

Raport z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Grant Thornton Polska P.S.A.
ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E
61-131 Poznań
Polska

T +48 61 62 51 100
F +48 61 62 51 101
www.GrantThornton.pl

Dla Akcjonariuszy MABION Spółka akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego MABION Spółka akcyjna (Spółka) z siedzibą w Konstantynowie Łódzkim przy ulicy gen. Mariana Langiewicza 60, na które składa się śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2026 roku, śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, za okres od 1 stycznia 2026 roku do 30 czerwca 2026 roku oraz wybrane informacje dodatkowe.

Za sporządzenie i prezentację tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*. Przegląd śródrocznych informacji finansowych polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma znacząco węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego 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.

Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku

W nocie 13 dodatkowych not objaśniających do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki poinformował, że zgodnie z wymogami MSR 36, dokonał oceny przesłanek mogących wskazywać na utratę wartości aktywów według stanu na dzień 30 czerwca 2026 roku. Zarząd uznał sytuację opisaną w nocie 3, dotyczącą zidentyfikowanej istotnej niepewności w zakresie utrzymania płynności finansowej, za wewnętrzną przesłankę utraty wartości, jednak nie przedstawił nam aktualnego testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych, których wartość bilansowa na dzień bilansowy wyniosła 84,5 milionów złotych. W związku z faktem, że nie otrzymaliśmy w trakcie przeglądu testu na utratę wartości tych składników aktywów, nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości ich wartości bilansowej.

W nocie 14 dodatkowych not objaśniających do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki poinformował, że w dniu 16 czerwca 2026 roku podjął uchwałę w sprawie częściowego rozwiązania odpisu aktualizującego wartość zapasów w kwocie 4,8 milionów złotych. Odpis utworzony w roku poprzednim obejmował materiały oraz leki referencyjne, co do których nie przewidywano wówczas możliwości wykorzystania w komercyjnych projektach w perspektywie 12 miesięcy. Decyzja o częściowym rozwiązaniu odpisu była konsekwencją reaktywacji projektu MabionCD20 oraz przeprowadzonej ponownej analizy ekonomicznej użyteczności zapasów, która wykazała możliwość ich bezpośredniego wykorzystania w realizacyjnej fazie reaktywowanego projektu. W toku przeglądu nie uzyskaliśmy, w naszej ocenie, wystarczających i odpowiednich dowodów, że wykorzystanie opisanych wyżej zapasów przyniesie zakładane korzyści ekonomiczne, dlatego nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny tych zapasów.

W nocie 3 dodatkowych not objaśniających do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2026 roku Zarząd Spółki poinformował, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. W tej samej nocie Zarząd wskazał, że zachodzi znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności i z tego względu Spółka może nie uzyskać zakładanych korzyści ekonomicznych z aktywów i nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności.

W nocie 3 dodatkowych not objaśniających do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Zarząd opisał podejmowane działania polegające zarówno na realizacji podpisanych już umów, jak i na intensyfikacji działań sprzedażowych mających na celu pozyskanie nowych kontraktów. We wskazanej nocie Zarząd poinformował, że, na podstawie obecnych prognoz, wpływy z realizacji dotychczas podpisanych kontraktów oraz potencjalnie pozyskanych umów z nowymi klientami są niewystarczające do utrzymania bieżącej płynności na roczny okres od dnia bilansowego, a zapewnienie Spółce odpowiedniego poziomu finansowania do prowadzenia bieżącej działalności i dalszego pozyskiwania zleceń produkcyjnych będzie wymagało niezwłocznego dofinansowania Spółki.

Ze względu na znaczenie powyższych spraw, nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów, aby sformułować wniosek na temat załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Odstąpienie od sformułowania wniosku

Nie wyrażamy wniosku na temat załączonego skróconego sprawozdania finansowego. Ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji „Uzasadnienie odstąpienia od sformułowania wniosku”, nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów, aby stanowiły dla nas podstawę wniosku, czy nie zwróciło naszej uwagi cokolwiek, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Beata Biolik-Przybyłowska

Biegła Rewident nr 11858
Kluczowa biegła rewident przeprowadzająca przegląd w imieniu
Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna,
Poznań, ul. Abpa Antoniego Baraniaka 88 E, firma audytorska nr 4055

Warszawa, 14 września 2026 roku