

KANTOR AKUNTAN PUBLIK

DRS. AMIR HADYI

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT
AND
FINANCIAL STATEMENTS**

YAYASAN PENA BULU

AS OF DECEMBER 31, 2010 AND 2009

**IZIN AKUNTAN PUBLIK
KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
Nomor : KEP-037/KM.17/1999**

**IZIN USAHA
KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
Nomor : KEP-068/KM.17/1999**



**REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS**



Drs. Amir Hadyi

Registered Public Accountants
Tax & Management Consultants

Jl. H. Saleh No. 44 B Palmerah Jakarta Barat Telp. : (021) 5324253 Fax. : (021) 5324253

IIN AKUNTAN PUBLIK :
No. KEP-037/KM.17/1999
IIN USAHA :
No. KEP-068/KM.17/1999

Nomor: 92/KAP/21.JKT/IV/11

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Kepada

**Direktur Eksekutif
Yayasan Pena Bulu
Jakarta**

Kami telah mengaudit laporan posisi keuangan Yayasan Pena Bulu tanggal 31 Desember 2010 dan 31 Desember 2009 serta laporan aktivitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Laporan keuangan adalah tanggung jawab pengurus. Tanggung jawab kami terletak pada pernyataan pendapat atas laporan keuangan berdasarkan audit kami.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga meliputi penilaian atas prinsip akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh pengurus, serta penilaian terhadap penyajian laporan keuangan secara keseluruhan. Kami yakin bahwa audit kami memberikan dasar memadai untuk menyatakan pendapat.

Menurut pendapat kami, laporan keuangan yang kami sebut di atas menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Yayasan Pena Bulu tanggal 31 Desember 2010 dan 31 Desember 2009, serta laporan aktivitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Kantor Akuntan Publik
"Drs. Amir Hadyi"

Drs. Amir Hadyi Nasution, CPA.

Practice License: 99.1.0570

Firm's License: 99.2.0310

Jakarta, 12 April 2011

YAYASAN PENA BULU
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2010 DAN 2009
(dalam Rupiah)

	<u>Catatan No.</u>	<u>31 Desember 2010</u>	<u>31 Desember 2009</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	3.a.	148.984.635	52.109.112
Piutang Lain-lain	3.b.	5.000.000	5.000.000
Uang Muka	3.c.	10.150.000	7.075.000
Biaya Dibayar di Muka	3.d.	30.000.000	26.250.000
Jumlah Aset Lancar		194.134.635	90.434.112
Aset Tetap			
	3.e.		
Harga Perolehan		39.440.000	32.190.000
Akumulasi Penyusutan		(27.493.750)	(18.540.000)
Jumlah Aset Tetap		11.946.250	13.650.000
JUMLAH ASET		206.080.885	104.084.112
KEWAJIBAN DAN ASET BERSIH			
Kewajiban Lancar			
Hutang Lain-lain	3.f.	223.650	173.000
Jumlah Kewajiban Lancar		223.650	173.000
Aset Bersih			
	3.g.		
Aset Bersih Tidak Terikat		13.682.765	39.622.917
Aset Bersih Terikat		192.174.470	64.288.195
Jumlah Aset Bersih		205.857.235	103.911.112
JUMLAH KEWAJIBAN DAN ASET BERSIH		206.080.885	104.084.112

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

YAYASAN PENA BULU
LAPORAN AKTIVITAS TIDAK TERIKAT
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2010 DAN 2009
(dalam Rupiah)

	Catatan No.	2010	2009
PENDAPATAN, PENGHASILAN DAN SUMBANGAN	4.a.		
Sumbangan		101.850.000	120.750.000
Pendapatan Lain-lain		1.898.343	2.340.642
JUMLAH PENDAPATAN, PENGHASILAN DAN SUMBANGAN		103.748.343	123.090.642
BEBAN DAN KERUGIAN	4.b.		
Beban Administrasi dan Umum			
Beban Operasional		120.022.990	100.010.220
Beban Penyusutan		8.953.750	7.440.000
Beban Lain-lain		711.755	671.229
<i>Jumlah Beban Administrasi dan Umum</i>		129.688.495	108.121.449
JUMLAH BEBAN DAN KERUGIAN		129.688.495	108.121.449
PERUBAHAN ASET BERSIH		(25.940.152)	14.969.193
ASET BERSIH TERIKAT AWAL TAHUN		39.622.917	24.653.724
ASET BERSIH TERIKAT AKHIR TAHUN		13.682.765	39.622.917

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

YAYASAN PENA BULU
LAPORAN AKTIVITAS TERIKAT
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2010 DAN 2009
(dalam Rupiah)

	Catatan No.	2010	2009
PENDAPATAN, PENGHASILAN DAN SUMBANGAN	4.a.		
Sumbangan			
Sumbangan HIVOS ID 192H01		351.240.000	165.201.920
Sumbangan HIVOS QL 106S01		43.932.000	-
Sumbangan RBP		165.000.000	105.000.000
JUMLAH PENDAPATAN, PENGHASILAN DAN SUMBANGAN		560.172.000	270.201.920
BEBAN DAN KERUGIAN	4.b.		
Beban Program			
Program HIVOS ID 192H01: Building a 'Clean, Transparent and Accountable' Non-profit Finance Management Community 2009–2011		212.048.225	137.751.775
Program HIVOS QL 106S01: Technical Assistance for Internal Audit and Financial Management in KOMARA		41.225.450	-
Program RBP: Penguatan Kapasitas Pengelolaan Keuangan UKM		179.012.050	95.871.750
<i>Jumlah Beban Administrasi dan Umum</i>		432.285.725	233.623.525
JUMLAH BEBAN DAN KERUGIAN		432.285.725	233.623.525
PERUBAHAN ASET BERSIH		127.886.275	36.578.395
ASET BERSIH TERIKAT AWAL TAHUN		64.288.195	27.709.800
ASET BERSIH TERIKAT AKHIR TAHUN		192.174.470	64.288.195

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

YAYASAN PENA BULU
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2010 DAN 2009
(dalam Rupiah)

	2010	2009
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Perubahan Aset Bersih Tidak Terikat	(25.940.152)	14.969.193
Perubahan Aset Bersih Terikat	127.886.275	36.578.395
Biaya Penyusutan	8.953.750	7.440.000
Kenaikan (Penurunan) Piutang Lain-lain	-	(5.000.000)
Kenaikan (Penurunan) Uang Muka	(3.075.000)	(1.825.000)
Kenaikan (Penurunan) Biaya Dibayar di Muka	(3.750.000)	(26.250.000)
Kenaikan (Penurunan) Hutang Lain-lain	50.650	57.250
Kas Bersih yang Diterima (Digunakan) untuk Aktivitas Operasi	104.125.523	25.969.838
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian Aset Tetap	(7.250.000)	(3.240.000)
Kas Bersih yang Diterima (Digunakan) untuk Aktivitas Investasi	(7.250.000)	(3.240.000)
PERUBAHAN KAS DAN SETARA KAS	96.875.523	22.729.838
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	52.109.112	29.379.274
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	148.984.635	52.109.112

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

YAYASAN PENA BULU
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun 2010 dan 2009

1. Umum

Yayasan Penabulu digagas dan didirikan sejak akhir tahun 2002 serta dikukuhkan pada tanggal 22 Oktober 2003 dengan akta notaris No. 1 oleh Rita Riana Hutapea SH notaris di Jakarta.

Visi

Terciptanya pengelolaan keuangan publik yang bersih, transparan dan akuntabel

Misi

Berperan serta dan mendorong terciptanya proses penganggaran, kinerja pengelolaan, pelaporan dan sistem pengawasan keuangan yang bersih, transparan dan akuntabel pada sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik

Program Strategis

1. Meningkatkan sistem dan perangkat pengelolaan keuangan sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik,
2. Meningkatkan kapasitas pengelola keuangan sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik,
3. Meningkatkan pemahaman seluruh komponen organisasi dan masyarakat luas atas informasi keuangan sektor publik dan organisasi nirlaba yang melayani kepentingan publik,
4. Membangun komunitas peduli pengelolaan keuangan publik yang bersih, transparan dan akuntabel.

Dalam jangka menengah, Yayasan memberi tekanan khusus pada perbaikan tata kelola keuangan LSM dan Partai Politik, sebagai upaya strategis dalam memperkuat tata kelola pemerintahan yang baik.

Sesuai dengan akta notaris No. 1 tanggal 22 Oktober 2003 oleh Rita Riana Hutapea SH notaris di Jakarta, maka susunan organisasi Yayasan Pena Bulu adalah sebagai berikut:

Dewan Pembina : Hadi Prayitno
: Dyah Ekawati
: Eko Kurniawan Komara

Dewan Pengawas : Ahmad Supiani
: Sarie Wahyuni

Dewan Pertimbangan : Dida Suwarida
: Paul Mario Ginting
: Feri Hadi Priantio

Dewan Pengurus
Ketua : Husein Triarso
Sekretaris : Siti Maisyaroh
Bendahara : Ikhwanul Huda

2. Kebijakan Akuntansi

Berikut ini adalah pokok-pokok kebijakan akuntansi penting yang diterapkan oleh Yayasan Pena Bulu dan memberikan pengaruh terhadap penyajian posisi keuangan dan laporan aktivitas Yayasan Pena Bulu:

a. Penyajian Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Yayasan disusun sesuai dengan pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 45 tentang "Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba".

b. Dasar-dasar Akuntansi dan Periode Pencatatan

Pencatatan dan pembukuan Yayasan dilakukan dengan konsep historis, dengan periode akuntansi dari 1 Januari sampai 31 Desember untuk masing-masing tahunnya.

Laporan arus kas menyajikan penerimaan kas dan pengeluaran yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, aktivitas investasi dan aktivitas pendanaan. Arus kas disajikan menggunakan metode langsung.

c. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas di bank dan kas kecil.

d. Pendapatan dan Biaya

Pendapatan diakui pada saat kas dan setara kas telah diterima. Biaya dibebankan secara akrual basis yaitu pada saat timbul kewajiban atas transaksi.

e. Aset Tetap

Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan setelah dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Biaya penyusutan Aset tetap dihitung berdasarkan metode garis lurus dengan rincian sebagai berikut :

Jenis Aset	Umur Manfaat (tahun)
Kendaraan	4
Peralatan Kantor	4

f. Transaksi dan Saldo Mata Uang Asing

Pencatatan dan pelaporan keuangan Yayasan diselenggarakan dalam mata uang rupiah. Semua transaksi dalam mata uang asing selama periode berjalan akan dicatat dalam mata uang Rupiah dengan nilai tukar pada tanggal transaksi.

3. Pos Laporan Posisi Keuangan

a. Kas dan Setara Kas

Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2010 dan 31 Desember 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 148.984.635 dan Rp 52.109.112 dan dapat disajikan sebagai berikut:

	31 Desember 2010	31 Desember 2009
- Kas Kecil	480.693	500.650
- Giro Mandiri a/c 170-00-0411717-7	148.503.942	51.608.462
Jumlah Kas dan Setara kas	148.984.635	52.109.112

b. Piutang Lain-lain

Piutang Lain-lain per 31 Desember 2010 dan per 31 Desember 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 5.000.000 merupakan jaminan atas sewa kantor.

c. Uang Muka

Uang Muka per 31 Desember 2010 dan 31 Desember 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 10.150.000 dan Rp 7.075.000 merupakan uang muka program dan dapat disajikan sebagai berikut:

	31 Desember 2010	31 Desember 2009
- Uang muka kegiatan Pelatihan Reguler	2.000.000	450.000
- Uang muka kegiatan Program HIVOS ID 192H01	5.500.000	2.125.000
- Uang muka kegiatan Program HIVOS QL 106S01	2.650.000	-
- Uang muka kegiatan Program RBP	-	4.500.000
Jumlah Uang Muka	10.150.000	7.075.000

d. Biaya Dibayar di Muka

Biaya Dibayar di Muka per 31 Desember 2010 dan per 31 Desember 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 30.000.000 dan Rp 26.250.000 merupakan sewa kantor yang dibayar di muka.

e. Aset Tetap

Aset Tetap per 31 Desember 2010 dan per 31 Desember 2009 dapat disajikan sebagai berikut:

	31 Desember 2010	31 Desember 2009
Harga Perolehan		
- Peralatan Kantor	39.440.000	32.190.000
Jumlah Harga Perolehan	39.440.000	32.190.000

Aset Tetap (*lanjutan*)

	31 Desember 2010	31 Desember 2009
Akumulasi Penyusutan		
- Peralatan Kantor	(27.493.750)	(18.540.000)
Jumlah Akumulasi Penyusutan	(27.493.750)	(18.540.000)
Nilai Buku Aset Tetap	11.946.250	13.650.000

f. **Hutang Lain-lain**

Hutang lain-lain per 31 Desember 2010 dan 31 Desember 2009 merupakan hutang PPh Pasal 21 masing-masing adalah sebesar Rp 223.650 dan Rp 173.000.

g. **Aset Bersih**

Rincian Aset Bersih per 31 Desember 2010 dan 31 Desember 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 205.857.235 dan Rp 103.911.112 dan dapat disajikan sebagai berikut:

	31 Desember 2009	31 Desember 2008
Aset Bersih Tidak Terikat		
- Aset Bersih Tidak Terikat Awal Tahun	39.622.917	24.653.724
- Perubahan Aset Bersih Tidak Terikat	(25.940.152)	14.969.193
Aset Bersih Tidak Terikat Akhir Tahun	13.682.765	39.622.917
Aset Bersih Terikat		
- Aset Bersih Terikat Awal Tahun	64.288.195	27.709.800
- Perubahan Aset Bersih Terikat	127.886.275	36.578.395
Aset Bersih Terikat Akhir Tahun	192.174.470	64.288.195
Aset Bersih Akhir Tahun	205.857.235	103.911.112

Rincian Aset Bersih Terikat Akhir Tahun per 31 Desember 2010 dan 31 Desember 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 192.174.470 dan Rp 64.288.195 dapat disajikan sebagai berikut:

	31 Desember 2010	31 Desember 2009
- Program HIVOS ID 192H01: Building a 'Clean, Transparent and Accountable' Non-profit Finance Management Community 2009–2011	166.641.920	27.450.145
- Program HIVOS QL 106S01: Technical Assistance for Internal Audit and Financial Management in KOMARA	2.706.550	-
- Program RBP: Penguatan Kapasitas Pengelolaan Keuangan UKM	22.826.000	36.838.050
Jumlah Aset Bersih Terikat Akhir Tahun	192.174.470	64.288.195

4. Pos Laporan Aktivitas

a. Pendapatan, Penghasilan dan Sumbangan

Pendapatan, Penghasilan dan Sumbangan untuk periode tahun 2010 dan 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 663.920.343 dan Rp 393.292.562 dengan rincian penerimaan disajikan sebagai berikut:

	2010	2009
Pendapatan, Penghasilan dan Sumbangan – Tidak Terikat		
- Sumbangan	101.850.000	120.750.000
- Pendapatan Lain-lain	1.898.343	2.340.642
Jumlah Pendapatan, Penghasilan dan Sumbangan – Tidak Terikat	103.748.343	123.090.642
Pendapatan, Penghasilan dan Sumbangan – Terikat		
- Sumbangan HIVOS ID 192H01	351.240.000	165.201.920
- Sumbangan HIVOS QL 106S01	43.932.000	-
- Sumbangan RBP	165.000.000	105.000.000
Jumlah Pendapatan, Penghasilan dan Sumbangan – Terikat	560.172.000	270.201.920
Jumlah Pendapatan, Penghasilan dan Sumbangan	663.920.343	393.292.562

b. Beban dan Kerugian

Beban dan Kerugian tahun 2010 dan 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 561.974.220 dan Rp 341.744.974 dan dapat disajikan sebagai berikut:

	2010	2009
Beban dan Kerugian – Tidak Terikat		
- Beban Operasional	120.022.990	100.010.220
- Beban Penyusutan	8.953.750	7.440.000
- Beban Lain-lain	711.755	671.229
Jumlah Beban dan Kerugian – Tidak Terikat	129.688.495	108.121.449
Beban dan Kerugian – Terikat		
- Program HIVOS ID 192H01: Building a 'Clean, Transparent and Accountable' Non-profit Finance Management Community 2009–2011	212.048.225	137.751.775
- Program HIVOS QL 106S01: Technical Assistance for Internal Audit and Financial Management in KOMARA	41.225.450	-
- Program RBP: Penguatan Kapasitas Pengelolaan Keuangan UKM	179.012.050	95.871.750
Jumlah Beban dan Kerugian – Terikat	432.285.725	233.623.525
Jumlah Beban dan Kerugian	561.974.220	341.744.974

5. Informasi Tambahan

a. Program HIVOS ID 192H01

Program HIVOS ID 192H01 didasarkan pada kesepakatan tanggal 11 Agustus 2009 bagi kegiatan "**Building a 'Clean, Transparent and Accountable' Non-profit Finance Management Community 2009–2011**", dengan periode program mulai dari 1 Agustus 2009 sampai dengan 31 Juli 2011, dengan total komitmen sebesar EUR 41,680 atau ekuivalen dengan Rp 583.500.000.

Pada periode tahun 2009 telah diterima sumbangan pada tanggal 24 Agustus 2009 sebesar Rp 165.201.920 atau ekuivalen dengan EUR 11,680.

Pada periode tahun 2010 telah diterima sumbangan pada tanggal 11 Mei 2010 sebesar Rp 114.740.000 atau ekuivalen dengan EUR 10,000; pada tanggal 26 Agustus 2010 sebesar Rp 112.650.000 atau ekuivalen dengan EUR 10,000 dan pada tanggal 2 November 2010 sebesar Rp 123.850.000 atau ekuivalen dengan EUR 10,000.

Beban program HIVOS ID 192H01 pada tahun 2010 dan 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 212.048.225 dan Rp 137.751.775.

Saldo aset bersih program ini per 31 Desember 2010 dan 2009 masing-masing adalah sebesar Rp 166.641.920 dan Rp 27.450.145.

b. Program HIVOS QL 106S01

Program HIVOS QL 106S01 didasarkan pada kesepakatan tanggal 19 Mei 2010 bagi kegiatan "**Technical Assistance for Internal Audit and Financial Management in Koperasi Masyarakat Rawagede (KOMARA)**", dengan periode program mulai dari 15 Juni 2010 sampai dengan 31 Juli 2011, dengan total komitmen sebesar EUR 7,195.

Pada periode tahun 2010 telah diterima sumbangan pada tanggal 23 Juni 2010 sebesar Rp 43.932.000 atau ekuivalen dengan EUR 4,000.

Beban program HIVOS ID QL 106S01 pada tahun 2010 adalah sebesar Rp 41.225.450 dan dapat disajikan sebagai berikut:

	2010
- Workdays Fee	32.750.000
- Logistics for training, presentation, meetings	975.000
- Transport, communication, logistics and meals	7.500.450
Jumlah Beban Program HIVOS QL 106S01	41.225.450

Saldo aset bersih program ini per 31 Desember 2010 adalah sebesar Rp 2.706.550.

YAYASAN PENA BULU
LAPORAN PENERIMAAN DAN PENGELUARAN DANA
PROGRAM HIVOS ID 192H01
Building a 'Clean, Transparent and Accountable'
Non-profit Finance Management Community 2009–2011
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA 31 DESEMBER 2010 DAN 2009
(dalam Rupiah)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
PENERIMAAN		
Sumbangan HIVOS ID 192H01	351.240.000	165.201.920
JUMLAH PENERIMAAN	<u>351.240.000</u>	<u>165.201.920</u>
PENGELUARAN		
Pengembangan Komunitas On-Line	20.550.000	31.550.000
Forum Diskusi Keuangan	63.999.875	35.750.125
Workshop Keuangan bagi Para Pengelola Keuangan LSM	20.248.900	6.751.100
Workshop Keuangan bagi Para Pengelola Program dan Pimpinan Organisasi LSM	20.000.000	-
Pengembangan Literasi Praktis	6.000.000	22.500.000
Dukungan Institusional	81.249.450	41.200.550
JUMLAH PENGELUARAN	<u>212.048.225</u>	<u>137.751.775</u>
SELISIH PENERIMAAN DAN PENGELUARAN	139.191.775	27.450.145
SALDO DANA AWAL TAHUN	27.450.145	-
SALDO DANA AKHIR TAHUN	<u>166.641.920</u>	<u>27.450.145</u>
