



Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu  
śródrocznego skróconego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego  
**Grupy Kapitałowej Monnari Trade S.A.**  
obejmującego okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do  
dnia 30 czerwca 2022 roku

Mazars Audyt Sp. z o.o.  
ul. Piękna 18  
00-549 Warszawa

# RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

*Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Monnari Trade S.A.*

## **Wprowadzenie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Monnari Trade S.A. (dalej „Grupa Kapitałowa”, „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Łodzi, przy ulicy Radwańskiej 6, na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (dalej „śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu. Jednak ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji naszego raportu „Uzasadnienie odmowy wyrażenia wniosku z przeglądu” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów jako podstawy do sformułowania wniosku na temat sprawozdań finansowych.

## **Zakres przeglądu**

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały

ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **Uzasadnienie odmowy wyrażenia wniosku z przeglądu**

Jak opisano w nocie 3.1 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w dniu 22 sierpnia 2021 roku, Jednostka dominująca stała się obiektem ataku hakerskiego, który spowodował zaszyfrowanie danych z systemu finansowo-księgowego oraz systemu sprzedażowego w centrali Jednostki dominującej, z którego korzystają placówki handlowe prowadzone przez jednostki zależne. Jednostka dominująca od momentu stwierdzenia wystąpienia ataku hakerskiego do chwili obecnej prowadzi działania mające na celu odtworzenie w systemie finansowo-księgowym zapisów księgowych dotyczących 2021 roku.

W dniu 2 maja 2022 roku wydaliśmy odmowę wydania opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2021 roku z uwagi na ciągle trwający proces odtwarzania danych i brak możliwości przeprowadzenia procedur badania, w szczególności w odniesieniu do przychodów, kosztów oraz zapasów, oraz w związku z tym uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania potwierdzających kompletność ujęcia operacji gospodarczych oraz zaksięgowanych dokumentów źródłowych będących podstawą sporządzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2021 roku. Ponieważ stany początkowe wpływają na bieżący okres sprawozdawczy nie mogliśmy wykonać wystarczających procedur przeglądu pozwalających zwrócić uwagę na potrzebę dokonania korekt śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **Odmowa wyrażenia wniosku z przeglądu**

Ze względu na znaczenie kwestii opisanych w akapicie „Uzasadnienie odmowy wyrażenia wniosku z przeglądu” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów, aby sformułować wniosek na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego. W związku z powyższym nie wyrażamy wniosku z przeprowadzonego przeglądu.

W imieniu  
Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186  
Warszawa, ul. Piękna 18

**Jarosław BOCHENEK**

Kluczowy Biegły Rewident  
Nr 90086

**mazars**

Warszawa, dnia 1 października 2022 roku