

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A **Gardénia Csipkefüggönygyár Nyrt.** tulajdonosainak

Elvégeztük a **Gardénia Csipkefüggönygyár Nyrt.** (továbbiakban: „a Társaság”) mellékelt 2007. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített összevont (konszolidált) mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 444 334 E Ft a mérleg szerinti eredmény -205 424 E Ft (veszteség) –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó összevont (konszolidált) eredménykimutatásból, összevont (konszolidált) saját tőke változás kimutatásból, összevont (konszolidált) cash flow kimutatásból, valamint az összevont (konszolidált) számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó megjegyzéseket tartalmazó összevont (konszolidált) kiegészítő mellékletből áll.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló Európai Unió által elfogadott **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak** megfelelő elkészítése és valós bemutatása a vezetőség felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok (amelyek minden lényeges vonatkozásban összhangban állnak a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal) és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy a vállalkozás belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és az ügyvezetés lényegesebb becsléseinek, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló bemutatásának értékelését. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

A könyvvizsgálat során a Társaság összevont (konszolidált) éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolót az Európai Unió által befogadott **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok** elvek szerint készítették el. Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló a Társaság 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Társaság saját tőkéje az ismétlődő veszteségek miatt a jegyzett tőke kétharmada alá csökkent, ezért a *Gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. tv. 245.§-a* alapján a tulajdonosoknak meg kell tenniük a szükséges intézkedéseket. Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk továbbá a figyelmet az összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet 26. pontjára, amelyben a Társaság folyamatos működését bizonytalanná tevő tényezők kerülnek bemutatásra.

Budapest, 2008. április.

Kiss Lászlóné
 ügyvezető igazgató
 Union-Control Kft.
 1016 Budapest, Zsolt u.
 Nyilvántartásba-vételi szám: 002297



Kiss Lászlóné
 bejegyzett könyvvizsgáló
 Kamarai tagsági szám: 003895