



Pembaruan Prospektus Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund

Tanggal Efektif: 23 Mei 2005

Tanggal Penawaran: 25 Mei 2005

Prospektus Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund (selanjutnya disebut "ABF IBI FUND") adalah suatu Reksa Dana yang merupakan suatu Kontrak Investasi Kolektif berdasarkan Undang-Undang Nomor: 8 Tahun 1995 (seribu sembilan ratus sembilan puluh lima) tentang Pasal Modal (selanjutnya disebut "UU Pasar Modal") berikut peraturan pelaksanaannya mengenai Reksa Dana.

Tujuan dari pengelolaan ABF IBI FUND adalah untuk mencapai tingkat pengembalian (sebelum memperhitungkan imbalan jasa dan pengeluaran yang dibebankan kepada ABF IBI FUND) yang mendekati tingkat pengembalian dari indeks yang menjadi tolok ukur seperti yang tertera dalam Bab V Prospektus ini.

Kebijakan Investasi ABF IBI FUND adalah:

1. Manajer Investasi akan melakukan investasi pada:
 - a. Efek bersifat Utang yang menjadi bagian dari Indeks Tolok Ukur (Efek Tolok Ukur), atau Efek-efek bersifat Utang yang menurut Manajer Investasi, serupa dengan Efek Tolok Ukur dan diterbitkan oleh institusi yang sama dengan institusi yang menerbitkan Efek Tolok Ukur. Investasi pada Efek Tolok Ukur sekurang-kurangnya 80% (delapan puluh persen) dari Nilai Aktiva Bersih ABF IBI FUND, sesuai dengan Peraturan Batepam Nomor IV.C.4 tentang pedoman Pengelolaan Reksa Dana Terproteksi, Reksa Dana Dengan Penjaminan, dan Reksa Dana Indeks angka 9. Investasi pada Efek bersifat Utang yang serupa dengan Efek Tolok Ukur tidak melebihi dari 15% (lima belas persen) dari Nilai Aktiva Bersih ABF IBI FUND. Efek bersifat Utang yang serupa dengan Efek Tolok Ukur mencakup namun tidak terbatas pada:
 - (i) Obligasi berdenominasi Rupiah yang diterbitkan oleh Pemerintah dan lembaga milik pemerintah berdomisili di Indonesia sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku;
 - (ii) Obligasi berdenominasi Rupiah yang diterbitkan oleh lembaga keuangan supranasional sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku .
 - b. Setara Kas, rekening deposito (berjangka) dan Sertifikat Bank Indonesia (SBI).
2. Investasi ABF IBI FUND Efek bersifat Utang yang disebutkan dalam Bab V Prospektus ini harus berdenominasi Rupiah.
3. Manajer Investasi dapat melakukan transaksi REPO untuk kepentingan Pemegang Unit Penyertaan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku dan syarat-syarat Kontrak ini

PENAWARAN UMUM

PT. Bahana TCW Investment Management selaku Manajer Investasi melakukan Penawaran Umum atas ABF IBI FUND secara terus menerus hingga mencapai 25.000.000.000 (dua puluh lima miliar) Unit Penyertaan.

Setiap Unit Penyertaan dari ABF IBI FUND ditawarkan dengan harga yang sama dengan Nilai Aktiva Bersih awal sebesar Rp 1.000,00 (seribu rupiah) per Unit Penyertaan pada hari pertama penawaran, dan selanjutnya harga pembelian setiap Unit Penyertaan ditetapkan berdasarkan Nilai Aktiva Bersih ABF IBI Fund pada akhir Hari Bursa yang bersangkutan.

Pemegang Unit Penyertaan dapat menjual kembali Unit Penyertaan mereka kepada Manajer Investasi. Tidak ada biaya yang dikenakan bagi Pemegang Unit Penyertaan ABF IBI FUND untuk pembelian dan penjualan kembali Unit Penyertaan ABF IBI FUND.

Biaya yang menjadi beban ABF IBI Fund adalah imbalan jasa pengelolaan Manajer Investasi sebesar maksimum 0,30% (nol koma tiga puluh persen) per tahun, dengan tarif yang disepakati sebesar 0,10% (nol koma sepuluh persen) per tahun dan imbalan jasa Bank Kustodian sebesar maksimum 0,25% (nol koma dua puluh lima persen) per tahun, dengan tarif yang disepakati sebesar 0,09% (nol koma nol sembilan persen) per tahun serta biaya pemberitahuan, penyelenggaraan, dokumentasi dan pengiriman hasil RUPUP kepada Pemegang Unit Penyertaan, anggota Komite Supervisi, Manajer Investasi dan Bank Kustodian. Uraian lengkap mengenai alokasi biaya dan pengeluaran ditempatkan dalam Bab IX Prospektus ini.

MANAJER INVESTASI



PT. Bahana TCW Investment Management
Graha CIMB Niaga lantai 21
Jl. Jend. Sudirman Kav. 58
Jakarta 12190
Telp : (021) 250 5277
Fax : (021) 250 5279

BANK KUSTODIAN



PT BANK HSBC INDONESIA
Menara Mulia, Lantai 25
Jalan Jendral Gatot Subroto Kav 9-11
Jakarta 12930 – Indonesia
Telp : (021) 5291 4901
Fax : (021) 2922 9696 / 2922 9697

Harap membaca Prospektus ini dengan teliti sebelum membeli Unit Penyertaan, khususnya Bab V (Tujuan dan Kebijakan Investasi), Bab VIII (Faktor-faktor Risiko Utama) dan Bab III (Keterangan Mengenai Manajer Investasi).

DAFTAR ISI

BAB I: Definisi	3
BAB II: ABF Indonesia Bond Index Fund	9
BAB III: Manajer Investasi	13
BAB IV: Bank Kustodian	16
BAB V: Tujuan dan Kebijakan Investasi	17
BAB VI: Metode Penghitungan Nilai Pasar Wajar dari Efek Dalam Portofolio ABF IBI FUND	19
BAB VII: Perpajakan	21
BAB VIII: Faktor-faktor Risiko Utama	23
BAB IX: Imbalan Jasa Dan Alokasi Biaya	26
BAB X: Hak-Hak Pemegang Unit Penyertaan	28
BAB XI: Pendapat Akuntan Tentang Laporan Keuangan	30
BAB XII: Tata Cara Penjualan Unit Penyertaan	31
BAB XIII: Tata Cara Penjualan Kembali Unit Penyertaan	37
BAB XIV: Tata Cara Pengalihan Unit Penyertaan	42
BAB XV: Tata Transaksi Unit Penyertaan ABF IBI FUND	44
BAB XVI: Pembubaran Dan Likuidasi	45
BAB XVII: Skema Proses Pembelian Unit Penyertaan ABF IBI FUND	47
BAB XVIII: Skema Proses Penjualan Kembali (Pelunasan) Unit Penyertaan ABF IBI FUND	48
BAB XIX: Skema Proses Pengalihan Unit Penyertaan	49
BAB XIX: Penyebarluasan Prospektus & Formulir Pemesanan Pembelian Unit Penyertaan	50
LAMPIRAN I: RAPAT UMUM PEMEGANG UNIT PENYERTAAN	51
LAMPIRAN II: KOMITE SUPERVISI	56

BAB VII: Perpajakan

Berdasarkan Peraturan Perpajakan yang berlaku, penerapan Pajak Penghasilan (PPh) atas pendapatan Reksa Dana berbentuk Kontrak Investasi Kolektif, adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Perlakuan Pajak	Dasar Hukum
A.	Penghasilan Reksa Dana yang berasal dari a. Pembagian uang tunai (dividen)	Bukan obyek PPh	Pasal 111 angka 2 (3) huruf f UU Nomor 11 tahun 2020 Tentang Cipta Kerja
	b. Bunga obligasi	PPh final 5% Th. 2014-2020 10% Th. 2021	Pasal 4 (2) huruf a UU PPh No 36 Tahun 2008. Pasal 2 (1) dan Pasal 3 huruf d PP No 55 Tahun 2019 tentang PPh Atas Penghasilan Berupa Bunga Obligasi.
	c. <i>Capital gain</i> Obligasi	PPh final 5% Th. 2014-2020 10% Th. 2021	Pasal 4 (1) huruf f UU PPh No 36 Tahun 2008. Pasal 2 (1) dan Pasal 3 huruf d PP No 55 Tahun 2019 tentang PPh Atas Penghasilan Berupa Bunga Obligasi.
	d. Bunga Deposito dan Diskonto Sertifikat Bank Indonesia	PPh Final (20%)	Pasal 2 PP 131 tahun 2000 jo. Pasal 3 Keputusan Menteri Keuangan R.I. No. 51/KMK.04/2001
	e. <i>Capital gain</i> saham di Bursa	PPh Final (0.1%)	PP No. 41 Tahun 1994 jo. Pasal 1 PP No. 14 Tahun 1997
	f. <i>Commercial Paper</i> dan surat utang lainnya	PPh tarif umum	Pasal 4 (1) huruf f dan Pasal 23 UU PPh No. 36 tahun 2008
B.	Bagian Laba termasuk pelunasan kembali (<i>redemption</i>) Unit Penyertaan yang diterima Pemegang Unit Penyertaan.	Bukan obyek PPh	Pasal 4 (3) huruf I UU PPh No. 36 tahun 2008

*Sesuai dengan Peraturan Pemerintah R.I. ("PP") No.55 Tahun 2019 jo PP No.100 Tahun 2013 jis PP No.16 Tahun 2009 ("PP PPh Atas Penghasilan Berupa Bunga Obligasi"), besarnya Pajak Penghasilan (PPh) atas bunga dan/atau diskonto dari Obligasi yang diterima Wajib Pajak Reksa Dana yang terdaftar pada OJK adalah sebagai berikut:

- 1) 5% untuk tahun 2014 sampai dengan tahun 2020; dan
- 2) 10% untuk tahun 2021 dan seterusnya.

Investor disarankan untuk berkonsultasi dengan penasihat perpajakan mengenai perlakuan pajak investasi sebelum membeli Unit Penyertaan. Pengenaan Pajak tersebut di atas didasarkan pada peraturan yang berlaku saat prospektus ini diterbitkan, yang mana dapat berubah sewaktu-waktu sesuai dengan kebijakan yang ditetapkan oleh Pemerintah di bidang Perpajakan.

Kondisi Penting Untuk Diperhatikan oleh calon Pemegang Unit Penyertaan:

Walaupun Manajer Investasi telah melakukan langkah-langkah yang dianggap perlu agar ABF IBI FUND sejalan dengan peraturan perpajakan yang berlaku dan memperoleh nasehat dari penasehat pajak, perubahan peraturan perpajakan dan atau interpretasi yang berbeda dari peraturan perpajakan yang berlaku dapat

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
DAFTAR ISI/TABLE OF CONTENTS

	Halaman/ Page
Laporan Auditor Independen/ Independent Auditors' Report	
Surat Pernyataan tentang Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023 yang ditandatangani oleh/ <i>The Statements on the Responsibility for Financial Statements of Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund for the Year Ended December 31, 2023 signed by</i>	
- PT Bahana TCW Investment Management sebagai Manajer Investasi/as the Investment Manager	
- PT Bank HSBC Indonesia sebagai Bank Kustodian/as the Custodian Bank	
LAPORAN KEUANGAN - Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023/ FINANCIAL STATEMENTS - For the Year Ended December 31, 2023	
Laporan Posisi Keuangan/ <i>Statements of Financial Position</i>	1
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain/ <i>Statements of Profit or Loss and Other Comprehensive Income</i>	2
Laporan Perubahan Aset Bersih/ <i>Statements of Changes in Net Assets</i>	3
Laporan Arus Kas/ <i>Statements of Cash Flows</i>	4
Catatan atas Laporan Keuangan/ <i>Notes to Financial Statements</i>	5

MIRAWATI SENSI IDRIS

Registered Public Accountants
Business License No. 1353/KM.I/2016
Intiland Tower, 7th Floor
Jl. Jenderal Sudirman, Kav 32
Jakarta - 10220
INDONESIA

T +62-21-570 8111
F +62-21-572 2737



Laporan Auditor Independen

No. 00116/2.1090/AU.1/09/0148-3/1/III/2024

Pemegang Unit Penyertaan, Manajer Investasi,
dan Bank Kustodian
Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index
Fund

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund (Reksa Dana), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan aset bersih, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Reksa Dana tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Reksa Dana berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Hal Audit Utama

Hal audit utama adalah hal-hal yang, menurut pertimbangan profesional kami, merupakan hal yang paling signifikan dalam audit kami atas laporan keuangan periode kini. Hal-hal tersebut disampaikan dalam konteks audit kami atas laporan keuangan secara keseluruhan, dan dalam merumuskan opini kami atas laporan keuangan terkait, kami tidak menyatakan suatu opini terpisah atas hal audit utama tersebut.

Independent Auditors' Report

No. 00116/2.1090/AU.1/09/0148-3/1/III/2024

The Unitholders, Investment Manager, and
Custodian Bank
Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index
Fund

Opinion

We have audited the financial statements of Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund (the Mutual Fund), which comprise the statement of financial position as of December 31, 2023, and the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in net assets, and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Mutual Fund as of December 31, 2023, and its financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Mutual Fund in accordance with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Indonesia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matter

Key audit matters are those matters that in our professional judgment, were of most significance in our audit of the financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Hal audit utama yang teridentifikasi dalam audit kami adalah sebagai berikut:

Penilaian Portofolio Efek

Seperti yang dijelaskan dalam Catatan 2 (informasi kebijakan akuntansi material), Catatan 3 (penggunaan estimasi, pertimbangan, dan asumsi), Catatan 4 (portofolio efek dalam efek utang), Catatan 11 (pengukuran nilai wajar), dan Catatan 19 (tujuan dan kebijakan pengelolaan dana pemegang unit penyertaan dan manajemen risiko keuangan), atas laporan keuangan.

Penilaian portofolio efek ditentukan oleh Reksa Dana sesuai dengan ketentuan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 71, "Instrumen Keuangan" ("PSAK 71"). Pada tanggal 31 Desember 2023, portofolio efek Reksa Dana adalah sebesar Rp 6.414.925.495.422, dimana sebesar Rp 5.302.375.873.207 atau 82,66% dari jumlah portofolio efek merupakan efek utang yang diklasifikasikan sebagai aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi. Kami fokus pada penilaian investasi ini karena ini merupakan elemen utama dari nilai aset bersih Reksa Dana, oleh karena itu, kami menentukan hal ini sebagai hal audit utama.

Bagaimana audit kami merespons hal audit utama

Kami telah melakukan prosedur berikut untuk merespons hal audit utama ini:

- Kami memahami dan mengevaluasi pengendalian internal Reksa Dana dan proses penelaahan atas penilaian investasi pada efek utang.
- Kami menguji penilaian tersebut, berdasarkan sampling, dengan membandingkan jumlah nilai wajar dengan harga kuotasi di pasar aktif.
- Kami membandingkan portofolio efek yang dikelola oleh Reksa Dana dengan portofolio efek dari Bank Indonesia serta mendapatkan rekonsiliasi atas perbedaan yang ditemukan.
- Kami memeriksa dan mengevaluasi pengungkapan laporan keuangan sehubungan dengan nilai wajar portofolio efek.

Tanggung Jawab Manajer Investasi dan Bank Kustodian terhadap Laporan Keuangan

Manajer Investasi dan Bank Kustodian bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh Manajer Investasi dan Bank Kustodian untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

The key audit matter identified in our audit are as follows:

Valuation of Securities Portfolios

As described in Note 2 (material accounting policy information), Note 3 (use of estimates, judgments, and assumptions), Note 4 (investment portfolios in debt instruments), Note 11 (fair value measurement), and Note 19 (unitholders' funds and financial risk management objectives and policies), to the financial statements.

The valuation of the investment portfolios is determined by the Mutual Fund following the requirements of Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) No. 71, "Financial Instruments" ("PSAK 71"). As of December 31, 2023, the Mutual Fund's investment portfolios amounted to Rp 6,414,925,495,422, of which Rp 5,302,375,873,207 or 82.66% of the total investment portfolio represents debt instruments which are categorized as financial assets measured at fair value through profit or loss. We focused on the valuation of these investments since these represent the principal element of the net asset value of the Mutual Fund, thus, we determined this to be a key audit matter.

How our audit addressed the key audit matter

We have performed the following procedures to address this key audit matter:

- We understand and evaluate the Mutual Fund's internal controls and assessment processes for the valuation of these investments in debt instruments.
- We tested the valuation, on a sampling basis, by comparing the fair value amount with the quoted prices in active markets.
- We compared the securities portfolio as maintained by the Mutual Fund with the securities portfolio from Bank Indonesia and obtained a reconciliation for any differences noted.
- We examine and evaluate financial statement disclosures regarding the fair value of investment portfolios.

Responsibilities of Investment Manager and Custodian Bank for the Financial Statements

Investment Manager and Custodian Bank are responsible for the preparation and fair presentation of such financial statements in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards, and for such internal control as Investment Manager and Custodian Bank determine is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

**SURAT PERNYATAAN MANAJER INVESTASI
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN
KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama/Name
Alamat Kantor/Office Address

Nomor Telepon/Telephone Number
Jabatan/Title

Menyatakan bahwa:

1. Manajer Investasi bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund ("Reksa Dana") sesuai dengan tugas dan tanggung jawab sebagai Manajer Investasi sebagaimana tercantum dalam Kontrak Investasi Kolektif Reksa Dana serta menurut peraturan dan perundungan yang berlaku.
2. Laporan keuangan Reksa Dana telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.
3. Sesuai dengan tugas dan tanggung jawab sebagaimana disebutkan dalam butir 1 di atas, menyatakan bahwa:
 - a. Semua informasi dalam laporan keuangan Reksa Dana telah dimuat secara lengkap dan benar.
 - b. Laporan keuangan Reksa Dana tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.

**INVESTMENT MANAGER'S STATEMENT
LETTER
REGARDING
THE RESPONSIBILITY FOR THE FINANCIAL
STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED
DECEMBER 31, 2023**
**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**

We the undersigned:

: Danica Adhitama
: Graha CIMB Niaga, 21st Floor
: Jl. Jend. Sudirman Kav. 58, Jakarta 12190
: 021-2505277
: Direktur/Director

Declare that:

1. *Investment Manager is responsible for the preparation and presentation of the financial statements of Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund ("the Mutual Fund") in accordance with our duties and responsibilities as Investment Manager as stated in the Collective Investment Contract of the Mutual Fund and in accordance prevailing laws and regulations.*
2. *The financial statements of the Mutual Fund have been prepared and presented in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.*
3. *In accordance with our duties and responsibilities as stated in point 1 above, we declare that:*
 - a. *All information has been fully and correctly disclosed in the financial statements of the Mutual Fund.*
 - b. *The financial statements of the Mutual Fund do not contain false materially information or fact, and do not conceal any information or fact.*

4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian interen dalam Reksa Dana sesuai dengan tugas dan tanggung jawab Manajer Investasi sebagaimana tercantum dalam Kontrak Investasi Kolektif Reksa Dana serta menurut peraturan dan perundangan yang berlaku.
4. *We are responsible for the internal control of the Mutual Fund in accordance with our duties and responsibilities as the Investment Manager as stated in the Collective Investment Contract of the Mutual Fund and the prevailing laws and regulations.*

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

This statement has been made truthfully.

Jakarta,
20 Maret 2024/March 20, 2024

Manajer Investasi/*Investment Manager*
PT Bahana TCW Investment Management



Danica Adhitama
Direktur/Director

b. These financial statements of the Fund, do not to the best of its knowledge, contain false material information or facts which would or should be known to it in its capacity as Custodian Bank of the Fund.

a. All information which is known to it in its capacity as Custodian Bank of the Fund has been completely and correctly disclosed in these financial statements of the Fund; and

of the Fund; and

4. Subject to the foregoing paragraphs, the Custodian Bank confirms that:

3. The Custodian Bank is only responsible for these financial statements of the Fund prepared in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

2. The financial statements of the Mutual Fund have been prepared and presented in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

1. Pursuant to the Circular Letter of Bapepam & LK No: SE-02/BL/2011 addressed to all Directors of investment under CIC dated 30 March 2011, the Financial Services Authority Letter No. S-469/D-04/2013 dated 24th December 2013 regarding the Annual Financial Services Report for the year ended 30 March 2011, the Fund is responsible for the preparation of these financial statements of the Fund.

Act based on Power of Attorney dated July 12, 2023 therefore declare that:

Name : Lena Akmal	Office Address : World Trade Center 3, Lantai 8
Phone number : 021-52914920	Title : Head
Act based on Power of Attorney dated July 12, 2023 therefore declare that:	

REKSA DANA INDeks ABF INDONESIA BOND INDEX FUND

SURAT PERINTAHAN BANK KUSTODIAN
CUSТОДИАН БАНК'S STATEMENT LETTER
REGARDING THE RESPONSIBILITY
FOR THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED
DECEMBER 31, 2023

LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS

REKSA DANA INDeks ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
31 DESEMBER 2023

YANG BERINTAHAN DAN DIJALANI

BERITINDAK BERDASARKAN SURAT KUASA TANGGUNG JAWAB

DELEGASI DAN KUSTODIAN

PT BANK HSBC INDONESIA

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Laporan Posisi Keuangan
31 Desember 2023
(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Dinyatakan Lain)

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Statements of Financial Position
December 31, 2023
(Figures are Presented in Rupiah, unless Otherwise Stated)

	Catatan/ Notes	2023	2022	
ASET				ASSETS
Portofolio efek				Investment portfolios
Efek utang (biaya perolehan Rp 5.240.902.710.112 dan Rp 3.991.201.889.204 masing-masing pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022)	4	5.302.375.873.207	3.995.027.056.697	Debt instruments (acquisition cost of Rp 5,240,902,710,112 and Rp 3,991,201,889,204 as of December 31, 2023 and 2022, respectively)
Sukuk (biaya perolehan Rp 1.048.753.769.569 dan Rp 769.516.477.084 masing-masing pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022)		1.063.749.622.215	767.820.278.621	Sukuk (acquisition cost of Rp 1,048,753,769,569 and Rp 769,516,477,084 as of December 31, 2023 and 2022, respectively)
Instrumen pasar uang		<u>48.800.000.000</u>	<u>2.500.000.000</u>	Money market instruments
Jumlah portofolio efek	6.414.925.495.422	4.765.347.335.318		Total investment portfolio
Kas di bank	11.804.069.768	5	3.608.142.249	Cash in banks
Piutang bunga dan bagi hasil	88.213.675.952	6	66.831.825.216	Interests and profit sharing receivable
Aset lain-lain	<u>19.951.918</u>	<u>4.301.700</u>		Other assets
JUMLAH ASET	<u>6.514.963.193.060</u>	<u>4.835.791.604.483</u>		TOTAL ASSETS
LIABILITAS				LIABILITIES
Uang muka diterima atas pemesanan unit penyertaan	12.417.566.554	7	1.397.015.909	Advances received for subscribed units
Liabilitas atas pembelian kembali unit penyertaan	23.569.469.009	8	1.650.633.868	Liabilities for redemption of investment units
Beban akrual	1.312.205.620	9	1.003.638.594	Accrued expenses
Liabilitas atas biaya pembelian kembali unit penyertaan	2.693.436.090	10	2.693.236.415	Liabilities for redemption of investment units fee
Utang lain-lain	<u>3.428.507</u>	<u>2.668.707</u>		Other liabilities
JUMLAH LIABILITAS	<u>39.996.105.780</u>	<u>6.747.193.493</u>		TOTAL LIABILITIES
NILAI ASET BERSIH	<u>6.474.967.087.280</u>	<u>4.829.044.410.990</u>		NET ASSETS VALUE
JUMLAH UNIT PENYERTAAN BEREDAR	<u>124.413.268.4684</u>	12	<u>99.939.614.0628</u>	TOTAL OUTSTANDING INVESTMENT UNITS
NILAI ASET BERSIH PER UNIT PENYERTAAN	<u>52.044.0237</u>	<u>48.319.6224</u>		NET ASSETS VALUE PER INVESTMENT UNIT

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan
bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

See accompanying notes to financial statements
which are an integral part of the financial statements.

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Dinyatakan Lain)

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Statements of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
For the Year Ended December 31, 2023
(Figures are Presented in Rupiah, unless Otherwise Stated)

	2023	Catatan/ Notes	2022	
PENDAPATAN				INCOME
Pendapatan Investasi				Investment Income
Pendapatan bunga dan bagi hasil	395.982.185.007	13	343.412.555.810	Interest and profit sharing income
Keuntungan (kerugian) investasi yang telah direalisasi	(12.302.690.060)	14	17.301.759.597	Realized gain (loss) on investments
Keuntungan (kerugian) investasi yang belum direalisasi	<u>74.340.046.711</u>	14	<u>(199.290.138.418)</u>	Unrealized gain (loss) on investments
JUMLAH PENDAPATAN - BERSIH	458.019.541.658		161.424.176.989	TOTAL INCOME - NET
BEBAN				EXPENSES
Beban Investasi				Investment Expenses
Beban pengelolaan investasi	6.489.916.502	15	5.430.507.771	Investment management expense
Beban kustodian	5.840.924.857	16	4.887.456.996	Custodial expense
Beban lain-lain	<u>39.457.570.340</u>	17	<u>34.295.503.947</u>	Other expenses
JUMLAH BEBAN	51.788.411.699		44.613.468.714	TOTAL EXPENSES
LABA SEBELUM PAJAK	406.231.129.959		116.810.708.275	PROFIT BEFORE TAX
BEBAN PAJAK	1.693.343.741	18	4.248.635.120	TAX EXPENSE
LABA TAHUN BERJALAN	404.537.786.218		112.562.073.155	PROFIT FOR THE YEAR
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN	-		-	OTHER COMPREHENSIVE INCOME
JUMLAH PENGHASILAN KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	404.537.786.218		112.562.073.155	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

See accompanying notes to financial statements which are an integral part of the financial statements.

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Laporan Perubahan Aset Bersih
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Dinyatakan Lain)

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Statements of Changes in Net Assets
For the Year Ended December 31, 2023
(Figures are Presented in Rupiah, unless Otherwise Stated)

	Transaksi dengan Pemegang Unit Penyertaan/ Transactions with Unitholders	Kenaikan Nilai Aset Bersih/ Increase in Net Assets Value	Penghasilan Komprehensif Lain/ Other Comprehensive Income	Jumlah Nilai Aset Bersih/ Total Net Assets Value	
Saldo pada tanggal 1 Januari 2022	2.445.392.617.245	2.506.195.109.985	-	4.951.587.727.230	Balance as of January 1, 2022
Perubahan aset bersih pada tahun 2022					Changes in net assets in 2022
Penghasilan komprehensif tahun berjalan	-	112.562.073.155	-	112.562.073.155	Comprehensive income for the year
Transaksi dengan pemegang unit penyertaan					Transactions with unitholders
Penjualan unit penyertaan	1.153.822.556.044	-	-	1.153.822.556.044	Sales of investment units
Pembelian kembali unit penyertaan	(1.388.927.945.439)	-	-	(1.388.927.945.439)	Redemption of investment units
Distribusi kepada pemegang unit penyertaan	-	-	-	-	Distribution to unitholders
Saldo pada tanggal 31 Desember 2022	2.210.287.227.850	2.618.757.183.140	-	4.829.044.410.990	Balance as of December 31, 2022
Perubahan aset bersih pada tahun 2023					Changes in net assets in 2023
Penghasilan komprehensif tahun berjalan	-	404.537.786.218	-	404.537.786.218	Comprehensive income for the year
Transaksi dengan pemegang unit penyertaan					Transactions with unitholders
Penjualan unit penyertaan	2.959.230.472.295	-	-	2.959.230.472.295	Sales of investment units
Pembelian kembali unit penyertaan	(1.717.845.582.223)	-	-	(1.717.845.582.223)	Redemption of investment units
Distribusi kepada pemegang unit penyertaan	-	-	-	-	Distribution to unitholders
Saldo pada tanggal 31 Desember 2023	3.451.672.117.922	3.023.294.969.358	-	6.474.967.087.280	Balance as of December 31, 2023

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

See accompanying notes to financial statements which are an integral part of the financial statements.

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Laporan Arus Kas
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Dinyatakan Lain)

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Statements of Cash Flows
For the Year Ended December 31, 2023
(Figures are Presented in Rupiah, unless Otherwise Stated)

	2023	2022	
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI			CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES
Penerimaan bunga dan bagi hasil - bersih	335.433.803.744	309.568.709.684	Interest and profit sharing received - net
Pencairan (penempatan) instrumen pasar uang - bersih	(46.300.000.000)	2.300.000.000	Withdrawal of (placements in) money market instruments - net
Hasil penjualan portofolio efek utang dan sukuk - bersih	993.009.220.959	1.305.837.696.180	Proceeds from sale of debt instrument and sukuk portfolios - net
Pembelian portofolio efek utang dan sukuk	(2.535.943.368.153)	(1.378.354.827.559)	Purchases of debt instrument and sukuk portfolios
Pengeluaran untuk aset lain-lain	(15.650.218)	-	Payments of other assets
Pembayaran beban investasi	(12.312.554.346)	(10.702.584.726)	Investment expenses paid
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Operasi	(1.266.128.548.014)	228.648.993.579	Net Cash Provided by (Used in) Operating Activities
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN			CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES
Penerimaan dari penjualan unit penyertaan	2.970.251.022.940	1.150.966.662.748	Proceeds from sales of investment units
Pembayaran untuk pembelian kembali unit penyertaan	(1.695.926.547.407)	(1.391.027.863.975)	Payments for redemption of investment units
Kas Bersih Diperoleh dari (Digunakan untuk) Aktivitas Pendanaan	1.274.324.475.533	(240.061.201.227)	Net Cash Provided by (Used in) Financing Activities
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH			
KAS DI BANK	8.195.927.519	(11.412.207.648)	NET INCREASE (DECREASE) IN CASH IN BANKS
KAS DI BANK AWAL TAHUN	3.608.142.249	15.020.349.897	CASH IN BANKS AT THE BEGINNING OF THE YEAR
KAS DI BANK AKHIR TAHUN	11.804.069.768	3.608.142.249	CASH IN BANKS AT THE END OF THE YEAR

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

See accompanying notes to financial statements which are an integral part of the financial statements.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

1. Umum

Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund (Reksa Dana) adalah reksa dana berbentuk Kontrak Investasi Kolektif bersifat terbuka berdasarkan Undang-Undang Pasar Modal No. 8 Tahun 1995 sebagaimana diubah dengan Undang-Undang No. 4 Tahun 2023 tentang Pengembangan dan Penguatan Sektor Keuangan dan Peraturan No. IV.B.1, Lampiran Surat Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam atau Bapepam dan LK atau sekarang Otoritas Jasa Keuangan/OJK) No. Kep-22/PM/1996 tanggal 17 Januari 1996 mengenai "Pedoman Pengelolaan Reksa Dana Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif" yang telah diubah beberapa kali, dan terakhir diubah dengan Peraturan OJK No. 23/POJK.04/2016 tanggal 13 Juni 2016 mengenai "Reksa Dana Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif" dan perubahannya yaitu Peraturan OJK No. 2/POJK.04/2020 tanggal 8 Januari 2020 dan Peraturan OJK No. 4 Tahun 2023 tanggal 30 Maret 2023, serta Peraturan No. IV.C.4, Lampiran Surat Keputusan Ketua Bapepam (atau sekarang OJK) No. Kep-08/PM/2005 tanggal 29 Juli 2005 yang telah diubah beberapa kali, dan terakhir diubah dengan Peraturan OJK No. 48/POJK.04/2015 tanggal 23 Desember 2015 mengenai "Pedoman Pengelolaan Reksa Dana Terproteksi, Reksa Dana dengan Penjaminan, dan Reksa Dana Indeks" serta Surat Keputusan Ketua Bapepam dan LK (atau sekarang OJK) No. Kep-133/BL/2006 tanggal 4 Desember 2006 yang telah diubah dengan Peraturan OJK No. 49/POJK.04/2015 tanggal 23 Desember 2015 mengenai "Reksa Dana Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif yang Unit Penyertaannya Diperdagangkan di Bursa Efek".

Kontrak Investasi Kolektif Reksa Dana antara PT Bahana TCW Investment Management sebagai Manajer Investasi dan The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited, cabang Jakarta, sebagai Bank Kustodian dituangkan dalam Akta No. 11 tanggal 4 Mei 2005 dari Ny. Indah Fatmawati, S.H., pengganti dari Ny. Poerbaningsih Adi Warsito, S.H., notaris di Jakarta. Kontrak ini telah mengalami beberapa kali perubahan.

1. General

Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund (the Mutual Fund) is an open-ended mutual fund in the form of a Collective Investment Contract, established within the framework of the Capital Market Law No. 8 of 1995 which has been amended through Law No. 4 of 2023 concerning Financial Sector Development and Reinforcement and Regulation No. IV.B.1, Appendix of the Decision Letter of the Chairman of the Capital Market Supervisory Agency (Bapepam or Bapepam-LK or currently Financial Services Authority/OJK) No. Kep-22/PM/1996 dated January 17, 1996 concerning "Guidelines for Mutual Fund Management in the Form of Collective Investment Contract" which has been amended several times, with the latest amendment made through OJK Regulation No. 23/POJK.04/2016 dated June 13, 2016 concerning "Mutual Funds in the Form of Collective Investment Contract" and its amendment i.e. OJK Regulation No. 2/POJK.04/2020 dated January 8, 2020 and OJK Regulation No. 4 Year 2023 dated March 30, 2023, and Regulation No. IV.C.4, Appendix of the Decision Letter of the Chairman of Bapepam (or currently OJK) No. Kep-08/PM/2005 dated July 29, 2005 which has been amended several times, with the latest amendment made through OJK Regulation No. 48/POJK.04/2015 dated December 23, 2015 concerning "Guidelines for the Management of Protected, Guaranteed, and Index Fund" and the Decision Letter of the Chairman of Bapepam-LK (or currently OJK) No. Kep-133/BL/2006 dated December 4, 2006 which has been amended through OJK Regulation No. 49/POJK.04/2015 dated December 23, 2015 concerning "Mutual Fund in the Form of Collective Investment Contract whose Participating Units are Traded in the Stock Exchange".

The Collective Investment Contract on the Mutual Fund between PT Bahana TCW Investment Management as the Investment Manager and The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited, Jakarta branch, as the Custodian Bank was stated in Deed No. 11 dated May 4, 2005 of Mrs. Indah Fatmawati, S.H., substituting Mrs. Poerbaningsih Adi Warsito, S.H., public notary in Jakarta. This contract has been amended several times.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

Berdasarkan Akta Penggantian Bank Kustodian dan Addendum VI No. 55 tanggal 21 Maret 2017 dari Leolin Jayayanti, S.H., M.Kn., notaris di Jakarta, dimana Manajer Investasi, The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited, cabang Jakarta, dan PT Bank HSBC Indonesia, sepakat untuk mengganti bank kustodian Reksa Dana dari The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited, cabang Jakarta, menjadi PT Bank HSBC Indonesia. Penggantian dan pengalihan hak dan kewajiban ini berlaku efektif sejak tanggal 17 April 2017.

Perubahan Kontrak Investasi Kolektif terakhir dituangkan dalam Akta Addendum IX dan Pernyataan Kembali Kontrak Investasi Kolektif Reksa Dana No. 30 tanggal 14 Agustus 2019 dari Dini Lastari Siburian, S.H., notaris di Jakarta, mengenai tata cara penjualan kembali unit penyertaan dan biaya yang menjadi beban sponsor, dealer partisipan, dan pemegang unit penyertaan.

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, anggota Komite Supervisi Reksa Dana Berdasarkan Akta Addendum VII No. 44 tanggal 19 Oktober 2018 dari Dini Lastari Siburian, S.H., notaris di Jakarta, adalah sebagai berikut:

Ketua	:	Prof. H. M. Roy Sembel	:	Chairman
Anggota	:	Hariyadi Ramelan	:	Members
		Prof. Sidharta Utama, Ph. D., CFA		
		Dr. Suad Husnan, M.B.A.		
		Novi Imelda		

PT Bahana TCW Investment Management sebagai Manajer Investasi didukung oleh tenaga profesional yang terdiri dari Komite Investasi dan Tim Pengelola Investasi. Komite Investasi akan mengarahkan dan mengawasi Tim Pengelola Investasi dalam menjalankan kebijakan dan strategi investasi sehari-hari sesuai dengan tujuan investasi. Komite Investasi terdiri dari:

Ketua	:	Doni Firdaus	:	Chairman
Anggota	:	Budi Hikmat	:	Member

Reksa Dana berkedudukan di Graha CIMB Niaga Lantai 21, Jl. Jend. Sudirman Kav. 58, Jakarta 12190.

Jumlah unit penyertaan yang ditawarkan oleh Reksa Dana sesuai dengan Kontrak Investasi Kolektif adalah sebanyak 25.000.000.000 unit penyertaan.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Based on The Deed of Custodian Bank Replacement and Amendment VI No. 55 dated March 21, 2017 of Leolin Jayayanti, S.H., M.Kn., public notary in Jakarta, whereas Investment Manager, The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited, Jakarta branch, and PT Bank HSBC Indonesia agreed to replace custodian bank of Mutual Fund from The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited, Jakarta branch to PT Bank HSBC Indonesia. The replacement and the transfer of rights and obligations became effective on April 17, 2017.

The latest amendment to the Collective Investment Contract was stated in Deed of Amendment IX and Restatement of the Mutual Fund's Collective Investment Contract No. 30 dated August 14, 2019 of Dini Lastari Siburian, S.H., public notary in Jakarta, concerning provision redemption of investment units and for any fee incurred, sponsors, participating dealers, and unitholders will now bear such costs.

As of December 31, 2023 and 2022, members of the Mutual Fund Supervision Committee, based on Deed of Amendment VII No. 44 dated October 19, 2018 from Dini Lastari Siburian, S.H., notary in Jakarta, are as follows:

PT Bahana TCW Investment Management as Investment Manager is supported by professionals consisting of the Investment Committee and Investment Management Team. The Investment Committee directs and supervises the Investment Management Team in applying investments' policies and strategies daily in accordance with the investments objectives. The Investment Committee consists of:

Ketua	:	Doni Firdaus	:	Chairman
Anggota	:	Budi Hikmat	:	Member

The Mutual Fund is located at Graha CIMB Niaga 21st Floor, Jl. Jend. Sudirman Kav. 58, Jakarta 12190.

In accordance with the Collective Investment Contract, the Mutual Fund offers 25,000,000,000 investment units.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Reksa Dana memperoleh pernyataan efektif berdasarkan surat Ketua Bapepam No. S-1310/PM/2005 tanggal 20 Mei 2005.

Reksa Dana mendaftarkan unit penyertaannya di PT Kustodian Sentral Efek Indonesia (KSEI) sebagaimana tertuang dalam Perjanjian Pendaftaran Unit Penyertaan di KSEI No. SP-002/BK/KSEI/1207 tanggal 7 Desember 2007.

Direksi PT Bursa Efek Indonesia telah menyetujui pencatatan unit penyertaan Reksa Dana melalui Surat No. S-00343/BEI.PSJ-J/12-2007 tanggal 17 Desember 2007 dengan pencatatan pertama kali sebanyak 36.401.327 unit penyertaan.

Sesuai dengan Kontrak Investasi Kolektif, tujuan investasi Reksa Dana adalah untuk mencapai tingkat pengembalian Reksa Dana yang mendekati tingkat pengembalian dari indeks yang menjadi tolok ukur sebagaimana ditentukan dalam kebijakan investasi.

Sesuai dengan Kontrak Investasi Kolektif, kekayaan Reksa Dana akan diinvestasikan pada efek bersifat utang yang menjadi bagian dari Iboxx ABF Indonesia Index (efek tolok ukur) atau efek-efek bersifat utang yang serupa dengan efek tolok ukur dan diterbitkan oleh institusi yang menerbitkan efek tolok ukur. Investasi pada efek tolok ukur sekurang-kurangnya 80% dari aset bersih dan investasi pada efek bersifat utang yang serupa dengan efek tolok ukur tidak melebihi 15% dari aset bersih. Kekayaan Reksa Dana juga akan diinvestasikan pada kas, deposito berjangka, dan Sertifikat Bank Indonesia. Investasi pada kas atau setara kas maksimum 10% dari aset bersih.

Iboxx ABF Indonesia Index adalah indeks yang diterbitkan oleh International Index Company Limited (IIC) yang ditunjuk untuk menyusun indeks yang menjadi tolok ukur dari Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund.

Transaksi unit penyertaan dan nilai aset bersih per unit penyertaan dipublikasikan hanya pada hari-hari bursa, dimana hari terakhir bursa di Bursa Efek Indonesia pada bulan Desember 2023 dan 2022 masing-masing adalah tanggal 29 Desember 2023 dan 30 Desember 2022. Laporan keuangan Reksa Dana untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 ini disajikan berdasarkan nilai aset bersih Reksa Dana masing-masing pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022.

The Mutual Fund obtained the notice of effectiveness based on letter from the Chairman of Bapepam No. S-1310/PM/2005 dated May 20, 2005.

The Mutual Fund registered its investment units in PT Kustodian Sentral Efek Indonesia (KSEI) as stated in the Agreement of Investment Unit Registration in KSEI No. SP-002/BK/KSEI/1207 dated December 7, 2007.

The Directors of the Indonesia Stock Exchange has approved the listing of the Mutual Fund's investment units through Letter No. S-00343/BEI.PSJ-J/12-2007 dated December 17, 2007 with initial listing of 36,401,327 investment units.

In accordance with the Collective Investment Contract, the investment objective of the Mutual Fund is to achieve the rate of return from the index that is the benchmark as determined in the investment policy.

In accordance with the Collective Investment Contract, the assets of the Mutual Fund will be invested in debt instruments included in the Iboxx ABF Indonesia Index (benchmark instruments) or debt instruments with similar characteristics as the benchmark instruments issued by institutions who issued the benchmark instruments. Investments in benchmark instruments shall not be less than 80% of net assets and investments in other debt instruments similar with benchmark instruments shall not be more than 15% of net assets. The assets of the Mutual Fund will also be invested in cash, time deposits, and Certificates of Bank Indonesia. Investments in cash or cash equivalents with maximum of 10% of net assets.

Iboxx ABF Indonesia Index is an index published by the International Index Company Limited (IIC) which is designated to compile an index that is the benchmark for the Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund.

Investment unit transactions are conducted and the net assets value per investment unit is published during the trading days in the stock exchange, of which the last trading days in the Indonesia Stock Exchange in December 2023 and 2022 were on December 29, 2023 and December 30, 2022, respectively. The financial statements of the Mutual Fund for the years ended December 31, 2023 and 2022 are prepared based on the Mutual Fund's net assets value as of December 31, 2023 and 2022, respectively.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Laporan keuangan Reksa Dana untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 diselesaikan dan diotorisasi untuk penerbitan pada tanggal 20 Maret 2024 oleh Manajer Investasi dan Bank Kustodian yang bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan masing-masing sebagai Manajer Investasi dan Bank Kustodian sebagaimana tercantum dalam Kontrak Investasi Kolektif Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund, serta menurut peraturan dan perundangan yang berlaku atas laporan keuangan Reksa Dana tersebut.

The financial statements of the Mutual Fund for the year ended December 31, 2023 were completed and authorized for issuance on March 20, 2024 by the Investment Manager and the Custodian Bank, who are responsible for the preparation and presentation of financial statements as the Investment Manager and the Custodian Bank as stated in the Collective Investment Contract of Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund, and in accordance with prevailing laws and regulations on the Mutual Fund's financial statements.

2. Informasi Kebijakan Akuntansi Material

**a. Dasar Penyusunan dan Pengukuran
Laporan Keuangan**

Laporan keuangan disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, meliputi pernyataan dan interpretasi yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Dewan Standar Akuntansi Syariah IAI serta Peraturan OJK No. 33/POJK.04/2020 tanggal 25 Mei 2020 tentang "Penyusunan Laporan Keuangan Produk Investasi Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif" dan Surat Edaran OJK No. 14/SEOJK.04/2020 tanggal 8 Juli 2020 tentang "Pedoman Perlakuan Akuntansi Produk Investasi Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif".

2. Material Accounting Policy Information

**a. Basis of Financial Statements
Preparation and Measurement**

The financial statements have been prepared and presented in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards ("SAK"), which comprise the statements and interpretations issued by the Board of Financial Accounting Standards of the Institute of Indonesia Chartered Accountants (IAI) and the Board of Sharia Accounting Standards of IAI and OJK Regulation No. 33/POJK.04/2020 dated May 25, 2020 concerning "Presentation of Financial Statements of Investment Product in the Form of Collective Investment Contract" and OJK Circular Letter No. 14/SEOJK.04/2020 dated July 8, 2020 concerning "Guidelines for the Accounting Treatment of Investment Product in the Form of Collective Investment Contract". Such financial statements are an English translation of the Mutual Fund's statutory report in Indonesia.

The measurement basis used is the historical cost, except for certain accounts which are measured on the bases described in the related accounting policies. The financial statements, except for the statements of cash flows, are prepared under the accrual basis of accounting.

Dasar pengukuran laporan keuangan ini adalah biaya perolehan (*historical cost*), kecuali beberapa akun tertentu disusun berdasarkan pengukuran lain, sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut. Laporan keuangan ini disusun dengan metode akrual, kecuali laporan arus kas.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi dan pendanaan. Aktivitas investasi tidak dikelompokkan terpisah karena aktivitas investasi adalah aktivitas operasi utama Reksa Dana.

The statements of cash flows are prepared using the direct method with classifications of cash flows into operating and financing activities. Investing activities are not separately classified since the investing activities are the main operating activities of the Mutual Fund.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 adalah konsisten dengan kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2022.

Mata uang yang digunakan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan adalah mata uang Rupiah (Rp) yang juga merupakan mata uang fungsional Reksa Dana.

b. Nilai Aset Bersih Reksa Dana

Nilai aset bersih Reksa Dana dihitung dan ditentukan pada setiap akhir hari bursa dengan menggunakan nilai pasar wajar.

Nilai aset bersih per unit penyertaan dihitung berdasarkan nilai aset bersih Reksa Dana pada setiap akhir hari bursa dibagi dengan jumlah unit penyertaan yang beredar.

c. Portofolio Efek

Portofolio efek terdiri dari instrumen pasar uang, efek utang, dan sukuk.

Investasi pada sukuk diakui awalnya sebesar biaya perolehan, tidak termasuk biaya transaksi. Setelah pengakuan awal, selisih antara nilai wajar dan jumlah tercatat diakui dalam laba rugi.

d. Instrumen Keuangan

Pembelian atau penjualan yang reguler atas instrumen keuangan diakui pada tanggal perdagangan.

Reksa Dana menerapkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 71, Instrumen Keuangan, mengenai pengaturan instrumen keuangan terkait klasifikasi dan pengukuran, penurunan nilai atas aset keuangan dan akuntansi lindung nilai.

The accounting policies adopted in the preparation of the financial statements for the year ended December 31, 2023 are consistent with those adopted in the preparation of the financial statements for the year ended December 31, 2022.

The currency used in the preparation and presentation of the financial statements is the Indonesian Rupiah (Rp) which is also the functional currency of the Mutual Fund.

b. Net Assets Value of the Mutual Fund

The net assets value of the Mutual Fund is calculated and determined at the end of each bourse day by using the fair market value.

The net assets value per investment unit is calculated by dividing the net assets value of the Mutual Fund at the end of each bourse day by the total number of outstanding investment units.

c. Investment Portfolios

The investment portfolios consist of money market instruments, debt instruments, and sukuk.

Investment in sukuk is initially recognized at cost excluding the transaction costs. Subsequent to initial recognition, the difference between the fair value and the carrying amount is recognized in profit or loss.

d. Financial Instruments

All regular way of purchases and sales of financial instruments are recognized on the trade date.

The Mutual Fund has applied Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) No. 71, Financial Instruments, which set the requirements in classification and measurement, impairment in value of financial assets and hedging accounting.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, Reksa Dana memiliki instrumen keuangan dalam kategori aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi, aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi, serta liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi.

Aset Keuangan

Reksa Dana mengklasifikasikan aset keuangan sesuai dengan PSAK No. 71, Instrumen Keuangan, sehingga setelah pengakuan awal aset keuangan diukur pada biaya perolehan diamortisasi, nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lain atau nilai wajar melalui laba rugi, dengan menggunakan dua dasar, yaitu:

- (a) Model bisnis Reksa Dana dalam mengelola aset keuangan; dan
 - (b) Karakteristik arus kas kontraktual dari aset keuangan.
- (1) Aset Keuangan Diukur pada Biaya Perolehan Diamortisasi

Aset keuangan diukur pada biaya perolehan diamortisasi jika kedua kondisi berikut terpenuhi:

- (a) Aset keuangan dikelola dalam model bisnis yang bertujuan untuk memiliki aset keuangan dalam rangka mendapatkan arus kas kontraktual; dan
- (b) Persyaratan kontraktual dari aset keuangan menghasilkan arus kas pada tanggal tertentu yang semata dari pembayaran pokok dan bunga dari jumlah pokok terutang.

Aset keuangan pada biaya perolehan diamortisasi diukur pada jumlah yang diakui saat pengakuan awal dikurangi pembayaran pokok, ditambah atau dikurangi dengan amortisasi kumulatif menggunakan metode suku bunga efektif yang dihitung dari selisih antara nilai awal dan nilai jatuh temponya, dan dikurangi dengan cadangan kerugian penurunan nilai.

As of December 31, 2023 and 2022, the Mutual Fund has financial instruments under financial assets at amortized cost, financial assets at fair value through profit or loss (FVPL), and financial liabilities at amortized cost categories.

Financial Assets

The Mutual Fund classifies its financial assets in accordance with PSAK No. 71, Financial Instruments, that classifies financial assets as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income or fair value through profit or loss, on the basis of both:

- (a) The Mutual Fund business model for managing the financial assets; and
 - (b) The contractual cash flow characteristics of the financial assets.
- (1) Financial Assets at Amortized Cost

A financial asset shall be measured at amortized cost if both of the following conditions are met:

- (a) The financial asset is held within a business model whose objective is to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- (b) The contractual terms of the financial assets give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

Financial assets at amortized cost is measured at initial amount minus the principal repayments, plus or minus the cumulative amortization using the effective interest rate method of any difference between that initial amount and the maturity amount, adjusted for allowance for impairment.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, kategori ini meliputi portofolio efek dalam instrumen pasar uang (deposito berjangka), kas di bank, piutang bunga, dan aset lain-lain.

- (2) Aset Keuangan Diukur pada Nilai Wajar melalui Laba Rugi

Aset keuangan diukur pada nilai wajar melalui laba rugi kecuali aset keuangan tersebut diukur pada biaya perolehan diamortisasi atau pada nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lain.

Derivatif juga diklasifikasikan sebagai diukur pada nilai wajar melalui laba rugi kecuali derivatif yang ditetapkan sebagai instrumen lindung nilai yang efektif.

Aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi dicatat pada laporan posisi keuangan pada nilai wajarnya. Perubahan nilai wajar langsung diakui dalam laba rugi dan bunga yang diperoleh dicatat sebagai pendapatan bunga.

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, kategori ini meliputi portofolio efek dalam efek utang.

Liabilitas Keuangan dan Instrumen Ekuitas

Liabilitas keuangan dan instrumen ekuitas Reksa Dana diklasifikasikan berdasarkan substansi perjanjian kontraktual serta definisi liabilitas keuangan dan instrumen ekuitas. Kebijakan akuntansi yang diterapkan atas instrumen keuangan tersebut diungkapkan berikut ini.

Liabilitas Keuangan

Liabilitas keuangan dalam lingkup PSAK No. 71 diklasifikasikan sebagai berikut: (i) liabilitas keuangan yang diukur dengan biaya diamortisasi, (ii) liabilitas keuangan yang diukur dengan nilai wajar melalui laba rugi atau melalui penghasilan komprehensif lain. Reksa Dana menentukan klasifikasi liabilitas keuangan pada saat pengakuan awal.

As of December 31, 2023 and 2022, this category includes investment portfolios in money market instruments (time deposits), cash in banks, interests receivable, and other assets.

- (2) Financial Assets at FVPL

A financial asset shall be measured at fair value through profit or loss unless it is measured at amortized cost or at fair value through other comprehensive income.

Derivatives are also categorized as fair value through profit or loss unless they are designated as effective hedging instruments.

Financial assets at FVPL are recorded in the statement of financial position at fair value. Changes in fair value are recognized directly in profit or loss and interest earned is recorded as interest income.

As of December 31, 2023 and 2022, this category includes investment portfolios in debt instruments.

Financial Liabilities and Equity Instruments

Financial liabilities and equity instruments of the Mutual Fund are classified according to the substance of the contractual arrangements entered into and the definitions of a financial liability and equity instrument. The accounting policies adopted for specific financial instruments are set out below.

Financial Liabilities

Financial liabilities within the scope of PSAK No. 71 are classified as follows: (i) financial liabilities at amortized cost, (ii) financial liabilities at fair value through profit and loss (FVPL) or other comprehensive income (FVOCI). The Mutual Fund determines the classification of its financial liabilities at initial recognition.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

**Liabilitas Keuangan yang Diukur pada Biaya
Perolehan Diamortisasi**

Liabilitas keuangan pada biaya perolehan diamortisasi diukur pada jumlah yang diakui saat pengakuan awal dikurangi pembayaran pokok, ditambah atau dikurangi dengan amortisasi kumulatif menggunakan metode suku bunga efektif yang dihitung dari selisih antara nilai awal dan nilai jatuh temponya.

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, kategori ini meliputi liabilitas atas pembelian kembali unit penyeertaan, beban akrual, liabilitas atas biaya pembelian kembali unit penyeertaan, dan utang lain-lain.

Instrumen Ekuitas

Instrumen ekuitas adalah setiap kontrak yang memberikan hak residual atas aset suatu entitas setelah dikurangi dengan seluruh liabilitasnya.

Suatu instrumen keuangan yang mempunyai fitur opsi jual, yang mencakup kewajiban kontraktual bagi penerbit untuk membeli kembali atau menebus instrumen dan menyerahkan kas atau aset keuangan lain pada saat eksekusi opsi jual, dan memenuhi definisi liabilitas keuangan diklasifikasikan sebagai instrumen ekuitas jika memiliki semua fitur berikut:

- a) memberikan hak kepada pemegangnya atas bagian prorata aset neto entitas,
- b) instrumen berada dalam kelompok instrumen yang merupakan subordinat dari semua kelompok instrumen lain,
- c) seluruh instrumen keuangan dalam kelompok memiliki fitur yang identik,
- d) instrumen tidak termasuk kewajiban kontraktual untuk menyerahkan kas atau aset keuangan lain kepada entitas lain selain kewajiban untuk membeli kembali, dan
- e) jumlah arus kas yang diekspektasikan dihasilkan dari instrumen selama umur instrumen didasarkan secara substansial pada laba rugi penerbit.

Financial Liabilities at Amortized Cost

Financial liabilities at amortized cost is measured at initial amount minus the principal repayments, plus or minus the cumulative amortization using the effective interest rate method of any difference between that initial amount and the maturity amount.

As of December 31, 2023 and 2022, this category includes liabilities for redemption of investment units, accrued expenses, liabilities for redemption of investment units fee, and other liabilities.

Equity Instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities.

Puttable financial instruments which include a contractual obligation for the issuer to repurchase or redeem that instrument for cash or another financial asset on exercise of the put and meet the definition of a financial liability are classified as equity instruments when and only when all of the following criteria are met:

- a) the puttable instruments entitle the holder to a pro rata share of the net assets,
- b) the puttable instruments is in the class of instruments that is subordinate to all other classes of instruments,
- c) all instruments in that class have identical features,
- d) there is no contractual obligation to deliver cash or another financial assets other than the obligation on the issuer to repurchase, and
- e) the total expected cash flows from the puttable instruments over its life must be based substantially on the profit or loss of the issuer.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Saling Hapus Instrumen Keuangan

Aset keuangan dan liabilitas keuangan saling hapus dan nilai netonya disajikan dalam laporan posisi keuangan jika, dan hanya jika, Reksa Dana saat ini memiliki hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus atas jumlah yang telah diakui tersebut; dan berniat untuk menyelesaikan secara neto atau untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitasnya secara simultan.

Reklasifikasi Aset Keuangan

Sesuai dengan ketentuan PSAK No. 71, Instrumen Keuangan, Reksa Dana mereklasifikasi seluruh aset keuangan dalam kategori yang terpengaruh jika, dan hanya jika, Reksa Dana mengubah model bisnis untuk pengelolaan aset keuangan tersebut. Sedangkan, liabilitas keuangan tidak direklasifikasi.

Penurunan Nilai Aset Keuangan

Pada setiap tanggal pelaporan, Reksa Dana menilai apakah risiko kredit dari instrumen keuangan telah meningkat secara signifikan sejak pengakuan awal. Ketika melakukan penilaian, Reksa Dana menggunakan perubahan atas risiko gagal bayar yang terjadi sepanjang perkiraan usia instrumen keuangan daripada perubahan atas jumlah kerugian kredit ekspektasian. Dalam melakukan penilaian, Reksa Dana membandingkan antara risiko gagal bayar yang terjadi atas instrumen keuangan pada saat tanggal pelaporan dengan risiko gagal bayar yang terjadi atas instrumen keuangan pada saat pengakuan awal dan mempertimbangkan kewajaran serta ketersediaan informasi, yang tersedia tanpa biaya atau usaha pada saat tanggal pelaporan terkait dengan kejadian masa lalu, kondisi terkini dan perkiraan atas kondisi ekonomi di masa depan, yang mengindikasikan kenaikan risiko kredit sejak pengakuan awal.

Offsetting of Financial Instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position if, and only if, the Mutual Fund currently has the enforceable right to offset the recognized amounts and there is intention to settle on a net basis, or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

Reclassifications of Financial Assets

In accordance with PSAK No. 71, Financial Instruments, the Mutual Fund reclassifies its financial assets when, and only when, the Mutual Fund changes its business model for managing financial assets. While, any financial liabilities shall not be reclassified.

Impairment of Financial Assets

At each reporting date, the Mutual Fund assess whether the credit risk on a financial instrument has increased significantly since initial recognition. When making the assessment, the Mutual Fund uses the change in the risk of a default occurring over the expected life of the financial instrument instead of the change in the amount of expected credit losses. To make that assessment, the Mutual Fund compares the risk of a default occurring on the financial instrument as at the reporting date with the risk of a default occurring on the financial instrument as at the date of initial recognition and consider reasonable and supportable information, that is available without undue cost or effort at the reporting date about past events, current conditions and forecasts of future economic conditions, that is indicative of significant increases in credit risk since initial recognition.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

**Penghentian Pengakuan Aset dan
Liabilitas Keuangan**

(1) Aset Keuangan

Aset keuangan (atau bagian dari aset keuangan atau kelompok aset keuangan serupa) dihentikan pengakuannya jika:

- a) hak kontraktual atas arus kas yang berasal dari aset keuangan tersebut berakhir;
- b) Reksa Dana tetap memiliki hak untuk menerima arus kas dari aset keuangan tersebut, namun juga menanggung kewajiban kontraktual untuk membayar kepada pihak ketiga atas arus kas yang diterima tersebut secara penuh tanpa adanya penundaan yang signifikan berdasarkan suatu kesepakatan; atau
- c) Reksa Dana telah mentransfer haknya untuk menerima arus kas dari aset keuangan dan (i) telah mentransfer secara substansial seluruh risiko dan manfaat atas aset keuangan, atau (ii) secara substansial tidak mentransfer atau tidak memiliki seluruh risiko dan manfaat atas aset keuangan, namun telah mentransfer pengendalian atas aset keuangan tersebut.

(2) Liabilitas Keuangan

Liabilitas keuangan dihentikan pengakuannya jika liabilitas keuangan tersebut berakhir, dibatalkan, atau telah kadaluarsa.

e. Pengukuran Nilai Wajar

Pengukuran nilai wajar didasarkan pada asumsi bahwa transaksi untuk menjual aset atau mengalihkan liabilitas akan terjadi di pasar utama untuk aset atau liabilitas tersebut atau, jika tidak terdapat pasar utama, di pasar yang paling menguntungkan untuk aset atau liabilitas tersebut.

**Derecognition of Financial Assets and
Liabilities**

(1) Financial Assets

Financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is derecognized when:

- a) the rights to receive cash flows from the asset have expired;
- b) the Mutual Fund retains the right to receive cash flows from the asset, but has assumed a contractual obligation to pay them in full without material delay to a third party under a "pass-through" arrangement; or
- c) the Mutual Fund has transferred its rights to receive cash flows from the asset and either (i) has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (ii) has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

(2) Financial Liabilities

A financial liability is derecognized when the obligation under the contract is discharged, cancelled, or has expired.

e. Fair Value Measurement

The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either in the principal market for the asset or liability or, in the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Reksa Dana harus memiliki akses ke pasar utama atau pasar yang paling menguntungkan pada tanggal pengukuran.

Reksa Dana memaksimalkan penggunaan input yang dapat diobservasi yang relevan dan meminimalkan penggunaan input yang tidak dapat diobservasi.

Seluruh aset dan liabilitas selain sukuk dikategorikan dalam hirarki nilai wajar sebagai berikut:

- Level 1 - harga kuotasi (tanpa penyesuaian) di pasar aktif untuk aset atau liabilitas yang identik;
- Level 2 - teknik penilaian dimana level input terendah yang signifikan terhadap pengukuran nilai wajar dapat diobservasi, baik secara langsung maupun tidak langsung;
- Level 3 - teknik penilaian dimana level input terendah yang signifikan terhadap pengukuran nilai wajar tidak dapat diobservasi.

Nilai wajar sukuk diklasifikasikan dengan menggunakan hirarki nilai wajar sebagai berikut:

- Level 1 - harga kuotasi (tanpa penyesuaian) di pasar aktif atau,
- Level 2 - input selain harga kuotasi (tanpa penyesuaian) di pasar aktif, yang dapat diobservasi.

Untuk aset dan liabilitas yang diukur pada nilai wajar secara berulang dalam laporan keuangan, maka Reksa Dana menentukan apakah terdapat transfer di antara level hirarki dengan menilai kembali pengkategorian pada setiap akhir periode pelaporan.

f. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan bunga dan bagi hasil diakui berdasarkan proporsi waktu dalam laba rugi, termasuk pendapatan dari jasa giro, instrumen pasar uang, efek utang, dan sukuk yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi.

The Mutual Fund must have access to the principal or the most advantageous market at the measurement date.

The Mutual Fund maximizes the use of relevant observable inputs and minimizes the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities other than sukuk are categorized within the fair value hierarchy as follows:

- Level 1 - quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- Level 2 - valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;
- Level 3 - valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

Fair value of sukuk is determined by hierarchy as follows:

- Level 1 - quoted (unadjusted) market prices in active markets or,
- Level 2 - observable input except quoted (unadjusted) market prices in active markets.

For assets and liabilities that are recognized in the financial statements on a recurring basis, the Mutual Fund determines whether there are transfers between levels in the hierarchy by re-assessing categorization at the end of each reporting period.

f. Income and Expense Recognition

Interest and profit sharing income is recognized on a time-proportionate basis in profit or loss, which includes income from cash in banks, money market instruments, debt instruments, and sukuk which are measured at FVPL.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Keuntungan atau kerugian investasi yang belum direalisasi akibat kenaikan atau penurunan harga pasar (nilai wajar) serta keuntungan atau kerugian investasi yang telah direalisasi disajikan dalam laba rugi. Keuntungan dan kerugian yang telah direalisasi neto atas penjualan portofolio efek dihitung berdasarkan harga pokok yang menggunakan metode rata-rata tertimbang.

Beban investasi termasuk pajak penghasilan final diakui secara akrual dan harian.

g. Transaksi Pihak Berelasi

Sesuai dengan Keputusan Kepala Departemen Pengawasan Pasar Modal 2A No. Kep-04/PM.21/2014 tanggal 7 Oktober 2014 tentang Pihak Berelasi terkait Pengelolaan Reksa Dana Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif, PT Bahana TCW Investment Management, Manajer Investasi, adalah pihak berelasi Reksa Dana.

h. Pajak Penghasilan

Pajak penghasilan Reksa Dana diatur dalam Surat Edaran Direktorat Jenderal Pajak No. SE-18/PJ.42/1996 tanggal 30 April 1996 tentang Pajak Penghasilan atas Usaha Reksa Dana, serta ketentuan pajak yang berlaku. Obyek pajak penghasilan terbatas hanya pada penghasilan yang diterima oleh Reksa Dana, sedangkan pembelian kembali unit penyertaan dan pembagian laba kepada pemegang unit penyertaan bukan merupakan obyek pajak penghasilan.

Pajak Penghasilan Final

Pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak lagi dilaporkan sebagai pendapatan kena pajak, dan semua beban sehubungan dengan pendapatan yang telah dikenakan pajak penghasilan final tidak boleh dikurangkan.

Pajak Kini

Pajak kini ditentukan berdasarkan laba kena pajak dalam tahun yang bersangkutan yang dihitung berdasarkan tarif pajak yang berlaku.

Unrealized gain or loss on investments arising from the increase or decrease in market values (fair values) and realized gain or loss on investments arising from sale of investment portfolios are recognized in profit or loss. To calculate the net realized gain or loss from the sale of investment portfolios, the costs of investment sold are determined using the weighted average method.

Investment expenses including final income tax are accrued on a daily basis.

g. Transactions with Related Parties

In accordance with the Decision of the Head of Department of the Capital Market Supervisory 2A No. Kep-04/PM.21/2014 dated October 7, 2014 concerning Related Parties in the Management of Mutual Funds in the Form of Collective Investment Contract, PT Bahana TCW Investment Management, the Investment Manager, is a related party of the Mutual Fund.

h. Income Tax

Income tax for the Mutual Fund is regulated by the Circular Letter of the Directorate General of Taxation No. SE-18/PJ.42/1996 dated April 30, 1996 regarding Income Tax on Mutual Fund's Operations, and other prevailing tax regulations. The taxable income pertains only to the Mutual Fund's income, while the redemption of investment units and the income distributed to its unitholders are not taxable.

Final Income Tax

Income subject to final income tax is not to be reported as taxable income, and all expenses related to income subject to final income tax are not deductible.

Current Tax

Current tax is determined based on the taxable income for the year computed using prevailing tax rates.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

i. Informasi Segmen

Informasi segmen disusun sesuai dengan kebijakan akuntansi yang dianut dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan.

Segmen operasi diidentifikasi berdasarkan laporan internal komponen-komponen Reksa Dana yang secara berkala dilaporkan kepada pengambil keputusan operasional dalam rangka alokasi sumber daya ke dalam segmen dan penilaian kinerja Reksa Dana.

j. Peristiwa Setelah Periode Pelaporan

Peristiwa-peristiwa yang terjadi setelah periode pelaporan yang menyediakan tambahan informasi mengenai posisi keuangan Reksa Dana pada tanggal laporan posisi keuangan (peristiwa penyesuai), jika ada, telah tercermin dalam laporan keuangan. Peristiwa-peristiwa yang terjadi setelah periode pelaporan yang tidak memerlukan penyesuaian (peristiwa non-penesuai), apabila jumlahnya material, telah diungkapkan dalam laporan keuangan.

3. Penggunaan Estimasi, Pertimbangan, dan Asumsi

Dalam penerapan kebijakan akuntansi, seperti yang diungkapkan dalam Catatan 2 atas laporan keuangan, Reksa Dana harus membuat estimasi, pertimbangan, dan asumsi atas nilai tercatat aset dan liabilitas yang tidak tersedia oleh sumber-sumber lain. Estimasi dan asumsi tersebut berdasarkan pengalaman historis dan faktor lain yang dipertimbangkan relevan.

Pengungkapan berikut mencakup ikhtisar estimasi, pertimbangan, dan asumsi signifikan yang berpengaruh terhadap jumlah-jumlah yang dilaporkan serta pengungkapan dalam laporan keuangan.

i. Segment Information

Segment information is prepared using the accounting policies adopted for preparing and presenting the financial statements.

Operating segments are identified on the basis of internal reports about components of the Mutual Fund that are regularly reviewed by the chief operating decision maker in order to allocate resources to the segments and to assess their performances.

j. Events after the Reporting Period

Post year-end events that provide additional information about the Mutual Fund's statement of financial position at the reporting date (adjusting events), if any, are reflected in the financial statements. Post year-end events that are not adjusting events are disclosed in the notes to financial statements when material.

3. Use of Estimates, Judgments, and Assumptions

In the application of the accounting policies, which are described in Note 2 to the financial statements, the Mutual Fund is required to make estimates, judgments, and assumptions about the carrying values of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant.

The following disclosures represent a summary of the significant estimates, judgments, and assumptions that affected certain reported amounts and disclosures in the financial statements.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Pertimbangan

Pertimbangan-pertimbangan berikut dibuat dalam proses penerapan kebijakan akuntansi Reksa Dana yang memiliki dampak yang paling signifikan terhadap jumlah-jumlah yang diakui dalam laporan keuangan:

a. Klasifikasi Aset Keuangan dan Liabilitas Keuangan

Reksa Dana menentukan klasifikasi aset dan liabilitas tertentu sebagai aset keuangan dan liabilitas keuangan dengan menilai apakah aset dan liabilitas tersebut memenuhi kriteria yang ditetapkan dalam PSAK No. 71. Aset keuangan dan liabilitas keuangan dicatat sesuai dengan kebijakan akuntansi Reksa Dana sebagaimana diungkapkan dalam Catatan 2.

b. Cadangan Kerugian Penurunan Nilai Aset Keuangan

Pada setiap tanggal laporan posisi keuangan, Reksa Dana menilai apakah risiko kredit atas instrumen keuangan telah meningkat secara signifikan sejak pengakuan awal. Ketika melakukan penilaian tersebut, Reksa Dana mempertimbangkan perubahan risiko gagal bayar yang terjadi selama umur instrumen keuangan. Dalam melakukan penilaian tersebut, Reksa Dana membandingkan risiko gagal bayar yang terjadi pada tanggal pelaporan dengan risiko gagal bayar pada saat pengakuan awal, serta mempertimbangkan informasi, termasuk informasi masa lalu, kondisi saat ini, dan informasi bersifat perkiraan masa depan (*forward-looking*), yang wajar dan terdukung yang tersedia tanpa biaya atau upaya berlebihan.

Reksa Dana mengukur cadangan kerugian sepanjang umurnya, jika risiko kredit atas instrumen keuangan tersebut telah meningkat secara signifikan sejak pengakuan awal, jika tidak, maka Reksa Dana mengukur cadangan kerugian untuk instrumen keuangan tersebut sejumlah kerugian kredit ekspektasian 12 bulan. Suatu evaluasi yang bertujuan untuk mengidentifikasi jumlah cadangan kerugian kredit ekspektasian yang harus dibentuk, dilakukan secara berkala pada setiap periode pelaporan. Oleh karena itu, saat dan besaran jumlah cadangan kerugian kredit ekspektasian yang tercatat pada setiap periode dapat berbeda tergantung pada pertimbangan atas informasi yang tersedia atau berlaku pada saat itu.

Judgments

The following judgments are made in the process of applying the Mutual Fund's accounting policies that have the most significant effects on the amounts recognized in the financial statements:

a. Classification of Financial Assets and Financial Liabilities

The Mutual Fund determines the classifications of certain assets and liabilities as financial assets and financial liabilities by judging if they meet the criteria set forth in PSAK No. 71. The financial assets and financial liabilities are accounted for in accordance with the Mutual Fund's accounting policies disclosed in Note 2.

b. Allowance for Impairment of Financial Assets

At each financial position reporting date, the Mutual Fund shall assess whether the credit risk of a financial instrument has increased significantly since initial recognition. When making the assessment, the Mutual Fund shall use the change in the risk of a default over the expected life of the financial instrument. To make that assessment, the Mutual Fund shall compare the risk of a default occurring on the financial instrument as at the reporting date with the risk of a default occurring on the financial instrument as at the date of initial recognition and consider reasonable and supportable information, including that which are past events, current conditions, and forward-looking, that are available without undue cost or effort.

The Mutual Fund shall measure the loss allowance for a financial instrument at an amount equal to the lifetime expected credit losses if the credit risk on that financial instrument has increased significantly since initial recognition, otherwise, the Mutual Fund shall measure the loss allowance for that financial instrument at an amount equal to 12-month expected credit losses. Evaluation of financial assets to determine the allowance for expected credit loss to be provided is performed periodically in each reporting period. Therefore, the timing and amount of allowance for expected credit loss recorded at each period might differ based on the judgments and estimates that are available or valid at each period.

c. Pajak Penghasilan

Pertimbangan yang signifikan dibutuhkan untuk menentukan jumlah pajak penghasilan. Terdapat sejumlah transaksi dan perhitungan yang menimbulkan ketidakpastian penentuan jumlah pajak penghasilan karena interpretasi atas peraturan pajak yang berbeda. Jika hasil pemeriksaan pajak berbeda dengan jumlah yang sebelumnya telah dibukukan, maka selisih tersebut akan berdampak terhadap aset dan liabilitas pajak kini dan tangguhan dalam periode dimana hasil pemeriksaan tersebut terjadi.

Estimasi dan Asumsi

Asumsi utama mengenai masa depan dan sumber utama lain dalam mengestimasi ketidakpastian pada tanggal pelaporan yang mempunyai risiko signifikan yang dapat menyebabkan penyesuaian material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas dalam periode berikutnya diungkapkan di bawah ini. Estimasi dan asumsi didasarkan pada parameter yang tersedia saat laporan keuangan disusun. Kondisi yang ada dan asumsi mengenai perkembangan masa depan dapat berubah karena perubahan situasi pasar yang berada di luar kendali Reksa Dana. Perubahan tersebut tercermin dalam asumsi ketika keadaan tersebut terjadi.

Nilai Wajar Aset Keuangan

Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mensyaratkan pengukuran aset keuangan tertentu pada nilai wajarnya, dan penyajian ini mengharuskan penggunaan estimasi. Komponen pengukuran nilai wajar yang signifikan ditentukan berdasarkan bukti obyektif yang dapat diverifikasi (seperti nilai tukar, suku bunga), sedangkan saat dan besaran perubahan nilai wajar dapat menjadi berbeda karena penggunaan metode penilaian yang berbeda.

Nilai wajar portofolio efek diungkapkan pada Catatan 11.

c. Income Tax

Significant judgment is required in determining the provision for income taxes. There are many transactions and calculations for which the ultimate tax determination is uncertain due to different interpretation of tax regulations. Where the final tax outcome of these matters is different from the amounts that were initially recorded, such differences will have an impact on the current and deferred income tax assets and liabilities in the period in which such determination is made.

Estimates and Assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying values of assets and liabilities within the next financial period are disclosed below. The estimates and assumptions are based on parameters available when the financial statements were prepared. Existing circumstances and assumptions about future developments may change due to market changes on circumstances arising beyond the control of the Mutual Fund. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

Fair Value of Financial Assets

Indonesian Financial Accounting Standards require measurement of certain financial assets at fair values, and the disclosure requires the use of estimates. Significant component of fair value measurement is determined based on verifiable objective evidence (i.e. foreign exchange rate, interest rate), while timing and amount of changes in fair value might differ due to different valuation method used.

The fair values of investment portfolios are set out in Note 11.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

4. Portofolio Efek

a. Efek Utang

Jenis efek	Peringkat/ Rating	Nilai nominal/ Nominal value	Harga perolehan rata-rata/ Average cost	Nilai wajar/ Fair value	Suku bunga per tahun/ Interest rate per annum	Jatuh tempo/ Maturity date	Persentase terhadap jumlah portofolio efek/ Percentage to total investment portfolios	Type of investments								
								2023	Financial Assets at FVPL							
Aset Keuangan Diukur pada Nilai Wajar melalui Laba Rugi																
Obligasi																
Obligasi Pemerintah FR0087	-	284,649,000,000	100,51	284,341,119,930	6,50	15-Feb-31	4,43	Bonds	Government Bonds FR0087							
Obligasi Pemerintah FR0091	-	277,420,000,000	97,99	274,987,260,425	6,38	15-Apr-32	4,29	Government Bonds FR0091	Government Bonds FR0091							
Obligasi Pemerintah FR0082	-	263,186,000,000	101,38	268,936,594,571	7,00	15-Sep-30	4,21	Government Bonds FR0082	Government Bonds FR0082							
Obligasi Pemerintah FR0098	-	232,397,000,000	102,52	241,049,544,681	7,00	15-Feb-33	3,76	Government Bonds FR0098	Government Bonds FR0098							
Obligasi Pemerintah FR0068	-	211,763,000,000	108,71	239,709,848,047	8,38	15-Mar-34	3,74	Government Bonds FR0068	Government Bonds FR0068							
Obligasi Pemerintah FR0081	-	229,444,000,000	101,53	229,808,214,817	6,50	15-Jun-25	3,58	Government Bonds FR0081	Government Bonds FR0081							
Obligasi Pemerintah FR0083	-	200,541,000,000	104,76	214,888,796,088	7,50	15-Apr-40	3,35	Government Bonds FR0083	Government Bonds FR0083							
Obligasi Pemerintah FR0086	-	207,743,000,000	99,99	204,216,523,104	5,50	15-Apr-26	3,18	Government Bonds FR0086	Government Bonds FR0086							
Obligasi Pemerintah FR0056	-	186,594,000,000	108,63	195,795,261,752	8,38	15-Sep-26	3,05	Government Bonds FR0056	Government Bonds FR0056							
Obligasi Pemerintah FR0059	-	181,137,000,000	101,64	184,428,871,533	7,00	15-Mei-27	2,88	Government Bonds FR0059	Government Bonds FR0059							
Obligasi Pemerintah FR0080	-	170,695,000,000	104,34	182,439,777,013	7,50	15-Jun-35	2,84	Government Bonds FR0080	Government Bonds FR0080							
Obligasi Pemerintah FR0078	-	167,814,000,000	106,75	181,057,600,631	8,25	15-Mei-29	2,82	Government Bonds FR0078	Government Bonds FR0078							
Obligasi Pemerintah FR0092	-	167,880,000,000	101,68	174,511,260,000	7,13	15-Jun-42	2,72	Government Bonds FR0092	Government Bonds FR0092							
Obligasi Pemerintah FR0064	-	176,410,000,000	95,33	174,399,808,050	6,13	15-Mei-28	2,72	Government Bonds FR0064	Government Bonds FR0064							
Obligasi Pemerintah FR0090	-	174,382,000,000	98,00	168,550,665,920	5,13	15-Apr-27	2,63	Government Bonds FR0090	Government Bonds FR0090							
Obligasi Pemerintah FR0071	-	143,878,000,000	112,10	159,279,780,205	9,00	15-Mar-29	2,48	Government Bonds FR0071	Government Bonds FR0071							
Obligasi Pemerintah FR0072	-	138,321,000,000	108,08	156,129,275,466	8,25	15-Mei-36	2,43	Government Bonds FR0072	Government Bonds FR0072							
Obligasi Pemerintah FR0095	-	153,307,000,000	100,15	153,029,514,330	6,38	15-Apr-28	2,39	Government Bonds FR0095	Government Bonds FR0095							
Obligasi Pemerintah FR0065	-	147,820,000,000	94,42	149,104,177,381	6,63	15-Mei-33	2,32	Government Bonds FR0065	Government Bonds FR0065							
Obligasi Pemerintah FR0073	-	102,466,000,000	110,98	115,049,849,460	8,75	15-Mei-31	1,78	Government Bonds FR0073	Government Bonds FR0073							
Obligasi Pemerintah FR0075	-	106,463,000,000	101,63	114,078,120,597	7,50	15-Mei-38	1,78	Government Bonds FR0075	Government Bonds FR0075							
Obligasi Pemerintah FR0076	-	105,867,000,000	100,68	111,731,184,864	7,38	15-Mei-48	1,74	Government Bonds FR0076	Government Bonds FR0076							
Obligasi Pemerintah FR0089	-	106,336,000,000	100,13	106,484,405,712	8,88	15-Apr-51	1,66	Government Bonds FR0089	Government Bonds FR0089							
Obligasi Pemerintah FR0079	-	88,158,000,000	107,89	101,467,066,036	8,38	15-Apr-39	1,58	Government Bonds FR0079	Government Bonds FR0079							
Obligasi Pemerintah FR0098	-	94,950,000,000	104,24	99,469,256,342	7,13	15-Jun-38	1,55	Government Bonds FR0098	Government Bonds FR0098							
Obligasi Pemerintah FR0097	-	85,492,000,000	102,22	89,039,918,000	7,13	15-Jun-43	1,39	Government Bonds FR0097	Government Bonds FR0097							
Obligasi Pemerintah FR0074	-	79,350,000,000	102,96	84,161,942,700	7,50	15-Apr-32	1,31	Government Bonds FR0074	Government Bonds FR0074							
Obligasi Pemerintah FR0088	-	83,840,000,000	99,15	81,879,192,000	6,25	15-Jun-36	1,28	Government Bonds FR0088	Government Bonds FR0088							
Obligasi Pemerintah FR0058	-	66,913,000,000	108,28	73,846,789,755	8,25	15-Jun-32	1,15	Government Bonds FR0058	Government Bonds FR0058							
Obligasi Pemerintah FR0087	-	43,985,000,000	108,91	52,783,499,700	8,75	15-Feb-44	0,82	Government Bonds FR0087	Government Bonds FR0087							
Obligasi Pemerintah FR0100	-	52,000,000,000	99,67	52,454,837,360	6,63	15-Feb-34	0,82	Government Bonds FR100	Government Bonds FR100							
Obligasi Pemerintah FR0054	-	41,400,000,000	117,51	48,605,389,722	9,50	15-Jul-31	0,76	Government Bonds FR0054	Government Bonds FR0054							
Obligasi Pemerintah FR0052	-	38,500,000,000	121,48	46,642,998,325	10,50	15-Apr-30	0,73	Government Bonds FR0052	Government Bonds FR0052							
Obligasi Pemerintah FR0040	-	37,692,000,000	121,53	40,459,924,081	11,00	15-Sep-25	0,63	Government Bonds FR0040	Government Bonds FR0040							
Obligasi Pemerintah FR0047	-	33,012,000,000	115,55	36,967,497,840	10,00	15-Feb-28	0,58	Government Bonds FR0047	Government Bonds FR0047							
Obligasi Pemerintah FR0057	-	26,050,000,000	119,35	32,517,628,875	9,50	15-Mei-41	0,51	Government Bonds FR0057	Government Bonds FR0057							
Obligasi Pemerintah FR0050	-	24,200,000,000	127,50	32,024,828,000	10,50	15-Jul-38	0,50	Government Bonds FR0050	Government Bonds FR0050							
Obligasi Pemerintah FR0101	-	29,000,000,000	101,33	29,531,026,250	6,88	15-Apr-29	0,48	Government Bonds FR0101	Government Bonds FR0101							
Obligasi Pemerintah FR0093	-	30,000,000,000	98,72	29,430,975,000	6,38	15-Jul-37	0,46	Government Bonds FR0093	Government Bonds FR0093							
Obligasi Pemerintah FR0042	-	23,000,000,000	117,66	25,682,375,000	10,25	15-Jul-27	0,40	Government Bonds FR0042	Government Bonds FR0042							
Obligasi Pemerintah FR0062	-	23,066,000,000	88,19	22,663,459,780	6,38	15-Apr-42	0,35	Government Bonds FR0062	Government Bonds FR0062							
Obligasi Pemerintah FR0045	-	15,200,000,000	122,68	19,043,472,000	9,75	15-Me-37	0,30	Government Bonds FR0045	Government Bonds FR0045							
Obligasi Pemerintah FRSDG001	-	14,500,000,000	104,20	15,041,502,500	7,38	15-Oct-30	0,23	Government Bonds FRSDG001	Government Bonds FRSDG001							
Obligasi Pemerintah FR0037	-	3,400,000,000	135,79	3,864,839,364	12,00	15-Sep-26	0,06	Government Bonds FR0037	Government Bonds FR0037							
Jumlah				5,070,401,000,000			82,66	Total								
Aset Keuangan Diukur pada Nilai Wajar melalui Laba Rugi																
Obligasi																
Obligasi Pemerintah FR0087	-	225,089,000,000	100,60	220,044,539,425	6,50	15-Feb-31	4,62	Bonds	Government Bonds FR0087							
Obligasi Pemerintah FR0091	-	219,650,000,000	97,37	211,622,789,711	6,38	15-Apr-32	4,44	Government Bonds FR0091	Government Bonds FR0091							
Obligasi Pemerintah FR0082	-	208,686,000,000	100,52	210,772,860,000	7,00	15-Sep-30	4,42	Government Bonds FR0082	Government Bonds FR0082							
Obligasi Pemerintah FR0081	-	183,384,000,000	101,78	185,355,378,000	6,50	15-Jun-25	3,89	Government Bonds FR0081	Government Bonds FR0081							
Obligasi Pemerintah FR0068	-	167,660,000,000	106,47	184,444,632,056	8,38	15-Mar-34	3,87	Government Bonds FR0068	Government Bonds FR0068							
Obligasi Pemerintah FR0070	-	165,052,000,000	106,83	170,507,925,902	8,38	15-Mar-24	3,58	Government Bonds FR0070	Government Bonds FR0070							
Obligasi Pemerintah FR0086	-	170,043,000,000	100,40	166,796,149,646	5,50	15-Apr-26	3,50	Government Bonds FR0086	Government Bonds FR0086							
Obligasi Pemerintah FR0083	-	157,931,000,000	103,93	162,930,700,633	7,50	15-Apr-40	3,42	Government Bonds FR0083	Government Bonds FR0083							
Obligasi Pemerintah FR0056	-	148,450,000,000	109,37	158,514,910,000	8,38	15-Sep-26	3,33	Government Bonds FR0056	Government Bonds FR0056							
Obligasi Pemerintah FR0059	-	142,677,000,000	101,05	146,295,003,366	7,00	15-Mei-27	3,07	Government Bonds FR0059	Government Bonds FR0059							
Obligasi Pemerintah FR0078	-	133,134,000,000	105,65	143,739,188,172	8,25	15-Mei-29	3,02	Government Bonds FR0078	Government Bonds FR0078							
Obligasi Pemerintah FR0064	-	141,500,000,000	93,60	138,611,136,000	6,13	15-Mei-28	2,91	Government Bonds FR0064	Government Bonds FR0064							
Obligasi Pemerintah FR0080	-	134,015,000,000	103,19	138,449,434,396	7,50	15-Jun-35	2,91	Government Bonds FR0080	Government Bonds FR0080							
Obligasi Pemerintah FR0090	-	139,072,000,000	98,23	133,773,078,656	5,13	15-Apr-27	2,81	Government Bonds FR0090	Government Bonds FR0090							
Obligasi Pemerintah FR0092	-	133,000,000,000	100,92	133,361,125,590	7,13	15-Jun-42	2,80	Government Bonds FR0092	Government Bonds FR0092							
Obligasi Pemerintah FR0071	-	115,400,000,000	111,69	128,696,849,600	9,00	15-Mar-29	2,70	Government Bonds FR0071	Government Bonds FR0071							
Obligasi Pemerintah FR0072	-	111,591,000,000	105,92	122,136,316,382	8,25	15-Mei-36	2,56	Government Bonds FR0072	Government Bonds FR0072							
Obligasi Pemerintah FR0077	-	106,452,000,000	104,72	110,003,249,365	8,13	15-Mei-24	2,31	Government Bonds FR0077	Government Bonds FR0077							
Obligasi Pemerintah FR0065	-	108,100,000,000	91,31	105,303,453,000	6,63	15-Mei-33	2,21	Government Bonds FR0065	Government Bonds FR0065							
Obligasi Pemerintah FR0073	-	81,866,000,000	109,89	91,316,017,512	8,75	15-Mei-31	1,92	Government Bonds FR0073	Government Bonds FR0073							
Obligasi Pemerintah FR0075	-	84,263,000,000	99,60	86,687,378,803	7,50	15-Mei-38	1,82	Government Bonds FR0075	Government Bonds FR0075							
Obligasi Pemerintah FR0076	-	84,167,000,000	98,20	84,976,325,464	7,38	15-Mei-48	1,78	Government Bonds FR0076	Government Bonds FR0076							
Obligasi Pemerintah FR0079	-	69,328,000,000	105,03	77,039,087,914	8,38	15-Apr-39	1,62	Government Bonds FR0079	Government Bonds FR0079							
Obligasi Pemerintah FR0074	-	63,500,000,000	101,61	65,743,839,175	7,50	15-Agt-32	1,38	Government Bonds FR0074	Government Bonds FR0074							
Obligasi Pemerintah FR0088	-	68,000,000,000	99,29	63,563,340,000	6,25	15-Jun-36	1,33	Government Bonds FR0088	Government Bonds FR0088							
Obligasi Pemerintah FR0058	-	52,213,000,000	108,55	56,751,705,876	8,25	15-Jun-32	1,19	Government Bonds FR0058	Government Bonds FR0058							
Obligasi Pemerintah FR0089	-	54,553,000,000	100,01	51,977,606,877	6,88	15-Agt-51	1,09	Government Bonds FR0089	Government Bonds FR0089							

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)

Jenis efek	Peringkat/ Rating	Nilai nominal/ Nominal value	Harga perolehan rata-rata/ Average cost	Nilai wajar/ Fair value	Suku bunga per tahun/ Interest rate per annum	Jatuh tempo/ Maturity date	Percentase terhadap jumlah portofolio efek/ Percentage to total investment portfolios		Type of investments							
							%	%								
Aset Keuangan Diukur pada Nilai Wajar melalui Laba Rugi																
Obligasi																
Obligasi Pemerintah FR0096	-	45.705.000.000	98,76	45.899.246.250	7,00	15-Feb-33	0,96	Government Bonds FR0096								
Obligasi Pemerintah FR0067	-	34.965.000.000	105,94	39.541.665.283	8,75	15-Feb-44	0,83	Government Bonds FR0067								
Obligasi Pemerintah FR0054	-	32.400.000.000	117,13	37.720.154.844	9,50	15-Jul-31	0,79	Government Bonds FR0054								
Obligasi Pemerintah FR0095	-	37.839.000.000	98,13	37.503.776.353	6,38	15-Agt-28	0,79	Government Bonds FR0095								
Obligasi Pemerintah FR0052	-	29.500.000.000	121,05	35.802.782.085	10,50	15-Agt-30	0,75	Government Bonds FR0052								
Obligasi Pemerintah FR0040	-	31.692.000.000	123,73	35.470.534.478	11,00	15-Sep-25	0,74	Government Bonds FR0040								
Obligasi Pemerintah FR0047	-	26.012.000.000	115,66	29.807.428.348	10,00	15-Feb-28	0,63	Government Bonds FR0047								
Obligasi Pemerintah FR0057	-	22.050.000.000	117,51	26.254.383.750	9,50	15-Mei-41	0,55	Government Bonds FR0057								
Obligasi Pemerintah FR0050	-	19.200.000.000	125,49	25.090.169.248	10,50	15-Jul-38	0,53	Government Bonds FR0050								
Obligasi Pemerintah FR0044	-	22.100.000.000	113,99	23.573.862.808	10,00	15-Sep-24	0,49	Government Bonds FR0044								
Obligasi Pemerintah FR0093	-	23.000.000.000	96,18	22.223.635.000	6,38	15-Jul-37	0,47	Government Bonds FR0093								
Obligasi Pemerintah FR0042	-	18.500.000.000	118,27	21.181.153.385	10,25	15-Jul-27	0,44	Government Bonds FR0042								
Obligasi Pemerintah FR0097	-	18.000.000.000	96,66	18.084.845.000	7,13	15-Jun-43	0,38	Government Bonds FR0097								
Obligasi Pemerintah FR0082	-	18.566.000.000	86,04	16.598.066.830	6,38	15-Apr-42	0,35	Government Bonds FR0082								
Obligasi Pemerintah FR0045	-	12.200.000.000	121,12	14.705.920.626	9,75	15-Mei-37	0,31	Government Bonds FR0045								
Obligasi Pemerintah FR0098	-	8.000.000.000	97,52	8.031.840.000	7,13	15-Jun-38	0,17	Government Bonds FR0098								
Obligasi Pemerintah FRSDG001	-	4.000.000.000	101,70	4.120.465.680	7,38	15-Okt-30	0,09	Government Bonds FRSDG001								
Obligasi Pemerintah FR0037	-	3.400.000.000	136,79	4.022.615.208	12,00	15-Sep-26	0,08	Government Bonds FR0037								
Jumlah		3.875.905.000.000		3.996.027.056.697			83,85	Total								

Nilai tercatat efek utang pada laporan keuangan adalah sebesar nilai wajarnya.

Reksa Dana mengklasifikasikan pengukuran nilai wajar efek utang dengan menggunakan hierarki nilai wajar Level 1 (Catatan 11).

Efek utang dalam portofolio efek Reksa Dana mempunyai sisa jangka waktu sampai dengan 28 tahun. Dalam hal harga perdagangan terakhir efek di bursa efek tidak mencerminkan nilai pasar wajar pada saat itu, maka nilai wajar efek utang ditentukan berdasarkan pertimbangan terbaik Manajer Investasi dengan mengacu kepada Surat Keputusan Ketua Bapepam dan LK mengenai "Nilai Pasar Wajar dari Efek dalam Portofolio Reksa Dana". Nilai realisasi dari efek utang tersebut dapat berbeda secara signifikan dengan nilai wajar efek utang masing-masing pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022.

b. Sukuk

Jenis efek	Peringkat/ Rating	Nilai nominal/ Nominal value	Harga perolehan rata-rata/ Average cost	Nilai wajar/ Fair value	Tingkat bagi hasil/ Profit sharing ratio	Jatuh tempo/ Maturity date	Percentase terhadap jumlah portofolio efek/ Percentage to total investment portfolios		Type of investments							
							%	%								
Sukuk Diukur pada Nilai Wajar melalui Laba Rugi																
Sukuk																
Surat Berharga Syariah Negara PBS028	-	120.304.000.000	107,39	133.290.650.780	7,75	15-Okt-46	2,08	Sharia Government Bond PBS028								
Surat Berharga Syariah Negara PBS029	-	120.708.000.000	97,39	117.453.585.233	6,38	15-Mar-34	1,83	Sharia Government Bond PBS029								
Surat Berharga Syariah Negara PBS036	-	112.384.000.000	98,30	110.449.494.874	5,38	15-Agt-25	1,72	Sharia Government Bond PBS036								
Surat Berharga Syariah Negara PBS017	-	102.260.000.000	99,85	101.365.534.848	6,13	15-Okt-25	1,58	Sharia Government Bond PBS017								
Surat Berharga Syariah Negara PBS012	-	74.189.000.000	109,97	83.978.753.422	8,88	15-Nov-31	1,31	Sharia Government Bond PBS012								
Surat Berharga Syariah Negara PBS003	-	82.137.000.000	98,79	80.888.820.044	6,00	15-Jan-27	1,26	Sharia Government Bond PBS003								
Surat Berharga Syariah Negara PBS033	-	80.091.000.000	97,28	79.624.845.552	6,75	15-Jun-47	1,24	Sharia Government Bond PBS033								
Surat Berharga Syariah Negara PBS004	-	64.925.000.000	89,69	61.527.836.382	6,10	15-Feb-37	0,66	Sharia Government Bond PBS004								
Surat Berharga Syariah Negara PBS032	-	61.669.000.000	98,35	59.224.723.901	4,88	15-Jul-26	0,92	Sharia Government Bond PBS032								
Surat Berharga Syariah Negara PBS005	-	53.929.000.000	90,59	53.509.265.739	6,75	15-Apr-43	0,63	Sharia Government Bond PBS005								
Surat Berharga Syariah Negara PBS037	-	43.339.000.000	100,86	43.989.085.000	6,88	15-Mar-36	0,69	Sharia Government Bond PBS037								
Surat Berharga Syariah Negara PBSG001	-	30.838.000.000	101,33	30.920.870.957	6,63	15-Sep-29	0,48	Sharia Government Bond PBSG001								
Surat Berharga Syariah Negara PBS022	-	26.634.000.000	107,52	30.698.774.544	8,63	15-Apr-34	0,48	Sharia Government Bond PBS022								
Surat Berharga Syariah Negara PBS034	-	30.384.000.000	95,84	29.798.093.478	6,50	15-Jun-39	0,46	Sharia Government Bond PBS034								
Surat Berharga Syariah Negara PBS030	-	19.500.000.000	99,28	19.068.012.405	5,88	15-Jul-28	0,30	Sharia Government Bond PBS030								
Surat Berharga Syariah Negara PBS023	-	16.099.000.000	107,50	17.247.770.064	8,13	15-Mei-30	0,27	Sharia Government Bond PBS023								
Surat Berharga Syariah Negara IFR0010	-	5.700.000.000	132,80	7.173.519.312	10,00	15-Feb-36	0,11	Sharia Government Bond IFR0010								
Surat Berharga Syariah Negara IFR0006	-	3.000.000.000	134,87	3.529.975.680	10,25	15-Mar-30	0,06	Sharia Government Bond IFR0006								
Jumlah		1.048.090.000.000		1.083.749.622.215			16,58	Total								

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)

REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND INDEX FUND
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)

Jenis efek	Peringkat/ Rating	Nilai nominal/ Nominal value	Harga perolehan rata-rata/ Average cost %	Nilai wajar/ Fair value	Tingkat bagi hasil/ Profit sharing ratio	Jatuh tempo/ Maturity date	Persentase terhadap jumlah portofolio efek/ Percentage to total investment portfolios %	Type of investments	2022	
									Sukuk	Sukuk Measured at FVPL
Sukuk Dilukur pada Nilai Wajar melalui Laba Rugi										
Sukuk									Sukuk	
Surat Berharga Syariah Negara PBS028	-	92.524.000.000	106,23	98.681.036.715	7,75	15-Okt-46	2,03	Sharia Government Bond PBS028		
Surat Berharga Syariah Negara PBS017	-	84.450.000.000	99,62	84.768.680.476	6,13	15-Okt-25	1,78	Sharia Government Bond PBS017		
Surat Berharga Syariah Negara PBS029	-	87.928.000.000	97,04	82.618.000.822	6,38	15-Mar-34	1,73	Sharia Government Bond PBS029		
Surat Berharga Syariah Negara PBS026	-	75.777.000.000	103,18	76.436.259.900	6,63	15-Okt-24	1,60	Sharia Government Bond PBS026		
Surat Berharga Syariah Negara PBS012	-	58.329.000.000	108,32	65.351.903.177	8,88	15-Nov-31	1,37	Sharia Government Bond PBS012		
Surat Berharga Syariah Negara PBS031	-	67.463.000.000	98,03	65.324.715.015	4,00	15-Jul-24	1,37	Sharia Government Bond PBS031		
Surat Berharga Syariah Negara PBS004	-	53.425.000.000	88,07	48.335.819.980	6,10	15-Feb-37	1,01	Sharia Government Bond PBS004		
Surat Berharga Syariah Negara PBS032	-	50.047.000.000	98,63	47.787.161.747	4,88	15-Jul-26	1,00	Sharia Government Bond PBS032		
Surat Berharga Syariah Negara PBS005	-	43.929.000.000	88,11	41.322.789.306	6,75	15-Apr-43	0,87	Sharia Government Bond PBS005		
Surat Berharga Syariah Negara PBS033	-	37.531.000.000	95,47	35.176.870.652	6,75	15-Jun-47	0,74	Sharia Government Bond PBS033		
Surat Berharga Syariah Negara PBS003	-	32.191.000.000	97,56	31.592.032.668	6,00	15-Jan-27	0,66	Sharia Government Bond PBS003		
Surat Berharga Syariah Negara PBS022	-	21.634.000.000	105,01	24.574.979.396	8,63	15-Apr-34	0,52	Sharia Government Bond PBS022		
Surat Berharga Syariah Negara PBS023	-	14.098.000.000	107,09	15.097.651.909	8,13	15-Mei-30	0,32	Sharia Government Bond PBS023		
Surat Berharga Syariah Negara PBS030	-	13.500.000.000	100,01	13.022.983.170	5,88	15-Jul-28	0,27	Sharia Government Bond PBS030		
Surat Berharga Syariah Negara PBS034	-	12.000.000.000	92,80	11.343.207.840	6,50	15-Jun-39	0,24	Sharia Government Bond PBS034		
Surat Berharga Syariah Negara PBS001	-	9.000.000.000	99,67	8.984.770.110	6,63	15-Sep-29	0,19	Sharia Government Bond PBS001		
Surat Berharga Syariah Negara PBS036	-	9.000.000.000	97,98	8.788.032.270	5,38	15-Agt-25	0,18	Sharia Government Bond PBS036		
Surat Berharga Syariah Negara IFR0010	-	5.700.000.000	133,76	7.044.847.170	10,00	15-Feb-36	0,15	Sharia Government Bond IFR0010		
Surat Berharga Syariah Negara IFR0006	-	3.000.000.000	134,87	3.590.576.280	10,25	15-Mar-30	0,08	Sharia Government Bond IFR0006		
Jumlah		771.527.000.000		767.820.276.621			18,11	Total		

Nilai tercatat sukuk pada laporan keuangan adalah sebesar nilai wajarnya.

Reksa Dana mengklasifikasikan pengukuran nilai wajar sukuk dengan menggunakan hierarki nilai wajar Level 1 (Catatan 11).

Sukuk dalam portofolio efek Reksa Dana mempunyai sisa jangka waktu sampai dengan 24 tahun. Dalam hal harga perdagangan terakhir efek di bursa efek tidak mencerminkan nilai pasar wajar pada saat itu, maka nilai wajar sukuuk ditentukan berdasarkan pertimbangan terbaik Manajer Investasi dengan mengacu kepada Surat Keputusan Ketua Bapepam dan LK mengenai "Nilai Pasar Wajar dari Efek dalam Portofolio Reksa Dana". Nilai realisasi dari sukuuk tersebut dapat berbeda secara signifikan dengan nilai wajar sukuuk masing-masing pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022.

c. Instrumen Pasar Uang

The carrying value of sukuk in the financial statements is equal to their fair values.

The Mutual Fund classifies fair value measurements of sukuk using a fair value hierarchy Level 1 (Note 11).

Sukuk in the Mutual Fund's investment portfolios have remaining terms up to 24 years. In case the closing trading price in the stock exchange does not reflect the fair market value at a particular time, the fair values of these sukuuk are then determined based on the best judgment by the Investment Manager in accordance with the Decision Letter of the Chairman of Bapepam-LK regarding "Fair Market Value of Securities in the Mutual Fund Portfolios". The estimated values of such sukuuk as of December 31, 2023 and 2022 may differ significantly from their respective values upon realization.

c. Money Market Instruments

Jenis efek	Nilai tercatat/ Carrying value	Suku bunga per tahun/ Interest rate per annum %	Jatuh tempo/ Maturity date	Persentase terhadap jumlah portofolio efek/ Percentage to total investment portfolios %	Type of investments	2023	
						Asset Keuangan Diukur pada Biaya Perolehan Diamortisasi	Financial Assets at Amortized Cost
Deposito Berjangka PT Bank HSBC Indonesia (Bank Kustodian)	48.800.000.000	2,00	02-Jan-24	0,76	Time Deposits PT Bank HSBC Indonesia (Custodian Bank)		

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Jenis efek	Nilai tercatat/ <i>Carrying value</i>	Suku bunga per tahun/ <i>Interest rate per annum</i>	Jatuh tempo/ <i>Maturity date</i>	Percentase terhadap jumlah portofolio efek/ <i>Percentage to total investment portfolios</i>	2022					
					%	%				
Asset Keuangan Diukur pada Biaya Perolehan Diamortisasi										
Deposito Berjangka PT Bank HSBC Indonesia (Bank Kustodian)										
	2.500.000.000	1,75	02-Jan-23	0,04		Financial Assets at Amortized Cost				
Nilai tercatat deposito berjangka di laporan keuangan telah mencerminkan nilai nominal dan nilai wajarnya.										
The carrying value of time deposits in the financial statements reflects their nominal and fair values.										

5. Kas di Bank

5. Cash in Banks

	2023	2022	
PT Bank Central Asia Tbk	11.251.504.446	3.085.291.556	PT Bank Central Asia Tbk
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	286.996.573	-	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
PT Bank HSBC Indonesia (Bank Kustodian)	165.568.749	521.850.693	PT Bank HSBC Indonesia (Custodian Bank)
Standard Chartered Bank, cabang Jakarta	100.000.000	1.000.000	Standard Chartered Bank, Jakarta branch
Jumlah	11.804.069.768	3.608.142.249	Total

6. Piutang Bunga dan Bagi Hasil

6. Interests and Profit Sharing Receivable

	2023	2022	
Efek utang	72.124.902.555	55.290.358.708	Debt instruments
Sukuk	16.084.386.870	11.541.297.541	Sukuk
Instrumen pasar uang	4.337.778	97.222	Money market instruments
Jasa giro	48.749	71.745	Current accounts
Jumlah	88.213.675.952	66.831.825.216	Total

Cadangan kerugian penurunan nilai atas piutang bunga dan bagi hasil tidak dibentuk karena Reksa Dana berpendapat bahwa seluruh piutang tersebut dapat ditagih.

No allowance for impairment loss on interests and profit sharing receivable was provided because the Mutual Fund believes that such receivables are fully collectible.

7. Uang Muka Diterima atas Pemesanan Unit Penyertaan

7. Advances Received for Subscribed Units

Akun ini merupakan penerimaan uang muka atas pemesanan unit penyertaan yang belum diterbitkan dan diserahkan kepada pemesan, sehingga unit penyertaan yang dipesan tersebut belum tercatat sebagai unit penyertaan beredar pada tanggal laporan posisi keuangan.

This account represents advances received for subscribed units which have not yet been issued and transferred to the subscribers at the statement of financial position date, thus, those subscribed investment units have not yet been included as outstanding investment units.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Rincian uang muka diterima atas pemesanan unit penyertaan berdasarkan agen penjual adalah sebagai berikut:

	2023	2022	
Manajer Investasi (pihak berelasi)	-	-	Investment Manager (a related party)
Agen penjual lainnya	<u>12.417.566.554</u>	<u>1.397.015.909</u>	Other selling agent
Jumlah	<u>12.417.566.554</u>	<u>1.397.015.909</u>	Total

8. Liabilitas atas Pembelian Kembali Unit Penyertaan

Akun ini merupakan liabilitas kepada pemegang unit penyertaan atas pembelian kembali unit penyertaan yang belum terselesaikan pada tanggal laporan posisi keuangan.

Rincian liabilitas atas pembelian kembali unit penyertaan berdasarkan agen penjual adalah sebagai berikut:

	2023	2022	
Manajer Investasi (pihak berelasi)	-	250.000.000	Investment Manager (a related party)
Agen penjual lainnya	<u>23.569.469.009</u>	<u>1.400.633.868</u>	Other selling agent
Jumlah	<u>23.569.469.009</u>	<u>1.650.633.868</u>	Total

9. Beban Akrual

	2023	2022	
Jasa pengelolaan investasi (pihak berelasi) (Catatan 15)	611.446.397	454.572.866	Investment management services (a related party) (Note 15)
Jasa kustodian (Catatan 16)	550.301.757	409.115.580	Custodial services (Note 16)
Lainnya	<u>150.457.466</u>	<u>139.950.148</u>	Others
Jumlah	<u>1.312.205.620</u>	<u>1.003.638.594</u>	Total

10. Liabilitas atas Biaya Pembelian Kembali Unit Penyertaan

Akun ini merupakan biaya agen penjual yang belum dibayar pada tanggal laporan posisi keuangan atas pembelian kembali unit penyertaan.

8. Liabilities for Redemption of Investment Units

This account represents liabilities to unitholders arising from their redemption of investment units which are not yet paid by the Mutual Fund at the statement of financial position date.

Details of liabilities for redemption of investment units based on selling agent are as follows:

9. Accrued Expenses

	2023	2022	
Jasa pengelolaan investasi (pihak berelasi) (Catatan 15)	611.446.397	454.572.866	Investment management services (a related party) (Note 15)
Jasa kustodian (Catatan 16)	550.301.757	409.115.580	Custodial services (Note 16)
Lainnya	<u>150.457.466</u>	<u>139.950.148</u>	Others
Jumlah	<u>1.312.205.620</u>	<u>1.003.638.594</u>	Total

10. Liabilities for Redemption of Investment Units Fee

This represent unpaid fee of selling agent at the statement of financial position date arising from redemption of investment units.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Rincian liabilitas atas biaya pembelian kembali unit penyertaan berdasarkan agen penjual adalah sebagai berikut:

	2023	2022	
Manajer Investasi (pihak berelasi)	-	-	Investment Manager (a related party)
Agen penjual lainnya	<u>2.693.436.090</u>	<u>2.693.236.415</u>	Other selling agent
Jumlah	<u>2.693.436.090</u>	<u>2.693.236.415</u>	Total

11. Pengukuran Nilai Wajar

Nilai wajar instrumen keuangan yang diperdagangkan di pasar aktif adalah berdasarkan kuotasi harga pasar pada tanggal pelaporan. Pasar dianggap aktif apabila kuotasi harga tersedia sewaktu-waktu dan dapat diperoleh secara rutin dari bursa, pedagang atau perantara efek, badan penyedia jasa penentuan harga kelompok industri, atau badan pengatur, dan harga tersebut mencerminkan transaksi pasar yang aktual dan rutin dalam suatu transaksi yang wajar. Instrumen keuangan seperti ini termasuk dalam hirarki Level 1.

Nilai wajar instrumen keuangan yang tidak diperdagangkan di pasar aktif ditentukan menggunakan teknik penilaian. Teknik penilaian ini memaksimalkan penggunaan data pasar yang dapat diobservasi yang tersedia dan sesedikit mungkin mengandalkan estimasi spesifik yang dibuat oleh Manajer Investasi. Karena seluruh input signifikan yang dibutuhkan untuk menentukan nilai wajar dapat diobservasi, maka instrumen tersebut termasuk dalam hirarki Level 2.

Pengukuran nilai wajar portofolio efek Reksa Dana adalah sebagai berikut:

	2023	2022	
Nilai tercatat	<u>6.366.125.495.422</u>	<u>4.762.847.335.318</u>	Carrying values
Pengukuran nilai wajar menggunakan:			Fair value measurement using:
Level 1	6.366.125.495.422	4.762.847.335.318	Level 1
Level 2	-	-	Level 2
Level 3	-	-	Level 3
Jumlah	<u>6.366.125.495.422</u>	<u>4.762.847.335.318</u>	Total

Details of liabilities for redemption of investment units fee based on selling agent are as follows:

11. Fair Value Measurement

The fair value of financial instruments traded in active markets is based on quoted market prices at the reporting date. A market is regarded as active if quoted prices are readily and regularly available from an exchange, dealer or broker, industry group pricing service, or regulatory agency, and those prices represent actual and regularly occurring market transaction on an arm's lengths basis. These instruments are included in Level 1.

The fair value of financial instruments that are not traded in an active market is determined by using valuation techniques. These valuation techniques maximize the use of observable market data where it is available and rely as little as possible on Investment Manager's specific estimates. Since all significant inputs required to fair value an instrument are observable, the instrument is included in Level 2.

Fair value measurement of the Mutual Fund's investment portfolios is as follows:

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

12. Unit Penyertaan Beredar

Jumlah unit penyertaan yang dimiliki oleh pemodal dan Manajer Investasi, pihak berelasi, adalah sebagai berikut:

	2023		2022		Investors Investment Manager (a related party)
	Percentase/ Percentage	Unit/ Units	Percentase/ Percentage	Unit/ Units	
	%	%			Total
Pemodal	100,00	124.413.268,4684	99,99	99.931.275,8196	
Manajer Investasi (pihak berelasi)	-	-	0,01	8.338,2432	
Jumlah	100,00	124.413.268,4684	100,00	99.939.614,0628	

Keuntungan bersih yang diterima oleh Manajer Investasi, pihak berelasi, atas pembelian kembali unit penyertaan yang dimiliki oleh Manajer Investasi untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 70.569.801 dan nihil.

12. Outstanding Investment Units

The details of outstanding investment units owned by the unitholders and the Investment Manager, a related party, are as follows:

	2023	2022	
	Percentase/ Percentage	Unit/ Units	
	%	%	
Pemodal	100,00	124.413.268,4684	99,99
Manajer Investasi (pihak berelasi)	-	-	0,01
Jumlah	100,00	124.413.268,4684	100,00
			99.939.614,0628

The net gain received by the Investment Manager, a related party, on the redemption of investment units owned by the Investment Manager for the years ended December 31, 2023 and 2022 amounted to Rp 70,569,801 and nil, respectively.

13. Pendapatan Bunga dan Bagi Hasil

Akun ini merupakan pendapatan bunga dan bagi hasil atas:

	2023	2022
Efek utang dan sukuk	395.279.309.024	343.078.277.183
Instrumen pasar uang	692.947.224	322.210.423
Jasa giro	9.928.759	12.068.204
Jumlah	395.982.185.007	343.412.555.810

Pendapatan di atas termasuk pendapatan bunga dan bagi hasil yang belum direalisasi (Catatan 6).

13. Interest and Profit Sharing Income

This account consists of interest and profit sharing income from:

	2023	2022
Efek utang dan sukuk	395.279.309.024	343.078.277.183
Instrumen pasar uang	692.947.224	322.210.423
Jasa giro	9.928.759	12.068.204
Jumlah	395.982.185.007	343.412.555.810

The above income includes interest and profit sharing income not yet collected (Note 6).

14. Keuntungan (Kerugian) Investasi yang Telah dan Belum Direalisasi

	2023	2022
Keuntungan (kerugian) investasi yang telah direalisasi atas: Efek utang dan sukuk	(12.302.690.060)	17.301.759.597
Keuntungan (kerugian) investasi yang belum direalisasi atas: Efek utang dan sukuk	74.340.046.711	(199.290.138.418)

14. Realized and Unrealized Gain (Loss) on Investments

Realized gain (loss) on investments:
Debt instruments and sukuk

Unrealized gain (loss) on investments:
Debt instruments and sukuk

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

15. Beban Pengelolaan Investasi

Akun ini merupakan imbalan kepada PT Bahana TCW Investment Management sebagai Manajer Investasi, pihak berelasi, sebesar maksimum 0,30% per tahun dari nilai aset bersih yang dihitung secara harian dan dibayarkan setiap bulan. Pemberian imbalan tersebut diatur berdasarkan Kontrak Investasi Kolektif antara Manajer Investasi dan Bank Kustodian. Beban pengelolaan investasi yang belum dibayar dibukukan pada akun Beban Akrual (Catatan 9).

Beban pengelolaan investasi untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 6.489.916.502 dan Rp 5.430.507.771.

16. Beban Kustodian

Akun ini merupakan imbalan atas jasa penanganan transaksi investasi, penitipan kekayaan dan administrasi yang berkaitan dengan kekayaan Reksa Dana, pencatatan transaksi penjualan dan pembelian kembali unit penyertaan, serta biaya yang berkaitan dengan akun pemegang unit penyertaan kepada PT Bank HSBC Indonesia sebagai Bank Kustodian sebesar maksimum 0,25% per tahun dari nilai aset bersih yang dihitung secara harian dan dibayarkan setiap bulan. Pemberian imbalan tersebut diatur berdasarkan Kontrak Investasi Kolektif antara Manajer Investasi dan Bank Kustodian. Beban kustodian yang belum dibayar dibukukan pada akun Beban Akrual (Catatan 9).

Beban kustodian untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 5.840.924.857 dan Rp 4.887.456.996.

17. Beban Lain-lain

	2023	2022	
Beban pajak penghasilan final	39.166.530.527	33.850.458.265	Final income tax expense
Lainnya	291.039.813	445.045.682	Others
Jumlah	39.457.570.340	34.295.503.947	Total

15. Investment Management Expense

This account represents compensation for the services provided by PT Bahana TCW Investment Management as Investment Manager, a related party, which is calculated at maximum of 0.30% per annum of net assets value, computed on a daily basis and paid on a monthly basis. The terms of the service compensation are documented in the Collective Investment Contract between the Investment Manager and the Custodian Bank. The accrued investment management expense is recorded under Accrued Expenses account (Note 9).

The investment management expense for the years ended December 31, 2023 and 2022 amounted to Rp 6,489,916,502 and Rp 5,430,507,771, respectively.

16. Custodial Expense

This account represents compensation for the handling of investment transactions, custodial services and administration related to the Mutual Fund's assets, registration of sales and redemption of investment units, together with expenses incurred in relation to the accounts of the unitholders to PT Bank HSBC Indonesia as Custodian Bank with fee at maximum of 0.25% per annum based on net assets value, computed on a daily basis and paid on a monthly basis. The terms of the service compensation are documented in the Collective Investment Contract between the Investment Manager and the Custodian Bank. The accrued custodial expense is recorded under Accrued Expenses account (Note 9).

The custodial expense for the years ended December 31, 2023 and 2022 amounted to Rp 5,840,924,857 and Rp 4,887,456,996, respectively.

17. Other Expenses

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

18. Pajak Penghasilan

a. Pajak Kini

Pajak kini untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 1.693.343.741 dan Rp 4.248.635.120 merupakan pajak penghasilan final atas keuntungan investasi yang telah direalisasi.

Rekonsiliasi antara laba sebelum pajak menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain dengan laba kena pajak adalah sebagai berikut:

	2023	2022	
Laba sebelum pajak menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain	406.231.129.959	116.810.708.275	Profit before tax per statements of profit or loss and other comprehensive income
Perbedaan tetap:			Permanent differences:
Beban investasi	51.788.411.699	44.613.468.714	Investment expenses
Pendapatan bunga dan bagi hasil:			Interest and profit sharing income:
Efek utang dan sukuk	(395.279.309.024)	(343.078.277.183)	Debt instruments and sukuk
Instrumen pasar uang	(692.947.224)	(322.210.423)	Money market instruments
Jasa giro	(9.928.759)	(12.068.204)	Current accounts
Kerugian (keuntungan) investasi yang telah direalisasi	12.302.690.060	(17.301.759.597)	Realized (gain) loss on investments
Kerugian (keuntungan) investasi yang belum direalisasi	(74.340.046.711)	199.290.138.418	Unrealized (gain) loss on investments
Jumlah	(406.231.129.959)	(116.810.708.275)	Total
Laba kena pajak	-	-	Taxable income

Laba kena pajak dan beban pajak Reksa Dana menjadi dasar Surat Pemberitahuan Tahunan yang disampaikan kepada Kantor Pelayanan Pajak.

Laba kena pajak dan beban pajak Reksa Dana tahun 2022 sesuai dengan Surat Pemberitahuan Tahunan yang disampaikan kepada Kantor Pelayanan Pajak.

Reksa Dana tidak memiliki utang pajak pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022.

Surat Pemberitahuan Tahunan dilaporkan berdasarkan perhitungan Reksa Dana (*self-assessment*). Kantor Pajak dapat melakukan pemeriksaan atas perhitungan pajak tersebut sebagaimana ditetapkan dalam Undang-Undang mengenai Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

18. Income Tax

a. Current Tax

Current tax for the years ended December 31, 2023 and 2022 amounted to Rp 1,693,343,741 and Rp 4,248,635,120, respectively, represents final income tax on realized gain on investments.

A reconciliation between the gain before tax per statement of profit or loss and other comprehensive income and the taxable income is as follows:

	2023	2022	
Profit before tax per statements of profit or loss and other comprehensive income	406.231.129.959	116.810.708.275	Permanent differences:
Investment expenses	51.788.411.699	44.613.468.714	Interest and profit sharing income:
Debt instruments and sukuk	(395.279.309.024)	(343.078.277.183)	Money market instruments
Money market instruments	(692.947.224)	(322.210.423)	Current accounts
Current accounts	(9.928.759)	(12.068.204)	Realized (gain) loss on investments
Realized (gain) loss on investments	12.302.690.060	(17.301.759.597)	Unrealized (gain) loss on investments
Unrealized (gain) loss on investments	(74.340.046.711)	199.290.138.418	Total
Total	(406.231.129.959)	(116.810.708.275)	Taxable income

The taxable income and tax expense of the Mutual Fund form the basis for the Annual Tax Returns filed with the Tax Service Office.

The taxable income and tax expense of the Mutual Fund in 2022 are in accordance with the Annual Tax Returns filed with the Tax Service Office.

The Mutual Fund has no tax payable as of December 31, 2023 and 2022.

The Annual Tax Returns are filed based on the Mutual Fund's calculation (*self-assessment*). The tax authorities may conduct a tax audit on such calculation as determined in the Law of General Provisions and Administration of Taxation.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

b. Pajak Tangguhan

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, tidak terdapat perbedaan temporer yang berdampak terhadap pengakuan aset dan liabilitas pajak tangguhan.

19. Tujuan dan Kebijakan Pengelolaan Dana Pemegang Unit Penyertaan dan Manajemen Risiko Keuangan

Pengelolaan Dana Pemegang Unit Penyertaan

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, Reksa Dana memiliki nilai aset bersih masing-masing sebesar Rp 6.474.967.087.280 dan Rp 4.829.044.410.990 yang diklasifikasikan sebagai ekuitas.

Tujuan Reksa Dana dalam mengelola nilai aset bersih adalah untuk memastikan dasar yang stabil dan kuat untuk memaksimalkan pengembalian kepada seluruh pemegang unit penyertaan dan untuk mengelola risiko likuiditas yang timbul dari pembelian kembali unit penyertaan. Dalam pengelolaan pembelian kembali unit penyertaan, Reksa Dana secara teratur memantau tingkat penjualan dan pembelian kembali secara harian dan menerapkan pembatasan sebesar 10% dari nilai aset bersih pada hari bursa pembelian kembali.

Tidak terdapat perubahan dalam kebijakan dan prosedur selama tahun berjalan terkait dengan pendekatan Reksa Dana terhadap nilai aset bersih.

Manajemen Risiko Keuangan

Risiko-risiko utama yang dimiliki Reksa Dana atas investasi dalam ETF-fixed income adalah risiko perubahan kondisi ekonomi dan politik, risiko industri, risiko perubahan harga, risiko suku bunga, risiko kredit, risiko pembubarannya dan likuidasi, risiko likuiditas, risiko sistemik, risiko non-sistemik, risiko *counterparty*, risiko alokasi portofolio, dan risiko perubahan peraturan perpajakan dan peraturan lainnya. Tujuan manajemen risiko Reksa Dana secara keseluruhan adalah untuk secara efektif mengelola risiko-risiko tersebut dan meminimalkan dampak yang tidak diharapkan pada kinerja keuangan Reksa Dana. Manajer Investasi dan Bank Kustodian mereview dan menyetujui semua kebijakan untuk mengelola setiap risiko, termasuk juga risiko ekonomi dan risiko usaha Reksa Dana, yang dirangkum di bawah ini, dan juga memantau risiko harga pasar yang timbul dari semua instrumen keuangan.

b. Deferred Tax

As of December 31, 2023 and 2022, there were no temporary differences recognized as deferred tax asset and/or liability.

19. Unitholders' Funds and Financial Risk Management Objectives and Policies

Unitholders' Funds Management

As of December 31, 2023 and 2022, the Mutual Fund has net assets value of Rp 6,474,967,087,280 and Rp 4,829,044,410,990, respectively, classified as equity.

The Mutual Fund's objectives in managing net assets value are to ensure a stable and strong base to maximize returns to all unitholders and to manage liquidity risk arising from redemptions of investment unit. In the management of redemptions of investment units, the Mutual Fund regularly monitors the level of daily subscriptions and redemptions and imposes a limit of 10% of the net assets value on the bourse day of such redemption.

There were no changes in the policies and procedures during the year with respect to the Mutual Fund's approach to its net assets value.

Financial Risk Management

The main risks borne by the Mutual Fund related with investment in ETF-fixed income are the risk of changes in economic political condition risk, industry risk, price fluctuations risk, interest rate risk, credit risk, dissolution and liquidation risk, liquidity risk, systemic risk, non-systemic risk, counterparty risk, portfolio allocation risk, and risk of change in tax and others regulations. The overall objective of Mutual Fund risk management is to effectively manage these risks and minimize unintended impacts on the Mutual Fund's financial performance. The Investment Manager and Custodian Bank must reviewed and agree on all policies to manage each risk, including economic risk and Mutual Fund business risk, which are summarized below, and also monitor market price risk arising from all financial instruments.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Asian Bond Fund merupakan reksa dana yang dikelola secara khusus dimana portofolionya dibatasi hanya pada Surat Utang Negara yang diterbitkan oleh Pemerintah Republik Indonesia. Pengelolaan reksa dana ini tidak difokuskan kepada tingkat imbal hasil, melainkan lebih terfokus pengelolaannya pada keseimbangan komposisi durasi portofolio yang mewakili indeks acuan yang menjadi basis tolok ukur Reksa Dana.

Risiko Investasi

Risiko Perubahan Kondisi Ekonomi dan Politik

Perubahan kondisi ekonomi global negeri sangat mempengaruhi kondisi perekonomian di Indonesia karena Indonesia menganut sistem perekonomian terbuka. Demikian pula halnya dengan perubahan kondisi dan stabilitas politik dalam negeri. Selain itu, perubahan kondisi ekonomi dan politik di Indonesia juga mempengaruhi kinerja perusahaan-perusahaan, baik yang tercatat pada Bursa Efek maupun perusahaan penerbit, yang pada akhirnya mempengaruhi nilai efek yang diterbitkan perusahaan tersebut.

Risiko Industri

Kinerja emiten penerbit efek dipengaruhi oleh industri dimana emiten tersebut beroperasi. Apabila kinerja suatu industri mengalami penurunan, maka emiten-emiten yang bergerak dalam industri yang sama akan mengalami penurunan kinerja, yang akhirnya akan berpengaruh negatif terhadap nilai efek yang diterbitkan oleh emiten-emiten tersebut. Risiko industri dapat diminimalkan dengan melakukan diversifikasi investasi pada beberapa efek yang diterbitkan oleh emiten-emiten yang bergerak di beberapa industri yang berbeda.

Asian Bond Fund is the Mutual Fund that managed specifically to have a portfolio construction which only include Indonesian Government bonds. The focus of the Mutual Fund is not the yield rate rather it focus heavily on the balance composition of duration of the bonds which represents the benchmark index as the basis of the Mutual Fund's performance benchmark.

Investment Risk

Risk of Changes in Economic and Political Conditions

Changes in the country's global economic conditions greatly affect economic conditions in Indonesia because Indonesia adheres to an open economic system. The same applies to changes in domestic political conditions and stability. In addition, changes in economic and political conditions in Indonesia also affect the performance of companies, both listed on the Stock Exchange and issuing companies, which in turn affects the value of the securities issued by these companies.

Industry Risk

The performance of the Issuer of Securities is influenced by the industry in which the Issuer operates. If the performance of an industry decreases, the Issuers operating in the same industry will experience a decrease in performance, which in turn will have a negative effect on the value of the Securities issued by the Issuers. Industry risk can be minimized by diversifying investments in several securities issued by issuers operating in several different industries.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Risiko Perubahan Harga

Risiko fluktuasi nilai pasar basis portofolio Reksa Dana dapat dipengaruhi oleh perkembangan makro/mikro ekonomi global dan regional, maupun kondisi perekonomian Republik Indonesia seperti perubahan tingkat suku bunga, cadangan devisa, fluktuasi nilai tukar mata uang Rupiah terhadap mata uang asing, pertumbuhan neraca perdagangan negara, tingkat inflasi, dan lain sebagainya. Perubahan pada faktor-faktor tersebut berpengaruh pada harga obligasi dan akan sangat mempengaruhi nilai aset Reksa Dana, yang secara langsung akan berdampak terhadap kinerja Reksa Dana. Namun demikian, Reksa Dana ini tidak dipersiapkan untuk dikelola dengan fokus tingkat imbal hasil melainkan menyelaraskan kinerjanya sesuai indeks acuannya. Dengan demikian dalam hal Manajer Investasi perlu untuk melakukan penyesuaian kinerja portofolio Reksa Dana terhadap indeks acuannya, maka tindakan yang diperlukan adalah dengan melakukan *rebalancing* komposisi portofolio mengikuti komposisi portofolio yang dapat mewakili indeks acuannya berdasarkan durasi dan/atau volumenya. Dalam hal untuk menjaga keseimbangan komposisi basis portofolio Reksa Dana sesuai indeks acuannya, maka Manajer Investasi dalam mengkomposisikan basis portofolio melakukan tahapan proses analisa sensitivitas dengan berbagai faktor-faktor variabel dan skenario pengukur tingkat keseimbangan komposisinya terhadap indeks acuan, serta secara harian melakukan proses *monitoring* untuk mendekripsi tingkat deviasi terhadap indeks acuan.

Risiko Suku Bunga

Risiko suku bunga adalah risiko dimana nilai wajar atau arus kas kontraktual masa datang dari suatu instrumen keuangan akan terpengaruh akibat perubahan suku bunga pasar maupun indikator ekonomi lainnya seperti tingkat inflasi.

Untuk meminimalkan risiko suku bunga, Manajer Investasi melakukan diversifikasi portofolio berdasarkan prediksi kondisi makro-mikro ekonomi jangka panjang (*long-horizon view*) yang dibuat oleh para *economist* dan analis, sehingga alokasi investasi tidak terkonsentrasi pada sektor-sektor tertentu yang sensitif terhadap perubahan tingkat suku bunga, inflasi, atau durasi waktu atas portofolio efek tersebut.

Price Fluctuations Risk

The risk of fluctuations in the market value of the Mutual Fund's portfolios can be affected by the development of macro/micro global and regional economy condition, as well as several other factors such as rate changes, foreign exchange reserves, fluctuations in the exchange rate of Rupiah against foreign currencies, the condition of the country's trade balance, and inflation level, among others. Changes in these factors affect the prices of the bonds and will greatly affect the value of the Mutual Fund's assets which directly affect the Mutual Fund's performance. However, the Mutual Fund's management is not constructed to be focusing on yield but aligning with the appropriate performance benchmark index. Thus, the Investment Manager needs to make necessary adjustments by conducting regular rebalancing to the portfolio composition to better represent the benchmark index based on duration and/or volume which also relate to the portfolios' performance. With regards to maintain the balance of the portfolio construction in line with the benchmark index, the Investment Manager should take some pre-construction measures such as performing sensitivity analysis process while considering several scenarios as well as daily monitoring activity to detect possible deviation from the agreed benchmark index.

Interest Rate Risk

Interest rate risk is a risk associated with fluctuations in investment fair value or future contractual cash flows of a financial instrument because of changes in interest rates and other economic indicators such as inflation rate.

To minimize interest rate risk, the Investment Manager should diversify portfolios based on prediction of macro-micro-economic conditions in the long-term (*long-horizon view*) made by economist and analyst, so that the allocation of investment will not be concentrated in one asset class portfolio, as well as particular sectors which are sensitive to changes in interest rates, inflation, or the duration of time on securities portfolio.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Instrumen keuangan Reksa Dana yang terkait risiko suku bunga pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari portofolio efek dalam instrumen pasar uang dan efek utang, dengan suku bunga per tahun sebesar 1,75% - 12,00%.

Analisa Sensitivitas

Analisa sensitivitas diterapkan pada variabel risiko pasar yang mempengaruhi kinerja Reksa Dana, yakni harga dan suku bunga. Sensitivitas harga menunjukkan dampak perubahan yang wajar dari harga pasar efek dalam portofolio efek Reksa Dana terhadap jumlah nilai aset bersih, jumlah aset keuangan, dan jumlah liabilitas keuangan Reksa Dana. Sensitivitas suku bunga menunjukkan dampak perubahan yang wajar dari suku bunga pasar, termasuk *yield* dari efek dalam portofolio efek Reksa Dana, terhadap jumlah nilai aset bersih, jumlah aset keuangan, dan jumlah liabilitas keuangan Reksa Dana.

Sesuai dengan kebijakan Reksa Dana, Manajer Investasi melakukan analisa serta memantau sensitivitas harga dan suku bunga secara reguler.

Risiko Kredit

Reksa Dana memiliki tingkat risiko kredit yang sangat rendah, mengingat basis portofolio Reksa Dana seluruhnya dibatasi pada Surat Utang Negara yang diterbitkan Pemerintah Republik Indonesia. Timbulnya risiko kredit dapat terjadi jika Pemerintah Republik Indonesia gagal untuk memenuhi kewajibannya pada saat basis portofolio tersebut jatuh tempo baik pokok maupun bunganya, yang dalam hal ini memiliki probabilitas yang sangat kecil kemungkinan terjadinya risiko kredit (*risk free*).

Eksposur maksimum terhadap risiko kredit pada tanggal laporan posisi keuangan adalah sebesar nilai tercatat portofolio efek dalam efek utang yang diklasifikasikan sebagai diukur pada nilai wajar melalui laba rugi dan aset keuangan lainnya yang diklasifikasikan sebagai diukur pada biaya perolehan diamortisasi.

Financial instruments of Mutual Fund related to interest rate risk as of December 31, 2023 and 2022 consist of investment portfolios in money market and debt instruments, with interest rates per annum at 1.75% - 12.00%.

Sensitivity Analysis

The sensitivity analysis is applied to market risk variables that affect the performance of the Mutual Fund, which are prices and interest rates. The price sensitivity shows the impact of reasonable changes in the market value of instruments in the investment portfolios of the Mutual Fund to total net assets value, total financial assets, and total financial liabilities of the Mutual Fund. The interest rate sensitivity shows the impact of reasonable changes in market interest rates, including the yield of the instruments in the investment portfolios of the Mutual Fund, to total net assets value, total financial assets, and total financial liabilities of the Mutual Fund.

In accordance with the Mutual Fund's policy, the Investment Manager analyzes and monitors the price and interest rate sensitivities on a regular basis.

Credit Risk

By default the Mutual Fund has a very low degree of credit risk, given the portfolio constructions restricted to only invest the government bonds of the Republic of Indonesia which is constructed based on the duration and volume according to the benchmark index. However, credit risk may arise when the Government of the Republic of Indonesia fails to meet its obligations in paying both interest and principal which we deemed highly unlikely.

The maximum exposure to credit risk at the statement of financial position date is the carrying value of the investment portfolios in debt instruments classified as measured at FVPL and other financial assets classified as measured at amortized cost.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Risiko Pembubaran dan Likuidasi

Risiko pembubaran instrumen Reksa Dana akibat terjadi salah satu dari hal-hal berikut:

- i. Jika dalam jangka waktu 90 (sembilan puluh) Hari Bursa, instrumen Reksa Dana yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif memiliki dana kelolaan kurang dari Rp10.000.000.000 (sepuluh miliar Rupiah). Minimum dana kelolaan dalam klausula ini akan selalu mengikuti ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku sehingga dapat berubah di kemudian hari jika ketentuan di dalam peraturan mengenai minimum dana kelolaan berubah;
- ii. Diperintahkan oleh OJK sesuai dengan peraturan perundang-undangan di bidang pasar modal;
- iii. Total Nilai Aset Bersih kurang dari Rp 10.000.000.000 (sepuluh miliar Rupiah) selama 120 (seratus dua puluh) hari bursa berturut-turut; dan/atau
- iv. Jumlah pemegang unit penyertaan kurang dari 10 (sepuluh) pihak selama 120 (seratus dua puluh) hari bursa berturut-turut; dan/atau
- v. Manajer Investasi dan Bank Kustodian telah sepakat untuk membubarkan instrumen Reksa Dana tersebut.

Risiko Likuiditas

Risiko likuiditas adalah risiko kerugian yang timbul karena Reksa Dana tidak memiliki arus kas yang cukup untuk memenuhi kewajibannya. Dalam pengelolaan risiko likuiditas efek bersifat utang, Manajer Investasi selalu mempertimbangkan tingkat likuiditas atas efek bersifat utang tersebut yang akan dijadikan portofolio serta menganalisa tingkat sensitivitas atas faktor-faktor makro-mikro yang dapat mempengaruhi tingkat risiko likuiditas efek bersifat utang tersebut, termasuk dalam melakukan diversifikasi dan pembobotan alokasi portofolio efek untuk mendapatkan keseimbangan tingkat risikonya berdasarkan kategori jangka waktu jatuh tempo efek bersifat utang tersebut, sehingga ketika Reksa Dana memerlukan likuiditas maka efek yang ada dalam portofolio dapat dijual dan diserap dengan mudah oleh pasar.

Dissolution and Liquidation Risk

The risk of dissolution of the Mutual Fund instrument due to one of the following:

- i. If within 90 (ninety) Exchange Days, the Mutual Fund instrument whose Registration Statement has become effective has managed funds of less than Rp 10,000,000,000 (ten billion Rupiah). The Minimum Managed Fund in this clause will always comply with the provisions of the applicable laws and regulations so that it may change in the future if the provisions in the regulation regarding the minimum managed fund change;
- ii. Ordered by Financial Authority Services (OJK) in accordance with the laws and regulations in the Capital Market sector;
- iii. Total Net Asset Value is less than Rp 10,000,000,000 (ten billion Rupiah) for 120 (one hundred and twenty) consecutive Exchange Days; and/or
- iv. Total of unitholders are less than 10 (ten) parties for 120 (one hundred twenty) consecutive bourse days; and/or
- v. The Investment Manager and Custodian Bank have agreed to dissolve the Mutual Fund instrument.

Liquidity Risk

Liquidity risk relates to potential loss which may occurred due to mismatch assets and liabilities, in case a fixed income mutual fund does not have enough cash flow to cover its obligations. Liquidity risk also refers to how deep or liquid the market is for a particular security. If the market is deep, an investor can purchase or sell a security at current prices. If the market is not liquid, it is harder to sell or buy a security at the last market price. Liquidity is typically measured by the bid/ask spread. If the spread is wide, the market is illiquid. If the spread is narrow, the market is more liquid. This risk also changes over time, so the Investment Manager has to keep abreast of this risk and should plan the sensitivity study for the instrument including diversification and weighting. Complete analysis should also be conducted to determine the duration of the underlyings, redemption mechanism, and exit window period to ensure the liquidity in the event of redemption.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

Jadwal jatuh tempo portofolio efek diungkapkan pada Catatan 4, sedangkan aset keuangan lainnya dan liabilitas keuangan akan jatuh tempo dalam waktu kurang dari 1 tahun.

Risiko Sistemik

Sebagai reksa dana yang hanya berisi portofolio Surat Utang Negara Republik Indonesia, maka kemungkinan timbulnya risiko sistemik lebih dikarenakan oleh dorongan faktor eksternal, yaitu faktor makro ekonomi global dan/atau regional, termasuk iklim politik global. Timbulnya risiko sistemik secara langsung akan mempengaruhi nilai pasar basis portofolio Reksa Dana, dan diversifikasi sebagai langkah mitigasi munculnya risiko sistemik ini tidak dapat diterapkan, mengingat basis portofolio Reksa Dana dibatasi hanya pada Surat Utang Negara Republik Indonesia yang dikomposisikan berdasarkan durasi maupun volume sesuai dengan indeks acuannya.

Risiko Non-Sistemik

Kemungkinan timbulnya risiko non-sistemik yang secara langsung mempengaruhi nilai pasar basis portofolio Reksa Dana dapat terjadi lebih disebabkan oleh faktor makro/mikro ekonomi, termasuk iklim politik Republik Indonesia dan tidak dapat dihindari, mengingat basis portofolio Reksa Dana dibatasi hanya pada Surat Utang Negara Republik Indonesia yang dalam pengelolaannya ditujukan untuk mengkomposisikan portofolio tersebut berdasarkan durasi maupun volume yang disesuaikan sesuai dengan indeks acuannya.

Risiko Counterparty – Risiko Jual Beli

Potensi risiko ini dapat ditimbulkan sebagai akibat dilakukannya transaksi jual-beli efek atau jenis transaksi lainnya yang berhubungan dengan *underlying asset* Reksa Dana, dimana *counterparty* memiliki potensi risiko gagal serah atau gagal bayar untuk pemenuhan kewajibannya kepada Manajer Investasi, dan Manajer Investasi tidak dapat atau terlambat memenuhi kewajiban kepada investor atas penjualan kembali unit penyertaan Reksa Dana.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Maturity schedule of investment portfolios are set out in Note 4, while other financial assets and financial liabilities will become due within less than 1 year.

Systemic Risk

The portfolio structure of ABF IBI Fund contains only Government Bonds, of which the possibility of systemic risk is due to the external factors related to the Indonesian credit and country risk, which is dependent on the global macroeconomic and/or regional factors, including global political climate. Adverse condition of the country may trigger systemic risk that will directly affect the market value of the Mutual Fund's portfolios, and diversification as one of mitigation measures which could not be implemented, given the Mutual Fund's portfolios are restricted to only invest in the government bonds of the Republic of Indonesia, which is constructed based on the duration and volume according to the benchmark index.

Non-Systemic Risk

The portfolio structure of ABF IBI Fund contains only Government Bonds, of which the possibility of non-systemic risk is due macro-economic conditions of Indonesia, including domestic political climate. Adverse condition of the country may trigger systemic risk that will directly affect the market value of the Mutual Fund's portfolios, and diversification as one of mitigation measures which could not be implemented, given the Mutual Fund's portfolios are restricted to only invest in the government bonds of the Republic of Indonesia, which is constructed based on the duration and volume according to the benchmark index.

Counterparty Risk – Trading Risk

The risk associated with trading risk occurs due to sell-buy transactions conducted by the Mutual Fund, whereby the counterparties fail to pay or surrender their contractual obligations to the Investment Manager. Trading risk may also occur when the Investment Manager fails to or is delayed to fulfill its obligation to investors during the redemption of the Mutual Fund's investment units.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

Untuk meminimalkan tingkat risiko tersebut, Manajer Investasi menerapkan kebijakan pemilihan *counterparty* secara selektif dan ketat melalui proses *due diligence* dan evaluasi ketat secara periodik setiap triwulan. Semua aspek harus dikaji sebelum dan setelah menunjuk *counterparty*. Aspek yang dikaji harus mencakup analisis kuantitatif (permodalan) serta kualitatif yang menyangkut pertimbangan kualitas manajemen, *track record*, kapasitas SDM, maupun penerapan teknologi *counterparty*.

Risiko Alokasi Portofolio

Sebagai reksa dana indeks, Reksa Dana memiliki tujuan investasi untuk mencapai tingkat pengembalian yang mendekati tingkat pengembalian dari indeks yang menjadi tolok ukur. Untuk mencapai tujuan tersebut, Manajer Investasi harus meminimalkan rentang penyebaran kinerja terhadap tolok ukurnya, dengan cara mereplikasi komposisi portofolio Reksa Dana dengan komposisi portofolio yang membentuk acuan tolok ukur berdasarkan bobot komposisi dan durasi portofolio, dengan tujuan untuk menghasilkan kinerja portofolio Reksa Dana semirip mungkin dengan kinerja tolok ukur. Oleh karenanya Manajer Investasi secara harian melakukan proses *monitoring* tingkat rentang penyebaran kinerja portofolio Reksa Dana terhadap kinerja tolok ukur agar proses "*portfolio rebalancing*" dapat terantisipasi sedini mungkin dalam hal diperlukan untuk melakukan proses penyesuaian komposisi portofolio Reksa Dana.

Risiko Perubahan Peraturan Perpajakan dan Peraturan Lainnya

Potensi risiko akibat perubahan peraturan tarif pajak dan peraturan lainnya yang menyebabkan tujuan investasi yang telah ditetapkan di depan sebelum instrumen Reksa Dana diluncurkan dapat menjadi tidak terpenuhi karena kondisi, perkiraan dan informasi yang digunakan Manajer Investasi saat menyusun tujuan investasi tidak berlaku (tidak relevan) lagi. Apabila risiko ini terjadi, maka pada kondisi ini instrumen Reksa Dana tersebut dapat dibubarkan.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

To mitigate the risk, the Investment Manager should apply strict standard operating procedures in selecting counterparty. The selection process should involve due diligence phase and quarterly evaluation. In selecting counterparty, the Investment Manager should also analyze the quantitative aspect which includes capital and financial capabilities of the counterparty. The Investment Manager should also scrutinize the qualitative aspects such as quality of management, track record, qualification of human resources, and information technology applied in the counterparty.

Portfolio Allocation Risk

As an index mutual fund, the Mutual Fund's objective is to provide investment results that correspond closely to the total return of the benchmark index as the basis of the mutual fund performance benchmark. To achieve this objective, the Investment Manager should minimize the tracking error against its benchmark by replicating the composition the approved benchmark index to the portfolio construction. The replication should covers the exact weighting, duration and series with the main goal to produce an effective portfolio which closely mimicking the benchmark components. Therefore, the Investment Manager should conduct the close monitoring on the performance as well as the benchmark on daily basis. Portfolio rebalancing steps can be taken and adjusted in a timely manner when large tracking error is detected.

Risk of Changes in Tax Regulations and Other Regulations

The potential risk due to changes in tax rate regulations and other regulations that cause the investment objectives that have been set in advance before the Mutual Fund instrument is launched may not be fulfilled because the conditions, estimates and information used by the Investment Manager when setting investment objectives are no longer valid (irrelevant). If this risk occurs, then in this condition the Mutual Fund instrument can be dissolved.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

20. Informasi Segmen

Segmen operasi Reksa Dana dibagi berdasarkan jenis portofolio efek yakni instrumen pasar uang, efek utang, dan sukuk. Klasifikasi tersebut menjadi dasar pelaporan informasi segmen Reksa Dana.

20. Segment Information

The business segment of the Mutual Fund is determined based on its investment portfolios, namely, money market instruments, debt instruments, and sukuk. These portfolios were used as the basis in reporting segment information of the Mutual Fund.

	Instrumen pasar uang/ Money market instruments	Efek utang/ Debt instruments	Sukuk/ Sukuk	Lain-lain/ Others	Jumlah/ Total	2023
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain						
Pendapatan						
Pendapatan bunga dan bagi hasil	692.947.224	349.279.857.660	45.999.451.364	9.928.759	395.982.185.007	Income
Kerugian investasi yang telah direalisasi	-	(10.204.613.821)	(2.098.076.239)	-	(12.302.690.060)	Realized loss on investments
Keuntungan investasi yang belum direalisasi	-	57.647.995.602	16.692.051.109	-	74.340.046.711	Unrealized gain on investments
Jumlah Pendapatan	692.947.224	386.723.239.441	60.593.426.234	9.928.759	458.019.541.658	Total Income
Beban						
Beban	138.589.445	34.484.512.260	4.541.443.070	12.623.866.924	51.788.411.699	Expenses
Laba sebelum pajak	554.357.779	362.238.727.181	56.051.983.164	(12.613.938.165)	406.231.129.959	Profit before tax
Beban pajak					(1.693.343.741)	Tax expense
Laba tahun berjalan					404.537.786.218	Profit for the year
Laporan Posisi Keuangan						
Statement of Financial Position						
Aset						
Aset segmen	48.804.337.778	5.374.500.775.762	1.079.834.009.085	11.804.118.517	6.514.943.241.142	Assets
Aset yang tidak dialokasikan					19.951.918	Segment assets
Jumlah Aset					6.514.963.193.080	Unallocated assets
Liabilitas						
Liabilitas segmen	-	-	-	-	-	Liabilities
Liabilitas yang tidak dialokasikan					39.996.105.780	Segment liabilities
Jumlah Liabilitas					39.996.105.780	Unallocated liabilities
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain						
	Instrumen pasar uang/ Money market instruments	Efek utang/ Debt instruments	Sukuk/ Sukuk	Lain-lain/ Others	Jumlah/ Total	2022
Pendapatan						
Pendapatan bunga dan bagi hasil	322.210.423	304.263.061.264	38.815.215.919	12.068.204	343.412.555.810	Income
Keuntungan investasi yang telah direalisasi	-	18.057.744.395	(755.984.798)	-	17.301.759.597	Interest and profit sharing income
Ke rugian investasi yang belum direalisasi	-	(164.155.020.130)	(35.135.118.288)	-	(199.290.138.418)	Realized gain on investments
Jumlah Pendapatan	322.210.423	158.165.785.529	2.924.112.833	12.068.204	161.424.176.889	Total Income
Beban						
Beban	64.442.085	29.971.542.602	3.812.059.937	10.765.424.090	44.613.468.714	Expenses
Laba sebelum pajak	257.768.338	128.194.242.927	(887.947.104)	(10.753.355.886)	116.810.708.275	Profit before tax
Beban pajak					(4.248.635.120)	Tax expense
Laba tahun berjalan					112.562.073.155	Profit for the year
Laporan Posisi Keuangan						
Statement of Financial Position						
Aset						
Aset segmen	2.500.097.222	4.050.317.415.405	779.361.576.162	3.608.213.994	4.835.787.302.783	Assets
Aset yang tidak dialokasikan					4.301.700	Segment assets
Jumlah Aset					4.835.791.604.483	Unallocated assets
Liabilitas						
Liabilitas segmen	-	-	-	-	-	Liabilities
Liabilitas yang tidak dialokasikan					6.747.193.493	Segment liabilities
Jumlah Liabilitas					6.747.193.493	Unallocated liabilities

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

21. Perjanjian dan Ikatan

Manajer Investasi dan PT Bahana Securities (Dealer Partisipan) mengadakan perjanjian kerjasama dalam hal melakukan pembelian atau penjualan kembali unit penyertaan pada tanggal 11 Desember 2007. Jangka waktu perjanjian adalah 12 bulan dan apabila tidak ada pemberitahuan, perjanjian akan diperpanjang secara otomatis untuk jangka waktu yang sama.

22. Informasi Lainnya

Ikhtisar rasio keuangan disusun berdasarkan formula yang ditetapkan dalam Surat Keputusan Ketua Bapepam No. Kep-99/PM/1996 tentang Informasi dalam Ikhtisar Keuangan Singkat Reksa Dana tanggal 28 Mei 1996 dan Lampiran POJK No. 25/POJK.04/2020 tentang Pedoman Bentuk dan Isi Prospektus Dalam Rangka Penawaran Umum Reksa Dana tanggal 23 April 2020.

Berikut adalah tabel ikhtisar rasio keuangan Reksa Dana untuk tahun-tahun yang berakhir 31 Desember 2023 dan 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
Total hasil investasi	7,71%	2,37%	Return on investments
Hasil investasi setelah memperhitungkan beban pemasaran	3,48%	(1,64%)	Return on investments adjusted for marketing charges
Biaya operasi	0,21%	0,22%	Operating expenses
Perputaran portofolio	0,17 : 1	0,27 : 1	Portfolio turnover
Persentase penghasilan kena pajak	-	-	Percentage of taxable income

Tujuan tabel ini adalah semata-mata untuk membantu memahami kinerja masa lalu dari Reksa Dana. Tabel ini seharusnya tidak dipertimbangkan sebagai indikasi bahwa kinerja masa depan akan sama dengan kinerja masa lalu.

21. Agreements and Commitments

The Investment Manager and PT Bahana Securities (Participant Dealers) entered into a cooperation agreement for purchase and resale of participant units on December 11, 2007. The term of the agreement is 12 months and if there is no further notice, will be automatically extended for the same period.

22. Other Information

These financial ratios are prepared based on the formula stipulated in the Decree of the Chairman of Bapepam No. Kep-99/PM/1996 concerning Information in the Brief Financial Summary of Mutual Funds dated May 28, 1996 and POJK Attachment No. 25/POJK.04/2020 concerning Guidelines for the Form and Content of a Prospectus for the Public Offering of Mutual Funds dated April 23, 2020.

Following are the financial ratios of the Mutual Fund for the years ended December 31, 2023 and 2022:

The aforementioned financial ratios were presented solely to assist in understanding the past performance of the Mutual Fund. It should not be construed as an indication that the performance of the Mutual Fund in the future will be the same as that of the past.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

23. Standar Akuntansi Keuangan Baru

Perubahan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)

Diterapkan pada tahun 2023

Penerapan standar akuntansi keuangan revisi berikut, yang berlaku efektif 1 Januari 2023, relevan bagi Reksa Dana namun tidak menyebabkan perubahan material terhadap jumlah-jumlah yang dilaporkan dalam laporan keuangan:

- Amendemen PSAK No. 1, "Penyajian Laporan Keuangan" tentang Pengungkapan Kebijakan Akuntansi yang Mengubah Istilah "Signifikan" menjadi "Material" dan Memberi Penjelasan mengenai Kebijakan Akuntansi Material
- Amendemen PSAK No. 25, Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi dan Kesalahan: Definisi Estimasi Akuntansi
- Amendemen PSAK No. 46, Pajak Penghasilan: Pajak Tangguhan terkait Aset dan Liabilitas yang Timbul dari Transaksi Tunggal
- Amendemen PSAK No. 107, "Akuntansi Ijarah"

Telah diterbitkan namun belum efektif

Amendemen standar akuntansi keuangan yang telah diterbitkan yang bersifat wajib untuk tahun buku yang dimulai pada atau setelah:

1 Januari 2024

- Amendemen PSAK No. 1, "Penyajian Laporan Keuangan" terkait Liabilitas Jangka Panjang dengan Kovenan
- Amendemen PSAK No. 1, Penyajian Laporan Keuangan tentang Klasifikasi Liabilitas sebagai Jangka Pendek atau Jangka Panjang

Sampai dengan tanggal penerbitan laporan keuangan, Reksa Dana masih mempelajari dampak yang mungkin timbul dari penerapan amendemen PSAK tersebut dan dampak dari penerapan amendemen PSAK tersebut pada laporan keuangan belum dapat ditentukan.

23. New Financial Accounting Standards

Changes to the Statements of Financial Accounting Standards (PSAK)

Adopted during 2023

The application of the following revised financial accounting standards, which are effective from January 1, 2023 and relevant for the Mutual Fund, and had no material effect on the amounts reported in the financial statements:

- Amendment to PSAK No. 1, "Presentation of Financial Statements" regarding Disclosure of Accounting Policies that Change the Term "Significant" to "Material" and Provide Explanations of Material Accounting Policies
- Amendment to PSAK No. 25, Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Error: Definition of Accounting Estimates
- Amendment to PSAK No. 46, Income Taxes: Deferred Tax related to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction
- Amendment to PSAK No. 107, "Ijarah Accounting"

Issued but not yet effective

Amendments to financial accounting standard issued that are mandatory for the financial year beginning or after:

January 1, 2024

- Amendment to PSAK No. 1, "Presentation of Financial Statements" regarding Long-term Liabilities with the Covenant
- Amendment to PSAK No. 1, Presentation of Financial Statements - Classification of Liabilities as Current or Non-Current

As at the date of authorization of these financial statements, the Mutual Fund is still evaluating the potential impact of the above amendments to PSAKs and has not yet determined the related effects on the financial statements.

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Catatan atas Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2023
**(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah,
kecuali Dinyatakan Lain)**

**REKSA DANA INDEKS ABF INDONESIA BOND
INDEX FUND**
Notes to Financial Statements
For the Year Ended December 31, 2023
**(Figures are Presented in Rupiah,
unless Otherwise Stated)**

Mulai tanggal 1 Januari 2024, referensi terhadap masing-masing PSAK dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) akan diubah sebagaimana diumumkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan IAI.

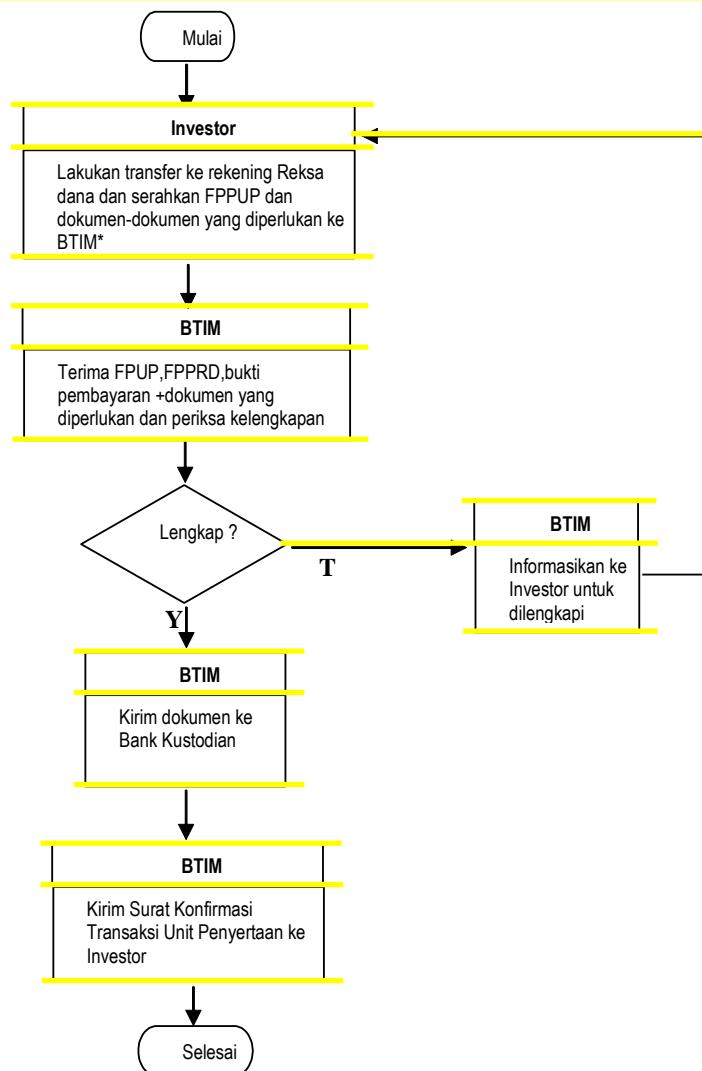
Beginning January 1, 2024, references to the individual PSAK and Interpretation of Financial Accounting Standards (ISAK) will be changed as published by the Board of Financial Accounting Standards of IAI.

INFORMASI DALAM IKHTISAR KEUANGAN SINGKAT
Reksa Dana Indeks ABF Indonesia Bond Index Fund

RASIO	3 tahun kalender terakhir		
	2021	2022	2023
TOTAL HASIL INVESTASI (%)	4,28	2,37	7,71
HASIL INVESTASI SETELAH MEMPERHITUNGKAN BIAYA PEMASARAN (%)	0,19	(1,64)	3,48
BIAYA OPERASI (%)	0,22	0,22	0,21
PERPUTARAN PORTOFOLIO	0,21 : 1	0,27 : 1	0,17 : 1
PERSENTASE PENGHASILAN KENA PAJAK (%)	-	-	-

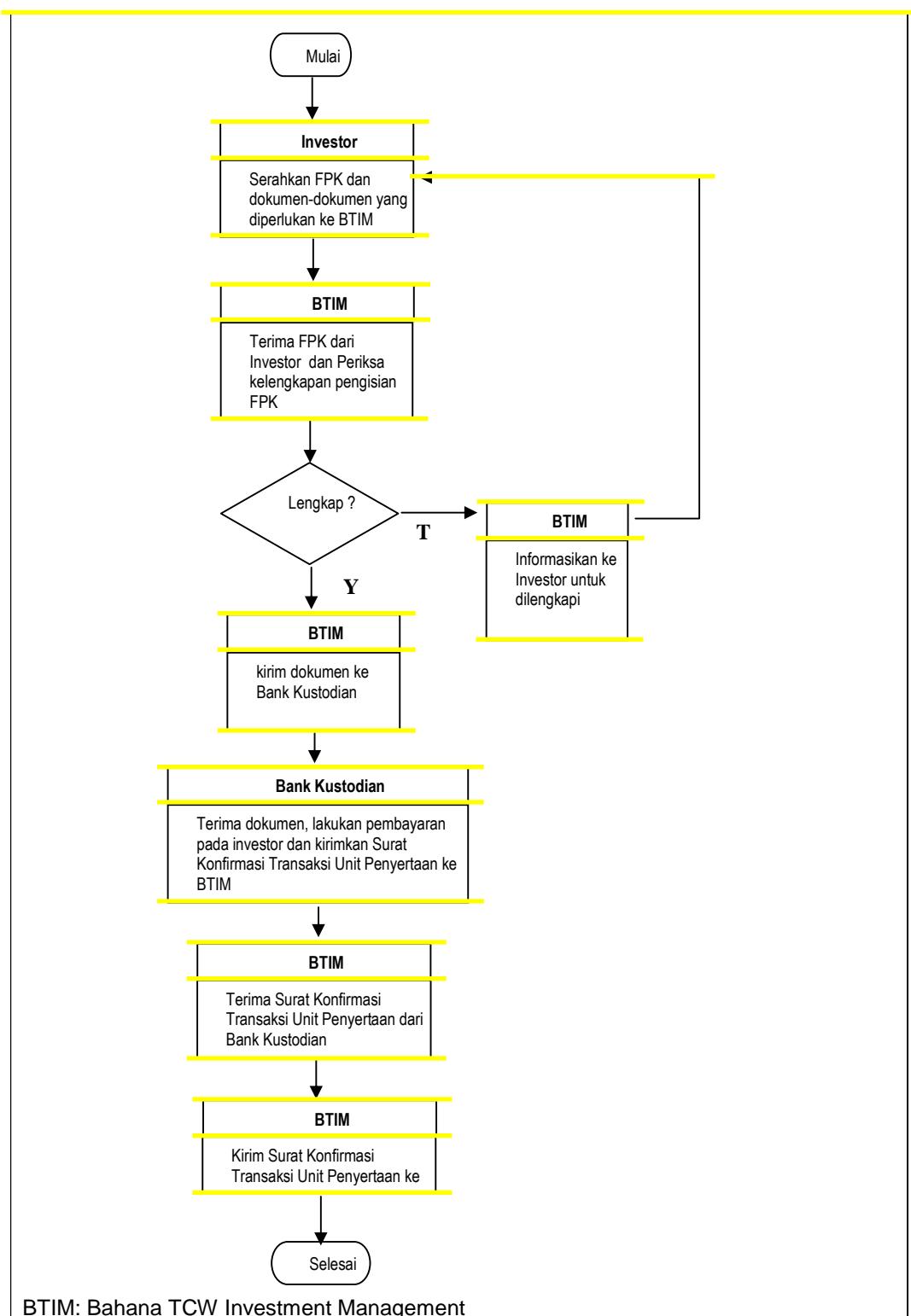
Sisipan ini merupakan pembaruan dan bagian yang tidak terpisahkan dari prospektus

BAB XVII: Skema Proses Pembelian Unit Penyertaan ABF IBI FUND



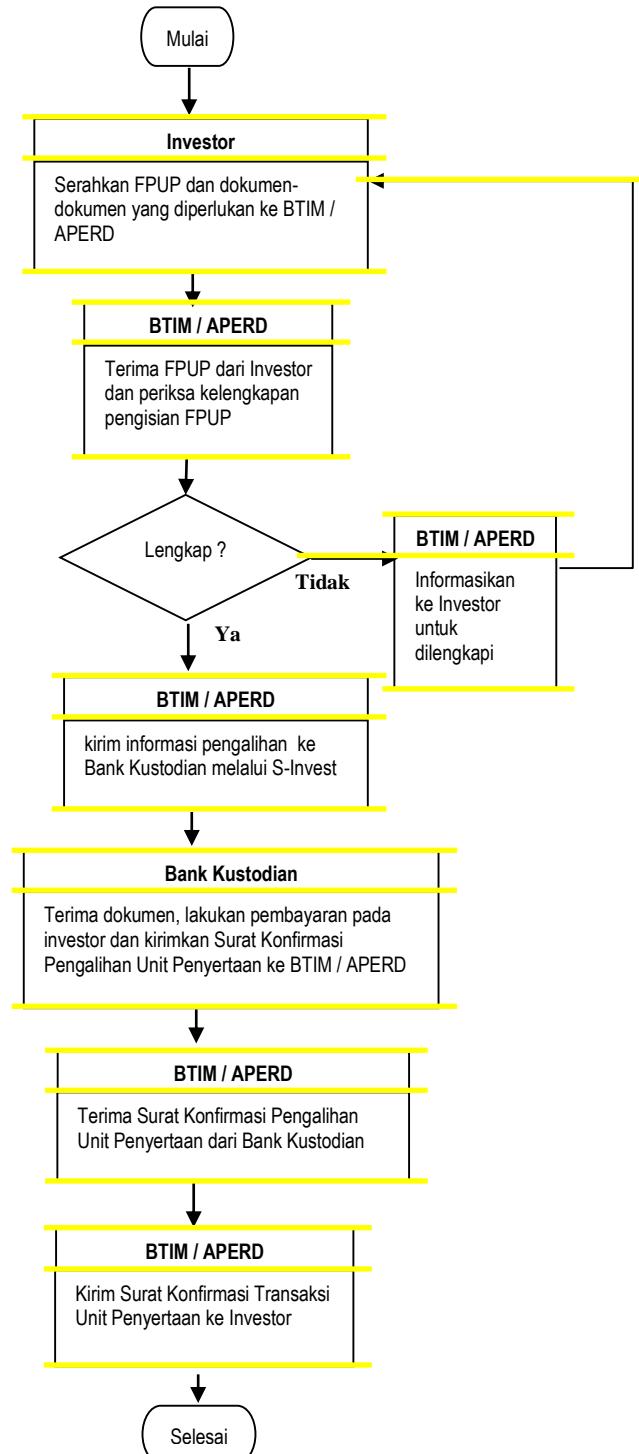
BTIM: Bahana TCW Investment Management

BAB XVIII: Skema Proses Penjualan Kembali (Pelunasan) Unit Penyertaan ABF IBI FUND



BTIM: Bahana TCW Investment Management

BAB IX: Skema Proses Pengalihan Unit Penyertaan ABF IBI FUND



Keterangan

- BTIM : Bahana TCW Investment Management
- BK : Bank Kustodian
- FPUP : Formulir Pengalihan Unit Penyertaan
- APERD : Agen Penjual Efek Reksa Dana

BAB XX: Penyebarluasan Prospektus & Formulir Pemesanan Pembelian Unit Penyertaan

1. Informasi Lebih Lanjut

Informasi lebih lanjut mengenai ABF IBI FUND tersedia pada alamat di bawah ini:

PT BAHANA TCW INVESTMENT MANAGEMENT

Graha CIMB Niaga, Lantai 21,
Jl. Jend. Sudirman Kav. 58, Jakarta 12190
Telepon : (021) 250-5277
Facsimile : (021) 250-5279

2. Penyebarluasan Prospektus dan Formulir Pembelian Unit Penyertaan

Prospektus dan Formulir Pemesanan Pembelian Unit Penyertaan ABF IBI FUND tersedia pada alamat di bawah ini:

MANAJER INVESTASI



PT BAHANA TCW INVESTMENT MANAGEMENT

Graha CIMB Niaga, Lantai 21,
Jl. Jend. Sudirman Kav. 58, Jakarta 12190
Telepon : (021) 250-5277
Facsimile : (021) 250-5279

BANK KUSTODIAN



PT BANK HSBC INDONESIA

Menara Mulia, Lantai 25
Jalan Jendral Gatot Subroto Kav 9-11
Jakarta 12930 – Indonesia
Telp : (021) 5291 4901
Fax : (021) 2922 9696 / 2922 9697

11. Atas penyelenggaraan RUPUP wajib dibuatkan Berita Acara RUPUP yang dibuat oleh Notaris sebagai alat bukti yang sah dan mengikat. Berita Acara tersebut wajib disimpan dan dipelihara oleh Manajer Investasi.
12. Keputusan dan pelaksanaan keputusan RUPUP yang memerlukan persetujuan dari OJK mengikat bagi semua Pemegang Unit Penyertaan, Komite Supervisi dan Manajer Investasi dan Bank Kustodian sepanjang keputusan dan pelaksanaan keputusan tersebut sesuai dengan Kontrak ini dan peraturan perundang-undangan yang berlaku serta telah mendapatkan persetujuan dan kebijakan OJK.
13. Keputusan dan pelaksanaan keputusan RUPUP yang tidak memerlukan persetujuan dari OJK mengikat bagi semua Pemegang Unit Penyertaan, Komite Supervisi dan Manajer Investasi dan Bank Kustodian sepanjang keputusan dan pelaksanaan keputusan tersebut sesuai dengan Kontrak ini dan peraturan perundang-undangan yang berlaku serta memperhatikan adanya kesepakatan tertulis dari Komite Investasi, Manajer Investasi dan Bank Kustodian.
14. Manajer Investasi dan/atau Bank Kustodian wajib mengirimkan hasil RUPUP kepada Pemegang Unit Penyertaan dengan surat tercatat selambat-lambatnya dalam jangka waktu 5 (lima) Hari Kerja setelah tanggal penyelenggaraan RUPUP.
15. Apabila ketentuan-ketentuan mengenai RUPUP ditentukan lain oleh peraturan perundang undangan di bidang Pasar Modal, maka peraturan perundang-undangan tersebut yang berlaku.
16. Pemegang Unit Penyertaan dapat diwakili dalam RUPUP berdasarkan surat kuasa. Surat kuasa untuk menunjuk seorang kuasa harus dibuat secara tertulis dan ditandatangani oleh pihak yang menunjuk atau kuasanya yang diberi wewenang secara sah dan tertulis, apabila pihak yang menunjuk merupakan sebuah badan hukum, wajib dibubuh stempel perusahaan atau ditandatangani oleh pejabat atau kuasanya yang diberi wewenang sesuai dengan anggaran dasarnya secara sah dan tertulis. Pihak yang ditunjuk untuk bertindak sebagai kuasa tidak perlu merupakan Pemegang Unit Penyertaan.
17. Surat kuasa dapat berbentuk seperti di bawah ini atau dalam bentuk lainnya yang disetujui oleh Manajer Investasi dan Bank Kustodian:

"Saya/Kami _____ yang beralamat di _____ sebagai Pemegang Unit Penyertaan ABF Indonesia Bond Index Fund dengan ini menunjuk _____ yang beralamat di _____ sebagai kuasa saya/kami untuk mengeluarkan suara untuk dan atas nama saya/kami sebanyak _____ Unit Penyertaan dalam Rapat Umum Pemegang Unit Penyertaan ABF Indonesia Bond Index Fund yang akan diselenggarakan pada tanggal _____ bulan _____ dan dalam setiap penundaannya. DEMIKIANLAH surat kuasa ini saya buat pada tanggal _____ bulan _____.

18. Suara yang diberikan berdasarkan surat kuasa harus selalu dianggap sah, meskipun pihak pemberi kuasa telah meninggal atau menjadi tidak waras atau mencabut surat kuasa tersebut atau telah terjadi pengalihan atas Unit Penyertaan yang bersangkutan dengan surat kuasa tersebut, selama tidak ada pemberitahuan tertulis mengenai hal tersebut.