

德銀遠東證券投資信託股份有限公司
德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金
財務報表暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：台北市敦化南路二段二〇七號七樓



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金 公鑒：

查核意見

德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之淨資產價值報告書及投資明細表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券投資信託基金之相關法令暨財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之淨資產，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之淨資產價值變動。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層對財務報表之責任

德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金經理公司德銀遠東證券投資信託股份有限公司管理階層之責任係依照證券投資信託基金之相關法令及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

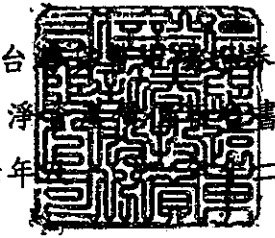
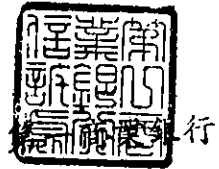


證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇八年二月十八日

德銀遠東DWS台灣證券投資信託基金



民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

| | 107.12.31 | | 106.12.31 | |
|----------------|-------------------------|------------|----------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產： | | | | |
| 短期票券(附註六) | \$ 752,505,907 | 34 | 198,947,427 | 10 |
| 附買回債券(附註七) | 384,796,608 | 18 | 376,675,986 | 19 |
| 銀行存款(附註八) | 115,333,285 | 5 | 140,752,826 | 7 |
| 定期存款(附註五及八) | 943,700,000 | 43 | 1,303,220,000 | 64 |
| 應收利息(附註五) | 2,477,990 | - | 1,716,974 | - |
| 資產合計 | <u>2,198,813,790</u> | <u>100</u> | <u>2,021,313,213</u> | <u>100</u> |
| 負債： | | | | |
| 應付經理費(附註五及九) | 93,227 | - | 95,418 | - |
| 應付保管費(附註九) | 93,227 | - | 95,418 | - |
| 其他應付款 | 107,132 | - | 105,919 | - |
| 負債合計 | <u>293,586</u> | <u>-</u> | <u>296,755</u> | <u>-</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 2,198,520,204</u> | <u>100</u> | <u>2,021,016,458</u> | <u>100</u> |
| 發行在外受益權單位(附註五) | <u>188,219,341.4</u> | | <u>173,809,440.5</u> | |
| 每單位平均淨資產 | <u>\$ 11.6806</u> | | <u>11.6278</u> | |

董事長：



(請詳閱後附()附註)

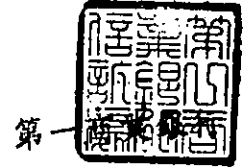
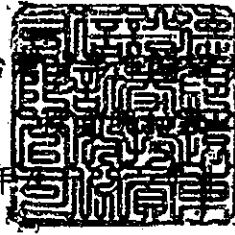
總經理：



會計主管：



德銀遠東DWS台灣債券投資信託基金



民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣元

| 投資種類 | 金額 | | 佔已發行金額% | | 佔淨資產% | |
|--------------|------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 107.12.31 | 106.12.31 | 107.12.31 | 106.12.31 | 107.12.31 | 106.12.31 |
| 短期票券投資—按成本計值 | \$ 752,505,907 | 198,947,427 | | | 34.23 | 9.84 |
| 附買回債券—按成本計值 | 384,796,608 | 376,675,986 | | | 17.50 | 18.64 |
| 銀行存款—活期存款 | 115,333,285 | 140,752,826 | | | 5.25 | 6.97 |
| 銀行存款—定期存款 | 943,700,000 | 1,303,220,000 | | | 42.92 | 64.48 |
| 其他資產減負債後淨額 | 2,184,404 | 1,420,219 | | | 0.10 | 0.07 |
| 淨資產 | \$ 2,198,520,204 | 2,021,016,458 | | | 100.00 | 100.00 |

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

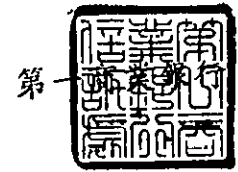
總經理：



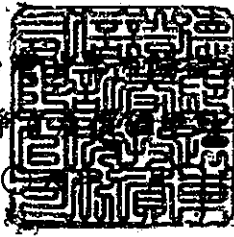
會計主管：



德銀遠東DWS台灣證券投資信託基金



民國一〇七年及一〇至十二月三十一日



單位：新台幣元

| | 107年度 | | 106年度 | |
|------------|------------------|-------|-----------------|-------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 期初淨資產 | \$ 2,021,016,458 | 92 | 2,632,630,249 | 130 |
| 收入： | | | | |
| 利息收入(附註五) | 12,533,099 | - | 12,538,250 | 1 |
| 費用： | | | | |
| 經理費(附註五及九) | 1,035,037 | - | 1,189,606 | - |
| 保管費(附註九) | 1,035,037 | - | 1,189,606 | - |
| 所得稅費用 | 882,811 | - | 910,718 | - |
| 其他 | 206,538 | - | 199,384 | - |
| 費用合計 | 3,159,423 | - | 3,489,314 | - |
| 本期淨投資收益 | 9,373,676 | - | 9,048,936 | 1 |
| 發行受益權單位價款 | 3,892,002,775 | 177 | 3,520,859,835 | 174 |
| 買回受益權單位價款 | (3,723,872,705) | (169) | (4,141,522,562) | (205) |
| 期末淨資產 | \$ 2,198,520,204 | 100 | 2,021,016,458 | 100 |

董事長：



(請詳閱後附財務報表附註)

總經理：



會計主管：



德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金
財務報表附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、基金沿革及業務範圍說明

德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金(以下簡稱本基金)，原名德銀遠東DWS台灣債券證券投資信託基金，於民國九十九年十二月二十七日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)金管證投字第0990072257號核准更名，並以民國一〇〇年一月五日為更名基準日，本基金係依據證券投資信託及顧問法及其他有關法令，在國內設立之開放型證券投資信託基金，於民國九十年十一月二十八日成立並開始營運。

本基金主要委託經理公司，依誠信原則及專業經營方式，運用本基金為銀行存款、短期票券(國庫券、可轉讓銀行定期存單、公司及公營事業機構發行之本票或匯票、其他經金管會核准之短期債務憑證)、有價證券(公債、普通公司債、金融債券、金管會核准於國內募集發行之外國金融組織債券)、附買回交易(含短期票券及有價證券)及其他經金管會洽中央銀行核准之投資。以分散風險、確保基金之安全，並保持高流動性及維持收益之安定為目標。本基金運用於銀行存款、短期票券及債券附買回交易之總金額需達本基金淨資產價值百分之七十以上。

本基金之經理公司為德銀遠東證券投資信託股份有限公司，基金保管機構為第一商業銀行股份有限公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本基金財務報表於民國一〇八年二月十八日經本基金經理公司董事長簽核後發布。

三、重要會計政策之彙總說明

本基金財務報表所採用之重大政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報表之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本基金財務報表係依照證券投資信託基金管理辦法、主管機關有關規定及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋(以下簡稱「企業會計準則公報」)編製。

(二) 編製基礎

本財務報表除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

(三) 短期票券及附買回債券

短期票券及附買回債券係以買入成本計價，其相關之利息收入按日以應計基礎估列，分別以應收利息及利息收入科目入帳。

德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金財務報表附註(續)

(四)所得稅

利息收入被扣繳之所得稅稅額認列為當期所得稅費用。

(五)已實現資本損益

發行或買回受益權單位時，發行或買回價款中屬於已實現資本損益部分，列為已實現資本損益－申購或贖回。

(六)損益平準

發行或買回受益權單位時，將價款內屬於發行日或申請買回日前屬原受益權單位持有人應享有之收入或費用，作為損益平準。

四、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本基金經理公司管理階層依企業會計準則公報編製本財務報表時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。經評估本基金財務報表未有會計政策涉及重大判斷，亦無重大之會計估計及假設。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本基金之關係 |
|----------------------------------|--------------|
| 德銀遠東證券投資信託股份有限公司 (以下簡稱德銀遠東投信) | 本基金之經理公司 |
| 遠東國際商業銀行股份有限公司 (以下簡稱遠東國際商業銀行) | 本基金經理公司之主要股東 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.經理費

| 關係人 | 交易內容 | 107年度 | 106年度 |
|--------|---------|--------------|-----------|
| 德銀遠東投信 | 經理費 | \$ 1,035,037 | 1,189,606 |
| | 期末應付經理費 | \$ 93,227 | 95,418 |

2.申購及買回本基金明細如下：

| 關係人 | 交易內容 | 107年度 | 106年度 |
|--------|-------|---------------|------------|
| 德銀遠東投信 | 期末單位數 | 945,503.0 | 945,503.0 |
| | 期末餘額 | \$ 11,043,664 | 10,993,836 |

上列期末餘額係以市價列示。

3.定期存款及利息收入

| 關係人 | 交易內容 | 107.12.31 | 106.12.31 |
|----------|--------|----------------|-------------|
| 遠東國際商業銀行 | 定期存款 | \$ 200,000,000 | 100,000,000 |
| | 期末應收利息 | \$ 208,619 | 92,209 |
| | 利息收入 | \$ 816,406 | 718,698 |

德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金財務報表附註(續)

上列民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之定期存款到期日分別為民國一〇八年十一月及一〇七年十一月；利率分別為0.80%及0.70%。

六、短期票券

本基金於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日持有之短期票券其到期日分別為民國一〇八年一月至八月及一〇七年一月至八月；利率分別為年息0.50%~0.73%及0.58%~0.70%；約定賣回金額分別為755,587,361元及199,890,690元。

七、附買回債券

本基金於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日持有之附買回債券投資其約定賣回期限分別為民國一〇八年一月及一〇七年一月；約定賣回金額分別為384,875,682元及376,739,220元。

八、銀行存款

| | | |
|------|-------------------------|----------------------|
| | <u>107.12.31</u> | <u>106.12.31</u> |
| 活期存款 | \$ 115,333,285 | 140,752,826 |
| 定期存款 | <u>943,700,000</u> | <u>1,303,220,000</u> |
| | <u>\$ 1,059,033,285</u> | <u>1,443,972,826</u> |

上列民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之定期存款到期日分別為民國一〇八年一月至一〇八年十二月及一〇七年一月至一〇七年十一月；利率分別為年息0.26%~1.04%及0.22%~1.04%。

九、經理費及保管費

本基金對經理公司應給付之服務報酬依證券投資信託契約規定，按本基金淨資產價值依每年0.05%之比率，逐日累計計算並按月給付。

本基金對基金保管機構應給付之服務報酬係依證券投資信託契約規定，按本基金淨資產價值依下列比率，逐日累計計算並按月給付。(一)當本基金淨資產為十億元(含)以下時，依每年0.08%之比率計算；(二)當本基金淨資產為十億元以上時，依每年0.05%之比率計算。

十、金融商品相關資訊

(一)財務風險資訊

1.市場風險

本基金運用於銀行存款、短期票券及債券附買回交易之總金額需達本基金淨資產價值百分之七十以上。限運用於剩餘到期日在一年內之標的，但附買回交易者不在此限；另基金加權平均存續期間不大於一八〇日，如運用標的為附買回交易，應以附買回交易之期間計算。

德銀遠東DWS台灣貨幣市場證券投資信託基金財務報表附註(續)

投資上述工具之風險包括利率風險、市場流動性不足之風險及發行公司之債信降低及信用違約之風險，或有因利率變動、市場流動性不足導致債、票券到期前處分或定期存單提前解約而影響本基金淨值下跌之風險。因債、票券價格走勢與利率呈反向關係，利率一旦波動便可能造成投資標的價值的變動，在其到期前處分該標的可能影響基金淨資產之價值。

另外，本基金所持有之浮動利率資產，可能因市場利率變動使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險。

2.信用風險

金融資產受到基金之交易對方或投資標的發行人未能履行合約之潛在影響，其影響包括基金所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額等。本基金之最大信用曝險金額係資產負債表日該項資產之帳面價值。

3.流動性風險

本基金投資之金融商品大多具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現之流動性風險甚低。

(二)風險管理政策及目標

本基金因持有大量金融商品部位而曝露於市場、信用及流動性等財務風險。本基金評估該等風險可能重大，故已建立相關風險控管機制，以管理所面臨之風險。本基金所從事之風險控制及避險策略主要為著重交易對手及投資的擔保品的品質，利用財務量化以及質化的分析方式並參照信用評等公司給予的信用等級，嚴格控管交易對手及投資擔保品的信用等級，以降低投資組合的信用風險；此外，對單一交易對手以及單一投資標的設定投資上限，以達到投資組合分散風險的目的。而本基金嚴格控制流動性風險，對於流動部位控制於一定程度以上的比重，對於持有比重較高的定存亦強調到期期間的分散，加強整體投資組合流動性的品質。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1071986

會員姓名：(1) 呂莉莉
(2) 俞安恬

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

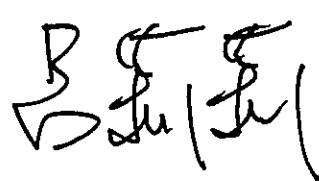
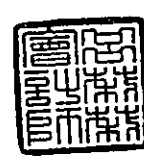
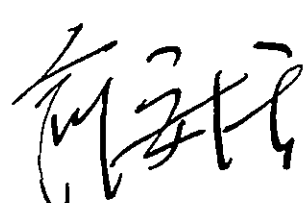

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二五三號
(2) 北市會證字第一五五八號

委託人統一編號：13999821

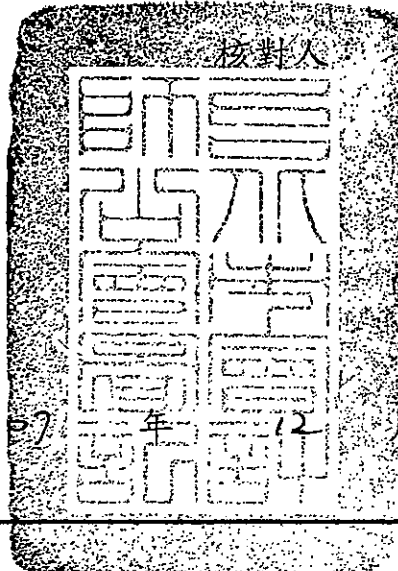
印鑑證明書用途：辦理 德銀遠東證券投資信託股份有限公司—德銀遠東DWS 台灣貨幣市場證券投資信託基金

一〇七年度 (自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|---|---------|---|
| 簽名式(一) |  | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) |  | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



中華民國 107 年 12 月 12 日

裝

訂

線