



联合国  
贸易和发展会议

Distr.  
LIMITED

TD/B/COM.2/L.24/Add.9  
14 March 2007

CHINESE  
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会  
投资、技术及相关的资金问题委员会  
第十一届会议  
2007年3月8日至14日  
议程项目 10

投资、技术及相关的资金问题委员会  
第十一届会议报告草稿

2007年3月8日至14日  
在万国宫举行

报告员：爱德华·布朗先生(联合王国)

国际会计和报告准则政府间专家工作组  
(会计和报告准则专家组)的报告  
(议程项目 6)

主席的总结

1. 为审议该议程项目，委员会收到如下文件：

“国际会计和报告准则政府间专家组第二十三届会议的报告”  
(TD/B/COM.2/ISAR/35)。

2. 会计和报告准则专家组第二十三届会议主席向委员会介绍了报告。他说，这届会议吸引的参加人数是迄今为止专家组届会最多的一次，有来自 80 个成员国的 280 多名专家与会。他对这次会议作了评论并详述了专家组对他所处理的两个主要议程项目的审议，即审查《国际财务报告准则》的实际实施问题和公司责任现有指标的可比性和相关性。主席还汇报了贸发会议秘书处代表该专家组所开展的活动。

3. 主席在谈到他对会计和报告准则专家组的看法时说，随着对投资的竞争持续增长和实施良好的企业透明措施变得越来越重要，政府间工作组处于在国际一级处理企业透明度问题的最佳位置。因此，它在世界经济政策方面发挥着一种战略作用。不仅如此，它在所处理的专题方面吸引了全世界所能获得的最佳技能。主席还指出，该专家组为政府间工作组有效运作提供了一个良好的典范。

4. 一些代表赞扬贸发会议和专家工作组的工作。一名白俄罗斯代表感谢贸发会议最近为基辅关于在独联体国家实际实施《国际财务报告准则》区域会议做出的贡献。转型经济体在会计和报告领域面临着一系列挑战，因此感谢贸发会议举办会计和报告准则专家组年度会议并在区域会议上介绍专家组工作所做的贡献。会计和报告准则专家组成为贸发会议政府间进程的一个工作组典范，它将成员国建立共识、研究和提供实际指南结合在一起。

5. 另一名代表强调了他所在的国家与贸发会议之间强有力的双边合作，其中包括会议和报告领域。他所在的国家跟踪专家组的建立共识和研究工作，正在与贸发会议一道协调在开罗举办一次公司治理披露问题会议。关于相关领域的合作，贸发会议正在与开罗美国大学一道在会计和报告准则专家组的指导下从事一个研究

项目。这位代表强调了该专题对于他所在的国家和毗邻地区的重要性。公司治理专题对于这个地区来说比较新颖，从描述这一概念的新的语汇的发展上就可以窥之一斑。在这方面对会计和报告准则专家组帮助提高对公司治理问题的认识的工作给予了高度赞扬。

## 与国际投资协定有关的问题

(议程项目 4)

### 主席的总结

6. 投资、技术和企业发展司司长在其开幕发言中指出，国际投资规则体系的演变是一个动态过程，它在 21 世纪初为各国提出了新的挑战。这些挑战包括政策的协调一致性，在诸如国际投资协定方面平衡私人利益和公共利益以及发展层面等问题。所有这些问题的目的都在于确保发展中国家保持足够的管理自主性以追求其经济和社会发展目标。会议的主要目的是安排讨论如何才能加强在国际投资协定核心问题上建立更多的多边共识的方式。缺少这一努力，这种体系就有可能沦落到变为一大堆越来越不透明的规则的危險，使受能力制约的发展中国家越来越难以应对。

7. 投资、技术和企业发展司国际安排科科长详细解释了上述考虑。他对最近国际投资规则制定的趋势、特征和贸发会议作为“支撑机构”的作用做了综述。他谈到了国际投资协定持续增长和日趋复杂，发展中国家在条约制定方面作用越来越大以及投资者与国家的争端数量不断增加，他把目前的国际投资协定大千世界描述为高度颗粒化、多层次、多方面和富有创新性，具有统一的核心但日趋变异的周边。需要加强发展中国家处理由日趋复杂的国际投资协定大千世界产生的系统问题的能力。贸发会议除了与国际投资协定有关工作的现有主要支柱(监测趋势、分析问题和发展的影响，提供技术援助和成为交流经验以及建立共识的平台)外，可以考虑以一种更协调和整体的方式处理此类问题的可能，即就与国际投资协定有关的事务成立一个常设专家组。该专家组可极大地提高对相关问题的理解，进一步改进对国际投资协定关键问题的多边共识的建立。该专家组的任务可以是：监测和研究发展迅速的国际投资协定体系，包括演化中的投资争端判例法；查明国际投资协定中主

要的相同和不同之处；分析形形色色的国际投资协定内在系统问题的影响，包括其系统的不一致性；特别注意这些问题的发展范畴；促进国际投资决策的多边合作。在贸发会议秘书处看来，这一努力可极大地有助于确保现有国际投资规则体系更切实有效地促进增长和发展。它可以逐渐提高投资关系的清晰度和稳定性，改善规则的一致性，作为各级国际投资规则制定的基本参照物，并保证所有国家无论其发展水平如何，都能平等参加这一进程。

8. 而后，三名专题发言者进一步阐述了国际投资协定的趋势和特征，其对于发展中国家的影响和今后的道路。

9. 第一位专题发言者表示，非洲国家在双边和区域一级积极参与了五花八门的国际投资协定的演进。非洲国际投资协定的迅速增长带来了投资者——国家争端数量的增多，给非洲发展中国家带来了沉重的财政负担。不仅如此，这些国家还缺乏妥善处理与国际投资协定谈判和执行有关的复杂事务的必备知识。这反过来破坏了发展中国家参加该体系的能力和阻碍了它们融入全球经济。她对贸发会议在国际投资协定领域中的工作表示赞赏。这位发言者强调需要探讨如何做才能精简现有的国际投资协定大杂烩，并解决政策一致性问题。她欢迎拟议设立一个国际投资协定专家组和提供超出目前技术援助水平的进展。这样一个专家组有两个主要优点：它为集体学习提供了一个场所，而且它能够促进政府与其他利益相关方的交互辩论。在这方面，贸发会议是这类主动行动的“天然”家园。拟议的常设专家组是非洲国家借助国际投资协定网络朝着实现目标迈进的重大步骤。

10. 第二位专题发言者概括介绍了南非在谈判国际投资协定方面面临的挑战。他解释了南非国际投资协定的历史背景和政府 2001 年决定中止与资本输出国的双边投资条约谈判和批准进程背后的政治原因，即明显可觉察到投资者与东道国在权力方面不平衡，随着南非逐渐成为资本输出国，它正在修订双边投资条约模式。这位专家随后解释了这种新的模式的主要特征：“投资”的定义不包括证券投资 and 空壳公司，按照增强黑人的经济能力政策调整国民待遇条款。这位发言者提到南非正在重新审查国际投资协定其他关键条款的含义和影响，例如公平和平等待遇、相当于没收的措施、资金自由过户和争端解决条款(索碎索赔问题)。他赞扬贸发会议设立一个常设专家组的做法，以便使发展中国家拥有一个其利益和投资规则制定能够得到恰当承认的论坛。

11. 第三位专题发言者侧重谈到前面的道路,如何提高处理现有挑战的能力和如何进一步推动国际建立共识。他提到了2007年3月12日举行的现有国际投资规则制定问题专家会议:观察分析、挑战和前进的道路。会议确认了如下挑战:国际投资协定的大千世界缺乏协调一致性,给明确一种系统结构造成困难,由分散的争端解决体制产生大相径庭的司法管辖权和需要避免争端;政策空间和国家的约束管理权力;对众多国际投资协定的选择。鉴于上述挑战,维持现有的体制不是一种可行的办法。关于设立政策论坛的方式,鉴于其他组织遇到的困难,建立共识是必不可少的。有四个问题被认为是就成立专家组取得共识的关键:所有利益相关方的充分代表性(利益和专长的范围);问题横跨广泛的领域(尤其是社会层面);充分的体制支持;需要一种有透明度的机构(公开和互动)。

12. 随后的讨论侧重发展中国家面对国际投资协定网络日趋复杂的各种关切和挑战。同时,对国际投资协定作为投资保护、建立信任和国家间合作的工具的好处给予了承认。

13. 由国际投资协定数量和门类造成的挑战使得各国难以保持其国际投资协定网络的粘着性。同时,对国际投资协定内的同一原则(例如公平和平等待遇)的不同解释,更增加了混乱。代表们提到了需要加强国际投资协定的发展层面和平衡私营部门和公共部门的关切。在这方面,许多代表提到了资本输出国和资本进口国之间谈判目前存在的不平衡问题。发展中国家代表重申了对于国际投资协定关键概念缺乏理解的关切。在这方面,会议指出,贸发会议的培训活动应当扩大到地方政府。一些代表要求贸发会议进一步解释国际投资协定的影响和投资制度公开在吸引投资数额方面的影响。

14. 为了应对上述挑战,必须提高发展中国家的能力和认识,通过谋求多边协商一致巩固现有的体系。在这方面,大多数代表团欢迎建议的常设专家组作为促进理解、交流经验和帮助重新启动国际对投资问题辩论的一种可行论坛。

15. 代表们对秘书处的政策研究分析以及技术援助努力表示赞赏,并提到在各自国家的具体活动。他们强调,贸发会议是关于国际投资协定信息的重要来源,并且具备为发展中国家提供帮助的能力和专长。

16. 一组国家表示，需要对一个常设专家组的可能职权和组成作进一步反思。应当在贸发会议十二大的框架内就成立一个与国际投资协定有关事项的专家组作出最后决定。

17. 最后，投资、技术和企业发展司国际安排科科长找出了尤其是发展中国家面临的三个主要挑战。第一，由于国际投资协定的数量和多样化不断增长造成的系统挑战使得国家难以保持其国际投资协定网络的粘着性。同样，需要平衡投资者的利益和公共关切利益，并对国际投资协定的发展内涵给予充分考虑。第二个挑战涉及能力限制。国际投资协定的日趋复杂性可能损害发展中国家充分参与国际投资规则制定的能力。投资者——国家争端的蔓延、争端的恰当管理和避免争端战略被视为第三个挑战。因此，需要贸发会议继续开展目前的技术援助和政策分析工作。在这一背景下，投资安排科科长要求继续给予资金支持。最后，他呼吁考虑成立一个关于国际投资协定相关问题的常设专家组，作为集体学习促进对国际投资协定关键事项的理解和建立国际共识的一个共同政策论坛。

-- -- -- -- --