

Kraków, data 03-09-2018 r.

POLINVEST-AUDIT Sp. z o.o.
ul. Łukasiewicza 1
31-429 Kraków

Niniejszy list oświadczający składamy w związku z przeglądem skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest ML System SA., sporządzonego na dzień 30 czerwca 2018 r. i za okres kończący się tego dnia, którego celem jest wyrażenie opinii, czy powyższe skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy ML System SA, jej wynik finansowy oraz przepływy pieniężne, oraz czy sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej określonymi w ustawie o rachunkowości, jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu/umowy Spółek Grupy oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonej, we wszystkich istotnych aspektach, dokumentacji konsolidacyjnej.

Potwierdzamy, że (zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, po zapytaniach uznanych przez nas za niezbędne w celu poinformowania nas samych):

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

1. Wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności i wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, oraz jego zgodności z przepisami prawa i postanowieniami umowy / statutu Spółek, wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo sporządzonej dokumentacji konsolidacyjnej.
2. Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.
3. Relacje i transakcje z jednostkami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
4. Skonsolidowane sprawozdania finansowe obejmuje wszystkie jednostki, objęte kontrolą Jednostki dokonującej.
5. Wszystkie zdarzenia następujące po dniu bilansowym, w stosunku do których ustawa o rachunkowości wymaga odpowiedniej korekty lub ujawnienia zostały odpowiednio skorygowane lub ujawnione.
6. Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo jak i łącznie.

Przekazane informacje

7. Udostępniliśmy Państwu:
 - a. wszystkie informacje, takie jak: dokumentację konsolidacyjną i inne dokumenty, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
 - b. dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzanym badaniem; oraz
 - c. nieograniczony dostęp do osób w Spółce dominującej, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania.

8. Wszystkie transakcje mające wpływ na sprawozdanie skonsolidowane zostały uwzględnione w dokumentacji konsolidacyjnej i odzwierciedlone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
9. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane skonsolidowane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów. W szczególności, potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej, w celu zapobiegania i wykrywania nadużyć oraz błędów. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie braki kontroli wewnętrznej, których istnienia jesteśmy świadomi.
10. Potwierdzamy, co następuje:
 - a. udostępniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe może zawierać istotne nieprawidłowości na skutek ewentualnych nadużyć i oszustw.
 - b. Nie wystąpiły przypadki oszustwa, bądź podejrzenia dopuszczenia się oszustwa, których wystąpienia jesteśmy świadomi, a które mogą mieć znaczenie dla Spółek Grupy i dotyczą:
 - Kierownictwa,
 - pracowników pełniących istotną rolę w systemie kontroli wewnętrznej lub
 - innych osób, w przypadku których oszustwo może istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe.
 - c. Nie wystąpiły przypadki ujawnienia nam przez pracowników Spółki, byłych pracowników, analityków, organy regulacyjne i inne podmioty zarzutów o oszustwo lub podejrzeń oszustwa wpływających na treść sprawozdania finansowego Spółki.
11. Udostępniliśmy Państwu wszystkie znane nam lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dodatkowo, udostępniliśmy Państwu informacje dotyczące będących w toku lub zagrażających sporów i roszczeń. Skutki finansowe sporów i roszczeń zostały odpowiednio ujęte i/lub ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
12. Udostępniliśmy Państwu nazwy jednostek powiązanych i wszystkie powiązania oraz rozrachunki z jednostkami powiązanymi. Wszystkie powiązania oraz transakcje z jednostkami powiązanymi zostały odpowiednio ujęte i ujawnione.
13. Udostępniliśmy Państwu kompletną dokumentację konsolidacyjną wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie uchwały Akcjonariuszy/Wspólników, które zostały podjęte w 2017 r. oraz do czasu sprawozdania z badania.
14. Dokonaliśmy oceny zdolności Spółek Grupy do kontynuowania działalności biorąc od uwagę wszystkie dostępne informacje dotyczące przyszłości, która zgodnie z ustawą o rachunkowości, obejmuje przynajmniej okres dwunastu miesięcy od dnia bilansowego. Potwierdzamy, że nie jesteśmy świadomi występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości, co do zdolności Spółek Grupy do kontynuowania działalności.
15. Nie występuje inna niż przekazana Państwu w formie pisemnej, korespondencja z organami nadzoru, przedstawicielami rządu, organami podatkowymi, pracownikami oraz innymi podmiotami dotycząca dochodzenia lub zarzutów dotyczących niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, braków w zakresie sprawozdawczości finansowej lub innych spraw, które mogłyby mieć istotnie negatywny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń kierownictwa

16. Potwierdzamy, że dostarczyliśmy Państwu wszystkie stosowne informacje dotyczące:
- a. osądów, z wyjątkiem tych zawierających szacunki, których dokonało kierownictwo jednostki w procesie stosowania zasad polityki rachunkowości w Spółkach Grupy, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - b. Kluczowych założeń dotyczących przyszłości i innych kluczowych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które zawierają znaczące ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i pasywów w trakcie następnego okresu sprawozdawczego.

Oświadczenia związane z zamiarami i planami kierownictwa

17. Wszystkie transakcje sprzedaży są ostateczne i nie ma innych dodatkowych umów lub porozumień z kontrahentami, pozwalających na zwrot towarów, za wyjątkiem roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi, których warunki nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych.
18. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Spółek Grupy poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
19. Spółki Grupy wypełniły wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe w przypadku ich niedotrzymania. W szczególności Spółka wypełniła warunki wynikające z umów z tytułu zadłużenia.
20. Nie planujemy ani nie mamy zamiarów podjęcia działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość bilansową lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.
21. Nie planujemy zaprzestania produkcji w odniesieniu do określonych typów produktów oraz nie mamy innych planów ani zamiarów, które spowodowałyby powstanie nadmiernych zapasów lub zapasów zbędnych; zapasy nie są wycenione powyżej ich cen sprzedaży netto.
22. Nie planujemy zawarcia umów sprzedaży, ani innych umów przenoszących własność lub ograniczających sprawowanie kontroli udziałów w Spółkach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów

23. Spółki Grupy posiadają odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.

Płatności w formie akcji oraz wzajemne rozliczenia

24. Ujawniliśmy wszystkie informacje związane w programem płatności w formie akcji.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

25. Za wyjątkiem kwestii ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, nie występują:
- a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ustawą o rachunkowości, w tym zobowiązania lub zobowiązania warunkowe związane z nielegalnymi lub potencjalnie nielegalnymi działaniami; lub

- b) inne sprawy dotyczące ochrony środowiska, które mogą mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.


Dawid Cycoń
PREZES ZARZĄDU


Anna Warzybok
WICEPREZES ZARZĄDU

.....
Podpisy i pieczęcie członków Zarządu