



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.

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.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Spółka przeprowadziła roczną inwentaryzację zapasów w punktach detalicznych (salonach sklepowych) oraz w magazynie głównym na dzień 31 grudnia 2021 roku, w której uczestniczył przedstawiciel audytora badającego skonsolidowane sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku. W odniesieniu do zapasów znajdujących się w magazynie głównym, ze względu na stwierdzone braki w procedurach spisowych inwentaryzacja ta została powtórzona przez Jednostkę dominującą w czerwcu 2022 roku. Nie zostaliśmy poinformowani o powtarznej inwentaryzacji, w związku z czym nie obserwowaliśmy przebiegu tego spisu z natury. Spółka ustaliła stan zapasów w magazynie głównym na 31 grudnia 2021 roku w oparciu o wyniki i rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w czerwcu 2022 roku. Wartość zapasów w magazynie głównym na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 16 228 tys. złotych i stanowiła 26% łącznej wartości zapasów na ten dzień.

Ponieważ stan zapasów na początek roku wpływa na zysk (stratę) za okres sprawozdawczy oraz całkowity dochód za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku, nie byliśmy w stanie ustalić, czy jakiegokolwiek korekty można byłoby znać za konieczne w odniesieniu do elementów składających się na śródroczny skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sześciu miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2022 roku.

Wniosek z zastrzeżeniem

Z wyjątkiem korekt śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, które mogłyby zostać ustalone w związku z kwestią opisaną w akapicie „Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem”, na podstawie przeprowadzonego przeglądu, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na noty 3.1. oraz 3.2 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w których opisano, że śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone w dniu 14 października 2022 roku zastępuje śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe opublikowane w dniu 30 września 2022 roku, do którego wydaliśmy raport z przeglądu z odmową wyrażenia wniosku w dniu 1 października 2022 roku. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało ponownie przygotowane w związku z procesem odtwarzania danych po ataku hakerskim.

Niniejszy raport z przeglądu zastępuje raport z przeglądu wydany do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego w dniu 1 października 2022 roku.

W imieniu

Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186

Warszawa, ul. Piękna 18

Jarosław Bochenek

Kluczowy Biegły Rewident

Nr 90086

mazars

Warszawa, dnia 14 października 2022 roku