

2 maja 2022 r.

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

- **Stanowisko Zarządu**

W dniu 2 maja 2022 r. Biegły Rewident – Mazars Audyt Sp. z o.o. wydał Sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego MONNARI TRADE S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, w których odmówił wydania opinii. Biegły Rewident ustalił, iż nie był w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z opisem zawartym w nocie 3.1 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz 3.1. jednostkowego sprawozdania finansowego jest to skutek ataku hakerskiego, 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. 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.

Biegły Rewident stwierdził, że do dnia wydania Sprawozdań z badania, z uwagi na ciągle trwający proces odtwarzania danych, nie był w stanie przeprowadzić procedur badania, w szczególności w odniesieniu do przychodów, kosztów oraz zapasów, oraz w związku z tym uzyskać 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.

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

Zarząd MONNARI TRADE S.A. potwierdza, że na skutek ataku hakerskiego, 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.

Prace związane z odtworzeniem ksiąg są kontynuowane, Biegły Rewident jest o ich statusie informowany i po ich zakończeniu przystąpi do badania przygotowanych na ich podstawie sprawozdań finansowych, celem ponownego wydania sprawozdania z badania tych sprawozdań.

- **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.**

W związku z opisaną powyżej sytuacją, ponieważ dane Jednostki Dominującej wpływają w istotny sposób na sprawozdanie Grupy Kapitałowej, niniejsze jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane w większym niż zazwyczaj stopniu w oparciu o szacunki i prognozy, w szczególności w zakresie przychodów, kosztów i zapasów.

Poziom przychodów podany w sprawozdaniu finansowym w opinii Zarządu, może ulec zmianie, jednak odchylenie od zaprezentowanych danych nie powinno być istotne. W chwili obecnej trudno jest oszacować potencjalną zmianę poziomu kosztów i zapasów, ponieważ w tym zakresie pozostało najwięcej pozycji do odtworzenia. Z uwagi na istotność tych pozycji wynik w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym może ulec zmianie.

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

- **Opinia Rady Nadzorczej**

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

| 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 | /-/ |