

Łódź, 30 września 2022 r.

**Stanowisko Zarządu wraz z opinią Rady Nadzorczej odnośnie okoliczności odmowy wydania opinii przez Biegłego Rewidenta - Mazars Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie**

- **Stanowisko Zarządu**

W dniu 30 września 2022 r. Biegły Rewident – Mazars Audit Sp. z o.o. wydał Raporty niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Monnari Trade S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku, w których odmówił wyrażenia wniosków z przeglądu.

Biegły Rewident ustalił, że nie był w stanie stwierdzić, czy załączone śródroczne skrócone skonsolidowane oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzenia Komisji Europejskiej.

Powyższa sytuacja jest konsekwencją ataku hackerskiego, który miał miejsce w dniu 22 sierpnia 2021 roku. Atak spowodował zaszyfrowanie danych z systemu finansowo-księgowego oraz systemu sprzedażowego w centrali Jednostki Dominującej, z którego korzystają placówki handlowe prowadzone przez jednostki zależne. Opis tego zdarzenia jest zawarty w nocie 3.1 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz 3.1. jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 r.

Jednocześnie Biegły Rewident jest w trakcie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok, którego termin publikacji został wyznaczony na 7 października 2022 r. Fakt ten wpływa na brak możliwości wykonania wystarczających procedur przeglądu przez Biegłego Rewidenta ponieważ, stany końcowe 2021 r. są stanami początkowymi dla I półrocza 2022 r. i wpływają na bieżący okres sprawozdawczy.

- **Przedstawienie podjętych lub planowanych przez Emitenta działań w związku z zaistniałą sytuacją.**

Zarząd MONNARI TRADE S.A. potwierdza, że na skutek ataku hackerskiego, którego obiektem stała się infrastruktura informatyczna MONNARI TRADE S.A. w dniu 22 sierpnia 2021 r. zaszyfrowaniu uległy m.in. dane systemu finansowo-księgowego (FK) w centrali Spółki Dominującej oraz w część placówek handlowych Spółki. Analiza powłamaniowa wskazała na wykorzystanie złośliwego oprogramowania z rodziny Dharma/Phobos szyfrując dane na urządzeniach dotkniętych atakiem.

W październiku 2021 r. przywrócone zostało w dużej mierze funkcjonowanie systemu finansowo-księgowego w centrali Emitenta oraz w salonach sprzedaży. Skutki ataku – zaburzenie w bieżącej działalności operacyjnej, konieczność odbudowy infrastruktury informatycznej, wprowadzenie nowych rozwiązań mających za zadanie ograniczyć wystąpienie podobnych sytuacji w przyszłości – wpływały na funkcjonowanie Podmiotu Dominującego w kolejnych okresach.

Spółka podjęła szereg działań, aby doprowadzić do pełnej sprawności systemy informatyczne oraz podwyższyła standardy ich bezpieczeństwa.

Proces odtwarzania zapisów księgowych przeprowadzany jest przy współpracy z firmami doradczymi z obszarów rachunkowości oraz IT. Spółka Dominująca pracuje nad odtworzeniem zapisów w oparciu o dostępne elektroniczne źródła (pliki JPK VAT, JPK KR, wyciągi bankowe, zapisy z kas fiskalnych, etc.) oraz o dokumenty papierowe. Ze względu na złożoność procesu i nadrzędny cel jakim jest zachowanie ciągłości i poprawności ksiąg rachunkowych Podmiot Dominujący nie był w stanie przedstawić Biegłemu Rewidentowi - Mazars Audyt Sp. z o.o. ksiąg rachunkowych w terminie umożliwiającym przeprowadzenie wymaganych procedur badania i przeglądu.

W opinii Zarządu, prace nad odtworzeniem ksiąg rachunkowych dobiegają końca. Spółka współpracuje z Biegłym Rewidentem i dostarcza wymagane dane. Po publikacji zbadanych Sprawozdań finansowych za rok 2021, będzie możliwe wykonanie przeglądu za I półrocze 2022 r. oraz nastąpi publikacja w październiku b.r. śródrocznego skróconego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego wraz z pełnym Raportem 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.

- **Wskazanie wpływu, w ujęciu ilościowym i jakościowym przedmiotu odmowy wyrażenia opinii dot. jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym na wyniki oraz inne dane finansowe, z przedstawieniem w każdym przypadku oceny istotności.**

Dane porównawcze bilansowe zaprezentowane w publikowanym sprawozdaniu finansowym jednostkowym oraz skonsolidowanym MONNARI TRADE S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. wynikają ze sprawozdań rocznych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. opublikowanych w dniu 2 maja 2022 r. Dane te zostały przygotowane w większym niż zazwyczaj stopniu w oparciu o szacunki i prognozy, w szczególności w zakresie: zapasów, rozrachunków, rezerw oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

W związku z tym, że proces odtwarzania ksiąg rachunkowych za rok 2021 oraz badanie tego okresu zbliża się ku końcowi i na 7 października 2022 r. zaplanowano publikację finalnej i zaudytowanej wersji sprawozdań finansowych, dane prezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2022 r. mogą jeszcze ulec zmianie, zwłaszcza w zakresie: zysków zatrzymanych, rozrachunków handlowych i pozostałych, zapasów, aktualizacji wartości aktywów.

Mirosław Misztal	/-/
------------------	-----

- **Opinia Rady Nadzorczej**

Rada Nadzorcza MONNARI TRADE S.A., w tym Komitet Audytu monitoruje na bieżąco sytuację związaną z odtwarzaniem ksiąg rachunkowych oraz pozostaje w kontakcie z Biegłym Rewidentem. W opinii Rady Nadzorczej, Spółka Dominująca współpracuje z Biegłym Rewidentem, stosuje się do jego wskazań i zaleceń oraz przekazuje dostępne zakresy danych finansowo-księgowych, prawnych i organizacyjnych, które stanowią przedmiot przeglądu. Spółka zaangażowała profesjonalną firmę consultingową

w zakresie rachunkowości i księgowości, która wspiera wewnętrzny dział księgowo-finansowy. Wielkość szkód spowodowanych atakiem hackerskim oraz czasochłonność działań odtworzeniowych wpłynęła na wydłużenie procesu badania sprawozdań za ubiegły rok oraz przeglądu za I półrocze 2022 r.

Rada Nadzorcza i Komitet Audytu oceniają, że Zarząd Spółki Dominującej wykazał najwyższą staranność w zaangażowaniu wszelkich posiadanych środków rzeczowych, osobowych i materialnych zarówno w proces usuwania skutków ataku hackerskiego jak i we współpracę w tym zakresie z Biegłym Rewidentem oraz ekspertami zewnętrznymi.

<b>Lp.</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>
1.	Jerzy Leszczyński	/-/
2.	Jacek Pierzyński	/-/
3.	Anna Augustyniak	/-/
4.	Jerzy Kotwas	/-/
5.	Adam Majka	/-/
6.	Zbigniew Wojnicki	/-/
7.	Ryszard Zatorski	/-/