全国社会保障基金理事会
社保基金年度报告

（2022年度）

一、社保基金会概况

（一）社保基金会简介

1. 法定中文名称：全国社会保障基金理事会（简称：社保基金会），法定英文名称：National Council for Social Security Fund, PRC（缩写：SSF）。

2. 法定代表人：刘伟。

3. 成立时间：2000年8月。

4. 注册及办公地址：北京市西城区丰汇园11号楼丰汇时代大厦南翼，网址：www.ssf.gov.cn。

（二）社保基金会的职责

社保基金会贯彻落实党中央关于全国社会保障基金投资运营工作的方针政策和决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对全国社会保障基金投资运营工作的集中统一领导。主要职责是：

1. 管理运营全国社会保障基金。

2. 受国务院委托集中持有管理划转的中央企业国有股权，单独核算，接受考核和监督。

3. 经国务院批准，受托管理基本养老保险基金投资运营。

4. 根据国务院批准的范围和比例，直接或委托投资机构投资运营基金资产，定期向有关部门报告投资运营情况，提交财务会计报告，接受有关部门监督。

5. 定期向社会公布基金收支、管理和投资运营情况。

6. 根据有关部门下达的指令和确定的方式拨出资金。

7. 完成党中央、国务院交办的其他任务。

8. 作为投资运营机构，社保基金会要全面实现基金安全和保值增值。

（三）社保基金会的组织架构

根据中共中央和国务院批准的《全国社会保障基金理事会职能配置、内设机构和人员编制规定》和《全国社会保障基金理事会章程》，社保基金会参照国际养老金管理机构的治理实践，建立了组织架构。

理事大会是社保基金会的最高决策机构，主要负责审议基金管理运营的重大方针和战略决策。理事长、副理事长和理事由国务院任命，理事长是社保基金会的法定代表人。

社保基金会内设综合部、规划研究部、基金财务部、证券投资部、股权投资部、境外投资部、股权资产部（实业投资部）、法规及监管部、风险管理部、养老金管理部、信息技术部、机关党委（人事部）和机关服务中心等职能部门。

社保基金会设立三个非常设机构：投资决策委员会、风险管理委员会和内部控制委员会。

投资决策委员会为社保基金会投资决策机构，主要审议战略和战术资产配置计划，审定风险政策与风险预算，审定基金会重大投资和重大风险处置报告，审定基金投资基准，审定重大投资等事项。

风险管理委员会为社保基金会风险管理议事机构，主要审议风险管理制度、风险政策、重大投资和重大风险控制措施，审议资产配置和投资项目的风险及效果评价，审议估值小组提交的相关报告等事项。风险管理委员会下设估值小组，审议与基金估值相关制度建设。

内部控制委员会为社保基金会内部控制审议机构，主要审议内部控制基本制度、基础性规章制度、专项制度等相关制度，审议社保基金会内部控制年度工作计划等事项，对内部控制风险事件处置审议作出决议。

（四）社保基金会管理的资金

经国务院批准，依据财政部、人力资源社会保障部的规定，社保基金会受托管理以下资金：

1. 全国社会保障基金（以下简称“全国社保基金”），是国家社会保障储备基金，用于人口老龄化高峰时期的养老保险等社会保障支出的补充、调剂。全国社保基金由中央财政预算拨款、国有资本划转、基金投资收益和以国务院批准的其他方式筹集的资金构成。根据有关政策规定，做实个人账户中央补助资金（以下简称“个人账户基金”）纳入全国社保基金统一运营，作为基金权益核算。

2. 基本养老保险基金，是各省（自治区、直辖市）人民政府和新疆生产建设兵团根据2015年8月17日国务院印发施行的《基本养老保险基金投资管理办法》，委托社保基金会管理的基本养老保险部分结余基金及其投资收益。根据《基本养老保险基金投资管理办法》和社保基金会与各委托省（区、市）人民政府和新疆生产建设兵团签署的委托投资合同，社保基金会对受托管理的基本养老保险基金实行单独管理、集中运营、独立核算。

3. 划转的部分国有资本，是根据2017年11月9日国务院印发的《划转部分国有资本充实社保基金实施方案》，由国务院委托社保基金会负责集中持有的中央企业国有股权，单独核算。

本报告披露全国社保基金和个人账户基金（以下简称“社保基金”）的投资运营和财务情况。

二、社保基金投资运营

社保基金会根据《中华人民共和国社会保险法》《全国社会保障基金条例》和国务院批准的、由财政部与人力资源社会保障部联合制定的《全国社会保障基金投资管理暂行办法》《全国社会保障基金境外投资管理暂行规定》，以及国务院、财政部和人力资源社会保障部的有关批准文件和社保基金运作相关规定进行投资运营，财政部会同人力资源社会保障部对社保基金会投资运营和托管情况进行监管。

（一）投资理念、方式和范围

投资理念：社保基金会坚持并不断丰富发展“长期投资、价值投资、责任投资”的投资理念，在审慎原则下投资运营管理，确保基金安全，实现保值增值。

——始终坚持长期投资。设定长期投资目标，坚持长期考核，在投资实践中不断强化对长期配置价值的认识，依托全国社保基金资金来源和运用上的独特优势，充分享受国民经济增长所带来的长期收益和资本市场健康发展的成果，从而在市场短期波动中始终保持战略定力。

——始终坚持价值投资。作为国内最早开展委托投资的机构，积极实践投资管理人培育，引导投资管理机构加强深度研究，强化价值投资并长期持有，力争超越市场平均收益，较好实现资本市场稳定器作用。

——始终坚持责任投资。履行为党管理的“养老钱”重大政治责任，将责任投资理念融入投资的各项操作中，在实现基金安全和保值增值目标的同时，积极关注环境、社会、治理等长期因素，积极服务国家重大战略实施，促进资本市场长期健康发展，为增进社会公平和绿色发展提供有益支持。

投资方式：社保基金会采取直接投资与委托投资相结合的方式开展投资运作。直接投资由社保基金会直接实施，主要包括银行存款、信托贷款、股权投资、股权投资基金、转持国有股和指数化股票投资等。委托投资由社保基金会委托投资管理人管理运作，主要包括境内外股票、债券、证券投资基金，以及境外用于风险管理的掉期、远期等衍生金融工具等。委托投资资产由社保基金会选择的托管人托管。

投资范围：经批准的境内投资范围包括银行存款、债券、信托贷款、资产证券化产品、股票、证券投资基金、股权、股权投资基金等；经批准的境外投资范围包括银行存款、银行票据、大额可转让存单等货币市场产品，债券，股票，证券投资基金，以及用于风险管理的掉期、远期等衍生金融工具等。

资产独立性：社保基金资产独立于基本养老保险基金、划转的部分国有资本和社保基金会、社保基金投资管理人、托管人的固有财产以及社保基金会管理的其他资产。社保基金与基本养老保险基金、划转的部分国有资本、社保基金会机关财务分别建账，分别核算。

（二）资产配置与风险管理

经过多年实践探索，社保基金会在投资运营中形成了包括战略资产配置计划、年度战术资产配置计划和资产再平衡在内的较为完善的资产配置体系。其中，战略资产配置计划确定各类资产中长期目标配置比例和比例范围；年度战术资产配置计划在战略资产配置计划规定的各类资产比例范围内，确定各类资产年度目标配置比例；资产再平衡是以年度目标配置比例调整作为指引，对偏离目标资产配置比例的资产进行调整。

风险管理围绕投资目标和风险政策，建立健全全面风险管理体系。风险管控体系覆盖所有资产条线和业务条线，采取与各类资产风险收益特征相匹配的风险管理方法，牢牢守住不发生重大风险的底线。风险管理机制贯穿投资、授权、决策、执行、监督等环节，建立投前综合评估机制，完善投后管理和考核评价机制，确保投资运营全过程风险可识别、可评估、可控制。

（三）投资运营管理

2022年是党和国家历史上极为重要的一年。在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，社保基金会坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大精神，坚定不移贯彻落实党中央、国务院决策部署，积极应对资本市场大幅波动的复杂局面，扎实稳健开展投资运营和风险管理，各项工作取得新成效。

长远谋划社保基金事业高质量发展。切实提高政治站位，深入贯彻落实党的二十大决策部署，将社保基金会事业融入党和国家事业全局谋划推进，对一系列事关社保基金中长期发展的重大问题开展研究论证，为健全社保基金保值增值和安全管理体系夯实基础。按照党中央健全多层次社会保障体系、积极应对人口老龄化国家战略部署要求，紧扣人口老龄化的社会进程，开展新一轮基本养老保险基金收支测算，研究提出确定全国社保基金合理规模、稳定的资金来源渠道、建立基金动用、回补机制等政策建议，为做大做强全国社保基金提供决策支撑。贯彻新发展理念，积极开展中长期重大理论和实践问题研究，进一步发挥基金在服务国家大局中的积极作用。

积极主动配置基金资产。根据资本市场走势，在保持社保基金战略长期配置基础上主动调整。面对资本市场短期波动和基金净现金流减少压力，始终坚定信心、保持战略定力，坚定看好中国经济长期投资价值。充分发挥长期资金优势，在年内多个市场阶段性低点，积极主动把握市场机会，开展逆向资产配置。在实现基金长期稳健收益的同时，发挥了稳定市场、稳定预期的作用，为稳定资本市场做出了积极贡献。

胸怀“国之大者”开展投资。制定发布《全国社会保障基金理事会实业投资指引》，主动服务国家战略，积极发挥长期资金优势，支持实体经济发展和现代化产业体系建设，加大对重点基础设施建设、战略性新兴产业、绿色低碳、医疗健康等关键领域和薄弱环节的投资力度，投资中央企业项目和民营企业优质项目，为国家科技自立自强和产业链供应链安全稳定提供支持。积极服务科创板和北交所等资本市场改革创新，经过三年多时间的投资布局，已投向科技自主可控、新能源、高端装备制造等领域投资金额超过千亿元。通过投资基础设施、公共设施建设、小微企业扶持等服务国家战略与民生保障，助力构建新发展格局。

探索创新可持续投资实践。持续推进可持续投资研究，完成可持续投资研究系列成果，研究制定可持续投资总体框架，研究了开展可持续投资的重点任务和实施路径。落实对环境、社会和治理要素的关注，服务“双碳”等国家战略部署实施，提供工作指引。研究推进可持续投资和战略新兴投资两类策略组合，积极发挥引导作用，重点投资绿色低碳领域和战略新兴产业，不断提升投资工作服务国家战略和助力实体经济发展的水平。在投资管理人考评中增加可持续投资相关评价指标，推动引导投资管理人建立可持续投资决策体系。

全面优化投资风险管控体系。系统总结多年来风险管理经验，不断健全投资全过程的风险管控体系，强化投前审核机制，压实风险管理责任。积极探索将投资管理与投资风险控制有效结合的机制，为投资决策提供有力支持。持续完善内部控制制度建设，充分发挥内控制度规范、防风险、堵漏洞的制度作用。加强风险管控系统建设，完善突发风险防范与应急处置机制，做好极端情形应对预案和流动性风险管控。推动完善内部控制制度体系建设，严格执行分级授权和定期检查制度，强化对项目跟踪检查和审计。坚持资金全过程全周期风险管控，坚决守住基金安全底线。

三、社保基金主要财务数据

（一）财务状况

2022年末，社保基金资产总额28,835.21亿元，其中：

直接投资资产9,553.01亿元，占社保基金资产总额的33.13%；委托投资资产19,282.20亿元，占社保基金资产总额的66.87%。

境内投资资产26,017.34亿元，占社保基金资产总额的90.23%；境外投资资产2,817.87亿元，占社保基金资产总额的9.77%。

2022年末，社保基金负债总额2,819.06亿元，主要是社保基金在投资运营中形成的短期负债，以及待返还部分委托省份的个人账户中央补助资金等。

2022年末，社保基金权益总额为26,016.15亿元，包括：

全国社保基金权益25,336.56亿元，其中，累计财政性净拨入10,912.01亿元，累计投资增值余额14,424.55亿元（其中累计投资收益余额14,312.47亿元，基金公积和报表折算差额合计112.08亿元）。

个人账户基金权益679.59亿元，其中，委托本金余额347.72亿元，累计投资收益余额331.87亿元。

（二）投资业绩

2022年，社保基金投资收益额-1,380.90亿元，投资收益率-5.07%（扣除中央转持股票后投资收益率为-4.53%）。其中，已实现收益额829.05亿元（已实现收益率3.43%），交易类资产公允价值变动额-2,209.95亿元。

社保基金自成立以来的年均投资收益率7.66%，累计投资收益额16,575.03亿元。

（三）财政拨入全国社保基金情况

2022年，财政性拨入全国社保基金资金和股份511.11亿元，其中：一般公共预算拨款300.00亿元，彩票公益金102.40亿元，国有资本经营预算补充社保基金100.00亿元，国有股减持及转持充实社保基金8.71亿元。

截至2022年末，财政性拨入全国社保基金资金和股份累计10,932.72亿元，其中：一般公共预算拨款3,168.36亿元，国有股减持和转持股票2,844.15亿元（减持资金971.59亿元，境内转持股票1,028.99亿元，境外转持股票843.57亿元），彩票公益金4,301.53亿元，国有资本经营预算拨款100.00亿元，划转股份分红补充社保基金88.71亿元。扣除财政部按国务院批准从社保基金会拨付作为中央财政以股权形式投入的减少基金权益19.88亿元，2008年用于四川地震灾区工伤保险金补助基金拨出中央财政0.83亿元，中央财政净拨入全国社保基金累计10,912.01亿元。

注：[illegible]

四、社保基金会计报表及报表附注

（一）会计报表

1. 社保基金资产负债表（会社基01表）
2. 社保基金收益表（会社基02表）
3. 社保基金权益变动表（会社基03表）

社保基金资产负债表

2022年12月31日　　会社基01表

编制单位：全国社会保障基金理事会　　单位：人民币元

项目	2021年12月31日	2022年12月31日
一、基金资产：		
银行存款	33,951,303,181.71	71,067,205,882.50
结算备付金	[illegible]	[illegible]
存出保证金	395,052,279.30	466,395,570.16
交易性金融资产	1,630,940,805,305.64	1,493,574,774,003.47
衍生金融资产	[illegible]	[illegible]
买入返售金融资产	[illegible]	[illegible]
应收证券清算款	6,729,130,939.93	10,703,193,609.65
应收利息	31,791,331,859.09	[illegible]
应收股利	[illegible]	[illegible]
其他应收款	[illegible]	[illegible]
债权投资	19,302,702,000.00	20,299,853,050.32
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	[illegible]	[illegible]
长期股权投资	[illegible]	[illegible]
其他资产	15,010,132.57	303,005,402.20
基金资产总计	3,019,648,858,283.64	2,883,521,013,412.82
二、基金负债：		
卖出回购金融资产款	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
应付证券清算款	[illegible]	[illegible]
应付管理人报酬	134,079,039.13	158,054,870.28
应付托管费	[illegible]	[illegible]
应交税费	431,842,780.56	[illegible]
应付利息	138,721,211.60	112,062,696.37
应付赎回款	8,113,518,554.02	—
其他负债	[illegible]	[illegible]
基金负债合计	319,304,893,690.12	281,906,040,097.32
三、基金权益：		
全国社保基金	[illegible]	[illegible]
个人账户基金	[illegible]	67,959,451,275.06
基金公积	11,827,871,153.21	7,931,612,316.73
报表折算差额	[illegible]	[illegible]
基金权益合计	2,700,343,964,593.52	2,601,614,973,315.50
负债和权益总计	3,019,648,858,283.64	2,883,521,013,412.82

社保基金收益表

2022年度　　会社基02表

编制单位：全国社会保障基金理事会　　单位：人民币元

项目	本年数	上年数
一、收入	-123,902,866,618.94	127,100,745,354.26
利息收入	[illegible]	[illegible]
证券差价收入	11,603,031,632.09	100,362,633,077.07
股利收入	22,725,320,873.05	23,140,372,900.25
信托投资收益	[illegible]	[illegible]
衍生金融工具收益	[illegible]	[illegible]
长期股权投资收益	20,256,229,360.40	17,607,721,951.50
股权投资基金收益	[illegible]	[illegible]
交易类资产公允价值变动损益	[illegible]	[illegible]
汇兑收益	[illegible]	[illegible]
其他收入	[illegible]	[illegible]
二、费用	14,186,786,970.76	14,112,378,525.60
管理人报酬	[illegible]	[illegible]
托管费	332,732,019.86	257,274,226.79
交易费用	[illegible]	[illegible]
利息支出	[illegible]	[illegible]
投资损失	103,437,710.77	205,936,610.16
税费	[illegible]	[illegible]
资产减值损失	[illegible]	[illegible]
其他费用	111,828,290.79	17,700,720.05
三、净收益	-138,089,653,589.70	112,988,366,828.66
其中：已实现收益	[illegible]	[illegible]
交易类资产公允价值变动损益	[illegible]	[illegible]

社保基金权益变动表

2022年度　　会社基03表

编制单位：全国社会保障基金理事会　　单位：人民币元

项目	本年数	上年数
一、基金权益上期期末余额	2,700,343,964,593.52	2,678,818,669,663.25
二、会计政策变更及前期差错更正影响		[illegible]
三、基金权益本期期初余额	2,700,343,964,593.52	2,679,058,888,319.64
其中：全国社保基金本期期初余额	[illegible]	[illegible]
个人账户基金本期期初余额	[illegible]	[illegible]
[illegible]		[illegible]
基金公积期初余额	11,827,871,153.21	16,175,032,027.60
报表折算差额期初余额	[illegible]	[illegible]
上期调整		[illegible]
四、基金收入与支出（财政净拨入）	29,903,011,927.50	36,877,279,311.24
基金拨入额	61,110,362,991.30	[illegible]
基金拨出额	[illegible]	[illegible]
五、[illegible]	145,702,982,434.30	113,450,415,756.69
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
六、本年报表折算差额变动额	17,070,579,194.58	-4,298,186,140.47
七、本年基金权益变动额	-98,728,991,278.02	21,285,076,273.88
八、基金权益本期期末余额	2,601,614,973,315.50	2,700,343,964,593.52
其中：全国社保基金期末余额	[illegible]	[illegible]
个人账户基金期末余额	67,959,451,275.06	[illegible]
基金公积期末余额	7,931,612,316.73	11,827,871,153.21
报表折算差额期末余额	[illegible]	[illegible]

（二）会计报表附注

1. 报表编制基础

社保基金会计报表按照财政部印发的《企业会计准则》、审核批准的《全国社会保障基金会计核算暂行办法》及相关核算办法，并基于下列所述的会计政策和会计估计编制。

2. 遵循企业会计准则的声明

社保基金会编制的社保基金会计报表符合《企业会计准则》《全国社会保障基金会计核算规定》及相关规定的要求，真实、完整地反映了社保基金的财务状况、经营成果等有关信息。

3. 会计年度

社保基金的会计年度为公历1月1日至12月31日。

4. 记账基础

社保基金会计核算以权责发生制为记账基础。

5. 记账本位币

社保基金以人民币为记账本位币，境外委托投资以美元为记账本位币。

资产负债表日，境外资产以美元为记账本位币编制的会计报表按资产负债表日中国人民银行公布的人民币汇率中间价折算为人民币会计报表，与境内资产会计报表合并。

外币对人民币即期汇率采用中国人民银行公布的当日外币对人民币汇率中间价或根据套算的汇率中间价，境外委托投资中采用的美元对其他外币汇率采用路透社（WM）下午4点汇率。

6. 金融工具

（1）金融工具的分类

社保基金自2021年起执行新金融工具准则。根据管理金融资产的业务模式和合同现金流量特征，社保基金会将投资的金融资产划分为三类，即以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

（2）金融工具的计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债（包括交易性金融资产和金融负债，以及指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产与金融负债），以公允价值进行初始计量和后续计量，当期公允价值变动计入当期损益，交易费用在初始确认时计入当期损益。

以摊余成本计量的金融资产和金融负债按公允价值和相关交易费用之和（不含应收股利和利息）作为初始确认金额，后续计量采用实际利率法，按摊余成本进行计量，在终止确认、计提信用减值准备或摊销时产生的利得或损失计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），包括其他债权投资和其他权益工具投资，以公允价值进行初始计量和后续计量，当期公允价值变动计入社保基金权益，交易费用在初始确认时计入成本。其他债权投资在终止确认、计提信用减值准备或摊销时产生的利得或损失计入当期损益。

对存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场的金融工具是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易价格。若没有最近报价，且最近交易日后经济环境没有发生重大变化的，采用最近交易日市场报价确定公允价值。

对不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。采用的估值技术应当在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持，主要包括市场法、收益法和成本法。估值技术的选择应考虑其合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值，估值技术的应用应当在各期间保持一致。

（3）金融工具的列报

社保基金投资中，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表中按“交易性金融资产”项目列报，金融负债在资产负债表中按“交易性金融负债”项目列报；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在资产负债表中按“其他债权投资”项目列报。此外，按会计准则要求，在资产负债表中单独列示衍生金融资产和衍生金融负债两个项目。

7. 融资与融券回购

融券回购为根据融券回购协议按照约定价格买入证券、融出资金的业务；融资回购为根据融资回购协议以证券质押，向交易对手融入资金的业务。交易价差作为利息收入或支出，在回购期限内按实际利率法计算确认。

8. 长期股权投资

对被投资单位能实施控制或重大影响的权益性投资，适用《企业会计准则第2号——长期股权投资》；对被投资单位不能实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

9. 资产减值

（1）信用减值损失

在资产负债表日，对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产中的其他债权投资，采用预期信用损失法评估信用损失，确认信用减值损失。

根据预期信用损失法，应评估上述金融资产的信用风险自初始确认后是否显著增加，并按照信用减值的三个阶段计提信用损失准备：信用风险自初始确认后未显著增加的为第一阶段，以该资产在资产负债表日后未来12个月内预期信用损失计提信用损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值（未发生违约等信用风险事件）为减值第二阶段，在资产负债表日按照整个存续期内预期信用损失计提信用损失准备；初始确认后发生信用减值（发生还本付息违约等信用风险事件）为减值第三阶段，自该资产进入第三阶段之日起，按照整个存续期内预期信用损失计提信用损失准备。

（2）长期股权投资减值损失

在资产负债表日，对长期股权投资进行检查，如果有客观证据表明该项投资发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。按《企业会计准则第2号——长期股权投资》核算的长期股权投资资产已计提的减值准备不予以转回。

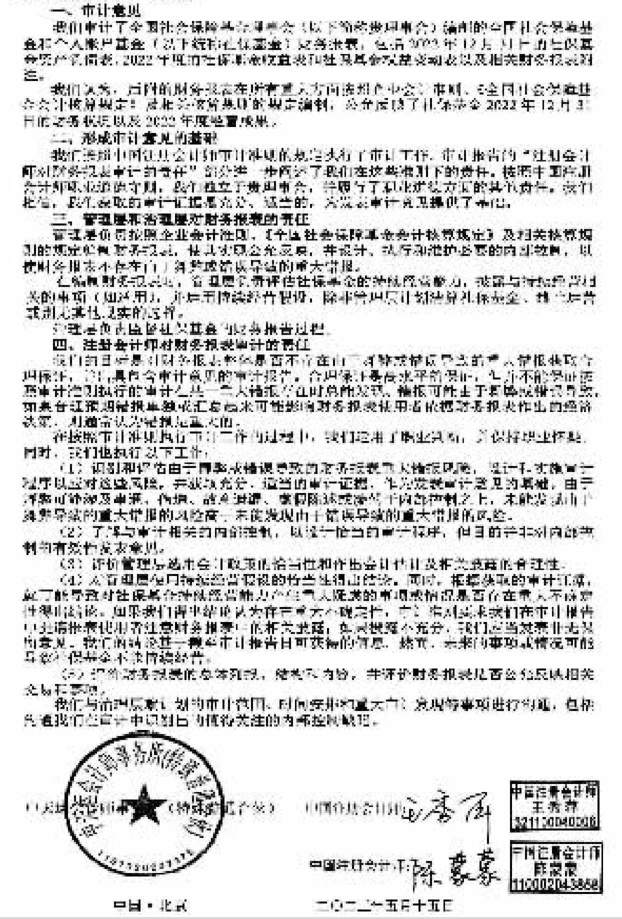
10. 收入与费用

收入与费用指社保基金投资运营产生的收入与费用。财政性拨入全国社保基金的资金、个人账户基金划入社保基金的资金，不作为收入核算。

11. 资产负债表年初数及以前年度收益数调整

2021年社保基金年度报告公布前，个别被投资企业和股权投资基金未提供完经审计的财务报告，为及时公布2021年社保基金年度报告，社保基金会按照未经审计的财务报表进行账务处理。2021年社保基金年度报告公布后，该些被投资企业和股权投资基金提供了经审计的财务报告，据此对涉及2021年的数据进行调整。涉及的报表项目调整如下：

资产负债表中，调增基金资产项目“交易性金融资产”年初数21,932.24万元，调减“长期股权投资”年初数37,801.65万元；调减基金权益项目“全国社保基金”年初数18,038.49万元，调增“基金公积”年初数2,169.08万元。收益表中，调减本年收益项目“长期股权投资收益”上年数40,101.73万元，调增“交易类资产公允价值变动损益”上年数21,932.24万元。



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）JONTEN CPAS

审计报告

中天运[2023]审字第90060号

全国社会保障基金理事会：

一、审计意见

我们审计了全国社会保障基金理事会（以下简称社保基金会）编制的全国社会保障基金和个人账户基金（以下统称社保基金）财务报表，包括2022年12月31日的社保基金资产负债表，2022年度的社保基金收益表和社保基金权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则、《全国社会保障基金会计核算暂行规定》及相关的核算规定编制，公允反映了社保基金2022年12月31日的财务状况以及2022年度经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于社保基金会，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则、《全国社会保障基金会计核算暂行规定》及相关核算规定的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估社保基金会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算社保基金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督社保基金的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对社保基金会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致社保基金会不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：王秀萍

中国注册会计师 王秀萍 321100040006

中国注册会计师：陈家豪

中国注册会计师 陈家豪 110002043868

中国·北京　　二〇二三年五月十五日