



Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
śródrocznego skróconego
jednostkowego sprawozdania finansowego
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 JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Monnari Trade S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego **Monnari Trade S.A.** (dalej "Spółka") z siedzibą w Łodzi, przy ulicy Radwańskiej 6, na które składają się: śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku, śródroczny skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz noty do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego (dalej „śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego 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 jednostkowego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

Odmowa wyrażenia wniosku z przeglądu

Jak opisano w nocie 3.1 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku, w dniu 22 sierpnia 2021 roku, Spółka stała się obiektem ataku hakerskiego, który spowodował zaszyfrowanie danych z systemu finansowo-księgowego oraz systemu sprzedażowego w centrali Spółki, z którego korzystają placówki handlowe prowadzone przez jednostki zależne. Spółka 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 jednostkowego 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 jednostkowego 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