# 全国社会保障基金理事会
# 基本养老保险基金受托运营年度报告

(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：NCSSF）。

2. 法定代表人：刘伟。

3. 设立时间：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座，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，直接投资运营或选择并委托专业机构运营基金资产。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资产、收益、现金流量等财务情况。
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，履行好基金安全和保值增值的主体责任。

### （三）社保基金会的组织架构

根据中共中央办公厅和国务院办公厅印发的《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》，社保基金会在治理结构和内部管理上设置组织架构。

理事大会是社保基金会的最高权力机构，主要负责审议基金会管理运营的重大事项。理事长、副理事长和理事由国务院任命。理事长为社保基金会的法定代表人。

社保基金会设办公厅、规划研究部、基金财务部、股票投资部、固定收益投资部、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）和机关服务中心等部门。

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

投资决策委员会是社保基金会投资决策机构，主要审议投资战略和战术资产配置计划，审定风险政策与风险预算，审定基金重大投资管理人遴选和评判标准，审定基金投资政策，审定重大投资决策事项。

风险管理委员会是社保基金会风险管理的议事机构，主要审议风险管理制度、风险政策、重大投资风险评判标准，审议资产配置和投资项目的风险执行效果评价，审议有关制度和风险的事项。风险管理委员会下设估值小组，审议与基金估值相关的议题。

内部控制委员会是社保基金会内部控制的决策机构，主要审定内部控制基本制度、基础性业务制度、专项制度等相关制度，审议社保基金会内部控制重大事项和内部审计工作计划等议定，对重大业务风险事件进行审议研究。

### （四）社保基金会管理的资金

经国务院批准，按国家有关部门规定，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资金及其投资收益。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（自治区、直辖市）人民政府和新疆生产建设兵团签署的委托投资管理合同，社保基金会对受托管理的基本养老保险基金实行统一管理、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》，由国务院授权社保基金会负责集中持有的划转中央企业国有股权，单独核算。

根据《基本养老保险基金投资管理办法》第四十条规定，社保基金会作为受托机构，每年一次向社会公布基本养老保险基金资产、收益等财务状况。本报告反映基本养老保险基金的投资运营和财务状况。

## 二、基本养老保险基金投资运营

社保基金会根据《中华人民共和国社会保险法》、《基本养老保险基金投资管理办法》以及国务院、人力资源社会保障部与财政部的相关批准文件对基本养老保险基金受托运营。人力资源社会保障部会同财政部对基本养老保险基金的管理和投资运营情况进行监督。

### （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，审慎开展投资运营管理，确保基金安全，实现保值增值。

——始终坚持长期投资。追求长期投资目标，坚持长周期考核，在投资实践中不断深化对长期资金本质的认识，完善资金投资与服务国家经济社会的长期收益和资本市场健康发展的机制，从而在市场波动中保持战略定力。

——始终坚持价值投资。作为国际知名的长期机构投资者，积极发挥资本市场长期资金作用，引导被投资企业提升治理水平，挖掘投资标的的长期价值，有效提高了资本市场的效率，也向资本市场输出并传递了成熟的投资理念，为机构投资者的规范运营起到了良好的示范作用。

——始终坚持责任投资。坚决贯彻党中央提出的"为民理财"重大社会责任，充分发挥责任投资者引领作用，在实现基金安全和保值增值的同时，积极关注环境、社会、治理等多重责任，积极服务国家重大战略实施、促进实体经济高质量发展、助力资本市场稳定健康运行，为促进经济社会可持续发展提供重要支持。

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管理运作，主要包括银行存款和股权投资等。委托投资由社保基金会委托投资管理人管理运作，主要包括境内股票、债券、养老金产品、上市流通的证券投资基金，以及股指期货、国债期货等。

投资范围：根据《基本养老保险基金投资管理办法》第三十四条规定，基本养老保险基金限于境内投资。投资范围包括：银行存款，中央银行票据，同业存单；国债，政策性、开发性银行债券，信用等级在投资级以上的金融债、企业（公司）债、地方政府债券、可转换债（含分离交易可转换债）、短期融资券、中期票据、资产支持证券，债券回购；养老金产品，上市流通的证券投资基金，股票，股权，股指期货，国债期货。

此外，按照《基本养老保险基金投资管理办法》第三十五条规定，国家重大工程和重大项目建设，基本养老保险基金可以通过适当方式参与投资。第三十六条规定，国有重点企业改制、上市，基本养老保险基金可以进行股权投资。范围限定为中央企业及其一级子公司，以及地方具有核心竞争力的行业龙头企业，包括省级财政部门、国有资产管理部门出资的国有或国有控股企业。

资产独立性：基本养老保险基金资产独立于全国社保基金、划转部分国有资本和社保基金会、基本养老保险基金投资管理人、托管人的固有财产及基本养老保险基金投资管理人管理和托管人托管的其他资产。基本养老保险基金与全国社保基金、划转部分国有资本，社保基金会分别建账，分别核算。

### （二）资产配置与风险管理

经过多年探索实践，社保基金会在投资运营中形成了以战略资产配置计划、年度战术资产配置计划和季度资产配置执行计划为主要内容的资产配置体系。其中，战略资产配置计划确定各类资产中长期配置比例和比例范围。年度资产配置计划是在战略资产配置计划规定的各类资产比例范围内，确定各类资产年度的目标配置比例。季度资产工作计划是以年度目标配置比例调整范围为指引，对各类目标资产配置进行调节。

风险管理围绕基本投资目标和风险政策，建立健全全覆盖的风险管控体系和机制。风险控制体系覆盖各项资产和投资运作各环节，采取与各类资产风险收益特征相匹配的风险管控方法，审慎评估各类资产投资的风险。风险管控贯穿投资前、投资中、投资后全流程，建立投前综合评估机制，完善投后管理监督和考核评价机制，确保投资运营相关风险可识别、可分析、可管控。

### （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形势，审慎稳健开展投资运营和风险管理，全力履行党中央赋予的基金安全和保值增值主体责任。

**长远谋划基本养老保险基金受托工作高质量发展。** 切实提高政治站位，深入贯彻落实党的二十大决策部署，将基本养老保险基金受托管理工作融入党和国家事业全局谋划，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，推动扩大委托投资规模，创新委托投资模式，规划基金中长期投资目标。做好基本养老保险制度可持续发展、完善储备金直接投资发展理念，积极开展中长期基本养老保险基金战略资产配置研究，进一步发挥基金在服务国家大局中的积极作用。

**科学合理配置基金资产。** 2022年，基本养老保险基金继续坚持"以稳为主"的年度配置策略，科学研判国内外宏观经济形势和资本市场状况，在实际投资执行过程中，面对资本市场超预期波动和基金市场压力，始终坚定信心，保持战略定力，坚定看好中国股票的长期配置价值，把握市场机会开展逆向配置，实现长期布局，为获得长期稳定投资回报打下基础，推动基本养老保险基金中长期战略配置目标的实现，在市场整体下行中充分发挥长期投资的稳定器作用。

**探索创新可持续投资实践。** 持续推动可持续投资实践工作，形成可持续投资研究系列成果报告，研究提出可持续投资总体框架，确定了开展可持续投资的重点任务和实施路径，为更好贯彻新发展理念、投入"双碳"等国家战略实施提供了有益借鉴。首次启动设立可持续投资和战略新兴投资两类委托股票新发产品，重点投资绿色低碳领域和战略新兴产业，不断拓展投资工作服务国家战略和实体经济发展的方式。在投资管理人考评中引入可持续投资相关评价指标，鼓励引导投资管理人建立健全可持续投资的投资决策体系。

**全面优化投资风险管控体系。** 系统梳理各类资产风险管控体系，不断健全一体防控、全面覆盖的风险管控体系，优化风险识别机制，压实风险管理责任。积极探索可投资管理更高效的风险评估机制，为投资决策提供有力支持。持续完善内部控制制度建设，充分发挥内控促合规、防风险、提效能的积极作用。开展风险监控系统建设，制定实施风险防范与应急处置预案，做好极端情形应对和重点领域风险防范。持续完善法规制度体系建设，严格执行授权管理制度，定期检查制度执行情况，强化新产品新业务风险审查，实施投资全过程全周期风险管控，坚决守住基金安全底线。

## 三、基本养老保险基金主要财务数据

### （一）财务状况

2022年末，基本养老保险基金资产总额18,453.73亿元，负债总额2,255.58亿元（主要是基本养老保险基金在投资运营中形成的短期负债，以及待返还委托省份到期委托本金和收益），权益总额16,198.15亿元。其中：直接投资6,304.98亿元，占比38.92%；委托投资9,893.17亿元，占比61.08%。

2022年末，基本养老保险基金权益总额16,198.15亿元，其中：委托省份基本养老保险基金权益16,033.42亿元（包括委托省份委托本金14,409.43亿元，归属于委托省份收益1,606.69亿元，风险准备金17.30亿元）；投资管理人风险准备金113.20亿元；[illegible]风险准备金51.53亿元。

### （二）投资业绩

2022年，基本养老保险基金投资收益额51.04亿元，投资收益率0.33%。其中：已实现收益额158.71亿元（已实现收益率1.03%），交易类资产公允价值变动额-107.67亿元。

基本养老保险基金自2016年12月受托运营以来，累计投资收益额2,670.82亿元，年均投资收益率5.44%。

---

考虑到2016年基本养老保险基金仅运作6天，年均投资收益率不包括2016年的投资收益率。

## 四、基本养老保险基金会计报表及报表附注

### （一）会计报表

1. 基本养老保险基金资产负债表（养老基金01表）
2. 基本养老保险基金收益表（养老基金02表）
3. 基本养老保险基金权益变动表（养老基金01表附表）

#### 基本养老保险基金资产负债表

2022年12月31日

养老基金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 |
|---|---|---|
| 资产： | | |
| 银行存款 | 20,792,168,301.19 | 30,132,213,522.36 |
| 结算备付金 | [illegible] | [illegible] |
| 存出保证金 | 225,330,206.12 | 225,457,541.36 |
| 交易性金融资产 | [illegible] | [illegible] |
| 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 | [illegible] | [illegible] |
| 应收利息 | 20,837,137,706.51 | 21,377,190,321.01 |
| 应收股利 | [illegible] | [illegible] |
| 应收申购款 | | |
| 其他应收款 | 1,344,000.00 | |
| 以摊余成本计量的金融资产 | 708,201,890,158.11 | 850,507,828,076.40 |
| 长期股权投资 | | |
| 其他资产 | 6,277,385.79 | 21,753,533.28 |
| 资产总计 | 1,689,031,562,521.58 | 1,845,373,348,815.93 |
| 负债： | | |
| 应付证券清算款 | 3,381,109,575.27 | 4,078,771,090.10 |
| 交易性金融负债 | [illegible] | [illegible] |
| 衍生金融负债 | | |
| 卖出回购金融资产款 | [illegible] | [illegible] |
| 应付托管费 | 64,303,493.14 | 72,583,090.39 |
| 应付管理人报酬 | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 应交税费 | - | - |
| 应付利息 | 79,201,732.73 | 127,787,301.06 |
| 其他负债 | [illegible] | [illegible] |
| 负债合计 | 228,558,336,513.75 | 225,558,603,580.51 |
| 基金权益： | | |
| 委托本金 | 1,445,834,432,946.72 | 1,603,711,570,902.16 |
| 风险准备 | 1,327,982.15 | |
| 委托人累计收益 | [illegible] | [illegible] |
| 投资管理人风险准备金 | [illegible] | [illegible] |
| 基金权益合计 | 1,460,473,226,007.83 | 1,619,814,745,235.42 |
| 负债和基金权益总计 | 1,689,031,562,521.58 | 1,845,373,348,815.93 |

#### 基本养老保险基金收益表

2022年度

养老基金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 | 11,818,562,481.09 | [illegible] |
| 利息收入 | [illegible] | [illegible] |
| 证券差价收入 | [illegible] | [illegible] |
| 股利收入 | [illegible] | [illegible] |
| 衍生金融工具收益 | 130,254,254.20 | 190,427,267.09 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | - | - |
| 交易类资产公允价值变动收益 | -10,766,958,934.47 | [illegible] |
| 汇兑收入 | [illegible] | [illegible] |
| 其他收入 | 36,077,372.93 | 82,245,270.03 |
| 二、费用 | 6,714,084,509.91 | 8,320,830,003.41 |
| 管理人报酬 | 1,730,725,087.50 | 1,720,337,581.35 |
| 托管费 | 360,671,084.50 | 306,177,301.78 |
| 交易费用 | 618,641,512.41 | 575,360,909.61 |
| 利息支出 | [illegible] | [illegible] |
| 汇兑损失 | - | - |
| 税费 | | |
| 信用减值损失 | [illegible] | [illegible] |
| 其他费用 | 3,030,714.56 | 3,253,620.77 |
| 三、净收益 | 5,104,477,971.18 | [illegible] |
| 其中：已实现收益 | 15,871,436,905.65 | [illegible] |
| 交易类资产公允价值变动收益 | -10,766,958,934.47 | [illegible] |

#### 基本养老保险基金权益变动表

2022年度

养老基金01表附表

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 | 1,460,473,226,007.83 | [illegible] |
| 二、执行新金融工具准则的期初调整额 | | [illegible] |
| 三、基金权益本期期初余额 | 1,460,473,226,007.83 | [illegible] |
| 其中：委托本金余额 | 1,445,834,432,946.72 | [illegible] |
| 基金收益风险准备 | [illegible] | [illegible] |
| 委托人累计收益余额 | [illegible] | [illegible] |
| 四、基金收入、支出产生的基金权益变动额 | [illegible] | [illegible] |
| 基金收入 | [illegible] | [illegible] |
| 基金支出 | [illegible] | [illegible] |
| 五、基金运营产生的基金权益变动额 | [illegible] | [illegible] |
| 本年基金收益 | 5,103,477,971.13 | [illegible] |
| 基金收益风险准备 | [illegible] | [illegible] |
| 六、本期基金权益变动额 | [illegible] | [illegible] |
| 七、基金权益期末余额 | [illegible] | [illegible] |
| 其中：委托本金余额 | 1,603,711,570,902.16 | 1,445,834,432,946.72 |
| 基金收益风险准备 | | 1,327,982.15 |
| 委托人累计收益余额 | [illegible] | [illegible] |

### （二）会计报表附注

1. 会计报表的编制基础

基本养老保险基金财务报表按照财政部印发的《企业会计准则》和经批准的《基本养老保险基金会计核算规定》及相关核算规则编制，并基于本附注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

社保基金会编制的基本养老保险基金财务报表符合《企业会计准则》、《基本养老保险基金会计核算规定》及相关规定的要求，真实、完整地反映了基本养老保险基金的财务状况和经营成果等有关信息。

3. 会计年度

基本养老保险基金的会计年度为公历1月1日至12月31日。

4. 记账基础

基本养老保险基金会计核算以权责发生制为记账基础。

5. 记账本位币

基本养老保险基金以人民币为记账本位币。

6. 金融工具

（1）金融工具的分类

基本养老保险基金自2021年1月1日起执行新金融工具准则，按照管理金融资产的业务模式和合同现金流量特征，基本养老保险基金将持有的金融资产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、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交易日实际支付的金额（不含应收取的利息）确认入账，后续计量采用实际利率法，按照摊余成本进行计量，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（简称其他金融资产），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基本养老保险基金权益。交易费用在初始确认时计入成本。其他权益工具投资在终止确认时，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，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场是指金融工具交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场，报价能够随时从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。若没有现行报价，且最近交易日后经济环境未发生重大变化的，采用最近交易日市场报价确定其公允价值。

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。使用的估值技术包括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的，主要包括市场法、收益法和成本法。估值结果应与其实际情况相符，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。选择的估值技术应定期评估并测试其有效性。

（3）金融工具的列报

基本养老保险基金投资中，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，其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"其他金融资产"项目列报。此外，按会计准则要求，在资产负债表中单独列报衍生金融资产和衍生金融负债项目。

7. 融资与融券回购

融资回购为根据协议约定以证券质押、并在约定日购入资金的业务；融券回购为根据协议约定融出资金、并在约定日收回资金的业务。交易价差作为利息收入或支出，在协议期限内按实际利率法计算确认。

8. 资产减值

在资产负债表日，对以摊余成本计量的金融资产和其他债权投资以预期信用损失为基础，确认信用减值损失。

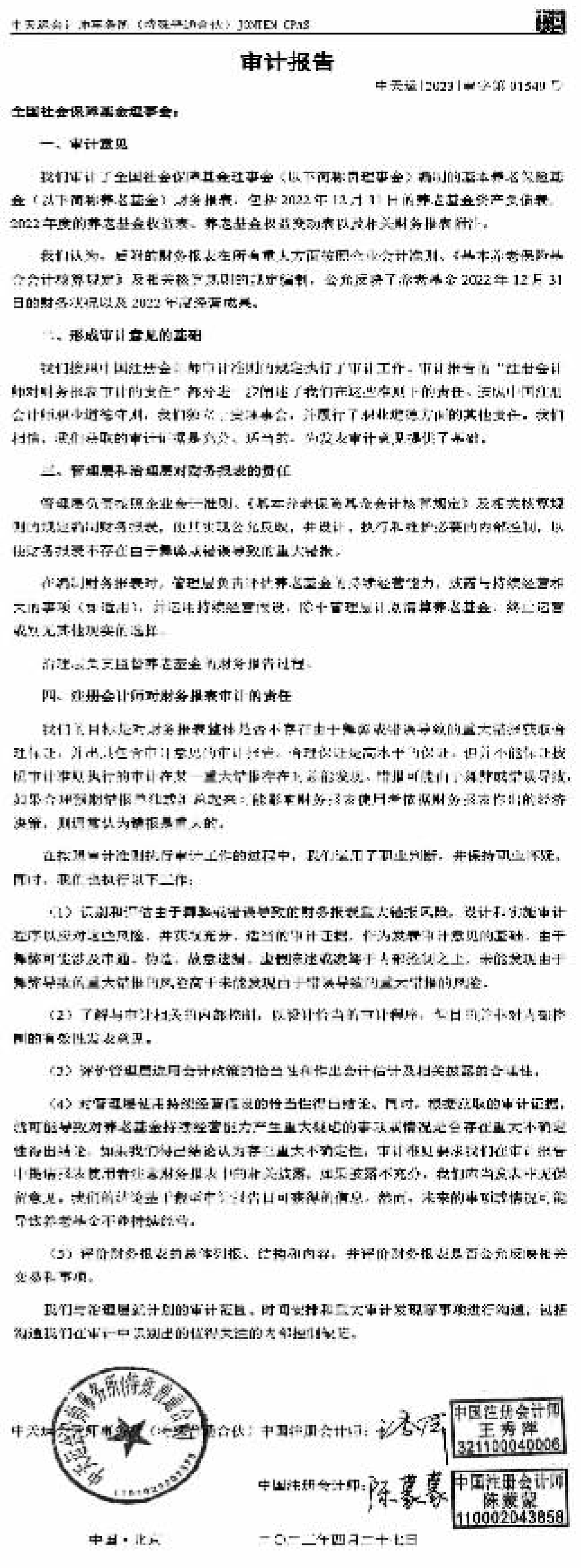
根据预期信用损失，应评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照信用减值的三个阶段计提信用损失准备：信用风险自初始确认后未显著增加为减值第一阶段，在资产负债表日按照未来12个月内的预期信用损失计提信用损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值（未发生违约但信用风险已显著增加）为减值第二阶段，在资产负债表日按照整个存续期的预期信用损失计提信用损失准备；初始确认后发生信用减值（发生不能付息、本金的信用减值损失事件）为减值第三阶段，自该资产进入第三阶段之日起，按照整个存续期内的预期信用损失计提信用损失准备。

9. 收入与费用

收入与费用是基本养老保险基金投资运营产生的收入与费用。委托省（区、市）划入的资金，于收到时直接计入基本养老保险基金权益，不作为收入核算。

10. 资产负债表年初数及收益表上年数的调整

无。



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01549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（以下简称理事会）编制的基本养老保险基金（以下简称养老基金）财务报表，包括2022年12月31日的养老基金资产负债表，2022年度的养老基金收益表、养老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、《基本养老保险基金会计核算规定》及相关核算规则的规定编制，公允反映了养老基金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，我们独立于养老基金，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、《基本养老保险基金会计核算规定》及相关核算规则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，管理层负责评估养老基金的持续经营能力，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养老基金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督养老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，就可能导致对养老基金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养老基金不能持续经营。

（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：

中国注册会计师 王秀萍 321100040006

中国注册会计师：

中国注册会计师 陈蒙蒙 110002043858

中国·北京　　二〇二三年四月二十七日