

Łódź, 14 października 2022 r.

Stanowisko Zarządu wraz z opinią Rady Nadzorczej odnośnie okoliczności wydania wniosku z zastrzeżeniem w Raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 r., przez Biegłego Rewidenta - Mazars Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

- **Stanowisko Zarządu**

W dniu 14 października 2022 r. Biegły Rewident – Mazars Audyt Sp. z o.o. wydał dwa Raporty niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu półrocznego skonsolidowanego oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Monnari Trade S.A. za I półrocze 2022 r., w których umieścił wniosek z zastrzeżeniem dotyczącym powtórnej inwentaryzacji, w której nie uczestniczył. Dotyczyła ona jednej lokalizacji w magazynie głównym.

Audytór zbyt późno i w sposób pośredni poinformował Spółkę o niezrealizowaniu wszystkich wykonywanych przez niego procedur w zakresie inwentaryzacji.

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

Zarząd MONNARI TRADE S.A. traktuje powyższe zdarzenie jako incydentalne i dołoży starań, żeby poprawić komunikację na linii Spółka - Audytór, w ten sposób aby w kolejnych wcześniej ustalonych okresach inwentaryzacji uczestniczył Biegły Rewident, który potwierdzi Spółce, że zostały zrealizowane jego procedury.

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

Według wiedzy Zarządu, powyższe zastrzeżenie nie ma wpływu w ujęciu ilościowym i jakościowym na sprawozdanie finansowe jednostkowe oraz skonsolidowane MONNARI TRADE S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r., ponieważ inwentaryzacje były przeprowadzone dwukrotnie w odniesieniu do magazynu głównego - w lutym oraz w czerwcu inwentaryzacja pomocnicza, przy czym Audytór nie uczestniczył tylko w czerwcowej inwentaryzacji, która była traktowana jako jeden z wielu elementów kontroli wewnętrznej. Należy podkreślić, że we wrześniu b.r. Zarząd udostępnił zespołowi badającemu magazyn główny w Łodzi w celu przeprowadzenia procedur alternatywnych określonych przez Audytora. W efekcie przeprowadzonych czynności Audytór potwierdził stany magazynowe na dzień ww. kontroli i nie stwierdził istotnych nieprawidłowości.

W odniesieniu do stanów magazynowych znajdujących się w salonach sprzedaży, Audytór uczestniczył we wszystkich wskazanych przez siebie inwentaryzacjach.

Zarząd MONNARI TRADE S.A.

Mirosław Misztal

- **Opinia Rady Nadzorczej**

Rada Nadzorcza MONNARI TRADE S.A., w tym Komitet Audytu pozostaje w stałym kontakcie z Bieglym Rewidentem. Na spotkaniach omawiano wiele aspektów dotyczących pracy nad odzyskiwaniem danych finansowo-rachunkowych oraz postępy prac w czasie badania raportów rocznych za 2021 r. oraz przeglądu raportów półrocznych za I półrocze 2022 r. Jednak Biegly Rewident nie sygnalizował na tych spotkaniach kwestii inwentaryzacji. Biegly Rewident nie informował o konieczności wprowadzenia korekt, a także nie poinformował o potencjalnych zastrzeżeniach w Raporcie z przeglądu, na żadnym etapie badania i prac związanych z przeglądem.

Rada Nadzorcza rekomenduje ścisłą współpracę z firmą audytorską dokonującą kolejnego badania sprawozdania finansowego, opartą o dokładny harmonogram działań i bieżące komunikowanie o wszelkich ryzykach i zidentyfikowanych nieprawidłowościach.

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