

103. В составе шестой партии пять субъектов заявили претензии в общей сложности на сумму 1 650 740,00 долл. США в связи с утратой скота и сельхозтоваров, определяемой как потери или ущерб, причиненные имевшимся у предприятия животным, предназначавшимся для развлечений, племенной работы или забоя, а также как потери или ущерб урожаям, кормам или другим сельхозтоварам. Как и предполагалось, все претензии этого вида в шестой партии были поданы в связи с потерями, понесенными в Кувейте. Группа отложила рассмотрение метода стоимостной оценки, который будет применяться к претензиям в связи с потерей скота и сельхозтоваров в тех случаях, когда такая потеря, по утверждениям, имела место за пределами Кувейта.

1. Компенсируемость

104. Заявители претензий в связи с потерей скота и сельхозтоваров должны доказать существование соответствующего скота или товаров, а также свое право собственности на них. В рамках пробной группы доказательством этому, как правило, служили подробные

заявления и перечни, подкрепляемые доказательствами. Перечни включали в себя описания возраста и породы скота, информацию о поголовье, дате приобретения, покупной цене и заявленной сумме. Что касается сельхозтоваров, в перечнях описывались утраченные товары, их число по каждому наименованию, даты покупки, покупные цены, заявленные суммы и возраст товаров.

105. В числе представленных заявителями доказательств фигурировали имевшиеся в распоряжении кувейтского правительства инвентарные описи скота и сельхозтоваров, которые, как правило, были составлены по результатам инспектирования ферм до вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. К числу других доказательств относились результаты инвентаризации, проведенной заявителями, квитанции, заявления свидетелей, счета-фактуры в связи с замещением сельхозтоваров, счета сельхозпредприятий и фотографии.

106. Заявители должны доказать, что потеря скота и сельхозтоваров явилась прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В рамках пробной группы доказательством этому, как правило, служили заявления свидетелей, фотографии причиненного фермам или сельскохозяйственным предприятиям ущерба и заявления лиц, подавших претензии.

2. Метод стоимостной оценки

107. Претензии в связи со скотом и сельхозтоварами касаются либо материальной собственности, либо товарно-материальных запасов сельскохозяйственных предприятий. Таким образом, в ходе стоимостной оценки претензий в связи со скотом и сельхозтоварами в первую очередь необходимо установить, относится ли претензия (или ее часть) по своему характеру к типу претензий в связи с материальной собственностью или в связи с товарно-материальными запасами. Например, куры для продажи (куриное мясо или птица для разведения) относятся к товарно-материальным запасам, в то время как куры на птицефабрике являются материальной собственностью. От такой классификации зависит метод присвоения доказательственных баллов; та же самая система баллов, которая была разработана применительно к претензиям в связи с материальной собственностью и товарно-материальным запасам, применяется и к претензиям, заявленным в связи с потерей скота и сельхозтоваров (с необходимыми изменениями с учетом характера собственности).

108. Оценка стоимости скота и сельхозтоваров проводится по методу, разработанному группой "D1" для аналогичных претензий типа "D4" (личная собственность)¹⁵. В общих словах, этот метод стоимостной оценки сводится к тому, чтобы определить, какой была в

1990 году на кувейтском рынке стоимость скота и сельхозтоваров, которые были утрачены или которым был нанесен ущерб. Такой подход позволяет Группе добиться последовательности в стоимостной оценке схожих претензий, заявленных на разных страницах формы претензий категории "D".

Ф. Претензии в связи с денежной наличностью

109. В рамках шестой партии шесть субъектов заявили претензии в общей сложности на сумму 298 721,00 долл. США в связи с потерей денежной наличности, определяемой как утрата денежной наличности, находившейся в помещениях коммерческого предприятия в связи с наличным расчетом по обычным коммерческим сделкам. Валютные потери в связи с демонетизацией кувейтского динара рассматриваются в рамках программ урегулирования претензий в связи с недействительными кувейтскими динарами. Валютные потери в тех случаях, когда валюта хранилась в коммерческих предприятиях в качестве торгового запаса, рассматриваются в рамках программы урегулирования претензий в связи с товарно-материальными запасами.

1. Компенсируемость

110. Заявители претензий в связи с денежной наличностью должны доказать факт существования такой наличности и свое право собственности на нее. В рамках пробной группы доказательством этого, как правило, служили подробные заявления, подкрепляемые доказательствами. К числу таких доказательств относятся счетные и бухгалтерские книги наличности, содержащие информацию о ежедневных остатках наличности на руках, а также финансовая отчетность за период не свыше одного года до момента вторжения, в которой отдельно указывается остаток наличности на дату составления баланса. К числу других доказательств, представленных заявителями, относятся выписки с банковских счетов с указанием сумм, снятых незадолго до вторжения, а также расписка кредитора предприятия, подтверждающая перевод денежной наличности предприятию за день до вторжения.

111. Заявители должны доказать также, что потеря денежной наличности явилась прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В рамках пробной группы доказательством этому, как правило, служили заявления свидетелей, полицейские протоколы, заявления подавших претензии субъектов и другие аналогичные документы.

2. Метод стоимостной оценки

112. В тех случаях, когда претензии в связи с потерей денежной наличности удовлетворяют юридическим критериям компенсируемости, проводится стоимостная оценка претензий. Каждой претензии в связи с наличностью присваивается доказательственный балл в зависимости от вида и качества представленных доказательств. Для подтверждения стоимости утраченной наличности и получения доказательственного балла заявитель может представить доказательства существования коммерческого предприятия и своего права собственности на него, документы с указанием суммы наличности в любой конкретный момент времени, заявления третьих сторон, подтверждающие факт хранения наличности в момент вторжения, а также свидетельские показания, подтверждающие факт потери.

113. Все претензии, заявленные в связи с денежной наличностью, подлежат значительной корректировке в сторону понижения с учетом риска завышения размера претензий, заявленных в связи с денежной наличностью.

G. Недействительные кувейтские динары

114. В составе шестой партии не было претензий в связи с потерей стоимости валюты, т.е. в связи с потерями, возникшими в результате демонетизации кувейтских динаров. Группа считает, что если в контексте рассмотрения претензий типа "D8/D9", заявленных в связи с коммерческими потерями, возникнут претензии в связи с недействительными кувейтскими динарами, для определения, подлежат ли такие претензии компенсации, а также для оценки их стоимости будет применяться подход, которому в настоящее время следует группа "D1"¹⁶.

H. Банковские счета или ценные бумаги в Ираке

115. В составе шестой партии не было реклассифицированных претензий, заявленных в связи с утратой ценных бумаг или банковских счетов в Ираке, определяемой как потеря средств на банковских счетах коммерческого предприятия в Ираке. Группа отложила вынесение решений относительно компенсируемости или стоимости потерь средств на иракских банковских счетах предприятий до того момента, пока на ее рассмотрение не будет представлена подобная претензия. Группа отложила принятие какого-либо решения в отношении потери ценных бумаг до момента получения ею подобной претензии.

I. Банковские счета или ценные бумаги в Кувейте

116. В составе шестой партии не было реклассифицированных претензий, заявленных в связи с утратой ценных бумаг или банковских счетов в Кувейте, определяемой как потеря средств на банковских счетах коммерческого предприятия в Кувейте. Группа отложила вынесение решений относительно компенсируемости или стоимости потерь средств на кувейтских банковских счетах предприятий до того момента, пока на ее рассмотрение не будет представлена подобная претензия. Группа отложила принятие какого-либо решения в отношении потери ценных бумаг до момента получения ею подобной претензии.

J. Транспортные средства

117. В составе шестой партии 21 субъект заявил претензии в общей сложности на сумму 6 699 412,00 долл. США в связи с потерей коммерческих транспортных средств, определяемых как любые транспортные средства, используемые в связи с относящимся к претензии коммерческими операциями. Сюда не относятся претензии автомобильных дилеров в связи с автомобилями, предназначавшимися на продажу; эти претензии рассматриваются как претензии в связи с потерей материальных запасов. Кроме того, сюда не включаются также претензии в связи с расходами на ремонт транспортных средств, которые рассматриваются как дополнительные расходы коммерческого субъекта, заявившего претензию.

1. Компенсируемость

118. Заявители претензий в связи с коммерческими транспортными средствами должны представить доказательства существования соответствующих транспортных средств и свое право собственности на них. В рамках пробной группы доказательством этому, как правило, служили справки о снятии транспортных средств с учета ("справки о снятии с учета"), выданные правительством Кувейта для удостоверения факта существования транспортных средств до вторжения Ирака в Кувейт, а также для подтверждения права собственности заявителя на эти транспортные средства.

119. Заявители должны доказать также тот факт, что утрата коммерческого транспортного средства стала прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Группа не признает кувейтские справки о снятии с учета в качестве доказательства утраты транспортного средства, если они не подкрепляются другими доказательствами, такими, как заявления свидетелей, полицейские протоколы или счета и другие коммерческие документы, относящиеся к периоду после освобождения и подтверждающие утрату транспортных средств¹⁷. Прямая причинно-следственная связь

между утратой транспортного средства и вторжением Ирака в Кувейт и оккупацией им Кувейта может презюмироваться в том случае, если транспортное средство было оставлено в Ираке или Кувейте до или в период вторжения и оккупации и было там утрачено. В то же время такая презумпция возможна лишь при получении подробного объяснения обстоятельств дела¹⁸.

120. Группа признает, что вышеуказанные юридические критерии компенсируемости в этом случае являются более жесткими, чем юридические критерии, применяемые к личным транспортным средствам в рамках методологии "D4" (ТС); по мнению Группы, в случае коммерческих транспортных средств такие более жесткие критерии являются вполне оправданными.

2. Метод стоимостной оценки

121. В тех случаях, когда претензии в связи с утратой или уничтожением коммерческих транспортных средств удовлетворяют юридическим критериям компенсируемости и заявители представили справку о снятии с учета, стоимость транспортного средства определяется по таблице оценки стоимости транспортных средств ("таблица СТС"). Таблица СТС была представлена комиссии ГООК¹⁹. Группа отмечает, что стоимостные показатели в таблице СТС были проверены независимыми экспертами по оценке потерь для Группы "D1"²⁰.

122. Группа отмечает, что некоторые заявители не могут представить справки о снятии с учета. Это может быть вызвано их отсутствием в Кувейте или тем фактом, что соответствующее транспортное средство не было зарегистрировано в Кувейте (как в случае транспортных средств в Ираке и некоторых кувейтских сельскохозяйственных транспортных средств).

123. В отсутствие справки о снятии с учета производится расчет доказательственного балла. При этом во внимание принимаются заявления свидетелей, представленные заявителем, внутренняя документация коммерческого предприятия заявителя, подтверждения от третьих сторон и представленные заявителем доказательства стоимости транспортного средства (включая возраст транспортного средства, наименование производителя и модель). Этот доказательственный балл умножается на стоимостной показатель из таблицы СТС или на оценочный стоимостной показатель, методика расчета которого описывается ниже.

124. В тех случаях, когда соответствующее транспортное средство в таблице СТС отсутствует, его стоимость определяется в зависимости от возраста, марки и модели транспортного средства. Группа рассчитывает рыночную стоимость автомобиля по состоянию на 1990 год путем уменьшения или повышения известных стоимостных показателей, так же, как это делала Группа "D1" применительно к претензиям типа "D4" ТС²¹.

К. Претензии в связи с потерей коммерческого дохода

125. В рамках шестой партии 119 субъектов представили претензии на общую сумму 53 669 603,00 долл. США в связи с потерей коммерческого дохода, определяемой как потеря денежных средств, которые предприятие, как правило, периодически получает в качестве выручки, дохода или поступлений по коммерческим операциям, за исключением денежных средств, ожидаемых от исполнения контракта или серии контрактов, а также денежных средств, причитающихся с дебиторов.

1. Компенсируемость

126. Заявители претензий в связи с потерей коммерческого дохода должны доказать, что такие потери явились прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В отношении заявителей потерь, имевших коммерческие предприятия в Кувейте, такая причинно-следственная связь презюмируется, поскольку расположенные в Кувейте предприятия не могли нормально работать в период иракской оккупации. Что касается заявителей, имевших коммерческие предприятия за пределами Кувейта, то Группа оценивала наличие причинно-следственной связи по каждому конкретному случаю.

127. Заявители претензий в связи с потерей коммерческого дохода должны доказать также, что ранее их предприятие работало прибыльно или что они имели разумные основания ожидать прибыли за тот период, когда они понесли потери. Иными словами, заявителям недостаточно продемонстрировать лишь факт потери дохода. Заявители должны показать также, что после вычета расходов из поступлений предприятия оно имело прибыль или могло вполне обоснованно рассчитывать на ее получение в период, за который возникли потери. В общих словах, если конкретное коммерческое предприятие не получало прибыль в период до вторжения или если оно не имело веских оснований рассчитывать на получение прибыли, компенсация по такому элементу претензии не рекомендуется. Аналогично этому в случае полного отсутствия информации о поступлениях или о расходах предприятия компенсация по данному элементу претензии также не рекомендуется.

128. Примером такого принципа может служить случай, когда один субъект заявил претензию в связи с потерей дохода от своего фермерского хозяйства. Единственным доказательством такого дохода явился документ, подтверждающий, что заявитель ранее получил субсидию от правительства Кувейта. Не было представлено никакой информации о расходах фермерского хозяйства до вторжения. В этих условиях Группа не могла определить, понес ли этот заявитель какие-либо чистые потери коммерческого дохода в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта, и, соответственно, компенсация по этому элементу претензии не была рекомендована. Другим фермерам, подавшим претензии в шестой партии в связи с потерей коммерческого дохода, компенсация была рекомендована в тех случаях, когда ими была представлена полная информация о доходах (включая доход от продажи продукции и в форме субсидии) и расходах коммерческого предприятия до вторжения.

129. Озабоченность Группы вызывает также возможность получения непредвиденных крупных доходов в период после освобождения Кувейта. Этот вопрос поднимался в Докладе и рекомендациях Группы уполномоченных в отношении первой партии претензий "Е4" в связи с претензией субъекта, коммерческие доходы которого возросли после освобождения Кувейта:

"...в некоторых случаях рассмотрение представленных доказательств свидетельствует о том, что прямой причиной повышения уровня доходов с большой вероятностью было вторжение Ирака и оккупация им Кувейта, а не какие бы то ни было специальные усилия, предпринятые заявителем для развития своего бизнеса. Например, у магазинов по продаже автомобилей и строительных компаний в Кувейте такие непредвиденные доходы могли возникнуть в период сразу после освобождения Кувейта, поскольку с учетом ущерба, причиненного во время оккупации, спрос на продукцию и услуги таких компаний после освобождения резко возрос"²².

130. С учетом этой озабоченности Группа запрашивает и рассматривает финансовую отчетность коммерческих предприятий, возобновивших свою деятельность после освобождения. Среди претензий шестой партии факт получения непредвиденных прибылей установлен не был. В результате Группа отложила принятие решения по вопросу о том, как следует относиться к таким претензиям, до момента появления подобной претензии.

2. Период потерь

131. Заявители претензий в шестой партии ходатайствуют о присуждении им компенсации в связи с потерей коммерческого дохода в различные периоды времени. Группа отмечает, что среди всей совокупности претензий шестой партии имеются такие, которые были заявлены в связи с потерей коммерческого дохода как в Кувейте, так и за его пределами, а также претензии в связи с потерями предприятий, как возобновивших, так и не возобновивших свою работу после освобождения. В этой связи претензии категории "D", заявленные в связи с потерей коммерческого дохода, напоминают претензии в связи с упущенной выгодой, заявленные корпоративными образованиями в категориях "E4" (предприятия в Кувейте) и "E2" (предприятия за пределами Кувейта).

132. Таким образом, в своей работе Группа руководствовалась определениями "периода потери", данными группами "E4" и "E2", которые нашли отражение в Докладе по первой партии претензий "E4"²³. Кроме того, Группа уделяла особое внимание пункту 7 решения 15 Совета управляющих, который гласит следующее:

"В том случае, если предприятие было восстановлено или возобновило свою деятельность или могло быть восстановлено и возобновить свою деятельность, компенсация может предоставляться в отношении потерь, понесенных с момента прекращения деятельности предприятия до момента возобновления или возможного возобновления его деятельности. В том случае, если предприятие или торговая практика не могли быть восстановлены, уполномоченным потребуются рассчитать крайний срок компенсации потерь будущих поступлений и прибылей с учетом обязанности заявителя претензии, по мере возможности, уменьшить размер потерь".

133. Утвержденные группами "E2" и "E4" общие руководящие принципы в отношении периода потерь можно обобщить следующим образом:

а) для тех предприятий, которые продолжали или возобновили деятельность после освобождения Кувейта, компенсация может присуждаться за период до того момента, когда заявитель возобновил или мог возобновить деятельность в том же объеме, что и до вторжения.

б) В отношении предприятий, не возобновивших свою деятельность, компенсация может присуждаться за 7-месячный период вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Для того чтобы заявители таких претензий могли получить компенсацию за

более длительный период, они должны четко продемонстрировать, что их требования за период свыше 7 месяцев имеют самостоятельной и конкретной причиной вторжение Ирака и оккупацию им Кувейта.

134. Группа помнит также о том, насколько большим является число претензий категории "D" в связи с потерей коммерческого дохода и о вытекающей из этого трудности с оценкой в каждом конкретном случае периода потерь для предприятий как в рамках, так и за пределами соответствующего региона. В этой связи, а также руководствуясь рекомендацией консультантов – специалистов по вопросам бухгалтерского учета, Группа, как правило, применяет 12-месячный период к понесенным заявителями претензий потерям коммерческого дохода в тех случаях, когда предприятия, находившиеся в Кувейте или Ираке, возобновили свою работу. В тех случаях, когда находившиеся в Кувейте или Ираке предприятия не возобновили работу после освобождения, Группа ограничивает период потерь 7 месяцами. Аналогично этому, если возобновившее свою деятельность предприятие расположено за пределами Кувейта или Ирака²⁴, Группа, как правило, применяет к претензиям в связи с потерей коммерческого дохода период с 15 января 1991 года по 2 марта 1991 года.

135. Эти периоды потерь не применяются в тех случаях, когда заявитель может четко продемонстрировать существование чрезвычайной причины, в силу которой ему для возобновления коммерческих операций в таком же объеме, как и до вторжения, потребовался более длительный период времени. Примером этого принципа в рамках шестой партии является претензия фермера, доказавшего, что территория его фермы была заминирована и что ее разминирование потребовало много времени, заставив его отложить возобновление работы. В этих условиях Группа установила для претензии в связи с потерей коммерческого дохода 18-месячный период потерь. Группа будет и впредь рассматривать отдельные претензии на предмет наличия таких чрезвычайных обстоятельств, и, если заявители смогут представить четкие доказательства в обоснование более длительного периода потерь, они будут приниматься Группой во внимание.

136. Группа отмечает также, что ни при каких обстоятельствах период потерь, из расчета которого выплачивается компенсация, не может превышать указанный заявителем срок.

3. Метод стоимостной оценки

137. В тех случаях, когда претензия в связи с потерей коммерческого дохода удовлетворяет юридическим критериям компенсируемости, проводится стоимостная оценка претензии. Каждой претензии в связи с потерей коммерческого дохода

присваивается доказательственный балл в зависимости от вида и качества представленных доказательств.

138. Для получения доказательственного балла заявитель может представить заявление свидетеля с описанием потерянного дохода и указанием периода потери, а также подробное описание сэкономленных предприятием расходов. К числу принимаемых во внимание документальных доказательств относятся документы, подтверждающие периодические доходы и расходы до вторжения и чистый финансовый результат работы предприятия. Дополнительные доказательственные баллы могут быть получены при представлении годовых итогов работы предприятия до вторжения, а также результатов работы за три года до вторжения Ирака и оккупации им Кувейта.

139. Полный доказательственный балл легче всего получить тем заявителям, которые могут представить финансовые счета и отчетность за период до вторжения. В то же время на большинство неинкорпорированных предприятий в Кувейте до вторжения Ирака и оккупации им Кувейта не распространялось юридическое требование о ведении таких счетов. Соответственно полный доказательственный балл можно получить и на основе альтернативных доказательств, подтверждающих периодическое получение предприятием дохода в течение определенного периода времени до вторжения, а также периодические расходы предприятия за тот же период. К числу таких альтернативных доказательств относятся управленческая отчетность, прогноз прибыли и другие аналогичные документы.

140. В то же время доказательственный балл по крупным претензиям в связи с потерей коммерческого дохода снижается в том случае, если заявитель претензии представил лишь ограниченную финансовую документацию. Цель этой штрафной меры заключается в том, чтобы снизить опасность завышения суммы таких претензий в тех случаях, когда Группа рассчитывала получить более убедительные доказательства.

141. Оценка стоимости претензий в связи с потерей коммерческого дохода по сути представляет собой процесс расчета размера потерь на периодической основе и их корректировки с учетом продолжительности вышеописанного периода компенсации. Как и в случае других видов потерь, скорректированная сумма затем умножается на доказательственный балл, что в результате дает рекомендуемую сумму компенсации.

142. Процедура оценки стоимости претензий в связи с потерей коммерческого дохода предполагает, там, где это возможно, рассмотрение результатов деятельности за период после вторжения. Как отмечалось выше, цель такого рассмотрения заключается, среди

прочего, в выявлении всех тех заявителей претензий, которые в период после вторжения получали неожиданно крупные прибыли. Их претензии будут рассматриваться Группой в отдельном порядке.

143. В результате вышеуказанной стоимостной корректировки был сильно снижен размер многих из заявленных в шестой партии претензий в связи с потерей коммерческого дохода. Сильная корректировка претензий зачастую являлась следствием распространения на них периода компенсации. Недостаток доказательств также служил основанием для корректировки размеров претензий. В то же время, если заявитель выполнял базовые требования к доказательствам потери коммерческого дохода, эта часть претензий не подвергалась корректировке сверх довольно консервативного минимального месячного порогового уровня, умноженного на продолжительность периода компенсации потерь. Иными словами, претензии отдельных заявителей, представивших доказательства существования коммерческих предприятий и своего права собственности на них, а также доказательства потери этим предприятием чистого коммерческого дохода, не могут быть уменьшены до нуля в результате применения различных вышеуказанных типов корректировки.

L. Контракты

144. Хотя потери по контрактам и не относятся к конкретным видам потерь, перечисленным на странице "D9" формы претензий, они заявлялись в связи с рядом различных обстоятельств. В рамках шестой партии девять субъектов заявили претензии в общей сложности на 8 215 027,00 долл. США в связи с потерями по контрактам, определяемыми как потеря ожидавшегося дохода от контракта или ряда контрактов, стороной которых являлся заявитель или его предприятие.

145. Некоторые заявленные потери по контрактам были реклассифицированы и отнесены к категории либо дебиторской задолженности, либо потери коммерческого дохода, либо дополнительных расходов, поскольку обстоятельства таких потерь в большей степени соответствовали именно этим аспектам методологии урегулирования претензий типа "D8/D9". В тех случаях, когда имелась возможность четко выделить конкретные потери по контрактам, эти потери заявлялись следующим образом.

1. Компенсируемость

146. Заявители претензий в связи с расторжением, прекращением и невыполнением контрактов должны доказать, что их потери явились прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В отношении заявителей, имеющих предприятия в

Кувейте, такая причинно-следственная связь может презюмироваться, поскольку предприятия, расположенные в Кувейте, не могли нормально работать в период иракской оккупации. Что касается заявителей, имевших предприятия за пределами Кувейта, Группа рассматривала вопрос о наличии причинно-следственной связи конкретно в каждом отдельном случае.

147. Заявители должны подтвердить существование контракта и его конкретные условия, включая личность сторон контракта, сроки исполнения, ожидавшийся доход и расходы по контракту, а также детали его исполнения. В рамках пробной группы доказательством этому, как правило, служили сам контракт, управленческие или другие финансовые счета, переписка между сторонами и заявления свидетелей.

148. Для того чтобы убедиться, что заявленные потери по контрактам не идут вразрез с результатами работы предприятия за прошлые периоды, Группа рассматривала также результаты его работы до вторжения. В рамках пробной группы в качестве доказательств результатов работы в период до вторжения принимались управленческие счета за период до вторжения, доходные и расходные счета, финансовая отчетность, прогнозы прибылей и бухгалтерские отчеты.

149. Как и в случае претензий в связи с потерей коммерческого дохода, Группа учитывает возможность получения неожиданных крупных прибылей в период после освобождения и при рассмотрении претензий в связи с потерями по контрактам. В силу этой озабоченности Группа запрашивает и рассматривает результаты финансовой деятельности возобновившего свою работу предприятия за период после освобождения. В рамках шестой партии не было выявлено претензий, поданных в связи с потерями по контрактам, заявители которых получили бы неожиданно крупную прибыль. В результате Группа откладывает принятие решения о том, как следует рассматривать такие претензии до тех пор, пока подобные претензии не будут представлены на ее рассмотрения.

2. Период потерь

150. Заявители претензий в шестой партии ходатайствуют о компенсации им потерь по контрактам, имеющим различные условия. Группа отмечает, что совокупность претензий шестой партии включает в себя претензии в связи с потерями по контрактам, понесенными как в Кувейте, так и за его пределами, а также в связи с потерями, понесенными предприятиями, как возобновившими, так и не возобновившими свою деятельность после освобождения. В этой связи претензии в связи с потерями по контрактам категории "D" напоминают претензии в связи с потерей коммерческого дохода.

151. Поскольку метод стоимостной оценки претензий для присуждения компенсации предполагает рассмотрение оставшейся невыполненной части контракта, Группа решает вопрос о том, следует ли применять схожие периоды потерь к претензиям в связи с потерями по контрактам и к претензиям в связи с потерей дохода. В тех случаях, когда коммерческое предприятия не возобновило свою деятельность после освобождения, Группа ограничивает период потерь теми же семью месяцами. Когда же коммерческое предприятие возобновило свою работу, должен быть рекомендован период до 12 месяцев. В рамках пробной группы ни один из заявителей не указал на чрезвычайные обстоятельства, которые оправдывали бы применение периода компенсации продолжительностью свыше 12 месяцев.

152. Группа отмечает также, что ни при каких обстоятельствах период потерь, лежащий в основе компенсации, не может превышать период, заявленный в претензии.

3. Метод стоимостной оценки

153. В тех случаях, когда претензии в связи с потерями по контрактам удовлетворяют юридическим критериям компенсируемости, проводится стоимостная оценка претензий. Каждой потере по контрактам присваивается доказательственный балл в зависимости от вида и качества представленных доказательств. Для того чтобы обосновать стоимость потери по контракту и тем самым получить доказательственный балл, заявитель может представить заявления свидетелей с указанием ожидавшегося дохода от контракта, информацию о сроке контракта и подробном перечне расходов, прогнозе прибыли и представить периодическую или годовую бухгалтерскую отчетность.

154. Если заявитель не может представить периодическую информацию такого типа, он может получить доказательственный балл, представив сам контракт, платежные поручения или другие доказательства платежа и переписку между сторонами относительно условий контракта и деталей его исполнения. В тех случаях, когда, по мнению Группы, заявленный размер потерь является значительным, а заявитель не смог представить необходимую периодическую финансовую информацию, сумма претензии корректируется в зависимости от опасности ее завышения.

155. Оценка стоимости потерь по контрактам основана на методе умножения чистого месячного дохода, ожидавшегося от контракта, на оставшийся срок контракта. В тех случаях, когда заявитель не смог четко продемонстрировать, какая часть контракта была выполнена или сколько времени прошло с начала его исполнения, Группа считает, что половина срока контракта истекла, и соответствующим образом корректирует претензию. Как говорилось в разделе "Период потерь" выше, остаточный срок контракта

ограничивается семью месяцами для предприятий, не возобновивших свою деятельность после освобождения Кувейта, и двенадцатью месяцами для предприятий, возобновивших свою деятельность.

156. Расчетная неоплаченная часть контракта затем сопоставляется с суммой, полученной исходя из оставшегося срока контракта, и меньшая из этих двух сумм затем умножается на доказательственный балл, что дает рекомендованную сумму компенсации.

М. Дебиторская задолженность

157. Претензии 22 заявителей в рамках шестой партии касались дебиторской задолженности на общую сумму 5 734 660 долл. США, определяемой как потери, понесенные в результате неспособности предприятия получить причитающуюся ему сумму.

158. Претензии в связи с дебиторской задолженностью, поданные в рамках шестой партии, можно разделить на два основных типа.

159. Претензии первого типа поданы заявителями, которым причитаются значительные денежные суммы по условиям конкретного контракта на продажу товаров или услуг, частично или полностью исполненного до вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Примером такого типа является претензия строительного подрядчика, которому причитается оплата за частичное исполнение конкретных строительных контрактов, прерванных в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта.

160. Претензии этого типа обычно обосновываются документацией о конкретной сделке, в связи с которой возникла задолженность, и включают ряд документально подтвержденных попыток получения причитающихся сумм, как правило в форме переписки с должником.

161. Претензии в связи с дебиторской задолженностью, относящиеся ко второму типу, были поданы коммерсантами в Кувейте, которые продали товары в кредит своим покупателям до вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Примером такого типа является претензия розничного торговца электронными товарами, который продал такие товары в рассрочку и на момент вторжения имел список должников, исправно осуществлявших платежи за приобретенные товары. Другим примером служит претензия оптового торговца продовольственными товарами, который осуществлял еженедельные

поставки в кредит в местные торговые точки. Претензии этого вида обычно сопровождаются подробной документацией о многочисленных и, как правило, незначительных долгах со стороны клиентов.

162. Претензии второго типа вряд ли можно обосновать документами, свидетельствующими об усилиях по получению задолженности с каждого отдельного должника. Как правило, наилучшими свидетельствами усилий по возвращению причитавшихся сумм, представляемыми в обоснование таких претензий, является подтверждение того, что заявителем был нанят уполномоченный по взысканию задолженности, а также наличие документации по любому полученному долгу. Даже заявители, привлечшие уполномоченных по сбору задолженности, не добились успехов в своих усилиях по взысканию долгов, поскольку некувейтские клиенты (составляющие половину должников в претензиях пробной группы) покинули Кувейт после вторжения.

163. Вопрос о компенсированности претензий в связи с дебиторской задолженностью рассмотрен в одном из решений Группы "Е4"²⁵. Нужно отметить, что большинство таких претензий в рамках шестой партии, как представляется, существенно отличаются по своему типу от претензий в связи с дебиторской задолженностью, поданных в группе претензий "Е4".

164. Указанные претензии "Е4" в связи с дебиторской задолженностью касались долгов, причитавшихся кувейтским корпорациям. Размер средней претензии такого рода превышал 500 000 долл. США²⁶. Должниками являлись как инкорпорированные, так и неинкорпорированные предприятия.

165. Наряду с этим большинство претензий шестой партии, касающихся дебиторской задолженности, поступили от некувейтских заявителей, неинкорпорированные предприятия которых действовали в Кувейте. Чаще всего в этих претензиях речь идет о многочисленных небольших долгах со стороны их, как правило, некувейтских клиентов, обычно частных лиц, которые, скорее всего, покинули Кувейт после вторжения.

1. Компенсированность

166. Заявители претензий в связи с дебиторской задолженностью должны доказать наличие такой задолженности и свои права на нее. В пробной группе это обычно подтверждалось с помощью векселей, чеков, датированных более поздним числом, контрактов с будущими обязательствами по оплате, графиков погашения, счетов-фактур,

кредитной документации, подробных списков должников и долгов, непроверенной или проверенной бухгалтерской отчетности с информацией о непогашенных долгах, свидетельских показаний и переписки с должниками.

167. Заявители также должны доказать, что дебиторская задолженность стала безнадежной непосредственно в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта.

168. Из результатов рассмотрения претензий следует, что до вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта многие коммерсанты в Кувейте продавали своим клиентам товары в кредит, и те успешно погашали свою задолженность. Вторжение Ирака в Кувейт и оккупация им Кувейта коренным образом нарушили регулярность выплаты долгов, с которой эти коммерсанты сталкивались ранее. Кроме того, вторжение Ирака в Кувейт и оккупация им Кувейта повлекли за собой бегство клиентов в различные страны мира, а зачастую и уничтожение либо утрату документации, содержащей подробную информацию о личности должника и размерах его задолженности.

169. Группе нужно было определить, какие доказательства можно разумно требовать от заявителей претензий "D8/D9", чтобы они продемонстрировали, что долг стал безнадежным непосредственно в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта.

170. Группа "Е4" ранее рассматривала вопрос о том, каким образом заявитель может продемонстрировать тот факт, что та или иная дебиторская задолженность стала безнадежной непосредственно в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта²⁷. Для этого Группа "Е4" требует от заявителя подтвердить принятые им официальные меры по взысканию задолженности. Группа "Е4" принимает к рассмотрению такие документы, как протоколы судебных заседаний, касающиеся рассмотрения вопроса о выплате задолженности в кувейтских судах; протоколы заседаний, свидетельствующие об отсутствии должника в Кувейте в конце периода вторжения; свидетельства кувейтской торгово-промышленной палаты о том, что та или иная компания не возобновила свою деятельность после периода вторжения; и свидетельства министерства труда и социальных дел Кувейта о том, что после вторжения тот или иной должник был объявлен банкротом. В случае отсутствия документированных официальных попыток возвращения долга и разумных объяснений того, почему такие попытки не предпринимались, компенсация не присуждается.

171. В вопросе о компенсируемости претензий в связи с дебиторской задолженностью Группа следует общему подходу Группы "Е". При этом она считает, что разумное объяснение отсутствия документации о попытках возвращения отдельных долгов заключается в том, что размер долга был слишком незначителен, чтобы оправдать расходы на проведение крупномасштабных усилий по возвращению задолженности. Хотя от заявителей требуется принимать меры по уменьшению объема своих потерь, разумные усилия по уменьшению их объема не должны включать меры по возвращению задолженности, стоимость которых превышает размер непогашенного долга.

172. Группа определяет, что в случае задолженности свыше 500 кувейтских динаров она считается некомпенсируемой, если заявитель не имеет документации о принятии адекватных мер по ее возвращению. Если сумма долга составляет 500 кувейтских динаров или меньше, претензия будет признана компенсируемой в зависимости от оставшихся юридических вопросов и вопросов стоимостной оценки, даже если заявитель не имеет документов, подтверждающих принятие мер по возвращению задолженности.

173. Группа принимает этот подход, основываясь на своих выводах о специфических характеристиках претензий в связи с дебиторской задолженностью, поданных в рамках шестой партии.

174. Если сумма долга превышает 500 кувейтских динаров, его безнадёжный характер как прямой результат вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта должен подтверждаться той же документацией, что и для Группы "Е4". Эта документация может включать изложение претензии заявителем; свидетельские показания; информацию о погашении причитавшихся предприятию долгов до вторжения; информацию о возрасте долга; письма или другие документы, подтверждающие принятие мер по возвращению долга; документы, подтверждающие невозобновление должником своей деятельности после вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта; свидетельства Управления коммерческой регистрации министерства торговли и промышленности Кувейта, о том, что то или иное предприятие не возобновило свои операции после вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта; протоколы судебных заседаний по рассмотрению вопроса о погашении задолженности; и уведомления о банкротстве.

175. Ни один из заявителей претензий в рамках шестой партии не смог подтвердить принятия официальных мер по возвращению долга по дебиторской задолженности свыше 500 кувейтских динаров. Соответственно, по всем претензиям этого типа Группа рекомендует не присуждать никакой компенсации.

176. Независимо от величины долга необходимо установить, имеются ли свидетельства о том, что этот долг стал безнадежным до вторжения в Кувейт. При наличии таких свидетельств Группа рекомендует не присуждать никакой компенсации.

2. Метод стоимостной оценки

177. Если претензия в связи с дебиторской задолженностью отвечает юридическим критериям компенсируемости, проводится ее стоимостная оценка. Для каждого из трех типов компенсируемых претензий в связи с дебиторской задолженностью (долги не более 500 кувейтских динаров, долги свыше 500 кувейтских динаров и долги иракской стороны) предусмотрена отдельная процедура стоимостной оценки.

178. К задолженности не более 500 кувейтских динаров применяется система присвоения доказательственного балла, основанная на типе и качестве представленных свидетельств. Для подтверждения потери и получения доказательственного балла заявитель может представить подтверждение факта существования предприятия и своих прав собственности на него, свидетельства наличия суммарного долга, подтверждение факта невыплаты долгов дебитором, информацию о прошлой практике предприятия в отношении безнадежных и сомнительных долгов, информацию о возрасте каждого долга, подтверждение факта официальных и неофициальных усилий по возвращению долга, подробное и окончательное подтверждение суммы долга, свидетельские показания по причитающейся задолженности и другую аналогичную документацию.

179. Кроме того, в случае непоследовательности доказательств при подаче документации и в случае неприменения положения о безнадежном долге при расчете размеров потери к претензиям в связи с дебиторской задолженностью на сумму не более 500 кувейтских динаров применяется корректировка стоимостной оценки.

180. К долгам свыше 500 кувейтских динаров применяется система доказательственного балла, основанная на типе и качестве представленных свидетельств. В рамках этой системы принимаются те же доказательства, хотя теперь заявителю не засчитывается подтверждение предпринятых им официальных усилий по возвращению задолженности, поскольку такое подтверждение требовалось при прохождении юридической проверки. Эти претензии проходят аналогичную корректировку стоимостной оценки в случае противоречивости доказательств суммы претензии, и они могут корректироваться в сторону понижения в соответствии с методикой Группы "Е4", если заявителю не удастся подтвердить, что должник стал банкротом или утратил платежеспособность непосредственно в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Ни к

одной из претензий шестой партии не применялся метод стоимостной оценки, предусмотренный для долгов свыше 500 кувейтских динаров, поскольку ни одной из них не удалось пройти процедуру юридической проверки.

181. Претензии в связи с дебиторской задолженностью иракских сторон проходят иную процедуру юридической проверки. В отношении таких видов дебиторской задолженности Группа следует общим принципам, предусмотренным в докладе Группы по четвертой партии претензий "E2".

182. Поскольку ни одна из претензий в связи с дебиторской задолженностью иракской стороны не прошла юридическую проверку на предмет компенсируемости, Группа откладывает подробное обсуждение вопроса о компенсируемости или стоимостной оценке потерь, обусловленных дебиторской задолженностью иракской стороны, до тех пор, пока ей на рассмотрение не будет передана какая-либо претензия, подлежащая компенсации.

N. Претензии в связи с арендой лицензий

183. Двое заявителей в рамках шестой партии подали претензии на общую сумму 158 477 долл. США в связи с потерей дохода от аренды, связанного с договоренностями об аренде лицензий. Такие договоренности впервые были рассмотрены Группой по категории "С" в ее первом и седьмом докладах²⁹. Группа категории "С" отметила, что наиболее распространенной формой предприятия в Кувейте является индивидуальное предприятие, к которой относились мелкие предприятия, не имевшие отдельной правосубъектности. В период до иракского вторжения законодательство Кувейта требовало, чтобы лицо, желающее открыть предприятие, получило разрешение министерства торговли и промышленности. В принципе право на получение такой лицензии имели только кувейтские граждане. Группа категории "С" приняла к сведению факт широкого распространения практики, при которой лицо, желавшее заняться коммерческой деятельностью, арендовало лицензию у кувейтского владельца³⁰.

184. Группа отмечает, что замечания Группы по категории "С" в связи с такими разрешениями на аренду или на открытие предприятия применяются также ко многим претензиям "D8/D9". Это означает, что целый ряд претензий в связи с индивидуальными коммерческими потерями предприятий, поданных некувейтскими заявителями по категории "D", являются претензиями предприятий, действовавших на основании договоренности об аренде лицензии. Это также означает, что значительное число претензий подается владельцами лицензии в связи с потерей дохода от аренды, предусмотренного договоренностью об "аренде лицензии". В этом разделе

рассматривается последний вид претензий, включая претензии в связи с потерей дохода от аренды, касающегося разрешения на открытие предприятия, арендовавшегося третьей стороной.

1. Компенсированность

185. Как и в случае с заявителями претензий в связи с потерей дохода от коммерческой деятельности, заявители претензий в связи с арендой лицензий должны доказать, что потеря аренды явилась прямым следствием вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Кроме того, в данном случае действует аналогичная презумпция причинно-следственной связи. Таким образом, презюмируется, что заявитель претензии в связи с арендой лицензии, предприятие которого находилось в Кувейте, не смог получить причитающуюся ему арендную плату за период иракской оккупации Кувейта.

186. Претензии в связи с арендой лицензий должны пройти две юридических проверки; в случае непрохождения любой из них претензия будет отклонена. Во-первых, заявители таких претензий, подобно другим заявителям потерь в связи с коммерческой деятельностью, должны с помощью либо прямых, либо косвенных свидетельств подтвердить наличие соответствующей коммерческой деятельности, явившейся предметом соглашения об аренде лицензии.

187. Во-вторых, заявители таких претензий должны доказать наличие соглашения об аренде лицензии, представив один из следующих документов: 1) соглашение, свидетельствующее об аренде лицензии на открытие предприятия, датированное периодом до иракского вторжения в Кувейт ("контракт об аренде лицензии"); 2) датированное периодом до вторжения подтверждение заявителя о том, что он сдал в аренду лицензию на открытие предприятия арендатору и что он не имел долевого участия в капитале этого предприятия; или 3) лицензия на открытие предприятия и либо а) датированное периодом после вторжения заявление арендатора, подтверждающее наличие указанного заявителем соглашения об аренде лицензии, либо б) датированную периодом до вторжения квитанцию или счет-фактуру, свидетельствующую об уплате месячной аренды.

188. В пробной группе заявители претензий в связи с арендой лицензий смогли удовлетворить эти юридические требования, представив копию лицензии на открытие предприятия, контракт об аренде лицензии или счета-фактуры, связанные с этим контрактом.

2. Период потерь

189. Заявители претензий в связи с арендой лицензий в рамках пробной группы испрашивают компенсацию потери дохода от аренды за различные периоды времени. Хотя все соответствующие предприятия находились на кувейтской территории, не все они возобновили свою деятельность после освобождения Кувейта.

190. К претензиям в связи с арендой лицензий Группа применяет тот же юридический анализ для определения периода потерь, что и к претензиям в связи с потерей дохода от коммерческой деятельности. Соответственно, в случаях, когда действие соглашения об аренде лицензии возобновилось после освобождения Кувейта, Группа рекомендует считать периодом потери срок до 12 месяцев. Если соответствующее предприятие не возобновило операций, Группа рекомендует считать, что период потерь составляет срок до семи месяцев. Ни один из заявителей не сослался на чрезвычайные обстоятельства, подтверждающие период потерь продолжительностью более 12 месяцев.

3. Метод стоимостной оценки

191. Если претензия в связи с арендой разрешения проходит юридическую проверку на компенсируемость, производится ее стоимостная оценка. Зачет доказательств для таких претензий производится на основе прямых или косвенных подтверждений наличия соглашения об аренде лицензии разрешения и факта проведения платежей по этому соглашению. Что касается наличия соглашения об аренде лицензии, то заявитель должен подтвердить его, представив датированный периодом до вторжения контракт об аренде лицензии, датированное периодом до вторжения подтверждение заявителя о признании договоренности в отношении аренды лицензии или же разрешения на открытие предприятия, сопровождаемое либо заявлением арендатора, подтверждающим договоренность в отношении аренды, которое датировано периодом после вторжения, либо квитанцией или счетом-фактурой, которые свидетельствуют о внесении месячной арендной платы и датированы периодом до вторжения.

192. Чтобы подтвердить факт внесения арендной платы по соглашению об аренде лицензии, заявитель должен представить датированный периодом до вторжения счет-фактуру или квитанцию, свидетельствующую о такой оплате. Если какой-либо из упомянутых выше документов датирован позднее, чем через пять лет после даты иракского вторжения в Кувейт, он в качестве доказательства не принимается.

193. Кроме того, если в документации по претензии присутствуют противоречивые доказательства или если заявитель не отчитается за сэкономленные расходы по соглашению об аренде лицензии, стоимостная оценка соответствующих претензий подлежит корректировке.

О. Претензии в связи с ущербом деловой репутации/арендным залогом

194. Четырнадцать заявителей в рамках шестой партии подали претензии на общую сумму 1 748 315 долл. США в связи с арендным залогом, определяемым как потеря денежных средств, выплаченных за право аренды хозяйственных помещений. Двенадцать заявителей в шестой партии подали претензии на общую сумму 1 758 428 долл. США за потерю, определенную как ущерб деловой репутации предприятия.

1. Компенсируемость

195. Заявители претензий в связи с арендным залогом или ущербом деловой репутации должны подтвердить наличие соответствующего имущества и свои права собственности на него. В пробной группе претензий это, как правило, подтверждалось с помощью арендной документации, отражающей проведение залоговых платежей, квитанций об уплате арендного залога, непроверенной или проверенной бухгалтерской документации, содержащей информацию об уплате арендного залога и внесении сумм по обеспечению репутации фирмы, продажной или тендерной документации с указанием величины продажной стоимости, непосредственно назначенной для арендного залога или обеспечения репутации фирмы, а также свидетельских показаний.

196. Заявители также должны доказать, что арендный залог и суммы в обеспечение репутации фирмы были утрачены непосредственно в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. В пробной группе это, как правило, подтверждалось свидетельскими показаниями, информацией об ущербе хозяйственным помещениям, за которые был внесен арендный залог или обеспечивающая репутацию оплата, и информацией о перепродажной стоимости арендного залога и обеспечивающей репутацию оплаты в период после вторжения, а также заявлением подателя претензии.

197. В ходе юридического анализа Группа также требует от заявителя представить подтверждение его усилий по сведению к минимуму потерь, связанных с уплатой арендного залога или обеспечивающей репутацию суммы. Такие свидетельства включают документацию, отражающую предпринятые усилия по возвращению платежей арендного залога от первоначального владельца, документы о попытках продажи предприятия, пострадавшего от военных действий, документацию о назначении агента по продаже

такого предприятия, документацию о том, что какая-либо часть арендного залога была фактически возвращена, и другие аналогичные документы. Если заявитель представит такие свидетельства и удовлетворит все остальные юридические требования, будет проведена стоимостная оценка его претензии. В случае непредставления заявителем таких свидетельств указанная им сумма перед стоимостной оценкой претензии подлежит значительной понижающей корректировке.

198. В ходе анализа также рассматривается вопрос о том, не является ли какой-либо аспект претензии в связи с арендным залогом или обеспечивающей репутацию выплатой необоснованно завышенным. Эта юридическая проверка особо сосредоточена на претензиях в связи с обеспечивающими репутацию выплатами или арендным залогом, которые не отражены в расходной документации за соответствующий период или в других финансовых документах, которые могут быть проверены. Например, заявителю, который указывает, что его предприятие провело платеж в обеспечение репутации фирмы в размере 10 000 кувейтских динаров, но не представил документального подтверждения на эту сумму, компенсация присуждаться не будет, поскольку претензия будет сочтена неоправданно завышенной. Аналогичным образом, любая претензия в связи с уплатой арендного залога также будет считаться неоправданно завышенной и некомпенсируемой, если заявитель не сможет представить достаточных доказательств, подтверждающих соответствующую сумму.

2. Метод стоимостной оценки

199. Если претензия в связи с уплатой арендного залога или обеспечивающей репутацию суммы пройдет юридическую проверку на предмет компенсируемости, будет проведена ее стоимостная оценка. К каждой такой претензии применяется система оценки доказательств, основанная на типе и качестве представленных свидетельств.

200. Чтобы продемонстрировать размер арендного залога или подтверждающей репутации выплаты и, следовательно, обеспечить положительную оценку доказательств, заявитель может представить подтверждение существования предприятия и своих прав собственности на него, информацию о выплачивавшихся ранее арендных залогах или подтверждающих репутацию суммах для этого предприятия, внутреннюю документацию о проведенных выплатах арендного залога или подтверждающих репутацию сумм, предложения о приобретении предприятия, в которых упоминается внесенная сумма арендного залога или обеспечивающей репутацию выплаты, подтверждение третьей стороной факта выплаты арендного залога или сумм в обеспечение деловой репутации, свидетельские показания об этой потере и другую подобную документацию.

Р. Дополнительные издержки

201. Двадцать заявителей в рамках шестой партии подали претензии на общую сумму 4 071 821 долл. США в связи с дополнительными издержками, определенными в качестве расходов предприятия, которые не были бы понесены, если бы не вторжение Ирака в Кувейт и оккупация им Кувейта. Эти претензии включают затраты на финансирование в период после освобождения, на ремонт материальной собственности, восстановление и возобновление хозяйственной деятельности. В их число не входят претензии в связи с расходами на ремонт недвижимости, которые рассматриваются в рамках программы анализа затрат на ремонт недвижимости.

1. Компенсируемость

202. Заявители претензий в связи с дополнительными издержками должны доказать, что указанные ими затраты были понесены непосредственно в результате вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта. Кроме того, эти издержки, как правило, были понесены в период после освобождения или же за пределами Кувейта или Ирака. Поэтому Группа требует доказательств того, что такие дополнительные издержки действительно были понесены в размерах, указанных заявителями.

2. Метод стоимостной оценки

203. Учитывая характер претензий в связи с дополнительными издержками, особый порядок анализа этих потерь не предусмотрен. Все претензии такого рода проходят аналогичную стоимостную оценку, и представление доказательств о существовании предприятия не является обязательным.

204. В число зачитываемых доказательств, связанных с такими претензиями, входит документация, подтверждающая ответственность за какие-либо компенсируемые расходы, документация о фактическом несении таких расходов и конкретные свидетельские показания. Кроме того, Группа рассматривает документацию, подтверждающую факт дополнительных издержек (такую, как счета-фактуры и квитанции), и документы, свидетельствующие о том, что эти расходы были понесены в течение разумного периода времени.

205. Группа признает, что при обычных условиях любое предприятие понесло бы расходы на ремонт и обслуживание в рамках своей регулярной деятельности. Поэтому большинство претензий в связи с дополнительными издержками включают элемент расходов, которые были бы понесены даже в том случае, если бы вторжения Ирака в

Кувейт и оккупации им Кувейта не произошло. Учитывая эти обстоятельства и тот факт, что Группа не может оценивать каждую претензию на предмет подобного завышения, к претензиям в связи с дополнительными издержками применяется корректировка на случай завышения. Группа удовлетворена тем, что эта корректировка носит умеренный характер и применяется в зависимости от обстоятельств.

206. Группа следит за тем, чтобы претензии в связи с дополнительными издержками не дублировались другими потерями, указанными тем же заявителем (например, претензиями в связи с сокращением поступлений). Методология стоимостной оценки дополнительных издержек направлена на то, чтобы выявлять и устранять такое дублирование при расчете рекомендуемых Группой размеров компенсации.

V. ВОПРОСЫ, КАСАЮЩИЕСЯ ОДНОВРЕМЕННО НЕСКОЛЬКИХ КАТЕГОРИЙ

A. Дублирование с претензиями категории "Е4"

207. До отсрочки рассмотрения поступило 13 претензий шестой партии, поданных некувейтскими (в основном иорданскими) акционерами кувейтских корпораций, среди которых также была дублирующая претензия, предъявленная Комиссии корпорацией, проходившей по группе претензий "Е4". Что касается таких "отдельных" претензий, о которых идет речь ниже в пунктах 211-213, то все они связаны с потерями кувейтских предприятий "ООО". Отличительной чертой этих претензий, поданных акционерами, является дублирующая претензия, поступившая в группе претензий "Е4".

208. Некоторые из этих дублирующих претензий акционеров поданы заявителями, которые утверждают, что являются законными владельцами незначительной доли акций понесшего потерю корпоративного образования. Эти заявители, как правило, сообщают о полном разрыве отношений со своим кувейтским партнером (и держателем контрольного пакета) и о том, что часть этих потерь корпорации должна быть им непосредственно выплачена.

209. Некоторые из этих дублирующих претензий акционеров поданы заявителями, которые утверждают, что являются владельцами доходов всего понесшего потерю корпоративного образования на основании "побочных соглашений", заключенных между кувейтскими и некувейтскими акционерами, или письменных заявлений за подписью кувейтского акционера. Эти заявители обычно указывают, что их кувейтский партнер

являлся акционером лишь для целей соблюдения законодательства Кувейта и что любая компенсация за понесенные потери должна быть в полном объеме выплачена некувейтскому акционеру.

210. Группа совместно с группами "Е4" и "Е4А" проанализировала характер и масштабы этой проблемы дублирования претензий. Ожидая результаты этого анализа и инструкций от Совета управляющих, Группа постановила отложить рассмотрение всех 13 претензий шестой партии, поданных акционерами кувейтских предприятий "ООО", если они дублируются с одной из претензий "Е4".

В. Другие претензии, поданные акционерами

211. До отсрочки рассмотрения в рамках шестой партии поступило 17 претензий от некувейтских (в основном иорданских) акционеров кувейтских корпораций, которые не дублировались с претензией, поданной в Комиссию корпорацией в рамках группы претензий "Е4" ("отдельные претензии акционеров"). Все эти претензии связаны с потерями, которые понесены кувейтскими предприятиями "ООО". Отличительной чертой этих претензий акционеров является отсутствие дублирующей претензии, поданной в группе претензий "Е4".

212. Почти все эти самостоятельные претензии акционеров поступили от заявителей, которые утверждают, что обладают правом собственности на прибыль всего понесшего потери корпоративного образования на основании побочных соглашений, заключенных между кувейтскими и некувейтскими акционерами, или заявлений кувейтского партнера. Эти заявители утверждают, что их кувейтский партнер являлся акционером лишь для целей соблюдения законодательства Кувейта и что они, таким образом, имеют основания для подачи только одной претензии в связи с соответствующей потерей.

213. Группа проанализировала правовую систему и деловую практику, существовавшую в Кувейте до вторжения. Группа также считает, что эта проблема самостоятельных претензий акционеров связана с упомянутой выше проблемой дублирования претензий. Ожидая результатов своего анализа и инструкций от Совета управляющих, Группа постановила отложить рассмотрение всех самостоятельных претензий акционеров, поданных в рамках шестой партии.

С. Вычет сумм, присужденных по категориям "А", "В" и "С"

214. Рекомендованные к выплате суммы по претензиям данной партии сообщаются за вычетом утвержденной компенсации по претензиям категорий "А", "В" и "С"³¹.

215. При расчете компенсации по каждой претензии категории "С" Группа сопоставляет претензию "С8" с претензией "D8/D9" и решает вопрос о том, не дублируют ли они друг друга. При отсутствии дублирования никакого вычета не производится.

216. При наличии дублирования между претензиями "С8" и "D8/D9" Группа рассматривает вопрос о том, не является ли претензия "D8/D9" "размытой" в том смысле, что заявитель истребовал первые 100 000 долл. США своих хозяйственных потерь по категории "С", а остаток – по категории "D". В этом случае общая сумма потери оценивается в рамках категории "D", а компенсация по претензии "С8" удерживается.

217. Если между претензиями "С8" и "D8/D9" выявлено дублирование, а претензия "D8/D9" не является "размытой", то Группа рассматривает вопрос о наличии между ними "частичного дублирования". В таких случаях заявитель пытается разделить свои потери между категориями "С" и "D", но некоторое дублирование при этом сохраняется. Тогда Группа выявляет этот элемент дублирования в претензии "С8" и удерживает некоторую сумму, рассчитанную исходя из масштабов дублирования.

218. В ряде случаев претензии "С8" и "D8/D9" страдали "полным дублированием", т.е. характеризовались абсолютной идентичностью поданной документации (включая заявленные суммы). Если в таких случаях суммарная компенсация по претензии "С" была меньше 100 000 долл. США, Группа считала, что стоимостная оценка всех хозяйственных потерь производится по категории "С". Соответственно по претензии "D8/D9" никакой компенсации не присуждается.

219. С другой стороны, если претензии полностью дублируются, а по категории "С" начислена компенсация в размере до 100 000 долл. США, то тогда стоимостная оценка полного объема потерь производится по категории "D", а компенсация по претензии "С8" удерживается.

220. В ряде случаев удержание присужденной суммы по категории "С" фактически представляет собой удержание пропорциональной доли. Это происходит тогда, когда налицо несколько элементов потерь категории "С", а присужденная сумма по категории "С" составляет порядка 100 000 долл. США. В таких случаях сумма компенсации по категории "С" пропорционально распределяется по элементам потерь категории "С" для расчета суммы, которая может быть удержана из соответствующей компенсации по категории "D".

VI. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

A. Применимые даты для обменных курсов

221. Большинство заявителей хозяйственных потерь категории "D" представили свои претензии в кувейтских динарах, но некоторые из них - и в других валютах. Комиссия присуждает компенсацию в долларах Соединенных Штатов, а Группа должна определить надлежащий обменный курс, применяемый к потерям или претензиям, выраженным в кувейтских динарах и других валютах.

222. Группа не считает возможным определять отдельный курс пересчета валют для каждого элемента хозяйственных потерь или для каждой претензии, поданной в связи с такими потерями. Группа соглашается с выводами Группы "D1" по этому вопросу и считает, что обменный курс для целей обработки отдельных претензий категории "D" в связи с хозяйственными потерями и для выплаты по ним компенсации должен соответствовать курсу, используемому при рассмотрении других потерь категории "D"³².

223. Короче говоря, для претензий, предъявленных в кувейтских динарах, должен применяться курс пересчета кувейтских динаров в доллары США, существовавший непосредственно до вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта (по состоянию на 1 августа 1990 года).

224. Для претензий, представленных в других валютах, кроме кувейтских динаров или долларов США, должен применяться обменный курс, соответствующий среднему курсу пересчета этих валют в доллары США за август 1990 года³³.

B. Применимые даты для начисления процентов

225. Совет управляющих в решении 16 постановил: "Проценты будут присуждаться с даты возникновения потери до даты платежа по ставке, достаточной для того, чтобы компенсировать выигравшим дело заявителям утрату возможности использовать основную сумму, присужденную в качестве возмещения".

226. В отношении видов потерь категории "D", помимо индивидуальных хозяйственных потерь, Группа "D" решила считать "датой возникновения потери" в соответствии с решением 16 Совета управляющих единую установленную дату – 2 августа 1990 года (дата вторжения Ирака в Кувейт и оккупации им Кувейта)³⁴. Группа применяет этот

вывод для всех элементов индивидуальных хозяйственных потерь категории "D", за исключением претензий в связи с потерей поступлений от хозяйственной деятельности, с дополнительными издержками и с потерей поступлений от аренды недвижимости.

227. Претензии категории "D", касающиеся потери поступлений от хозяйственной деятельности, поданы в связи с потерями поступлений, которые были бы получены за какой-либо период времени. Если принять 2 августа 1990 года за дату начала начисления процентов по таким потерям, это привело бы к присуждению заявителям чрезмерной компенсации. Поэтому за дату возникновения потери для целей расчета процентов Группа принимает середину срока, за который была рассчитана компенсация по претензиям в связи с потерей поступлений от хозяйственной деятельности³⁵.

228. Претензии категории "D", касающиеся дополнительных издержек, поданы в связи с чрезвычайными хозяйственными расходами, которые не были бы понесены, если бы не вторжение Ирака в Кувейт и оккупация им Кувейта. Примерами таких претензий являются дополнительные расходы на финансирование после освобождения, расходы на ремонтные и восстановительные работы, которые полностью были понесены после освобождения. Группа признает сложность отслеживания различных исходных дат для начисления процентов по каждой претензии категории "D" в связи с дополнительными издержками, учитывая большое число поданных претензий. Рассмотрев претензии в связи с дополнительными издержками в рамках шестой партии, Группа, таким образом, устанавливает единую дату – 1 мая 1991 года – в качестве даты возникновения потери для целей расчета процентов по компенсации дополнительных издержек категории "D".

229. Ни одна из претензий индивидуальных предприятий в рамках шестой партии не прошла юридической проверки на предмет компенсируемости потери поступлений от аренды недвижимости. Поэтому Группа не делает никаких выводов относительно даты понесения потери для целей расчета процентов по таким претензиям.

С. Расходы на подготовку претензий

230. Ряд заявителей претензий, касающихся индивидуальных хозяйственных потерь категории "D", потребовали компенсацию понесенных ими расходов на подготовку претензии, указав в ней либо конкретную сумму, либо изложив их в более общем плане.

231. Исполнительный секретарь Комиссии проинформировал Группу о том, что Совет управляющих намеревается решить вопрос о расходах на подготовку претензий позднее. Поэтому Группа не выносит никакой рекомендации относительно компенсации расходов на подготовку претензий.

VII. РЕКОМЕНДОВАННАЯ КОМПЕНСАЦИЯ

232. Список заявленных сумм и рекомендованная Группой компенсация по каждой претензии представлены ниже в таблицах 2 и 3.

Женева, 31 августа 2000 года

(Подпись)

К. Хоссейн
Председатель

(Подпись)

Н. Эль Араби
Уполномоченный

(Подпись)

И. Сузуки
Уполномоченный

А. Рекомендованная компенсация в разбивке по заявителямТаблица 2. Перечень компенсаций, рекомендованных каждому заявителю

<u>Заявитель</u>	<u>Истребуемая сумма</u>	<u>Число претензий, рекомендованных к компенсации</u>	<u>Число претензий, не рекомендованных к компенсации</u>	<u>Сумма компенсации (в долл. США)</u>	<u>Удержание "С"</u>	<u>Чистая компенсация (в долл. США)</u>
Австралия	203 416,00	-	1	0,00		0,00
Бахрейн	1 725 535,00	2	2	44 330,00		44 330,00
Бельгия	1 122 554,00	1	1	398 651,00	(44 916)	353 735,00
Канада	1 699 792,00	3	-	467 269,00		467 269,00
Кипр	203 160,00	-	1	0,00		0,00
Франция	1 293 766,00	-	2	0,00		0,00
Индия	32 872,00	1	-	6 758,00		6 758,00
Израиль	154 000,00	-	1	54 854,00	(54 854)	0,00
Иордания	23 392 715,00	31	3	8 472 879,00	(744 925)	7 727 954,00
Кувейт	46 131 770,00	92	6	25 719 758,00	(30 000)	25 689 758,00
Нидерланды	36 252 341,00	-	3	0,00		0,00
Пакистан	696 508,00	2	1	164 796,00	(23 166)	141 630,00
Саудовская Аравия	7 250 821,00	1	1	46 126,00		46 126,00
Судан	17 436,00	1	-	11 582,00		11 582,00
Сирия	3 746 252,00	3	-	1 306 459,00		1 306 459,00
Соединенное Королевство	9 021 666,00	3	1	1 123 223,00		1 123 223,00
Соединенные Штаты	11 463 904,00	2	1	5 712 495,00		5 712 495,00
Йемен	2 210 513,00	5	-	841 164,00	(137 998)	703 166,00
ПРООН (Вашингтон)	313 785,00	1	-	202 287,00		202 287,00
Всего	146 932 806,00	148	24	44 572 631,00	(1 035 859)	43 536 772,00

В. Рекомендованная компенсация в разбивке по элементам потерь "D8/D9"Таблица 3. Перечень компенсаций, рекомендованных по каждому элементу потерь

<u>Элемент потери уровня 2</u>		Истребуемая сумма (в долл. США)	<u>Число претензий, рекомендо- ванных к компенсации</u>	<u>Число претензий, не рекомен- дованных к компенсации</u>	<u>Сумма компенсации (в долл. США)</u>
1	Недвижимость	3 065 73	9	1	1 323 2
2	Материальная собственность	12 938 42	88	7	5 557 9
3	Имущество	44 489 00	106	5	25 558 3
4	Скот и с/х продукция	1 650 74	5	-	524 934,0
5	Денежные средства	298 721,00	5	1	58 323,0
6	Изъятые из обращения кувейтские динары	-	-	-	-
7	Банковские счета и ценные бумаги	-	-	-	-
8	Транспортные средства	6 699 41	20	1	1 411 3
9	Поступления от хозяйственной деятельности	53 669 60	102	17	8 227 8
10	Контракты	8 215 02	5	4	489 049,0
11	Дебиторская задолженность	5 734 66	9	13	123 407,0
12	Аренда лицензий	158 477,00	2	-	58 581,0
13	Прочее	734 392,00	-	11	-
14	Деловая репутация	1 758 42	8	4	112 215,0
15	Арендный залог	1 748 31	14	-	694 589,0
16	Дополнительные издержки	4 071 82	14	6	483 280,0
17	Расходы на подготовку претензии	757 381,00	-	22	-
18	Проценты	942 668,00	-	6	-
Минус: компенсация, полученная из другого источника					(50 500,0
Итого		146 932 8			44 572 6
Минус: Удержания "С"					(1 035 8
С учетом удержаний "С"					43 536 7
С учетом процентов и расходов на подготовку претензий		145 232 7			43 536 7

Сноски

- ¹ В составе шестой партии претензий, поданных в связи с индивидуальными коммерческими потерями, небольшое число претензий было заявлено в связи с другими видами потерь. Это явилось следствием реклассификации потерь, первоначально заявленных в качестве индивидуальных коммерческих потерь.
- ² Группа претензий "Е2" определяется как все претензии, заявленные в категории "Е", за исключением тех из них, которые были поданы кувейтскими корпорациями, нефтяными компаниями, строительными/инжиниринговыми компаниями и импортными/экспортными компаниями; см. пункт 3 документа S/AC.26/1998/7.
- ³ Один заявитель на одной и той же форме претензий представил претензии в связи с двумя коммерческими предприятиями: единоличным предприятием и инкорпорированным предприятием. Последняя претензия была отделена от первой, и она будет рассмотрена вместе с другими претензиями акционеров в рамках шестой партии. Претензия в связи с единоличным предприятием была сохранена и оценена в рамках шестой партии.
- ⁴ Некоторые претензии категории "D" были заявлены на сумму менее 100 000 долл. США. Эти претензии были правильно отнесены к категории "D", поскольку они связаны с потерями сверх сумм, заявляемых на формах претензий "B" или "C", или в связи с потерями, связанными с выплатами или помощью третьим лицам в соответствии с решением 7 Совета управляющих (S/AC.26/1991/7/Rev.1).
- ⁵ S/Res/687 (1991), пункт 16.
- ⁶ S/AC.26/1992/9.
- ⁷ S/AC.26/1992/15, пункты 5 и 10.
- ⁸ S/AC.26/1992/7, пункт 6.
- ⁹ S/AC.26/1992/15, пункт 6.
- ¹⁰ S/AC.26/1992/15, пункт 9.
- ¹¹ К числу граждан стран, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), относятся граждане следующих стран: Австралии, Австрии, Бельгии, Венгрии, Германии, Греции, Дании, Ирландии, Исландии, Испании, Италии, Канады, Кореи, Люксембурга, Мексики, Нидерландов, Новой Зеландии, Норвегии, Польши, Португалии, Соединенного Королевства, Соединенных Штатов, Турции, Финляндии, Франции, Чешской республики, Швейцарии, Швеции и Японии.
- ¹² S/AC.26/1999/6, пункты 108-112.

- ¹³ См. «Доклад и рекомендации Группы уполномоченных в отношении второй части четвертой партии претензий отдельных лиц о возмещении убытков на сумму свыше 100 000 долл. США (претензий категории "D")» S/AC.26/2000/11 (часть вторая доклада по четвертой партии претензий "D1").
- ¹⁴ Часть вторая доклада по четвертой партии претензий "D1", пункт 55.
- ¹⁵ См. пункты 45-50 «Доклада и рекомендаций Группы уполномоченных по второй части второй партии претензий отдельных лиц о возмещении убытков на сумму свыше 100 000 долл. США (претензий категории "D")» S/AC.26/1998/15 («Вторая часть Доклада по второй партии претензий "D1"»).
- ¹⁶ Подход Группы "D1" см. вторую часть Доклада по второй партии претензий "D1", пункты 26-28.
- ¹⁷ См. «Доклад и рекомендации Группы уполномоченных в отношении первой партии претензий "E4"» S/AC.26/1999/4, пункт 133 («Доклад по первой партии претензий "E4"»).
- ¹⁸ См. «Доклад и рекомендации Группы уполномоченных в отношении первой партии претензий отдельных лиц о возмещении убытков на сумму свыше 100 000 долл. США (претензии категории "D") S/AC.26/1998/1, пункт 266 («Доклад по первой части первой партии претензий "D1"»).
- ¹⁹ Это соответствует практике других групп; см. первый доклад Группы "E4" и первую часть доклада по первой партии претензий "D1".
- ²⁰ См. первую часть доклада по четвертой партии претензий "D1", пункты 267-269.
- ²¹ См. пункт 16 «Доклада и рекомендаций Группы уполномоченных в отношении первой части четвертой партии претензий отдельных лиц о возмещении убытков на сумму свыше 100 000 долл. США (претензий категории "D") S/AC.26/1999/21 (первая часть доклада по четвертой партии претензий "D1").
- ²² Доклад по первой партии претензий "E4", пункт 178.
- ²³ Доклад по первой партии претензий "E4", пункты 182-187.
- ²⁴ См. пункт 77 «Доклада и рекомендаций Группы уполномоченных в отношении третьей партии претензий категории "E2"» S/AC.26/1999/22.
- ²⁵ См. Доклад в отношении первой партии претензий "E4", пункты 207-219.
- ²⁶ См., например, Доклад в отношении первой партии претензий "E4", пункт 207 («Девять заявителей претензий этой партии потребовали возмещения невозместимой задолженности или "безнадежных долгов" на общую сумму в размере свыше 3,9 млн. кувейтских динаров (примерно 13,5 млн. долл. США); S/AC.26/1999/17, пункт 86 (Доклад в отношении второй партии претензий "E4") (30 заявителей претензий в связи с

дебиторской задолженностью на общую сумму 17 286 325 долл. США); S/AC.26/1999/18, пункт 78 (Доклад в отношении четвертой партии претензий "Е4") (33 заявителя претензий в связи с дебиторской задолженностью на общую сумму 18 564 827 долл. США).

²⁷ См. Доклад в отношении первой партии претензий "Е4", пункт 214.

²⁸ См. в целом Доклад и рекомендации Группы уполномоченных в отношении четвертой партии претензий "Е2" (S/AC.26/2000/2) (Доклад в отношении четвертой партии претензий "Е2").

²⁹ См. S/AC.26/1994/3 (Доклад в отношении первой партии претензий "С") и S/AC.26/1999/11 (Доклад в отношении седьмой партии претензий "С").

³⁰ См. Доклад в отношении седьмой партии претензий "С", пункт 331.

³¹ См. Часть первую Доклада в отношении четвертой партии претензий "D1", пункт 21.

³² См. Часть первую Доклада в отношении первой партии претензий "D1", пункты 61-63.

³³ Обменным курсом для пересчета валют, помимо долларов США и кувейтских динаров, является среднемесячный курс таких валют, указанный в "United Nations Monthly Bulletin of Statistics", vol. XLV No. 4 за апрель 1991 года (ST/ESA/STAT/SER.1/220).

³⁴ См. Часть первую Доклада в отношении четвертой партии претензий "D1", пункты 64-65.

³⁵ Это соответствует практике других групп; см., например, Доклад в отношении первой партии претензий "Е4", пункт 230.
