

## Aneks numer 3

Do Memorandum Informacyjnego Comp S.A.

Przygotowanego w związku z emisją do 1.239.129 akcji serii L o wartości nominalnej 2,50 zł każda Comp S.A. dla akcjonariuszy spółki przejmowanej – Novitus S.A.

Zatwierdzonego w dniu 28 września 2011 roku.

W związku z otrzymaniem przez Spółkę w dniu 22 listopada 2011 roku raportu niezależnego biegłego rewidenta o informacjach finansowych pro-forma zamieszczonych w aneksie numer 2 z dnia 14 listopada 2011 roku, do treści Memorandum Informacyjnego wprowadza się poniższe zmiany:

### **Autopoprawka 1:**

Strona 124 Memorandum Informacyjnego (Dokument Rejestracyjny), po punkcie 20.2 Informacje Finansowe Pro-Forma do nowo sporządzonych informacji finansowych pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. w związku z przejęciem spółki Novitus S.A. (Aneks numer 2 do niniejszego Memorandum Informacyjnego z dnia 14 listopada 2011 roku) dodaje się protokół z przeprowadzenia prac poświadczających przedstawiony poniżej:

## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA O INFORMACJACH FINANSOWYCH PRO FORMA

### Do Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Comp S.A.

Przeprowadziliśmy prace poświadczające, których przedmiotem były informacje finansowe pro forma zamieszczone w punkcie 20.2 Memorandum Informacyjnego sporządzonego przez Zarząd Spółki Comp S.A., będącej Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej Comp S.A., zwaną dalej Emitentem.

Informacje pro forma zostały przygotowane według zasad przedstawionych w punkcie 20.2 Memorandum Informacyjnego wyłącznie dla zilustrowania, w jaki sposób transakcja przejęcia kontroli nad Spółką Novitus S.A. w wyniku nabycia 2,9% akcji Novitus S.A., rzeczywiście dokonana w dniu 18 kwietnia 2011 roku, oraz transakcja polegająca na nabyciu 2.771.015 sztuk akcji Spółki Novitus S.A. i tym samym uzyskania 100% udziału w kapitale tej Spółki, mogły hipotetycznie wpłynąć na informacje finansowe prezentowane zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi przez Emitenta przy sporządzaniu historycznych informacji finansowych, za okres kończący się w dniu 31 grudnia 2010 roku oraz okres kończący się 30 września 2011 roku.

Za informacje finansowe pro forma odpowiedzialny jest Zarząd Emitenta, który opracował je zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r., wykonującym dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam (Dz. Urz. UE L 149 z 30.4.2004 r.) oraz według zasad przedstawionych w punkcie 20.2 Memorandum Informacyjnego.

Naszym zadaniem była ocena, zgodnie z wymogami określonymi w punkcie 7 załącznika II do Rozporządzenia Komisji WE, właściwego sporządzenia informacji finansowych pro forma. Dokonując oceny nie przeprowadzamy aktualizacji lub innych zmian w opiniach lub raportach poprzednio przez nas wydanych o informacjach finansowych wykorzystanych do sporządzenia informacji finansowych pro forma ani też nie przyjmujemy odpowiedzialności za takie opinie lub raporty w zakresie przekraczającym naszą odpowiedzialność w stosunku do adresatów, do których nasze opinie lub raporty były kierowane wtedy, gdy je wydawaliśmy.


Prace przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej nr 3 wydanym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowym Standardem Usług Atestacyjnych 3000. Prace te nie obejmowały niezależnej weryfikacji informacji finansowych leżących u podstaw informacji finansowych pro forma, polegały natomiast na porównaniu nieskorygowanych informacji finansowych z dokumentacją źródłową, ocenie dowodów leżących u podstaw dokonanych korekt informacji pro forma oraz dyskusji z Zarządem Emitenta na temat informacji finansowych pro forma.


## Deloitte.


Nasze prace zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby zgromadzić informacje i wyjaśnienia uznane przez nas za niezbędne dla uzyskania wystarczającej pewności, że informacje finansowe pro forma zostały właściwie opracowane na wskazanej podstawie oraz że podstawa ta jest spójna z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi przez Emitenta.

Naszym zdaniem, informacje finansowe pro forma zostały przygotowane według zasad przedstawionych w punkcie 20.2 Memorandum Informacyjnego, zaś zasady te są spójne z zasadami (polityką) rachunkowości przedstawionymi w notach do sporządzanych przez Emitenta skonsolidowanych sprawozdań finansowych za okres kończący się w dniu 31 grudnia 2011 roku oraz za okres kończący się 30 września 2011 roku zamieszczonych w Memorandum Informacyjnym Spółki Comp S.A.

Niniejszy raport sporządzono zgodnie z wymogami wyżej wskazanego Rozporządzenia Komisji WE nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. i wydajemy go jedynie w celu spełnienia tego obowiązku.

  
.....  
Radosław Kuboszek  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewid. 90029

Radosław Kuboszek  
  
Wiceprezes Zarządu  
Biegły rewident  
nr ewid. 90029  
osoby reprezentujące podmiot

Piotr Sokołowski  
  
Wiceprezes Zarządu  
Biegły rewident  
nr ewid. 9752

DELOITTE AUDYT Sp. z o.o.  
Al. Jana Pawła II 19, 00-854 Warszawa  
tel. (022) 511-08-11, fax (022) 511-08-12  
NIP 527-020-07-88; REGON 010076670

.....  
podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych wpisany  
na listę podmiotów uprawnionych  
pod nr. ewidencyjnym 73  
prowadzoną przez KRBR

Warszawa, 22 listopada 2011 roku

W związku ze zmianami wprowadzonymi przez Spółkę do danych finansowych pro-forma przedstawionych w Aneksie numer 2 do Memorandum Informacyjnego (Aneks z dnia 14 listopada 2011 roku) w toku prowadzenia prac poświadczających przez firmę audytorską Deloitte Audyt Sp. z o.o. wprowadza się poniższe zmiany do treści Memorandum Informacyjnego (zmiany dotyczą tekstu zamieszczonego w autopoprawce 58 z Aneksu 2 z dnia 14 listopada 2011 roku).

### **Autopoprawka 2:**

W punkcie 2 Skonsolidowanych informacji finansowych pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnionych o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. tekst:

Wstępny harmonogram zakłada, że zakończenie procesu połączenia nastąpi do 30 września 2011 roku. W dniu 29 grudnia 2010 roku podpisano plan połączenia Comp S.A. i Novitus S.A, który w tym samym dniu został złożony do właściwego terytorialnie Sądu Rejestrowego.

Zastępuje się tekstem:

Wstępny harmonogram zakłada, że zakończenie procesu połączenia nastąpi do 30 listopada 2011 roku. W dniu 29 grudnia 2010 roku podpisano plan połączenia Comp S.A. i Novitus S.A, który w tym samym dniu został złożony do właściwego terytorialnie Sądu Rejestrowego.

### **Autopoprawka 3:**

Nagłówek tabeli zatytułowanej „Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów” w sekcji Skonsolidowanych informacji finansowych pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnionych o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. w postaci:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma za okres 1.01.2010 – 31.12.2010</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. za okres 1.01.2010 - 31.12.2010</i>
--------------	--	--------------------	--

Zastępuje się nagłówkiem:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma za okres 1.01.2010 – 31.12.2010</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. za okres 1.01.2010 - 31.12.2010 (audytowane)</i>
--------------	--	--------------------	---

#### **Autopoprawka 4:**

Nagłówki tabeli zatytułowanej „Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej” Skonsolidowanych informacji finansowych pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnionych o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. w postaci:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma 31.12.2010</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. 31.12.2010</i>
--------------	---------------------------------	--------------------	---

Zastępuje się odpowiednio nagłówkami:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma 31.12.2010</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. 31.12.2010 (audytowane)</i>
--------------	---------------------------------	--------------------	--

#### **Autopoprawka 5:**

Nagłówek tabeli zatytułowanej „Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów” z Zestawienia Korekt Skonsolidowanych informacji finansowych pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnionych o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. w postaci:

<i>Treść</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. za okres 1.01.2010 - 31.12.2010</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Novitus S.A. 31.12.2010</i>	<i>Korekty do ustalenia wartości godziwej na moment nabycia zgodnie z MSSF</i>	<i>Prosta suma Novitus S.A.</i>	<i>Korekty konsolidacyjne / korekty pro forma</i>	<i>Pro forma za okres 1.01.2010 – 31.12.2010</i>
--------------	--	--	--	---------------------------------	---	--

Zastępuje się nagłówkiem:

<i>Treść</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. za okres 1.01.2010 - 31.12.2010 (autydowane)</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Novitus S.A. 31.12.2010</i>	<i>Korekty do ustalenia wartości godziwej na moment nabycia zgodnie z MSSF</i>	<i>Prosta suma Novitus S.A.</i>	<i>Korekty konsolidacyjne / korekty pro forma</i>	<i>Pro forma za okres 1.01.2010 – 31.12.2010</i>
--------------	---	--	--	---------------------------------	---	--

### **Autopoprawka 6:**

Nagłówki tabeli zatytułowanej „Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej” z Zestawienia Korekt Skonsolidowanych informacji finansowych pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnionych o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. w postaci:

<i>Treść</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. 31.12.2010</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Novitus S.A. 31.12.2010</i>	<i>Korekty do ustalenia wartości godziwej na moment nabycia zgodnie z MSSF</i>	<i>Prosta suma Novitus S.A.</i>	<i>Korekty konsolidacyjne / korekty pro forma</i>	<i>Pro forma 31.12.2010</i>
--------------	---	--	--	---------------------------------	---	-----------------------------

Zastępuje się odpowiednio nagłówkami:

<i>Treść</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. 31.12.2010 (audytowane)</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Novitus S.A. 31.12.2010</i>	<i>Korekty do ustalenia wartości godziwej na moment nabycia zgodnie z MSSF</i>	<i>Prosta suma Novitus S.A.</i>	<i>Korekty konsolidacyjne / korekty pro forma</i>	<i>Pro forma 31.12.2010</i>
--------------	--	--	--	---------------------------------	---	-----------------------------

### Autopoprawka 7:

Nagłówek tabeli zatytułowanej „Wskazanie skutków zmian w strukturze aktywów gospodarczej Grupy Kapitałowej Comp S.A., w wyniku przejęcia kontroli nad i połączenia z Novitus S.A.” z Zestawienia Korekt Skonsolidowanych informacji finansowych pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnionych o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. w postaci:

<i>stan na dzień</i>	<i>stan na</i>  <i>31-12-2010 - po korektach proforma</i>	<i>struktura</i>	<i>stan na</i>  <i>31-12-2010 wg danych publikowanych</i>	<i>struktura</i>	<i>struktura zmian</i>
----------------------	---	------------------	---	------------------	------------------------

Zastępuje się nagłówkiem:

<i>stan na dzień</i>	<i>stan na</i>  <i>31-12-2010 - po korektach proforma</i>	<i>struktura</i>	<i>stan na</i>  <i>31-12-2010 wg danych publikowanych (audytowanych)</i>	<i>struktura</i>	<i>struktura zmian</i>
----------------------	---	------------------	--	------------------	------------------------

### Autopoprawka 8:

Nagłówek tabeli zatytułowanej „Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów” z sekcji prezentującej sprawozdanie pro forma za okres od 1 stycznia do 30 września 2011 r. w postaci:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma za okres 1.01.2011 – 30.09.2011</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. za okres 1.01.2011 - 30.09.2011</i>
--------------	--	--------------------	--

Zastępuje się nagłówkiem:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma za okres 1.01.2011 – 30.09.2011</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. za okres 1.01.2011 - 30.09.2011 (nieaudytowane)</i>
--------------	--	--------------------	--

### Autopoprawka 9:

W tabeli „Skonsolidowane Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów” z sekcji prezentującej sprawozdanie pro forma za okres od 1 stycznia do 30 września 2011 r. wiersze:

Zysk netto za 3 kwartały 2011 r.	19 471		15 408
Liczba akcji	5 172 024		4 208 641
<b>Zysk na jedną akcję (w zł)</b>	<b>3,76</b>		<b>3,66</b>
Rozwodniona liczba akcji	5 918 188		5 918 188
<b>Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)</b>	<b>3,29</b>		<b>2,60</b>

Zastępuje się wierszami:

Zysk netto za 3 kwartały 2011 r.	19 471		16 110
Liczba akcji	5 172 024		4 208 641
<b>Zysk na jedną akcję (w zł)</b>	<b>3,76</b>		<b>3,83</b>
Rozwodniona liczba akcji	5 918 188		5 918 188
<b>Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)</b>	<b>3,29</b>		<b>2,72</b>

### Autopoprawka 10:



Nagłówki tabeli zatytułowanej „Skonsolidowane Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej” z sekcji prezentującej sprawozdanie pro forma za okres od 1 stycznia do 30 września 2011 r. w postaci:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma 30.09.2011</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. 30.09.2011</i>
--------------	---------------------------------	--------------------	---

Zastępuje się nagłówkami:

<i>Treść</i>	<i>Pro forma 30.09.2011</i>	<i>suma korekt</i>	<i>Publikowane sprawozdanie skonsolidowane Comp S.A. 30.09.2011 (nieaudytowane)</i>
--------------	---------------------------------	--------------------	---

#### **Autopoprawka 11:**

W związku z wprowadzonymi zmianami, Zarząd Emitenta sporządził nowy tekst jednolity informacji finansowej pro forma w dniu 22 listopada 2011 roku, co spowodował zmianę w treści ostatniej strony dokumentu w związku ze zmianą daty jego sporządzenia w postaci zastąpienia tekstu:

Informacje finansowe pro forma zostały sporządzone w tysiącach złotych polskich o ile nie zaznaczono inaczej

*Warszawa, 15 listopada 2011 roku.*

Tekstem:

Informacje finansowe pro forma zostały sporządzone w tysiącach złotych polskich o ile nie zaznaczono inaczej

*Warszawa, 22 listopada 2011 roku.*

#### **Autopoprawka 12:**

W związku z otrzymaniem przez Spółkę w dniu 22 listopada 2011 roku raportu niezależnego biegłego rewidenta o informacjach finansowych pro-forma zamieszczonych w aneksie numer 2 przedstawiony poniżej tekst umieszczony na stronie 131 Memorandum Informacyjnego (Dokument Rejestracyjny) zmieniony Autopoprawką numer 59 z Aneksu numer 2 z dnia 14 listopada 2011 roku:

W Dokumencie Rejestracyjnym niniejszego Memorandum Informacyjnego umieszczono w punkcie 20.2 Skonsolidowane informacje finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnione o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2011 r. w związku z którymi firma audytorska Deloitte Audyt Sp. z o.o. przeprowadziła prace poświadczające. W tym samym punkcie zamieszczono również Skonsolidowane informacje finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnione o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r.. Ponadto w Dokumencie Ofertowym niniejszego Memorandum Informacyjnego w Załączniku numer 3 umieszczono opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania planu połączenia spółek Comp S.A. (Emitent) i Novitus S.A. (Spółka Przejmowana) w zakresie poprawności i rzetelności przygotowaną dla Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie oraz Akcjonariuszy Comp S.A. i Novitus

S.A. przygotowaną zgodnie z treścią przepisu art. 502 Kodeksu spółek handlowych przez Mirosławę Snarską, Biegłego Rewidenta (numer ewidencyjny 3707).

Zastępuje się tekstem:

W Dokumencie Rejestracyjnym niniejszego Memorandum Informacyjnego umieszczono w punkcie 20.2 Skonsolidowane informacje finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnione o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2011 r. w związku z którymi firma audytorska Deloitte Audyt Sp. z o.o. przeprowadziła prace poświadczające. W tym samym punkcie zamieszczono również Skonsolidowane informacje finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. uzupełnione o skonsolidowane dane finansowe pro forma za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 września 2011 r. w związku z którymi firma audytorska Deloitte Audyt Sp. z o.o. przeprowadziła prace poświadczające. Ponadto w Dokumencie Ofertowym niniejszego Memorandum Informacyjnego w Załączniku numer 3 umieszczono opinię niezależnego biegłego rewidenta z badania planu połączenia spółek Comp S.A. (Emitent) i Novitus S.A. (Spółka Przejmowana) w zakresie poprawności i rzetelności przygotowaną dla Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie oraz Akcjonariuszy Comp S.A. i Novitus S.A. przygotowaną zgodnie z treścią przepisu art. 502 Kodeksu spółek handlowych przez Mirosławę Snarską, Biegłego Rewidenta (numer ewidencyjny 3707).

Z poważaniem,

Andrzej Olaf Wąsowski

Wiceprezes Zarządu

Andrzej Wawer

Członek Zarządu