

Kraków, dnia 03-09-2018

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

Niniejszy list oświadczający składamy w związku z przeglądem sprawozdania finansowego ML System SA z siedzibą w Zaczerniu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2018 r. i za okres kończący się tego dnia, którego celem jest wyrażenie opinii, czy powyższe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki, 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 359) i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu/umowy Spółki oraz zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

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

Sprawozdanie finansowe

1. Wywiąaliśmy się z naszej odpowiedzialności i wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia i rzetelnej prezentacji 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 Spółki, wpływającymi na treść sprawozdania finansowego. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
2. Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są racjonalne.
3. Relacje i transakcje z jednostkami powiązanymi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
4. Wszystkie zdarzenia następujące po dniu bilansowym, w stosunku do których ustawa o rachunkowości wymaga odpowiedniej korekty lub ujawnienia zostały odpowiednio skorygowane lub ujawnione.
5. Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla sprawozdania finansowego jako całości nieistotne zarówno pojedynczo jak i łącznie.

Przekazane informacje

6. Udostępniliśmy Państwu:
 - a. wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentację i inne, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego;
 - b. dodatkowe informacje, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzonym badaniem; oraz
 - c. nieograniczony dostęp do osób w Spółce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów badania.
7. Wszystkie transakcje zostały ujęte w księgach rachunkowych i odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym.
8. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za kontrolę wewnętrzną, którą uznajemy za niezbędną, aby sporządzane 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.

9. Potwierdzamy, co następuje:

- a. udostępniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że sprawozdanie finansowe może zawierać istotne nieprawidłowości na skutek ewentualnych nadużyć i oszustw.
 - b. Nie wystąpiły przypadki oszustwa, bądź podejrzania dopuszczenia się oszustwa, których wystąpienia jesteśmy świadomi, a które mogą mieć znaczenie dla Spółki 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.
10. Udostępniliśmy Państwu wszystkie znane nam lub podejrzewane przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa i regulacji, których skutki powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu 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 sprawozdaniu finansowym.
11. 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.
12. Udostępniliśmy Państwu kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową oraz wszystkie uchwały Akcjonariuszy/Wspólników, które zostały podjęte w 2017 r. oraz do czasu wydania sprawozdania z badania.
13. Dokonaliśmy oceny zdolności Spółki 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 Spółki do kontynuowania działalności.
14. 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 sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia dotyczące kluczowych osądów i założeń kierownictwa

15. 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 Spółce, które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym,

- b. Kluczowych założeń dotyczących przyszłości i innych kluczowych źródeł niepewności szacunków na dzień sporządzenia 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

16. 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.
17. Nie ustanowiono zastawu ani innych obciążeń na majątku Spółki poza ujawnionymi w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.
19. Spółka wypełniła wszystkie wymogi wynikające z zawartych umów, które mogłyby w sposób istotny wpłynąć na 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.

Oświadczenia dotyczące tytułów prawnych do aktywów

22. Spółka posiada odpowiednie tytuły prawne do posiadanego majątku.

Płatności w formie akcji oraz wzajemne rozliczenia

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

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

24. Za wyjątkiem kwestii ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, nie występują:
- a) inne zobowiązania, które powinny być ujęte, ani inne zobowiązania warunkowe, które powinny zostać ujawnione w 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